1000322525529

ikt. szám:	FPH142 /89 - 12 /2026
tárgy:	Beszámoló Budapest Főváros Önkormányzata 2025. évi költségvetése végrehajtásáról
előkészítő:	Költségvetési és Számviteli Főosztály

Előterjesztés

a Közgyűlés részére

Tisztelt Közgyűlés!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 91. § (1) bekezdésében előírt beszámolási kötelezettség teljesítéseként az alábbiak szerint terjesztem elő Budapest Főváros Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) 2025. évi összevont költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadást és a zárszámadási rendelet-tervezetet.

Az előterjesztő részben részletesen bemutatásra kerülnek a 2025. évi bevételek és a kiadások, a 2025. évi költségvetési beszámolók összefoglaló adatai, valamint a mellékletek között az Áht. 91. § (2) bekezdésében előírt kimutatások. Mellékletként szerepel továbbá a könyvvizsgálói jelentés és külön kötetben a Vagyonkimutatás.

A zárszámadási rendelet-tervezetet az előterjesztés 13. melléklete tartalmazza, a kapcsolódó – a költségvetés felépítésének, tartalmának megfelelő – rendeleti mellékletekkel együtt.

A) A BEVÉTELEK ÉS A KIADÁSOK ALAKULÁSÁNAK RÖVID ÁTTEKINTÉSE

A 2025. évi költségvetésben szereplő bevételek és kiadások alakulását összfővárosi szinten a következő, *1. és 2. szövegközi táblázatok* mutatják be.

1. szövegközi táblázat

A Fővárosi Önkormányzat bevételeinek 2025. évi alakulása

BEVÉTELEK	2025. évi Eredeti előirányzat (Ft)	2025. évi Módosított előirányzat I- XII. hó (Ft)	Teljesítés 2025. I-XII. hó (Ft)	Teljesítés %-a	Tervezettől való eltérés (eFt)	Tervezettől való eltérés %-a
I. Költségvetési bevételek (A+B)	**422 544 893 318**	**471 869 841 056**	**429 065 048 645**	**90,9%**	**- 42 804 792 411**	**-9,1%**
A) Működési célú költségvetési bevételek (1.+ 2.+ 3.+4.)	**412 931 822 949**	**459 138 048 756**	**423 277 627 346**	**92,2%**	**- 35 860 421 410**	**-7,8%**
1. Működési célú támogatások áht-n belülről	*39 795 700 616*	*46 185 869 127*	*46 245 183 382*	*100,1%*	*59 314 255*	*0,1%*
2. Közhatalmi bevételek	*306 907 609 418*	*315 815 311 824*	*316 259 993 167*	*100,1%*	*444 681 343*	*0,1%*
3. Működési bevételek	*65 356 172 906*	*91 038 890 941*	*55 028 033 452*	*60,4%*	*- 36 010 857 489*	*-39,6%*
4. Működési célú átvett pénzeszközök	*872 340 009*	*6 097 976 864*	*5 744 417 345*	*94,2%*	*- 353 559 519*	*-5,8%*
B) Felhalmozási célú költségvetési bevételek (5.+6.+7.)	**9 613 070 369**	**12 731 792 300**	**5 787 421 299**	**45,5%**	**- 6 944 371 001**	**-54,5%**
5. Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről	*9 599 430 285*	*2 646 631 260*	*2 645 399 579*	*100,0%*	*- 1 231 681*	*0,0%*
6. Felhalmozási bevételek	*0*	*141 028 667*	*1 501 423 888*	*1064,6%*	*1 360 395 221*	*964,6%*
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	*13 640 084*	*9 944 132 373*	*1 640 597 832*	*16,5%*	*- 8 303 534 541*	*-83,5%*
II. Finanszírozási bevételek korrigált	**12 149 983 508**	**126 812 375 440**	**127 978 739 516**	**100,9%**	**1 166 364 076**	**0,9%**
Finanszírozási bevételek mindösszesen korrekció nélkül	*12 149 983 508*	*330 124 556 200*	*331 290 920 276*	*100,4%*	*1 166 364 076*	*0,4%*
1. Belföldi finanszírozás bevételei korrigált (1.1+…+1.6.)	**12 149 983 508**	**126 812 375 440**	**127 978 739 516**	**100,9%**	**1 166 364 076**	**0,9%**
1.1. Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól korrigált	*0*	*0*	*0*		*0*	
1.2. Belföldi értékpapírok bevételei korrigált	*0*	*0*	*0*		*0*	
1.3. Maradvány igénybevétele	*12 149 983 508*	*39 759 581 283*	*39 759 581 283*	**100,0%**	*0*	**0,0%**
1.4. Központi, irányító szervi támogatás korrigált	*0*	*0*	*0*		*0*	
1.5. További belföldi finanszírozás bevételei	*0*	*87 052 794 157*	*88 219 158 233*	*101,3%*	*1 166 364 076*	*1,3%*
1.6. Lekötött bankbetétek megszüntetése korrigált	*0*	*0*	*0*		*0*	
2. Külföldi finanszírozás bevételei (külföldi hitelek felvétele)	**0**	**0**	**0**		**0**	
Bevételek mindösszesen korrekció nélkül	*434 694 876 826*	*801 994 397 256*	*760 355 968 921*	*94,8%*	*- 41 638 428 335*	*-5,2%*
Korrigált bevételek mindösszesen (I.+II.)	**434 694 876 826**	**598 682 216 496**	**557 043 788 161**	**93,0%**	**- 41 638 428 335**	**-7,0%**

2. szövegközi táblázat

A Fővárosi Önkormányzat kiadásainak 2025. évi alakulása

KIADÁSOK	2025. évi Eredeti előirányzat (Ft)	2025. évi Módosított előirányzat I- XII. hó (Ft)	Teljesítés 2025. I-XII. hó (Ft)	Teljesítés %-a	Tervezettől való eltérés (eFt)	Tervezettől való eltérés %-a
I. Költségvetési kiadások összesen (A+B)	**426 269 012 570**	**496 912 181 503**	**453 567 288 066**	**91,3%**	**- 43 344 893 437**	**-8,7%**
A) Működési kiadások (1.+….+5.)	**382 593 563 034**	**471 595 117 960**	**438 974 028 954**	**93,1%**	**- 32 621 089 006**	**-6,9%**
1. Személyi juttatások	*47 041 353 452*	*51 285 099 042*	*50 525 219 911*	*98,5%*	*- 759 879 131*	*-1,5%*
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	*7 117 507 762*	*7 296 770 341*	*7 018 270 953*	*96,2%*	*- 278 499 388*	*-3,8%*
3. Dologi kiadások összesen	*85 746 745 044*	*93 741 549 980*	*83 961 317 427*	*89,6%*	*- 9 780 232 553*	*-10,4%*
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	*165 433 000*	*214 146 031*	*205 086 942*	*95,8%*	*- 9 059 089*	*-4,2%*
5. Egyéb működési célú kiadások	*242 522 523 776*	*319 057 552 566*	*297 264 133 721*	*93,2%*	*- 21 793 418 845*	*-6,8%*
B) Felhalmozási kiadások (6.+….+8.)	**43 675 449 536**	**25 317 063 543**	**14 593 259 112**	**57,6%**	**- 10 723 804 431**	**-42,4%**
6. Beruházások	*26 744 786 357*	*10 365 540 902*	*6 315 158 403*	*60,9%*	*- 4 050 382 499*	*-39,1%*
7. Felújítások	*14 682 161 548*	*12 592 487 195*	*6 222 740 105*	*49,4%*	*- 6 369 747 090*	*-50,6%*
8. Egyéb felhalmozási célú kiadások	*2 248 501 631*	*2 359 035 446*	*2 055 360 604*	*87,1%*	*- 303 674 842*	*-12,9%*
II. Finanszírozási kiadások korrigált	**8 425 864 256**	**101 770 034 993**	**77 344 769 403**	**76,0%**	**- 24 425 265 590**	**-24,0%**
Finanszírozási kiadások mindösszesen korrekció nélkül	*8 425 864 256*	*305 082 215 753*	*280 656 950 163*	*92,0%*	*- 24 425 265 590*	*-8,0%*
1. Belföldi finanszírozás kiadásai korrigált (1.1+…+1.5.)	**8 425 864 256**	**100 418 062 679**	**75 992 797 092**	**75,7%**	**- 24 425 265 587**	**-24,3%**
1.1. Hitel-, kölcsöntörlesztés áht-n kívülre korrigált	*7 446 009 138*	*6 094 036 824*	*6 094 036 824*	*100,0%*	*0*	*0,0%*
1.2. Belföldi értékpapírok kiadásai korrigált	*0*	*0*	*0*		*0*	
1.3. Kp-i, irányító szervi támogatások folyósítása korrigált	*0*	*0*	*0*		*0*	
1.4. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése korrigált	*0*	*0*	*0*		*0*	
1.5. További belföldi finanszírozás kiadásai	*979 855 118*	*94 324 025 855*	*69 898 760 268*	*74,1%*	*- 24 425 265 587*	*-25,9%*
2. Külföldi finanszírozás kiadásai (külföldi hitelek törlesztése)	**0**	**1 351 972 314**	**1 351 972 311**		**- 3**	**0,0%**
Kiadások mindösszesen korrekció nélkül	*434 694 876 826*	*801 994 397 256*	*734 224 238 229*	91,5%	*- 67 770 159 027*	-8,5%
Korrigált kiadások mindösszesen (I.+II.)	**434 694 876 826**	**598 682 216 496**	**530 912 057 469**	**88,7%**	**- 67 770 159 027**	**-11,3%**

Előirányzatok alakulása

A 2025. évi 434.694,9 millió Ft (korrigált) eredeti ***bevételi*** és ***kiadási*** előirányzat a tárgyév végére 598.682,2 millió Ft-ra módosult.

Bevételi oldalon jelentősebb növekedés volt, a **költségvetési bevételeken** belül – a kiadási oldal előirányzat változásánál részletezettek szerint, azzal összhangban – a 2023-2024. évi *szolidaritási hozzájárulás* 51.667,2 millió Ft összegű emelése, mely a 2025. évi költségvetési rendelet záró módosítása során az önkormányzat éves tervezett bevételeinek teljesülése alapján módosításra került (-11.463,1 millió Ft). További nagyobb összegű előirányzat emelés történt az éves teljesülésnek megfelelően az *iparűzési adó* bevétel esetében (7.860,9 millió Ft), a felhalmozási célú támogatásoknál (9.928,8 millió Ft, ebből: 7.969,6 millió Ft IKOP+ Budapest villamos és trolibusz járműfejlesztése feladat támogatásához,1.612,8 millió Ft az Elektronikus jegyrendszer feladatra korábbi években BKK Zrt. részére folyósított támogatás elszámolásához kapcsolódik), valamint a működési célú átvett pénzeszközök (5.225,6 millió Ft, *ebből BKK Zrt. 2024. évi közszolgáltatási szerződés elszámolása miatt 4.639,6 millió Ft*) tervbevétele miatt. Ugyanakkor a költségvetési rendelet záró módosítása során az *osztalékbevételek* elmaradása miatt 12.000,0 millió Ft összegű előirányzat csökkentésére is sor került.
Jelentős emelkedést okozott a **finanszírozási bevételeken** belül a *további belföldi finanszírozási bevételek* (államkincstári megelőlegezések, 87.052,8 millió Ft), valamint a 2024. évi *maradvány* eredeti előirányzaton felüli tervbevétele (27.609,6 millió Ft).

A ***Kiadási*** előirányzatoknál a legjelentősebb eltérés a 91.992,2 millió Ft (korrigált) **finanszírozási kiadás** növekedés, melyet a – bevételi oldalhoz hasonlóan – a *további belföldi finanszírozási kiadás* (államkincstári megelőlegezés) tervbevétele eredményezi. **Költségvetési kiadási** oldalon szintén jelentős összeggel emelkedett az *elvonások, befizetések és elszámolások kiadásai* sor, mivel a „874301 Szolidaritási hozzájárulás 2023. évi követelés jellegű sajátos elszámolásának rendezése" címkódon megtervezésre került a 2024. évi maradvány összegével szemben 17.970,6 millió Ft, amelyet a Közgyűlés az 590./2025 (05.28.) Közgyűlési határozatával egyidejűleg zárolt is. Továbbá a Kúria Önkormányzati Tanácsának Köf.5.007/2025/9. számú határozata miatt júliusban betervezésre került a szolidaritási hozzájárulás 2025. évben teljesítendő összegéről szóló 1/2025. (II.11.) NGM rendeletben meghatározott 89.114,5 millió Ft-ból a főváros költségvetésben eddig még nem szereplő összeg (51.190,3 millió Ft). Azonban ez nem érinti azt a tényt, hogy a Fővárosi Önkormányzat továbbra is vitatja az NGM rendeletben megállapított összeg jogszerűségét. Itt kerül továbbá év közben biztosításra a helyi iparűzési adóbevétel többlete alapján meghatározott befizetési kötelezettség (Területfejlesztési Alap) 3.690,8 millió Ft összege.

Fentieken túl, a 2025. évi költségvetési rendelet záró módosítása során 16.867,2 millió Ft-tal csökkentésre került a *részesedések beszerzésének* előirányzata, mivel a Főváros és a Veiola Invest Hungary Zrt. között az FCSM részvények adásvétele tárgyában létrejött szerződés kapcsán az eladóval folyamatban lévő tárgyalások miatt az ügylet pénzügyi teljesítésének határideje 2027. évre módosult.

Költségvetési bevételek/kiadások összefoglalása

A **költségvetési bevételek** december végére 9,1%-kal az éves tervezett alatt alakultak, 429.065,0 millió Ft összegben teljesültek. Ezen belül a működési célú költségvetési bevételek 7,8%-ponttal, a felhalmozási célú költségvetési bevételek pedig jelentősen, 54,5%-ponttal maradtak el a tervezettől.

Az elmaradás oka a *működési bevételek,* továbbá *a felhalmozási célú átvett pénzeszközök* alacsony szintű teljesülése.
A működési bevételek alacsony szintű teljesülését elsősorban az *egyéb működési bevételek* sor elmaradása okozta, a szolidaritási hozzájárulás címén megtervezett és nem teljesült összeg miatt.

A felhalmozási célú átvett pénzeszközök között került megtervezésre IKOP+ Budapest villamos és trolibusz járműfejlesztése feladat támogatása (előirányzat: 7.969,6 millió Ft), mely összeg beérkezett, azonban a támogatás elszámolásáig kapott előlegként van nyilvántartva, ezért mint költségvetési bevétel nem jelenik meg.
A bevételek 57%-át *a közhatalmi bevételek* tették ki, azon belül a legnagyobb bevétel az iparűzési adó volt, melyre december 31-ig 311.340,9 millió Ft folyt be.

A **költségvetési kiadások** 453.567,3 millió Ft-ra, a módosított előirányzat 91,3%-án teljesültek, amely 8,7% ponttal marad el a tervezettől. Az elmaradás oka az előirányzat nagyságrendjét is figyelembe véve nagyrészt az egyéb működési célú kiadásokon belül az elvonások, befizetések és elszámolások kiadásai elmaradása (83,3%), valamint a felhalmozási kiadások tervezett előirányzathoz képest történt alacsony szintű teljesülése (57,6%).

Az *elvonások, befizetések és elszámolások kiadásai* soron a szolidaritási hozzájárulás címén tervezett 2023. évi 17.970,6 millió Ft a folyamatban lévő perekre tekintettel teljesítésként nem került kimutatásra.

A ***felhalmozási célú*** kiadások teljesülése 57,6%. Az elmaradására jelentős hatással van, a Felújítási feladatok alacsony teljesülése (49,4%). Ezen belül a legnagyobb előirányzattal rendelkező feladat az Útfelújítási program – kivitelezés, ahol a megtervezett 3.495,5 millió Ft, kivitelezési tervek hiányában nem teljesült.

A ***költségvetési kiadások***on belül jelentős összeget, mintegy 204.018,4 millió Ft-ot a közszolgáltató gazdasági társaságok részére, közszolgáltatási szerződés alapján teljesített kifizetések teszik ki. Legnagyobb összegben a városüzemeltetési feladatokra, azon belül a BKK Zrt. részére a *közösségi közlekedés közlekedésszervező feladatokra* történt (161.780,3 millió Ft) kifizetés.
Jelentős összegű működési kiadási tétel még a központi kormányzattal szemben költségvetési kiadásként elszámolt szolidaritási hozzájárulás 89.114,5 millió Ft összege, valamint a helyi iparűzési adóbevétel többlete alapján meghatározott 3.690,8 millió Ft befizetési kötelezettség (Területfejlesztési Alap).

Az önkormányzati és a céljellegű beruházások, illetve felújítások előirányzatainak és a kapcsolódó teljesítéseknek a feladatok szerinti alakulását az előterjesztés ***3-6. mellékletei*** mutatják be részletesen.

Finanszírozási bevételek/kiadások összefoglalása

A 2025. évi eredeti költségvetésben **tervezett finanszírozási bevételek** 12.150,0 millió Ft összegű **előirányzata** év végére 317.974,6 millió Ft-tal nőtt, 330.124,6 millió Ft-ra módosult, elsősorban a *likviditási célú hitelfelvétel,* a *további belföldi finanszírozás bevételeihez és a belföldi értékpapírvásárláshoz* kapcsolódóan*,* valamint a *2024. évi maradvány* tervbevétele.

A **finanszírozási kiadások** 8.425,9 millió Ft összegű eredeti **előirányzata** 296.656,3 millió Ft-tal 305.082,2 millió Ft-ra nőtt, a finanszírozási bevételekhez hasonlóan elsősorban a *likviditási célú hiteltörlesztés további belföldi finanszírozás kiadásaihoz* és az belföldi értékpapír beváltásához kapcsolódóan.

Az Áht., valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) hatályos előírásai szerint, a likviditási célú hitelek és a belföldi értékpapírok évközi forgalmát az előirányzatok és a teljesítések között is ki kell mutatni, amely az elszámolt halmozódások miatt jelentősen torzítja mind a bevételek, mind a kiadások előirányzatának és teljesítésének főösszegét.
Az előzőekre tekintettel a likviditási célú hitelek és a belföldi értékpapírok évközi forgalmától megtisztított, ténylegesen felmerülő finanszírozási bevételek és kiadások alakulását a *korrigált finanszírozási* adatok mutatják be.

A **finanszírozási bevételek korrigált teljesítése** a 126.812,4 millió Ft összegű **korrigált módosított előirányzat** 100,9%-án teljesült.

A **finanszírozási kiadások korrigált teljesítése** a tervezett 101.770,0 millió Ft összegű korrigált módosított előirányzat 76,0%-a, 77.344,8 millió Ft. A 24.425,3 millió Ft összegű eltérés az év során meg nem fizetett nettósítási különbözetekből még fennálló tartozás, melyet a Magyar Államkincstár az Önkormányzat részére járó támogatási összegekkel folyamatosan csökkent.

2025. év végén az önkormányzat nem rendelkezett befektetési célú értékpapírral.

A költségvetési egyenleg alakulása

adatok Ft-ban

Költségvetési egyenleg alakulása 2025. év	
Költségvetési egyenleg: korrigált költségvetési bevételek és költségvetési kiadások egyenlege	**-24 502 239 421**
Működési célú	*-15 696 401 608*
Felhalmozási célú	*-8 805 837 813*
Korrigált finanszírozási bevételek és kiadások egyenlege	**50 633 970 113**
KORRIGÁLT BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE (Maradvány)	**26 131 730 692**

A 2025. évi költségvetési egyenleg 24.502,2 millió Ft hiányt mutatott év végén, amelyből 15.696,4 millió Ft a működési hiány, 8.805,8 millió Ft a felhalmozási hiány. A finanszírozási többlet 50.634,0 millió Ft volt, így a 2025. évi maradvány összege 26.131,7 millió Ft.
Fontos kiemelni, hogy a költségvetési maradvány összege nem egyezik meg az évvégén rendelkezésre álló pénzeszközállománnyal. Ez egy számított összeget jelent (a költségvetési éves összes bevétele csökkentve az éves összes kiadással), ahol a maradvány az Áht. 1.§. 17. pontja alapján „a költségvetési év során a bevételek és kiadások különbözete, amely az alaptevékenység bevételei és kiadásai tekintetében a költségvetési maradvány, a vállalkozási tevékenység bevételei és kiadásai tekintetében a vállalkozási maradvány.”

B) A BEVÉTELEK ÉS A KIADÁSOK ALAKULÁSÁNAK RÉSZLETES BEMUTATÁSA

I.) KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK

A fejezetben szereplő római és arab számozás jelen előterjesztés ***1. mellékletének*** (Budapest Főváros Önkormányzata bevételeinek 2025. évi alakulása) számozásához igazodik.

