

Tisztelt Képviselő-testület!

Költségvetés 2025: Gondoskodó. Zöld. Modern. Szabad.

Az alábbi költségvetés a közösség minden tagjának, minden újbudai embernek szól. Az, hogy hogyan osztjuk el az erőforrásokat, milyen célokat tűzünk ki, és hogyan teremtünk lehetőséget a jövő számára, alapjaiban határozza meg kerületünk fejlődését. Polgármesterként munkám során mindig arra törekedtem, hogy a költségvetés a valós igényekhez igazodjon, mindenki jogosan érezze, hogy a közös erőforrásokat közös célok érdekében használjuk fel.

A 2025. évi költségvetés előkészítése során kiemelt figyelmet fordítottunk arra, hogy **Újbuda gondoskodó, zöld, modern és szabad legyen.** Kerületünk fejlődése, az itt élő és dolgozók közösségének jóléte és a hosszútávú fenntarthatóság minden döntésünkönél elsődleges prioritás maradjon. A költségvetésünk nem csupán egy számadatokkal teli dokumentum, hanem olyan **közös értékválasztás**, amely a következő évi céljainkat és elköteleződéseinket tükrözi, figyelembe véve az újbudai emberek érdekeit és igényeit.

Az idei költségvetés tervezésekor figyelembe kellett venni a változó és sokszor kiszámíthatatlan politikai és gazdasági környezetet, az önkormányzatokra kirótt állami elvonások nagyobb mértékét, de fókuszunkat nem veszítve legfontosabb feladatunk az volt, hogy a helyi közösségek hangját felerősítve az újbudai igények maradéktalanul megjelenjenek.

Bízom benne, hogy a javasolt költségvetés tükrözi közös értékeinket, és elősegíti újbudai közösségünk gondoskodó, zöld, modern és szabad irányba mutató erősödését. Kérem, hogy támogassák a javaslatot, és dolgozzunk együtt a közös sikerért.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a helyi önkormányzatok költségvetésének tervezésével kapcsolatos szabályokat rögzíti. Ennek megfelelően folyt a 2025. évi költségvetés tervezési munkája, természetesen a veszélyhelyzet következményeként hozott kormányzati döntések folyamatos figyelemmel kísérése mellett. A jegyző által elkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármesternek legkésőbb tárgyév február 15-ig kell benyújtania a képviselő-testületnek. **Az átmeneti gazdálkodás időszakának lerövidítése céljából és arra tekintettel, hogy a költségvetési tervezés előkészítése, az előző évi egyeztetések teljeskörűen, hatékonyan lezajlottak, már a jogszabályi határidő előtt, a 2025. januári testületi ülésre lehetővé vált a 2025. évi költségvetés előterjesztése.**

Tájékoztatom a T. Képviselő-testületet, hogy a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény módosítása miatt 2025. január 1-jétől a jogszabályok – így az az önkormányzati rendeletek – kötelező eleme a preambulum. A preambulum egyrészt – az eddigi bevezető rész helyett – a rendeletalkotás érvényességi kellékeiről, azaz arról ad információt, hogy milyen alaptörvényi, illetve jogszabályi alapja van az adott rendelet megalkotásának, másrészt – új elemként – kötelezően meghatározza a rendelet szabályozási célját. Így a 2025. évi költségvetési rendelet tervezetének elkészítésekor a rendelet elején az első preambulumbekkezdésben meghatározásra került a rendeletalkotás célja, a másodikban pedig a rendeletalkotás érvényességi kellékei kerültek feltüntetésre. Ezt követően a Képviselő-testület elé kerülő minden rendeletervezetben ezen formai megoldás fog megjelenni.

A költségvetési rendelet alapját képezi Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény, de figyelembe kellett venni a tervezés során a kapcsolódó jogszabályi változásokat is.

A tervezés során lényeges figyelembe venni a gazdasági környezetben várható változásokat. Az előrejelzések 2025. évre 3-4%-os inflációval számolnak, amely árszínvonal változás kezelhető mértékű.

A 2025. évi központi költségvetés a feladatalapú támogatások egyes tételeinél a tartalmi szabályozást, támogatási jogcímeket tekintve jelentős változás nincs a 2024. évihez képest. A 2024. év első felében a bérintézkedésekkel összefüggésben nyújtott póttámogatás a 2025. évi központi költségvetés kapcsolódó támogatási jogcímeibe beépült.

A 2024. évi LXXIV. törvény a pénzügyi szabályozó rendszer új elemeként 2025. évben előírja a **helyi iparüzési adóbevétel többletének befizetési kötelezettségét**. Tekintettel arra, hogy a tárgyévi és a tárgyévet megelőző szolidaritási hozzájárulás különbözetével csökkentett összeget kell befizetni, tényleges fizetési kötelezettséggel ennek kapcsán nem terveztünk, mivel a szolidaritási hozzájárulás növekedésének mértékét az iparüzési adó esetleges többlete számításaink szerint nem fogja elérni.

Az Önkormányzat költségvetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően működési és felhalmozási megbontásban készült el az ésszerű és óvatos gazdálkodás követelményének figyelembevételével.

A költségvetés tartalmát az államháztartási törvény és annak végrehajtásáról szóló kormányrendelet, valamint a helyi igények alakítják ki. Ezek alapján a költségvetés az alábbiakat tartalmazza:

- az Önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait, működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok szerinti bontásban (államigazgatási feladatok a tervezetben nem szerepelnek),
- az Önkormányzat költségvetési bevételein belül a helyi önkormányzat bevételeit – így különösen a helyi adó bevételeket, az általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó központi támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat, elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit,
- az Önkormányzat költségvetési kiadásai körében az Önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként, a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális ellátásokat és elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait,
- elkülönítetten az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló különféle céltartalékokat, amelyek – a kapcsolódó céltól függetlenül – kizárólag működési kiadásként tervezhetők,
- az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámát, költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait kiemelt előirányzatok, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok szerinti bontásban,
- a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban,
- a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló költségvetési maradvány összegét,

- a költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat és finanszírozási kiadási előirányzatokat,
- az Önkormányzat 2025. évi Európai Unió támogatási programjait,
- az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből fennálló kötelezettségeit és saját bevételeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, és
- a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így a finanszírozással kapcsolatos hatásköröket, a bevételek és kiadások módosításával, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítással kapcsolatos felhatalmazást.

