

Tisztelt Képviselő-testület!

Költségvetés 2026: Biztonságos. Felelős. Előrelátó. Kiszámítható.

A 2026-os év sok tekintetben meghatározó lesz Magyarország és benne Újbuda számára. Országos választási évben a központi döntések kiszámíthatósága, az önkormányzatok mozgástere és a helyi közösségek érdekérvényesítő képessége különösen nagy jelentőséget kap. Ebben a környezetben az önkormányzat feladata világos, olyan költségvetést kell alkotnunk, amely a kerület működését stabilan védi, és nem engedi, hogy az országos bizonytalanságok a mindennapi élet színvonalát veszélyeztessék.

A most benyújtott költségvetés ezt az elvet követi. **Biztonságos**, mert a legfontosabb közszolgáltatások zavartalan működését garantálja. **Felelős**, mert nem vállal olyan kockázatot, amely a kerület jövőjét terhelné. **Előrelátó**, mert a hosszú távú fejlesztéseket és az élhető Újbuda megőrzését helyezi középpontba.

És **kiszámítható**, mert a lakók, intézmények és közösségek számára olyan stabil környezetet teremt, amelyre bátran lehet építeni – bármilyen döntés is születik országos szinten.

Az elmúlt években az önkormányzatok számos eszközt, forrást és mozgásteret veszítettek el, miközben a helyi közösségek továbbra is tőlünk várják a szolgáltatások biztonságát. Újbuda ebben a helyzetben is tartotta magát egy elvhez: **az itt élők érdekei fontosabbak bárminél**. A 2026-os költségvetés is ezt tükrözi. Nem gyengítjük, hanem megvédjük a kerületi működést. Nem visszavágunk, hanem megtartunk, sőt növelünk. Nem bizonytalanságot, hanem stabilitást teremtünk.

A dokumentum világosan jelzi: Újbuda a változó országos környezetben is megőrzi önállóságát és felelős gazdálkodását. A költségvetés a közösségünkre épít – az óvodákra, bölcsődékre, szociális és egészségügyi ellátórendszerre, a zöldfelületekre, a fejlesztésekre és minden olyan területre, amely meghatározza, hogyan élünk együtt.

Bízom benne, hogy a Képviselő-testület támogatja a költségvetést, amely 2026-ban is biztosítja Újbuda erejét, értékeit és kiszámítható fejlődését. Dolgozzunk együtt azért, hogy kerületünk a 2026-os évben is biztonságos, felelős, előrelátó és kiszámítható maradjon.

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 2026. 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. decemberi testületi ülésre lehetővé vált a 2026. évi költségvetés előterjesztése.**

A költségvetési rendelet alapját képezi Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. 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 4 - 4,5%-os inflációval számolnak, amely árszínvonal változás kezelhető mértékű.

A 2026. évi központi költségvetés a feladatalapú támogatások egyes tételeinél a tartalmi szabályozást, támogatási jogcímeket tekintve jelentős változás nincs a 2025. évihez képest. A 2025. év első felében a bérintézkedésekkel összefüggésben várható póttámogatás az erre vonatkozó jogszabályok, döntések közzétételét követően vezethetők át a költségvetési rendeleten.

A 2024. évi LXXIV. törvény a pénzügyi szabályozó rendszer új elemeként 2025. évben előírta a **helyi iparüzési adóbevétel többletének befizetési kötelezettségét**, amely 2026. évben is hatályban marad és a tervezés során figyelembe kellett venni. 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 észszerű 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), a tárgyévet megelőző év rendelkezésre álló tényadatát figyelembe véve a költségvetési év végéig várhatóan teljesülő kiadások és bevételek előrejelzését,

- 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 és foglalkoztatási jogviszony szerinti bontását, 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 2026. 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 2026. évi költségvetésben nem szerepelnek olyan fejlesztési célok, amelyek megvalósításához további adósságot keletkeztető ügylet megkötése lenne szükséges.