A 2025. évi eredeti költségvetésben tervezett költségvetési bevételi előirányzatok 422.544,9 millió Ft-os összege a tárgyév végére 471.869,8 millió Ft-ra módosult, a teljesítés 429.065,0 millió Ft (90,9%) összegben valósult meg.
Ezen belül a működési célú költségvetési bevételek kis mértékben, 7,8%-ponttal maradtak el az éves módosított előirányzattól, azonban a felhalmozási célú költségvetési bevételek elmaradása, különösen *a felhalmozási célú átvett pénzeszközök* alacsony szintű teljesülése miatt jelentős volt (54,5%).

1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

Az államháztartáson belülről kapott működési célú támogatások 2025. évi eredeti költségvetésben tervezett 39.795,7 millió Ft-os előirányzata év végére 46.185,9 millió Ft-ra módosult. A teljesülés a módosított előirányzatot csekély mértékben meghaladta, 46.245,2 millió Ft.

1.1. Önkormányzatok működési támogatásai

A központi költségvetésből biztosított támogatások eredeti előirányzata 37.924,2 millió Ft, amely év végére 5.736,0 millió Ft-tal nőtt, 43.660,2 millió Ft-ra módosult, amely 100,0%-ra teljesült.
Ezen a soron szerepel a normatív állami támogatások mellett a kormányzat által a 2025. évi központi költségvetésben a fővárosi közösségi közlekedésre biztosított 12 milliárd Ft támogatás is. A támogatási szerződés december 29-én került aláírásra a minisztérium által, és év végéig pénzforgalmilag nem teljesült, beszámítással került érvényesítésre.
Ezen a bevételi támogatási jogcímen realizálódott évközben a szociális ágazathoz kapcsolódó szociális ágazati pótlék és egészségügyi ágazati pótlék is.

Az önkormányzati működési támogatások feladatok szerinti részletezését ***az előterjesztés 1/a. melléklete*** tartalmazza.

1.2. Elvonások és befizetések bevételei

A soron a 295,9 millió Ft módosított előirányzat a 2024. évi maradványelszámoláshoz kapcsolódó intézményi befizetési kötelezettség (elvont szabad maradvány), amely a közgyűlési döntésnek megfelelően 2025. június 30-ig 100%-ra teljesült.

1.3. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése, igénybevétele államháztartáson belülről

A soron előirányzat nem került tervezésre és teljesítés sem történt.

1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

Az államháztartáson belülről érkezett egyéb működési célú támogatások eredeti előirányzata 1.871,5 millió Ft volt, amely év végére 2.229,8 millió Ft-ra módosult. A teljesülés 2.289,1 millió Ft, a módosított előirányzat 102,7%, amelynek részletezését a *3. szövegközi táblázat* mutatja be.

3. szövegközi táblázat

Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
2025. év

adatok Ft-ban

Megnevezés		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Tény	Index % (4/3*100)
1		2	3	4	5
Költségvetési intézmények					
200000	Szociálpolitika	1 268 298 320	1 536 823 111	1 534 582 919	99,9
300000	Köznevelés	-	2 469 250	2 469 250	100,0
500000	Kultúra	13 000 000	78 742 656	78 742 656	100,0
Költségvetési intézmények összesen		**1 281 298 320**	**1 618 035 017**	**1 615 794 825**	**99,9**
Főpolgármesteri Hivatal		**1 520 524**	**3 326 720**	**8 316 533**	**250,0**
Önkormányzati feladatok					
853501	Egyéb működési célú tám bev.áht-n belülről	540 505 000	550 622 303	555 623 138	100,9
872602	Interreg CE SOLAR4CE	4 525 385	4 525 385	27 929 302	617,2
871602	Biodiverse City LIFE	-	9 600 000	9 600 000	100,0
894502	LIFE HungAIRY	43 661 618	43 661 618	71 821 500	164,5
Önkormányzati feladatok összesen		**588 692 003**	**608 409 306**	**664 973 940**	**109,3**
Mindösszesen		**1 871 510 847**	**2 229 771 043**	**2 289 085 298**	**102,7**

A ***költségvetési intézményeknél*** a *Szociálpolitikai ágazat* rendelkezik a legmagasabb előirányzattal, ahol az 1.536,8 millió Ft összegű tervezett bevétel 99,9%-ra, 1.534,6 millió Ft-ra teljesült. A teljesülésből 1.500,0 millió Ft a Budapesti Módszertani Szociális Központ és Intézményeinél (a továbbiakban: BMSZKI) realizálódott, és nagyrészt a hajléktalan személyek egészségügyi ellátásához a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő által biztosított, átvett pénzeszközöket tartalmazza (24 órás ügyeleti ellátás, járóbeteg szakrendelés, krónikus fekvőbeteg ellátás).

A *Kulturális ágazatnál* a teljesülés, 78,7 millió Ft (100,0%). Itt jelennek meg a Budapest Főváros Levéltára, a Fővárosi Állat- és Növénykert, a Budapesti Történeti Múzeum, a Fővárosi Szabó Ervin Könyvtár, valamint a Budapesti Művelődési Központ részére a Nemzeti Kulturális Alap, a Kulturális és Innovációs Minisztérium, a Magyar Művészeti Akadémia, valamint a fővárosi és a kerületi önkormányzatok által szakmai programok megvalósítására biztosított feladathoz kötött támogatások, továbbá a NAV-tól az Szja 1%-ának felajánlásai.

A ***Főpolgármesteri Hivatal*** esetében a 3,3 millió Ft összegű előirányzat túlteljesült. amely az időközi önkormányzati- és országgyűlési képviselők-választáshoz, valamint időközi nemzetiségi

önkormányzati választáshoz kapcsolódó támogatások összegét, illetve „Nyári diákmunka 2025." munkaerőpiaci program keretében foglalkoztatott diákok bértámogatását tartalmazza.

Az ***Önkormányzat*** feladatonként továbbrészletezett bevételeit az ***előterjesztés 1/b. melléklet*** **I.** pontja tartalmazza.
Legnagyobb bevétel a fővárosi kerületektől érkezett az iparűzési adóbevétel beszedéséhez kapcsolódó kiadásokra, 487,1 millió Ft összegben.

2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

A ***2.1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások*** soron a módosított előirányzat 384,2 millió Ft volt, amely 100,0%-ra teljesült. A befolyt támogatás a 2024. évi árvízi védekezéshez kapcsolódó állami támogatás (vis maior támogatás). Az elszámolás megtörtént és 2024-2025. években összesen 1.265,5 millió Ft támogatás érkezett.

A 2.2 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése, igénybevétele államháztartáson belülről soron tárgyévben nem került sor előirányzat tervezésére.

2.3., 2.4. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

Az államháztartáson belülről érkezett egyéb felhalmozási célú támogatások eredeti előirányzata 8.825,4 millió Ft, módosított előirányzata 2.262,5 millió Ft, teljesülése 2.261,2 millió Ft (99,9%), melynek részletezését a *4. szövegközi táblázat* mutatja be.

4. szövegközi táblázat

Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
2025. év

adatok Ft-ban

Megnevezés		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Tény	Index % (4/3*100)
1		2	3	4	5
Költségvetési intézmények					
200000	Szociálpolitika	25 400 000	25 500 000	25 500 000	100,0
500000	Kultúra		32 853 978	32 853 978	100,0
Költségvetési intézmények összes		**25 400 000**	**58 353 978**	**58 353 978**	**100,0**
Önkormányzati feladatok		**9 574 030 285**	**2 588 277 282**	**2 587 045 601**	**100,0**
Mindösszesen		**9 599 430 285**	**2 646 631 260**	**2 645 399 579**	**100,0**

A ***költségvetési intézményi*** körön belül a *Szociálpolitikai ágazatnál* a teljesült 25,5 millió Ft nagy része (25,4 millió Ft) a *BMSZKI*-nél valósult meg a hajléktalan személyek egészségügyi ellátásával kapcsolatban a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő (NEAK) által biztosított finanszírozásból beruházásra fordítható összeg beérkezésével, amelyből orvostechnikai eszközök kerültek beszerzésre. A *Kulturális ágazatnál* szereplő felhalmozási célú támogatási bevétel nagy része, 17,4 millió Ft a *Fővárosi Szabó Ervin Könyvtár*nál realizálódott gyűjtemény restaurálásra, könyvtári állománygyarapításra, és az Országos Dokumentum-ellátási rendszer működtetésére kapott támogatásokból. További 10,0 millió Ft érkezett a Fővárosi Állat- és Növénykert részére az Agrárminisztériumtól vadállatmentő központ fejlesztésére.

Az ***Önkormányzatnál*** megvalósult bevételek feladatok szerinti részletezését ***az előterjesztés 1/c. mellékletének I/a) és b)*** pontja tartalmazza. Az eredeti előirányzat nagy összegű csökkenését a *Budapesti villamos és trolibusz járműfejlesztés II. ütem (IKOP+)* feladatra tervezett 8,8 milliárd forint összegű felhalmozási célú támogatás felhalmozási átvett pénzeszközök közé történő átcsoportosítása okozta. A támogatás a BKK Zrt.-hez érkezett előlegként.
Legnagyobb előirányzattal a Budapest Főváros Víztermelő kutjainak KEHOP támogatása rendelkezik, mely 100,0%-ra teljesült. A beérkezett összeg a beruházás kivitelezése során felmerült és az ÉKM által elfogadott költségnövekmény támogatása, mely költségnövekményhez a fedezetet a Kormány 1320/2024. (X.22.) számú határozata biztosította.

3. Közhatalmi bevételek

A közhatalmi bevételek eredeti előirányzata 306.907,6 millió Ft, módosított előirányzata 315.815,3 millió Ft. A módosított előirányzat teljesülése 100,1%, 316.260,0 millió Ft.

E bevételeken belül meghatározó részarányt az iparűzési adó képvisel. A főváros egészére eredeti előirányzatként tervezett 562.000,0 millió Ft iparűzési adóbevételből a forrásmegosztási törvény szerinti szabályozás figyelembevételével a Fővárosi Önkormányzatra jutó rész eredeti előirányzata 303.480,0 millió Ft volt, mely év közben 311.340,9 millió Ft-ra változott és tárgyév végére 100,0%-on, teljesült.

A közhatalmi bevételek alakulását az alábbi *5. szövegközi táblázat* mutatja be.

5. szövegközi táblázat

Közhatalmi bevételek
2025. év

adatok Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Tény	Index % (4/3*100)
1	2	3	4	5
Költségvetési intézmények				
100100 Fővárosi Önkormányzati Rendészeti Igazgatóság	19 500 000	87 598 600	87 598 600	100,0
Költségvetési intézmények összesen	**19 500 000**	**87 598 600**	**87 598 600**	**100,0**
Önkormányzati feladatok				
Jövedelemadók: termőföld bérbeadásából szárm. jöv. utáni SZJA	-	-	-	-
Vagyoni típusú adók: építményadó	138 000 000	138 000 000	138 044 066	100,0
Termékek és szolgáltatások adói	303 674 166 560	311 535 068 583	311 553 589 465	100,0
iparűzési adó	*303 480 000 000*	*311 340 902 023*	*311 340 902 023*	*100,0*
idegenforgalmi adó	*194 166 560*	*194 166 560*	*212 687 442*	*109,5*
Egyéb közhatalmi bevételek (850601 cím)	888 500 000	888 500 000	1 314 616 470	148,0
közterület-használati díjbevétel, bírságbev.	*5 000 000*	*5 000 000*	*4 479 000*	*-*
késedelmi pótlék és bírság bevételek	*864 000 000*	*864 000 000*	*1 168 365 803*	*135,2*
környezetvédelmi bírság bevételek	*-*	*-*	*15 133 415*	*-*
Fővárosi Önk. Rendészeti Igazgatóság által beszedett helyszíni bírság	*19 500 000*	*19 500 000*	*126 638 252*	*-*
Közterület-használati díjbevétel, kártalanítás (855601 cím)	2 187 442 858	3 166 144 641	3 166 144 566	100,0
Önkormányzati feladatok összesen	**306 888 109 418**	**315 727 713 224**	**316 172 394 567**	**100,1**
Mindösszesen	**306 907 609 418**	**315 815 311 824**	**316 259 993 167**	**100,1**

3.1. Jövedelemadók

Termőföld bérbeadásából származó jövedelem utáni személyi jövedelemadóra 2025. évben előirányzat nem került tervezésre és teljesítés sem történt.

3.2. Vagyoni típusú adók: Építményadó

Az építményadó 138,0 millió Ft-os előirányzata 100,0%-ra teljesült.

3.3. Termékek és szolgáltatások adói

3.3.1. Iparűzési adóbevétel

Az ***Önkormányzat*** bevételei közül a legjelentősebb tétel az iparűzési adóból származó bevétel, amely a tervezett 311.340,9 millió Ft összegű előirányzat 100,0%-án teljesült.

Az iparűzési adó tervezésére, és annak alakulására a következő tényezők voltak hatással:
A tervezési időszakban (2024. III. negyedévében) a 2024. évi GDP 0-1%-os növekedésével és a fogyasztói árindex 3,5%-os növekedése volt várható. Ezen makrogazdasági mutatók a KSH

gyorsjelentése alapján 0,3 %-ra és 4,4%-ra teljesültek, melyek a 2025. szeptember 15-i adóelőlegfizetési kötelezettségek növekedése irányába hatottak.

Ezzel szemben bekövetkezett egy kockázat, egy váratlan jogszabályváltozás, mely az iparűzési adóbevételre negatívan hatott. A helyi adókról szóló 1990. évi C. tv. 52. § 22. pont új, 2025. július 1-jén hatályba lépett k) alpontja szerint a nettó árbevétel a szerencsejáték szervezéséről szóló 1991. évi XXXIV. törvény szerinti szerencsejáték-szervezőnél: az értékesítés nettó árbevétele csökkentve az elszámolt nyereményráfordítással. Ez a változás 2025. évben - adóelőleg mérséklés benyújtása miatt – mintegy 2,7 milliárd Ft bevétel kiesést eredményezett.

3.3.2. Idegenforgalmi adó

A 2025. évre tervezett idegenforgalmi adó bevételre a Margitszigethez kapcsolódóan nem megosztandó bevételként 191,0 millió Ft, a forrásmegosztási rendelet alapján pedig további 3,2 millió Ft, összesen 194,2 millió Ft került tervezésre, amellyel szemben 212,7 millió Ft folyt be (109,5%).
Tárgyévben 4 kerületi önkormányzat adta beleegyezését a Fővárosnak az idegenforgalmi adó kivetéséhez (XVII., XVIII., XXI., XXII. kerület), amelyhez kapcsolódóan a megosztandó bevétel összfővárosi szinten tervezett összege 5,9 millió Ft volt.

3.4. Egyéb közhatalmi bevételek

Az eredeti költségvetésben szereplő 3.095,4 millió Ft előirányzat a tárgyév végére 4.142,2 millió Ft-ra módosult, a teljesülés 110,3%, 4.568,4 millió Ft. A soron az *5. szövegközi táblázatban* részletezettek szerint a közterület-használati díjbevételek, a késedelmi pótlék és bírság bevételek, a környezetvédelmi bírság bevételek és a Fővárosi Önkormányzati Rendészeti Igazgatóság által beszedett helyszíni bírság összegei szerepelnek.

4. Működési bevételek

A működési bevételek módosított előirányzata 91.038,9 millió Ft, amely 60,4%-ra, 55.028,0 millió Ft-ra teljesült.

4.1. Készletértékesítések, szolgáltatások bevételei

A készletértékesítések, szolgáltatások bevételeinek alakulását a *6.* és a *7. szövegközi táblázatok* mutatják be.

6. szövegközi táblázat

Készletértékesítések, szolgáltatások bevételei (intézmények, Főpolgármesteri Hivatal) 2025. év

adatok Ft-ban

Megnevezés		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Tény	Index % (4/3*100)
1		2	3	4	5
Költségvetési intézmények					
100100	Fővárosi Önkormányzati Rendészeti Igazgatóság	65 000 000	169 811 704	169 811 704	100,0
200000	Szociálpolitika	873 867 529	897 633 494	885 572 810	98,7
300000	Köznevelés	473 190 225	474 232 815	444 629 771	93,8
500000	Kultúra	4 823 204 475	5 504 959 181	5 480 611 953	99,6
Költségvetési intézmények összesen		**6 235 262 229**	**7 046 637 194**	**6 980 626 238**	**99,1**
Főpolgármesteri Hivatal		**9 000 000**	**9 000 000**	**12 863 535**	**142,9**
Mindösszesen		**6 244 262 229**	**7 055 637 194**	**6 993 489 773**	**99,1**

A ***költségvetési intézményi*** címeken a készletértékesítés és szolgáltatások bevételei 99,1%-on teljesültek.

Legnagyobb előirányzattal a *Kulturális ágazat*hoz tartozó intézmények rendelkeztek, melyen belül meghatározó bevétele a Fővárosi Állat- és Növénykertnek van (előirányzat: 4.084,9 millió Ft, teljesülés: 4.067,6 millió Ft), nagyrészt belépőjegy értékesítésből származóan. Jelentősebb bevétellel rendelkezik még a Budapesti Történeti Múzeum (teljesülés: 926,6 millió Ft, mely az előirányzatnak megfelelő), szintén nagyrészt belépőjegy bevételből továbbá régészeti feltárásból.

A ***Főpolgármesteri Hivatalnál*** realizálódott bevétel a hivatali mobiltelefonok magáncélú használatának, valamint a hivatal épületében bérbeadott helyiségek közüzemi költségei tovább számlázásából származik.

Az ***Önkormányzatnál*** teljesült bevételek alakulását a *7. szövegközi táblázat* címek szerint mutatja be.

Készletértékesítések, szolgáltatások bevételei (önkormányzat)
2025. év

adatok Ft-ban

Megnevezés		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Tény	Index % (4/3*100)
1		2	3	4	5
Önkormányzati feladatok					
823701	Szennyvízkezelési közszolgáltatási feladatok	1 242 500 069	1 246 232 134	1 195 831 605	96,0
850101	Értékesítések, szolgáltatások bevételei	10 600 915 370	7 422 563 120	9 098 575 381	122,6
ebből:					
	- Budapest Közút Zrt-től közszolgáltatási szerződés alapján befolyó behajtási díjbevétel	1 574 803 150	3 446 725 566	5 246 749 464	152,2
	- Budapest Közút Zrt-től közszolgáltatási szerződés alapján befolyó P+R parkolók bevételei	1 025 597 732	1 171 475 913	1 300 273 633	111,0
	- Városüzemeltetési egyéb feladatok	-	-	70 188 242	-
	- Vagyongazdálkodási feladatok (tartalmazza a készletek közé átsorolt ingatlanok értékesítésének bevételét)	7 977 450 000	2 781 297 153	2 481 213 467	89,2
	- Szociálpolitikai feladatok (BFVK lakásértékesítés)	22 550 000	22 550 000	-	-
	- Informatikai szolgáltatások ellenértéke	514 488	514 488	150 575	29,3
855101	Bérleti és lízingdíjbevételek	2 646 371 655	1 982 572 479	2 294 275 028	115,7
ebből:					
	- Üzemeltetési feladatokon	51 261 631	51 261 631	50 049 663	97,6
	- Vagyongazdálkodási feladatokon	1 922 713 681	1 922 713 681	2 218 408 915	115,4
	- Kulturális feladatokon	6 272 167	6 272 167	7 977 724	127,2
	- Városüzemeltetési feladatokon	666 124 176	2 325 000	14 438 726	621,0
	- Szociálpolitikai feladatokon	-	-	3 400 000	-
855401	Egyéb működési bevételek	6 299 213	6 299 213	1 417 124	22,5
855601	Közterület-használati díjbevétel, kártalanítás	-	28 600 582	28 600 582	-
856701	Parkolási feltételrendszer biztosítása	173 228 346	-	3 234 000	-
857201	Lakásgazdálkodási feladatokhoz tartozó bevételek	236 220 472	236 220 472	277 069 625	117,3
870701	Hulladékgazdálkodási feladatok átszervezése	-	798 924 350	798 924 350	100,0
873701	Kerületi parkolási megállapodások	-	173 228 346	241 666 138	139,5
880601	Pályázati támogatással vásárolt bérlakások működési kiadásai	-	-	34 645	-
883401	Főv. Önkormányzat tulajdonában lévő lakások üzemeltetése	3 000 000	3 000 000	547 160	18,2
887401	Vállalkozási és vagyonkezelési feladatok	1 100 000	1 100 000	177 720	16,2
888301	Közterületi parkolási feladatok	78 740 000	78 740 000	71 319 718	90,6
893601	II. ker. Margit krt. 66. elszámolása	3 217 000	3 217 000	-	-
Készletértékesítések, szolgáltatások összesen		**14 991 592 125**	**11 980 697 696**	**14 011 673 076**	**117,0**

Az ***Önkormányzatnál*** teljesült készletértékesítési, szolgáltatási bevétel az előirányzatot meghaladóan, 117,0%-on teljesült, leginkább a 7.422,6 millió Ft előirányzattal rendelkező **850101 Értékesítések és szolgáltatások bevételei** cím 122,6%-os, ezen belül a behajtási díjbevétel értékesítési bevételének 152,2%-os teljesülése miatt.

