

Tisztelt Pénzügyi és Költségvetési Bizottság!

Az Önkormányzat tulajdonában álló vagyonnal való rendelkezés szabályairól szóló 33/2012. (VI. 6.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: vagyonrendelet) 16. §-a alapján a Pénzügyi és Költségvetési Bizottság a vagyon változását (növekedés, csökkenés), alakulását az éves beszámoló keretében értékeli, a változást előidéző okokat vizsgálja és szükség szerint javaslatokat készít a Képviselő-testület részére a vagyongazdálkodási feladatok hatékonyabb és eredményesebb ellátása érdekében.

Az Önkormányzat vagyonában 2024. évben bekövetkezett változások az összevont mérlegtételek változásán keresztül kerülnek bemutatásra. Az összevont 2024. évi mérleget az *előterjesztés melléklete* tartalmazza.

ESZKÖZÖK

1. Immateriális javak értékének változása

Az immateriális javak értéke összességében **19 336 911 Ft-tal csökkent** az előző évhez viszonyítva, amelyet az alábbi változások eredményeztek:

- a) növekedés:
 - beszerzés 6 879 796 Ft (térfigyelő kamerarendszer fejlesztése, új eszköz és célszoftver beszerzés, számítógépes programok beszerzése a feladatok ellátásához, építési szabályozási tervek, emlékhely pályázati anyagok),
 - térítésmentes átvétel 67 994 685 Ft (Önkormányzat által a Szent Kristóf Szakrendelőtől, költségvetési szervvé alakulás miatt)
 - alapításkori átvétel, vagyonkezelésbe vétel miatti átvétel, vagyonkezelői jog visszavétele: 67 994 685 Ft (Újbudai Szent Kristóf Szakrendelő által az Önkormányzattól)
 - 0-ra íródott eszközök átvezetése az intézményeknél 74 707 915 Ft értékben.
- b) csökkenés:
 - selejtezés 42 413 056 Ft (Szakrendelő, GAMESZ intézményeknél),
 - értékesítés 19 440 Ft (GAMESZ intézménynél),
 - vagyonkezelésbe átadás 67 994 685 Ft (Önkormányzat által a Szent Kristóf Szakrendelő részére, költségvetési szervvé alakulás miatt)
 - 0-ra íródott eszköz átvezetése 70 624 581 Ft értékben,
 - elszámolt terv szerinti értékcsökkenés 55 862 230 Ft.

2. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékének változása

Az ingatlanok értéke összességében **4 479 996 212 Ft-tal növekedett** az előző évhez viszonyítva, amelyet az alábbi változások eredményeztek:

- a) növekedés:
 - beruházásokból, felújításokból aktivált érték 5 340 314 754 Ft (játszóterek és környezetük fejlesztése, rendezése, komfortnövelő beruházások, út, járda, parkolók építése, zöldinfrastruktúra fejlesztés, óvoda udvar felújítása, GYEÜC beruházás, felújítás, Diabetológiai Centrum beruházás, orvosi rendelő felújítás, Etele Park Községi tér stb.)

- térítés nélküli átvétel 1 538 697 000 Ft, (magánszemélytől ajándékozás átvétele, VEKOP pályázat térítésmentes átvétel BKK Zrt.-től, GAMESZ által végzett beruházások átvétele, Nemzeti Földügyi Kp-tól, BudaPart Tilia Kft.-től Kopaszi-gát orvosi rendelő, gépkocsi beállók, Metrodom Kft.-től Budafoki út 64/A „óvoda” ingatlan, Goodwill Property Kft.-től Inga utca 43061/2 hrsz. ingatlan térítésmentes átvétel, Önkormányzat által Szent Kristóf Szakrendelőtől költségvetési szervvé alakulás miatt, stb.),
- alapításkori átvétel, vagyonkezelésbe vétel miatti átvétel, vagyonkezelői jog visszavétele: 1 212 241 474 Ft (Szent Kristóf Szakrendelő, GAMESZ, stb.)
- egyéb növekedés 288 327 578 Ft (Önkormányzatnál telekalakítások miatt – pl. Spanyolréti út telekalakítás, Szt. Kristóf Szakrendelőtől üzemeltetésből visszavétel, stb.).

b) csökkenés:

- értékesítés 12 436 385 Ft (Önkormányzatnál telkek – Spanyolréti út, Regőcze utca, Csorbai út, Kelenföldi út 33. ingatlan – Elek u. 2. III. em.7.ajtó, VIII., Diószegi Sámuel. u. 16. 1.em.5. lakás),
- térítésmentes átadás 275 166 944 Ft értékben (GAMESZ intézmények között),
- költségvetési szerv, társulás alapításkori átadás, vagyonkezelésbe adás miatti átadás, vagyonkezelői jog visszaadása 1 901 039 284 Ft (Szent Kristóf Szakrendelő részére, GAMESZ intézményeinek játszóudvar felújítás vagyonkezelésbe adása, Tankerületnek vagyonkezelésbe adás, Buda-Hold Kft.-nek Kopaszi-gát orvosi rendelő apportba adása),
- egyéb csökkenés 73 154 010 Ft (Szent Kristóf Szakrendelőnek üzemeltetésbe adás, telekalakítások),
- elszámolt értékcsökkenés 1 637 787 971 Ft.

