



Budapest Főváros IV. kerület
ÚJPEST ÖNKORMÁNYZAT



✉ 1041 Budapest, István út 14.
☎ 231-3131, Fax.: 231-3133
trippon.norbert@ujpest.hu
Hivatali ügyfélfelkapu elérhetőség:
BP04ONKO, KRID: 358468376

POLGÁRMESTERE

ID 92 A101100 0250
Management System
MSZ EN ISO 9001:2015
valid until: 2025.06.25.

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselő-testület részére

Ülés időpontja:	2025. február 20.
Előterjesztés tárgya:	Javaslat Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei 2025. évi összevont költségvetéséről és a végrehajtás szabályairól szóló rendelet megalkotására
Előterjesztő:	Dr. Trippon Norbert polgármester
Előterjesztést készítette:	Kenyeres Ibolya költségvetési osztályvezető
Pénzügyi szempontból ellenőrizte:	Juhász András gazdasági főosztályvezető Flender Éva könyvvizsgáló
Jogi szempontból ellenőrizte:	Dr. Gácsi Anett Erzsébet aljegyző
Törvényességi szempontból ellenőrizte:	Dr. Moldván Tünde jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) és intézményei 2025. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet elfogadására irányuló javaslat

- a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvényben előírtak betartásával,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 23. és 24. §-ának,
- valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) vonatkozó előírásai szerint,

a helyi sajátosságok figyelembevételével kerül előterjesztésre.

Az előterjesztés 1. számú melléklete részletesen bemutatja és indokolja a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát, illetve szükségességét. Az Áht. 24. § (4) bekezdés *b), c), d)* pontjai szerint kötelezően bemutatandó tájékoztató mellékleteket az előterjesztés 2 - 4. sz. mellékletei tartalmazzák. A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (továbbiakban: Jat.) 17. § (1) bekezdése értelmében a jogszabályok előkészítése során előzetes hatásvizsgálatot kell lefolytatni. A rendelettervezet elfogadása esetén várható hatásokat az előterjesztés 8. számú mellékleteként csatolt hatásvizsgálati lapon kerül bemutatásra a Jat. 17-17/A. §-ok előírásainak megfelelően.

A tervezet rögzíti a költségvetés végrehajtására vonatkozó normatív szabályozást, a rendelettervezet mellékletei bemutatják a számszaki adatokat az Áht. szerint.

A rendelettervezet előkészítése során megtörténtek az egyeztetések az önkormányzati intézmények vezetőivel, a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeivel és az önkormányzati tulajdonú cégek vezetőivel. Ezen egyeztetések alapján kerültek kialakításra az Önkormányzat és intézményei bevételi-kiadási előirányzatai.

Jelen előterjesztéshez csatolt **rendelettervezetet** a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 22/2019. (X. 30.) önkormányzati rendelet 54. § (2) bekezdés *b)* pontja alapján **nem kell társadalmi egyeztetésre bocsátani.**

A **rendelettervezet** elfogadásához a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 50. §-a alapján – figyelemmel az Möt. 42. § 1. pontjában foglaltakra – **minősített többség szükséges.**

A határozati javaslatok elfogadásához egyszerű többség szükséges.

Az előterjesztést a Képviselő-testület Pénzügyi és Költségvetési Bizottsága a 2025. február 19. napján tartandó ülésén tárgyalja. Az Ávr. 27. § (2) bekezdése alapján „A polgármester a képviselő-testület elé terjeszti a bizottságok által megtárgyalt rendeletervezetet, amelyhez csatolja legalább a pénzügyi bizottság írásos véleményét.” (11. számú melléklet) Továbbá az Önkormányzat könyvvizsgálójának írásos véleménye is csatolásra kerül (10. számú melléklet).

A fentiekre tekintettel kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a határozati javaslatokat, valamint a jelen előterjesztés 5-8. számú mellékletét képező rendeletervezetet, figyelemmel az előterjesztésben, valamint a rendeletervezet indokolásában foglaltakra szíveskedjen támogatni és elfogadni.

I. Határozati javaslat:

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének .../2025. (...) határozata Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata saját bevételeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegéről

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. § a) pontja alapján az Önkormányzat saját bevételeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét a következők szerint állapítja meg:

adatok Ft-ban

Saját bevételek	2025. év	2026. év várható tervszám	2027. év várható tervszám	2028. év várható tervszám
Helyi adóból származó bevétel	20 842 893 125	21 617 921 171	22 428 884 254	23 269 852 971
Önkormányzati vagyon és vagyoneértékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	1 234 881 890	1 000 000 000	500 000 000	500 000 000
Osztalék, koncessziós díj, hozambevétel		0	0	0
Tárgyi eszköz és immateriális jószág, részvény, részesedés értékesítéséből származó bevétel		0	0	0
Bírság, pótlék és díjbevétel	293 000 000	300 000 000	300 000 000	300 000 000
Kezességvállalással kapcsolatos megtérülések				
Összesen	22 370 775 015	22 917 921 171	23 228 884 254	24 069 852 971

Felelős: Polgármester

Határidő: azonnal, legkésőbb a költségvetés elfogadásakor

II. Határozati javaslat:

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének .../2025. (...) határozata Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegéről

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. § b) pontja alapján az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét a következők szerint állapítja meg:

adatok Ft-ban

Megnevezés	2025. évi terv	2026. év várható tervszám	2027. év várható tervszám	2028. év várható tervszám
Adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségei	0	0	0	0
Hitel, kölcsön felvétele, átvállalása a folyósítás napjától a végtörlesztés napjáig, és annak aktuális tőketartozása	0	0	0	0
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hazatala a beváltás napjáig, kamatozó értékpapír esetén annak névértéke egyéb értékpapír esetén vételára	0	0	0	0
Váltó kibocsátása a beváltás napjáig	0	0	0	0
Pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése a futamidő alatt, és a szerződésben kikötött tőkerész hátralévő összege	0	0	0	0
Visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése a visszavásárlásig és a kikötött visszavásárlási ár	0	0	0	0
Szerződésben kapott, legalább 365 nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték	0	0	0	0
Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettségek	328 230 876	309 015 358	289 799 841	270 636 969
Összesen	328 230 876	309 015 358	289 799 841	270 636 969
Saját bevétel 50%-a:	11 185 387 508	11 458 960 586	11 614 442 127	12 034 926 486

Felelős: Polgármester

Határidő: azonnal, legkésőbb a költségvetés elfogadásakor

RENDELETI JAVASLAT

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy elfogadja Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei 2025. évi összevont költségvetéséről és a végrehajtás szabályairól szóló rendelettervezetét és ezzel megalkotja Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei 2025. évi összevont költségvetéséről és a végrehajtás szabályairól szóló .../2025. (.....) önkormányzati rendeletét.

Felelős: Polgármester

Határidő: azonnal

Budapest, 2025. február „ „



Dr. Trippon Norbert
polgármester

Mellékletek:

1. számú melléklet: Költségvetés tervezet szöveges indoklása
2. számú melléklet: Többéves kihatással járó kötelezettségek évenkénti bontásban és összesítve
3. számú melléklet: Közvetett támogatások
4. számú melléklet: A költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámai
5. számú melléklet: Rendelettervezet
6. számú melléklet: Általános indoklás
7. számú melléklet: Részletes indoklás
8. számú melléklet: Előzetes hatásvizsgálat
9. számú melléklet: Rendelettervezet mellékletek jegyzéke
10. számú melléklet: Könyvvizsgálói vélemény – külön dokumentumban csatolva
11. számú melléklet: A Pénzügyi és Költségvetési Bizottság írásos véleménye – külön dokumentumban csatolva

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei 2025. évi költségvetésének szöveges indoklása

A 2025. évi költségvetés tervezésénél figyelembe vett szempontok:

1. Az előrejelzések alapján **2025-re 3,9% átlagos éves inflációval** terveztünk.
2. Az Önkormányzat **központi költségvetésből származó támogatásainál** a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény (a továbbiakban: 2025. évi költségvetési törvény) változása és a Magyar Államkincstár eddig közölt adatai alapján növekedéssel terveztünk, elsősorban a pedagógusok bérrendezése és a gyermekétkeztetés támogatása miatt. A 2024. évi eredeti, módosított és a 2025. évi tervezett költségvetési támogatások előirányzatának alakulása (1. számú táblázat, adatok Ft-ban):

Megnevezés	2024. évi eredeti	2024. évi mód. előirányzat	2025. évi eredeti	Index 2025/2024 eredeti (%)	Index 2025/2024 mód. (%)
I. A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	1 230 996 030	1 230 996 030	1 229 299 230	100%	100%
II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	3 238 802 612	3 216 195 240	3 592 380 734	111%	112%
a) Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	1 827 281 057	2 032 731 868	2 027 551 070	111%	100%
b) Gyermekétkeztetés támogatása	1 127 690 153	1 053 627 228	1 234 273 860	109%	117%
III. A települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (a+b)	2 954 971 210	3 086 359 096	3 261 824 930	110%	106%
IV. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (kiegészítő bértámogatással)	80 037 544	82 603 944	79 693 336	100%	96%
ELŐIRÁNYZAT ÖSSZESEN	7 504 807 396	7 616 154 310	8 163 198 230	109%	107%

Össességében a központi költségvetésből kapott működési támogatások összege az Önkormányzat 2025. évi költségvetésében tervezett működési kiadások 21 %-át teszi ki, azaz a **működés 79%-át az Önkormányzatnak saját bevételeiből szükséges finanszíroznia**, ez az arány 2024-ben még 75 % volt.

3. A költségvetési kiadások között a **szolidaritási hozzájárulás** 2025. évi Önkormányzatot érintő mértékét a települési önkormányzatok által 2025. évben teljesítendő önkormányzati szolidaritási hozzájárulás összegéről szóló 1/2025. (II.11.) NGM rendelet határozza meg. A bevezetésétől kezdve az évenkénti alakulását a 2. számú táblázat tartalmazza. (adatok Ft-ban):

Év	Szolidaritási hozzájárulás összege
2017.	339 348 000
2018.	463 064 000
2019.	615 542 000
2020.	638 612 000
2021.	1 713 514 720
2022.	1 733 681 811
2023.	2 870 912 529
2024.	3 795 056 673
2025.	4 632 463 614

A 2025. évi szolidaritási hozzájárulás tervezett mértéke abszolútértékben 837.406.941 Ft, 22%-os **kiadás növekedést** jelent az előző évhez képest.

4. Az önkormányzati **szociális kiadások esetében továbbra is** tervezésre került a nehezedő megélhetési körülményekkel küzdő kerületi családok, ápolási díjban részesülők, szociálisan rászorulóknak támogatása, valamint a nyugdíjasok, a gyermeket nevelők segítésére az Újpesti Megbecsülés Program a nyugdíjasokért és az Újpesti Megbecsülés Program - a gyermeket nevelő családokért 2025. évben is folytatódik.
5. Az Önkormányzat Intézményeiben, a Polgármesteri Hivatalban dolgozók, valamint az önkormányzati gazdasági társaságokban foglalkoztatottak esetében is cél, hogy a bérek, illetmények a reálértéküket megőrizték, illetve ezek reálértéke növekedjen.
A 2025. évi költségvetési törvény 64. § (1) bekezdése szerint a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.) 132. §-a szerinti illetmény alap 2025. évben is 38.650 Ft, mely 2008. óta változatlan. A 2025. évi költségvetési törvény 64. § (5) bekezdése alapján, az önkormányzatoknak lehetősége van arra, hogy a Képviselő-testület rendeletben – az önkormányzat saját forrásai terhére – a helyi önkormányzat képviselő-testületének polgármesteri hivatalánál, közterület-felügyeleténél foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában ennél magasabb összegben állapítsa meg az illetményalapot.
A Képviselő-testület 2024. márciustól emelte 73.000 Ft-ra az illetményalapot, **amelynek 2025. március hónaptól további 4,1%-os növelésére**, azaz 76.000.-Ft-ra történő emelésére tesz jelen előterjesztés javaslatot.
6. A működési kiadások nagymértékű növekedésével párhuzamosan a költségvetés egyensúlyának fenntartása mellett forrásokat kell biztosítanunk a **fejlesztésekre, beruházásokra**. Az előbbieken felsorolt prioritások alapján a működési kiadások jelentős növekedése mellett a beruházások tervezett értéke 2024. eredeti előirányzatához képest annak csak 88%-a, a felújítások esetében pedig 82%-a. A tervezett felújítások, beruházások célonként és feladatok szerinti bontása a rendelettervezet 3. és 4. számú mellékleteiben kerül bemutatásra.
7. **Az adósságot keletkeztető ügyletekhez** történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet [a továbbiakban: 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet] értelmében az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladhatja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50 %-át. A 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdése szerint meghatározott saját bevételeinek és a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Gst.) 8. § (2) bekezdés szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegéről a Képviselő-testületnek a költségvetési rendelet elfogadásáig **határozatot kell hoznia**. Önkormányzatunk a Képviselő-testület döntése értelmében, a 1732/2016. (XII.13.) Korm. határozatban és 1733/2016. (XII.13.) Korm. határozatban foglalt engedély alapján garanciát vállalt az UV Újpesti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: UV Zrt.) által a Raiffeisen Bank Zrt.-től felvett fejlesztési hitelre, e tekintetben jelentős a fizetési kötelezettség. 2025. évben továbbra is az Önkormányzat költségvetésében került előirányzásra a tőke teljes egészében és a kamatfizetési kötelezettség, azaz mindösszesen 328.230.876 Ft az adósságszolgálat várható kiadása. Tekintettel arra, hogy ezen túl adósságot keletkeztető ügyletet nem tervezünk, az Önkormányzatnak fizetési kötelezettsége nem várható, így az I. és II. határozati javaslat szíves elfogadását terjesztjük elő.
8. Az Önkormányzat az idei évben - hasonlóan az előző évekhez - a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának Képviselő-testülete 271/2024. (XI. 28.) határozatának megfelelően a számlavezető Raiffeisen Bank Zrt. ajánlata **(1 havi BUBOR + 1,00 % kamat és 0,05 % rendelkezésre tartási jutalék)** alapján 1,8 Mrd Ft-os folyószámlahitel-keretre vonatkozó szerződést kötött. A folyószámlahitel felhasználására a gazdálkodási év során szükség szerint felmerülő igények alapján és az adóbeszedési csúcsidőszakok időarányostól eltérő teljesítése miatt kerülhet sor.

