

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2026. évi költségvetés előirányzat módosításait, végrehajtási szabályainak módosítását, kiegészítését, egyéb felmerült módosítási igényeket tartalmazó rendelet tervezetet egységes szerkezetben jóváhagyásra előterjesztem.

Az előterjesztésben szereplő előirányzat módosítások az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34.§ (1) - (3) bekezdések, valamint a 2026. évi költségvetésről szóló 34/2025. (XII.18.) XI.ÖK rendelet 10-14.§-a alapján történtek, melyek átvezetésére az Áht. 34.§ (4) bekezdése alapján kerül sor.

1. Bevételi és kiadási előirányzat módosítások

Az előterjesztés **1. mellékletében** részletezettek szerint átvezetésre kerültek a költségvetés bevételi oldalán a központi költségvetésből származó pótelőirányzatok, visszaigénylések, államháztartáson belüli megelőlegezések, a különféle feladatokra átvett pénzeszközök, az intézmények saját hatáskörű előirányzat-módosításai, a képviselő-testületi határozatok végrehajtásához kapcsolódó módosítások.

A **központi kormányzati hatáskörben végrehajtott**, a központi költségvetésből származó bevételeket és az abból finanszírozott kiadásokat érintő előirányzat módosítások az alábbiakhoz kapcsolódnak:

- a miniszteri döntésen alapuló ágazati támogatások (óvodák üzemeltetési támogatása, gyermekétkeztetés, bölcsődei ellátás feladataihoz kapcsolódóan) összege beépült a feladatalapú támogatásokba,
- a központi költségvetési támogatások kiegészültek a garantált bérminimum, minimálbér változásához, a kulturális ágazatban dolgozók, valamint a pedagógusok béremeléséhez kapcsolódó pótelőirányzatokkal.

A 2026. évi költségvetés előterjesztett módosításába beépült a **Participa TEEN projekt** költségvetésének 2026. évet érintő bevételi és kiadási előirányzata, amely részben az Önkormányzat közvetlen bevételeit és kiadásait, részben a Polgármesteri Hivatal költségvetését érinti. A projekt további költségvetési éveket érintő bevételeivel és kiadásával kiegészült a költségvetési rendelet 11. számú melléklete.

A Participa TEEN projekt célja, főbb adatai:

- A projekt célja: helyi 14-18 éves fiatalok helyi önkormányzati döntéshozatalban történő részvételiségének kialakítása, ifjúsági tanács felállítása,
- támogatást nyújtó szerv: Európai Oktatási és Kulturális Végrehajtó Ügynökség,
- kedvezményezett: Újbuda Önkormányzata a főpályázó (konzorciumvezető). Ezenkívül a projektben szerepel 4 magyarországi és 2 romániai partnerszervezet,
- az elnyert támogatás összege: Újbuda Önkormányzatára jutó támogatás összege 193 181,65 EUR (a projektre jutó teljes támogatás: 640 177,86 EUR),

- támogatási időszak: 2026. március 1. – 2028. február 28., 2028. február 28-a után a projektzárással kapcsolatosan felmerült költségek elszámolhatók,
- támogatási intenzitás: 90 %.

A Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata által fenntartott **Újbudai Idősek Háza** (1115 Budapest, Fraknó utca 7.) volt ellátottja végrendeletében az Újbudai Idősek Házára hagyta pénzeszközeinek, megtakarításainak ½ részét. Az **örökségként az intézményre hagyott összeg 19 494 369 Ft**. A pénzeszköz átvételét a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Képviselő-testülete az 502/2025.(XII.15) XI.ÖK határozatában jóváhagyta. Az Újbudai Idősek Háza a bevételt részben elektromos gépjármű beszerzésére, töltőállomás telepítésére, továbbá csapatépítő programokra kívánja fordítani. Az előterjesztett rendeletmódosítás tartalmazza hagyaték átvételével kapcsolatos bevétel és a felhasználási célokhoz kapcsolódó kiadás beépítését az intézmény költségvetésébe.

