

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei 2026. évi költségvetésének szöveges indoklása

A 2026. évi költségvetés tervezésénél figyelembe vett szempontok:

1. Az MNB inflációs előrejelzése alapján **2026-ra 4,6% fogyasztói árindex növekedéssel** terveztünk a 2025. évi fogyasztói árindex KSH által történő megállapítását megelőzően.
2. Az Önkormányzat **központi költségvetésből származó működési támogatásainál** a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény (a továbbiakban: 2026. évi költségvetési törvény) változása és a Magyar Államkincstár eddig közölt adatai szerinti növekedéssel terveztünk. Meghatározó a pedagógusok 10%-os és a kulturális ágazatban dolgozók 15%-os béremelésének támogatása.

A 2025. évi eredeti, módosított és a 2026. évi tervezett költségvetési támogatások előirányzatának alakulását az alábbi táblázat mutatja be:

1. számú táblázat

adatok Ft-ban

Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	Index 2026/2025. eredeti (%)	Index 2026/2025. módosított (%)
I. A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	1 229 299 230	1 273 887 225	1 330 823 345	108%	104%
II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	3 592 380 734	3 609 465 250	3 876 098 276	108%	107%
a) Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	2 027 551 070	2 155 438 013	2 146 612 853	106%	100%
b) Gyermekétkeztetés támogatása	1 234 273 860	1 245 857 551	1 469 791 469	119%	118%
III. A települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (a+b)	3 261 824 930	3 401 295 569	3 616 404 322	111%	106%
IV. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (kiegészítő bértámogatással)	79 693 336	79 693 336	119 747 899	150%	150%
V. Elszámolásból származó bevételek	0	20 530 079	0	-	0%
ELOIRÁNYZAT ÖSSZESEN:	8 163 198 230	8 384 871 459	8 943 073 842	110%	107%

Össességében a központi költségvetésből kapott működési támogatások összege az Önkormányzat 2026. évi költségvetésében tervezett működési kiadások 22 %-át teszi ki, azaz **a működési kiadások 78%-át az Önkormányzatnak saját bevételeiből szükséges finanszíroznia**. Ez az arány 2025-ben 21% volt.

3. A költségvetési kiadások között **a szolidaritási hozzájárulás** 2026. évi Önkormányzatot érintő mértékét a települési önkormányzatok által 2026. évben teljesítendő önkormányzati szolidaritási hozzájárulás összegéről szóló 49/2025. (XII. 23.) NGM rendelet határozza meg. A bevezetésétől kezdve az évenkénti alakulását az alábbi táblázat tartalmazza.

2. számú táblázat *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
2026.	5 080 695 887

A 2026. évi szolidaritási hozzájárulás tervezett értéke a 2025. évhez képest 448 232 273 Ft-tal növekedett, ami 9,7%-os **kiadás növekedést** jelent az előző évhez képest.

4. Az önkormányzati **szociális kiadások esetében továbbra is** tervezésre került a nehéz megélhetési körülményekkel küzdő kerületben élő szociálisan rászoruló személyek támogatása. A nyugdíjasok, a gyermeket nevelők segítésére az Újpesti Megbecsülés Program és az Újpesti Megbecsülés Program - a gyermeket nevelő családokért 2026. évben is folytatódik, melyet jelentős, 20 %-kal megnövelt összeggel tervezünk.

5. Az Önkormányzat által fenntartott intézményekben, 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 2026. évi költségvetési törvény 63. § (1) bekezdése szerint a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 132. §-a szerinti illetmény alap 2026. évben is 38 650 Ft, mely 2008. óta változatlan. A 2026. évi költségvetési törvény 63. § (4) 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 2025. március 1-jével emelte 76 000 Ft-ra az illetményalapot, amelynek 2026. március 1-jétől 6,5 %-os növelésére, azaz 81 000 Ft-ra történő emelésére tesz jelen előterjesztés javaslatot. Tekintettel arra, hogy mind a pedagógus béreket, mind a szociális ágazatban dolgozók bérpótlékát megemelte az állam, a 11 %-os minimálbér és a 7 %-os garantált bérminimum emelést is figyelembe véve, a központi béremelésben nem részesülő gazdasági intézményben dolgozók bére és az intézményekben foglalkoztatott technikai dolgozók bére esetén átlagosan 10 %-os béremeléssel tervezünk.