A jelen előterjesztés további, az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének szöveges indokolását tartalmazó A) részében az Önkormányzat, B) részében a Polgármesteri Hivatal, C) részében pedig az Önkormányzat Gazdasági Intézménye, D) részében az Újpesti Egészségközpont költségvetésében megtervezett bevételeket és kiadásokat mutatjuk be kiemelt előirányzatonként.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a benyújtott előterjesztést megtárgyalni, és – figyelemmel a jogszabályban előírt Pénzügyi és Költségvetési Bizottság véleményére is – a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei 2025. évi összevont költségvetéséről és a végrehajtás szabályairól szóló önkormányzati rendeletet megalkotni szíveskedjen.

A) ÖNKORMÁNYZAT

1. BEVÉTELEK

Az Önkormányzat bevételét **39.804.563.508 Ft** *főösszeggel terveztük*, amelyből 30.294.912.822 Ft működési, 1.429.743.917 Ft felhalmozási, 8.079.906.769 Ft finanszírozási bevétel.

A bevételi oldalon kockázatokat jelent az állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó Budapest Főváros Önkormányzata (a továbbiakban: Fővárosi Önkormányzat) által 15.810.893.125 Ft-ra becsült előirányzata.

Az Önkormányzat bevételei a rendelettervezet **8. mellékletében szereplő 1. Önkormányzat** oszlop adatai alapján kerülnek részletezésre.

Működési célú támogatások államháztartáson belülről

A támogatások értékének jelentős része a 2025. évi költségvetési törvényben meghatározott működési támogatásokból áll, melyek az 1. számú táblázatban bemutatásra kerültek, 8.163.198.230 Ft értékben. További támogatások:

- a Slachta Margit Nemzeti Szociálpolitikai Intézettel fejlesztő foglalkoztatások finanszírozására kötött szerződés alapján járó támogatás 20.385.590 Ft,
- a közhasznú foglalkoztatás támogatására 62.585.500 Ft,
- a Pocityf pályázat esetében 6.822.267 Ft

értékben kerültek tervezésre. Ezek együttes értéke **8.252.991.587 Ft**.

Működési célú átvett pénzeszközök

Ezen a soron került tervezésre az UTE-nek 2024-ben nyújtott visszatérítendő működési támogatás visszafizetése **90.000.000 Ft** értékben.

Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről és felhalmozási célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről

Az előirányzatot összesen **194.862.027 Ft** előirányzatot terveztünk, az alábbiak szerint:

- Térköz pályázat: "Találkozunk többször új közösségi terek kialakítása a Szent István tér rehabilitációja során" 151.862.027 Ft,
- Országos Bringapark Program 2025 pályázat keretében bringa pálya építésére 40.000.000 Ft,
- Dolgozóknak adott lakásvásárlási, lakásépítési kölcsönök visszatérülése 3.000.000 Ft.

Közhatalmi bevételek

Közhatalmi bevételek közé az önkormányzat által megállapított helyi adók, a főváros által beszedett iparüzési adórészesedés, valamint egyéb bevételként a végrehajtási költségátalány, a mulasztási bírság, közigazgatási bírságok, továbbá a késedelmi pótlék bevételek tartoznak.

Az előirányzatot összesen **21.135.893.125 Ft** előirányzatot terveztünk, amelyet a Rendelettervezet 1. mellékletének A./III. sora tartalmaz részletesen.

A helyi adók körében a legnagyobb forrást az **iparüzési-adóbevétel jelenti**. A Fővárosi Önkormányzat és a kerületi önkormányzatok közötti forrásmegosztást a Fővárosi Önkormányzat és a kerületi önkormányzatok közötti forrásmegosztásról szóló 2006. évi CXXXIII. törvény szabályozza. 2025. évre vonatkozóan nem terveztünk növekedést.

A többi adónem esetében a 2024. évi várható, már könyvelt teljesülések alapján kerültek a tervszámok meghatározásra.

Működési bevételek

Az előirányzatot összesen **816.028.110 Ft** előirányzatot terveztünk, mely összeget a Rendelettervezet 8. mellékletének A./4.sor, 1. Önkormányzat oszlopa tartalmaz. Ezen a soron kerülnek tervezésre a szolgáltatások ellenértékei, a továbbszámolt szolgáltatások, a kamatbevételek és egyéb működési bevételek.

Felhalmozási bevétel

Az előirányzatra mindösszesen nettó **1.234.881.890 Ft** bevételt terveztünk, mely összeg a Rendelettervezet 1. mellékletének A./V. sora tartalmaz.

Finanszírozási bevételek

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 6. § (7) bekezdés *a)* pont *aa)*, *ab)*, *ac)* pontjai értelmében eredeti előirányzatként terveztük az előző évi kötelezettséggel terhelt maradvány egy részét, továbbá a folyószámlahitel-keretet. A zárszámadási rendeletet a Képviselő-testület várhatóan a májusi ülésén fogadja el, így pontos maradványösszeggel még nem rendelkezünk. Fentiek miatt jelen előterjesztésben a várható maradványból **6.279.906.769 Ft**-ot építettünk be a 2025. évi költségvetésbe.

2. KIADÁSOK

Az Önkormányzat kiadását az intézmények finanszírozásával együtt **39.804.563.508 Ft** összeggel terveztük, amelyből 15.191.670.121 Ft működési, 3.996.244.377 Ft felhalmozási, 20.616.649.010 Ft finanszírozási kiadása. Az Önkormányzat kiadásai a rendelettervezet **8. mellékletében szereplő 1. Önkormányzat** oszlop adatai alapján kerülnek részletezésre.

Személyi juttatások és járulékai

A személyi juttatások előirányzatot 672.170.848 Ft-ot terveztünk, míg járulékot 119.679.450 Ft összeggel, valamint a személyi juttatások között tervezendő reprezentációs költségeket is.

Az előirányzat tartalmazza a tisztségviselők illetményét, a közfoglalkoztatottak illetményét, a pályázatokhoz tartozó személyi juttatásokat és járulékait.

Dologi kiadások

Dologi kiadásokra összesen 2.257.936.764 Ft-ot terveztünk, amely biztosítja a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény által meghatározott kötelező és önként vállalt feladatok működtetési fedezetét pl. informatikai eszközök működtetése, posta, telefon és internet költségek, közüzemi díjak, bankszámla költségek, rendezvényekkel, településüzemeltetéssel kapcsolatos költségek. Az UP Rendezvénytér kiadásai 2025. márciustól az UP Kft.-hez kerülnek át, így összességében az előirányzat az előző év összegének 82 %-ában került tervezésre.

Ellátottak juttatásai

Az előirányzaton 308.586.400 Ft-ot terveztünk, amelyből 277.000.000 Ft a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a szociális rászorultságtól függő pénzbeli és természetben nyújtott szociális ellátásokról szóló 10/2015. (II. 27.) önkormányzati rendeletében szabályozott pénzbeli és természetbeni ellátások, 30.000.000 Ft az Önkormányzat által adott diákösztöndíjak és egyéb tanulmányi támogatások, és 1.586.400 Ft pedig a 2024. évről áthúzódó kötelezettségvállalás összegét tartalmazza. A szociális ellátások közül a Rendkívüli települési támogatás a legnagyobb tétel, mely 100.000.000 Ft értékben került tervezésre a várható igénylések alapján.

Egyéb működési célú kiadások

A kiemelt előirányzaton összesen 10.794.385.539 Ft kiadást terveztünk, amely részletes, feladatonkénti megbontását jelen rendelettervezet 5. számú melléklet I./A. és I/B. sorainak 4. oszlopa szerint javaslom elfogadni.

Tartalékok

Az előirányzaton összesen 1.249.911.120 Ft tartalékot terveztünk, amely részletes, feladatonkénti megbontását jelen rendelettervezet 7. számú melléklet sorainak 4. oszlopa szerint javaslom elfogadni.

Beruházások

A kiemelt előirányzaton összesen 1.657.036.907 Ft beruházást terveztünk, amely részletes, feladatonkénti megbontását jelen rendelettervezet 4. számú melléklet B/1-25. sorainak 4. oszlopa szerint javaslom elfogadni.

Az előirányzat tartalmazza a 2024. évről kötelezettségvállalással terhelt, áthúzódó előirányzatokat 235.086.667 Ft értékben, mely az előirányzat 14 %-a.

Felújítások

A kiemelt előirányzaton összesen 1.386.846.587 Ft felújítást terveztünk, amely részletes, feladatonkénti megbontását jelen rendelettervezet 3. számú melléklet B/1-15. sorainak 4. oszlopa szerint javaslom elfogadni.

Az előirányzat tartalmazza a 2024. évről kötelezettségvállalással terhelt, áthúzódó előirányzatokat 139.846.587 Ft értékben.

Egyéb felhalmozási célú kiadások

A kiemelt előirányzaton összesen 741.360.883 Ft kiadást terveztünk, amely részletes, feladatonkénti megbontását jelen rendelettervezet 5. számú melléklet II./A./1-17. sorainak 4. oszlopa szerint javaslom elfogadni.

Finanszírozási kiadások

A kiemelt előirányzaton összesen 20.616.649.010 Ft kiadást terveztünk, melyből 18.557.619.744 Ft az Önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények bevételi és kiadási előirányzatainak különbségként jelentkező önkormányzati finanszírozás összege, amely tájékoztató jelleggel az 1. számú melléklet végén szerepel, 1.800.000.000 Ft a folyószámlahitel-keret összege, további 259.029.266 Ft a 2025. évi támogatások megelőlegezése visszafizetésének fedezete. Ez utóbbi két tétel a Finanszírozási bevételek között is szerepel, így a finanszírozási egyenleg nem változtatnak.

B) POLGÁRMESTERI HIVATAL

1. BEVÉTELEK

A Polgármesteri Hivatal **Működési bevételeit** – intézményi finanszírozás nélkül – 83.150.000 Ft összeggel terveztük a 2024. évi várható teljesítés alapján, melyet az alábbi jogcímek szerint javaslom elfogadni:

Szolgáltatások ellenértéke	2.500.000 Ft
- házasságkötések többlétszolgáltatási díja	2.500.000 Ft
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	80.650.000 Ft
- továbbszámlázott szolgáltatások	80.650.000 Ft

A **Finanszírozási bevétel**, ebben az esetben Intézményfinanszírozás összege **3.672.157.414 Ft**. Így a Polgármesteri Hivatal **összes bevétele 3.755.307.414 Ft**.

2. KIADÁSOK

A Hivatal kiadását 3.755.307.414 Ft főösszeggel terveztük az előző évhez képest 17 %-os növekedéssel, amelyből 3.702.815.608 Ft működési, 52.491.806 Ft felhalmozási kiadás. A Polgármesteri Hivatal kiadásait az alábbi pontok szerint mutatjuk be.