A GAZDASÁGI PROGRAM, FEJLESZTÉSI TERV 2025-2029 ÉS A 2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a 93/2025. (III. 11.) XI.ÖK határozattal elfogadta a 2025-2029 évekre vonatkozó gazdasági program, fejlesztési terv dokumentumát, amely az Önkormányzat fejlesztési terveinek, jövőképeinek és e vízió elérése érdekében tervezett feladatainak, beavatkozásainak összefoglalása.

A gazdasági programban a következő kiemelt fejlesztési területeket határozta meg:

1. Szociális gondoskodás (Gondoskodó Újbuda)
2. Fenntarthatóság (Zöld Újbuda)
3. Innováció (Modern Újbuda)
4. Közösségfejlesztés (Szabad Újbuda)

Az egyes fejlesztési területekhez kapcsolódóan elfogadott célok megvalósítását szolgáló, 2026. évi költségvetésbe beépülő feladatokat, keretösszegeket az előterjesztéshez külön mellékelt táblázat mutatja be.

KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI MÉRLEG

Az Önkormányzat összevont, halmozódásokat nem tartalmazó (konszolidált) költségvetési egyenlegét – a 2024. évi és a 2025. évi eredeti előirányzatokat is feltüntetve – az alábbi táblázat mutatja be.

**Az Önkormányzat összevont költségvetési egyenlegének
alakulása 2024-2026. években**

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2024. évi eredeti előirányzat	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
Működési költségvetési bevételek	46 410 811	51 689 630	53 994 519
Működési költségvetési kiadások	44 764 007	50 977 948	53 791 347
Működési költségvetési hiány	-	-	-
Működési költségvetési többlet	1 646 805	711 682	203 172
Felhalmozási költségvetési bevételek	756 837	1 264 271	1 545 865
Felhalmozási költségvetési kiadások	13 092 732	8 741 715	10 164 897
Felhalmozási költségvetési hiány	12 335 894	7 477 444	8 619 032
Felhalmozási költségvetési többlet	-	-	-
Költségvetési bevételek összesen	47 167 649	52 953 901	55 540 384
Költségvetési kiadások összesen	57 856 739	59 719 663	63 956 244
Költségvetési hiány	10 689 090	6 765 762	8 415 860
Költségvetési többlet	-	-	-

A működési költségvetési bevételek 2026. évi tervezett előirányzata 4,5%-kal haladja meg a 2025. évi eredeti előirányzatot. Ennek hátterében elsősorban az áll, hogy a közhatalmi bevételeket a 2026. 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 (5,5%-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 2025. évihez képest 16,3%-kal növekedett. Ennek hátterében részben az áll, hogy az előző évről is áthúzódnak 2026. évre fejlesztési, felújítási feladatok, valamint a bizottsági, illetve képviselő-testületi döntések alapján a lakásértékesítésekből, tetőterek értékesítéséből befolyt bevételek lakásvásárlásokra tervezett kiadásai jóval magasabb kiadási előirányzatot eredményeznek, másrészt a kedvezőbb finanszírozási egyenleg (elsősorban a belső finanszírozási források magasabb szintje miatt) ezt lehetővé tette.

A költségvetési hiány technikailag 8 415 860 ezer Ft, amely a működési költségvetés 203 172 ezer Ft többletének és a felhalmozási költségvetés 8 619 032 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 2024-2026. években**

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2024. évi eredeti előirányzat	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
Költségvetési maradvány (belső forrás)	6 629 590	5 909 047	8 828 360
Lekötött bankbetétek megszüntetése	4 472 000	1 617 851	0
Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása	0	0	17 000 000
Áht-n belüli megelőlegezések	0	0	0
Hitelfelvétel (folyószámla hitelkeret)	0	2 000 000	2 000 000
Finanszírozási bevételek összesen	11 101 590	9 526 898	27 828 360
Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	0	0	17 000 000
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	0	348 636	0
Hiteltörlesztés (fejlesztési célú hitel)	412 500	412 500	412 500
Hiteltörlesztés (folyószámla hitelkeret)	0	2 000 000	2 000 000
Finanszírozási kiadások összesen	412 500	2 761 136	19 412 500
Finanszírozási egyenleg	10 689 090	6 765 762	8 415 860

A tervezett **költségvetési maradvány 8 828 360 ezer Ft** részben kötelezettségvállalással terhelt maradvány. Ez a belső finanszírozási forrás elsősorban az alábbiaknak köszönhető:

- a 2025. évben tervezett egyes bevételek körében – így a közhatalmi bevételek és a működési bevételek esetében – a tervezettet meghaladó többletbevétel várható, amely nem került beemelésre évközben a költségvetésbe, így ezek terhére kötelezettségvállalás, felhasználás nem történt év végéig,
- a 2025. évről a fejlesztésekhez, felújításokhoz, fel nem használt céltartalékokhoz, egyéb feladatokhoz kapcsolódóan áthúzódó kifizetések miatt kiadási megtakarítás várható az év végére.

A 2026. évben belső finanszírozási forrásként jelenik meg a költségvetési maradvány mellett az a **17 000 000 ezer Ft**, amely a 2026. év során szabad pénzeszközeink hasznosítása céljából vásárolható forgatási célú belföldi értékpapírok (államkötvények) beváltásához, értékesítéséhez kapcsolódik.

A tervezett finanszírozási bevételek **külső finanszírozási forrásként** tartalmazzák a rendelkezésre tartott **folyószámla hitelkeretet** 2026. 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 2025. 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.

Tekintettel arra, hogy 2026. évben már a szabad pénzeszközök betétként való lekötésének lehetősége – az önkormányzatok szabad pénzeszközeinek központosításával összefüggésben – szinte megszűnt, ennek alternatívájaként **államkötvények vásárlásával** tudjuk az átmenetileg szabad likviditásainkat kamatoztatni. Ehhez viszont a hatályos jogszabályi előírások szerint előirányzatot kell biztosítani a költségvetésben. Emiatt a 2026. évi költségvetésbe beépült **17 000 000 ezer forint finanszírozási kiadási előirányzat** erre a célra. Tekintettel arra, hogy forgatási célú állampapír vásárlásról van szó, a finanszírozási bevételeknél is szerepeltettük ennek éven belüli beváltásához kapcsolódó bevételeit azonos összeggel.

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

KIADÁSOK

Az Önkormányzat 2026. évi költségvetésének tervezett kiadási főösszege **83 368 744 365 Ft**, 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 2026. évben **22 467 020 477 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 2153 fő engedélyezett létszám figyelembevételével terveztük. Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámát és foglalkoztatási jogviszony szerinti bontását külön melléklet is összefoglalja (a rendelet 10. melléklete).

A személyi juttatások tervezését jelentősen befolyásolta a minimálbér várható 11%-os és a garantált bérminimum várható 7%-os emelése 2026. január 1. napjától, amelynek hatását a 2026. évi költségvetés tervezete tartalmazza.

A Polgármesteri Hivatalnál tervezésre kerültek a 2026. évi országgyűlési képviselők választásának lebonyolításával kapcsolatos személyi jellegű kiadások.

Kiemelt szempont volt a 2026. 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 2026. január 1-jétől 90 000 Ft-ra,
- a cafeteria keretek tervezése, a köztisztviselők körében az illetményalap ötszörösének megfelelő összegű (éves szinten bruttó 450 000 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 2026. évi költségvetésben,
- az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél jutalmazásra vállalható kötelezettség mértékét – kivéve ezen felső korlát alól a választásokban való közreműködésre, valamint a célfeladatra adott juttatásokat – a 2026. évben 33%-os mértékkel határoztuk meg, ami lehetőséget biztosít a bérgazdálkodás évközi megtakarításaiból 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 50 367 275 Ft-ot különítettünk el a 2026. évi költségvetésben,
- a közterület-felügyelők munkavégzésének, feladatellátásának anyagi ösztönzése céljából 35 000 000 Ft épült be a 2026. évi 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 2026. 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, önkormányzati szinten összevontan összesen **3 063 197 528 Ft** összegben. 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 **19 757 391 625 Ft**. A tervezett előirányzat biztosítja a városüzemeltetési, vagyongazdálkodási, parkolási, köznevelési, szociális, egészségügyi, kulturális, sport, környezetvédelmi, egyéb üzemeltetési feladatok fedezetét, valamint a Polgármesteri Hivatalnál a 2026. évi országgyűlési képviselők választásának lebonyolításához szükséges saját forrást. A szakmai területek részéről beérkező igényeket a rendelkezésre álló források mértékéig figyelembe vettük. A dologi kiadások tervezése a meglévő szerződések, megállapodások, a tapasztalati adatok (2025. évi várható teljesítés) alapján történt. A dologi kiadások több tétele esetében számolnunk kellett a 2026. évben várható áremelkedésekkel is. 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 **8 061 235 434 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 **5 923 450 544 Ft összegű kiadást a szolidaritási hozzájárulás képezi**, amely fizetési kötelezettségünk a 2025. évihez képest 724 millió forintot meghaladó összeggel növekedett. Mivel az iparűzési adóbevétel jelentős növekedésére nem számítunk, a szolidaritási hozzájárulás az iparűzési adóbevétel tervezett bevételének 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%
2026	5 923 450 544	114%	31%