3. Gépek, berendezések, felszerelések és járművek értékének változása

A gépek, berendezések, felszerelések és járművek értéke összességében **298 825 849 Ft-tal növekedett** az előző évhez viszonyítva az alábbi jogcímenek:

a) növekedés:

- beszerzés 593 481 772 Ft (GAMESZ és gazdálkodási körébe tartozó intézmények 72 362 440 Ft, Polgármesteri Hivatal 36 475 791 Ft, Önkormányzat 399 011 905 Ft, Szent Kristóf Szakrendelő 85 631 636 Ft),
- térítés nélküli átvétel 1 202 942 068 Ft (GAMESZ és intézmények közötti átadás-átvétel 6 172 280 Ft, Szent Kristóf Szakrendelő 1 321 074 Ft, Önkormányzat 1 195 448 714 Ft),
- vagyonkezelői jog visszavétele 1 466 920 026 Ft (Szent Kristóf Szakrendelő költségvetési intézménnyé alakulása miatt),
- egyéb növekedés 165 905 722 Ft (0-ra íródott eszközök átvezetése)

b) csökkenés:

- értékesítés 34 002 762 Ft (592 442 Ft a Polgármesteri Hivatalnál, 8 340 975 Ft a GAMESZ és intézményeinél, 24 878 455 Ft a Szent Kristóf Szakrendelőnél, 190 890 Ft az Önkormányzatnál értékesítés),
- selejtezés 68 711 156 Ft (GAMESZ és intézmények 21 239 471 Ft, Polgármesteri Hivatal 2 769 243 Ft, Szent Kristóf Szakrendelő 27 800 237 Ft, Önkormányzat 16 902 205 Ft),

- alapításkori átvétel, vagyongazdálkodásba vétel miatti átvétel, vagyongazdálkodási jog visszavétele 1 462 937 938 Ft (Önkormányzat és költségvetési intézményei között),
- egyéb csökkenés 169 887 810 Ft (0-ra íródott eszközök átvétele),
- elszámolt értékcsökkenés 1 394 884 073 Ft.

4. **Tenyészállatok változása**

A tenyészállatok értékében önkormányzati szinten változás nem volt az előző évhez viszonyítva, értéke változatlanul **0 Ft**. Azonban év közben történt vagyonomozgás.

- a) növekedés:
 - beruházásból aktivált érték: 510 000 Ft értékben vásárolt az önkormányzat 6 méhcsaládot,
 - egyéb növekedés 510 000 Ft (0-ra leíródott állomány).
- b) csökkenés:
 - egyéb csökkenés 510 000 Ft értékben (0-ra íródott eszközök átvétele)
 - elszámolt értékcsökkenés 510 000 Ft.

5. **Beruházások, felújítások értékének változása**

A beruházások, felújítások értéke önkormányzati szinten **1 262 100 464 Ft-tal csökkent**.

- a) növekedés:
 - immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások 2 580 310 578 Ft,
 - nem aktivált felújítások 1 747 495 298 Ft,
 - térítésmentes átvétel 355 907 487 Ft,
 - alapításkori átvétel, vagyongazdálkodásba vétel miatti átvétel, vagyongazdálkodási jog visszavétele 365 985 849 Ft,
 - egyéb növekedés 31 403 Ft.
- b) csökkenés:
 - térítés nélküli átadás 9 731 167 Ft (GAMESZ és intézmények között),
 - költségvetési szerv, társulás alapításkori átadás, vagyongazdálkodásba adás miatti átadás, vagyongazdálkodási jog visszaadása 94 514 537 Ft,
 - egyéb csökkenés 6 207 585 375 Ft (befejezetlen beruházások, felújítások aktiválása GAMESZ és intézményei 343 103 657 Ft, Polgármesteri Hivatal 36 475 791 Ft, Önkormányzat 5 470 644 353 Ft, Szent Kristóf Szakrendelő 357 361 574 Ft) miatti csökkenésből tevődik össze.

6. **Tartós részesedések értékének változása**

A részesedések értéke **1 917 104 000 Ft-tal növekedett** az előző évhez viszonyítva.

