Belváros-Lipótváros Budapest Főváros V. Kerület Önkormányzat Képviselő-testületének 6/2026. (V. 21.) önkormányzati rendelete indokolása

INDOKOLÁS AZ ÖNKORMÁNYZAT 2025. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁHOZ

I. Bevételek és azok értékelése

Az Önkormányzat tényleges bevétele a szükséges korrekciók (a parkolási tevékenység, intézményfinanszírozás) elvégzése után 41.328.264 eFt.

Ezen belül a költségvetési bevételek 30.338.596 eFt-ra, míg a finanszírozási bevételek 10.989.668 eFt-ra teljesültek.

A finanszírozási bevételek a működési és felhalmozási célú maradvány igénybevételét, az államháztartáson belüli megelőlegezést, valamint a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír értékesítését tartalmazzák.

1. Működési célú költségvetési bevételek

A működési költségvetési bevételek teljesítése a parkolási tevékenység továbbszámlázott bevételeivel korrigálva 28.032.008 eFt, a korrigált módosított előirányzathoz (28.335.992 eFt) viszonyítva 98,92%.

1.1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (4.850.445 eFt, 5/a melléklet)

1.1.1. Központi költségvetésből kapott támogatás (1.991.267 eFt)

A **költségvetésből kapott támogatás** eredeti előirányzata év közben 1.743.195 eFt-ról 1.991.287 eFt-ra módosult.

Az eredetileg tervezetten felül év közben kaptunk pótelőirányzatot többek között szociális ágazati pótlékra, a pedagógusok és a pedagógusok munkáját közvetlenül segítők, valamint a felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők 2025. évi béremelésének támogatására.

Az Önkormányzat általános működésének és ágazati feladatainak támogatása 100%-ra teljesült.

1.1.2 Elvonások és befizetések bevételei

A gazdasági szervezettel rendelkező és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek kötelezettségvállalással nem terhelt költségvetési maradványának elvonásából származó bevétel 188.914 eFt.

1.1.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.670.264 eFt)

Az államháztartáson belülről kapott működési célú támogatások teljesítése az önkormányzatnál a módosított előirányzathoz képest 100,00%.

Itt szerepel a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás támogatása 3.157 eFt összegben.

A gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerveken belül a B–L. Egészségügyi Szolgálatnál (BLESZ) tervezett NEAK (Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő) támogatás eredeti előirányzata 2.495.236 eFt, amit év közben 2.687.953 eFt-ra módosítottunk. A módosított előirányzathoz viszonyított teljesítés 95,04%, ami 133.361 eFt. Az eltérés oka, hogy a NEAK által biztosított források jelentős része bérhez és a bérhez kapcsolódó járulékokhoz kötött bérfejlesztési támogatásként kerül folyósításra, különösen az orvosi és szakdolgozói bérfejlesztési támogatások tekintetében. Ennek megfelelően a támogatás lehívása minden esetben a tényleges foglalkoztatási és bérkifizetési adatokhoz igazodik. Amennyiben egy álláshely nem kerül betöltésre, vagy az adott jogviszony év közben megszűnik, a kapcsolódó támogatási összeg nem realizálódik. Hasonló hatást eredményez az is, ha az adott munkavállaló alacsonyabb bérrel kerül foglalkoztatásra, mint ami az előirányzat tervezése során figyelembevételre került, mivel ebben az esetben a támogatás összege is arányosan alacsonyabb. További tényező, hogy amennyiben a foglalkoztatott év közben nyugdíjba vonul, a továbbiakban szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség sem keletkezik, így az ehhez kapcsolódó támogatási elem sem kerül lehívásra.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek bevételein belül az óvodák 2025. szeptember 1-vel történő átalakítása miatt az egyéb működési bevételek teljesítése államháztartáson belülről 112.515 eFt. Ez az összeg tartalmazza a 4 óvoda (Balaton, Bástya, Játékkal-mesével és Tesz-vesz óvoda) 2025.augusztus 31-ei dátummal átvezetett bank és pénztár egyenlegét, korrigálva az augusztusban kifizetett nettó bérrel.

1.2. Közhatalmi bevételek (11.667.895 eFt, 5/b melléklet)

Az **Önkormányzatnál** a helyi adók közül az **építményadó** teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 94,81%-ra teljesült.