6. A működési kiadások nagymértékű növekedésével párhuzamosan a költségvetés egyensúlyának fenntartása mellett forrásokat kell biztosítanunk a **felújításokra, beruházásokra**. Az előbbieken felsorolt prioritások alapján a működési kiadások növekedése mellett a beruházások esetén 3 %-os csökkenéssel, a felújításoknál pedig 65%-os növekedéssel tervezünk. A felújítások célonkénti, valamint a beruházások feladatok szerinti bontása a rendelettervezet 3. és 4. 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

Ch

ÚJPESTI ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE * 1041 BUDAPEST, ISTVÁN ÚT 14. trippon.norbert@ujpest.hu

Csordás Anikó

Dr. Gácsi Anett Erzsébet

- 2 -

Juhász András

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.) és 1733/2016. (XII. 13.) Korm. határozatokban 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. A tőke- és kamatfizetési kötelezettség 2026. évben is az Önkormányzat költségvetésében került megtervezésre mindösszesen 316 452 956 Ft értékben. Tekintettel arra, hogy ezen túl adósságot keletkeztető ügyletet nem tervezünk, az Önkormányzatnak fizetési kötelezettsége nem várható, így az 1. és 2. 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 223/2025. (XI. 27.) határozatának megfelelően a számlavezető Raiffeisen Bank Zrt. ajánlata (**1 havi BUBOR + 0,3 % kamat és 0,00 % 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 csúcsidezőszakok időarányostól eltérő teljesítése miatt kerülhet sor.

Jelen előterjesztés további, az Önkormányzat 2026. évi költségvetésének szöveges indokolását tartalmazó A) részében az Önkormányzat, B) részében a Polgármesteri Hivatal, C) részében a Gazdasági Intézmény és intézményei, D) részében pedig az Újpesti Egészségközpont költségvetésében megtervezett bevételeket és kiadásokat mutatjuk be.

A) ÖNKORMÁNYZAT

1. BEVÉTELEK

Az Önkormányzat bevételeit **60 255 724 315 Ft főösszeggel terveztük**, amelyből 32 038 842 073 Ft működési, 1 620 824 823 Ft felhalmozási, 26 596 057 419 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 16 599 511 978 Ft-ra becsült előirányzata, ezért jelentősebb összegű tartalék előirányzatokkal tervezünk.

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

Működési célú támogatások államháztartáson belülről

A támogatások értékének jelentős része a 2026. évi költségvetési törvényben meghatározott működési támogatásokból áll, melyek az 1. számú táblázatban bemutatásra kerültek, 8 943 073 842 Ft értékben. További támogatások:

- a közhasznú foglalkoztatás támogatására 61 519 752 Ft,
- a Pocityf pályázat esetében 14 747 907 Ft, valamint
- Slachta Margit Nemzeti Szociálpolitikai Intézettel kötött fejlesztő foglalkoztatás szolgáltatás megállapodás 25 520 570 Ft

összegek kerültek tervezésre. Ezek együttes értéke **101 788 229 Ft**.

Működési célú átvett pénzeszközök

Ezen a soron került tervezésre a Gazdasági Társaságok 2024. évi túlkompenzációjának tervezett visszatérülése **13 992 829 Ft** értékben, valamint 375 000 Ft összegű CSERITI befizetés.

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

Az előirányzaton összesen **392 824 823 Ft** előirányzatot terveztünk, az alábbiak szerint:

- Pályázati támogatások 61 724 823 Ft
 - o Pumptrack - kerékpáros pumpapálya 29 724 823 Ft
 - o Könyves Kálmán Gimnázium kosárpálya felújítása 15 000 000 Ft
 - o Petőfi Labdapálya felújítása 17 000 000 Ft,
- Fejlesztési célú hozzájárulás 330 000 000 Ft,
- Dolgozóknak adott lakásvásárlási, lakásépítési kölcsönök visszatérülése 1 100 000 Ft.