Jelentősebb előirányzattal rendelkező címeken a bevételek a következők szerint teljesültek.

A **823701 Szennyvízkezelési közszolgáltatási feladatok** címen tervezett 1.246,2 millió Ft előirányzat 1.195,8 millió Ft összegű teljesítése a Budapesti Központi Szennyvíztisztító Telepről a

Fővárosi Településtisztasági és Környezetvédelmi Kft. által elszállított szennyvíziszap, valamint a monitoring busz üzemeltetési költségének közvetített szolgáltatásként történő tovább számlázásából származó bevételt tartalmazza.

A **850101 Értékesítések, szolgáltatások bevételei** címen tervezett 7.422,6 millió Ft előirányzat 9.098,6 millió Ft-ra teljesült, melyből 5.246,7 millió Ft behajtási díjbevétel, amely a közút nem közlekedési célú igénybevételéből és a behajtási engedélyek után fizetett díjakból származik, melyeket a taxi droszt-díj bevételekkel együtt a Budapest Közút Zrt. számláz ki a Fővárosi Önkormányzat nevében és megbízásából.
A Vagyongazdálkodási feladatokon belül szerepelnek 2.455,1 millió Ft teljesítéssel (előirányzat: 2.781,3 millió Ft) a készletek közé átsorolt ingatlanok értékesítéséből származó bevételek, melyek közül legnagyobb összegű a Budapest XV. ker. Kavicsos köz 2-4. alatti ingatlan értékesítése (582,3 millió Ft), a II. ker. Kavics u. 9. alatti ingatlan (451,0 millió Ft), a II. ker. Mecenzéf utcai ingatlan (411,0 millió Ft) és a Szőlősgyörök Szabadság u. 46. alatti ingatlan (263,5 millió Ft) értékesítése.
A soron szerepel a fentieken kívül 70,2 millió Ft összeggel a Széchenyi Lánchíd rekonstrukció során keletkezett fémhulladék értékesítésének bevétele.

A **855101 Bérleti és lízingdíj bevételek** címen tervezett 1.982,6 millió Ft módosított előirányzattal szemben befolyt 2.294,3 millió Ft-ból a legjelentősebb, 2.218,4 millió Ft bevétel, a *vagyongazdálkodási feladatokhoz* kapcsolódik.
A BFVK Zrt. által beszedett 2025. évi bérleti díj bevétel összesen 1.264,2 millió Ft volt, melyből a színházak által fizetett haszonbérleti díj 459,4 millió Ft, a fennmaradó összeg az egyéb bérlők által fizetett bérleti díj (804,7 millió Ft).
A Fővárosi Önkormányzat által beszedett és számlázott 2025. évi bérleti díj bevétel összesen 954,3 millió Ft, ezen bevételek jelentős része származik a helyiségek bérleti díjából: önkormányzati tulajdonú ingatlanok, telkek és az aluljárókban lévő helyiségek bérbeadásából (923,3 millió Ft).
A bevételek fennmaradó része – 31,0 millió Ft – a transzformátorállomások használati díjából és a diszponibilis helyiségek (Újpesti Vagyonkezelő Zrt.) bérleti díjából.

A 870701 Hulladékgazdálkodási feladatok átszervezése címkódon a tervezett 798,9 millió Ft előirányzat 100,0%-ra teljesült.
Az Országgyűlés a Hulladék Keretirányelv módosításának való megfelelés érdekében az egyes energetikai és hulladékgazdálkodási tárgyú törvények módosításáról szóló 2021. évi II. törvény elfogadásával, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényt (a továbbiakban: Mötv.), valamint a hulladékokról szóló 2012. évi CLXXXII. törvényt is módosította, ezzel rendszerszinten átalakítva a hulladékgazdálkodás szabályozási rendszerét. A hivatkozott jogszabály Mötv.-re vonatkozó módosítása értelmében 2023. július 01. napjától a helyben biztosítandó közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok közül kikerült a hulladékgazdálkodás és annak ellátását állami közfeladattá nyilvánította.
Az állami hulladékgazdálkodási közfeladatok zavartalan ellátásának céljából a Fővárosi Önkormányzat 2023. június 28. napján a tulajdonában álló vagyonelemek vonatkozásában a BKM Nonprofit Zrt.-vel, mint a fővárosi tulajdonú közszolgáltató gazdasági társasággal, egyben az állami hulladékgazdálkodási közfeladatot ellátó koncesszor alvállalkozójával, Budapest és Pest vármegye régiókoordinátorával közvetlenül bérleti szerződéseket kötött.

4.2. Ellátási díjak

Ellátási díj bevételek a ***költségvetési intézményeknél*** jelentkeztek. Az eredetileg tervezett 7.030,2 millió Ft-os előirányzat év közben 7.151,2 millió Ft-ra módosult, a teljesítés 7.132,7 millió Ft, a tervezett bevétel 99,7%-a.
Ágazati megoszlásukat a *8. szövegközi táblázat* mutatja be.

8. szövegközi táblázat

Ellátási díjak alakulása
2025. év

adatok Ft-ban

Megnevezés		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Tény	Index % (4/3*100)
1		2	3	4	5
Költségvetési intézmények					
200000	Szociálpolitika	6 489 366 366	6 610 343 725	6 600 776 795	99,9
300000	Köznevelés	540 826 000	540 826 000	531 896 183	98,3
Költségvetési intézmények összesen		**7 030 192 366**	**7 151 169 725**	**7 132 672 978**	**99,7**

A *szociális ágazat* működési bevételein belül az ellátási díjak 84,4%-os részarányt képviselnek. A 6.600,8 millió Ft bevétel az előző évhez képest 5,5%-kal emelkedett, melynek oka az ellátási díjak emelkedése. Három intézménynél belépési hozzájárulási díj beszedésére is sor kerül a magasabb színvonalú ellátás ellentételezéseként (Fővárosi Önkormányzat Halom Utcai Idősek Otthona, Fővárosi Önkormányzat Kamaraerdei Úti Idősek Otthona, Fővárosi Önkormányzat Kútvölgyi Úti Idősek Otthona).

4.3. Egyéb működési bevételek

Az egyéb működési bevételek a 40.587,6 millió Ft összegű módosított előirányzat 2,7%-ra teljesültek (1.094,0 millió Ft).

Címek szerinti alakulását a *9. szövegközi táblázat* mutatja be.

9. szövegközi táblázat

Egyéb működési bevételek
2025. év

adatok Ft-ban

Megnevezés		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Tény	Index % (4/3*100)
1		2	3	4	5
Költségvetési intézmények					
100100	Fővárosi Önkormányzati Rendészeti Igazgatóság	600 000	10 051 350	10 051 403	100,0
200000	Szociálpolitika	39 542 409	61 630 800	63 219 498	102,6
300000	Köznevelés	1 728 226	2 151 080	1 474 121	68,5
500000	Kultúra	21 629 000	138 791 823	138 443 874	99,7
Költségvetési intézmények összesen		**63 499 635**	**212 625 053**	**213 188 896**	**100,3**
Főpolgármesteri Hivatal		**3 000 000**	**3 000 000**	**6 055 499**	**201,8**
Önkormányzati feladatok		**1 676 756 282**	**40 371 956 403**	**874 770 073**	**2,2**
Mindösszesen		**1 743 255 917**	**40 587 581 456**	**1 094 014 468**	**2,7**

A ***költségvetési intézményeknél*** tervezett egyéb működési bevételek elsősorban az alkalmazottak térítéseihez, illetve kötbérhez, előző évi kiadások visszatérítéséhez, végrehajtásokhoz kapcsolódó bevételekből származnak.

A ***Főpolgármesteri Hivatalnál*** az egyéb működési bevételek között a korábbi években megfizetett költségek visszatérülése és az alkalmazottak visszatérítései jelennek meg, valamint munkáltatói lakáskölcsön késedelmi kamata és szállítói kötbér befizetések. Itt jelennek meg a Szakképzési törvény végrehajtásáról szóló 12/2020. (II.7.) Korm. rendelet alapján az elveszett, megrongálódott bizonyítvány másolatok térítési díjai is, valamint a hivatal javára megítélt és befizetett perköltségek összege is.

A teljesítés elmaradását az ***Önkormányzatnál*** alapvetően a július hónapban szolidaritási hozzájárulás okán, a költségvetési egyensúly biztosítása miatt a bevételi oldalra is betervezett 51.190,3 millió Ft okozta. A Kúria Önkormányzati Tanácsának Köf.5.007/2025/9. számú határozata alapján egyes előirányzatok kiigazítása vált szükségessé. A döntés miatt betervezésre került a szolidaritási hozzájárulás 2025. évben teljesítendő összegéről szóló 1/2025. (II.11.) NGM rendeletben meghatározott 89.114,5 millió Ft-ból a főváros költségvetésben eddig még nem szereplő összeg (51.190,3 millió Ft). Azonban ez nem érinti azt a tényt, hogy a Fővárosi Önkormányzat továbbra is vitatja az NGM rendeletben megállapított összeg jogszerűségét Az előirányzat decemberi módosítással csökkentésre került 40.204,1 millió Ft-ra.
Az módosított előirányzatot meghaladóan teljesült a **855401 Egyéb működési bevételek** cím (előirányzat: 117,8 millió Ft, teljesítés: 812,5 millió Ft), ahol a túlteljesülést befolyt, nem tervezett bevételek okozták (kötbér, késedelmi kamat). A címre elszámolt bevételek közül kiemelhető az BKV Zrt-től érkezett 4-es metró feladat kapcsán keletkezett kötbérbevétel elszámolása során beutalt nem tervezett bevétel (593,1 millió Ft). Nagyobb összegű tervezett bevétel érkezett a Budapest Közút Zrt-től, amely a 2024. évi közszolgáltatási szerződés elszámolásához kapcsolódó túlfinanszírozás visszafizetése.
Túlteljesülés volt a **883601 Út-, hídfenntartás** feladaton is, ahol a káreseményekhez kapcsolódó biztosítási díjbevételekre tervezett 50,0 millió Ft előirányzathoz képest a teljesülés 60,3 millió Ft.

4.4.Tulajdonosi bevételek

A soron kerültek megtervezésre a tárgyi eszközök vagyonkezelésbe, használatba adásából származó bevételek és az osztalékbevételek. A 27.675,7 millió Ft összegű eredeti előirányzat év közben 15.675,7 millió Ft-ra módosult, a teljesítés 102,4%, 16.054,7 millió Ft az alábbiak szerint.

4.4.1. Tárgyi eszközök vagyonkezelésbe, haszonbérbe, használatra, üzemeltetésre adásából származó bevételek

Az ***Önkormányzatnál*** a 9.322,3 millió Ft módosított előirányzat 100,9%-on, 9.408,4 millió Ft-ra teljesült a tárgyév végére, melyből a **851801 Tárgyi eszközök üzemeltetésbe, vagyonkezelésbe, haszonbérbe adásából származó bevétel** címen szerepelnek az alábbi tételek:

- A Fővárosi Csatornázási Művek Zrt. által fizetendő csatornahasználati és bérleti díjra január-december hónapokra vonatkozóan beérkezett összeg (előirányzat: 2.515,5 millió Ft, teljesítés 2.515,5 millió Ft);

- A Csepeli Szennyvíztisztító Telep után a Fővárosi Vízművek Zrt., mint üzemeltető által fizetett bérleti díj (előirányzat: 2.878,8 millió Ft, teljesítés: 2.878,8 millió Ft);
- 2.925,6 millió Ft előirányzattal szerepel a Fővárosi Vízművek Zrt., mint Viziközműszolgáltató által a viziközmű vagyontárgyak használatáért fizetett díj, amelynél a szerződés szerint a számla negyedévente kerül kiállításra, a tárgynegyedévet követő hónap 5. napjáig. A tervezett összeg beérkezett az önkormányzat számlájára.
- A nyugdíjasházakba történő bekerülésért fizetett térítési díjból származó bevétel (előirányzat 15,7 millió Ft, tény 45,5 millió Ft);
- Az ESMA Kft. által a hirdetőoszlopok után fizetett használati díj (előirányzat 10,3 millió Ft, tény 17,5 millió Ft).

Jelentősebb előirányzattal rendelkezik még a **856701 Parkolási feltételrendszer biztosítása** cím, melyen a 948,1 millió Ft előirányzathoz képest 105,0%-on, 995,5 millió Ft-ra teljesült és a kerületi önkormányzatokkal kötött parkolási tevékenységre vonatkozó megállapodások alapján elszámolt bevételt tartalmazza.

4.4.2. Osztalékbevételek

Az eredeti költségvetésben 18.353,3 millió Ft összegben tervezett osztalékbevétel év végére 6.353,3 millió Ft-ra módosult és 6.646,3 millió Ft-ra, 104,6%-on teljesült.

Az osztalékbevételek alakulását a *10. szövegközi táblázat* mutatja be.

10. szövegközi táblázat

Osztalékbevételek alakulása
2025. év

adatok Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Tény	Index % (4/3*100)
	2	3	4	5
Budapest Gyógyfürdői és Hévízei Zrt.	5 300 000 000	5 300 000 000	5 300 000 000	100,0
Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.	12 000 000 000	-	-	-
BFVK Zrt. portfoliójába tartozó cégek	1 053 343 000	1 053 343 000	1 346 335 147	127,8
Nagybani Piac Zrt.	*1 053 343 000*	*1 053 343 000*	*1 203 080 765*	*114,2*
Magyar Építő Zrt.	-	-	*137 656 923*	-
Pátria Nyomda Zrt.	-	-	*5 597 459*	-
Összesen	**18 353 343 000**	**6 353 343 000**	**6 646 335 147**	**104,6**

4.5. Kiszámlázott ÁFA és ÁFA visszatérítés

A soron került megtervezésre a termékértékesítés, szolgáltatás után kiszámlázott általános forgalmi adó, valamint az adóhatóságtól visszaigényelt általános forgalmi adó.
A 6.733,5 millió Ft összegű eredeti előirányzat év végére 7.600,2 millió Ft-ra módosult. A teljesülés 113,9%, 8.658,9 millió Ft.

4.6. Kamatbevételek és egyéb pénzügyi műveletek bevételei

A *kamatbevételek* és *egyéb pénzügyi műveletek bevételei* alakulását részletesen a *11. szövegközi táblázat* mutatja be.

11. szövegközi táblázat

Kamatbevételek és egyéb pénzügyi műveletek bevételei
2025. év

adatok Ft-ban

Megnevezés		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Tény	Index % (4/3*100)
1		2	3	4	5
Költségvetési intézmények					
100100	FÖRI	800 000	666 456	666 456	100,0
200000	Szociálpolitika	5 097 509	6 960 748	6 884 092	98,9
300000	Köznevelés	17 085 597	29 465 113	29 882 674	101,4
500000	Kultúra	64 589 169	68 714 020	83 575 348	121,6
Költségvetési intézmények összesen		**87 572 275**	**105 806 337**	**121 008 570**	**114,4**
Főpolgármesteri Hivatal		**-**	**-**	**115 997**	**-**
Önkormányzati feladatok (855501)					
Kamatbevételek		850 150 000	882 173 461	961 421 868	109,0
Egyéb pénzügyi műveletek bevételei		-	-	196	0,0
Önkormányzati feladatok összesen		**850 150 000**	**882 173 461**	**961 422 064**	**109,0**
Mindösszesen		**937 722 275**	**987 979 798**	**1 082 546 631**	**109,6**

A ***költségvetési intézmények*** címein teljesülő bevételek elsősorban a bankszámlákhoz kapcsolódó látraszóló kamatbevételekből, és devizában, valutában meglévő eszközök árfolyamkülönbözetéből adódnak.

Az ***Önkormányzatnál*** a kamatbevételek címen relizálódott jelentősebb tételek:

- a bankszámlák látra szóló kamata (871,8 millió Ft).
- a MÁK értékpapír számlán átmenetileg szabad pénzeszközök értékpapírban történő lekötéséből származó kamatbevétel (52,5 millió Ft). Az értékpapírok vásárlására az önkormányzati számlavezetés részletszabályairól szóló 194/2025. (VII. 8.) Kormány rendelet szerint október 1-től vezetett többletnyilvántartó számlákon lévő forrás biztosított fedezetet. A többletnyilvántartó számlákon rendelkezésre álló összeg, a fenti kormányrendeletben meghatározottak szerint kerül a számlavezető pénzintézet által vezetett számlákról, azok meghatározott limitértéke felett, automatikusan átvezetésre.
- a Magyar Államkincstár által jogtalanul inkasszált nettósítási különbözet után járó kamatbevétel (36,2 millió Ft).

5. Felhalmozási bevételek

A soron kerültek megtervezésre az ingatlanok és az egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből származó bevételek.
Az eredeti előirányzat nem került tervezésre, módosított előirányzata 141,0 millió Ft, amely tárgyév végére 1.501,4 millió Ft-ra teljesült.

5.1. Immateriális javak, ingatlanok, egyéb tárgyi eszközök értékesítése

Immateriális javak, ingatlanok, egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből származó bevétel 1.501,4 millió Ft-ban, jelentősen a tervezett felett realizálódott, melynek részletezését a *12. szövegközi táblázat* tartalmazza.

Immateriális javak, ingatlanok, egyéb tárgyi eszközök értékesítése
2025. év

adatok Ft-ban

Megnevezés		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Tény	Index % (4/3*100)
1		2	3	4	5
Költségvetési intézmények					
100100	FÖRI	-	19 737	19 737	100,0
200000	Szociálpolitika	-	540 000	540 000	100,0
500000	Kultúra	-	1 468 930	1 468 930	100,0
Költségvetési intézmények összesen		**-**	**2 028 667**	**2 028 667**	**100,0**
Főpolgármesteri Hivatal					
710301	Gazdasági ellátási feladatok	-	-	10 409 853	-
Főpolgármesteri Hivatal összesen		**-**	**-**	**10 409 853**	**-**
Önkormányzat					
851301	Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése	-	139 000 000	1 488 175 636	-
851401	Önkormányzati lakások értékesítése	-	-	809 732	0,0
Önkormányzat összesen		**-**	**139 000 000**	**1 488 985 368**	**-**
Mindösszesen		**-**	**141 028 667**	**1 501 423 888**	**-**

5.1.1. Önkormányzati lakások értékesítése

A **851401 Önkormányzati lakások értékesítése** címen nem került előirányzat tervezésre. A cím teljesítése 809,7 ezer Ft volt, és a fővárosi önkormányzati tulajdonú lakások értékesítéséből származott.

A lakások és helyiségeik bérletére, valamint az elidegenítésükre vonatkozó egyes szabályokról szóló, többször módosított 1993. évi LXXXVIII. törvény értelmében a kerületi önkormányzatok a lakások értékesítéséből származó bevételeik 50%-át befizetik a Főváros felé.

5.1.2 Egyéb vagyoni értékű jog értékesítéséből származó bevétel

A soron előirányzat tervezése nem történt. Az önkormányzatnál realizálódott bevétel 7,1 millió Ft, földterület használati jog értékesítéséből származik.

5.1.3. Egyéb tárgyi eszközök, ingatlanok, immateriális javak értékesítése

A ***költségvetési intézményeknél*** az 2,0 millió Ft módosított előirányzat 100,0%-ra teljesült, és valamennyi intézménynél egyéb tárgyi eszköz értékesítési bevételéből származik.
A ***Főpolgármesteri Hivatalnál*** 10,4 millió Ft nem tervezett bevétel realizálódott, amelyből 10,3 millió Ft négy db elektronikus árverésen értékesített személygépjármű és 1 db autóbusz értékesítéséből származott. Az értékesítésre a gépjárművek csökkenő kihasználtsága és az emelkedő szervízköltségek miatt került sor. A bevétel részét képezi még a munkavállalók által használt 2 db mobiltelefon és 1 db notebook értékesítés, melyet a hivatalból történő kilépéskor a munkavállalók megvásároltak.