A 2025. évi költségvetésben nem szerepelnek olyan fejlesztési célok, amelyek megvalósításához további adósságot keletkeztető ügylet megkötése lenne szükséges.

KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI MÉRLEG

Az Önkormányzat összevont, halmozódásokat nem tartalmazó (konszolidált) költségvetési egyenlegét – a 2023. évi és a 2024. évi eredeti előirányzatokat is feltüntetve – az alábbi táblázat mutatja be.

Az Önkormányzat összevont költségvetési egyenlegének alakulása 2023-2025. években

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	2024. évi eredeti előirányzat	2025. évi eredeti előirányzat
Működési költségvetési bevételek	36 419 678	46 410 811	51 689 630
Működési költségvetési kiadások	33 635 089	44 764 007	50 977 948
Működési költségvetési hiány	-	-	-
Működési költségvetési többlet	2 784 589	1 646 805	711 682
Felhalmozási költségvetési bevételek	225 975	756 837	1 264 271
Felhalmozási költségvetési kiadások	10 269 811	13 092 732	8 741 715
Felhalmozási költségvetési hiány	10 043 836	12 335 894	7 477 444
Felhalmozási költségvetési többlet	-	-	-
Költségvetési bevételek összesen	36 645 653	47 167 649	52 953 901
Költségvetési kiadások összesen	43 904 900	57 856 739	59 719 663
Költségvetési hiány	7 259 247	10 689 090	6 765 762
Költségvetési többlet	-	-	-

A működési költségvetési bevételek 2025. évi tervezett előirányzata 11,4%-kal haladja meg a 2024. évi eredeti előirányzatot. Ennek hátterében elsősorban az áll, hogy a közhatalmi bevételeket (az adómértékek emelésével összefüggésben) a 2025. évinél magasabb szinten lehetett a költségvetésben tervezni. A működési költségvetés bevételeinek növekedése mellett a működési költségvetési kiadások tervezett összege is meghaladja az előző évi szintet (13,9%-kal), amelynek összetevőire a kiadások részletes bemutatása keretében térünk ki.

A felhalmozási költségvetés kapcsán kiemелendő, hogy a felhalmozási költségvetési kiadások (elsősorban beruházások, felújítások) tervezett kiadása a 2024. évihez képest csökkent. Ennek oka, hogy az előző évhez képest kisebb az előző évről áthúzódó fejlesztések, felújítások aránya.

A költségvetési hiány technikailag 6 765 762 ezer Ft, amely a működési költségvetés 711 682 ezer Ft többletének és a felhalmozási költségvetés 7 477 444 ezer Ft hiányának összevont egyenlege. A költségvetés bevételi és kiadási főösszege a finanszírozási bevételek és kiadások egyenlegével kerül egyensúlyba.

**Az Önkormányzat összevont finanszírozási egyenlegének
alakulása 2023-2025. években**

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	2024. évi eredeti előirányzat	2025. évi eredeti előirányzat
Költségvetési maradvány (belső forrás)	3 483 380	6 629 590	5 909 047
Lekötött bankbetétek megszüntetése	4 479 305	4 472 000	1 617 851
Áht-n belüli megelőlegezések	0	0	
Hitelfelvétel (folyószámla hitelkeret)	0	0	2 000 000
Finanszírozási bevételek összesen	7 962 685	11 101 590	9 526 898
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	290 938		348 636
Hiteltörlesztés (fejlesztési célú hitel)	412 500	412 500	412 500
Hiteltörlesztés (folyószámla hitelkeret)			2 000 000
Finanszírozási kiadások összesen	703 438	412 500	2 761 136
Finanszírozási egyenleg	7 259 247	10 689 090	6 765 762

A tervezett költségvetési maradvány 5 909 047 ezer Ft jelentős része kötelezettségvállalással terhelt maradvány. A 2025. évben belső finanszírozási forrásként egyrészt költségvetési maradványt terveztünk, másrészt finanszírozási bevételként jelenik meg az 1 617 851 ezer Ft, amely a 2024. év végén lekötött pénzeszközök megszüntetéséhez kapcsolódik. Ez az előző évről áthozott pénzeszköz a 2024. év végéig vállalt olyan fizetési kötelezettségekhez kapcsolódik, amelyek kifizetése 2025. évben esedékes. Az **összesen 7 526 898 ezer Ft belső finanszírozási forrás** elsősorban az alábbiaknak köszönhető:

- a 2024. évben tervezett egyes bevételek körében – így a közhatalmi bevételek és a működési bevételek esetében – a tervezettet meghaladó többletbevétel realizálódott, amely nem került beemelésre évközben a költségvetésbe, így ezek terhére kötelezettségvállalás, felhasználás nem történt év végéig,
- a 2024. évről a fejlesztésekhez, felújításokhoz, fel nem használt céltartalékokhoz, egyéb feladatokhoz kapcsolódóan áthúzódó kifizetések miatt kiadási megtakarítás várható az év végére.