Közhatalmi bevételek

Közhatalmi bevételek közé az Önkormányzat által megállapított helyi adók, a Fővárosi Önkormányzat által beszedett iparüzési adórészesedés, valamint egyéb bevételként a végrehajtási költségátalány, a mulasztási bírság, közigazgatási bírságok, közterület-használat díja továbbá a késedelmi pótlék bevételek tartoznak. Összesen **22 175 911 978 Ft** előirányzatot terveztünk, amelyet a rendelettervezet 1. mellékletének A./III. sor 4. oszlopa 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.

A többi adónem esetében a 2025. évi várható, már könyvelt teljesülések, és a Képviselő-testület által 2025. novemberében 3,7 %-kal valorizált adómértékek alapján kerültek a tervszámok meghatározásra.

Működési bevételek

Az előirányzaton összesen **803 700 195 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 **1 228 000 000 Ft** ingatlanértékesítésből származó bevételt terveztünk, mely összeg a rendelettervezet 1. mellékletének A./V. sor 4. oszlopa tartalmaz.

Finanszírozási bevételek

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 6. § (7) bekezdés a) pont értelmében eredeti előirányzatként terveztünk 24 796 057 419 Ft államkötvény beváltásából származó bevételt és az 1 800 000 000 Ft folyószámlahitel-keret összegét.

2. KIADÁSOK

Az Önkormányzat kiadását az intézmények finanszírozásával együtt **60 255 724 315 Ft** összeggel terveztük, amelyből 16 179 104 232 Ft működési, 5 302 944 818 Ft felhalmozási, 38 773 675 265 Ft finanszírozási kiadás. Az Önkormányzat kiadásai a rendelettervezet **8. mellékletében szereplő 1. Önkormányzat** oszlop adatai alapján kerülnek részletezésre.

Személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok

A személyi juttatások előirányzaton 900 825 533 Ft-ot terveztünk, míg járulékot 197 028 144 Ft összeggel. Az előirányzat tartalmazza a tisztségviselők illetményét, a reprezentációs kiadásokat, a közfoglalkoztatottak illetményét, a pályázatokhoz tartozó személyi juttatásokat és azok járulékait.

Dologi kiadások

Dologi kiadásokra összesen 2 337 956 783 Ft-ot terveztünk, amely biztosítja a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény által meghatározott kötelező és önként vállalt feladatok működtetési fedezetét pl. közüzemi díjak, bankszámla költségek, rendezvényekkel, településüzemeltetéssel és fenntartással kapcsolatos költségek.

Ellátottak juttatásai

Az előirányzaton 351 542 800 Ft-ot terveztünk, amelyből 51 000 000 Ft a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény alapján meghatározott települési támogatás, 268 000 000 Ft a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a szociális rászorultságtól függő pénzbeli és természetben nyújtott szociális ellátásokról szóló 15/2022. (IV. 28.) önkormányzati rendeletében szabályozott pénzbeli és természetbeni ellátások, 30 000 000 Ft az Önkormányzat által adott diákösztöndíjak és egyéb tanulmányi támogatások, és 2 542 800 Ft pedig a 2025. 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 11 290 199 852 Ft kiadást terveztünk, amely részletes, feladatonkénti megbontását jelen rendelettervezet 5. melléklet I./A. és I./B. sorainak 4. oszlopa szerint javaslom elfogadni.

Tartalékok

Az előirányzaton összesen 1 469 711 120 Ft tartalékot terveztünk, amelyből a működési tartalék összege 1 101 551 120 Ft, a felhalmozási tartaléké 368 160 000 Ft. A részletes, feladatonkénti megbontását jelen rendelettervezet 7. melléklet sorainak 4. oszlopa szerint javaslom elfogadni.

Beruházások

A kiemelt előirányzaton összesen 1 920 614 797 Ft beruházást terveztünk, amely részletes, feladatonkénti megbontását jelen rendelettervezet 4. melléklet B/1-25. sorainak 4. oszlopa szerint javaslom elfogadni.