Az ***Önkormányzatnál*** a **851301 Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése** cím jelentősen az előirányzat felett, 1.488,2 millió Ft-ra realizálódott, melyből 959,6 millió Ft ingatlan, 521,5 millió Ft egyéb tárgyi eszköz és 7,1 millió Ft földhasználati jog értékesítésből származik. A túlteljesülést a MOHU Budapest Zrt.-vel kötött adás-vételi szerződés alapján a XVIII. kerület Ipacsfa utca 14. és a X. kerület Ezüstfa utca 12. szám alatti ingatlanok (476,0 millió Ft), valamint az ingatlanok üzemeltetéséhez szükséges eszközök 2024. évi értékesítéséből (521,4 millió Ft) fennmaradt garanciális visszatartás 2025. évben beérkezett összege okozta. További nagy összegű, nem tervezett bevétel (342,0 millió Ft) a Fudan Hungary Egyetem Alapítvány részére történő vagyonjuttatásról szóló 2021. évi LXXXI. törvény 6/A. § alapján a Főváros tulajdonát képező ingatlan (Bp. IX. kerület Hídépítő u. 1.) az állam tulajdonába kerülése miatt a Nemzeti Vagyonkezelő Zrt-től befolyt ellenérték.
A soron tervezett 139,0 millió Ft előirányzat teljesült, amely a zuglói önkormányzat részére telekalakítás miatt értékesített ingatlan vételára.

5.2. Részesedések értékesítéséhez, megszűnéséhez kapcsolódó bevételek

A soron előirányzat tervezésére nem került sor, és teljesítés sem történt.

6. Működési célú átvett pénzeszközök

A működési célú, államháztartáson kívülről átvett pénzeszközök eredeti előirányzata 872,3 millió Ft, amely a tárgyév végére 6.098,0 millió Ft-ra módosult. A teljesítés 5.744,4 millió Ft, melyből:

- 158,7 millió Ft a ***költségvetési intézményeknél,***
- 5.585,7 millió Ft az ***Önkormányzatnál*** teljesült.

6.1. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről

A működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről sor módosított előirányzata 224,2 millió Ft volt, mely 51,5 millió Ft-ra, 23,0%-on teljesült az év végére. A soron szerepel a **BKK Zrt. részére az egyes fejlesztési feladatokhoz szükséges**, valamint a **BKV Zrt. részére a 4-es metró** beruházáshoz kapcsolódó általános forgalmi adófizetés átmeneti finanszírozása érdekében biztosított 174,2 millió Ft összegű kölcsön visszafizetése, melyre tárgyév végéig 1,5 millió Ft teljesítés történt. A befolyt összeg tartalmazza a 2024. december 31-én még rendezetlen 611,0 ezer Ft kölcsön visszafizetését is.
Itt szerepel a Fővárosi Önkormányzat Csarnok és Piac Igazgatósága (CSAPI) 2021. március 31-ei megszűnésekor a **Budapest Vásárcsarnokai Kft.** részére nyújtott **tagi kölcsön** (322,0 millió Ft) tárgyévben esedékes 50,0 millió Ft összegű előirányzata, mely beérkezett az önkormányzat számlájára. A teljes kölcsön visszafizetése tárgyévben lett volna esedékes, azonban módosításra került a kölcsönszerződés, mely alapján a határidő 2028. december 31-re módosult és az ütemezés szerint 2026. és 2027. években 100-100 millió Ft, 2028. évben 72,0 millió Ft visszafizetése esedékes.
A kölcsönállomány alakulásának részletezését az ***előterjesztés 1. tájékoztató táblázata***, a tárgyévben visszafizetett összegek részletezését az ***előterjesztés 1/d. melléklete*** tartalmazza.

6.2. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről

Az államháztartáson kívülről érkezett működési célú pénzeszközök soron a 5.873,8 millió Ft módosított előirányzat 96,9%-on, 5.692,9 millió Ft-ra teljesült, mely a *13. szövegközi táblázatban* került részletezésre.

13. szövegközi táblázat

Egyéb működési célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről
2025. év

adatok Ft-ban

Megnevezés		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Tény	Index % (4/3*100)
1		2	3	4	5
Költségvetési intézmények					
200000	Szociálpolitika	5 000 000	102 263 398	102 263 398	100,0
500000	Kultúra	-	56 425 078	56 425 078	100,0
Költségvetési intézmények összesen		**5 000 000**	**158 688 476**	**158 688 476**	**100,0**
Önkormányzati feladatok		**395 840 009**	**5 715 129 828**	**5 534 211 604**	**96,8**
Mindösszesen		**400 840 009**	**5 873 818 304**	**5 692 900 080**	**96,9**

A ***költségvetési intézményeknél*** a teljesülés a tervezettnek megfelelő volt.

A *Szociálpolitikai ágazat* 102,3 millió Ft összegű bevétele nagyrészt a BMSZKI-nál teljesült, alapítványoktól hajléktalan ellátási feladatok támogatására érkezett 98,3 millió Ft.

A *Kulturális ágazat* 56,4 millió Ft összegű teljesítéséből legjelentősebb tételek az alábbiak:

- a Fővárosi Állat- és Növénykerthez érkezett Vipera Life pályázatra 36,6 millió Ft,
- a Budapesti Művelődési Központhoz Erasmus pályázatra érkezett 6,0 millió Ft támogatás.

Az ***Önkormányzatnál*** a befolyt 5.534,2 millió Ft részletezését az ***előterjesztés 1/b. melléklet*** **II**. pontja tartalmazza.
A soron az alábbi nagyobb összegű bevételek szerepelnek:

- BKK Zrt. közlekedésszervezői feladathoz kapcsolódó szerződés 2024. évi elszámolása alapján, a BKK Zrt. által visszafizetett 4.466,1 millió Ft támogatási összeg,
- a Budapest Közút Zrt. 2024. évi közszolgáltatási szerződésének elszámolásából (túlkompenzáció visszafizetése) adódó 551,3 millió Ft, valamint
- a Cordia Global Ingatlanfejlesztési Zártkörű Esernyőalaptól érkezett településrendezési terv módosításához pénzbeli hozzájárulás (126,0 millió Ft).

Itt szerepelnek még összesen 347,1 millió Ft teljesült összeggel az Európai Unió által támogatott projektek is, melyek közül legmagasabb bevétel az AHA Budapest projektre került elszámolásra (70,7 millió Ft). A nemzetközi támogatási programok pénzeszközei beérkezésükkor nem költségvetési bevételként, hanem kötelezettség jellegű sajátos elszámolásként kerülnek a könyvekbe nyilvántartásba. Bevételként történtő elszámolásuk a tárgyévi kiadásoknak megfelelő összegben történik, így a költségvetési bevételként elszámolt teljesítés nem minden esetben egyezik a tárgyévben beérkezett támogatás összegével. A nemzetközi támogatási programok főkönyvi számla év végi egyenlege 624,8 millió Ft, melyből az AHA Budapest projekt 421,7 millió Ft támogatási állománnyal rendelkezett.

7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

A felhalmozási célú, államháztartáson kívülről átvett pénzeszközök eredeti előirányzata 13,6 millió Ft, amely év közben 9.944,1 millió Ft-ra módosult.
Teljesítésük 1.640,6 millió Ft, melyből

- 15,3 millió Ft a ***költségvetési intézményeknél***,
- 10,3 millió Ft a ***Főpolgármesteri Hivatalnál,***
- 1.614,9 millió Ft az ***Önkormányzatnál*** teljesült.

7.1. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről

A sor alakulását a *14. szövegközi táblázat* mutatja be.

14. szövegközi táblázat

Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről

2025. év

adatok Ft-ban

Megnevezés		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Tény	Index % (4/3*100)
1		2	3	4	5
Költségvetési intézmények					
200000	Szociálpolitika	3 391 300	3 673 953	4 463 474	121,5
500000	Kultúra	248 784	1 052 716	1 054 003	100,1
Költségvetési inzémények összesen		**3 640 084**	**4 726 669**	**5 517 477**	**116,7**
Főpolgármesteri Hivatal					
711902	Dolgozók lakásépítésére, vásárlására folyósított kölcsön	10 000 000	10 000 000	10 328 604	103,3
Főpolgármesteri Hivatal összesen		**10 000 000**	**10 000 000**	**10 328 604**	**103,3**
Önkormányzati feladatok		**-**	**-**	**1 766 719**	**-**
Mindösszesen		**13 640 084**	**14 726 669**	**17 612 800**	**119,6**

A ***költségvetési intézményeknél*** és a ***Főpolgármesteri Hivatalnál*** a bevételek a dolgozók részére nyújtott munkáltatói kölcsön törlesztéséből származnak.

Az ***Önkormányzatnál*** a befolyt 1,8 millió Ft a megszűnt intézmények által nyújtott munkáltatói kölcsön törlesztéséből származik. Az év végén fennálló kölcsönállomány alakulásának részletezését az ***előterjesztés 1. tájékoztató táblázata*** tartalmazza.

7.2., 7.3. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről

Felhalmozási célú átvett pénzeszközök sor módosított előirányzata a 9.944,1 millió Ft, amely 16,5%-ra, 1.640,6 millió Ft összegben teljesült.
A teljesülés elmaradását az *önkormányzatnál* szereplő **IKOP+ Budapest villamos és trolibusz járműfejlesztése** feladat támogatása (előirányzat: 7.969,6 millió Ft) okozta, mely összeg beérkezett, azonban a támogatás elszámolásáig kapott előlegként van nyilvántartva, ezért mint költségvetési bevétel nem jelenik meg.
Jelentős előirányzattal rendelkezik még az Elektronikus jegyrendszer feladatra korábbi években BKK Zrt. részére folyósított támogatáshoz kapcsolódó, a fejlesztési megállapodás megszüntetésével

aktuálissá vált bevétel 1.612,8 millió Ft összegben. A bevétel – pénzforgalom nélküli tételként – a közlekedés finanszírozási támogatással szemben történő beszámítással került könyvelésre.
Az átvett pénzeszközök részletezését az ***előterjesztés 1/c. mellékletének II***. pontja tartalmazza.

A ***költségvetési intézményeknél***, a *Szociálpolitikai ágazatnál* megjelenő bevételből 3,2 millió Ft a BMSZKI-nál, 2,8 millió Ft az Alacskai úti Idősotthonnál, a *Kulturális ágazatnál* szereplő összeg pedig a Fővárosi Szabó Ervin Könyvtárnál realizálódott és alapítványoktól, vállalkozásoktól kapott beruházási célú támogatás.

A sor alakulását a *15. szövegközi táblázat* mutatja be.

15. szövegközi táblázat

Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről
2025. év

adatok Ft-ban

Megnevezés		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Tény	Index % (5/4*100)
1	2	3	4	5	6
Költségvetési intézmények					
200000	Szociálpolitika	-	6 085 712	6 085 712	100,0
500000	Kultúra	-	3 727 450	3 727 450	100,0
Költségvetési intézmények összesen		**-**	**9 813 162**	**9 813 162**	**100,0**
Önkormányzati feladatok					
852301	Beruházási célú pénzeszköz átvétel áht-n kívülről	-	9 582 363 542	1 613 171 870	*16,8*
871802	AHA projekt	-	337 229 000	-	*0,0*
Önkormányzati feladatok összesen		**-**	**9 919 592 542**	**1 613 171 870**	**16,3**
Mindösszesen		**-**	**9 929 405 704**	**1 622 985 032**	**16,3**

II.) KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK

A fejezetben szereplő római és arab számozás jelen előterjesztés ***2. mellékletének*** (Budapest Főváros Önkormányzata kiadásainak 2025. évi alakulása) számozásához igazodik.

A 2025. évi eredeti költségvetésben a költségvetési kiadások összege 426.269,0 millió Ft, amely év végére 496.912,2 millió Ft-ra módosult, a teljesítés 453.567,3 millió Ft (91,3%).

Működési kiadások

A ***tartalékok nélküli*** **működési kiadások** teljesülése 93,8%, az alábbiakban részletezettek szerint.

A működési kiadások teljesítésén belül *a* ***költségvetési intézményeknél*** és a ***Főpolgármesteri Hivatalnál*** a legnagyobb részarányt (64,6%, illetve 83,1%) a ***személyi juttatások és járulékai*** jelentik. Az ***Önkormányzatnál*** a működési kiadásokon belül a legjelentősebb tétel az ***áht-n kívülre nyújtott működési célú támogatások*** (57,3%).

1., 2. Személyi juttatások, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

A személyi juttatások és a kapcsolódó munkaadói adók és járulékok alakulását a *16.* és a *17. szövegközi táblázat* mutatja be.

16. szövegközi táblázat

Személyi juttatások és munkaadói járulék alakulása az intézményeknél
2025. év

adatok Ft-ban

Megnevezés		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Tény	Index % (4/3*100)
1		2	3	4	5
Költségvetési intézmények					
100000	Fővárosi Önkormányzati Rendészeti Igazgatóság	3 131 471 344	2 993 338 457	2 960 599 837	98,9
200000	Szociálpolitika	23 104 813 951	26 795 130 053	26 402 526 277	98,5
300000	Köznevelés	2 592 131 568	2 695 268 377	2 570 233 746	95,4
500000	Kultúra	11 081 362 556	11 301 493 142	11 251 091 077	99,6
Költségvetési intézmények összesen		**39 909 779 419**	**43 785 230 029**	**43 184 450 937**	**98,6**

Költségvetési intézmények

A ***költségvetési intézményeknél*** a Személyi juttatások és a kapcsolódó Munkáltatói adók és járulékok előirányzata a szociálpolitikai ágazat intézményeinél növekedett a legnagyobb mértékben, mintegy 3.690,3 millió Ft-tal. Ebből a szociális ágazati pótlék, valamint az egészségügyi kiegészítő pótlék állami támogatásának év közben, a kapott összeggel megegyező előirányzatosítása 2.840,6 millió Ft volt. A Fővárosi Önkormányzat a fenntartásában álló intézményeknél a magas infláció miatt

béremelést épített be a 2025. évi költségvetésébe, amely a szociális ágazat esetében 1.381,7 millió Ft előirányzat növekedést jelentett.
Az előirányzat változását okozta továbbá a féléves felülvizsgálat (426,9 millió Ft-os növekedés) illetve az intézmények saját hatáskörben végrehajtott módosításai.

17. szövegközi táblázat

Személyi juttatások és a munkaadói járulék alakulása a Főpolgármesteri Hivatalnál és az Önkormányzatnál
2025. év

adatok Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Tény	Index % (4/3*100)
1	2	3	4	5
Főpolgármesteri Hivatal				
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	11 352 420 043	11 891 683 550	11 641 995 493	97,9
Külső személyi juttatások	172 568 055	174 377 577	148 420 055	85,1
Munkaadókat terhelő járulékok	1 692 067 841	1 709 041 756	1 630 493 755	95,4
Főpolgármesteri Hivatal összesen	**13 217 055 939**	**13 775 102 883**	**13 420 909 303**	**97,4**
Önkormányzat				
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	-	-	-	-
Külső személyi juttatások	917 109 289	860 512 908	799 208 418	92,9
Munkaadókat terhelő járulékok	114 916 567	161 023 563	138 922 206	86,3
Önkormányzat összesen	**1 032 025 856**	**1 021 536 471**	**938 130 624**	**91,8**
Mindösszesen	**14 249 081 795**	**14 796 639 354**	**14 359 039 927**	**97,0**

Főpolgármesteri Hivatal

Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény (Központi költségvetési tv.) 64. § (5) bekezdése felhatalmazása alapján, a helyi önkormányzat képviselő-testülete rendeletben a központi illetményalapnál magasabb összegben állapíthatja meg a köztisztviselők illetményalapját. *Budapest Főváros Önkormányzata 2025. évi összevont költségvetéséről szóló 29/2024. (XII.31) önkormányzati rendelet* (Költségvetési rendelet) 3. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a Főpolgármesteri Hivatalban dolgozó köztisztviselők illetményalapja 2025. január 1. napjától 67.000 forint összegben került megállapításra.

2025. évben a cafetéria juttatás összege *a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCIX. törvény* (Kttv.) 151. §-a és a Központi költségvetési törvény 64. § (3), (5) bekezdése valamint a 249/2012. (VIII. 31.) Korm. rendelet a közszolgálati tisztviselők részére adható juttatásokról és egyes illetménypótlékokról alapján bruttó 335.000 forint/fő/év.

A Költségvetési rendelet 3. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a Főpolgármesteri Hivatalban dolgozó köztisztviselők
a) felsőfokú iskolai végzettség esetén alapilletményük 40%-ának,
b) középiskolai végzettség esetén alapilletményük 20%-ának
megfelelő illetménykiegészítésre jogosultak.

A **Hivatali** címkódok esetében az előirányzatok 2025. évi teljesítése az alábbiak szerint alakult.

A **710901 Igazgatási apparátus kiadásai (kötelező feladatok)** címkódon az éves módosított előirányzat 9.049,1 millió Ft, a teljesítés 8.951,0 millió Ft (98,9%).

A **Személyi juttatások** módosított előirányzata 7.875,1 millió Ft, teljesítése 7.819,7 millió Ft (99,3%).

A ***Foglalkoztatottak személyi juttatásainak*** módosított előirányzata 7.854,4 millió Ft, a teljesítés 7.802,8 millió Ft (99,3%).

A ***Rendszeres személyi juttatások*** (köztisztviselők, Munka Törvénykönyve hatálya alá tartozók, ügykezelők, ösztöndíjasok) eredeti előirányzata 7.974,7 millió Ft, amely bértömeg-emelési kerettel módosítva év közben 8.124,7 millió Ft-ra emelkedett. A rendszeres személyi juttatások felhasználása 7.320,2 millió Ft, a teljesítés 90,1%, volt, így a keletkezett bérmegtakarítás 804,4 millió Ft.

A „Nyári diákmunka 2025." munkaerőpiaci program keretében a nyári hónapok alatt, változó időtartamra több fiatalt is foglalkoztatott a Hivatal diákmunkásként. A program keretében a munkaadók számára a célcsoportba tartozó személyek munkaviszonyban történő foglalkoztatása esetén bértámogatásként a munkabér összegének 100 %-a került megtérítésre legfeljebb 2 hónap időtartamra, legfeljebb a napi 6 órás foglalkoztatás esetén. A Kormányhivatal felé beadott támogatási kérelmek, a megkötött hatósági szerződések és a támogatási időszakot követően beadott elszámoló lapok alapján 4,8 millió Ft támogatásban részesült a Hivatal. A támogatási összeg 30 diák után került elszámolásra.
A rendszeres személyi juttatások 804,4 millió Ft-os **megtakarításának** jelentős részét (450,2 millió Ft) az üres álláshelyekből és a tartósan távollévők betöltetlen álláshelyeiből (89,2 fő) képződött megtakarítás eredményezte. A keresőképtelenség miatti betegszabadságból adódó megtakarítás, valamint a táppénzre jogosultak részére történő kifizetések miatti megtakarítás összege 76,2 millió Ft. A külön címkódokon szereplő projektekre átkönyvelt – a Közbeszerzési és Projektmenedzsment Főosztály által a Humánerőforrás-menedzsment Főosztály részére, ellenőrzések céljából megküldött projektekre elszámolt összegekről készült adatszolgáltatás alapján elszámolható illetmények – bérmegtakarítása 278,0 millió Ft.

A képződött bérmegtakarításból 463,4 millió Ft került átcsoportosításra rekreációs juttatásra, a munkatársak júniusi bruttó 400.000 forint/fő/év, illetve az év végi 200.000 forint/fő/év összegű kifizetések biztosítása érdekében. További 156,8 millió Ft céljuttatás előirányzatra, 99,0 millió Ft az eredeti előirányzattal nem rendelkező, de azt terhelő tételekre (pl. helyettesítési díj, szabadságmegváltás, fizikai dolgozók pótlékai, kamarai tagdíj), került átcsoportosításra.

A ***Nem rendszeres személyi juttatások*** kiemelt előirányzatainak 2025. évi felhasználása az alábbiak szerint alakult.

- A ***béren kívüli juttatások*** (Kttv. 151. § szerinti ***cafeteria juttatás)*** módosított előirányzata 216,2 millió Ft, az éves felhasználása 214,6 millió Ft (99,3%). A juttatások a dolgozók választása szerinti Széchenyi Pihenő Kártyára, Aktív Magyarország alszámlára, illetve lakhatási támogatásra kerültek utalásra.
- ***Közlekedési hozzájárulás****:* a közigazgatási határon túlról munkába járók és hétvégi hazautazók, valamint a munkaköri feladatok ellátásához helyi közlekedési eszközt igénybe vevők költségtérítésének éves módosított előirányzata 33,2 millió Ft, melynek felhasználása 28,9 millió Ft, a teljesítés 86,1% volt.
- A ***jubileumi jutalom*** módosított előirányzata 79,5 millió Ft, a felhasználás 76,0 millió Ft.

A ***Külső személyi juttatások*** módosított előirányzata 20,7 millió Ft, teljesítése 16,9 millió Ft (81,3%) az alábbiak szerint.