Az államháztartáson belüli működési támogatásokat az Önkormányzat rendvédelmi szervek, helyi nemzetiségi önkormányzatok részére, valamint ösztöndíjak céljára nyújtja. Itt terveztük az önkormányzatra eső iparűzési adó Főváros általi beszedése miatti korrekcióval kapcsolatos kiadást is, valamint Budapest Főváros Önkormányzata részére támogatásként átadásra kerülő, a „LIFE Biodiverz Város” című pályázat önrészét 3 300 000 Ft összegben.

Működési célú pénzeszközt államháztartáson kívülre társasházaknak, sportszervezeteknek, önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságoknak, civil szervezeteknek, egyházaknak és alapítványoknak tervezünk 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 évhez hasonlóan az 5. melléklet tételesen (7.8. alpont bontásával), szerződő partnerenként 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 **789 467 275 Ft** került tervezésre, melynek részletezését a 5. melléklet 8.1. alpontja tartalmazza.

Céltartalékokat az alábbi célokra terveztünk 2026. 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 munkaadó megtartást segítő intézkedések
- Ágazati, szakmai feladatok céltartaléka
- Gyermekétkeztetési kompenzáció céltartaléka
- Gyermekvédelmi Alap.

Az állami feladatok ellátásához kapcsolódóan nemcsak céltartalékot terveztünk a 2026. évi költségvetésben, de az alábbi tervezett előirányzatok ugyancsak az állami feladatok ellátásához járulnak hozzá az Önkormányzat költségvetéséből:

Megnevezés	2026. évi előirányzat (Ft)
Iskolai ingatlanok felújítása	376 000 000
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	128 000 000
Szent Kristóf Szakrendelő NEAK finanszírozáson felüli tám.	1 177 030 160
Dél-Budai Katasztrófavédelmi Ig. eszközbeszerz, infrastruktúra fejlesztés támogatása	5 000 000
Szolidaritási hozzájárulás	5 923 450 544
Újbudai szakkollégiumok támogatása (céltartalék, támogatás együtt)	7 000 000
Összesen	7 772 460 704

2. Felhalmozási költségvetési kiadások

A felhalmozási költségvetési kiadások az alábbi jogcímenek kerültek tervezésre:

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

A beruházások, felújítások kapcsán hangsúlyozni szükséges, hogy **a 2026. 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 2026. évi költségvetés összeállításakor is. A beruházások részeként ehhez kapcsolódik az intézményi épületek energiakorszerűsítési programja 350 000 000 Ft tervezett előirányzattal.

A GAMESZ részére tervezett felújítási keret (458 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 2025. októberben kötött egyéb pénzeszköz átadási szerződéssel 32 127 064 Ft forrást biztosított a Sport 11 Rendezvényközpont telephelyén napelemes rendszer kiépítésére. A munkálatok és annak finanszírozása 2026. évre áthúzódik, így az áthúzódó kiadást a 2026. évi költségvetés az 5. melléklet 12.5 Újbuda Sportjáért Kft. napelemes rendszer telepítése soron tartalmazza.