Az előirányzat tartalmazza a 2025. évről áthúzódó, kötelezettségvállalással terhelt előirányzatokat 386 279 974 Ft értékben, mely a teljes előirányzat 20%-a.

Felújítások

A kiemelt előirányzaton összesen 2 147 521 389 Ft felújítást terveztünk, amely részletes, feladatonkénti megbontását jelen rendelettervezet 3. melléklet B/1-19. sorainak 4. oszlopa szerint javaslom elfogadni.

Az előirányzat tartalmazza a 2025. évről áthúzódó, kötelezettségvállalással terhelt előirányzatokat 781 611 389 Ft értékben.

Egyéb felhalmozási célú kiadások

A kiemelt előirányzaton összesen 866 648 632 Ft kiadást terveztünk, amely részletes, feladatonkénti megbontását jelen rendelettervezet 5. melléklet II./A. és II./B./1-17. sorainak 4. oszlopa szerint javaslom elfogadni.

Finanszírozási kiadások

A kiemelt előirányzaton összesen 38 773 675 265 Ft kiadást terveztünk, melyből 19 645 041 726 Ft az Önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények bevételi és kiadási előirányzatainak különbségeként jelentkező önkormányzati finanszírozás összege, amely tájékoztató jelleggel az 1. melléklet végén szerepel. 17 000 000 000 Ft az államkötvény vásárlásának összege, 1 800 000 000 Ft a folyószámlahitel-keret törlesztés tervezett összege továbbá 328 633 539 Ft a 2026. évi támogatások megelőlegezése

visszafizetésének fedezete. A folyószámla hitelkeret összege a Finanszírozási bevételek között is szerepel, így a finanszírozási egyenlegen nem változtatnak.

B) POLGÁRMESTERI HIVATAL

1. BEVÉTELEK

A Polgármesteri Hivatal bevételét **4 303 444 766 Ft** *fősszeggel terveztük*, amelyből 137 771 224 Ft működési, 4 165 673 542 Ft pedig finanszírozási bevétel.

A Polgármesteri Hivatal bevételei a rendelettervezet **8. melléklet 2. Polgármesteri Hivatal** oszlop adatai alapján kerülnek részletezésre.

Működési célú támogatások államháztartáson belülről

A kiemelt előirányzaton a 2026. évi országgyűlési választások támogatására 51 825 161 Ft-ot terveztünk.

Működési bevételek

A Polgármesteri Hivatal **Működési bevételét** – intézményi finanszírozás nélkül – 85 946 063 Ft összeggel terveztük a 2025. évi várható teljesítés alapján, melyet az alábbi jogcímek szerint javasolom elfogadni:

Szolgáltatások ellenértéke	2.800.000 Ft
- házasságkötések többlétszolgáltatási díja	2.800.000 Ft
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	83.146.063 Ft
- továbbszámlázott szolgáltatások (ÁFA-val)	83.146.063 Ft

Finanszírozási bevételek

A **Finanszírozási bevétel**, ebben az esetben Intézményfinanszírozás (Felügyeleti szervtől kapott támogatás) összege **4 165 673 542 Ft**.

2. KIADÁSOK

A Polgármesteri Hivatal kiadását 4 303 444 766 Ft fősszeggel az előző évhez képest 15%-os növekedéssel tervezzük, amelyből 4 221 193 573 Ft működési, 82 251 193 Ft felhalmozási kiadás. A Polgármesteri Hivatal kiadásait az alábbi pontok szerint mutatjuk be.

Személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok

A személyi juttatás kiemelt előirányzaton 3 157 638 755 Ft-ot tervezünk, és 419 146 777 Ft összeggel a személyi juttatások munkáltatót érintő közterhein. A rendszeres személyi juttatások tervezésekor figyelembe vettük az átsorolások hatását, valamint a minimálbér és a garantált bérminimum növekedését, a tervezett illetmény-növekedéseket. Az összeg tartalmazza a cafeteria juttatást is, melynek összege az előző évhez viszonyítva nem változott.