- A ***munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban*** foglalkoztatottak megbízási díj előirányzatán, az üzemorvosi feladatok ellátására jóváhagyott 4,3 millió forint előirányzat felhasználása (330 ezer forint/hó) a tervezettnek megfelelően alakult.
- Az ***egyéb külső személyi juttatások*** módosított előirányzata 14,8 millió Ft, teljesítése 12,9 millió Ft (87,3%). Az előirányzat a nyugdíjasoknak nyújtott szociális segélyre, temetési segélyre, illetve baleseti kártérítésekre került felhasználásra.

A címkódon elszámolt **Munkáltatót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó** módosított előirányzata 1.129,6 millió Ft, teljesítése 1.109,4 millió Ft (98,2%), mely a személyi juttatások kifizetéséhez igazodik.

A 710902 Igazgatási apparátus kiadásai (önként vállalt feladatok) kiadásainak éves módosított előirányzata 2.285,1 millió Ft, teljesítése 2.156,0 millió Ft (94,4%).

A **Személyi juttatások** módosított előirányzata 1.992,1 millió Ft, teljesítése 1.898,8 millió Ft (95,3%).

A ***Foglalkoztatottak személyi juttatásainak*** módosított előirányzata 1.963,2 millió Ft, a teljesítés 1.876,0 millió Ft (95,6%). Ezen belül rekreációs támogatásra 488,4 millió Ft, célfeladatra 364,3 millió Ft, ruházati költségtérítésre 290,1 millió Ft, helyi utazási bérletre 48,7 millió Ft került kifizetésre. ***A Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaiból*** önkéntes pénztári munkáltatói hozzájárulásra 368,8 millió Ft, Budapest Pótlékra 181,0 millió Ft került felhasználásra. A fennmaradó összeg iskolakezdési támogatásra, valamint egészségügyi szűrővizsgálatokra került kifizetésre.

A címkódon elszámolt **Munkáltatót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó** módosított előirányzata 273,5 millió Ft, teljesítése 244,0 millió Ft (89,2%), mely a személyi juttatások kifizetéséhez igazodik.

712403 Adó Főosztály kiadásainak éves módosított előirányzata 1.304,3 millió Ft, teljesítése 1.287,3 millió Ft (98,7%). A rendszeres személyi juttatások (köztisztviselők, ügykezelők) módosított előirányzata 1.149,3 millió Ft, melyből 1.137,2 millió Ft került felhasználásra.

A **Bizottsági elnökök munkáját segítők kiadásai** feladatokról 93,2 millió Ft, a **Képviselőcsoportok munkáját segítők kiadásai** feladatokról 231,3 millió Ft kifizetés történt az év során.

Fővárosi kitüntetésekre, díjakra a 98,7 millió Ft összegű módosított előirányzatból 96,4 millió Ft került kifizetésre a díjazott személyek és közösségek részére, valamint a kitüntetésekhez kapcsolódó érmék, tokok, mappák előállítására.

A **Soft-projektekre** elszámolható kifizetések módosított előirányzata 466,0 millió Ft, a teljesítés 371,5 millió Ft (79,7%), amely a Közbeszerzési és Projektmenedzsment Főosztály által megküldött adatszolgáltatás alapján elszámolható összegeket tartalmazza.

Önkormányzat

Az ***Önkormányzatnál*** a **Külső személyi juttatások** 860,5 millió Ft módosított előirányzata 799,2 millió Ft-ra (92,9%), a **Munkaadókat terhelő járulékok és a szociális hozzájárulási adó** 161,0 millió Ft módosított előirányzata 138,9 millió Ft-ra (86,3%) teljesült.

Az előirányzatok felhasználása, azon belül a jelentősebb személyi jellegű kiadások a munkáltatói adókkal és járulékokkal együtt az alábbi címkódokon valósultak meg.

A 888001 Önkormányzati választott tisztségviselők kiadásai módosított előirányzata 63,8 millió Ft, a felhasználás 62,5 millió Ft (98,1%), mely a főpolgármester illetményét és juttatásait tartalmazza.

A 888002 Önkormányzati választott tisztségviselők kiadásai és Fővárosi Ösztöndíj Programok előirányzata 21,7 millió Ft, a felhasználás 14,4 millió Ft (66,6%), melyből a főpolgármester juttatásainak előirányzata 1,6 millió Ft, teljesítése 100%.
A Budapest Ösztöndíj Program módosított előirányzata 19,8 millió Ft, teljesítése 12,6 millió Ft. A kifizetés a Fővárosi Közgyűlés által a pályázatok alapján odaítélt ösztöndíjak teljesítése alapján történik, melyre tekintettel 2025. évben csak időarányosan, szeptembertől került sor. A kifizetés egy része (6,8 millió Ft) áthúzódott a 2025. évre.

A 886401 Fővárosi Önkormányzat Képviselő Testületének juttatásai cím az önkormányzati képviselők és külső bizottsági tagok tiszteletdíja Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 35. § (1) bekezdése és Fővárosi Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának 76. § és 77. §-a alapján került tervezésre.

A képviselők és külső bizottsági tagok személyi juttatásainak módosított előirányzata 608,0 millió Ft, a felhasználás 607,1 millió Ft (99,9%), mely tartalmazza 32 fő önkormányzati képviselő és 20 fő, (esetenként 21 fő) külső bizottsági tag tiszteletdíját, valamint a helyi utazási bérletek költségét.

A **874601 Fővárosi kitüntetések, elismerések kiadásai** címkódon a díszpolgári érmek, valamint díszpolgári oklevelek előirányzata szerepel 15,0 millió Ft összegben.

Budapest Főváros Önkormányzata „**Trambulin Fővárosi Tehetséggondozó Ösztöndíj”** pályázatot hirdetett a 33/2023. (XII.21.) önkormányzati rendelete alapján a valamely tantárgyból, illetve területen tehetséges, Budapesten bejelentett lakóhellyel vagy tartózkodási hellyel rendelkező, Budapest Főváros Önkormányzatával kötött együttműködési megállapodás alapján a programban résztvevő, állami fenntartású köznevelési és szakképző intézmény 10., 11., illetve az utolsó évfolyamot megelőző évfolyamos tanulói számára. 2025. évben a **897502 Tanulmányi ösztöndíj program** címről összesen 49,8 millió Ft ösztöndíj került kifizetésre a 2024/2025-ös és a 2025/2026-os tanévre vonatkozó pályázatok kapcsán, valamint a koordinátor pedagógusokkal kötött megbízási szerződések alapján 4,9 millió Ft került átutalásra.

3. Dologi kiadások

A **Dologi kiadások** eredeti előirányzata 85.746,7 millió Ft, amely a tárgyév végére 93.741,5 millió Ft-ra emelkedett, elsősorban az önkormányzati áfa-fizetés előirányzatának év közbeni 5.194,8 millió Ft-os megemelése miatt.

A **Dologi kiadások** gazdálkodó szervezetek szerinti alakulását a következő, *18. szövegközi táblázat* mutatja be.

18. szövegközi táblázat

Dologi kiadások
2025. év

adatok Ft-ban

Megnevezés		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Tény	Index % (4/3*100)
1		2	3	4	5
Költségvetési intézmények					
100100	Fővárosi Önkormányzati Rendészeti Igazgatóság	791 165 000	955 757 706	903 077 212	94,5
200000	Szociálpolitika	11 544 922 109	11 843 682 548	10 872 612 008	91,8
300000	Köznevelés	4 226 975 762	4 247 090 438	3 619 205 476	85,2
500000	Kultúra	8 098 134 510	8 483 381 677	7 935 800 439	93,5
Költségvetési intézmények összesen		**24 661 197 381**	**25 529 912 369**	**23 330 695 135**	**91,4**
Főpolgármesteri Hivatal		**3 591 451 529**	**3 347 216 402**	**2 724 343 462**	**81,4**
Önkormányzat		**57 494 096 134**	**64 864 421 209**	**57 906 278 830**	**89,3**
Dologi kiadások mindösszesen		**85 746 745 044**	**93 741 549 980**	**83 961 317 427**	**89,6**

Költségvetési intézmények

A ***költségvetési intézményeknél*** a tervezett 25.529,9 millió Ft módosított előirányzathoz képest a teljesülés 23.330,7 millió Ft, 91,4%.

A *Fővárosi Önkormányzati Rendészeti Igazgatóságon* a dologi kiadások teljesítése 903,1 millió Ft volt, mely az intézmény elhelyezését biztosító épületek üzemeltetésén túlmenően, a működést biztosító üzemeltetési szolgáltatások és anyagok kiadásai fedezte.

A *szociálpolitikai ágazathoz* tartozó 11 költségvetési intézmény 2025. évi dologi kiadási előirányzata 11.843,7 millió Ft, melynek felhasználására 10.872,6 millió Ft összegben, azaz 91,8%-ban került sor.

A dologi kiadások között a legnagyobb kiadást jelentő élelmiszer beszerzés és közüzemi szolgáltatások (gáz-, villany-, vízdíj) előirányzatát a Fővárosi Közgyűlés költségvetési rendeletében kötött előirányzatként határozta meg. Az élelmiszer beszerzés előirányzatának emelésére több intézmény esetében év közben szükség volt, de ezt az egyéb kiadásaik a terhére, főpolgármesteri engedélyezést követően megtették, így irányító szervi többlettámogatás igénylésére nem volt szükség. A közüzemi díjak költségei kedvezően alakultak, ezen előirányzatok esetében az intézmények nagyobb mértékű megtakarítást értek el.

Az ukrán menekült ellátással a Kútvölgyi Úti Idősek Otthona és a BMSZKI foglalkozik. A Fővárosi Önkormányzat 47,3 millió Ft-tal támogatta a Kútvölgyi Úti Idősek Otthona menekültekkel kapcsolatos kiadásait.

A köznevelési ágazatban a dologi kiadások jelentős részét készletbeszerzések és a vásárolt élelmezés tették ki. Az üzemeltetési anyagok beszerzése ágazati szinten 1.067,2 millió Ft, melyek döntően az Étkeztetési Szolgáltató Gazdasági Szervezetnél keletkeztek (1.055,7 millió Ft). Az üzemeltetési anyagokon belül jelentkezik a saját főzőkonyhák nyersanyag beszerzése, karbantartási anyagok és tisztítószerek, hajtó- és kenőanyag, védőruha költsége. A szolgáltatási kiadások között a vásárolt élelmezésen (1.192,4 millió Ft, melyből 1.191,6 millió Ft az ÉSZGSZ-nél, 826 ezer Ft pedig a Romano Kher-nél jelentkezett) kívül, a közüzemi díjakra 236,2 millió Ft-ot, karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra 64,5 millió Ft-ot, szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra 126,0 millió Ft-ot fordítottak az ágazat intézményei. A közüzemi díjak, a vásárolt élelmezés és a szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások esetében nagyobb mértékű megtakarítás jelentkezett, így összességében az ágazatnál a módosított előirányzat 85,2 %-án teljesült a dologi kiadás.

A *kulturális ágazatban* a dologi kiadások 8.483,4 millió Ft módosított előirányzatának felhasználása 7.935,8 millió Ft, azaz a teljesítés 93,5%. Az ágazatban a legnagyobb összegű a szolgáltatások ellentételezésére fordított kiadás (szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások, közüzemi díjak, informatikai szolgáltatások, egyéb szolgáltatások) 4.432,8 millió Ft. Itt szerepelnek a szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások, közüzemi díjak, informatikai szolgáltatások, egyéb szolgáltatások kiadásai. Az ágazatban készletbeszerzésre 1.287,6 millió Ft került felhasználásra. A tevékenység érdekében felmerült áfa kiadás és pénzügyi műveletek kiadásai 1.407,6 millió Ft, reklám- és propaganda és kiküldetés kiadásokra 90,4 millió Ft lett fordítva. A dologi kiadások teljesülésének tervezettől történő elmaradását, a szolgáltatási kiadások alacsonyabb szinten történő teljesítése okozta, mely elsősorban a Budapesti Történeti Múzeum régészeti feltáró tevékenységéhez kapcsolódik.

Főpolgármesteri Hivatal

A *Főpolgármesteri Hivatalnál* a dologi kiadásra eredeti előirányzatként tervezett 3.591,5 millió Ft az év során 3.347,2 millió Ft-ra módosult. A teljesülés 81,4%, 2.724,3 millió Ft, az alábbiak szerint.

Készletbeszerzés

A jóváhagyott 135,1 millió Ft módosított előirányzat 56,5 %-on 76,3 millió Ft összegben teljesült. A jelentősebb kifizetések a következő címkódokon történtek.

A **710301 Gazdasági és ellátási feladatok címkód**on készletbeszerzésre jóváhagyott 120,0 millió Ft módosított előirányzat az év folyamán 59,6 %-ra 71,5 millió Ft összegben teljesült. Ebből szakmai anyagok beszerzésére 0,3 millió Ft, üzemeltetési anyagok beszerzésére 71,2 millió Ft kifizetés történt.

A **710501 Hivatali informatikai feladatok címkód**on készletbeszerzésre jóváhagyott 1,9 millió Ft módosított előirányzatból 0,6 millió Ft teljesítés történt az év folyamán, amit számítástechnikai üzemeltetési anyagok beszerzésére fordítottak.

A **711702 Szaklapok, szakkönyvek beszerzése címkód**on jóváhagyott kiadási előirányzat 2025. évben 3,1 millió Ft, felhasználása 2,3 millió Ft, ami 74,7 %-os teljesítést jelent. Az előirányzatból a hivatali igényeknek megfelelően folyóirat, könyv és szaklapok beszerzésére valósult meg.

Kommunikációs szolgáltatások

A soron 2025. évben 1.553,8 millió Ft előirányzat került jóváhagyásra, mely a tárgyév végére 1.402,7 millió Ft-ra módosult. A felhasználása 86,4 %, 1.212,0 millió Ft volt. A jelentősebb kifizetések a következő címkódokon történtek.

A **710301 Gazdasági és ellátási feladatok címkód**on kommunikációs szolgáltatásra jóváhagyott 86,2 millió Ft módosított előirányzat 86,8 %-ban teljesült. A címkódról 74,8 millió Ft került felhasználásra ISDN, valamint vezetékes analóg kapcsolt vonali szolgáltatásra, mobil telefonok használatának biztosítására.

A **710501 Hivatali informatikai feladatok címkód**on kommunikációs szolgáltatásokra tervezett 1.192,2 millió Ft módosított előirányzatból 1.112,4 millió Ft teljesítés történt, ami 93,3 %-os felhasználást jelent. A hivatali informatikai feladatok végrehajtásával összefüggésben - a következő szolgáltatások igénybevételére, illetve beszerzésekre került sor: E-jel gyártói üzemeltetés; Jogtár, Rendelettár szolgáltatás; digitális fénymásolók teljeskörű üzemeltetése; Céginformációs szolgáltatás; informatikai szolgálatatások bérlése (Miro, Figma, Copolot, Dovetail licenc; iktató rendszer üzemeltetés; Alrite automatikus hangfelismerő és átiratkészítő szolgáltatás biztosítása; Archicad 27 tervezőprogram frissítése; PKI rendszer üzemeltetés és új aláíró tanúsítványok beszerzése; szerverhez kapcsolódó infrastruktúra support; hálózati támogatás biztosítása; tűzfal, SSL védelem, végpontvédelem; hivatali adminisztrációt támogató rendszerek supportja (TERC, tűzfal, SSL védelem, végpontvédelem); hivatali adminisztrációt támogató rendszerek supportja (TERC, Autocad, adatvédelmi szoftver, Ddos monitoring szolgáltatás, biztonsági tesztelő szoftver) wSoft sárga csekk kitöltő szoftver licenc; nagy sávszélességű internet szolgáltatás és adatátvitel (bérelt vonal) igénybevétele; térinformatikai alapadatok biztosítása; HUNGARNET tagsági díj; Pénzügyi Információs Rendszer (PIR) support; lakásgazdálkodási és követeléskezelő rendszer támogatása, BESZT rendszer üzemeltetése, közgyűlési, bizottsági szavazó és hangosító rendszer supportja; közgyűlési közvetítő rendszer biztosítása; HelpDesk és támogató rendszerek üzemeltetése; Gemini-O vagyonkataszteri rendszer üzemeltetés; informatikai háttértároló rendszer support; KIR program üzemeltetése, Microsoft nagyvállalati licencek biztosítása, grafikai programcsomag biztosítása pdf dokumentumok szerkesztéséhez, IT biztonsági licencek frissítése.

A **713901 HAIR üzemeltetési kiadások címkód**on a Helyi Adók Információs Rendszer üzemeltetési költségeire jóváhagyott 3,7 millió Ft módosított előirányzatból 2,1 millió Ft került felhasználásra. A Helyi Adók Információs Rendszere Budapest Főváros Főpolgármesteri Hivatal informatikai rendszere, amely 2023. augusztusában kivezetésre került, helyét átvette az ASP.ADO rendszer, azonban a korábbi adatokhoz való hozzáférés érdekében (az adójogi elévülésig) szükséges a rendszer fenntartása, illetve új kollégák részére hozzáférés biztosítása. Ezen feladatok eseti megrendelések keretében teljesültek, melyek előre nem tervezhetőek.

Szolgáltatási kiadások

Szolgáltatási kiadások címen (a közüzemi díjakon kívül) 673,0 millió Ft módosított előirányzat került jóváhagyásra, mely 76,7%-ban 516,4 millió Ft-ban teljesült. A jelentősebb kifizetések a következő címkódokon történtek.

A **710301 Gazdasági és ellátási feladatok címkód**on jóváhagyott 463,6 millió Ft előirányzatból 374,4 millió Ft felhasználás történt, ebből bérleti és lízingdíj szolgáltatásra 66,4 millió Ft, ingatlan, gépek berendezések karbantartása 233,5 millió Ft kifizetés teljesült. A közvetített szolgáltatások teljesítése 0,5 millió Ft, egyéb szolgáltatásra (áruszállítás, taxiköltség, szemétszállítás, kéményseprés, szőnyeg- és ablaktisztítás, lobogózás, postaköltség, GPS járműkövetés) 73,9 millió Ft teljesítés történt.
A **710901 Igazgatási apparátus kiadásai címkód**on jóváhagyott 42,1 millió Ft előirányzat 20,6 millió Ft teljesítése 48,9 %-os felhasználást jelent. A címkódról a külső szervezésű és kötelező továbbképzések teljesítése került kifizetésre. Ebből az informatikai képzések teljesülése 1,6 millió Ft, a kötelező képzéseké 1,8 millió Ft, az egyéb külső képzések teljesülése pedig 3,3 millió Ft volt. Kiemelkedőbb tétel az angol nyelvi képzés, melyre 2025. évben 13,8 millió Ft kifizetés történt.

A **710902 Igazgatási apparátus kiadásai (önként vállalt feladatok) címkód**on jóváhagyott 14,4 millió Ft módosított előirányzatból 10,5 millió Ft teljesítés történt. A címkódról teljesült kifizetésekből hirdetési díjakra 5,3 millió Ft, tagsági díjakra 0,26 millió Ft került kifizetésre. Vezetői coaching és mentor képzésre 3,5 millió Ft teljesítés történt, szupervízióra pedig 1,2 millió Ft kifizetés volt 2025. évben.

A **711802 Brüsszeli képviselet kiadásai címkód**on szolgáltatási kiadások jogcímen tervezett 42,4 millió Ft módosított előirányzatból 40,0 millió Ft kifizetés történt, ami 94,2 %-os felhasználást jelent. Az egyéb szolgáltatásokról elsősorban a kiküldöttek lakás és irodabérleti díjai kerültek kifizetésre 39,6 millió Ft összegben, valamint az iroda és a lakások biztosítási díjai 0,4 millió Ft összegben.

A **712001 Hivatali pénzügytechnika címkód**on szolgáltatási címkódon jóváhagyott 43,8 millió Ft módosított előirányzat teljes egészében felhasználásra került a hivatali bankszámlákhoz kapcsolódó banki költségek, valamint postai szolgáltatások költségeinek térítésére.

A **714301 Fővárosi kitüntetések elismerések kiadásai cím**en jóváhagyott 5,7 millió Ft előirányzatból 5,3 millió Ft teljesítés történt, a kitüntetésekhez kapcsolódó érmék, tokok, oklevéltartó mappák készítésére.

A **714701 Gyorsírók költségeire** címkódon jóváhagyott 26,0 millió Ft módosított előirányzatból 14,5 millió Ft teljesítés történt. Az előirányzatból került kifizetésre a Fővárosi Közgyűlés, valamint egyéb tanácskozások szó szerinti jegyzőkönyveinek az előállítása. A megkötött szerződés 20,0 millió Ft keretösszeget tartalmaz. Tekintettel arra, hogy a Fővárosi Közgyűlés üléseinek hossza, illetve az egyéb tanácskozásokra történő megrendelés mennyisége, gyakorisága csak becsülhető, így 2025. évi felhasználás a felmerült igényeknek megfelelően alakult.