Személyi juttatások és járulékai

A személyi juttatás kiemelt előirányzaton 2.666.201.758 Ft-ot terveztünk, és 384.923.685 Ft összeggel a személyi juttatások járulékát. A rendszeres személyi juttatások tervezésekor figyelembe vettük az átszorítások hatását, valamint a minimálbér és a garantált bérminimum növekedését, a tervezett illetmény növekedéseket. Az összeg tartalmazza a cafeteria juttatás összegét is, melynek összege nem változott.

Dologi kiadások

Dologi kiadásokra összesen 651.690.165 Ft-ot terveztünk, amely biztosítja a hivatali feladatok működtetési fedezetét. Ezen belül vettük figyelembe az informatikai eszközök, szoftverek folyamatos működtetéséhez szükséges ráfordításokat, a Polgármesteri Hivatal napi működésével kapcsolatos kiadásokat, postai, banki díjakat, a Hivatal közüzemi költségeit, az állagmegóvás keretében elvégzett karbantartásokat, javításokat, egyéb üzemeltetési költségeket, szakmai továbbképzéseket, a hivatali rendezvényeket, a különböző tagdíjakkal kapcsolatos kiadásokat, továbbá a 2025. évi időközi országgyűlési választás várható kiadásait is, amit önerőként biztosít az önkormányzat.

Beruházások

A kiemelt előirányzaton összesen 52.491.806 Ft beruházást terveztünk, amely részletes, feladatonkénti megbontását jelen rendelettervezet 4. számú melléklet A/I. 1-9. sorainak 4. oszlopa szerint javaslom elfogadni.

C) GAZDASÁGI INTÉZMÉNY és más önkormányzati fenntartású intézmények

1. BEVÉTELEK

Intézményi működési bevételek

Az intézményi saját bevételek tartalmazzák az intézményi térítési díjakat (pl. étkeztetés, gondozási díj), az alaptevékenységgel összefüggő bevételeket (pl. bérleti díjak, továbbszámlázott költségek - közüzemi

díjak), valamint a bevételek (térítési díjak) áfa-ját. Ezeket figyelembe véve az intézményi saját bevételek tervezett összegei 2025. évre az alábbiak (3. számú táblázat, adatok forintban):

Intézmények	2024. évi terv	2025. évi terv
Óvodák	5 485 099	7 577 064
Bölcsődék	40 000 000	42 500 000
Szociális Intézmény (Szociális Foglalkoztatóval együtt)	190 905 000	198 350 295
Gazdasági Intézmény Központ	1 254 318 504	1 334 601 839
Gazdasági Intézmény és intézményei összesen	1 490 708 603	1 583 029 198

Finanszírozási bevételek

A Gazdasági Intézmény és a munkamegosztás keretében a működtetése alá sorolt intézmények finanszírozása 14.277.099.330 Ft.

2. KIADÁSOK

Működési kiadások

A személyi juttatások tervezése a 2025. évre érvényes közalkalmazotti illetménytábla, a 2025. évi minimálbér, a legalább középfokú iskolai végzettséget, illetőleg középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók garantált bérminimuma, a pótlékalap és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény szerint kötelezően adandó pótlékok, valamint a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény és végrehajtási rendelete figyelembevételével történt, mely jelentős emelést, 21,2% írt elő a pedagógusok számára. Az egyes intézmények vezetői 2025. január 1-től a Gazdasági Intézmény állományából átkerültek az egyes intézményekhez, így a Gazdasági Intézménynél a személyi juttatások és a munkaadói járulékok előirányzata az előző évhez képest jelentősen csökkent. Az áthelyezés oka az volt, hogy az intézményvezető az általa vezetett költségvetési szervhez kerüljön állományba, így az egyes szakmai feladatokra kapott állami támogatásokkal a szociális ágazatban vagy a pedagógusok béremelésére kapott külön támogatásokkal a szigorodó előírásoknak megfelelően pontosabban lehessen elszámolni.

Az intézmények közötti munkamegosztási megállapodás alapján a költségvetési szervek előirányzatként megkapják a személyi juttatások és járulék teljes összegét, ideértve a jogszabály szerint fizetendő jubileumi jutalom és egyéb sajátos juttatások fedezetét is. Ezen kívül egy minimális összegű dologi kiadással gazdálkodnak, a többi működési és felhalmozási kiadás központosítva a Gazdasági Intézményben kerül előirányzatosításra és felhasználásra. Az intézmények működési kiadásai az alábbiak szerint alakulnak (4. számú táblázat, adatok forintban):

Megnevezés	2024. évi eredeti előirányzat	2025. évi terv adatok	Index %
Óvodák			
- személyi kiadások	3 016 739 462	3 742 422 429	124%
- munkaadókat terhelő járulékok	390 237 981	484 275 818	124%
- dologi kiadások	2 310 000	3 500 000	152%
<i>Kiadások összesen</i>	<i>3 409 287 443</i>	<i>4 230 198 247</i>	<i>124%</i>
Bölcsődék			
- személyi kiadások	1 525 798 720	1 729 097 148	113%
- munkaadókat terhelő járulékok	197 055 425	223 590 316	113%
- dologi kiadások	650 000	1 200 000	185%
<i>Kiadások összesen</i>	<i>1 723 504 145</i>	<i>1 953 887 464</i>	<i>113%</i>
Szociális Intézmény (Szociális Foglalkoztatóval együtt)			
- személyi kiadások	1 103 564 086	1 283 258 366	116%
- munkaadókat terhelő járulékok	143 024 934	166 487 272	116%
- dologi kiadások	1 196 000	1 000 000	84%
<i>Kiadások összesen</i>	<i>1 247 785 020</i>	<i>1 450 745 638</i>	<i>116%</i>
Gazdasági Intézmény			
- személyi kiadások (központ)	1 024 915 499	901 314 058	88%
- munkaadókat terhelő járulékok (központ)	131 637 415	116 031 267	88%
- dologi kiadások (központ és intézményekbe épülő)	5 434 988 412	6 105 251 984	112%
- ellátottak támogatása	945 000	981 855	104%
<i>Kiadások összesen</i>	<i>6 592 486 326</i>	<i>7 123 579 164</i>	<i>108%</i>

Felhalmozási kiadások

A Gazdasági Intézmény és intézményei felhalmozási kiadásának előirányzata 1.101.724.515 Ft, az előző évhez képest 30,9 %-kal magasabb. A beruházási és felújítási előirányzat elsősorban víz, villamosvezetékek felújítására, balesetveszélyt elhárító ingatlan felújításokra, óvoda udvarok felújítására, klímák telepítésére, nyílászárók cseréjére, homlokzatfelújításra, szigetelési munkákra biztosít fedezetet, az alábbi intézményi részletezések szerint (5. számú táblázat, adatok forintban):

Megnevezés	2024. évi eredeti előirányzat	2025. évi terv adatok	Index %
Óvodák			
- beruházások	8 602 347	10 521 315	122%
- felújítások	0	0	-
<i>Felhalmozási kiadások összesen</i>	<i>8 602 347</i>	<i>10 521 315</i>	<i>122%</i>
Bölcsődék			
- beruházások	37 558 980	38 385 053	102%
- felújítások	400 050		0%
<i>Felhalmozási kiadások összesen</i>	<i>37 959 030</i>	<i>38 385 053</i>	<i>101%</i>
Szociális Intézmény (Szociális Foglalkoztatóval együtt)			
- beruházások	19 223 990	21 844 000	114%
- felújítások	0	0	-
<i>Felhalmozási kiadások összesen</i>	<i>19 223 990</i>	<i>21 844 000</i>	<i>114%</i>
Gazdasági Intézmény Központ			
- beruházások	156 464 000	796 087 647	509%
- felújítások	619 174 322	234 886 500	38%
<i>Felhalmozási kiadások összesen</i>	<i>775 638 322</i>	<i>1 030 974 147</i>	<i>133%</i>
<i>Gazdasági Intézmény és intézményei mindösszesen</i>	<i>841 423 689</i>	<i>1 101 724 515</i>	<i>131%</i>

A költségvetési létszámkeret intézmények szerinti megbontását a rendelettervezet 8. számú melléklete tartalmazza.

D) ÚJPESTI EGÉSZSÉGGKÖZPONT

Az Újpesti Egészségközpontot a Képviselő-testület 2024. május 1. napjával alapította meg, így az éves összehasonlítás nem mutatja a tényleges változásokat, az összehasonlított időszakok eltérőek.

1. BEVÉTELEK

Az Egészségközpont bevételeinek 87,6 %-át az Egészségbiztosítási Alapból kapott, az elvégzett feladatok alapján kapott finanszírozás teszi ki, mely 4.475.068.316 Ft értékben került tervezésre. Minimális összegű működési bevétel került tervezésre 26.800.000 Ft összegben, az Önkormányzattól kapott támogatás 608.303.000 Ft, mely a bevételek 11,9 %-át teszi ki.

2. KIADÁSOK

Hosszabb távon tendencia, hogy az üres helyek nem, vagy csak hosszú idő alatt kerülnek betöltésre jelentkezők hiányában, így az engedélyezett létszámkeret 12 fővel csökkentésre került, azaz összesen 378 fő.

A működési kiadások között jelentős tétel az egészségügyi szakmai anyagok beszerzése, aránya 23,7 % arányban, valamint a vállalkozó szakorvosok aránya 23,3 %-ban ágazati sajátosságként.

Felhalmozási kiadások minimális mértékben, 13.970.000 Ft összegben került tervezésre.

**Többéves kihatással járó kötelezettségek évenkénti bontásban és összesítve
[Áht. 24.§ (4) bekezdés b) pontja alapján]**

adatok Ft-ban

	Megnevezés	Szerződések lejárat	2025.	2026.	2027.	2028.	2029.	Összesen
1.	Társasház felújítási pályázatok		125 000 000	100 000 000	100 000 000	100 000 000	100 000 000	525 000 000
2.	UV Újpesti Vagyongazdálkodó Zrt. (kezelésgazdálkodás)	2028.12.31	328 230 876	309 015 358	289 799 841	270 636 969		1 197 683 045
3.	UV Újpesti Vagyongazdálkodó Zrt. (közszolgáltatási szerződés)	2026.12.31	834 390 000	867 765 600	902 476 224	938 575 273	976 118 284	4 519 325 381
4.	Újpesti Városgondnokság Kft. (közszolgáltatási szerződés)	2029.06.30	3 751 388 356	3 901 443 890	4 057 501 646	4 219 801 712	4 388 593 780	20 318 729 384
5.	Újpesti Városgondnokság Kft. / Városüzemeltetési- és közterület felújításokkal, fejlesztéssel és beruházásokkal kapcsolatos feladatok	2029.06.30	90 000 000	90 000 000	90 000 000	90 000 000	45 000 000	405 000 000
6.	Újpesti Sajtó Nonprofit Kft. (közszolgáltatási szerződés)	2025.12.31	303 739 589					303 739 589
7.	Újpesti Sajtó Nonprofit Kft. (órásplakátok, citylight kihelyezések szerződése)	határozatlan idejű	8 000 000	8 000 000	8 000 000	8 000 000		32 000 000
8.	Újpesti Kulturális Központ Nonprofit Kft. (közszolgáltatási szerződés)	2025.12.31	330 700 000					330 700 000
9.	Újpesti Pályázati Projektmenedzsment Zrt. (közszolgáltatási szerződés)	2029.12.31	284 800 000	296 192 000	308 039 680	320 361 267	333 175 718	1 542 568 665
10.	UP Rendezvény és Program Kft. (Közszolgáltatási szerződés)	2029.12.31	545 981 000	567 820 240	590 533 050	614 154 372	638 720 546	2 957 209 208
11.	UP Rendezvény és Program Kft. / Újpesti Kártya kártyarendszer és iroda üzemeltetése	2029.11.30	12 000 000	12 000 000	12 000 000	12 000 000	12 000 000	60 000 000
12.	Bárányi és Társai Ügyvédi Iroda (keretszerződés)	határozatlan, a keretösszeg kimerüléséig	777 875	777 875	777 875	777 875		3 111 500
13.	Bereczki László egyéni vállalkozó / beruházások projektmenedzseri feladatok (keretszerződés)	határozatlan, a keretösszeg kimerüléséig	658 030	658 030	658 030	658 030		2 632 120
	TiViAn Kft. / Közbeszerzési feladatok	határozatlan idejű	16 279 368	16 279 368	16 279 368	16 279 368		65 117 472
14.	Golden Water Szolgáltató Kft. / Úszásoktatás óvodásoknak	2027.08.31	23 000 000	23 000 000	15 300 000	0		61 300 000
15.	Snow Friends Kft. (sióktatás)	2029.08.31	7 495 000	7 495 000	7 495 000	7 495 000	5 000 000	34 980 000
	Összesen		6 662 440 094	6 200 447 362	6 398 860 714	6 598 739 866	6 498 608 328	32 359 096 363

KÖZVETETT TÁMOGATÁSOK

Adókedvezmények [Ávr. 28. § c) pont alapján]

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban Htv.) és az önkormányzat helyi adó rendeleteiben meghatározott közvetett támogatások - adókedvezmények, adómentességek - továbbá a méltányossági eljárás keretében történt adóelengedések adónemenkénti alakulása és 2025. évi prognosztizálása:

Építmény- és telekadó

1. Adókedvezmény a 2024 évben hatályos *Htv.-ben* és a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének az építmény és telekadóról szóló 34/2011. (XII.19.) önkormányzati rendeletben (*a továbbiakban: Ör.*) nem került meghatározásra sem az építményadó, sem a telekadó vonatkozásában, s mivel mindkét jogszabály ebben a tekintetben változatlan maradt az idei esztendőre is, adókedvezmény a 2025. évben sem érvényesíthető.