Dologi kiadások

Dologi kiadásokra összesen 644 408 041 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 közüzemi költségeket, az állagmegóvás keretében elvégzett karbantartásokat, javításokat, egyéb üzemeltetési költségeket, szakmai továbbképzéseket, a hivatali rendezvényeket, a különböző tagdíjakkal kapcsolatos kiadásokat, továbbá a 2026. évi országgyűlési választás várható kiadásait is, amelyhez önerőt is biztosít az önkormányzat.

CA

Csordás Anikó

ÚJPESTI ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE * 1041 BUDAPEST, ISTVÁN ÚT 14. trippon.norbert@ujpest.hu

Dr. Gácsi Anett Erzsébet

- 6 -

Juhász András

Beruházások

A kiemelt előirányzaton összesen 82 251 193 Ft beruházást terveztünk, amely részletes, feladatonkénti megbontását a rendelettervezet 4. melléklet A/I. 1-8. sorainak 4. oszlopa szerint javaslom elfogadni.

C) GAZDASÁGI INTÉZMÉNY és intézményei

1. BEVÉTELEK

A Gazdasági Intézmény 2026. évi bevételeit 16 363 615 235 Ft-ban, ezen belül a működési bevételeket 1 556 697 051 Ft-ban, a finanszírozási bevételeket pedig 14 806 918 184 Ft-ban terveztük meg.

Működési bevételek

Az intézményi működési bevételek tartalmazzák az intézményi térítési díjakat (pl. étkeztetés, gondozási díj), az alaptevékenységgel összefüggő bevételeket (pl. bérleti díjak, továbbszámolt költségek - közüzemi díjak), valamint a bevételek (térítési díjak) áfa-ját.

a) Ellátási díjak bevételei

A Gazdasági Intézmény az étkeztetéssel kapcsolatos bevételei 2026-ban várhatóan bruttó 950 281 488 Ft-ot tesznek ki. Az étkeztetéssel kapcsolatos bevételek tervezésekor a 2023. július 1-től hatályos térítési díjakkal terveztünk, figyelembe véve a különböző jogszabályok által biztosított kedvezményeket. E bevételek alakulását jelentősen befolyásolja, hogy hogyan alakul a térítésmentes vagy kedvezményes étkeztetést igénybevevők köre. Az étkeztetéssel kapcsolatos bevételek részletezését mellékeljük.

b) Szolgáltatások ellenértéke (bérleti díjak)

A szolgálati lakás és nem lakás célú bérlemények tekintetében a tervezés 2026. január 1-jén hatályban lévő bérleti szerződések figyelembevételével történt. A Gazdasági Intézmény a szolgálati lakások és a nem lakás céljára szolgáló helyiségek bevételeinek tervezésénél bérleti díj emelésével – hasonlóan az előző évhez – 2026-ban is csak a szerződésekben meghatározott infláció mértékével számolt. A bérleti díjak tervezett bevétele bruttó 94 491 293 Ft.

c) Közvetített szolgáltatások értéke

Ezen bevételek között kerültek megtervezésre a külön szolgáltatási díjként kiszámlázott, a bérlők által a Gazdasági Intézmény felé fizetendő közüzemi díjból, illetve szállítás díjból származó bevétel, valamint az Önkormányzat és az Észak-Budapesti Tankerületi Központ közötti együttműködési megállapodás alapján továbbszámolt szolgáltatások értéke is. Közvetített szolgáltatások bevételeként bruttó 33 979 060 Ft-tal számolunk.

d) Visszaigényelhető áfa

Visszaigényelhető áfaként 229 367 186 Ft-ot tartalmaz a tervezet.

e) Kiszámlázott ÁFA

Kiszámlázott áfa jogcímen a Gazdasági Intézmény 248 578 024 Ft bevételt tervezett 2026-ra.

Összefoglalva, a működési bevételek tervezett összegei - intézményenként - 2026. évre az alábbiak.