Közüzemi díjak

Közüzemi díjak címen 2025. évben 350,6 millió Ft módosított előirányzat került jóváhagyásra, mely 92,6 %-ra 324,6 millió Ft összegben teljesült.

A **710301 Gazdasági és ellátási feladatok címkód**on jóváhagyott 350,6 millió Ft előirányzat teljesítése a következők szerint alakult:

- A villamosenergia szolgáltatás 2025. évi módosított előirányzata 200,0 millió Ft, ebből 184,8 millió Ft kifizetés teljesült.

- A gázenergia szolgáltatás címen jóváhagyott 500,0 ezer Ft előirányzatból 495,5 ezer Ft került kifizetésre az év során.
- Távhő és melegvíz szolgáltatási díjakra 114,8 millió Ft-ot fordított a Hivatal, amely 91,5 %-os felhasználást jelent, a jóváhagyott 125,4 millió Ft előirányzathoz képest.
- Víz és csatorna szolgáltatási díjakra a jóváhagyott módosított előirányzat 24,7 millió Ft, amelyből 24,6 millió Ft teljesült 2025-ben.

Kiküldetések, reklám- és propaganda

A címen 2025. évben 6,2 millió Ft módosított előirányzat került jóváhagyásra, mely 51,8 %-ban 3,2 millió Ft-ban teljesült az év során.

A **711802 Brüsszeli képviselet kiadásai** címkódra betervezett 226,2 ezer Ft módosított előirányzatból 149,4 ezer Ft teljesítés történt, a képviseletnél kiküldetéshez kapcsolódó költségek címén.

A **718002 Közösségi gyűlések és Nyitott Budapest címkód**on reklám és propaganda kiadásai jogcímen tervezett 5,7 millió Ft előirányzatból 2,8 millió Ft kifizetés teljesült. Ebből a közösségi költségvetés szavazási kampányához a Meta Platforms Inc. és Meta Platforms Ireland Limited szolgáltatóktól közvetlenül a Facebook és az Instagram közösségi médiaplatformokon megjelenő hirdetés megvásárlása történt a szeptember havi szavazási időszakban.

Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások

Különféle egyéb befizetések és egyéb dologi kiadások címen 2025. évben 779,5 millió Ft módosított előirányzat került jóváhagyásra, mely 75,9 %-on 591,7 millió Ft összegben teljesült. A jelentősebb kifizetések a következő címkódokon történtek:

A **710301 Gazdasági és ellátási feladatok címkód**on egyéb dologi kiadások címen tervezett 258,5 millió Ft előirányzatból 193,7 millió Ft kifizetés történt. Ebből általános forgalmi adóra 187,1 millió Ft-ot, egyéb dologi kiadásokra (vagyon- gépjármű biztosítás, közbeszerzési díj, cégautó adó) 6,6 millió Ft került kifizetésre.

A **710501 Hivatali informatikai feladatok címkód**on különféle egyéb befizetések és egyéb dologi kiadások címen tervezett 352,9 millió Ft módosított előirányzatból 322,9 millió Ft kifizetés történt, ami 91,5 %-os teljesítést jelent. Az év folyamán 302,5 millió Ft-ot fordítottak általános forgalmi adó kifizetésre és 20,4 millió Ft-ot közbeszerzési és szoftverlicenc gazdálkodási díj teljesítésére.

A **710601 Hivatal által fizetett kártérítés kárpótlás címkód**on jóváhagyott 1,2 millió Ft módosított előirányzat teljes egészében felhasználásra került a hivatal által 3 fő részére fizetett baleseti kártérítés 1-3 havi teljesítésére. 2025.04.01-től a feladat átadásra került 849201 Önkormányzat által fizetett kártérítés ügyletkódra.

A **710902 Igazgatási apparátus kiadásai (önként vállalt feladatok) címkód**on jóváhagyott 4,9 millió Ft módosított előirányzat 72,8 %-ban, 3,6 millió Ft összegben teljesült. Az előirányzatból a BKV bérletek cseréjére és éves elszámolásával kapcsolatos költségekre 1,4 millió Ft, általános forgalmi adó kötelezettségre 2,2 millió Ft kifizetés történt.

A **712001 Hivatali pénzügytechnika címkód**on betervezett 41,8 millió Ft módosított előirányzatból 17,6 millió Ft kifizetés történt általános forgalmi adó befizetésének teljesítésére.

A **71250301 Jutalék, perköltség kiadásai címkód**on különféle egyéb befizetések és egyéb dologi kiadások címen jóváhagyott 44,8 millió Ft előirányzatból 33,4 millió Ft teljesítés történt, bírósági végrehajtási regisztrációs díjak, és behajtás utáni jutalékok költségeire.

A **717501 Hivatali beszerzések közbeszerzési díja címkód**on jóváhagyott 14,0 millió Ft előirányzatból az év folyamán 4,1 millió Ft felhasználás történt hirdetmény ellenőrzési díjak és rendszerhasználati díjak teljesítésére.

Önkormányzat

A ***Dologi kiadások*** teljesülése a 64.864,4 millió Ft módosított előirányzathoz képest 57.906,3 millió Ft (89,3%) volt. A dologi kiadások elsősorban a közszolgáltatási szerződéssel számla ellenében végzett önkormányzati feladatokat ellátó gazdasági társaságok részére történő kifizetéseket tartalmazzák.

A jelentősebb előirányzattal rendelkező címkódokon a teljesítés az alábbiak szerint valósult meg.

A 810201 BKK Zrt. közlekedésszervező feladatai címkódon (előirányzat: 1.564,0 millió Ft, teljesítés: 1.564,0 millió Ft), dologi kiadásként a 2024. évről áthúzódó, engedményezéssel érintett támogatás rendezéséhez kapcsolódó kamatráfordítás szerepel.

A **822701 Közvilágítás** feladat (módosított előirányzat: 14.746,4 millió Ft, teljesítés: 13.705,3 millió Ft), amely tartalmazza Budapest köz-, és díszvilágításának ellátásához kapcsolódóan az MVM Next Energiakereskedelmi Kft-vel áramvásárlásra, az ELMŰ Hálózati Kft-vel rendszerhasználati díjra, a BDK Kft-vel az infrastruktúra üzemeltetésére, karbantartására, karácsonyi díszkivilágításra, valamint a Várkapitányság által nyújtott szolgáltatás (Vár díszkivilágítás) beszerzésének szerződések szerint szükséges előirányzatát. A teljesítés a ténylegesen elvégzett szolgáltatás, a felhasznált energia mennyisége alapján kerül elszámolásra.

A **822801 Vízrendezés** feladat (módosított előirányzat: 721,4 millió Ft, teljesítés: 721,4 millió Ft) a Fővárosi Csatornázási Művek Zrt. részére fizetendő, az ár- belvízi létesítmények fenntartási munkáira az FCSM Zrt. által benyújtott fenntartási tervben szereplő feladatok elvégzésére nyújtott fedezetet. A 2024. évi Fenntartási Terv alapján, a 2024. 1-12. hónapban az FCSM Zrt. által az I. Ár-és belvízvédelmi létesítmények működési költségkerete terhére elvégzett, az Önkormányzat által leigazolt munkák ellenértéke, valamint a 2023. évi árvízi védekezési plusz költségek kerültek elszámolásra.

A 823701 Szennyvízkezelési közszolgáltatási feladatok címkód (módosított előirányzat: 1.582,7 millió Ft, teljesítés: 1.518,7 millió Ft) a BKSZT telepen keletkezett szennyvíziszap elszállításának és ártalmatlanításának kiadásaira szolgál. Az FTSZV Kft.-nek a szerződés szerinti összeg negyedévente előlegként kerül átutalásra, amellyel a negyedévet követően a tényleges teljesítés alapján elszámol.

A **825001 BFVK Zrt. közszolgáltatás** feladatról (módosított előirányzat: 4.107,7 millió Ft, teljesítés: 3.849,8 millió Ft), a közszolgáltatási szerződés alapján történő kifizetések, illetve az előző évi szerződés elszámolásához kapcsolódó kiadások kerültek rendezésre.

A **825401 Budapest Közút Zrt. operatív közútkezelési feladatok** (módosított előirányzat: 9.937,4 millió Ft, teljesítés: 9.141,0 millió Ft) a tervezettnek megfelelően teljesültek. A Budapest Közút Zrt. az operatív feladatellátás keretében üzemelteti az Önkormányzat kezelésében vagy üzemeltetésében lévő közutakat, tartozékait, járdákat, kerékpárutakat, közutak ki nem épített területeit, valamint forgalomtechnikai létesítményeit, úttartozékait, utcabútorait, hidakat, műtárgyakat. Egyezteti,

fogadja, illetve továbbítja a bejelentéseket az illetékes gazdasági társaságok, szervek felé a hóeltakarítás, tisztántartás, síkosság mentesítés és zöldterület kezelés kapcsán. Fenntartási tevékenysége körében gondoskodik, hogy a közutak, hidak tekintetében a forgalmi igénybevételből és az időjárási, valamint egyéb természeti hatásokból származó természetes leromlás ellensúlyozásához szükséges tevékenységeket elvégezze, így megóvja a közutak (hidak) állagát.

A **825501 Budapest Közút Zrt. egyéb feladatai** címkód (módosított előirányzat: 1.555,8 millió Ft, teljesítés: 1.372,2 millió Ft) a Főváros parkolási és forgalomtechnikai rendszerének működtetésével összefüggésben ellátott teherforgalmi közszolgáltatási feladatok, valamint parkolás-gazdálkodási közszolgáltatásokkal kapcsolatos feladatok ellátásának fedezetét biztosította.

A **823601 BKK Zrt. egyéb feladatai** (módosított előirányzat: 638,9 millió Ft, teljesítés: 414,6 millió Ft) keretében a cég a taxiállomás használat ellenőrzési, a személytaxi szolgáltatás és közvetítő szolgálat ellenőrzési feladatait látja el.

A **825601 BKK Zrt. stratégiai közútkezelési feladatok** (módosított előirányzat: 1.268,2 millió Ft, teljesítés: 1.133,1 millió Ft) keretében a BKK Zrt., mint integrált közlekedésszervező ellátja az általános stratégiai közútkezelési, a szakmai támogatói, illetve egyéb közútkezelői feladatokat, továbbá a stratégiai közútkezelési feladatokhoz kapcsolódó fejlesztési és felújítási feladatokat.

A 840501 Adósságszolgálat címen (előirányzat: 11.722,9 millió Ft, tény: 11.684,3 millió Ft) került megtervezésre a fejlesztési és likviditási célú hitelek kamatfizetési kötelezettsége, mely a hitelszerződéseknek megfelelően alakult, a fejlesztési célú hiteltörlesztéshez kapcsolódóan 9.984,7 millió Ft (a *rendelet-tervezet 2. melléklete* tartalmazza a hitelek szerinti bontást), a folyószámlahitelhez kapcsolódóan 1.699,5 millió Ft került kifizetésre.

A **841101 Pénzügytechnikai feladatokon** (módosított előirányzat: 9.403,4 millió Ft, teljesítés: 9.062,1 millió Ft) ahol az előirányzat nagy része az önkormányzat tárgyévi tervezett Áfa fizetési kötelezettségét tartalmazza.

A **872901 2024. évi árvízi védekezéssel kapcsolatos kiadásokon** (előirányzat: 1.839,2 millió Ft, teljesítés: 881,3 millió Ft). A kifizetés forrása a 2024. évi árvízi védekezéshez 2024. évben beérkezett állami támogatás (881,3 millió Ft). A védekezési, helyreállítási feladatok megtörténtek, a további állami forrásból és a saját forrásból történő kifizetések, összhangban a számlázással, áthúzódnak a 2026. évre.

A **873701 Közterületi parkolási megállapodások** címkódról (előirányzat: 604,0 millió Ft, teljesítés: 434,0 millió Ft) kifizetett összegek az ún. Car-sharing feladathoz kapcsolódnak. 2025. évben az érintett 8 kerülettel aláírásra került az „Együttműködési Megállapodás a közösségi autóbérleti várakozási hozzájárulással kapcsolatos eljárási és elszámolási kérdésekről” elnevezésű szerződés, mely a részletesen szabályozza a feladatból eredő bevétel és kiadás megoszlását a Főváros és a kerületek között. A szerződés megkötése után, a kifizetések 2022. évig, visszamenőleges jelleggel megtörténtek.

A **893301 Patkány-és csípőszúnyogirtás** feladaton (módosított előirányzat: 329,3 millió Ft, teljesítés: 311,3 millió Ft) a patkányirtási tevékenységet a bejelentett lakossági patkányészlelésekhez kapcsolódó egyedi objektumkezelések, intenzív beavatkozás megvalósítása meghatározott területen és időszakokban, meghatározott kiemelt csomóponti helyszíneken folyamatos méregmező fenntartása történik. A csípőszúnyogírtás keretében rendszeres adatgyűjtésre, különböző típusú írtásokra (földi kémiai, földi biológiai) elvégzésére került sor. Patkányirtásra 2025. május 31-ig 243,0 millió Ft, csípőszúnyogirtásra az év során 54,7 millió Ft került kifizetésre.

A patkányirtási feladatok ellátásával 2025 júniusától a BKM Nonprofit Zrt. került megbízásra közszolgáltatási szerződés keretében. A Fővárosi Önkormányzat az eddigi évek tapasztalatai alapján a BKM Nonprofit Zrt. szakmai közreműködésével átdolgozta a patkányirtási feladatok ellátását

meghatározó műszaki tartalmat, új alapokra helyezve a magasabb színvonalon történő feladatellátást. A BKM Zrt. részére történő kifizetések az egyéb működési célú támogatások között szerepelnek (252,9 millió Ft).
A **896702 Egészséges Budapest Program-Egészségügyi várólisták csökkentése** feladat (módosított előirányzat: 799,1 millió Ft, teljesítés: 539,1 millió Ft) a budapesti lakóhellyel rendelkezők számára a CT és MR vizsgálatokra, valamint a szövettani laborvizsgálatokra vonatkozó várólisták csökkentését szolgálja, amelyre a Kormány az Egészséges Budapest Program keretében 2020. IV. negyedévben 2.000,0 millió Ft, 2021. évben 750,0 millió Ft központi költségvetési támogatást nyújtott. A feladaton kötelezettségvállalással terhelt, pénzügyileg még nem teljesült összeg 167,5 millió Ft. Az önkormányzatnak a támogatást az 1416/2024. (XII. 20.) Korm. határozat szerint, 2025. december 31-ig lehetett felhasználni. Az elszámolás és a fel nem használt összeg visszafizetésének időpontja 2026. április 10. Kormányzati támogatás hiányában a Program szünetel, de a Fővárosi Önkormányzat a Belügyminiszternél kezdeményezte a folytatását.

4. Ellátottak pénzbeli juttatásai

Az ellátottak pénzbeli juttatásainak módosított előirányzata 214,1 millió Ft, a teljesítés 205,1 millió Ft, amelyből 27,4 millió Ft a *szociálpolitikai ágazat*ban a gondozottak által ellátott munkafeladatok kompenzálására, a hajléktalan ellátottak lakhatási támogatására került kifizetésre.

Az ***Önkormányzatnál*** a **884201 Települési támogatás** címen eredetileg 150,0 millió Ft előirányzatot hagyott jóvá a Fővárosi Közgyűlés, mely év közben 180,0 millió Ft-ra módosításra került. Az év során a Budapest főváros területén tartózkodó rászoruló személyek rendkívüli települési támogatásáról szóló 22/2023. (X.6.) önkormányzati rendelet alapján történt készpénzes kifizetés az alábbiak szerint alakult:

- Munkaképtelen személyek rendkívüli települési támogatása 2877 fő részére 57,6 millió Ft,
- Munkába álló személyek rendkívüli települési támogatása 801 fő részére 35,2 millió Ft,
- Jövedelem nélküli személyek rendkívüli települési támogatása 1248 fő részére 25,0 millió Ft,
- Rendszeres ellátást kérelmező személyek rendkívüli települési támogatása 871 fő részére 26,1 millió Ft,
- Várandósgondozási rendkívüli települési támogatás 16 fő részére 480 ezer Ft,
- Krízis települési támogatás 2418 fő részére 24,2 millió Ft.

Fentiek alapján települési támogatásra készpénzben összesen 168,6 millió Ft került kifizetésre.

A hatályos rendelet alapján a kifizetés postai úton és bankszámlaszámra is történhet, ennek összege 9,9 millió Ft volt, ebből nem vettek át 770 ezer Ft-ot.

5. Egyéb működési célú kiadások

A 2025. évi eredeti költségvetésben tervezett 242.522,5 millió Ft összegű előirányzat az év során 319.057,6 millió Ft-ra módosult, a teljesítés 297.264,1 millió Ft (93,2%). A teljesítés döntő része a közszolgáltatási szerződésekből adódó, közszolgáltatási feladatokat ellátó társaságoknak történt kifizetések.

5.1. Nemzetközi kötelezettségek

A ***költségvetési intézményeket*** érintően a nemzetközi kötelezettségek között három kulturális intézmény (Budapesti Történeti Múzeum, Főváros Állat-és Növénykert, Fővárosi Szabó Ervin Könyvtár) tagdíjai szerepelnek összesen 17,2 millió Ft összegben.

Az ***Önkormányzatnál*** az Eurocities, OWHC Organization of World Heritage (Világörökség Városok Szervezete), The League of Historical Cities (Történeti Városok Ligája), a UCLG United Cities and Local Governments (Egyesült Városok és Helyi Önkormányzatok Világszervezete), ICLEI (Helyi Környezeti Kezdeményezések Nemzetközi Tanácsa), valamint a European Federation of National (Nemzeti Szervezetek Európai Szövetsége) szervezetek részére fizetett tagdíjak kerültek kiegyenlítésre összesen 17,2 millió Ft összegben.

5.2. Elvonások, befizetések és elszámolások kiadásai

A ***költségvetési intézmények*** esetében ezen a soron döntő részben a 2024. évi maradvány elszámolása során előírt befizetési kötelezettség teljesítése található, összesen 295,9 millió Ft összegben.
Az ***Önkormányzatnál*** a 92.807,2 millió Ft teljesítésből 89.114,5 millió Ft a központi kormányzattal szemben költségvetési kiadásként elszámolt szolidaritási hozzájárulás összege, 3.690,8 millió Ft a helyi iparűzési adóbevétel többlete alapján meghatározott befizetési kötelezettség (Területfejlesztési Alap) összege.
A 2025. évi kifizetésre vonatkozó ”846001 Szolidaritási hozzájárulás” címkódon a Kúria döntése alapján a központi költségvetésben előirányzott 89.114,5 millió Ft előirányzatként megtervezésre és megfizetésre került. A „874301 Szolidaritási hozzájárulás 2023. évi követelés jellegű sajátos elszámolásának rendezése” címkódon került megtervezésre a 2024. évi maradvány összegével szemben 17.970,6 millió Ft, amit a Közgyűlés az 590/2025. (05.28.) Közgyűlési határozatával egyidejűleg zárolt is.
A Fővárosi Önkormányzat a folyamatban lévő perekre tekintettel, a 2023. évi és a 2024. évi szolidaritási hozzájárulás összegéből, a normatív támogatáson felül megfizetett összeget túlfizetésként tartja nyilván, amely 2023. évre vonatkozóan 17.970,6 millió Ft, 2024. évre pedig 33.696,6 millió Ft.

5.3. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, törlesztése

Ezen a soron szerepel a BKK Zrt. részére az egyes fejlesztési feladatokhoz kapcsolódó, valamint a BKV Zrt. részére a 4-es metró beruházáshoz kapcsolódó Áfa átmeneti finanszírozására összesen adott kölcsön költségvetési fedezete, 34,2 millió Ft, amelyre december végéig 0,9 millió Ft teljesítés történt.

5.4. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre

Az ***Önkormányzatnál*** a 105,4 millió Ft-os kifizetésből a legjelentősebb tétel a **nemzetiségi önkormányzatoknak** folyósított támogatás 67,0 millió Ft-os összege, valamint a BRFK részére működésre, illetve **az aluljárókban lévő térfigyelő kamerák működtetésére** 24,3 millió Ft-os kifizetés.