Az előterjesztett költségvetés módosítás az előirányzat-módosítások részeként a **finanszírozási tételek közötti átrendezést** is tartalmaz. Ennek indoka az, hogy a 2026. évi költségvetés elfogadásakor azzal számoltunk, hogy az önkormányzati államkötvények teljes egésze 2025. év végéig beváltásra kerül. Erre azonban nem teljes egészében került sor, 3 milliárd Ft értékű államkötvény beváltása nem történt meg annak érdekében, hogy az Önkormányzat ne essen el kamatbevételektől. Mivel a be nem váltott értékpapír finanszírozási bevételként 2025. évben nem jelent meg, a várható maradvány összegére ez csökkentő hatást gyakorol. Emiatt a finanszírozási tételek átrendezése indokolt, az értékpapír vásárlás finanszírozási kiadási előirányzatának és azzal egyidejűleg a költségvetési maradvány bevételi előirányzatának egyidejű csökkentésével.

Előirányzat módosítások összesen:

Bevételi főösszeg változás	- 1 556 562 060 Ft
Kiadási főösszeg változás	- 1 556 562 060 Ft

Intézmények saját hatáskörű előirányzat módosításainak átvezetése

Az intézmények saját hatáskörben az Áht. 34.§-a és a 2026. évi költségvetésről szóló 34/2025. (XII.18.) XI.ÖK rendelet 13-14.§-a alapján végrehajtott előirányzat-módosításai önkormányzati szinten:

Bevételi főösszeg változás	0 Ft
Kiadási főösszeg változás	0 Ft

Intézmények képviselő-testület által jóváhagyott többletbevételei

Az Áht. 34.§-a és a 2026. évi költségvetésről szóló 34/2025. (XII.18.) XI.ÖK rendelet 14.§ (2) bekezdése alapján az intézményeknél az éves szinten 1 000 E Ft összeget meghaladó többletbevételeket érintő előirányzat módosítás a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

Az előirányzat módosítás önkormányzati szinten:

Bevételi főösszeg változás	0 Ft
Kiadási főösszeg változás	0 Ft

Végrehajtott előirányzat módosítások összesen (1. melléklet):

Bevételi főösszeg változás:	- 1 556 562 060 Ft
Kiadási főösszeg változás:	- 1 556 562 060 Ft

2. Előirányzat átcsoportosítások, átvezetések

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet alapján a ténylegesen felhasznált előirányzatok a költségvetési számvitel szerinti egységes rovatrend alapján besorolásra kerültek, azok technikai rendezései előirányzat átcsoportosítással megtörténtek.

Előirányzat átcsoportosítások, átvezetések összesen (2. melléklet):

Bevételi főösszeg változás:	0 Ft
Kiadási főösszeg változás:	0 Ft

3. Végrehajtott előirányzat módosítások összesen (1+2):

Bevételi főösszeg változás	- 1 556 562 060 Ft
Kiadási főösszeg változás	- 1 556 562 060 Ft

4. Egyéb módosítások:

A rendelet kiegészült az *Intézményi bérfejlesztés céltartaléka* elnevezésű céltartalékkal. Ennek indoka, hogy a jogszabályban előírt kötelező bérfejlesztéshez kapott központi költségvetési támogatás, valamint az annak végrehajtásához szükséges kiadási előirányzat beépüljön a költségvetésbe és a felhasználás, az intézmények közötti elosztás hatékonyan, a foglalkoztatási jogviszonyra vonatkozó dokumentumok (kinevezések) módosításának megfelelően (polgármesteri hatáskörű átcsoportosítással) történhessen. A céltartalék létrehozását a pedagógusok jogszabályban előírt kötelező és központi támogatással finanszírozott béremelése tette szükségessé, de a céltartalék célját a rendeletmódosítás általánosabb jelleggel határozza

meg annak érdekében, hogy ha évközben hasonló bérfejlesztés merülne fel más ágazatokat érintően, azt is ezen a céltartalékon keresztül lehessen a költségvetésben lebonyolítani. A mostani módosítással ez a céltartalék a jogszabályban előírt és a központi kormányzat költségvetéséből támogatott 2026. évi pedagógus béremeléssel összefüggő többletkiadások fedezetét biztosítja 469 512 800 Ft összeggel.

Kérem a T. Képviselő-testületet az előterjesztett költségvetési rendelet módosítást megtárgyalni és elfogadni szíveskedjen.

Budapest, 2026. február 11.

dr. László Imre