A tervezett finanszírozási bevételek külső finanszírozási forrásként tartalmazzák a rendelkezésre tartott folyószámla hitelkeretet 2025. évre. Az Önkormányzat likviditása, pénzügyi helyzete stabil, a bevételek és kiadások eltérő teljesülési üteméből adódó fizetési gondokra, emiatt a hitelkeret lehívására nem számítunk. Ugyanakkor a költségvetésben finanszírozási bevételként és – tekintettel arra, hogy a folyószámlahitel szükségképpen csak éven belüli lehet – finanszírozási kiadásként is szerepel ez az átmeneti finanszírozási lehetőség.

Tekintettel arra, hogy a 2024. évi költségvetés végrehajtása még folyamatban van és nincsenek teljes évi lezárt adatok, a költségvetési maradvány összegét csak becsülni tudtuk. A zárszámadás során történik meg a költségvetési maradvány teljes körű elszámolása, amelyet követően a tervezett összeg pontosításra kerül.

A finanszírozási kiadások a hiteltörlesztés (a korábbi években felvett fejlesztési célú hitelek, valamint a fent említett folyószámlahitel) összegét tartalmazzák (a kapcsolódó kamatok nélkül).

KIADÁSOK

Az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének tervezett kiadási főösszege **62 480 799 575 Ft** (1. melléklet), amely összevontan tartalmazza az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek kiadásait.

A kiadások három fő csoportját az alábbiak képezik:

- működési költségvetési kiadások,
- felhalmozási költségvetési kiadások,
- finanszírozási kiadások.

1. Működési költségvetési kiadások

A működési költségvetési kiadások az alábbi kiadási jogcímekből tevődnek össze:

- személyi juttatások,
- munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó,
- dologi kiadások,
- ellátottak pénzbeli juttatásai,
- egyéb működési célú kiadások

1.1. Személyi juttatások

A személyi juttatások önkormányzati szinten összevontan tervezett összege 2025. évben **20 172 154 884 Ft**. A személyi juttatásokat a különböző feladatokhoz kapcsolódóan terveztük meg, köztük hatályos rendeletek alapján adható juttatásokat, korábbi években elindított programok folytatását, valamint pályázatokhoz kapcsolódó személyi juttatásokat.

A személyi juttatásokat összesen 2103 fő engedélyezett létszám figyelembevételével terveztük. Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámát külön melléklet is összefoglalja (a rendelet 10. melléklete).

A személyi juttatások tervezését jelentősen befolyásolta a minimálbér 9%-os és a garantált bérminimum 7%-os emelése 2025. január 1-jétől, amelynek hatását a 2025. évi költségvetés tervezete tartalmazza.

Legfontosabb szempont volt a 2025. évi költségvetés tervezésénél – a korábbi évekhez hasonlóan – a munkaerő megtartása, a kimagasló szakmai teljesítmények ösztönzése, anyagi elismerése mellett az országosan jelentkező infláció és a megélhetési válságra adott önkormányzati válaszok. Ennek főbb elemei az alábbiak:

- a köztisztviselői illetményalap emelése 2025. január 1-jétől 84 000 Ft-ra,
- a cafeteria keretek tervezése, a köztisztviselők körében az illetményalap ötszörösének megfelelő összegű (éves szinten bruttó 420 000 Ft/fő) kerettel, az intézményi munkatársak esetében pedig az előző évben is biztosított bruttó 300 000 Ft/fő kerettel számoltunk,
- a köztisztviselők körében a Polgármesteri Hivatal és Újbuda Közterület-felügyelet alkalmazottainak juttatásairól 15/2014. (V. 28.) XI.ÖK rendelet 6. § (4) bekezdése alapján terveztük az 1 havi jutalmat a 2025. évi költségvetésben,
- az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél jutalmazásra vállalható kötelezettség mértékét a 2025. évben 33%-os mértékkel határoztuk meg, ami lehetőséget biztosít a bérgazdálkodás évközi megtakarításából történő anyagi ösztönzésre,

- az elmúlt évekhez hasonlóan betervezésre került bankszámla-hozzájárulás címén az engedélyezett létszám figyelembevételével 1 000 Ft/hó/fő juttatás, melynek tervezésére a jogszabály továbbra is lehetőséget biztosít,
- céltartalékként az intézményvezetők jutalmazására 46 260 392 Ft-ot különítettünk el a 2025. évi költségvetésben,
- a 2025. évi 21%-os pedagógus bérfejlesztés céljára a központi költségvetésből kapott 662 848 000 forint kiegészítő támogatás az Intézményi bérfejlesztés céltartaléka költségvetési során szerepel. A pedagógusokat foglalkoztató intézményekhez (óvodák, Újbudai Bölcsődei Intézmények) a pedagógusok kinevezéseinek módosítása alapján, az intézményenkénti finanszírozási igény alapján kerül átcsoportosításra.
- a szociális intézmények és a GAMESZ foglalkoztatottjainak körében 20%-os bérfejlesztés szerepel a költségvetésben, amely a minimálbér, garantált bérminimum emelésével összefüggő személyi juttatás fejlesztésen felül épült be a költségvetésbe,
- a 2022. évben a munkaerő megtartását célzó intézkedések (helyi pótlékok körének bővítése, összegük emelése, lakhatási támogatás, rekreációs támogatás, informatikai eszköz beszerzés támogatása, stb.) az elfogadott helyi rendelet alapján - részben az intézmények költségvetésébe, részben pedig (a pályázat alapján odaítélésre kerülő juttatások esetében) céltartalékként a 2025. évi költségvetésbe is beépítésre kerültek.

1.2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

A szociális hozzájárulási adót a törvényi előírásoknak megfelelően 13%-kal terveztük. Az e jogcímen tervezett előirányzat biztosít fedezetet a reprezentációs kiadások utáni közterhekre és a rehabilitációs hozzájárulásra is.