5.5. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre és az EU-nak

19. szövegközi táblázat

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre és az EU-nak
2025. év

adatok Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Tény	Index % (4/3*100)
1	2	3	4	5
Kultúra	550 000	750 000	750 000	100,0
Szociálpolitika	-	826 467	826 467	100,0
Intézmények összesen	**550 000**	**1 576 467**	**1 576 467**	**100,0**
Főpolgármesteri Hivatal	**300 000**	**4 080 400**	**3 780 400**	**92,6**
Önkormányzati feladatok				
Városüzemeltetési feladatok	187 468 197 156	182 938 225 547	182 912 282 260	100,0
Kulturális és sport feladatok	4 404 329 448	5 897 851 873	5 812 878 166	98,6
Szociálpolitikai, egészségügyi feladatok	1 498 990 508	1 474 586 689	1 267 830 990	86,0
Vagyongazdálkodási feladatok	219 000 000	224 000 000	224 000 000	100,0
Városrendezési és Városépítési feladatok	7 738 541 700	7 765 541 700	7 736 560 794	99,6
Környezetvédelmi feladatok	48 508 839	56 112 711	52 976 188	94,4
Egyéb feladatok	5 000 000	6 006 500 000	6 006 500 000	100,0
Önkormányzati feladatok összese	**201 382 567 651**	**204 362 818 520**	**204 013 028 398**	**99,8**
Mindösszesen	**201 383 417 651**	**204 368 475 387**	**204 018 385 265**	**99,8**

A ***Hivatalnál*** a **714301 Fővárosi kitüntetések, díjak kiadásai címkód**on a főváros által adományozott díjakkal járó jutalom címén történtek kifizetések. Pro Urbe díjra 1,454 millió Ft (további 1.454 millió Ft államháztartáson belüli szervezetnek lett kifizetve), Csengery díjra 0,58 millió Ft, Budapestért díjra 0,58 millió Ft, Zalabai Gábor díjra 1,16 millió Ft.

Az ***Önkormányzatnál*** ezen a soron azok a közszolgáltatási feladatok szerepelnek, amelyekre szerződés alapján önkormányzati támogatást kapnak a feladatot ellátó gazdasági társaságok. A *19. szövegközi táblázat*ban ágazatok szerinti megbontásban szerepelnek a kifizetett összegek.

Arányaiban a legnagyobb tételt jelentő *Városüzemeltetési feladatok* a következők szerint teljesültek.

Városüzemeltetési feladatok

A **810201 BKK Zrt. közösségi közlekedés közlekedésszervezői feladataira** nyújtott támogatás (módosított előirányzat: 161.780,3 millió Ft, teljesítés: 100%) teljesítése a tárgyévi támogatáson túl, tartalmazza a 2024. évi közszolgáltatási szerződés alapján 2024. utolsó negyedévre jutó támogatási összeg engedményezése okán a bankok felé tárgyév márciusában megfizetett 50.000,0 millió Ft összeget is.

A **825401 Budapest Közút Zrt. operatív közútkezelési feladatok** címen – a dologi kiadásoknál részletezett üzemeltetési és fenntartási tevékenységen felül – igazgatási, ellenőrzési és vizsgálati, valamint a közút felújításokhoz kapcsolódó lebonyolítói feladatok szerepelnek. A feladat-ellátási

forrás tekintetében 2025. évben ténylegesen, likviditás alapú finanszírozással a teljes előirányzat, 6.135,4 millió Ft került kifizetésre.

A **822901 Temetőfenntartás** címen a BKM NZrt. Temetkezési Divíziója számára a kegyeleti közszolgáltatásokra, emlékparcellák, emlékkertek és díszsírhelyek gondozására, közköltséges temetés ellátására, a díszpolgárok, továbbá az állami, politikai művészeti, tudományos és sportélet kiemelkedő személyiségei számára adományozott díszsírhelyek megváltási díjának megfizetésére 1.203,2 millió Ft került kifizetésre.

A **823001 BKM NZrt. - FKF Köztisztasági Divíziója** látja el a burkolt- és zöldfelületek takarítási feladatait, ezen belül gépi úttisztítási feladatokat, kézi úttisztítási feladatokat, aluljáró és kerékpárút takarítási feladatokat, közterületi hulladékgyűjtő edények ürítési és üzemeltetési feladatait, valamint a téli hóeltakarítási és síkosságmentesítési feladatokat. Ezeken felül illemhelyeket üzemeltet, illegális plakátokat és graffitiket távolít el a szerződésekben meghatározottak szerint. A 2024. évi feladatokra – likvid finanszírozás alapján – 13.199,6 millió Ft kifizetésre került.

Kulturális és sport feladatok

Az **önkormányzati fenntartású színházak** (Szabad Tér Színház Nonprofit Kft., Trafó Kortárs Művészetek Háza Nonprofit Kft., Örkény István Színház Nonprofit Kft., Radnóti Miklós Színház Nonprofit Kft. és Katona József Színház Nonprofit Kft.), valamint a Centrál Színház Nonprofit Kft. részére 3.877,7 millió Ft támogatás (ebből 3.541,2 millió Ft önkormányzati támogatás, 336,5 millió Ft állami bérfejlesztési támogatás) került kifizetésre, melyet a színházak a fenntartói megállapodás, illetve a közszolgáltatási keretszerződés, valamint egyedi támogatási megállapodás alapján az előadóművészeti törvény szerinti szakmai és működési feladatokra használtak fel.

A **közös fenntartású színházak** (József Attila Színház Nonprofit Kft., Madách Színház Nonprofit Kft., Új Színház Nonprofit Kft., Budapest Bábszínház Nonprofit Kft., Kolibri Gyermek- és Ifjúsági Színház Nonprofit Kft., Vígszínház Nonprofit Kft. és Margitszigeti Színház Nonprofit Kft.) részére az önkormányzaton keresztül, 865,4 millió Ft állami bérfejlesztési támogatás került kifizetésre a közszolgáltatási keretszerződések alapján. Ezen felül az Új Színház Nonprofit Kft. külön támogatási megállapodás alapján további 4,4 millió Ft támogatásban részesült.

A **Budapest Film Zrt. (címkód: 815701)** részére 400,2 millió Ft került átutalásra támogatási megállapodás alapján, alaptevékenységével összhangban, filmszínházak működtetésének, nemzeti és egyetemes értékek terjesztésének és új kulturális kezdeményezéseknek támogatása érdekében.

A kulturális ágazathoz tartozó **alapítványok és civil szervezetek** („A Szikla” Múzeumi Közhasznú Alapítvány, Pro Cultura Urbis Közalapítvány, Jazzart Közcélú Alapítvány, Budapesti Fesztiválzenekar Alapítvány, Angolnyelvű Színház Közhasznú Alapítvány, Függetlenül Egymással Közhasznú Egyesület, Közép-Európa Táncszínház Egyesület, Budapest Táncszínházért Alapítvány és SÍN Művészeti és Kulturális Nonprofit Kft.) részére összesen 705,1 millió Ft módosított előirányzat (ebből a táncszínházak részére 71,6 millió Ft állami támogatás) állt rendelkezésre, mely a megkötött szerződésekben foglalt ütemezés szerint átutalásra került, kivéve a Jazzart Közcélú Alapítvány a Pro Cultura Urbis Közalapítvány, a Közép-Európa Táncszínház Egyesület és a Budapest Táncszínházért Alapítvány esetében, amelyeknél a támogatás egy részének átutalása áthúzódott a 2026. évre. A legnagyobb összegű támogatást a **Budapesti Fesztiválzenekar Alapítvány (címkód: 837601)** kapta, ennek összege 300,0 millió Ft.

Szociálpolitikai és egészségügyi feladatok

A **810502 Budapest Esély Nonprofit Kft.** – likviditási alapú finanszírozással – 315,3 millió Ft összegű támogatást kapott a közfoglalkoztatási, a munkaerő-piaci, a fővárosi közegészségügyi, valamint az esélyegyenlőségi- és foglalkoztatásfejlesztési közszolgáltatás feladatokra. További 26,2 millió Ft – dologi kiadásként – közegészségügyi szolgáltatásokra került kifizetésre.

A **830302 Menhely Alapítványnak** 206,5 millió Ft, a **831302 Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesület** részére 89,7 millió Ft, a **833002 Motiváció Alapítvány** részére 20,0 millió Ft előirányzatot biztosított a Fővárosi Közgyűlés, melyek teljes egészében átutalásra kerültek a három szervezet részére.

A *Menhely Alapítvány* és a *Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesület* a Fővárosi Hajléktalan-ellátási Koncepcióból adódó feladatok egy részét látja el az e célból létrehozott Fővárosi Hajléktalanügyi Konzorcium szervezeteiként évenként megkötésre kerülő támogatási szerződés alapján. A szervezetek által vállalt feladatok: diszpécser szolgálat, krízis autók, speciális utcai szolgálatok, első befogadó szálláshelyek működtetése. A Konzorciumhoz több szervezet csatlakozott szerződéses formában, így biztosítható az összehangolt feladatellátás. A Menhely Alapítvány Budapest pesti oldalán, míg a Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesület Budapest budai oldalán látja el a szerződésben vállalt feladatait.

A *Motiváció Alapítvány* a munkaerő-piaci szempontból hátrányos helyzetű, valamint fogyatékos személyeket támogató feladatokat látja el, hozzájárul a Főváros területén személyi segítést, szállító szolgáltatást és információs tanácsadást biztosító szolgálatok működtetéséhez, szakmai tanácsadás biztosításához, szakemberek képzésében való részvételhez, a Főváros általános és középiskolai tanulói számára a fogyatékossággal élő személyek, valamint megváltozott munkaképességű emberek elfogadását segítő iskolai programok szervezéséhez, a fogyatékossággal élő személyek, valamint megváltozott munkaképességű emberek számára jogi tanácsadás biztosításához, továbbá a Fogyatékos Fiatalok Re/Integrációját Segítő Szolgálat (röviden: FFRISS) működtetéséhez.

A **838301 Fővárosi Szolidaritási Alap** feladaton 300,0 millió Ft került biztosításra. Az Alap felhasználását, a pályázati kiírás(ok) kidolgozását és meghirdetését, a támogatások megítélését és ellenőrzését a Fővárosi Szociális Közalapítvány végzi. Az Alap kedvezményezettjei a kerületi önkormányzatok, kerületi önkormányzati fenntartású intézmények, továbbá a kerületi önkormányzatokkal közfeladatellátási szerződéses jogviszonyban álló vagy a kerületi önkormányzattal együttműködve pályázó civil szervezetek lehetnek. A Fővárosi Szolidaritási Alap 2025. évi pályázatának benyújtási határideje 2025. március 31-e volt, a támogatás leutalására – a lehívólevelek benyújtását követően – két részletben, július és augusztus hónapokban került sor

A **838902 Budapesti lakásrezsi támogatás (Hálózat BDDH Alapítvány)** címkódon 400,0 millió Ft előirányzat állt rendelkezésre, amely a Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlésének a fővárosi lakásrezsi támogatásról szóló 30/2020. (VI.5.) önkormányzati rendelet alapján megkötött támogatási szerződés szerint biztosítja az Alapítvány részére a támogatást. 2025. évben 200,0 millió Ft került átutalásra két részletben, június és november hónapokban. A támogatásra való jogosultság értelmében minden olyan budapesti fogyasztó jogosulttá a díjtámogatás igénybevételére, aki öregségi nyugdíjban vagy valamilyen egyéb nyugdíjszerű ellátásban részesül, és ellátása havi összege alacsonyabb a fővárosban tipikus öregségi nyugdíjminimum összegénél, vagyis nem éri el az öregségi nyugdíjminimum fővárosi mediánértéke körül meghatározott, 2025. január 1-jétől a havi 220 000 forintos küszöbértéket. A támogatási összeg évi 72 000 Ft, (havi 6 000 Ft) a támogatásra korábban is jogosult rászoruló háztartások, valamint azoknak a nyugdíjban vagy

nyugdíjszerű ellátásban részesülő budapestiek számára, akik öregségi nyugdíjban vagy nyugdíjszerű ellátásban részesülnek, ellátásuk havi összege azonban alacsonyabb, mint havi 130 000 Ft.

A **830602 Fővárosi Szociális Közalapítvány** címkódon 76,2 millió Ft előirányzat állt rendelkezésre, melyből 75,5 millió Ft került kifizetésre a 2025. évi Drogprevenciós pályázatra, egyéb drogprevenciós feladatokra, illetve az Alapítvány működési kiadásaira.

Vagyongazdálkodási feladatok

A **838502 Budapesti Vállalkozásfejlesztési Közalapítvány** részére 159,0 millió Ft támogatás került kifizetésre innovatív vállalkozásfejlesztésre, vállalkozói információs szolgáltatások nyújtására, vállalkozói tudásbázis működtetésére, ágazati kapcsolati és szakértői hálózat működtetésére, valamint nonprofit mikrovállalatok finanszírozására.

A **825102 Enviroduna Kft.** címen 65,0 millió Ft teljesítéssel az ingatlanok érték, illetve állagmegóvását szolgáló őrzése, üzemeltetése, a vagyon értékét növelő beruházás, felújítás előkészítéséhez és megvalósításához kapcsolódó feladatok ellátása (beleértve a rehabilitáció és a kármentesítés előkészítése), illetve bevételt növelő hasznosítása, értékesítése szerepel.

Városrendezési és városépítési feladatok

A **814101 BKM NZrt. - FŐKERT Kertészeti Divízió** címkódon biztosított előirányzat terhére a BKM Nonprofit Zrt. a Közszolgáltatási Szerződéshez tartozó szakmai program alapján az Önkormányzat tulajdonában, kezelésében lévő zöldfelületek, ingatlanok, erdők üzemeltetését végezte. A likviditás alapú finanszírozás alapján a teljes módosított előirányzat, 7.071,3 millió Ft, kifizetésre került.

A **821901 BFVT Kft. közszolgáltatás** feladaton a 678,2 millió Ft-os előirányzatból 649,2 millió Ft került kifizetésre. A 2025. évi Közfeladatellátási szerződése alapján a BFVT Kft. elsősorban az alábbi feladatokat látta el:

- Területfejlesztési és településfejlesztési feladatok pl. szakértői vélemények és döntés előkészítő tanulmányok készítése, Otthon Budapesten monitoring jelentés, Fővárosi településterv kidolgozása, fenntartható közlekedés fejlesztésének támogatása.
- Településrendezési és településtervezési feladatok pl. Fővárosi Településszerkezeti Terv (TSZT) és Fővárosi Rendezési Szabályzat (FRSZ) eseti módosítása, térinformatikai tevékenység, kerületi építési szabályzat készítése és módosítása.
- Környezeti állapotfelméréssel, programalkotással kapcsolatos feladatok pl. Budapest Főváros Környezeti Állapotértékelése, Budapest 2026-20312. időszakra szóló települési környezetvédelmi programja.

Egyéb feladatok

A **891201 Forgótőke ÁFA finanszírozás** feladaton került megtervezésre és kifizetésre a 2024. év végi likviditási pozíció megtartása érdekében a BKM Zrt-től, a BGYH Zrt-től, valamint a Budapest Sportszolgáltató Központ Nonprofit Kft-től igénybe vett pénzeszköz tárgyév januári visszafizetése, összesen 6.000,0 millió Ft összegben.

5.6. Tartalékok

Az önkormányzati feladatokra az eredeti költségvetésben tervezett tartalékok 2.342,9 millió Ft előirányzata (általános tartalék: 2.000 millió Ft, működési célú tartalék: 342,9 millió Ft) év végére 3.437,0 millió Ft-ra módosult. Az Általános tartalék éves szintű 1.393,5 millió Ft-os emelkedésére legnagyobb hatással a féléves felülvizsgálat során tervbe vett 2.616,9 millió Ft összeg volt hatással.

Felhalmozási kiadások

A **felhalmozási célú költségvetési kiadások** teljesítése a 25.317,1 millió Ft módosított előirányzat 57,6%-án, 14.593,3 millió Ft összegben valósult meg. A felhalmozási célú költségvetési kiadásokon belül mind a beruházások és a felújítások, mind pedig az egyéb felhalmozási célú kiadások teljesítése elmaradt a tervezettől.

20. szövegközi táblázat

Felhalmozási kiadások alakulása 2025. év
(kapcsolódó dologi kiadások nélkül)

adatok Ft-ban

	2025. évi módosított előirányzat				2025. évi teljesítés				Teljesítés
	Intézmények	Főpolgármes-teri Hivatal	Önkormányzat	Összesen	Intézmények	Főpolgármes-teri Hivatal	Önkormányzat	Összesen	
Felhalmozási célú költségvetési kiadások összesen	**3 051 306 051**	**948 681 144**	**21 317 076 348**	**25 317 063 543**	**2 073 445 652**	**436 483 262**	**12 083 330 198**	**14 593 259 112**	**57,6%**
Beruházási kiadások	**2 350 914 053**	**693 601 193**	**9 640 411 367**	**12 684 926 613**	**1 481 310 811**	**236 066 671**	**6 619 991 790**	**8 337 369 272**	**65,7%**
Beruházások	*2 326 908 734*	*633 601 193*	*7 405 030 975*	***10 365 540 902***	*1 476 310 811*	*215 390 218*	*4 623 457 374*	***6 315 158 403***	***60,9%***
Egyéb felhalmozási (beruházási) célú kiadások	*24 005 319*	*60 000 000*	*2 235 380 392*	***2 319 385 711***	*5 000 000*	*20 676 453*	*1 996 534 416*	***2 022 210 869***	***87,2%***
Felújítási kiadások	**700 391 998**	**255 079 951**	**11 676 664 981**	**12 632 136 930**	**592 134 841**	**200 416 591**	**5 463 338 408**	**6 255 889 840**	**49,5%**
Felújítások	*700 391 998*	*255 079 951*	*11 637 015 246*	***12 592 487 195***	*592 134 841*	*200 416 591*	*5 430 188 673*	***6 222 740 105***	***49,4%***
Egyéb felhalmozási (felújítási) célú kiadások	*0*	*0*	*39 649 735*	***39 649 735***	*0*	*0*	*33 149 735*	***33 149 735***	***83,6%***

6. Beruházások

A ***Beruházások*** módosított előirányzata 10.365,5 millió Ft, teljesítése 6.315,2 millió Ft (60,9%).

Az ***önkormányzati beruházások*** közül kiemelhető:

- a **„Budapest Főváros víztermelő kútjainak fejlesztése, vízminőség és kapacitáskockázatok kezelése”** feladat, melynél az előirányzat 2.120,2 millió Ft, a teljesítés 100,0%,
- a **„2022-2025. évi közúti forgalomirányítás fejlesztési programja”** feladat, melynél az előirányzat 1.379,4 millió Ft, a teljesítés 391,3 millió Ft,
- **„Gyulai Idősek Otthona rekonstrukció I. ütem”** feladat, melynél az előirányzat 570,8 millió Ft, a teljesítés 530,8 millió Ft.

7. Felújítások

A ***Felújítások*** (12.592,5 millió Ft előirányzat) 49,4%-on, 6.222,7 millió Ft összegben teljesültek.
Az *Önkormányzati felújítások* soron belül legnagyobb előirányzattal az alábbi feladatok rendelkeznek:

- **Útfelújítási program – kivitelezés** (előirányzat: 3.495,5 millió Ft, teljesítés nem történt),
- **Flórián téri felüljárók felújításának kivitelezése** (előirányzat: 1.554,4 millió Ft, teljesítés: 1.051,7 millió Ft),

- **„2025-2026. évi Gördülő Fejlesztési Terv felújítási és pótlási feladatai”** (előirányzat: 947,9 millió Ft, teljesítés 867,9 millió Ft),
- az **„Önkormányzati tulajdonú csatornák, átemelők és szennyvíztisztítók felújítása, rekonstrukciója”** (előirányzat: 938,1 millió Ft, teljesítés: 600,5 millió Ft),
- **„2024. évi Gördülő Fejlesztési Terv felújítási és pótlási feladatai”** (előirányzat: 786,1 millió Ft, teljesítés 100,0%),
- **„Útfelújítási program – tervezés** (előirányzat: 635,0 millió Ft, teljesítés nem történt).

8. Egyéb felhalmozási célú kiadások

Az ***Egyéb felhalmozási célú kiadások*** 2.359,0 millió Ft előirányzata 87,1%-ban, 2.055,4 millió Ft-ra teljesült.
Ezen belül az *Egyéb beruházási célú támogatások áht-n kívülre és az EU-nak* sor előirányzata 1.781,3 millió Ft, a teljesítés 1.595,7 millió Ft, (89,6%), melyek közül a jelentősebb tételek az alábbi feladatok:

- **BKV Zrt. fejlesztési feladatai** (előirányzat: 1.281,3 millió Ft, tény: 1.241,6 millió Ft),
- **M3 metróvonal rekonstrukciója** (előirányzat: 238,4 millió Ft, tény: 209,7 millió Ft).

A **Felhalmozási kiadások** előirányzatainak és a kapcsolódó teljesítéseknek a feladatok szerinti számszaki alakulását az előterjesztés ***3.*** és ***5. mellékletei*** mutatják be részletesen. A szöveges értékelést a 100 millió Ft-ot elérő előirányzattal rendelkező feladatokról, illetve a céljelleggel támogatott beruházásoknál, felújításoknál az ágazatok szerint 3 legnagyobb előirányzattal rendelkező feladatról az előterjesztés ***4.*** és ***6. mellékletei*** tartalmazzák.