A Fővárosi Önkormányzattól a forrásmegosztás keretében juttatott **iparűzési adó** eredeti előirányzata a költségvetés elfogadásakor még nem volt ismert, ezért a 2024. évre a fővárosi rendeletben elfogadott adatot állítottuk be. Az eredeti előirányzatot egy ízben módosítottuk. A teljesítés 3.724.479 eFt, ami a módosított előirányzat 96,81%.-a. Ennek oka, hogy a Fővárosi Önkormányzat által elkészített iparűzési adó zárásban az átutalt iparűzési adóból át kellett vezetni az átfutó tételekhez 149.156 eFt összegben.

Az **idegenforgalmi adóból** származó bevételünk eredetileg tervezett 3.200.000 eFt előirányzatával szemben a ténylegesen befolyt bevétel 3.976.855 eFt, ami 43.555 eFt-tal haladta meg az előző évi teljesítést.

Összességében a helyi adók teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 97,04%.

Környezetvédelmi és településképvédelmi bírságból befolyt bevétel a 3.000 eFt előirányzattal szemben 7.607 eFt.

A **közigazgatási bírság** teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 100%.

A helyi adókhoz kapcsolódó pótlék és bírság bevételének eredeti előirányzata a 23.955 eFt-ról 27.779 eFt-ra módosult, a teljesítés 103.73%.

A **Polgármesteri Hivatalnál** az előző évi 38.983 eFt közigazgatási bírságból származó bevétellel szemben 2025. évben 100.425 eFt folyt be, ami az önkormányzati rendeletbe ütköző szabályszegésből származik. Ide tartoznak a közterület hozzájárulás nélküli használata, és a zajjal kapcsolatos szabályok megszegése miatti bírságok. Teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 102,47%.

1.3. Működési bevételek parkolási tevékenység továbbszámlázott bevételeivel (12.739.168 eFt, 5/c melléklet)

Az Önkormányzat működési bevételein (10.982.422 eFt) belül, összetételét tekintve a legnagyobb összegű a szolgáltatási bevételek csoportja (6.964.204 eFt), amelyekből az alábbiakat emelnénk ki (valamennyi tétel ÁFA nélküli összeg):

eFt-ban

– parkolási bevétel 3.309.809 eFt
– közterület használati díj 2.238.018 eFt
– nem lakáscélú helyiségek bérleti díja 1.010.396 eFt
– lakbér 250.219 eFt
– V30 bérleti díj 47.759 eFt
– Aranytíz Kft. és a Szép utca 3. használati díja 40.157 eFt
– behajtási, várakozási engedély 20.954 eFt
– fűtési díjbevétel 11.057 eFt
– Lipót garázs bérleti díja 10.907 eFt
– Elmű szekrények bérleti díja 5.558 eFt

A szolgáltatási bevételek eredeti előirányzata 5.730.969 eFt-ról 6.962.616 eFt-ra módosult. Ezen belül jelentős a növekedés a parkolási és a közterülethasználati díj bevételeknél.

A szolgáltatások teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 100,02%

A **közvetett szolgáltatások** ellenértéke a továbbszámlázott kiadások megtérítéséből származik.

A módosított előirányzat 100%-ban teljesült.

Az **ellátási díjak** az általános iskolai ellátottak által befizetett térítési díjat tartalmazza. A teljesítés a módosított előirányzathoz viszonyítva 92,10%.

A **kiszámlázott általános forgalmi adó** bevételünk teljesítése 99,88%.

Az átmenetileg szabad pénzeszközök lekötéséből származó **kamatbevétel**ből 1.178.215 eFt folyt be számlánkra.

Az **egyéb működési bevételek** között szerepel többek között az éjjel nyitva tartó vendéglátó üzletek által fizetendő felügyeleti díj. Itt mutatjuk ki továbbá a parkolási bevételek behajtásához kapcsolódó költségek megtérítését, a lakásbérleti díjhoz kapcsolódó víz-, szemét és felvonódíjat, a nem lakás célú helyiségekhez kapcsolódó víz- és csatornadíjat, a parkolóhely megváltást, a bérleti jog ellenértékét, továbbá a késedelmi kamatot, a köztemetés megtérítését, a közmű szolgáltatók által az előző évek kiadásainak jóváírását.

A gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervek működési bevételei között a Belváros-Lipótváros Egészségügyi Szolgálata, a Belváros-Lipótváros Közterület-felügyelet és a Polgármesteri Hivatal bevételeit mutatjuk be.

Az **Egészségügyi szolgálatná**l a továbbszámlázott bevételek (mosás, áramdíj, telefon), fizető betegellátás bevételei, bérleti díjak, foglalkozás-egészségügy bevételei szerepelnek**. A** működési bevételek esetében a módosított előirányzat 182.684 eFt volt, míg a teljesítés 219.071 eFt, amely 36.387 eFt összegű túlteljesítést jelent.

A túlteljesítés döntően a térítéses egészségügyi szolgáltatások iránti, a tervezettnél magasabb keresletre vezethető vissza. Emellett a közvetített szolgáltatások bevételei, valamint egyéb működési és pénzügyi bevételek (pl. kamatbevételek) szintén hozzájárultak a kedvezőbb teljesítéshez.

A **Közterület-felügyeletnél** a közvetített szolgáltatásból származó bevételeket mutatjuk ki, elsősorban a parkoláshoz kapcsoló kiadások tovább számlázásának megtérítését.

A **Polgármesteri Hivatalnál számoltuk** el a belső és külső helyszínen történő esküvők díjait, a behajtási és várakozási engedélyek matrica díjait, az adatszolgáltatási díjakat, az államháztartáson belülre és kívülre továbbszámlázott bevételeket.

Összességében a fenti három intézmény működési bevételeinek teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 103,50%.

A **gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek** (óvodák, bölcsődék és Egyesített Szociális Intézmény) működési bevételei között terveztük meg az ellátási díjakat és azok ÁFA-ját. A teljesítés 108,30%

1.4. Működési célú átvett pénzeszközök (4.500 eFt)

Az Önkormányzatnál
A Mikulás napi ünnepség megrendezéséhez és a Nőnapi rendezvényhez kapott támogatás összeg 4.500 eFt.

2. Felhalmozási célú költségvetési bevételek (2.306.588 eFt)

2.1. Felhalmozási bevételek (2.145.164 eFt, 5/e melléklet)

A felhalmozási bevételeken belül az **Önkormányzatnál** a lakás és nem lakás célú helyiségek elidegenítéséből befolyt bevételeket szerepeltetjük, amelynek a teljesítése 100,00%.
A **Belváros-Lipótváros Egészségügyi Szolgálatánál** 1.400 eFt a leselejtezett tárgyi eszközök értékesítéséből befolyt bevétel.

2.2. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (161.424 eFt, 5/f melléklet)

A **felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülésé**nek teljesítése 7.209 eFt.
Ezen a címen számoljuk el a dolgozók lakásépítéséhez és vásárlásához folyósított kölcsön visszatérülését, az Önkormányzat helyi lakásépítési és vásárlási támogatásának megtérítését, valamint a HM tömb felújításra kapott támogatásának törlesztését.
A **felhalmozási célú átvett pénzeszközök** között szerepeltetjük a kerületben megvalósuló közterületi beruházásokhoz településfejlesztési támogatás címén, megállapodás alapján nyújtott hozzájárulást (154.215 eFt). A támogatókat, és az általuk befizetett összegeket tételesen az 5/f. számú melléklet szemlélteti.

3. Finanszírozási bevételek

A finanszírozási bevételek között mutatjuk ki a működési és felhalmozási célú maradvány igénybevételét 2.410.936 eFt összegben, az irányítószervi támogatásként folyósított bevételt (9.559.511 eFt), az Államháztartáson belüli megelőlegezésként kapott 2.534.772 eFt–ot. Ugyancsak a finanszírozási bevételek részét képezi a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír értékesítéséből származó bevétel (6.043.960 eFt).