1.3. Dologi kiadások

A dologi kiadások tervezett előirányzata az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek egészére összevontan **19 577 396 672 Ft.** A tervezett előirányzat biztosítja a városüzemeltetési, vagyongazdálkodási, parkolási, szociális, egészségügyi, kulturális, sport, környezetvédelmi, egyéb üzemeltetési feladatok fedezetét. A szakmai területek részéről beérkező igényeket a rendelkezésre álló források mértékéig figyelembe vettük. A dologi kiadások tervezése a meglévő szerződések, megállapodások, a tapasztalati adatok (2024. évi várható teljesítés) alapján történt. A dologi kiadások több tétele esetében magasabb árszínvonallal kellett számolnunk 2025. évre. A dologi kiadások körében kerültek tervezésre a különféle pályázatokhoz kapcsolódó dologi kiadások is.

Az Önkormányzat közvetlen dologi kiadásait – ennek részeként egyes dologi kiadások részletesebb kibontását is – a rendelet 5. melléklete tartalmazza.

1.4. Ellátottak pénzbeli juttatásai

Önkormányzat által folyósított szociális ellátások előirányzatának **(442 502 400 Ft)** kialakításánál figyelembe vettük az elmúlt évek teljesítési adatait, valamint a rászorult személyek támogatásáról szóló szociális tárgyú rendelet hatályos szabályozását.

A 32/2023. (XI. 28) XI. ÖK rendelet alapján az igazságosabb közétkeztetési finanszírozási rendszer megteremtése érdekében 18 000 000 Ft előirányzat épült be az ellátottak pénzbeli juttatásai részeként a költségvetésbe a gyermekétkezési kedvezmény és támogatási jogosultságokhoz kapcsolódóan.

1.5. Egyéb működési célú kiadások

Egyéb működési célú kiadások előirányzataként **8 150 798 356 Ft** szerepel a költségvetésben. Ebben a kiadási csoportban az alábbi jogcímekhez kapcsolódik tervezett kiadás:

- államháztartáson belülről működési céllal nyújtott támogatások,
- működési célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre,
- tartalékok.

Az államháztartáson belülről működési céllal nyújtott támogatások tervezett összegéből a legnagyobb tételt a központi kormányzatnak fizetendő **5 199 089 399 Ft összegű kiadást a szolidaritási hozzájárulás képezi**, amely fizetési kötelezettségünk a 2024. évihez képest közel 980 millió forinttal növekedett. Mivel az iparűzési adóbevétel jelentős növekedésére nem számítunk, a szolidaritási hozzájárulás az iparűzési adóbevétel tervezett bevételeinek előző évihez képest nagyobb részarányát teszi ki.

A szolidaritási hozzájárulás összegének változása, illetve az iparűzési adó bevételhez történő %-os arányosítása

Év	Szolidaritási hozzájárulás összege (Ft)	Változás mértéke Előző év = 100%	Iparűzési adó bevétel %-ban
2017	273 188 347	-	3%
2018	454 504 481	166%	5%
2019	444 664 910	98%	4%
2020	445 835 336	100%	5%
2021	1 837 539 655	412%	19%
2022	1 856 559 970	101%	15%
2023	3 111 669 059	168%	18%
2024	4 219 377 923	136%	23%
2025	5 199 089 399	123%	28%

Az államháztartáson belüli működési támogatásokat az Önkormányzat rendvédelmi szervek, helyi nemzetiségi önkormányzatok részére, valamint ösztöndíjak céljára nyújtja. Itt terveztük az egyes pályázatokon belül elszámolható bérjellegű kifizetések átadását a Polgármesteri Hivatal részére, valamint az önkormányzatra eső iparűzési adó korrekcióval kapcsolatos kiadást.

Működési célú pénzeszközt államháztartáson kívülre társasházaknak, sportszervezeteknek, önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknak, civil szervezeteknek, egyházaknak és alapítványoknak tervezzük átadni a rendelet 5. melléklet 7. pontjában részletezettek szerint. A köznevelési megállapodások alapján történő pénzeszköz átadások részletes tervezett kiadásait ugyancsak a rendelet 5. melléklete mutatja be (7.7. alpont bontásával). A korábbi évihez hasonlóan az 5. melléklet tételesen (7.8. alpont bontásával), szerződő partnereinként tartalmazza a kulturális közszolgáltatási szerződések alapján tervezett előirányzatokat is.

Az egyéb működési célú kiadások harmadik csoportját a **tartalékok** képezik, amelyek a folyamatos, zavartalan, kiegyensúlyozott gazdálkodást segítik, továbbá évközből induló feladatokra is fedezetet biztosítanak. Céltartalékokra összesen **1 668 950 562 Ft** került tervezésre, melynek részletezését a 5. melléklet 8.1. alpontja tartalmazza.

Céltartalékokat az alábbi célokra terveztünk 2025. évben:

- Gazdálkodási céltartalék
- Normatíva visszafizetési kötelezettség
- Pályázati céltartalék (önrész, pályázatok előkészítése)
- Nyári napközis tábor ped. bér+jár.
- Intézményvezetők jutalmazása
- Újbudai Szakkollégiumok műk. és fejl. célú támogatása
- Támogatások céltartaléka
- Állami feladatok önkormányzati finanszírozása
- Köznevelési, szociális és egészségügyi ágazat munkaerő megtartást segítő intézkedések
- Ágazati, szakmai feladatok céltartaléka
- Intézményi bérfejlesztés céltartaléka
- Gyermekétkeztetési kompenzáció céltartaléka
- Gyermekvédelmi Alap.