Korábbi évekhez hasonlóan az **önkormányzati tulajdonú épületek, lakások állagmegóvását, felújítását, korszerűsítését** 2026. évben is kiemelten kezeljük, amelyhez kapcsolódóan **összesen 253 860 210 Ft** kiadás szerepel a költségvetésben. Ebből önkormányzati tulajdonú lakások korszerűsítésére a beruházások körében 22 000 000 Ft, felújításukra 4 000 000 Ft keretet terveztünk. Az épületek, lakások karbantartására pedig a dologi kiadások körében 227 860 210 Ft keretösszeget terveztünk.

Képviselő-testületi, bizottsági döntések alapján a lakás, helyiség és tetőterek értékesítéséből származó bevételek a lakásvásárlások vételárához jóval magasabb összegben nyújtanak forrást a 2026. évben. Így **lakásvásárlásra összesen 1 476 280 000 Ft** került tervezésre.

2.1. Beruházások

Beruházási kiadásokra **5 736 333 159 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 2026. évi költségvetésben 140 millió forintot terveztünk közösségi házak fejlesztésére, korszerűsítésére,
- a beruházási feladatok körében 2026. évben is folytatódik a kerékpárutak további építése 347,5 millió forint kerettel,

- következő évben a közösségi költségvetés céljára 114 millió forint fejlesztési keret áll rendelkezésre, amely a kerületi lakosság javaslata alapján kerül felhasználásra,
- parkoló építésre 120 millió forint keretet tartalmaz a költségvetés,
- nyilvános illemhelyek létesítésére 80 millió forint került tervezésre
- Újbudai Szent Kristóf Szakrendelőnél új műtőasztal beszerzése az ambuláns műtőbe 20 millió forint összegben, a Fehérvári út 12. Szakrendelő épületében folyadékhűtő és kompresszor cserére összesen 32 millió forintot.

2.2. Felújítások

Felújításokra összesen **3 943 235 338 Ft** szerepel a 2026. évi költségvetésben, ennek döntő része, 3 485 235 338 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 458 000 000 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 pénzeszközáradások államháztartáson belülré és kívülré, a felhalmozási célú kölcsönök nyújtása és törlesztése.

Államháztartáson belülré nyújtott felhalmozási célú támogatásként **36 500 000 Ft-ot** terveztünk, a rendelet 5. mellékletének 11. pontja szerinti jogcímenek. Államháztartáson kívülré nyújtott felhalmozási célú pénzeszközáradások **423 578 404 Ft** tervezett összege a rendelet 5. melléklet 12. pontja szerinti célokhoz, feladatokhoz kapcsolódik.

Lakástámogatási kölcsön, munkáltatói kölcsön kiadásaira összesen 25 250 000 Ft keret tervezése történt a 2026. évre, amelyből 10 250 000 Ft az Önkormányzat közvetlen költségvetésében, 15 000 000 Ft pedig a Polgármesteri Hivatal költségvetésében szerepel.

3. Finanszírozási kiadások

A finanszírozási kiadások átmenetileg vagy tartósan szabad pénzeszközök hasznosításához (pl. pénzeszköz lekötéshez, értékpapír vásárláshoz), valamint korábban igénybe vett 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 Nyrt.-vel szembeni kötelezettség, amelyekhez kapcsolódóan a 2026. évben esedékes tőketörlesztés, együttesen 412 500 000 Ft finanszírozási kiadásként tervezett a 2026. évi költségvetésben. 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 2 000 000 000 Ft 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.

A finanszírozási kiadások részeként 17 milliárd forint keretösszeget tartalmaz a 2026. évi költségvetés forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása céljára, ami a szabad pénzeszközök átmeneti hasznosítása céljából garantált hitelviszonyt megtestesítő állampapír (önkormányzati államkötvény) vásárlására biztosít lehetőséget.

A finanszírozási kiadások közül a korábban felvett hitelek törlesztéséhez, valamint a forgatási célú belföldi, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlásához kamatkiadás is kapcsolódik, amellyel kalkulálni kellett a tervezés során. A hitelkamat és a vásárolt értékpapírok kamatkiadása dologi kiadások körében összevontan tervezett összege 101 373 342 Ft. Ebből a fennálló hitelek törlesztéséhez kapcsolódó becsült kamat a két hitel esetében együttesen 71 373 342 Ft. A hitelkamat a bankközi kamatok – a háromhavi BUBOR – változása miatt ténylegesen ettől eltérhet. A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlásakor a vételár részeként fizetendő felhalmozott kamatokra a 2026. évi költségvetésben 30 000 000 Ft-os keretösszeget terveztünk.