II. A kiadások alakulása

Az önkormányzat tényleges kiadása a szükséges korrekciók (a parkolási tevékenység, intézményfinanszírozás) elvégzése után **39.447.871 eFt.** Ezen belül a költségvetési kiadások teljesítése 33.551.192 eFt, míg a finanszírozási kiadásoké 5.896.679 eFt.
Az Önkormányzat 2025. évi költségvetési kiadásai 66,17%-ra teljesültek a módosított előirányzathoz képest.
A költségvetési kiadásokon belül a működési költségvetési kiadások teljesítése a parkolási kiadások továbbszámlázott kiadásaival korrigálva (29.283.715 eFt) teljesítése 80,18%-ra, a működési tartalékok nélkül 93,24% -ra teljesültek.
A felhalmozási költségvetési kiadások teljesítése (4.267.477 eFt) 30,09%, felhalmozási tartalék nélkül 50,29%.
Az intézményi támogatással korrigált működési finanszírozási kiadások között szerepeltetjük az előző évi Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetését 2.525.909 eFt értékben.

1. Működési költségvetési kiadások teljesítése a parkolási tevékenység továbbszámlázott kiadásaival korrigálva (29.283.715 eFt)

A működési célú költségvetési kiadásokon belül személyi juttatásokra az összes tényleges működési költségvetési kiadás 28,05% -át fordítottuk 8.214.230 eFt összegben. Teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 93,81%.

A dologi kiadások a parkolási tevékenység továbbszámlázott kiadásaival együtt (18.363.485 eFt) az összes működési költségvetési kiadás 60,18% -át teszik ki. Teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 93,77%.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai (351.060 eFt) 60,50%-ra teljesültek.

Egyéb működési kiadásokat teljesítése 2.563.167 eFt, amit alábbiakban részletezünk:

Az egyéb működési célú kiadásokon belül az elvonások és befizetések (1.311.530 eFt) sor a befizetett szolidaritási hozzájárulást, és az intézményektől elvont 2024. évben fel nem használt előirányzatokat tartalmazza, valamint a helyi önkormányzatok előző évi állami támogatás elszámolásából eredő visszafizetéseket takarja az alábbi bontásban:

eFt-ban

Megnevezés	Teljesítés
Szolidaritási hozzájárulás	1.121.602
Intézmények fel nem használt előirányzat elvonása	188.913
A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások	1.015
Összesen:	**1.311.530**

Az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre nyújtott támogatás összege 279.850 eFt, amely az alábbiak szerint oszlik meg:

eFt-ban

Megnevezés	Teljesítés
Belvárosi Egyesített Óvoda	112.515
Nemzetiségi Önkormányzatok működéi célú támogatása	66.216
Budapesti Rendőrfőkapitányság támogatása	64.053
Belső-Pesti Tankerületi Központ bevonásával általános és középiskolák támogatása	35.984
Bursa Hungarica ösztöndíjpályázat támogatása	450
Fővárosi Katasztrófavédelmi Igazgatóság támogatása	350
Szabó Ervin Könyvtár támogatása	270
Belügyminisztérium Igazgatása	12
Összesen:	**279.850**

A Belvárosi Egyesített Óvoda a támogatási sor csak technikai jellegű, tényleges plusztámogatással nem járt, az átalakult óvodák a bankszámlájának egyenlegét, korrigálva az augusztusban kifizetett nettó bérrel adták át az újonnan létrejövő Belvárosi Egyesített Óvódának.

Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatás összege 971.787 eFt, amely az alábbiak szerint oszlik meg:

eFt-ban

Megnevezés	Teljesítés
Önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságok támogatása	849.770
Egyéb civil szervezetek	65.596
Nonprofit gazdasági társaságok támogatása	16.698
Pénzeszközátadás háztartásoknak	16.328
Egyéb vállalkozások	15.820
Egyházi jogi személyek támogatása	7.175
Pénzeszközátadás külföldre	400
Összesen:	**971.787**

A működési célú tartalékok (általános és céltartalék) eredeti előirányzata 2.465.692 eFt volt, ami az év végére 5.117.639 eFt-ra módosult. Ezen tételhez nem tartozik költségvetési teljesítés.

2. Felhalmozási célú költségvetési kiadás (4.267.477 eFt)

A felhalmozási célú költségvetési kiadások teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 30,09%.

Önkormányzat

A felújítási kiadások teljesítése 594.831 eFt, aminek tételes bemutatását a 6. sz. melléklet tartalmazza. A teljesítés a módosított előirányzathoz viszonyítva 63,68%.