2. Adómentességek

Az adóalanyok adómentességét a Htv. 3. §-a szabályozza a következők szerint:

„(2) Adómentes valamennyi helyi adó alól - a (3) bekezdésben foglaltakra figyelemmel - az egyesület, az alapítvány, a közszolgáltató szervezet, a köztisztviselő, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, a magánnyugdíjpénztár és - kizárólag a helyi iparüzési adó vonatkozásában - a közhasznú szervezetnek minősülő nonprofit gazdasági társaság.

(3) A (2) bekezdés szerinti mentesség abban az adóévben illeti meg az adóalanyt, amelyet megelőző adóévben folytatott tevékenységéből származó jövedelme (nyeresége) után sem bel-, sem külföldön adófizetési kötelezettsége nem keletkezett. Az építmény- és telekadóban a (2) bekezdés szerinti mentesség azon épület, épületrész, telek után jár, amelyet az ingatlan-nyilvántartásban tulajdonosként vagy a magyar állam tulajdonában álló ingatlanon fennálló vagyoni értékű jog jogosítottjaként bejegyzett adóalany kizárólag a létesítő okiratában meghatározott alaptevékenysége, főtevékenysége kifejtésére használ. A feltételek meglétéről az adóalany - az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig - írásban köteles nyilatkozni az adóhatóságnak. A nyilatkozat adóbevallásnak, adatbejelentésnek minősül.”

	2024 évi tényadat	2025 évi vélelmezett
<i>Htv. 3.§ (2)-(3) jogcímen igénybevett építményadó mentesség</i>	232 598 336 Ft	281 841 653 Ft
<i>Htv. 3.§ (2)-(3) jogcímen igénybevett telekadó mentesség</i>	101 511 706 Ft	122 915 680 Ft

A 2025. évre vélelmezett közvetett támogatás növekedés oka az adómértékek emelkedése 2024 évről 2025 évre.

Htv. 3. § (4a) bekezdése értelmében mentes az állami tulajdont terhelő vagyoni értékű jog jogosítottjaként öt terhelő építményadó és telekadó alól az egyesület, az alapítvány, és az állam tulajdonában álló, az érintett állami ingatlanon közfeladatot ellátó nonprofit gazdasági társaság.

E mentesség nem számszerűsíthető, mivel az adómentes ingatlanokról nem kell bevallást / adatbejelentést benyújtani az adóalanyoknak.

Építményadó esetében tárgyi adómentes volt 2024. évben a Htv. 13. §-a értelmében:

- a) a szükséglakás,
- b) a kizárólag az önálló orvosi tevékenységről szóló törvény szerinti házi orvos által nyújtott egészségügyi ellátás céljára szolgáló helyiség,
- c) az atomenergiáról szóló törvény szerint kizárólag
 - ca) a radioaktív hulladék elhelyezésére,
 - cb) a kiegészítő nukleáris üzemanyag tárolására használt építmény,

h) az ingatlan-nyilvántartási állapot szerint állattartásra vagy növénytermesztésre szolgáló építmény vagy az állattartáshoz, növénytermesztéshez kapcsolódó tároló építmény (pl. istálló, üvegház, terménytároló, magtár, műtrágyatároló), feltéve, hogy az építményt az adóalany rendeltetésszerűen állattartási, növénytermesztési tevékenységéhez kapcsolódóan használja.

2025.01.01-től a Htv. 13. §-a az alább d) és e) ponttal, valamint (2) bekezdéssel bővült:

Mentes az adó alól [...]

d) a magyar építészetéről szóló törvény szerint műemléknek minősülő ingatlan a megszerzésének évében és az azt követő három évben,

e) az ingatlan-nyilvántartási állapot szerint állattartásra vagy növénytermesztésre szolgáló építmény vagy az állattartáshoz, növénytermesztéshez kapcsolódó tároló építmény (pl. istálló, üvegház, terménytároló, magtár, műtrágyatároló), feltéve, hogy az építmény az adóalany rendeltetésszerűen állattartási, növénytermesztési tevékenységéhez kapcsolódóan használja, továbbá az ingatlan-nyilvántartásban nem ilyenként feltüntetett, de az építmény fekvése szerint illetékes mezőgazdasági igazgatási szerv által kiadott hatósági igazolás szerint állattartásra, növénytermesztésre szolgáló és használt építmény, az állattartáshoz, növénytermesztéshez kapcsolódó – ilyenként használt – tároló építmény.

(2) Az (1) bekezdés d) pontja szerint mentesített összegnek az illetékes önkormányzat rendeletében megállapított mértékkel számított értéke – a természetes személy tulajdonos kivételével – ingatlanonként nem lehet több 100 millió eurónak megfelelő forintösszegnél.

A Htv. 13/A. §-a értelmében, ha a műemléki értéként külön jogszabályban védetté nyilvánított vagy önkormányzati rendelet alapján helyi egyedi védelem alatt álló épületet (a továbbiakban: műemléképület) felújítják, akkor a felújításra kiadott építési engedély vagy örökségvédelmi engedély jogerőre emelkedését, véglegessé válását követő három egymást követő adóévben mentes az adó alól.

az Ör. 3. §-a alapján - a Htv. 13. és 13/A. §-ában foglaltakon túlmenően – mentes az építményadó alól, a magánszemély (magánszemélyek) tulajdonában álló lakás. Magánszemély (magánszemélyek) tulajdonában álló lakásnak kell tekinteni azon a lakásszövetkezet tulajdonában álló lakást is, amelynek a lakásszövetkezetekre vonatkozó jogszabályok szerinti állandó használati joga magánszemélyt (magánszemélyeket) illet meg.

Telekadó esetében a Htv. 19. §-a értelmében adómentes:

a) az épület, épületrész hasznos alapterületével egyező nagyságú telekrész,

b) a mezőgazdasági művelés alatt álló belterületi telek,

c) az építési tilalom alatt álló telek adóköteles területének 50%-a,

d) az adóalany termék-előállító üzeméhez tartozó, jogszabályban vagy hatósági előírásban megállapított védő-biztonsági terület (övezet), feltéve, ha az adóalany adóévet megelőző adóévi, évesített nettó árbevétele legalább 50%-ban saját előállítású termék értékesítéséből származik.

Az Ör. 6. §-a alapján mentes a telekadó alól a Htv. 19. §-ában foglaltakon túlmenően

a) a magánszemély tulajdonában lévő lakóház építésére alkalmas, 1500 m²-t meg nem haladó nagyságú telektulajdon 2 évig. Ezen adómentesség az építési engedély kiadásának (bejelentéshez kötött épület esetében a bejelentés megtételének) évétől kezdődik és csak abban az esetben vehető igénybe, ha az építkezést az építési engedély érvényességi ideje alatt (bejelentéshez kötött épület esetében a bejelentés megtételéről számított 2 éven belül) megkezdik,

b) a magánszemély tulajdonában lévő lakóingatlanhoz tartozó, egyébként adóköteles telekrész 1000 m²-t meg nem haladó nagyságú része.

E mentességek jellemzően nem számszerűsíthetők, mivel az adómentes ingatlanokról alapvetően nem kell bevallást / adatbejelentést benyújtani az adóalanyoknak, kivéve az alábbiak:

	2024. évi tényadat	2025. évi vélelmezett
Htv. 13/A. § műemléképület felújításához kapcsolódó adómentesség	6 177 600 Ft	7 541 820 Ft

	2024 évi tényadat	2025 évi vélelmezett
Htv. 19. § b) pontja értelmében mezőgazdasági művelés alatt álló belterületi telek jogcímen adómentes	1 614 957 Ft	1 970 922 Ft

	2024 évi tényadat	2025 évi vélelmezett
Htv. 19. § d) pontja az adóalany termék-előállító üzeméhez tartozó, jogszabályban vagy hatósági előírásban megállapított védő-biztonsági terület (övezet)	135 054 085 Ft	161 552 777 Ft

Magánszemélyek kommunális adója

Adókedvezményt a Htv. valamint a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a magánszemélyek kommunális adójáról szóló 43/2003. (XII. 10.) önkormányzati rendelet (Továbbiakban K.ör.) *nem határozott meg.*

A K.ör 5. §-a szabályozza a kommunális adó alól mentes lakások (lakásbérleti jogok) körét, de mivel a rendelet 6. § (2) bekezdés értelmében **az adómentes lakásról nem kell bevallást tenni, ezek számáról információval ugyanúgy nem rendelkezünk**, mint az építmény és telekadó hivatkozott mentességeinél, ezért a mentesség nem számszerűsíthető.

Idegenforgalmi adó

A Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének az idegenforgalmi adóról szóló 33/2010. (XII. 22.) önkormányzati rendeletben a Htv. 31. §-ában meghatározott mentességeken túl, további *adókedvezmény, mentesség nem lett megfogalmazva.*

Méltányossági eljárások

Az automatikus részletfizetési kedvezmény esetében - az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) 199. § (1) és (2a) bekezdésében foglaltak értelmében - a természetes személy adózó kérelmére az adóhatóság az általa nyilvántartott, *legfeljebb egymillió* forint összegű adótartozásra évente egy alkalommal legfeljebb tizenkettő havi pótlékmentes részletfizetést engedélyez további feltételek vizsgálata nélkül. A nem természetes személy adózó kérelmére az adóhatóság az általa nyilvántartott, *legfeljebb egymillió* forint összegű adótartozásra évente egy alkalommal legfeljebb hathavi pótlékmentes részletfizetést engedélyez. Ha az adózó az esedékes részlet befizetését nem teljesíti, a fizetési kedvezményre való jogosultságát elveszti, és a tartozás egy összegben esedékessé válik. Ebben az esetben az adóhatóság a tartozás fennmaradó részére az eredeti esedékesség napjától késedelmi pótlékot számít fel.

Mivel ez esetben részletfizetésről van szó, az adóbevétel – elnyújtott időtartamban, de – beérkezik, bevételkiesés a késedelmi pótlék oldaláról jelentkezik, aminek nagysága nem számszerűsíthető, de vélelmezhetően nem lesz számottevő 2025-ben sem.

Az **adómérséklésre** vonatkozó Art. 201. § értelmében az adóhatóság a természetes személy kérelme alapján az őt terhelő adótartozást mérsékelheti vagy elengedheti, ha azok megfizetése az adózó és a vele együtt élő hozzátartozók megélhetését súlyosan veszélyezteti, más személy adóját nem engedheti el, és nem mérsékelheti, ebből következően jogi személyek, gazdálkodó szervezet adómérséklésben nem részesülhetnek.

Magánszemélyek javára, **kérelemre, egyedi méltányossági eljárás** lefolytatását követően 2024. évben engedélyezett adómérséklések adatai a következők:

Építményadó

Adómérséklés: 12 db

Érintett összeg: 5 048 998 Ft

Telekadó

Adómérséklés: 0 db

Érintett összeg: 0 Ft

Magánszemélyek kommunális adója:

Adómérséklés 2 db

Összege: 89 380 Ft

Talajterhelési díj:

Adómérséklés: 0 db

Összege: 0 Ft

Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség [Ávr. 28. § d) pont alapján]

Az UV Zrt. kezelésében álló ingyenesen vagy kedvezményesen bérbe adott ingatlanok kapcsán a „**Díjmentes bérbeadások**” című táblázatban rögzítettük a díjmentesen bérbe adott ingatlanok címét és a bérlő nevét.