A Madárhegyi Gyermekcentrum beruházás megvalósításához pénzügyi fedezet biztosítása érdekében a BUDA-HOLD Kft.-nél 2023. évben pénzforgalmilag teljesült 117 980 000 Ft jegyzett tőke emelés, melyet a Fővárosi Törvényszék Cégbírósága 2024. január 4. napján jegyzett be, így ez a 2024. évi mérlegben jelent meg a részesedések között. A 307/2023.(XII.14.) XI. ÖK határozatban foglaltak szerint 1 578 250 000 Ft

összeget 2024. január 30-ig kellett pénzforgalmilag teljesíteni az önkormányzatnak, így a Határozat alapján a BUDA-HOLD Kft. jegyzett tőkéjét 3 154 800 Ft névértékű új törzsbetét kialakításával megemelte, 1 693 075 200 Ft pedig a Társaság Tőketartalék javára került befizetésre. 2024. IV. negyedévben a BUDA-HOLD Kft. tulajdonába került apportálás útján orvosi rendelő és teremgarázs 223 800 000 Ft értékben. A Gazdasági Társaságok értékelés során az Önkormányzat nem élt értékhelyesbítéssel, a HADIK-KÁVÉHÁZ Ingatlanhasznosító és Vendéglátó Kft. esetében értékvesztés került elszámolásra, mivel az önkormányzat könyvében megállapított bekerülési érték magasabb volt a Társaság 2023. évi beszámolójában auditált saját tőke összegénél. Az értékvesztés összege 2 926 000 Ft.

Részesedések saját tulajdonban lévő gazdasági társaságban záróállomány száma 4, részesedések nonprofit gazdasági társaságban záróállomány száma 5.

7. Vagyongazdálkodásba adott eszközök értékének változása

Az Önkormányzat által vagyongazdálkodásba adott eszközök értéke összesen **34 035 593 Ft-tal csökkent** a vagyongazdálkodásba adott eszközök után elszámolt értékcsökkenés miatt. Vagyongazdálkodásba adás államháztartáson kívüli vagyongazdálkodók részére nem történt a tárgyévben.

8. Készletek értékének változása

A beszerzések 2024. évi értéke **32 139 666 Ft-tal növekedett** az előző évhez képest, a Babaváró csomag, a Tanévkezdő csomag és a Jegyescsomag beszerzése miatt, illetve az Újbudai Szent Kristóf Szakrendelőnél jelentős készletforgalom történt, gyógyszerek, szakmai anyagok felhasználása jelentős.

9. Értékpapírok értékének változása

Az Önkormányzat sem 2023. december 31-én, sem 2024. december 31-én nem rendelkezett értékpapír állománnyal, évközi változás nem történt.

10. Lekötött bankbetétek értékének változása

Az Önkormányzat 2023. december 31-én 4 471 999 846 Ft lekötött betét állománnyal rendelkezett, 2024. december 31-én 1 617 851 342 Ft pénzüsszeg volt lekötött betétként nyilvántartva, ez **2 854 148 504 Ft csökkenést** jelent.

11. Pénztárak értékének változása

A pénztárak értéke **2 049 596 Ft-tal növekedett** az előző évi záró állományhoz képest, jelentős változás nem történt.

12. Forintszámlák értékének változása

A forintszámlák értéke **390 930 479 Ft-tal növekedett** az előző évi záró állományhoz képest.

13. Devizaszámlák értékének változása

A devizaszámlák értéke **342 758 426 Ft-tal növekedett**, az előző évi záró állomány 0 Ft volt, amely a UIA05-374 CUP 4 Creativity pályázat devizaszámlájára befolyt támogatás pénzforgalma.

14. Követelések értékének változása

Az állományváltozás összetétele:

A követelések állománya **1 923 820 572 Ft-tal növekedett** az előző évhez képest, a változás mértékét a következő évben esedékes követelések emelkedése okozta, ezen belül is a közhatalmi követelések nagymértékű változása.

Adósok minősítése, értékvesztések elszámolása, illetve a behajthatatlan követelések kivezetése jogszabálynak és saját szabályzatainknak megfelelően megtörtént.

Költségvetési évben esedékes:

a) növekedés:

- adott előlegek (+19 751 061 Ft),
- más által beszédett bevételek (+66 279 939 Ft),
- forgótőke elszámolás (+82 000 Ft),
- vagyonkezelői visszapótlási kötelezettség előírása (+33 791 427 Ft),
- folyósított, megelőlegezett TB és CST támogatás (+23 547 003 Ft),
- működési célú támogatások államháztartáson belül (+268 782 500 Ft),
- közhatalmi bevételek (+233 859 816 Ft),
- működési bevételek (+26 958 716 Ft),
- felhalmozási célú átvett pénzeszköz (+223 000 133 Ft).

b) csökkenés:

- részesedésszerzés esetén átadott eszközök (-117 980 000 Ft),
- letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök (-422 217 Ft),
- felhalmozási bevételek (-79 248 Ft),
- működési célú átvett pénzeszköz (-1 820 933 Ft).