3. számú táblázat

adatok forintban

Intézmények	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi terv
Óvodák	7 577 064	3 204 873
Bölcsődék	42 500 000	42 500 000
Szociális Intézmény	198 350 295	201 865 702
Gazdasági Intézmény Központ	1 334 601 839	1 309 126 476
Gazdasági Intézmény és intézményei összesen	1 583 029 198	1 556 697 051

Felügyeleti szervtől kapott támogatás

A Gazdasági Intézmény és a munkamegosztás keretében a működtetése alá sorolt intézmények finanszírozása 14 806 918 184 Ft.

2. KIADÁSOK

A Gazdasági Intézmény 2026. évi kiadásait 16 363 615 235 Ft-ban terveztük meg az alábbiak szerint.

Személyi juttatások, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

Személyi juttatásként összesen 8 516 379 425 Ft, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóként pedig 1 101 606 916 Ft kiadást tartalmaz a tervezet.

A személyi juttatások tervezése a 2026. évre érvényes közalkalmazotti illetménytábla, a 2026. évi minimálbér, a legalább középfokú iskolai végzettséget, illetőleg középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók garantált bérminimuma, a pótlékalap és a Kjt. szerint kötelezően adandó pótlékok, valamint a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény és végrehajtási rendelete figyelembevételével történt, mely 10%-os emelést írt elő a pedagógusok számára. A közalkalmazottak béren kívüli juttatásának mértékét bruttó 200 000 Ft/fő/év mértékben terveztük. Iskolakezdési támogatásként 2026-ban bruttó 60 151 Ft/gyermek összeg került betervezésre.

Dologi kiadások

A Gazdasági Intézmény 2026. évi dologi kiadásait 5 747 727 059 Ft-ban terveztük meg

A dologi kiadások legnagyobb részét a közművek és az étellemezéssel kapcsolatos kiadások teszik ki. Utóbbit az átlag adagszámok alapján határoztuk meg. Az egyéb dologi kiadásokat a meglévő szerződések, a 2025. évi eredeti előirányzat, a teljesítési adatok ismeretében állítottuk össze, figyelembe véve az infláció miatti emelkedéseket. Véleményünk szerint ez a nagyságrend szükséges ahhoz, hogy a jelenlegi színvonalat az intézmények működtetésével kapcsolatban megőrizzük.

A Gazdasági Intézmény és intézményei működési kiadásainak alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

Ch

Csordás Anikó

ÚJPESTI ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE * 1041 BUDAPEST, ISTVÁN ÚT 14. trippon.norbert@ujpest.hu

Dr. Gácsi Anett Erzsébet

- 8 -

Juhász András

adatok forintban

Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi terv	Index %
Óvodák			
- személyi kiadások	3 742 422 429	4 148 048 717	111%
- munkaadókat terhelő járulékok	484 275 818	536 610 440	111%
- dologi kiadások	3 500 000	4 450 000	127%
<i>Kiadások összesen</i>	<i>4 230 198 247</i>	<i>4 689 109 157</i>	<i>111%</i>
Bölcsődék			
- személyi kiadások	1 729 097 148	1 988 762 710	115%
- munkaadókat terhelő járulékok	223 590 316	257 097 430	115%
- dologi kiadások	1 200 000	2 413 000	201%
<i>Kiadások összesen</i>	<i>1 953 887 464</i>	<i>2 248 273 140</i>	<i>115%</i>
Szociális Intézmény			
- személyi kiadások	1 283 258 366	1 387 067 868	108%
- munkaadókat terhelő járulékok	166 487 272	179 953 026	108%
- dologi kiadások	1 000 000	2 946 614	295%
<i>Kiadások összesen</i>	<i>1 450 745 638</i>	<i>1 569 967 508</i>	<i>108%</i>
Gazdasági Intézmény			
- személyi kiadások (központ)	901 314 058	992 500 130	110%
- munkaadókat terhelő járulékok (központ)	116 031 267	127 946 020	110%
- dologi kiadások (központ és intézményekbe épülő)	6 105 251 984	5 737 917 445	94%
- ellátottak támogatása	981 855	1 027 020	105%
<i>Kiadások összesen</i>	<i>7 123 579 164</i>	<i>6 859 390 615</i>	<i>96%</i>

Beruházások

A tervezet beruházási kiadásként összesen 467 545 145 Ft kiadást tartalmaz. Beruházási tervezetünk informatikai fejlesztéseket tartalmaz, valamint a működéshez elengedhetetlenül szükséges eszközök korszerűsítését, pótlását és ingatlanokon végzett beruházásokat.