A bérlők elsősorban pártok, frakciók, vagy egyéb közcélú szervezetek, akik részére a Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság döntése alapján történik a nem lakáscélú ingatlanok bérbeadása.

Díjmentes bérbeadások

(Hátteranyagok az UV Zrt. nyilvántartásában találhatóak.)

Bérlő neve	Bérlemény címe	Bérlemény alapterülete (m ²)	Bérlemény típusa
Alerza Bt.	1045 Budapest IV. Pozsonyi utca 19-23. A ép. rendelő fsz. 2.	16,41	EÜ rendelő
BALOGH Kft.	1047 Budapest IV. Liszt Ferenc utca 23. B. 2.	30,6	EÜ rendelő
BAMBI-MED Bt.	1042 Budapest IV. Király utca 19-21. gyermekrendelő fsz. 2.	15,66	EÜ rendelő
Bátorfi Gyermekorvosi Bt.	1045 Budapest IV. Pozsonyi utca 19-23. A ép. rendelő fsz. 3.	24,85	EÜ rendelő
BEBO Med Kft.	1047 Budapest IV. Erdősor út 1. A ép. orvosi rendelő fsz. 2.	19,86	EÜ rendelő
BogVik Med Kft.	1047 Budapest IV. Erdősor út 1. A ép. orvosi rendelő fsz. 2.	19,86	EÜ rendelő
Bohár és Simon Bt.	1042 Budapest IV. Király utca 19-21. gyermekrendelő fsz. 1.	19,17	EÜ rendelő
Bp. Föv. IV. Ker. Újpest Önk. Gazd. Int.	1041 Budapest Károlyi István utca 25. fsz. 1.	138	Helyiség
CZIRJÉK ORVOSI Bt.	1047 Budapest IV. Liszt Ferenc utca 23. A. 1.	38,96	EÜ rendelő
Csillag Medical Kft.	1046 Budapest IV. Galopp utca 6. földszint 7.	30,61	EÜ rendelő
Demjén Remedial Kft.	1045 Budapest IV. Pozsonyi utca 19-23. A ép. rendelő 1. em. 2.	24,9	EÜ rendelő

Bérlő neve	Bérlemény címe	Bérlemény alapterülete (m ²)	Bérlemény típusa
Demokratikus Koalíció frakciója	1041 Budapest IV. Szent István tér 22. földszint 01	137	Helyiség
DokSza Bt.	1048 Budapest IV. Hargita utca 1. A ép. földszint 2.	46,09	EÜ rendelő
Dr. Balog Csaláadorvosi Bt.	1046 Budapest IV. Vadgesztenye u. 43/B.	42	EÜ rendelő
Dr. Csikimed Egészségügyi És Szolgáltató Kft.	1041 Budapest IV. Deák Ferenc utca 93. A ép. orvosi rendelő fsz. 2.	44,77	EÜ rendelő
Dr. Deák Med Kft.	1047 Budapest IV. Vasvári Pál utca 24. 2.	36,27	Helyiség
Dr. Dénes Csaba Kft.	1046 Budapest IV. Galopp utca 6. földszint 4.	45,36	EÜ rendelő
Dr. Fries Ilona Egészségügyi Kft.	1046 Budapest IV. Vadgesztenye u. 43/B. 2. sz. or utca 43/B.	42	EÜ rendelő
Dr. Hornyák Házi orvosi Bt.	1046 Budapest IV. Vadgesztenye u. 43/B. 1. sz. or utca 43/B.	42	EÜ rendelő
Dr. Kálmán Mihály Házi Gyermekorvosi Bt.	1042 Budapest IV. Király utca 19-21. gyermekrendelő fsz. 1.	19,17	EÜ rendelő
Dr. Moha-Med Medical Kft.	1047 Budapest IV. Liszt Ferenc utca 23. B. 2.	30,6	EÜ rendelő
Dr. Sóti László EV	1041 Budapest IV. Deák Ferenc utca 93. A ép. orvosi rendelő fsz. 1.	52,01	EÜ rendelő
Dr. Székely Gyermekgyógyászati Kft.	1045 Budapest IV. Pozsonyi utca 19-23. A ép. rendelő fsz. 3.	24,85	EÜ rendelő
Dr. Tóth-Fehér Házi Gyermekorvosi Bt.	1047 Budapest IV. Erdősor út 1. A ép. orvosi rendelő fsz. 1.	19,86	EÜ rendelő
Dr. Vandrus Boglárka	1042 Budapest IV. Király utca 19-21. felnőtt rendelő fsz. 4.	19,51	EÜ rendelő
Dr. Vörös Csaláadorvosi Bt.	1046 Budapest IV. Vadgesztenye u. 43/B. 2. sz. orv. rendelő	42	EÜ rendelő
ER-VO-MED Bt.	1042 Budapest IV. Király utca 19-21. gyermekrendelő fsz. 2.	15,66	EÜ rendelő
Essentia-Med Kft.	1042 Budapest IV. Király utca 19-21. gyermekrendelő fsz. 2.	15,66	EÜ rendelő
EXCELSIOR Gyógyító és Szolgáltató Bt.	1042 Budapest IV. Király utca 19-21. felnőtt rendelő fsz. 7.	21,16	EÜ rendelő
FIDESZ frakciója	1042 Budapest IV. Árpád út 56. 1. emelet 25.	51	Helyiség
GYERKŐC-MED Bt.	1042 Budapest IV. Király utca 19-21. gyermekrendelő fsz. 1.	19,17	EÜ rendelő
GYERMEKLÉT Bt.	1046 Budapest IV. Galopp utca 6. földszint 6.	50,54	EÜ rendelő
Healthy 96 Kft.	1042 Budapest IV. Király utca 19-21. felnőtt rendelő fsz. 3.	20,28	EÜ rendelő
Holistica 2002 Kft.	1046 Budapest IV. Galopp utca 6. földszint 8.	34,7	EÜ rendelő

Bérlő neve	Bérlemény címe	Bérlemény alapterülete (m ²)	Bérlemény típusa
HUMOPTI Háziiorvosi Bt.	1042 Budapest IV. Király utca 19-21. felnőtt rendelő fsz. 2.	18,78	EÜ rendelő
Országos Mentőszolgálat	1043 Budapest IV. Berda József utca 48. földszint I-1.	170	EÜ rendelő
JUGULUM-MED Kft.	1048 Budapest IV. Hargita utca 1. A ép. földszint 3.	36,66	EÜ rendelő
LILI 95. Bt.	1048 Budapest IV. Hargita utca 1. A ép. földszint 2.	46,09	EÜ rendelő
Lurkó 2002 Kft.	1048 Budapest IV. Hargita utca 1. A ép. földszint 1/1.	38,25	EÜ rendelő
LURKÓ-MED Kft.	1046 Budapest IV. Galopp utca 6. földszint 5.	48,79	EÜ rendelő
Lurkó-Med Plusz Kft.	1048 Budapest IV. Hargita utca 1. A ép. földszint 1/1.	38,25	EÜ rendelő
M37 Egészségügyi Kft.	1045 Budapest IV. Pozsonyi utca 19-23. A ép. rendelő 1. em. 3.	24,9	EÜ rendelő
Máthé Medicare kft.	1042 Budapest IV. Király utca 19-21. felnőtt rendelő fsz. 1.	15,29	EÜ rendelő
MED.MAX. Gyógyító Bt.	1042 Budapest IV. Király utca 19-21. felnőtt rendelő fsz. 6.	19,51	EÜ rendelő
Medi Helper Bt.	1041 Budapest IV. Deák Ferenc utca 93. A ép. orvosi rendelő fsz. 1.	52,01	EÜ rendelő
MediMis Kft.	1045 Budapest IV. Pozsonyi utca 19-23. A ép. rendelő 1. em. 1.	24,9	EÜ rendelő
Medizon Bt.	1047 Budapest IV. Vasvári Pál utca 24. 1.	31,12	Helyiség
Meridián 19 Kft.	1047 Budapest IV. Liszt Ferenc utca 23. A. 2.	30,6	EÜ rendelő
Momentum Mozgalom frakciója	1041 Budapest IV. Szent István tér 20. földszint /Ü-1	129	Helyiség
MSZP Föv. 4. ker. Újpest Önk. MSZP frakciója	1041 Budapest IV. Lőrinc utca 24. földszint /IV	70,4	Helyiség
Müller Medical Kft.	1048 Budapest IV. Hargita utca 1. A ép. földszint 3.	36,66	EÜ rendelő
Oxymentő Kft.	1046 Budapest IV. Galopp utca 6. földszint 3.	19,38	EÜ rendelő
Paediatria Kft.	1045 Budapest IV. Pozsonyi utca 19-23. A ép. orvosi rendelő fsz. 1.	25,03	EÜ rendelő
Parais és Társa Egészségügyi és Szolgáltató Bt.	1042 Budapest IV. Király utca 19-21. felnőtt rendelő fsz. 5.	20,25	EÜ rendelő
Péter Peditier Kft.	1047 Budapest IV. Erdősor út 1. A ép. orvosi rendelő fsz. 1.	19,86	EÜ rendelő
PLB Szolgáltató és Kereskedelmi Bt.	1047 Budapest IV. Liszt Ferenc utca 23. B. 1.	38,96	EÜ rendelő
PrimeMed Bt.	1045 Budapest IV. Pozsonyi utca 19-23. A ép. rendelő 1. em. 6.	24,9	EÜ rendelő

Bérlő neve	Bérlemény címe	Bérlemény alapterülete (m ²)	Bérlemény típusa
PRO FAMILIA-8089 Háziorvosi Bt.	1047 Budapest IV. Liszt Ferenc utca 23. A. 1.	38,96	EÜ rendelő
Promedicina Bt.	1048 Budapest IV. Kordován tér 1-2. 01 földszint 1.	19,24	EÜ rendelő
Promise-Med Kft.	1045 Budapest IV. Pozsonyi utca 19-23. A ép. rendelő 1. em. 5.	24,9	EÜ rendelő
SIMON-MED Bt.	1046 Budapest IV. Galopp utca 6. földszint 2.	49,91	EÜ rendelő
Szlovák Kisebbségi Önkormányzat	1048 Budapest IV. Külső Szilágyi út 104-106. földszint /Ü-4	81	Helyiség
TormaMed Kft.	1048 Budapest IV. Kordován tér 1-2. földszint 1.	19,24	EÜ rendelő
Újpesti Egészségügyi Szolg. Nonprofit Kft	1041 Budapest IV. Nyár utca 40-42. földszint 7.	237	EÜ rendelő
Újpesti Görög Nemzetiségi Önkormányzat	1044 Budapest IV. Csíkszentiván utca 2. 03 földszint Ü-2.	60	Helyiség
Újpesti Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	1041 Budapest IV. Nyár utca 40-42. földszint 5.	110	Helyiség
Újpesti Német Nemzetiségi Önkormányzat	1041 Budapest IV. Nyár utca 40-42. földszint 3.	80	Helyiség
Újpesti Örmény Nemzetiségi Önk.	1041 Budapest IV. Nyár utca 40-42. földszint 4.	151	Helyiség
Újpesti Román Nemzetiségi Önk.	1041 Budapest IV. Nyár utca 40-42. földszint 4.	151	Helyiség
Újpesti Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat	1048 Budapest IV. Külső Szilágyi út 104-106. 1 földszint /Ü-3	81	Helyiség
Újpesti Szerb Nemzetiségi Önkormányzat	1044 Budapest IV. Csíkszentiván utca 6. 05 földszint Ü-2.	60	Helyiség
Újpesti Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	1048 Budapest IV. Megyeri út 202. földszint Ü-2.	60	Helyiség
Universal Med Praxis Bt.	1041 Budapest IV. Deák Ferenc utca 93. A ép. orvosi rendelő fsz. 2.	44,77	EÜ rendelő
ZAZAcom Kft.	1046 Budapest IV. Galopp utca 6. földszint 1.	18,86	EÜ rendelő

30%-os lakbérkedvezményben részesülők száma jelenleg 38 fő a hatályban lévő szerződések alapján, akik szociális lakásbérlőként olyan ingatlant bérelnek, ahol a hatályos lakásrendelet szerint az adott ingatlan komfortfokozata alapján illeti meg a bérlőt a kedvezmény. A kedvezményből származó elmaradt bevétel várhatóan éves szinten nettó 442.272.-Ft összeget jelent. További egyéb kedvezményben 61 fő részesül, mely éves szinten 6.319.572.-Ft bevételkiesést jelent.