Költségvetési évet követően esedékes:

a) növekedés:

- közhatalmi bevételek (+1 097 265 868 Ft),
- felhalmozási célú átvett pénzeszköz (+87 367 198 Ft),

b) csökkenés:

- működési bevételek (-27 118 554 Ft)
- felhalmozási bevételek (-1 444 137 Ft),
- működési célú átvett pénzeszköz (-8 000 000 Ft),

15. Egyéb sajátos elszámolások értékének változása

Az egyéb sajátos elszámolások értéke a tárgyév végén **9 026 239 Ft-os csökkenést** mutatott az előző évhez képest (ÁFA elszámolásból adódóan, illetve utalványok, bérletek állományából).

16. Aktív időbeli elhatárolások értékének változása

Itt kell elszámolni azokat a kiadásokat, amelyek 2024-ben merültek fel, de már a 2025-es költségvetési évet terhelik (pl. különféle szakmai anyagok, folyóiratok következő évi előfizetései, következő évi közüzemi alapdíjak, stb.), ezen a jogcímen az **állománycsökkenés mértéke 1 828 862 Ft** volt az előző évhez viszonyítva.

FORRÁSOK

1. Saját tőke elemeinek változása

A nemzeti vagyon induláskori értéke nem változott az előző évhez képest.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök különböző jogcímenen elszámolt változásával összefüggő forrásrendezéssel -14 041 567 Ft csökkenés keletkezett.

További változást az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaiban az előző évhez képest történő csökkenés (-525 998 450 Ft csökkenés), a 2023. évi mérleg szerinti eredmény felhalmozott eredményre történő átvezetése (+4 443 642 816 Ft növekedés) jelentett.

A mérleg szerinti eredményváltozás **-2 148 375 819 Ft csökkenés** volt önkormányzati szinten.

Saját tőke összességében **növekedett** 2023. évhez képest **1 755 226 980 Ft** értékben.

2. Kötelezettségek értékének változása

A kötelezettségek értéke **83 137 406 Ft-tal növekedett** az előző évi kötelezettség állományhoz képest. Az állományváltozás egyrészt a szerződések, megállapodások, megrendelések, egyéb dokumentumok (pl. adóhatározatok) alapján keletkező kötelezettségvállalásoknak és azok teljesítését követő kivezetésének a különbözetéből (-533 012 512 Ft) adódó csökkenéséből, másrészt a kapott előlegek (+262 652 815 Ft) növekedéséből, továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások (+8 575 892 Ft) növekedéséből, a más szervezetet megillető bevételek (-7 158 681 Ft) csökkenéséből, illetve az idegen pénzeszközök (+8 368 639 Ft) növekedéséből és a nemzetközi támogatási programok pénzeszközeinek (+343 711 253 Ft) növekedéséből adódik.

3. Passzív időbeli elhatárolások értékének változása

A passzív időbeli elhatárolások értéke összességében **3 368 783 841 Ft-tal növekedett** az előző évhez képest.

A helyi adók és az iparüzési adó elhatárolása és további eredményszemléletű bevételek elhatárolása értékében összességében -1 749 372 285 Ft csökkenés történt.

Itt kell továbbá elszámolni azokat a bevételeket, amelyek 2024-ben befolytak, de a 2025. évi költségvetést illetik, illetve azokat a kiadásokat, amelyek 2025-ben kerülnek költségként elszámolásra (bérleti díjak, 2024. december havi illetmények). Az állománynövekedés értéke +568 866 875 Ft volt, amely részben a bérkiadások növekedésével magyarázható.

A jogszabályi előírások alapján itt kell elszámolni a vagyonelemek értékének változásából azokat a tételeket, amelyek térítés nélkül kerültek tulajdonba, illetve más gazdálkodó szervtől kapott támogatásból, településfejlesztési hozzájárulásból, pályázati támogatásból történt a finanszírozásuk. Az állománynövekedés +4 549 289 251 Ft volt az előző időszakhoz képest.

Összességében az Önkormányzat összevont mérleg szerinti főösszege 2024. december 31. napján 100 822 489 413 Ft volt, amely a 2024. évben 5 207 148 227 Ft vagyonnövekedést eredményezett.

Kérem a Tisztelt Bizottságot, hogy az előterjesztést megtárgyalni, a kapcsolódó határozatot elfogadni szíveskedjen.

Budapest, 2025. május 8.

dr. Tiba Zsolt
jegyző megbízásából:

dr. Lantos Ottó
igazgató