Az állami feladatok ellátásához kapcsolódóan nemcsak céltartalékot terveztünk a 2025. évi költségvetésben, de az alábbi tervezett előirányzatok ugyancsak az állami feladatok ellátásához járulnak hozzá az Önkormányzat költségvetéséből:

Megnevezés	2025. évi előirányzat (Ft)
Iskolai ingatlanok felújítása	167 815 523
Trafibox beszerzés	58 997 159
Epípen beszerzés, elsősegélynyújtási tanfolyamok (egészségügyi feladatok dologi kiadásai részeként)	3 000 000
Alabástrom utcai posta üzemeltetése	15 240 000
Úszásoktatás 2-4. évfolyamokon (szállítással együtt)	129 740 000
Újbudai ápolási pótlék	8 000 000
Rendőrségi, rendvédelmi feladatok támogatása	141 416 734
Szent Kristóf Szakrendelő NEAK finanszírozáson felüli tám.	922 254 220
Dél-Budai Katasztrófavédelmi Ig. eszközbeszerz, infrastruktúra fejlesztés támogatása	5 000 000
Szolidaritási hozzájárulás	5 199 089 399
Újbudai szakkollégiumok támogatása (céltartalék, támogatás együtt)	14 000 000
Összesen	6 664 553 035

2. Felhalmozási költségvetési kiadások

A felhalmozási költségvetési kiadások az alábbi jogcímeken kerültek tervezésre:

- beruházások,
- felújítások,
- egyéb felhalmozási célú kiadások.

A beruházások, felújítások kapcsán hangsúlyozni szükséges, hogy **a 2025. évi költségvetésben nem terveztünk zárolást**, a költségvetésben a fejlesztési feladatokra meglévő belső finanszírozási forrással fedezetet biztosítottunk annak érdekében, hogy az előző évben indult beruházások, felújítási feladatok folytatódhatnak, az új fejlesztések a költségvetés elfogadását követően azonnal indíthatók.

Az **energetikai beruházások, fejlesztések, felújítások** a korábbi évhez hasonlóan kiemelt hangsúlyt kaptak a 2025. évi költségvetés összeállításakor is. A beruházások részeként ehhez kapcsolódik az intézményi épületek energiakorszerűsítési programja 497 099 042 forint tervezett előirányzattal. Az Al A Sport bertfalva utca 3. háziorvosi rendelő energetikai korszerűsítésére 2024. november végén megkötötte az Önkormányzat a szerződést, de a munkálatok és a kifizetés 2025. évben történik meg. Ehhez kapcsolódóan a 2025. évi költségvetés 25 558 153 forintot tartalmaz (ebből a munkálatok műszaki tartalma alapján felújítás 22 208 007 Ft, dologi kiadás 3 350 146 Ft).

A GAMESZ részére tervezett felújítási keret (500 millió Ft) ugyancsak tartalmaz energetikai tárgyú felújítási munkákat (árnyékolás, energia megtakarítási és elektromos felújítások, fűtési, hűtési rendszerek, gépészeti felújítások céljára számos munka került tervezésre a GAMESZ-hez tartozó intézményi körben).

Az Újbuda Sportjáért Nkft. részére az Önkormányzat 2024. decemberben kötött egyéb pénzeszköz átadási szerződéssel 62 000 000 Ft forrást biztosított a Rendezvényközpont (Kánai út 2.) telephelyén napelemes rendszer kiépítésére. A munkálatok és annak finanszírozása 2025. évben történik meg, így ezt a kiadást a 2025. évi költségvetés az 5. melléklet 12.21 Újbuda Sportjáért Kft. napelemes rendszer telepítése soron tartalmazza.

Korábbi évekhez hasonlóan az **önkormányzati tulajdonú lakások állagmegóvását, felújítását, korszerűsítését** 2025. évben is kiemelten kezeljük, amelyhez kapcsolódóan **összesen 228 235 500 Ft** kiadás szerepel a költségvetésben. Önkormányzati tulajdonú lakások korszerűsítésére a beruházások körében 20 000 000 Ft, felújításukra 2 000 000 Ft keretet terveztünk. Az épületek, lakások karbantartására pedig a dologi kiadások körében 206 235 500 Ft keretösszeget terveztünk.

2.1. Beruházások

Beruházási kiadásokra **4 076 501 870 Ft-ot** terveztünk az Önkormányzatnál. Az egyes beruházási feladatokat a rendelet 4. melléklete részletezi. A beruházások körében az alábbiakat emeljük ki:

- a park és játszótér építés, valamint az útfejlesztési feladatokat továbbra is kiemelten kezeljük,
- a 2025. évi költségvetésben 148,2 millió forintot terveztünk közösségi házak fejlesztésére, korszerűsítésére,
- a beruházási feladatok körében 2025. évben is folytatódik a kerékpárutak további építése 156,5 millió forint kerettel,
- következő évben a közösségi költségvetés céljára 120 millió forint fejlesztési keret áll rendelkezésre, amely a kerületi lakosság javaslata alapján kerül felhasználásra,
- óvodai épületfejlesztési feladatokra 346,1 millió forint került tervezésre,
- parkoló építésre 120 millió forint keretet tartalmaz a költségvetés,
- nyilvános illemhelyek létesítésére 109,7 millió forint került tervezésre.

2.2. Felújítások

Felújításokra összesen **3 394 026 013 Ft** szerepel a 2025. évi költségvetésben, ennek döntő része, 2 894 026 013 Ft Önkormányzat költségvetése terhére megvalósuló fejlesztési célokra nyújt fedezet, különösen parkfelújításra, intézményi udvarfelújításokra, az útpályák aszfaltszönyegezésére és járda felújításra, továbbá egészségügyi rendelők felújítási programjának folytatására.

Ezen túlmenően 500 000 000 Ft a GAMESZ által lebonyolított intézményi felújításokhoz kapcsolódik. A felújítási célokat részletesen a rendelet 3. melléklete tartalmazza.