**A költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámai
[Áht. 24. § (4) bekezdés d) pontja alapján]**

adatok Ft-ban

Megnevezés	2025	2026	2027	2028
BEVÉTELEK				
Műk támogatás ÁHT-n belülről	12 728 059 903	13 364 462 898	14 032 686 043	14 734 320 345
Közhatalmi bevételek	21 135 893 125	21 917 921 171	22 728 884 254	23 569 852 971
Működési bevételek	2 509 007 308	2 601 840 579	2 698 108 680	2 797 938 700
Műk célú átvett pénzeszközök	90 006 500	100 000 000	100 000 000	100 000 000
Működési bevételek összesen	36 462 966 836	37 984 224 648	39 559 678 977	41 202 112 016
Felhalmozási célú támogatások Áh-n belülről	191 862 027	150 000 000	150 000 000	150 000 000
Felhalmozási bevételek	1 234 881 890	1 000 000 000	500 000 000	500 000 000
Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	3 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000
Felhalmozási bevételek összesen	1 429 743 917	1 155 000 000	655 000 000	655 000 000
Likviditási célú hitelek, kölsönök felvétele	1 800 000 000	1 800 000 000	1 800 000 000	1 800 000 000
Államháztartáson belüli megelőlegezések	259 029 266	271 980 729	285 579 766	299 858 754
Maradvány igénybevétele	6 020 877 503	5 000 000 000	4 800 000 000	4 300 000 000
Finanszírozási bevételek összesen	8 079 906 769	7 071 980 729	6 885 579 766	6 399 858 754
Bevételek mindösszesen	45 972 617 522	46 211 205 377	47 100 258 743	48 256 970 770
KIADÁSOK				
Személyi juttatások	15 141 307 373	15 701 535 746	16 282 492 568	16 884 944 793
Járadékok	1 904 614 358	1 975 085 089	2 048 163 238	2 123 945 277
Dologi kiadások	9 560 370 913	9 914 104 637	10 280 926 509	10 661 320 788
Ellátottak juttatásai	309 568 255	321 022 280	332 900 105	345 217 409
Egyéb működési kiadások	10 794 385 539	11 193 777 804	11 607 947 583	12 037 441 644
Működési tartalékok	1 038 911 120	1 000 000 000	1 000 000 000	1 000 000 000
Működési kiadások összesen	38 749 157 558	40 105 525 556	41 552 430 003	43 052 869 911
Beruházások	2 590 336 728	1 886 888 585	1 547 828 740	1 404 100 859
Felújítások	1 621 733 087	1 200 000 000	1 200 000 000	1 000 000 000
Egyéb felhalmozási kiadások	741 360 883	768 791 236	500 000 000	500 000 000
Felhalmozási tartalékok	211 000 000	200 000 000	200 000 000	200 000 000
Felhalmozási kiadások összesen	5 164 430 698	4 055 679 821	3 447 828 740	3 104 100 859
Finanszírozási kiadások összesen	2 059 029 266	2 050 000 000	2 100 000 000	2 100 000 000
Kiadások mindösszesen	45 972 617 522	46 211 205 377	47 100 258 743	48 256 970 770

**Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata
Képviselő-testületének
...../2025. (.....) önkormányzati rendelete**

(TERVEZET)

a

**Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei
2025. évi összevont költségvetéséről és a végrehajtás
szabályairól**

[1] Kiemelt jogalkotói cél, hogy Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei 2025. évi összevont költségvetését és a végrehajtási szabályait az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. és 24. §-ai alapján rendeletben megalkossa.

[2] Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében a 32. cikk (1) bekezdés *f*) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. Általános rendelkezés

1. §

A rendelet hatálya kiterjed

- a*) Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatára (a továbbiakban: Önkormányzat),
- b*) a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületére és annak szerveire,
- c*) Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatalára (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- d*) az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervekre,
- e*) az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok önkormányzati költségvetési kapcsolataira,
- f*) továbbá a támogatások tekintetében mindazon természetes és jogi személyekre, valamint jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre, akik, és amelyek önkormányzati támogatásban részesülnek.

2. §

(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat és a költségvetési szervek együttes 2025. évi költségvetését az alábbiak szerint határozza meg (Ft-ban):

<i>a</i>) Költségvetési bevételek	37.892.710.753
<i>b</i>) Költségvetési kiadások	43.913.588.256
<i>c</i>) Költségvetési egyenleg	-6.020.877.503
<i>ca</i>) működési költségvetés egyenlege (hiány)	-2.286.190.722
<i>cb</i>) felhalmozási költségvetés egyenlege (hiány)	-3.734.686.781
<i>d</i>) Finanszírozási bevételek	8.079.906.769
<i>e</i>) Finanszírozási kiadások	2.059.029.266
<i>f</i>) Finanszírozási egyenleg	6.020.877.503
<i>fa</i>) működési finanszírozási egyenlege (belső finanszírozás)	2.286.190.722
<i>fb</i>) felhalmozási finanszírozási egyenlege (belső finanszírozás)	3.734.686.781
<i>g</i>) Bevételek összesen	45.972.617.522
<i>h</i>) Kiadások összesen	45.972.617.522

(2) A Képviselő-testület a 2025. évi költségvetés kiemelt előirányzatait az alábbiak szerint határozza meg (Ft-ban):

a) Költségvetési és finanszírozási bevételek együttes főösszege	45.972.617.522
b) Működési célú bevételek	36.462.966.836
c) Felhalmozási célú bevételek	1.429.743.917
d) Finanszírozási bevételek	8.079.906.769
e) Költségvetési és finanszírozási kiadások együttes főösszege	45.972.617.522
f) Működési célú kiadások	38.749.157.558
fa) személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok	17.045.921.731
fb) dologi kiadások	9.560.370.913
fc) ellátottak pénzbeli juttatásai	309.568.255
fd) egyéb működési célú kiadások	10.794.385.539
fe) működési tartalékok	1.038.911.120
g) Felhalmozási célú kiadások	5.164.430.698
ga) beruházási kiadások	2.590.336.728
gb) felújítások	1.621.733.087
gc) egyéb felhalmozási célú kiadások	741.360.883
gd) fejlesztési tartalékok	211.000.000
h) Finanszírozási kiadások	2.059.029.266

(3) A Képviselő-testület a költségvetési létszámkeretet, a (4) bekezdésben meghatározottak kivételével 2025. január 1. napjától 1722,5 főben, a 8. melléklete „Költségvetési létszámkeret” sora szerinti részletezettséggel állapítja meg.

(4) A Képviselő-testület az Önkormányzatnál foglalkoztatott közhasznú foglalkoztatottak számított éves létszámát 60 főben állapítja meg.

2. Személyi juttatásokra vonatkozó rendelkezések

3. §

(1) A Képviselő-testület a köztisztviselői illetményalapot a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvényben (a továbbiakban: költségvetési törvény) 64. § (1) bekezdésében foglaltaktól eltérően, a 64. § (5) bekezdésben kapott felhatalmazás alapján

a) 2025. január 1. napjától 2025. február 28. napjáig 73.000 Ft-ban;

b) 2025. március 1. napjától 76.000 Ft-ban

határozza meg.

(2) A Képviselő-testület a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 234. § (3), (4) és (6) bekezdése alapján a felsőfokú iskolai végzettségű köztisztviselők tárgyévi illetménykiegészítését 40%-ban, az érettségi végzettségű köztisztviselők illetménykiegészítését 20%-ban határozza meg.

(3) Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal köztisztviselői és munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény hatálya alá tartozó munkavállalók cafetéria-juttatáskerete a költségvetési törvény 64. § (3) bekezdése alapján nettó 400.000 Ft/év.

(4) Az Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál foglalkoztatottaknak – figyelemmel a költségvetési törvény 64. § (4) bekezdésében foglaltakra – bruttó 1.000 Ft/hó/fő összeg biztosított a bankszámlavezetési kötelezettség költségeinek csökkentésére.

(5) A Képviselő-testület – a (3) bekezdésben meghatározott költségvetési szerv kivételével – egységesen 200.000 Ft/év összegű cafetéria-juttatást biztosít a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvényben meghatározott Önkormányzati fenntartású szociális intézményekben, a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározott Önkormányzati fenntartású köznevelési intézményekben, valamint a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézményének (a továbbiakban: Gazdasági Intézmény) foglalkoztatottjai számára, amely tartalmazza a munkáltató ezzel kapcsolatosan felmerülő adóterhét.

3. Az Önkormányzat bevételei

4. §

A Képviselő-testület az Önkormányzat bevételeit és kiadásait mérlegszerűen az 2. melléklet szerint hagyja jóvá.

5. §

A Képviselő-testület a költségvetési bevételek és finanszírozási bevételek főösszege forrásonkénti megbontásának tartalmát az 1. melléklet szerint hagyja jóvá.

6. §

(1) Az 5. §-ban megállapított bevételek és finanszírozási műveletek közül a Képviselő-testület az intézményi bevételek tartalmát költségvetési szervenként a 8. melléklet szerint hagyja jóvá.

(2) A Képviselő-testület az Önkormányzat működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközeit a 6. melléklet szerint állapítja meg.

4. Az Önkormányzat kiadásai

7. §

A Képviselő-testület a költségvetési kiadások és finanszírozási kiadások főösszege forrásonkénti megbontásának tartalmát az 1. melléklet szerint hagyja jóvá.

8. §

(1) A 7. §-ban megállapított költségvetési és finanszírozási kiadások közül a Képviselő-testület az intézményi kiadások tartalmát költségvetési szervenként a 8. melléklet szerint hagyja jóvá.

(2) A Képviselő-testület az Önkormányzat és intézményei felújítási előirányzatait célonként a 3. melléklet szerint hagyja jóvá.

(3) A Képviselő-testület a beruházási kiadásokat feladatonként a 4. melléklet szerint állapítja meg.

(4) A Képviselő-testület az Önkormányzat működési és felhalmozási célú átadott pénzeszközeit az 5. melléklet szerint állapítja meg.

(5) A Képviselő-testület az Önkormányzat tartalékait a 7. melléklet szerinti tartalommal és összeggel állapítja meg.

5. Egyéb kimutatásokra vonatkozó rendelkezések

9. §

(1) Az Önkormányzat előirányzat felhasználási tervét havonkénti bontásban a 9. melléklet tartalmazza.

(2) Az Önkormányzat Európai Uniós forrásokkal támogatott fejlesztések bevételeit és kiadásait a 10. melléklet tartalmazza.

(3) Az Önkormányzat kiadási előirányzatai önként vállalt és kötelező feladatonkénti kimutatását a 11. melléklet tartalmazza.

(4) Az Önkormányzat kizárólagos tulajdoni részesedésével működő UV Újpesti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: UV Zrt.), valamint az általa alapított gazdasági társaságok, Újpesti Vagyonőr Vagyonvédelmi Biztonságtechnikai Rendszert Üzemeltető és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság és Újpesti Piac és Vásárcsarnok Korlátolt Felelősségű Társaság utolsó lezárt, 2023. üzleti évi elfogadott beszámolóját és könyvvizsgálói jelentést a 12. melléklet tartalmazza.

(5) Az UV Zrt. kötelező önkormányzati feladatellátásra kötött közszolgáltatási szerződésből eredő, az Önkormányzat által nem vitatott, a költségvetés tervezésekor fennálló követelésének összege 168.999.279 Ft.

6. A költségvetés végrehajtási szabályai

10. §

(1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvezetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.

(2) Az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a Képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester a felelős.

11. §

(1) Az önkormányzati költségvetési szerveknek a költségvetésüket a rendelet 8. mellékleteiben meghatározott összegekkel kell összeállítaniuk.

(2) A Gazdasági Intézmény költségvetése együttesen foglalja magába a saját, valamint a hozzárendelt költségvetési szervek Gazdasági Intézménybe beépülő dologi és felhalmozási, egyéb feladatok előirányzatait.

(3) A költségvetési szerv költségvetési támogatási előirányzata csak alaptevékenységre és ezzel összefüggő egyéb kiadásokra használható fel.

(4) A bevételek esetleges alul teljesítése esetén a költséggazdáknak javaslatot kell tenniük elsődlegesen a működési előirányzatok csökkentésére, különös tekintettel az Önkormányzat önként vállalt feladataira.

(5) A költségvetési szervek az egyes felújítási és beruházási jogcímenek keletkező előirányzat-maradványok terhére új jogcímen kötelezettséget a polgármester előzetes jóváhagyásával vállalhatnak.

12. §

(1) A költségvetési szerv vezetője az évközi létszámmozgásokat a költségvetésben jóváhagyott személyi juttatási kereten belül köteles kezelni.