BEVÉTELEK

A 2026. évi költségvetés tervezett bevételi főösszege **83 368 744 365 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 **16 158 655 056 Ft**, amely az Önkormányzat kötelező feladataihoz biztosított központi költségvetési támogatásokat (10 708 160 809 Ft), az Újbudai Szent Kristóf Szakrendelő NEAK finanszírozását (5 427 653 999 Ft), valamint egyéb, államháztartáson belülről érkező működési célú támogatásokat (22 840 248 Ft) foglalnak magukban.

A központi költségvetésből összesen 10 708 160 809 Ft működési támogatást várhatunk, melyből az önkormányzatok általános működési és ágazati feladatainak támogatása 10 673 160 809 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 a központi kormányzati döntések eredményeként 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, de erre vonatkozóan sem volt még végleges döntés a költségvetés tervezésekor. 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 2026. évi tervezett összege **29 388 216 978 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 – tekintettel arra, hogy a Fővárosi Önkormányzat 2026. évi költségvetési rendelettervezete még nem ismert – a 2025. évi teljesítés adatok tapasztalati adatai, valamint előzetes becslés alapján került meghatározásra 18 976 916 978 Ft összeggel. A várhatóan 2026. év január hónapban elfogadásra kerülő forrásmegosztásról szóló rendelet konkretizálja a kerületek, köztük Újbuda részére tervezésre javasolt összegeket. Amennyiben az általunk becsült és a forrásmegosztásról szóló rendelet között lényeges eltérés jelentkezik, az iparüzési adó bevétel tervezett összege szükség szerint felülvizsgálható és módosítható.

Ahogy a bevezetőben már említettük, a 2024. évi LXXIV. törvény tartalmazza a **helyi iparüzési adóbevétel 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, , kiszámlázott áfa bevétel, kamatbevétel, továbbszámlázott bevételek. A 2026. évi költségvetés összesen **8 390 495 287 Ft** tervezett működési bevételt tartalmaz, amelyből az Önkormányzat közvetlen bevételeként 5 807 360 444 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 – 2 583 134 843 Ft szerepel a költségvetésben.

A díjfizető várakozási övezetek megvalósult bővítésének eredményeként várhatóan nettó 2 995 000 000 forint bevétel keletkezik.

1.4. Működési célú átvett pénzeszközök

A működési célú átvett pénzeszközök 2026. évi tervezett bevétele **57 152 129 Ft**, amelynek döntő része pályázatokhoz – EUFEAST 03C1036 Interreg Europe projekt (2 482 180 Ft) Ed.U.Co.-Educational Urban Community (2 876 785 Ft), URBACT Metacity pályázat támogatás (11 790 000 Ft), URBACT ReCup pályázat (37 003 164 Ft) – kapcsolódó bevétel. Kezességvállalásból származó visszatérülések (FŐTÁV) jogcímén a korábbi évek tapasztalatai alapján tervezett 3 000 000 Ft keret szerepel a működési célú átvett pénzeszközök körében.

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 a 2026. évi költségvetésben bevétellel eredeti előirányzatként még nem számoltunk.

2.2. Felhalmozási bevételek

A felhalmozási bevételek az Önkormányzat közvetlen költségvetési bevételeiként szerepelnek a 2026. évi költségvetésben **1 459 764 986 Ft** összeggel. Eredeti előirányzatként lakásértékesítés jogcímén 256 000 000 Ft bevételt terveztünk. A telek, épület értékesítése jogcímén tervezett 1 203 764 986 Ft előirányzat megkötött szerződésekhez, értékesítésre kiírt pályázathoz kapcsolódik. Ezen belül a legnagyobb tervezett bevétel a tetőterek értékesítéséhez kapcsolódik (amelynek kapcsán a részletes tervezés során 890 000 000 Ft bevétellel számoltunk).