2.3. Egyéb felhalmozási célú kiadások

A rendelet 3. és 4. mellékletben foglalt feladatokon túl felhalmozási kiadásnak minősülnek a felhalmozási célú pénzeszközáadások államháztartáson belülre és kívülre, a felhalmozási célú kölcsönök nyújtása és törlesztése.

Államháztartáson belülre nyújtott felhalmozási célú támogatásként **36 396 500 Ft-ot** terveztünk, a rendelet 5. mellékletének 11. pontja szerinti jogcímenek. Államháztartáson kívülre nyújtott felhalmozási célú pénzeszközáadások **1 214 540 914 Ft** tervezett összege a rendelet 5. melléklet 12. pontja szerinti célokhoz, feladatokhoz kapcsolódik.

Lakástámogatási kölcsön, munkáltatói kölcsön kiadásaira összesen 20 250 000 Ft keret tervezése történt a 2025. évre.

3. Finanszírozási kiadások

A finanszírozási kiadások átmenetileg vagy tartósan szabad pénzeszközök hasznosításához (pl. pénzeszköz lekötéshez, értékpapír vásárláshoz), valamint korábban igénybevett külső finanszírozási források (felvett hitelek) törlesztéséhez kapcsolódnak.

2017-ben illetve 2019-ben előző vezetés időszakában felvett fejlesztési célú hiteleknél 2021. évben adósság megújítás történt, kedvezőbb feltételek miatt mindkét fejlesztési célú hitelünk az OTP Bank-kal szembeni kötelezettség, amelyekhez kapcsolódóan a 2025. évben esedékes tőketörlesztés, együttesen 412 500 000 Ft finanszírozási kiadásként tervezett a 2025. évi költségvetésben. A kapcsolódó becsült kamat a két hitel esetében együttesen 99 670 557 Ft, amely az Önkormányzat dologi kiadásain belül került tervezésre. A kamat a bankközi kamatok – a háromhavi BUBOR – változása miatt ténylegesen ettől eltérhet. A hitelek várható tőketörlesztését és kamatterheit azok futamidejének végéig – az ezek fedezetére bevonható saját bevételek várható alakulásával együtt – a rendelet 12. melléklete mutatja be.

A finanszírozási kiadások további 2 milliárd forint előirányzata a folyószámlahitel rendelkezésre tartásához kapcsolódik és a finanszírozási bevételek részeként ugyanehhez kapcsolódó bevétellel egyező összegű. Tényleges kiadást csak abban az esetben fog jelenteni, ha szükségessé válik lehívni évközben a folyószámla hitelkeretből. A tőketörlesztésnek ebben az esetben legkésőbb év végéig meg kell történnie a befolyó bevételekből.

Az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése, 348 636 114 Ft finanszírozási kiadás a központi kormányzattól a nettó finanszírozás keretében 2024. decemberben a januári bérkifizetéshez kapott előleg, amelynek rendezése – ugyancsak a nettó finanszírozás keretében – 2025. évben történik.

BEVÉTELEK

A 2025. évi költségvetés tervezett bevételi főösszege **62 480 799 575 Ft** (rendelet 2. melléklete), amely összevontan tartalmazza az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek tervezett bevételeit.

A bevételek az alábbi bevételi forrásokból tevődnek össze:

- működési költségvetési bevételek,
- felhalmozási költségvetési bevételek,
- finanszírozási bevételek.

1. Működési költségvetési bevételek

A működési költségvetési bevételek az alábbi bevételekből állnak:

- működési célú támogatások államháztartáson belülről,
- közhatalmi bevételek,
- működési bevételek,
- működési célú átvett pénzeszközök.

1.1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

A működési célú támogatások államháztartáson belülről tervezett összege **15 894 693 381 Ft**, amely az Önkormányzat kötelező feladataihoz biztosított központi költségvetési támogatásokat, kiegészítő támogatást (10 511 429 816 Ft), az Újbudai Szent Kristóf Szakrendelő NEAK finanszírozását (5 336 316 000 Ft), valamint egyéb, államháztartáson belülről érkező működési célú támogatásokat (46 947 565 Ft) foglalnak magukban.

A központi költségvetésből összesen 10 511 429 816 Ft működési támogatást várhatunk, melyből az önkormányzatok általános működési és ágazati feladatainak támogatása 10 476 429 816 Ft. Tekintettel arra, hogy a központi költségvetési támogatások összegét az ehhez kapcsolódó mutatószám felmérés adatai alapján terveztük, amelyek véglegesítése még nem történt meg, a központi költségvetés támogatás összege még változhat (növekedhet), amelyet a költségvetési rendelet első módosítása során lehet kezelni. A Budapesti Vonósok működésükre ebben az évben is várhatóan 35 000 000 Ft-ot kapnak. Az egyéb működési célú támogatások az Önkormányzat közvetlen bevételeként, illetve a Polgármesteri Hivatal költségvetésében tervezett támogatásokat foglalnak magukban, elsősorban folyamatban lévő projektekhez kapcsolódóan.

1.2. Közhatalmi bevételek

A működési költségvetési bevételek jelentős hányadát a közhatalmi bevételek képezik, amelynek 2025. évi tervezett összege 28 438 330 403 Ft. E bevételek döntő részét az Önkormányzat közvetlen bevételeként tervezett közhatalmi bevételek teszik ki, amely legnagyobb hányadban helyi adókból, valamint egyéb közhatalmi bevételekből realizálódik.

Az iparüzési adó bevétel a Fővárosi Önkormányzat 2025. évi költségvetési rendelettervezetében foglaltaknak megfelelően és a forrásmegosztás törvényi szabályozása (2006. évi CXXXVIII. törvény) alapján került meghatározásra 18 528 730 403 Ft összeggel. A számításoknál figyelemmel voltunk a 2024. évi tényleges bevételek alakulására, a bevétel várható teljesítési szintjére is. A 2025. év január hónapban elfogadásra kerülő forrásmegosztásról szóló rendelet konkretizálja a kerületek, köztük Újbuda részére tervezésre javasolt összegeket.