(2) Az Önkormányzat és költségvetési szervei esetén az üres és megüresedő álláshelyek bér- és járulékmарadványa csak polgármesteri egyetértéssel használható fel illetmény- és béremelésre, munkáltatói döntésen alapuló illetményekre, jutalmak kifizetésére.

(3) A költségvetési szerv vezetője köteles tárgyhónapot követő 10. napjáig írásban tájékoztatni a polgármestert a betöltött és üres álláshelyek alakulásáról.

13. §

(1) A munkáltatói döntésen alapuló kiegészítések emelésére abban az esetben van lehetőség, ha a hatályos költségvetési rendelet szerinti előirányzat a költségvetési év egészére fedezetet nyújt. Az emelések összege, amennyiben a munkáltatói döntésen alapuló kiegészítés feltételei fennállnak és a forrás biztosított, a következő évi költségvetésben eredeti előirányzatként tervezésre kerül.

(2) Az Önkormányzat az Önkormányzat költségvetési szerveinek költségvetési támogatását a költségvetési szerv előirányzat felhasználási ütemterve alapján folyamatosan biztosítja.

14. §

(1) Az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok részére az 5. melléklet I./B./1. sorai a működési támogatásokat, a II./A./1. sorai a felhalmozási támogatásokat tartalmazzák. A tartalékkereteket a 7. melléklet B./I./1. és C./1. sorai tartalmazzák. Ezen tartalékkeretek kizárólag a polgármester külön írásbeli engedélyével használhatóak fel.

(2) Az Önkormányzat a tulajdonában álló gazdasági társaságok 2025. évi támogatásának (kompenzáció) időarányos részének átutalását megelőzően havi likvid tervet és pénzügyi adatszolgáltatást kérhet.

(3) Az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok az üzleti tervüket az Önkormányzat költségvetésében biztosított tartalék nélküli támogatás (kompenzáció) figyelembevételével kötelesek elkészíteni.

15. §

(1) A Képviselő-testület a 7. mellékletben szereplő C./2. soron szereplő „Beruházási és felújítási céltartalék” előirányzatát keretösszegként kezeli.

(2) A Képviselő-testület az Önkormányzat „Beruházási és felújítási céltartalékról” úgy rendelkezik, hogy azt működési célú kiadásokra nem lehet fordítani.

(3) A polgármester az e rendelet hatályba lépését követő 45 napon belül beterjeszti a Gazdasági és Tulajdonosi Bizottságnak az önkormányzati tulajdonú intézményi ingatlanok 2025. évi felújításainak tervezetét, figyelemmel a költségvetési szervek által benyújtott igényekre. A polgármester egyúttal javaslatot tesz a szükséges felújítások sorrendjére. A polgármester a Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság véleményének figyelembe vételével dönt a felújításokról.

16. §

(1) Az önkormányzati költségvetési szerv az e rendeletben meghatározott működési előirányzatát kizárólag abban az esetben lépheti túl, ha az államháztartás más alrendszerétől, alapítványtól vagy saját tevékenységből származó nem tervezett bevételt ér el, vagy jóváhagyott maradvánnyal rendelkezik. Amennyiben jogszabály vagy egyéb központi intézkedés fedezet nélkül kifizetést ír elő, ennek teljesítése a fedezet biztosítását követően jogszerű a Képviselő-testület utólagos tájékoztatása mellett.

(2) A költségvetési szervek saját bevételszerző tevékenysége nem befolyásolhatja hátrányosan alaptevékenységük ellátását, kizárólag szabad kapacitásaik terhére tehetik meg.

(3) A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek esetében a közbeszerzés útján megvalósuló beszerzések technikai lebonyolítását és azok pénzügyi rendezését a Gazdasági Intézmény végzi és adja át a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerveknek.

17. §

(1) Általános tartalék terhére előirányzatot átcsoportosítani csak rendkívül indokolt esetben lehet, amelynek rendkívüliségét az átcsoportosítást kezdeményezőjének írásban indokolni kell a polgármester részére.

(2) A gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervnek, illetve a gazdasági társaságnak oly módon kell gazdálkodni, hogy az év egészére tekintve ne lépje át az eredeti költségvetési előirányzat összegét. Ez alól eltérni – az előző évi maradvánnyal összefüggő előirányzat módosítást kivéve – abban az esetben lehetséges, ha a feladatellátás szinten tartása mellett az előirányzat módosítás nem elkerülhető, amelyet elsősorban belső átcsoportosítással, másodsorban a többletbevételek felhasználásával, harmadsorban indoklással ellátott kérelem Polgármester általi jóváhagyását követően lehet végrehajtani.

18. §

(1) A költségvetés végrehajtására vonatkozó előírások, valamint a jóváhagyott előirányzaton belüli gazdálkodás be nem tartása fegyelmi felelősségre vonással járhat.

(2) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a szükséges utasítások, zárolások elrendelésére.

7. Költségvetési előirányzatok átcsoportosítása, módosítása

19. §

(1) A költségvetési rendelet módosítását haladéktalanul a Képviselő-testület elé kell terjeszteni, ha év közben az Országgyűlés előirányzatot zárol az Önkormányzatnál.

(2) A Képviselő-testület a költségvetési rendeletét negyedévenként, a munkatervében elfogadott időpontokban módosítja, ezen felül szükség szerint vagy rendkívüli esetben a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 22/2019. (X. 30.) önkormányzati rendeletében, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. § (4) bekezdésében szabályozott módon.

(3) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a (2) bekezdésben előírt rendeletmódosítási kötelezettséghez kapcsolódó adatszolgáltatási kötelezettség szabályozására.

(4) A (2) bekezdés esetén a költségvetési rendelet módosításának tartalmaznia kell az alábbiak hatását a költségvetésre:

- a) a központi szervek által engedélyezett előirányzat módosítások,
- b) a költségvetési szerveket érintő, felügyeleti szervek hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítások,
- c) a költségvetési szervek saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosításai,
- d) a Képviselő-testület felhatalmazása alapján átruházott hatáskörben hozott átcsoportosítások,
- e) az éves költségvetés főösszegét, illetve a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításokat eredményező képviselő-testületi döntések,
- f) az önkormányzati többletbevételek előirányzatosítása.

8. Előirányzat módosítás a Képviselő-testület kizárólagos jogkörében, illetve az átruházott jogkörök szabályozása

20. §

(1) Költségvetési év közben felmerülő előirányzat átcsoportosítást igénylő kötelezettségvállalási, vagy támogatási igény fedezete elsősorban az adott gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv, gazdasági társaság illetve az adott szervezeti egység költségvetésén belüli előirányzatok átcsoportosításával biztosítható.

(2) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert az Önkormányzat költségvetésében szereplő bevételek és kiadások módosítására, a kiadások közötti átcsoportosításra, beleértve a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást is.

(3) Az (1) bekezdésében foglalt változásokról, a változást követő költségvetési rendelet módosításában tájékoztatja a polgármester a Képviselő testületet.

9. Előirányzat felhasználási, felosztási jogkörök

21. §

(1) A Képviselő-testület a tartalékokra vonatkozó 7. melléklet A., B./I. és C. sorainak tekintetében úgy rendelkezik, hogy kizárólag a felsorolt jogcímekre fordítható, felhasználásáról a polgármester dönt.

(2) A Képviselő-testület a 7. melléklet B./II. soraiban szereplő bizottsági tartalékokról az e rendelet mellékletében megnevezett bizottság jogosult dönteni. A költségvetési rendelet ehhez kapcsolódó módosítását – a polgármester átcsoportosítása alapján – a Képviselő-testület hagyja jóvá.

(3) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert forrásfelhasználásra vonatkozó döntésre minden olyan feladat végrehajtásához, amelyet önkormányzati rendelet nem utal a Képviselő-testület hatáskörébe. A polgármester a forrásfelhasználásról szóló döntést követő költségvetési rendelet módosításában tájékoztatja a Képviselő testületet.

(4) Az Önkormányzat által támogatott szervezetek és magánszemélyek elszámolási kötelezettséggel tartoznak a részükre juttatott céljellegű összeg rendeltetésszerű használatára vonatkozóan a megkötött támogatási szerződés szerint. Az elszámolási kötelezettség elmulasztása esetén a támogató köteles a támogatást felfüggeszteni. A támogatások jogszabálysértő vagy nem rendeltetésszerű felhasználása esetén a felhasználót visszafizetési kötelezettség terheli. A költségvetési előirányzatok terhére az Önkormányzat által vagy a nevében, a pályázó számára támogatás nyújtására kiírt pályázatoknak minden esetben tartalmazniuk kell a benyújtott pályázatokra vonatkozóan a kizárás, illetve az érvénytelenség feltételeit.

(5) 2025. évben államháztartáson kívülre támogatás csak akkor nyújtható, ha a támogatott az esedékessé vált elszámolással érintett önkormányzati támogatásaival a számviteli-pénzügyi jogszabályoknak és a támogatási megállapodásnak megfelelően elszámolt.

10. Előirányzat-módosítás az Önkormányzat felügyelete alá tartozó intézményeknél

22. §

(1) A költségvetési szerv saját előirányzat-módosítási hatáskörben a jóváhagyott költségvetésének bevételi és kiadási főösszegét, kiemelt előirányzatait – a polgármester engedélyével – felemelheti az eredeti, illetve a módosított (továbbiakban: jóváhagyott) intézményi működési bevétel főösszegét meghaladó többletbevételéből a (2) és (4) bekezdésben foglaltakra figyelemmel.

(2) A végrehajtott előirányzat növelése tartós elkötelezettséggel és költségvetési támogatási igénnyel sem a költségvetési évben, sem a következő években nem járhat. A költségvetési szerv a kiemelt előirányzatait csak az e rendelet előírásai szerint módosíthatja.

(3) A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv az (1) bekezdés szerinti saját hatáskörű kiemelt előirányzat módosítását a meghatározott pénzügyi, gazdasági feladatainak ellátását végző költségvetési szerv vezetőjén keresztül kezdeményezi, a változtatáshoz a polgármester engedélye szükséges.

(4) Azon költségvetési szerv, amelynek gazdálkodási feladatait a Gazdasági Intézmény látja el, az alapfeladatai ellátását szolgáló személyi juttatások és az azokhoz kapcsolódó járulékok, valamint az egyéb közterhek előirányzataival önállóan, az egyéb irányzatokkal a hatályos elfogadott munkamegosztási megállapodásban foglaltaknak megfelelően rendelkezik.

11. A maradvány elszámolásának szabályai

23. §

(1) Az önkormányzati költségvetési szervek költségvetési maradványát – ezen belül a személyi juttatások maradványát – a Képviselő-testület hagyja jóvá. A Képviselő-testület dönt az önkormányzati szabad maradvány felosztásáról.

(2) A Képviselő-testület az (1) bekezdésben foglaltak jóváhagyása és felosztása során az önkormányzati költségvetési szervek 2025. évi személyi juttatások szabad maradványai terhére az önkormányzati költségvetési szervek tekintetében átcsoportosítást hajthat végre.

(3) Az önkormányzati költségvetési szervek maradványa elszámolása során az Önkormányzatot illeti meg:

- a) a végleges feladatmaradás miatti összeg,
- b) a meghatározott célra – kivéve pályázati forrásokból megvalósuló programokra – rendelkezésre bocsátott, áthúzódó pénzügyi teljesítés nélküli összegek maradványa,
- c) a tárgyévben, évközben engedélyezett létszámnövekedéssel összefüggésben jóváhagyott előirányzat-növekményből az az összeg, amelyet az adott költségvetési szerv a létszám-feltöltés teljes vagy részleges elmaradása miatt nem használt fel,
- d) a munkaadót terhelő járulékok előirányzatának támogatással fedezett, illetve arányos részének maradványából azon összeg, amely nem kapcsolódik a személyi juttatások előirányzatának maradványához,
- e) a gazdálkodási szabályok megsértéséből származó maradvány.

(4) A maradvány terhére nem kezdeményezhető olyan tartós kötelezettség, amely a következő években támogatási többlettel járna.

(5) A Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő által finanszírozott feladatok maradványának elszámolása során az alapkezelőjének rendelkezése szerint kell eljárni.

(6) A Képviselő-testület az állami támogatások elszámolásához kapcsolódó befizetési kötelezettség teljesítése érdekében az önkormányzati szervek részére maradványt terhelő befizetési kötelezettséget írhat elő.

(7) A költségvetési szerv az előző évi maradvány jóváhagyását követően – az előirányzat felhasználását megelőzően – módosítja éves költségvetését.