A beruházási kiadások teljesítése 3.094.916 eFt. A beruházásokat feladatonként a 7. melléklet I. számú pontja tartalmazza. A teljesítés a módosított előirányzatot alapul véve 57,24%.

Jelentősebb beruházások 2025. évben:

– Régiposta utca és Türr I. utca megújítása

A két utcán a munkálatok 2024. szeptember 9-én kezdődtek a Türr István utca 2025 március végével elkészült a Régi Posta utca 2025. október 16-án fejeződött be műszakilag, pénzügyileg csak 2026. év elején fejeződik be.

– Nagyfa ültetési program – Egyetem tér

A munkálatok 2024. július elsején kezdődtek és 2025. március 31-ig tartottak.

A 2025. év mérlegfordulónapján folyamatban voltak, mind műszaki, mind pénzügyileg az alábbi jelentősebb projektek:

– Garibaldi köz megújítása
– Belvárosi Közösségi Tér bővítése (Mérleg u. 7–11)

Belváros-Lipótváros Egészségügyi Szolgálat

A beruházások módosított előirányzata 182.899 eFt volt.

A pénzforgalmi teljesítés 23.497 eFt volt, amely a módosított előirányzat 12,85%-át jelenti. A pénzügyi teljesítés oka, hogy a 157.223 eFt értékű beruházásra van szerződés, de a pénzügyi teljesítése csak 2026. évben várható.

Közterület-felügyelet

A Közterület- felügyelet beruházásai 24.925 eFt-ra teljesültek, ami a módosított előirányzat 99,70%-a.

Polgármesteri Hivatal

A Polgármesteri Hivatal 15.174 eFt-t költött beruházásokra, ami az előirányzat 78,44%-a.

A Hivatal a tárgyév során irodai forgószékeket, laptopokat egyéb kisértékű tárgyi eszközöket szerzett be.

Gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek

Az intézmények 2025. év során 11.047 eFt-t költöttek el beruházásokra, ami a módosított előirányzat 65,98%-a.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek informatikai eszközöket, mobiltelefonokat illetve működéshez elengedhetetlenül szükséges kisértékű tárgyi eszközöket szereztek be.

Az egyéb felhalmozási célú kiadások részletezését a 7. számú melléklet II. pontjában mutatjuk be.

Az egyéb felhalmozási célú kiadások közül kiemelendő a társasházaknak nyújtandó felhalmozási támogatás. A korábbi években kiosztott és a tárgyévi támogatások terhére 2025. évben összesen 393.398 eFt-t fizettünk ki. A módosított előirányzathoz képest 21,17% a teljesítés. A teljesítés oka, hogy a pályázat utófinanszírozásban működik, tehát először el kell végezni a beruházást és a végén a számlákkal el kell számolni az Önkormányzat felé és csak ezután történik meg a kifizetés. Az egész munkára és az elszámolásra 2 évük van a nyerteseknek.

3. Finanszírozási kiadások

A finanszírozási kiadások között mutatjuk ki a működési és felhalmozási célú irányító szervi támogatásként folyósított támogatás kiutalását 9.559.511 eFt összegben, valamint az Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetését 2.525.909 eFt értékben.

Ugyancsak a finanszírozási kiadások részét képezi a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír vételéből származó kiadás (3.370.770 eFt).

III. Maradvány

Az Önkormányzat maradvány kimutatását a 13., 13/a és a 13/b számú mellékletek szemléltetik.

Az Önkormányzat maradványa mindösszesen 1.880.393 eFt, amiből 1.840.276 eFt kötelezettséggel terhelt maradvány.

A fent megjelölt maradvánnyal a maradványt jóváhagyó testületi döntés után módosítjuk a 2026. évi költségvetést.

Az intézmények szabad maradványa 40.117 eFt elvonásra kerül, az önkormányzat szabad maradványát tartalékba helyezzük.

IV. A vagyon alakulása

Az Önkormányzat összesen 2025. évi mérlege alapján az eszközök és források egyező végösszege 113.291.647 eFt.

1. Eszközök

A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állományi értéke 17.475.349 eFt-tal csökkent az előző évihez képest.

A befektetett eszközökön belül az immateriális javak 19.507 eFt- tal csökkentek, ami a terv szerinti értékcsökkenésnek köszönhető.