Ahogy a bevezetőben már említettük, a 2024. évi LXXIV. törvény tartalmazza a **helyi iparüzési adóbevételek többletének befizetési kötelezettségét**. Mivel a tárgyévi és a tárgyévet megelőző szolidaritási hozzájárulás különbözetével csökkentett összeget kell befizetni, tényleges fizetési kötelezettséggel ennek kapcsán nem terveztünk. A szolidaritási hozzájárulás növekedésének mértékét az iparüzési adó esetleges többlete számításaink szerint nem fogja elérni.

1.3. Működési bevételek

A működési bevételek az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek által nyújtott közszolgáltatásokhoz kapcsolódnak: lakás- és nem lakás célú helyiségek bérleti díjai és üzemeltetési bevételei, földterületek haszonbérleti díjai, a parkolási bevételek, vagyonkezelési bevételeket, kiszámlázott áfa bevétel, kamatbevétel, tovább számlázott bevételek. A 2025. évi költségvetés összesen **7 198 159 115 Ft** tervezett működési bevételt tartalmaz, amelyből az Önkormányzat közvetlen bevételeként 4 763 649 500 Ft, a Polgármesteri Hivatal, illetve az intézmények működési bevételeként pedig – döntő részben az Újbudai Szent Kristóf Szakrendelő egészségügyi szolgáltatás és közvetített szolgáltatás bevételei, továbbá az intézményi ellátási, gondozási, étkezési díj – 2 434 509 615 Ft szerepel a költségvetésben.

A díjfizető várakozási övezetek megvalósult bővítésének eredményeként várhatóan nettó 2 308 000 000 forint bevétel keletkezik.

1.4. Működési célú átvett pénzeszközök

A működési célú átvett pénzeszközök 2025. évi tervezett bevétele **158 447 017 Ft**, amelynek döntő része pályázatokhoz kapcsolódó bevétel, ugyanakkor tartalmaz 20 000 000 Ft-ot a Pannon Menza Kft. támogatásaként a gyermekétkeztetéshez kapcsolódóan a szociálisan rászorulóknak részére nyújtott kedvezmények, támogatások részbeni finanszírozására. A UIA 05-374 CUP Creativity pályázat lezárult, az elszámolás elfogadását követően jóváírt 254719,03 EUR támogatás (forintban 103 161 207 Ft) a 2025. évi költségvetés bevételeként képezi.

2. Felhalmozási költségvetési bevételek

A felhalmozási költségvetési bevételek az alábbi bevételi forrásokból tevődnek össze:

- felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről,
- felhalmozási bevételek,
- felhalmozási célú átvett pénzeszközök.

2.1. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

Ezen a jogcímen jelenik meg a 2025. évi költségvetésben bevétellel nem számoltunk.

2.2. Felhalmozási bevételek

A felhalmozási bevételek az Önkormányzat közvetlen költségvetési bevételeiként szerepelnek a 2025. évi költségvetésben **824 521 181 Ft** összeggel. Eredeti előirányzatként lakásértékesítés jogcímén 2 000 000 Ft bevételt terveztünk, amely a korábban részletfizetéssel értékesített lakások vételár törlesztéseinek 2025. évben esedékes összege. A telek, épület értékesítése jogcímén tervezett 822 521 181 Ft előirányzat megkötött szerződésekhez, értékesítésre kiírt pályázathoz (149 400 000 Ft) valamint a Dél-Budai körvasút fejlesztés részeként lefolytatott kisajátítási eljárások keretében kapott kártalanításhoz (673 121 181 Ft) kapcsolódik.

2.3. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

A felhalmozási célú átvett pénzeszközöket **439 750 000 Ft** összeggel, amelynek döntő része az Önkormányzat közvetlen bevételeként tervezett településfejlesztési hozzájárulás. A korábban felhalmozási céllal nyújtott kölcsönök visszatérülése jogcímén a bevételeket a meglévő szerződések, megállapodások, valamint a tapasztalati adatok alapján terveztük.

3. Finanszírozási bevételek

A finanszírozási bevételek célja, hogy a költségvetésben tervezett feladatok megvalósításához, valamint a finanszírozási célú pénzügyi műveletek kiadásaihoz (pl. hitelek tőketörlesztéséhez, betétlekötéshez, stb.) biztosítsa a szükséges pénzeszközt.

A finanszírozási bevételek főbb csoportjai:

- külső finanszírozási források: hitelfelvétel, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátása,
- belső finanszírozási források: költségvetési maradvány igénybevétele, korábban lekötött pénzeszközök (betétek) megszüntetése.

Az Önkormányzat a fentiek közül **belső finanszírozási forrásként** költségvetési maradvány igénybevétele, valamint lekötött pénzeszközök megszüntetését tervezte a 2025. évre együttesen **7 526 898 478 Ft** összeggel.

Tekintettel arra, hogy a 2024. évi költségvetés végrehajtása még folyamatban van és nincsenek teljes évi lezárt adatok, a költségvetési maradvány teljes összege még nem meghatározható. A zárszámadás elfogadásakor kerül sor a költségvetési maradvány meghatározására és a végleges összeggel a 2025. évi költségvetés módosítására.

A belső finanszírozási források részeként lekötött betétek megszüntetéséből keletkező **1 617 851 342 Ft** bevétel teljes összegében 2025. évi feladatok finanszírozására szolgál.

Külső finanszírozási bevételként **2 000 000 000 Ft** összeg szerepel, amely – ahogy már említettük – a rendelkezésre tartott folyószámla-hitelkerethez kapcsolódik.

TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell – szöveges indokollással együtt – bemutatni:

- a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást, és
- a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és az Áht. 29/A. § szerinti, középtávú tervezés keretében elfogadott tervszámoktól való esetleges eltérés indokait.

Az Önkormányzat költségvetési mérlegét az *előterjesztés 1. melléklete* tartalmazza. Az előirányzat felhasználási terv az *előterjesztés 2. melléklete* (bevételi ütemterv) és *3. melléklete* (kiadási ütemterv) szerint kerül bemutatásra. A bevételi és a kiadási ütemterv kiemelt

előirányzatonként, negyedéves ütemezés szerint tartalmazza a várható bevételeket és kiadásokat.

2025-re is el kell készíteni az Önkormányzat középtávú – tárgyév és tárgyévet követő három év – tervezett előirányzatainak keretszámainak főbb csoportokban, amiktől eltérni csak a külső gazdasági feltételeknek a tervszámok elfogadását követően bekövetkezett lényeges változása esetén lehet, s az esetleges eltérést indokolni kell. Ennek megfelelően elkészült az *előterjesztés 4. melléklete*, amely szerint változtak az előirányzatok a tavalyi prognosztizációhoz képest. Az eltérést az alábbiak indokolják.

A bevételek eltérését indokolja, hogy

- az önkormányzat általános működési és ágazati feladatainak támogatása jelentősen emelkedett a Púétv. pedagógus béremelkedések támogatásával összefüggésben,
- az előre jelzethez képest a helyi adó bevételek - az előző évi tapasztalati adatok alapján, valamint az adómértékek emelését figyelembevéve - nagyobb mértékben kerültek tervezésre,
- a működési bevételeknél az elfogadott parkolási koncepció szerint tovább bővültek a díjfizető várakozási övezetek, mely alapján a vártnál nagyobb bevételek realizálódnak, továbbá az ellenőri állomány feltöltésének és stabilizálásának hatására a pótdíjak száma és az ebből származó pótdíjbevételek is magasabb tervezési adatot tesznek lehetővé és az intenzívebb ellenőri jelenlét miatt a díjfizetési hajlandóság is javult,
- a felhalmozási bevételeken belül az ingatlanértékesítés bevételei a korábbi előrejelzés szerinti mértéktől nagyobb összegben kerültek tervezésre a Ferencváros-Kelenföld vasútvonal kapacitásbővítésének építési munkái kapcsán a Magyar Állam által önkormányzati tulajdonú ingatlanok kisajátítása miatt,
- a belső finanszírozási bevételeknél az eltérést a következő évre áthúzódó nagyobb maradvánnyal, valamint az előző évben lekötött bankbetét 2025. évben történő megszüntetésével lehetett tervezni,
- a külső finanszírozási bevételek esetében tervezésre került az önkormányzat számlavezető pénzügyi intézménye által biztosított folyószámla hitelkeret rendelkezésre tartása.

A kiadások eltérésének az oka, hogy

- a működési kiadások nagymértékben növekedtek a minimálbér és garantált bérminimum, a pedagógus bér, valamint az egészségügyi szférában történt béremelkedések hatására, továbbá az önkormányzat által nyújtott bérfejlesztés eredményeként a szociális és közalkalmazotti szférában, munka törvénykönyve alá tartozók körében, a hivatalnál és a közterület-felügyeletnél az illetményalap növelése, valamint a közüzemi szolgáltatások, az étel- és italárak és egyéb anyagárak, szolgáltatási kiadások újabb jelentős mértékű emelkedése következtében,
- a működési kiadások jelentősen emelkedtek a szolidaritási hozzájárulás növekedése miatt, amely az előző évhez képest csaknem 1 milliárd Ft-tal emelkedett,
- felhalmozási kiadások az előrejelzéshez képest az előző évben megkezdett és folyamatban lévő építési beruházások, egyéb felhalmozási tételek jelentős mértékű áthúzódása miatt növekedtek,
- a finanszírozási kiadások növekedtek az önkormányzat számlavezető pénzügyi intézménye által biztosított folyószámla hitelkeret rendelkezésre tartása, valamint az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésének tervezése miatt.

Összességében az eltéréseket az önkormányzatok finanszírozásában bekövetkező változások, az önkormányzatok bevételeit, kiadásait érintő jogszabályváltozások, Kormányzati döntések (kisajátítás), illetve a gazdálkodási környezetben bekövetkezett jelentős változások

(különösen az infláció és az anyag és szolgáltatások árának további növekedése), valamint az önkormányzat által biztosított bérfejlesztések, az önkormányzat részére biztosított folyószámla hitelkeret rendelkezésre tartása és az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése eredményezték.

A többéves kihatással járó döntéseket számszerűsítve, évenkénti bontásban és összesítve, szöveges indokolással az *előterjesztés 5. melléklete* mutatja be.

A közvetett támogatásokat – számszerűsítve és szöveges indokolással – az *előterjesztés 6. melléklete* részletezi.

A költségvetési rendelet elfogadásáig terjedő átmeneti időszakban teljesített bevételek és kiadások beépültek a költségvetés tervszámaiba. Az Önkormányzatot megillető bevételek beszedése folyamatosan megtörtént és történik jelenleg is, a kiadások teljesítésére az előző évi kiadási előirányzatok alapulvételével került sor, az Áht. 25.§ (4) bekezdése alapján.

KÖLTSÉGVETÉSHEZ KAPCSOLÓDÓ DÖNTÉSEK

Az Áht. 29/A. §-a szerint a helyi önkormányzat határozatban állapítja meg a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeit, és a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, tárgyévi és a tárgyévet követő 3 évi bontásban.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, a rendeletet és a kapcsolódó határozatot elfogadni szíveskedjen.

Budapest, 2025. január 20.

dr. László Imre