Felújítási kiadások

A Gazdasági Intézmény felújítási kiadásokra 529 329 670 Ft-ot tervez.

A Gazdasági Intézmény és intézményei tervezett felhalmozási kiadásait intézményenként az alábbi táblázat szemlélteti:

4. számú táblázat

adatok forintban

Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi terv	Index %
Óvodák			
- beruházások	0	0	
- felújítások	0	0	-
Felhalmozási kiadások összesen	0	0	
Bölcsődék			
- beruházások	0	0	
- felújítások	0	0	-
Felhalmozási kiadások összesen	0	0	
Szociális Intézmény			
- beruházások	0	0	
- felújítások	0	0	-
Felhalmozási kiadások összesen	0	0	
Gazdasági Intézmény Központ			
- beruházások	866 838 015	467 545 145	54%
- felújítások	234 886 500	529 329 670	225%
Felhalmozási kiadások összesen	1 101 724 515	996 874 815	90%
Gazdasági Intézmény és intézményei mindösszesen	1 101 724 515	996 874 815	90%

Az Óvodák, a Bölcsődék és a Szociális intézménynél végzett beruházási és felújítási munkák beépülnek a Gazdasági Intézmény költségvetésébe. Tájékoztató jelleggel a felsorolt intézményekre tervezett felhalmozási keretet a rendelettervezet 8. melléklete 4. „Gazdasági Intézmény” cím B) „Intézményekbe beépülő költségvetés (Óvodákba, bölcsődébe, SZI-be)” oszlopa tartalmazza.

D) ÚJPESTI EGÉSZSÉGGŐZPONT

Az Újpesti Egészségközpont tevékenysége Budapest Főváros IV. kerület Újpest közigazgatási területén, a szervezeti egységébe tartozó felnőtt és gyermek háziorvosi, felnőtt fogászati szolgálatok működtetésére, a járóbetegek szakorvosi és gondozóintézeti ellátására, a gyermekfogászati ellátásra, továbbá Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata fenntartásában és működtetésében lévő intézmények vonatkozásában a gyermek- és iskola-egészségügyi ellátásra terjed ki.

A költségvetés a rendelkezésre álló információk, fenntartói döntések, NEAK finanszírozás és a jogszabályok által kialakított keretek alapján került megtervezésre.

I. Bevételek

NEAK bevételekhez kapcsolódó fontosabb jellemzők

A NEAK bevételt két soron terveztük:

- A járóbeteg szakellátást 57 936 180 pont/hó, mindösszesen 695 234 170/év ponttal számolva terveztük az előző évi NEAK szerződést figyelembe véve. Az ellátási formákra vonatkozó tervezett éves keretek (TÉK) teljesítését ösztönözzük, amely következtében abban bízunk, hogy a szezonindexálást is figyelembe véve összességében tudjuk teljesíteni a maximális pontokat, elérve a legmagasabb bevételt.

Az előző évhez képest 143 874 233 Ft többlettel számoltunk, amelynek egyrészt a pontérték változása (1,98 Ft/pontról 2,1 Ft/pontra), másrészt a NEAK által meghatározott pontszámok többlete okozza.