2.3. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

A felhalmozási célú átvett pénzeszközöket **86 100 000 Ft** összeggel terveztük, amelynek döntő része az Önkormányzat közvetlen bevételeként tervezett településfejlesztési hozzájárulás (60 800 000 Ft), valamint az OTP Bank Nyrt. által nyújtott támogatás a Gyermekegészségügyi Központ egynapos sebészeti részlegének fejlesztésére (15 000 000 Ft). 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, értékpapír vásárláshoz stb.) biztosítsa a szükséges pénzeszközt.

A finanszírozási bevételek főbb csoportjai:

- külső finanszírozási források: hitelfelvétel, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátása,

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

Az Önkormányzat a fentiek közül **belső finanszírozási forrásként** költségvetési maradvány igénybe vételét, valamint forgatási céllal vásárolt belföldi értékpapírok (államkötvények) beváltását tervezte a 2026. évre együttesen **25 828 359 929 Ft** összeggel.

Tekintettel arra, hogy a 2025. 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 2026. évi költségvetés módosítására.

Külső finanszírozási bevételként 2 000 000 000 Ft összeg szerepel, amely a rendelkezésre tartott folyószámla-hitelkerethez kapcsolódik.

TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell – szöveges indokálással 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.

2026-ra is el kell készíteni az Önkormányzat középtávú – tárgyév és tárgyévet követő három év – tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, amitől 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 prognosztizált adatokhoz képest. Az eltérést az alábbiak indokolják.

A bevételek eltérését indokolja, hogy

- a központi költségvetésből származó bevételek, mint pl. a megalapozó felmérés eredményéből származó végleges bevétel és egyéb miniszteri döntések eredménye, valamint a várható kormányzati döntések miatti kiegészítő támogatások, 2026. év elején fognak beépülni a költségvetésbe,
- az előre jelzethez képest a helyi adó bevételek – az előző évi tapasztalati adatok alapján – nagyobb mértékben kerültek tervezésre,

- a működési bevételeknél az elfogadott parkolási koncepció szerint bővültek a díjfizető várakozási övezetek, amely 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 került tervezésre a meghozott bizottsági, valamint testületi döntések alapján,
- a belső finanszírozási bevételeknél az eltérést a következő évre áthúzódó maradvány összege, valamint a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír (államkötvény) beváltásával, értékesítésével kapcsolatos tervezett bevétel okozza.

A kiadások eltérésének az oka, hogy

- a működési kiadások növekedésére hatással van a minimálbér és a garantált bérminimum emelkedése, továbbá az Önkormányzat által nyújtott bérfejlesztés eredményeként a Polgármesteri Hivatalnál és a Közterület-felügyeletnél az illetményalap növelése, valamint egyes közüzemi szolgáltatások (víz- és csatornadíjak), az élelmiszerárak és egyéb anyagárak, szolgáltatási kiadások emelkedése következtében,
- a működési kiadások növekedésében jelentős összeget képvisel a szolidaritási hozzájárulás, amely az előző évhez képest nagyságrendileg 724 millió Ft-tal emelkedett,
- felhalmozási kiadások az előrejelzéshez képest az előző évben megkezdett és folyamatban lévő építési beruházások, egyéb felhalmozási tételek áthúzódása, valamint a bizottsági, illetve képviselő-testületi döntések alapján a lakásértékesítésekből, tetőterek értékesítéséből befolyt bevételek lakásvásárlásokra tervezett kiadásai miatt növekedtek jelentős mértékben,
- a finanszírozási kiadások növekedése a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír (államkötvény) vásárlásra tervezett keret költségvetésbe épüléséből adódik.

Összességében az eltéréseket az önkormányzatok finanszírozásában bekövetkező változások, az önkormányzatok bevételeit, kiadásait érintő jogszabályváltozások, Kormányzati döntések, valamint a gazdálkodási környezetben bekövetkezett jelentős változások, továbbá az önkormányzat által biztosított bérfejlesztések és a forgatási célú értékpapír (államkötvény) vásárlással, beváltással és értékesítéssel kapcsolatos finanszírozási tételek 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.

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. december 4.

dr. László Imre