A tárgyi eszközök 2024. évhez képest 301.678 eFt-tal növekedtek, ami azt jelenti, hogy a terv szerinti értékcsökkentést meghaladóan aktiváltunk beruházásokat a tárgyév során.

A befektetett pénzügyi eszközök 17.758.120 eFt értékben csökkentek. A befektetett pénzügyi eszközökön belül a legnagyobb változást az államkötvények állományi változása okozta, amelyből a teljes állományt értékesítettük vagy átsoroltuk a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközökbe. Tárgyév során év közben értékesítettünk 6.043.960 eFt névértékű 2027/Z államkötvényt és vásároltunk 3.370.770 eFt névértékű 2028/Z államkötvényt. Decemberben a meglévő állományt (15.045.970. eFt névértékű) átsoroltunk a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök közé. A maradék 38.960 eFt csökkenés az egyéb tartós részesedés, ezen belül a Municipal Zrt. piaci árhoz való igazításához szükséges értékvesztés leírására vezethető vissza.

B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök értéke az előző időszakhoz viszonyítva 15.048.022 eFt- tal növekedett, amely nagyobb részt (15.045.970 eFt) a fent leírt értékpapír átsorolásra vezethető vissza. Kisebb részben a növekvő készleteknek köszönhető (1.389 eFt) illetve annak, hogy a Budapesti Értéktőzsde Nyrt. a 63/2024. számú határozatával megszüntette a kárpótlási jegyekkel való kereskedést az értéktőzsdén, ezért a bekerülési értéken kell nyilvántartani és nem számolható el rá értékvesztés, ami 663 eFt értékvesztés visszaírást tett szükségessé.

C. Pénzeszközök

A pénzeszközök állománya az előző évi időszakhoz viszonyítva 734.478 eFt- tal csökkent, mert a likvid pénzkészletünkből államkötvényt vásároltunk.

D. Követelések

D/I. Költségvetési évben esedékes követelések
A tárgyévi követelések előző évi állománya 1.304.800 eFt- ról 1.088.159 eFt- ra módosult, ami 216.641 eFt-os csökkenésnek felel meg.

D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések
A tárgyévet követő évi követelésállomány 893.107 eFt-tal nőtt.

D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások
A követelés jellegű sajátos elszámolások 2025. évi végi állománya 3.993.225 eFt, ami 26.016 eFt-tal több, mint az előző évi záróállomány. Itt tartjuk nyilván a vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelést 3.961.961 eFt összegben (Iskolák ingatlanainak vagyonkezelésbe adása a Belső Pesti Tankerületi Központnak, illetve Nemzeti Közszolgálati Egyetemnek 3.938.784 eFt, továbbá a Belgrád rkp. 23817/2 és 23817/3 hrsz-ú ingatlanainak átadása a Fővárosi Önkormányzatnak 23.177 eFt).
Ugyancsak itt szerepelnek az adott előlegek, a forgótőke, a letétre, fedezetkezelésre átadott eszközök.

E. Egyéb sajátos elszámolások

Az egyéb sajátos elszámolások között kerül kimutatásra az előzetesen felszámított ÁFA 69.602 eFt értékben, illetve a fizetendő ÁFA –242.171 eFt értékben, ebből az következik, hogy konszolidált Önkormányzatnak 2026. év januárjában összességében 172.568 eFt ÁFA befizetési kötelezettségek kötelezettsége van a NAV felé.
A tétel tartalmaz még 2.523 eFt egyéb sajátos eszközoldali elszámolást, ami a Blesz-nél 250 eFt illetményelszámolás, a illetve a Közterület-felügyeletnél 2.273 eFt következő évben elszámolandó utalványok.

F. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások soron azokat az eredményszemléletű bevételeket számoltuk el, amelyek csak a mérlegforduló napja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el, valamint azon költségeket és ráfordításokat, amelyek a mérleg fordulónapját követően számolhatók el.

2. Források

A saját tőke a konszolidált beszámoló adatai alapján Önkormányzatnál összeségében 1.222.783 eFt-tal csökkent, amely a negatív mérleg szerinti eredménynek köszönhető.

A kötelezettségek mérleg szerinti értéke 531.464 eFt-tal csökkent az előző évhez képest.