CA

ÚJPESTI ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE * 1041 BUDAPEST, ISTVÁN ÚT 14. trippon.norbert@ujpest.hu

Csordás Anikó

Dr. Gácsi Anett Erzsébet

- 10 -

1309-2024-14

Juhász András

- A NEAK egyéb támogatások soron a Béremelés fedezete került tételesen megtervezésre:
 - alaphér és/vagy védőnői bér (alaphérek)
 - Béremelés fedezete - mozgóbér különbözet (ez tartalmazza a havi műszakpótlékokat, valamint a túlórákat)
 - Jövedelemkiegészítés (2026. január 1-től megszűnik ez a sor.) 2025. december 31-ig a nyugdíjasoknak kötelező volt lemondani a nyugdíjukról, ezt *jövedelemkiegészítés* jogcímen az Újpesti Egészségközpont fizette ki a NYUFIG helyett. Ezt az összeget havi jelentés alapján megkaptuk a NEAK-tól. Változás, hogy 2026-tól újra a NYUFIG adja az ellátást a nyugdíjasok részére, ezért sem a bevételek, sem a költségek között nem terveztünk ezzel az összeggel a 2026. évre vonatkozóan.

Az előző év tervszámához képest lényegesen kevesebb bevétellel terveztünk legfőképp ennek következtében. Az illetménykiegészítés 2025-ben tervezett összege 348 622 000 Ft volt. A 2026. évben nem terveztünk az Egészségfejlesztési Iroda dolgozóinak bértámogatásával sem, mivel azt a NEAK nem finanszírozza.

NEAK bevételekhez nem kapcsolódó fontosabb jellemzők

- Az egyéb bevételeink között 4 600 000 Ft többletre számítottunk 2026-ban a studyk számának növekedéséből eredően.
- Az Önkormányzat támogatásának összege mintegy 11 %-kal növekszik az előző évhez képest, terveink szerint.

II. Kiadások

Dologi kiadások

- Az előző év tényszámait vettük alapul, a bevételek alakulását figyelembe véve inflációval nem, vagy csak csekély mértékben tudtunk számolni. Összességében így is magasabb az előző évhez képest, amely leginkább az igénybevett szolgáltatások mértékének növekedése okozott. A jogszabályi változások következtében a NIS2 2026. évi auditja többlet szolgáltatások igénybevételét generálja. Orvosi gép- műszer karbantartásra is jóval többet fizettünk ténylegesen a 2025. évben tervezettnél, mivel a gépek állapota folyamatosan romlik.

Személyi juttatások és munkáltatót terhelő járulékok:

- A személyi jellegű ráfordítások esetében a 2025. év végi személyi állomány részére ténylegesen fizetendő összeggel számoltunk a 2026. évre vonatkozóan. A tervezésnél kettős hatás érvényesül: A nyugdíjasok részére ténylegesen kifizetett összeget kiemeltük, ezért egyrészt csökkent a bérköltség 2026-ra vonatkozóan. Az orvosok és szakdolgozók időszakos besorolás változása, és a béralkuk következtében növekedett is, összességében ez 275 595 330 Ft bérköltség csökkenést eredményez.
- A bevételeinket tekintve Semmelweis napi és év végi jutalommal eredeti előirányzatként nem tudtunk tervezni, mint ahogy béremeléssel sem számoltunk.

Felhalmozási kiadások:

Az Önkormányzati fejlesztési támogatásból megvalósuló, saját költségvetés terhére jelzett felhalmozási összegek leamortizálódott orvostechnológiai eszközök, más eszközök pótlását, valamint informatikai eszközök pótlását takarják. Informatikai eszközök beszerzésére, cseréjére 20 000 000 Ft+áfa, egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, amely az orvostechnológiai kisebb beruházásokat is tartalmazza 15 000 000 Ft+áfa összeget terveztünk.

A 2026. évi tevékenységünk eredményességét a fentiekén kívül az alábbi tényezők befolyásolhatják:

- A 2026. évben esetlegesen hatályba lépő szabályozási keretek;
- A bevételeket és a költségeket, valamint az eredményt módosíthatja, ha bármelyik kalkulált tényező nem, vagy másképp valósul meg.

A NEAK finanszírozás ismert módon továbbra sem nyújt fedezetet a teljes működési és felhalmozási költségeinkre, ezért indokolt a 672 450 000 Ft önkormányzati finanszírozás tervezése.

CS
Csordás Anikó

ÚJPESTI ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE * 1041 BUDAPEST, ISTVÁN ÚT 14. trippon.norbert@ujpest.hu
Dr. Gácsi Anett Erzsébet

Juhász András