12. Vegyes rendelkezések

24. §

(1) Az önkormányzati költségvetési szervek csak a Képviselő-testület engedélyével hozhatnak létre civil szervezetet.

(2) Az önkormányzati költségvetési szervek civil szervezethez csak a Képviselő-testület engedélyével csatlakozhatnak.

(3) Az önkormányzati költségvetési szervek gazdasági társaságot, nonprofit gazdasági társaságot nem alapíthatnak, és nem szerezhetnek gazdasági társaságban, nonprofit gazdasági társaságban érdekeltséget.

(4) Az önkormányzati költségvetési szervek pénzkölcsönt (hitelt) nem vehetnek fel, kezességet nem vállalhatnak, értékpapírt nem vásárolhatnak, váltót nem bocsáthatnak ki és nem fogadhatnak el.

(5) A közép és hosszú lejáratú hitelfelvétel, kötvény kibocsátás esetén a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban Gst.) előírásai szerint kell eljárni.

(6) Az önkormányzati költségvetési szervek költségvetési elszámolási számláikon lévő szabad pénzeszközöket betétként kizárólag a számlavezető pénzintézetnél a költségvetési elszámolási számlához kapcsolódó alszámlán köthetik le, ha azzal nem veszélyeztetik az esedékes kiadások teljesítését.

(7) Az Önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközöket államilag garantált értékpapír vásárlására fordíthatja, illetve betétlekötési szerződést köthet. Az államilag garantált értékpapírt kizárólag a Magyar Nemzeti Bank engedéllyel rendelkező pénzügyi szolgáltatón keresztül lehet vásárolni. A tőkegarantált lekötés kamatait az Önkormányzat pénzügyi befektetései során szabadon forgathatja. A lekötésekre a döntési jogot a Képviselő-testület a polgármesterre ruházza át. Az Önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközökének befektetéséről a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Főosztálya vezetőjének javaslatára a polgármester dönt.

(8) Az Önkormányzat a helyi adó beszedési számláin, a pótlék és bírság beszedési számlán hó végén – kivéve a 2025. évi június és december hónapot – rendelkezésre álló összeget legkésőbb a tárgyhót követő hónap 8. napjáig az Önkormányzat költségvetési elszámolási számla javára át kell utalni. Az indokolt visszatérítéseket a következő időszakban a megfelelő adó, pótlék, bírság beszedési számláról kell teljesíteni. A visszatérítések miatt a beszedési számlán lévő 2.000.000 Ft feletti összeget félévkor és évvégén köteles átutalni az Önkormányzat költségvetési elszámolási számla javára.

(9) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy az Önkormányzat egyes pályázataihoz – amennyiben a pályázati önrész fedezete a költségvetésben biztosított – az Önkormányzat költségvetési elszámolási számláját érintően az inkasszó jog biztosításáról szóló nyilatkozatot aláírja.

(10) A Képviselő-testület azon pályázatok benyújtása esetén, ahol a támogatás aránya meghaladja az 50%-ot 60.000.000 Ft összegig felhatalmazza a polgármestert az önrész biztosítására, az erről szóló nyilatkozat megtételére, az önrész változása esetén annak módosítására.

(11) A költségvetés végrehajtásáról, a korrigált bevételi és a korrigált kiadási főösszegek betartásáról a polgármester a gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervek útján gondoskodik.

(12) Az Önkormányzat költségvetési szervei az egységes finanszírozási rendszer alkalmazása érdekében a polgármester által meghatározottak szerint kötelesek adatot szolgáltatni.

(13) Az előirányzatok felhasználásáról a költségvetési szervek vezetőit – a hozzájuk rendelt költségvetési szervek vonatkozásában is – havonta, illetve negyedévente az Ávr. 169–170. §-ai alapján adatszolgáltatási kötelezettség terheli.

25. §

(1) A polgármester saját hatáskörében jogosult a költségvetés egyes előirányzatait érintő átmeneti intézkedéseket tenni az állampolgárok élet- és vagyonbiztonságát veszélyeztető elemi csapás, és annak következményei elhárítása érdekében szükségessé váló halaszthatatlan kötelezettségek teljesítésére.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározott jogkörében a polgármester az előirányzatok között átcsoportosítást hajthat végre, egyes kiadási előirányzatok teljesítését felfüggesztheti és a költségvetési rendeletben nem szereplő kiadásokat is teljesíthet.

(3) Kizárólag a Képviselő-testület jogosult a költségvetési év folyamán adósságot keletkeztető ügylet megkötéséről dönteni a Gst. előírásai szerint.

13. A behajthatatlan követelés kivezetésének szabályai

26. §

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3. § (4) bekezdés 10. pontjában foglaltakra tekintettel a behajthatatlan követelés mérséklésére, illetve elengedésére, hitelezési veszteségként történő kivezetésének

engedélyezésére Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata vagyonáról és a vagyonelemek feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 48/2012. (XI. 30.) önkormányzati rendelet előírásai az irányadók.

14. Záró rendelkezések

27. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, rendelkezéseit 2025. január 1. napjától kell alkalmazni.

Dr. Moldván Tünde
jegyző

Dr. Trippon Norbert
polgármester

Záradék

A rendelet kihirdetve a Polgármesteri Hivatal Ügyfélszolgálati Irodáján 2025. napján.

Dr. Moldván Tünde
jegyző

ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: az Áht.) 24. § (3) bekezdése alapján a jegyző által előkészített rendeletervezetet a polgármester február 15-éig nyújtja be a képviselő-testületnek. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 27. §-ában foglaltak szerint a jegyző a költségvetési rendeletervezetet a költségvetési intézmények vezetőivel egyezteteti, azt írásban rögzíti.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően, a Képviselő-testület korábbi költségvetési kihatású döntései, illetve a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény fő számai alapján készült el Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei 2025. évi költségvetési tervezete az erről szóló előterjesztésben részletezettek szerint.

A rendelet szerkezete az Áht. előírásainak megfelelő részletezésben tartalmazza

- az Önkormányzat és költségvetési szervei bevételeit forrásonként,
- a működési, fenntartási előirányzatokat költségvetési szervenként, intézményen belül kiemelt előirányzatonként részletezve,
- a felújítási előirányzatokat célonként, a beruházási kiadásokat feladatonként,
- a működési és felhalmozási bevételi és kiadási előirányzatokat mérleg szerűen, egymástól elkülönítetten, de a finanszírozási műveleteket is figyelembe véve együttesen egyensúlyban a rendelet mellékletében mutatja be.

A rendelet tartalmazza a költségvetés végrehajtásának szabályait, rögzíti és nevesíti a hatásköröket.

RÉSZLETES INDOKOLÁS

1. §-hoz

A rendelet hatályát rögzíti.

2. §-hoz

Az Önkormányzat és költségvetési szervei 2025. évi költségvetésének a bevételei és kiadásai részletezését tartalmazza, az általános indokolásban leírtak szerint, valamint rögzíti a jóváhagyott költségvetési létszámkereteket.

3. §-hoz

Rögzíti az önkormányzati illetményalap, illetménykiegészítés, cafetéria, valamint a bankszámla-hozzájárulás mértékét.

4. §-hoz

Az Önkormányzat bevételeit és kiadásait tartalmazza mérlegszerűen.

5.-6. §-hoz

Az Önkormányzat bevételeit tartalmazza a 2. §-ban megállapított főösszeg forrásonkénti megbontásban, a bevételek közül az intézményi bevételeket intézményenként történő részletezésben, és rögzíti, hogy a rendelet hivatkozott mellékletei egyben azok Képviselő-testület által jóváhagyott tartalmi elemeit is meghatározzák.

7-8. §-hoz

Az Önkormányzat kiadásait rögzíti az általános indokolásban foglalt részletezéssel.

9. §-hoz

Rögzíti az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény szerinti kötelezően bemutatandó előirányzat felhasználási tervet, az elkülönítetten nyilvántartandó európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit és kiadásait, a költségvetési bevételi előirányzatokat és költségvetési kiadási előirányzatokat kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban. Rögzíti továbbá az Önkormányzat kizárólagos tulajdoni részesedésével működő, 30 milliárd forintot meghaladó mérleg főösszegű gazdasági társasággal – kötelező önkormányzati feladatellátásra – kötött közszolgáltatási szerződésből eredő, az érintett gazdasági társaság Önkormányzat által nem vitatott, a költségvetés tervezésekor fennálló követelésének összegét, valamint utolsó lezárt üzleti évének beszámolóját, könyvvizsgálói véleményét.

10-18. §-hoz

A tervezetnek e rendelkezései a 2025. évi költségvetés végrehajtásának szabályait rögzíti.

19. §-hoz

A tervezetnek e rendelkezései a 2025. évi költségvetési előirányzatok átcsoportosításáról és módosításáról szóló rendelkezés szabályait rögzíti.

20. §-hoz

Rögzíti az előirányzat módosítására, illetve az átruházott jogkörökre vonatkozó szabályokat.

21. §-hoz

A rendelkezés rögzíti az előirányzat felhasználási és felosztási jogköröket.

22. §-hoz

A rendelkezés rögzíti az Önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények előirányzat módosítási szabályait.

23. §-hoz

Rögzíti a költségvetési maradvány elszámolásának szabályait.

24. §-hoz

Rögzíti a vegyes rendelkezések szabályait.

25. §-hoz

Meghatározza a „vis maior” esetben a jogosultsági jogköröket, valamint a likvid hitelek igénybevételével, továbbá kezességvállalással kapcsolatos hatáskörét és feladatait.

26. §-hoz

Meghatározza a behajthatatlan követelések kivezetésével kapcsolatos szabályokat.

27. §-hoz

Hatályba léptető rendelkezéseket tartalmaz.

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény rendelkezései értelmében a jogszabály-tervezet várható következményeiről tájékoztatni kell a képviselő-testületet.

Társadalmi, gazdasági és költségvetési hatásai:

A költségvetési rendeletnek közvetett hatása van az Önkormányzat területén élőkre, az intézmények ellátottaira. A személyi és dologi kiadások közvetetten hatással vannak az Önkormányzat által nyújtott szolgáltatások színvonalára. A helyi adó bevételek nagysága, a működési bevételek folyamatos beszedése befolyásolja az Önkormányzat likviditását. A rendelettervezet biztosítja az Önkormányzat gazdálkodásának folyamatosságát, kiszámíthatóságát. A költségvetési rendelet biztosítja az Önkormányzat és intézményei, a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működését és finanszírozását.

Környezeti következmények:

A rendelettervezet elfogadásának közvetlen környezeti következménye nincs, közvetett hatások az egyes ellátott kötelező és önként vállalt önkormányzati feladatokon keresztül érvényesülnek.

Egészségügyi következmények:

A költségvetési rendelet elfogadásának közvetlen egészségügyi következménye nincs, közvetett hatások az egyes ellátott önkormányzati feladatokon keresztül érvényesülnek.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatás:

A költségvetési rendelet elfogadásának az adminisztratív terheket tekintve számottevő hatása nincs.

A jogszabály megalkotásának szükségessége:

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 111. § (2) bekezdése szerint a helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (3) bekezdése szerint a jegyző által előkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármester február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselőtestületnek.

A jogalkotás elmaradásának várható következményei:

Az Möt. 111/A. §-a szerint amennyiben a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, a részére járó egyes támogatások folyósítását az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztik.

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

RENDELETTERVEZET MELLÉKLETEK JEGYZÉKE	
1. számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának bevételeiről és kiadásairól
2. számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának bevételei és kiadásai mérlegszerűen
3. számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának és önállóan működő és gazdálkodó intézményeinek felújítási kiadásai feladatonként
4. számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának és önállóan működő és gazdálkodó intézményeinek beruházási kiadásai feladatonként
5. számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának egyéb működési és felhalmozási célú kiadásai (átadott pénzeszközök) feladatonként
6. számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának egyéb működési és felhalmozási célú bevételei (átvett pénzeszközök) feladatonként
7. számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának tartalék előirányzatai feladatonként
8. számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata költségvetési szerveinek bevételi és kiadási előirányzatai
9. számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának 2025. évi előirányzat felhasználási terve
10. számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának Európai Unió-s forrásokkal támogatott fejlesztései
11. számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának 2025. évi költségvetésének kiadási előirányzatai kötelező, önként, államigazgatási feladatok bontásban
12. számú melléklet	UV Újpesti Vagyonkezelő Zrt., Újpesti Piac és Vásárcsarnok Kft., Újpesti Vagyonőr Kft. utolsó lezárt, 2023. üzleti évi elfogadott beszámolója és független könyvvizsgálói jelentése