A kötelezettség csökkenése arra vezethető vissza, hogy a tárgyévi mérlegforduló napon a 2024. évi mérlegforduló naphoz képest kevesebb folyamatban lévő beruházáshoz kapcsolódó számla volt a kötelezettség soron.

A passzív időbeli elhatárolások soron azokat az eredményszemléletű bevételeket számoltuk el, amelyek csak a mérlegforduló napja előtt befolyt, de a mérleggel lezárt időszakot követő évben számolandók el, valamint azon költségeket és ráfordításokat, amelyek a mérleg fordulónapja előtt számolhatók el, de a pénzforgalom csak a következő évben teljesülnek.

A passzív időbeli elhatárolás az előző évhez képest 613.129 eFt- tal csökkent, amely annak köszönhető nagyrészt, hogy a halasztott bevételként elhatárolt bevételekből megvalósultak a beruházások és az érintett ingatlanokhoz kapcsolódó értékcsökkenéssel fel lehetett oldani a halasztott bevételt. Az Önkormányzat 2025. évben beruházásra és felújításra összesen 75.000 eFt-t fejlesztési támogatást kapott, ami elhatárolással érintett és 651.059 eFt értékcsökkenéssel arányos elhatárolással oldottunk fel.

V. Eredmény-kimutatás (15. melléklet)

A költségvetési szerv gazdálkodásának, tevékenységeinek együttes eredményét, az adott költségvetési évben, pénzforgalomban ténylegesen teljesített, valamint a pénzforgalomban még nem teljesített, de az adott évre járó eredményszemléletű bevételek, valamint az adott évi tevékenységet terhelő költségek, ráfordítások – függetlenül attól, hogy azok pénzforgalomban kiadásként az adott évben vagy az előző évben merültek fel, illetve a következő évben fognak teljesülni – különbözetének összegében az eredmény-kimutatás mutatja.

Az Önkormányzat és intézményei konszolidált mérleg szerinti eredménye – 1.222.783 eFt.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést a részletes indokolás és a mellékletek alapján megtárgyalni és a rendelet-tervezetet elfogadni szíveskedjen.

TARTALOMJEGYZÉK

Belváros-Lipótváros Budapest Főváros V. Kerület Önkormányzat Képviselő-testületének 6/2026. (V. 21.) önkormányzati rendelete indokolása ---- 1
INDOKOLÁS AZ ÖNKORMÁNYZAT 2025. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁHOZ ---- 1
I. Bevételek és azok értékelése ---- 1
1. Működési célú költségvetési bevételek ---- 1
1.1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (4.850.445 eFt, 5/a melléklet) ---- 1
1.1.1. Központi költségvetésből kapott támogatás (1.991.267 eFt) ---- 1
1.1.2 Elvonások és befizetések bevételei ---- 1
1.1.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.670.264 eFt) ---- 1
1.2. Közhatalmi bevételek (11.667.895 eFt, 5/b melléklet) ---- 2
1.3. Működési bevételek parkolási tevékenység továbbszámlázott bevételeivel (12.739.168 eFt, 5/c melléklet) ---- 2
1.4. Működési célú átvett pénzeszközök (4.500 eFt) ---- 4
2. Felhalmozási célú költségvetési bevételek (2.306.588 eFt) ---- 4
2.1. Felhalmozási bevételek (2.145.164 eFt, 5/e melléklet) ---- 4
2.2. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (161.424 eFt, 5/f melléklet) ---- 4
3. Finanszírozási bevételek ---- 4
II. A kiadások alakulása ---- 4
1. Működési költségvetési kiadások teljesítése a parkolási tevékenység továbbszámlázott kiadásaival korrigálva (29.283.715 eFt) ---- 5
2. Felhalmozási célú költségvetési kiadás (4.267.477 eFt) ---- 6
3. Finanszírozási kiadások ---- 7
III. Maradvány ---- 7
IV. A vagyon alakulása ---- 7
1. Eszközök ---- 7
A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök ---- 7
B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök ---- 8
C. Pénzeszközök ---- 8
D. Követelések ---- 8
E. Egyéb sajátos elszámolások ---- 8
F. Aktív időbeli elhatárolások ---- 8

2. Források ---- 8
V. Eredmény-kimutatás (15. melléklet) ---- 9