III.) FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK, KIADÁSOK

Az Áht., valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) hatályos előírásai szerint, a likviditási célú hitelek és a belföldi értékpapírok évközi forgalmát az előirányzatok és a teljesítések között is ki kell mutatni, amely az elszámolt halmozódások miatt jelentősen torzítja mind a bevételek, mind a kiadások előirányzatának és teljesítésének főösszegét.
A halmozódás kiszűrése érdekében az előterjesztéshez mellékelt táblázatokban ezek az adatok a finanszírozási bevételek és kiadások érintett sorainál korrigálásra kerültek.

1. Belföldi finanszírozás bevételei, kiadásai

1.1. *Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól/törlesztés államháztartáson kívülre*

Az önkormányzati költségvetés hosszú lejáratú hitel lehívására nem tartalmaz előirányzatot.
Tárgyév végéig fejlesztési célú hiteltörlesztésre összesen 7.446,0 millió Ft, (ebből belföldi fejlesztési hitel törlesztésére 6.094,0 millió Ft, külföldi fejlesztési hitel törlesztésére 1.352,0 millió Ft), kamatra összesen 9.984,7 millió Ft került megfizetésre az alábbiak szerint:

- Az M3 metróvonal járműállomány felújítására az Erste Bank, K&H Bank, MKB Bank, OTP Bank, UniCredit Bank konzorciummal megkötött 60,0 milliárd Ft összegű kölcsönszerződés értelmében 5.106,4 millió Ft összegű tőketörlesztésre került sor az OTP Bank, mint ügynök felé, ezzel együtt tárgyév végéig 2.156,4 millió Ft kamatfizetési kötelezettség jelentkezett.
- Az Önkormányzati Infrastruktúra-fejlesztési Program támogatását szolgáló 20,0 milliárd Ft összegű, az OTP Bankkal megkötött hitelszerződésben foglaltak szerint, december végéig 987,7 millió Ft összegű tőketörlesztés, valamint 776,9 millió Ft kamatfizetés történt.

- Az Európai Beruházási Bankkal 2015. év végén megkötött „Városi közlekedési hitelkeret” szerződés, továbbá a „Városfejlesztési hitelkeret” szerződés 104,3 milliárd Ft összegben a korábbi években teljeskörűen lehívásra került. A tárgyév végéig 1.352,0 millió Ft tőketörlesztésre és 7.051,4 millió Ft kamatfizetésre került sor.

Az önkormányzat fejlesztési célú hosszú lejáratú hitelállománya az időszak végén 140.565,1 millió Ft volt, melyből 37.588,7 millió Ft belföldi hitel. *(előterjesztés 11/g. melléklete).*
Az Önkormányzat a költségvetési elszámolási számlát terhelő kifizetési kötelezettségek teljesítése érdekében 2025. év végéig 195.585,9 millió Ft összegben folyószámlahitelt vett igénybe, amely az időszak végéig törlesztésre került. Tárgyév végéig a folyószámla-hitelhez kapcsolódóan 1.699,5 millió Ft kamatkiadás merült fel.

Az adósságszolgálat alakulását a hitelek teljes futamidejére számítva, a ***zárszámadási rendelet-tervezet 2. melléklete*** tartalmazza.

1.2. Belföldi értékpapírok bevételei, kiadásai

Tárgyévben, október 1-től kezdődően került sor értékpapír vásárlásra a Magyar Államkincstárnál összesen 7.726,2 millió Ft összegben, mely év végéig beváltásra került. Az értékpapírok vásárlására az önkormányzati számlavezetés részletszabályairól szóló 194/2025. (VII. 8.) Kormány rendelet szerint október 1-től vezetett többletnyilvántartó számlákon lévő forrás biztosított fedezetet. A többletnyilvántartó számlákon rendelkezésre álló összeg, a fenti kormányrendeletben meghatározottak szerint kerül a számlavezető pénzintézet által vezetett számlákról, azok meghatározott limitértéke felett, automatikusan átvezetésre.

1.3. Maradvány igénybevétele

Maradványként az eredeti költségvetésbe az 12.150,0 millió Ft összegben került sor előirányzat tervezésére az *Önkormányzatnál*.
2024. évben a költségvetési beszámoló alapján, fővárosi szinten 39.759,6 millió Ft maradvány képződött, melyből az eredeti költségvetésben szereplő összegen felüli rész előirányzatként történő megtervezésére a maradványelszámolást jóváhagyó közgyűlési döntést követően, májusban került sor. A képződött maradvány a finanszírozási bevételek között – teljesítésként – a jogszabályi előírások szerint elszámolásra került.

1.4. Központi, irányító szervi támogatás/1.3. Központi irányító szervi támogatások folyósítása

Az intézményi támogatás módosított előirányzata 2025. évben 70.090,4 millió Ft, melyből 66.402,7 millió Ft került leutalásra.

A ***költségvetési intézmények és a Főpolgármesteri Hivatal*** részére az irányító szervi működési célú támogatás biztosítása úgy történik, hogy az intézmények és a Hivatal által tárgyhónapra vonatkozóan megküldött likviditási terv alapján a számlavezető pénzintézetnél havi finanszírozási keretek kerülnek beállításra. Az intézmények napi kiadásai elsősorban saját bevételeik terhére teljesülnek. Azon kiadások, melyekre a napi bevételek nem nyújtanak fedezetet, a finanszírozási keret terhére kerülnek átutalásra, és azzal arányosan a bankszámlájuk feltöltésre.

1.5. Korrekció a központi, irányító szervi támogatás folyósítása miatt/1.4. Korrekció a központi, irányító szervi támogatás folyósítása miatt

A sor az ***Önkormányzatnál*** és a ***költségvetési intézményeknél***, illetve a ***Főpolgármesteri Hivatalnál*** is azonos összegben megjelenő központi irányító szervi támogatás halmozódásának kiszűrését tartalmazza úgy a bevételi, mint a kiadási oldalon.

1.6. További belföldi finanszírozás bevételei, kiadásai

A **bevételi** oldalon a tárgyévi bérekre, adókra és járulékokra, valamint a központi költségvetésbe történő egyéb befizetési kötelezettségekre (pl. szolidaritási hozzájárulás) megelőlegezett állami támogatás havonkénti összege szerepel, összesen 87.052,8 millió Ft összegben. A **kiadási** oldalon ezen összeg visszafizetése került könyvelésre azzal az eltéréssel, hogy a kötelezettségként előírt 93.507,0 millió Ft-tal szemben a 69.081,7 millió Ft a teljesítés. Az eltérés 24.425,3 millió Ft, mely az év során meg nem fizetett nettósítási különbözetekből még fennálló tartozás, melyet a Magyar Államkincstár az Önkormányzat részére járó támogatási összegekkel folyamatosan csökkent.

Továbbá **bevételi** oldalon a 2025. év decemberében az állam által, a 2026. januárban fizetendő bérekre megelőlegezett támogatás jelenik meg 1.166,4 millió Ft összegben, melyet 2025. év januárjában visszafizetési kötelezettség terhelt. Ennek megfelelően a **kiadási** oldalon a 2024. decemberében megelőlegezett összeg (817,1 millió Ft) 2025. januári visszafizetése szerepel.

1.7. Lekötött bankbetétek megszüntetése/1.5. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése

2025. évben betét elhelyezésre és feloldására nem került sor és október végén az önkormányzat nem rendelkezett betétállománnyal.

C) A 2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓK ÖSSZEVONT ADATAINAK ÉS A KONSZOLIDÁLT BESZÁMOLÓ BEMUTATÁSA

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdése, valamint 6. § (1) bekezdés a) és f) pontja alapján az államháztartás szervezeteinek, ezen belül a helyi önkormányzatoknak és az irányításuk alá tartozó költségvetési szerveknek az éves költségvetés végrehajtásáról, valamint a vagyoni helyzet, illetve eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások alakulásáról éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az ***Önkormányzat*** és ***költségvetési intézményei, valamint a Főpolgármesteri Hivatal*** a 2025. évre vonatkozó költségvetési beszámoló készítési kötelezettségének a jogszabályi előírásoknak megfelelően eleget tett, és azok, az Áhsz. szerinti határidőre feltöltésre kerültek a Magyar Államkincstár által működtetett elektronikus rendszerbe (KGR rendszer), illetve nyomtatott és aláírt formában rendelkezésre állnak a Főpolgármesteri Hivatal Pénzügyi, Számviteli és Vagyonnyilvántartási Főosztályán.

Az éves költségvetési beszámoló tartalmazza az éves költségvetés végrehajtásával összefüggő költségvetési jelentést (01-06 űrlapok), a maradványkimutatást (07 űrlap) és egyéb, a költségvetési gazdálkodáshoz kapcsolódó adatszolgáltatásokat és elszámolásokat (08-11 űrlapok), továbbá a vagyoni helyzet (mérleg, 12 űrlap), az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások (eredménykimutatás, 13 űrlap) alakulását az előző évre és a tárgy időszakra, valamint az Áhsz. 29. §-ban előírt kiegészítő mellékletet (15-17. űrlapok).

A beszámoló űrlapok a terjedelmükre tekintettel nem kerültek teljeskörűen mellékletként a kötetbe becsatolásra, de a Testületi Információs Rendszerben (TIR-ben) az előterjesztés ***7. mellékleteként*** megtekinthetőek.

A felsorolt űrlapok közül a bevételek és kiadások alakulását tartalmazó költségvetési jelentés, valamint a mérleg, az eredménykimutatás és a vagyonváltozások adatainak fővárosi szintű összesítését az előterjesztés ***8/a.-8/g. mellékletei*** tartalmazzák.

A Magyar Államkincstár az Áhsz. 37. § (1) bekezdése alapján elvégzi az önkormányzat és intézményei éves költségvetési beszámolóinak konszolidálását (összevonását). A fenti jogszabályhely (6) bekezdése alapján a konszolidációt tárgyévet követő április 30-ig kell a Kincstárnak elvégeznie, mely határidőn belül megtörtént. A konszolidált beszámoló az előterjesztés ***8/h. mellékleteként*** csatolásra került.

I. Költségvetési jelentés, maradványkimutatás

Az éves **költségvetés végrehajtására vonatkozó pénzfogalmi adatok** *(*összesítve az előterjesztés ***8/a.-8/d. mellékleteiben)*** a zárszámadás keretében az előterjesztés A) és B) részeiben kerültek részletesen bemutatásra, a költségvetési bevételeket és kiadásokat, valamint a finanszírozási műveleteket érintően külön-külön.

A **maradványkimutatást** és elszámolást külön előterjesztés tartalmazza.

II. Mérleg

A **Mérleg** az ***Önkormányzat***, a ***költségvetési intézmények***, valamint a ***Főpolgármesteri Hivatal*** tulajdonában, illetve vagyonkezelésében lévő nemzeti vagyont, valamint az egyéb eszközök és források változását, azok előző évi és a tárgyévi záró állományát mutatja be, amelynek fővárosi szintű összesítését az előterjesztés ***8/e. melléklete*** tartalmazza és a *21. szövegközi táblázat* foglal össze.

21. szövegközi táblázat

A Fővárosi Önkormányzat és intézményei 2025. évi mérlegadatai

Ft

	Megnevezés	Intézmények			Főpolgármesteri Hivatal			Önkormányzat			Fővárosi Önkormányzat összesen		
		Előző időszak	Tárgyidőszak	Index %	Előző időszak	Tárgyidőszak	Index %	Előző időszak	Tárgyidőszak	Index %	Előző időszak	Tárgyidőszak	Index %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	A/I Immateriális javak	140 018 436	101 884 109	72,8	249 095 813	145 754 003	58,5	491 454 663	449 999 561	91,6	880 568 912	697 637 673	79,2
2	A/II Tárgyi eszközök	127 200 376 303	129 098 140 515	101,5	17 736 185 438	18 106 043 951	102,1	2 041 705 000 850	2 008 867 648 214	98,4	2 186 641 562 591	2 156 071 832 680	98,6
3	*ebből: Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok*	122 276 883 959	124 014 752 702	101,4	17 207 439 702	17 699 737 254	102,9	1 955 832 501 424	1 933 314 550 798	98,8	2 095 316 825 085	2 075 029 040 754	99,0
4	A/III Befektetett pénzügyi eszközök	0	0		0	0		302 772 656 497	245 317 227 961	81,0	302 772 656 497	245 317 227 961	81,0
5	*ebből: Tartós részesedések*	*0*	*0*		*0*	*0*		*302 772 656 497*	*245 317 227 961*	81,0	*302 772 656 497*	*245 317 227 961*	81,0
6	*ebből: Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok*	*0*	*0*		*0*	*0*		0	0		*0*	*0*	
7	A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0		0	0		77 117 277 556	77 037 654 964	99,9	77 117 277 556	77 037 654 964	99,9
8	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	127 340 394 739	129 200 024 624	101,5	17 985 281 251	18 251 797 954	101,5	2 422 086 389 566	2 331 672 530 700	96,3	2 567 412 065 556	2 479 124 353 278	96,6
9	B/I Készletek	1 917 020 205	1 845 842 975	96,3	57 748 856	59 837 705	103,6	3 088 805 795	2 828 118 847	91,6	5 063 574 856	4 733 799 527	93,5
10	B/II Értékpapírok	0	0		0	0		0	0		0	0	
11	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	1 917 020 205	1 845 842 975	96,3	57 748 856	59 837 705	103,6	3 088 805 795	2 828 118 847	91,6	5 063 574 856	4 733 799 527	93,5
12	C) PÉNZESZKÖZÖK	2 497 533 143	2 397 873 644	96,0	189 699 632	174 356 102	91,9	9 501 180 540	3 253 583 260	34,2	12 188 413 315	5 825 813 006	47,8
13	*Ebből: Lekötött bankbetétek*	*0*	*0*		*0*	*0*		0	0		0	0	
14	D) KÖVETELÉSEK	994 338 609	983 149 954	98,9	59 870 317	94 282 778	157,5	196 360 593 665	264 058 757 192	134,5	197 414 802 591	265 136 189 924	134,3
15	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK	1 716 365 087	2 134 094 463	124,3	13 522 749	8 853 658	65,5	-3 353 772 490	-269 076 006	8,0	-1 623 884 654	1 873 872 115	
16	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	514 684 873	453 600 639	88,1	15 118 114	119 674 798	791,6	215 201 131	23 932 591 522	11121,0	745 004 118	24 505 866 959	3289,4
17	**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)**	**134 980 336 656**	**137 014 586 299**	**101,5**	**18 321 240 919**	**18 708 802 995**	102,1	**2 627 898 398 207**	**2 625 476 505 515**	99,9	**2 781 199 975 782**	**2 781 199 894 809**	99,9
18	G/ SAJÁT TŐKE	125 678 354 014	125 197 129 085	99,6	16 855 529 549	17 266 783 406	102,4	2 047 677 474 353	2 071 343 613 750	101,2	2 190 211 357 916	2 213 807 526 241	101,1
19	H) KÖTELEZETTSÉGEK	2 021 184 506	2 502 394 514	123,8	549 028 341	411 125 752	74,9	264 682 258 686	234 775 548 233	88,7	267 252 471 533	237 689 068 499	88,9
20	I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	0	0		0	0		0	0		0	0	
21	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	7 280 798 136	9 315 062 700	127,9	916 683 029	1 030 893 837	112,5	315 538 665 168	319 357 343 532	101,2	323 736 146 333	329 703 300 069	101,8
22	**FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I)**	**134 980 336 656**	**137 014 586 299**	101,5	**18 321 240 919**	**18 708 802 995**	102,1	**2 627 898 398 207**	**2 625 476 505 515**	99,9	**2 781 199 975 782**	**2 781 199 894 809**	99,9

A fővárosi szinten összesített (a költségvetési intézmények és a Főpolgármesteri Hivatal adatait is tartalmazó) 2.781.200,0 millió Ft mérlegfőösszeg lényegében nem változott az előző évinél csupán 81,0 millió Ft-tal alacsonyabb. A mérlegfőösszeg szinten maradását az *Önkormányzat* határozta meg (99,9%). Kis mértékű emelkedés volt a *Főpolgármesteri Hivatalnál* (102,1%) és az *Intézményeknél* (101,5%) is.

Az egyes mérlegsorok az alábbiak szerint alakultak. (Az egyes sorokra alkalmazott megnevezések és jelölések a költségvetési beszámoló Mérleg sorainak megnevezését, illetve jelölését követik.)

Eszközök

A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

Az **Eszközön** belül jelentős (89,1%) arányt képvisel a **Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök** 2.479.124,4 millió Ft összegű záró értéke, amely az előző évhez képest 3,4 %-ponttal csökkent.

A vagyonváltozásokat az összesített költségvetési beszámoló 15. űrlapja tartalmazza, amelyet az előterjesztés ***8/g. melléklete,*** és a *22. szövegközi táblázat* foglal össze.

22. szövegközi táblázat

Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról 2025. évben

		Intézmények			Főpolgármesteri Hivatal			Önkormányzat				Fővárosi Önkormányzat összesen			
	Megnevezés	Immateriális javak	Tárgyi eszközök	Összesen	Immateriális javak	Tárgyi eszközök	Összesen	Immateriális javak	Tárgyi eszközök	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	Összesen	Immateriális javak	Tárgyi eszközök	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	Összesen
1	2	3	4	6 (3+4+5)	7	8	10 (7+8+9)	11	12	13	14 (11+12+13)	15	16	17	18 (15+16+17)
01	**Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)**	**1 072 760 183**	**157 959 591 767**	**159 032 351 950**	**8 085 087 293**	**22 409 158 394**	**30 494 245 687**	**4 634 716 665**	**2 610 772 477 602**	**80 358 166 828**	**2 695 765 361 095**	**13 792 564 141**	**2 791 141 227 763**	**80 358 166 828**	**2 885 291 958 732**
02	Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások	26 803 781	1 164 708 969	1 191 512 750	11 120 000	105 899 807	**117 019 807**	18 239 250	3 812 309 990	0	**3 830 549 240**	56 163 031	5 082 918 766	**0**	**5 139 081 797**
03	Nem aktivált felújítások	0	479 654 645	479 654 645	0	174 612 850	**174 612 850**	0	4 601 634 774	0	**4 601 634 774**	0	5 255 902 269	**0**	**5 255 902 269**
04	Beruházásokból, felújításokból aktivált érték	0	1 732 579 924	1 732 579 924	0	325 908 310	**325 908 310**	0	15 732 926 637	0	**15 732 926 637**	0	17 791 414 871	**0**	**17 791 414 871**
05	Térítésmentes átvétel	0	79 172 517	79 172 517	0	2 909 039	**2 909 039**	0	2 818 175 517	0	**2 818 175 517**	0	2 900 257 073	**0**	**2 900 257 073**
06	Alapításkori átvétel, vagyonkezelésbe vétel miatti átvétel, vagyonkezelői jog visszavétele	0	2 880 450 895	2 880 450 895	0	289 201 810	**289 201 810**	0	72 516 483	0	**72 516 483**	0	3 242 169 188	**0**	**3 242 169 188**
07	Egyéb növekedés	48 065 901	1 041 706 828	1 089 772 729	0	0	**0**	0	263 798 733	39 191 781	**302 990 514**	48 065 901	1 305 505 561	**39 191 781**	**1 392 763 243**
08	**Összes növekedés (=02+...+07)**	**74 869 682**	**7 378 273 778**	**7 453 143 460**	**11 120 000**	**898 531 816**	**909 651 816**	**18 239 250**	**27 301 362 134**	**39 191 781**	**27 358 793 165**	**104 228 932**	**35 578 167 728**	**39 191 781**	**35 721 588 441**
09	Értékesítés	0	6 101 458	6 101 458	0	28 687 222	**28 687 222**	0	232 099 890	0	**232 099 890**	0	266 888 570	**0**	**266 888 570**
10	Hiány, selejtezés, megsemmisülés	2 031 425	159 924 520	161 955 945	0	166 160 613	**166 160 613**	0	2 457 306 928	58 923 806	**2 516 230 734**	2 031 425	2 783 392 061	**58 923 806**	**2 844 347 292**
11	Térítésmentes átadás	0	152 393	152 393	0	0	**0**	0	336 711 732	0	**336 711 732**	0	336 864 125	**0**	**336 864 125**
12	Költségvetési szerv, társulás alapításkori átadás, vagyonkezelésbe adás miatti átadás, vagyonkezelői jog visszaadása	0	0	0	0	0	**0**	0	3 169 885 023	0	**3 169 885 023**	0	3 169 885 023	**0**	**3 169 885 023**
13	Egyéb csökkenés	49 280 344	2 795 182 601	2 844 462 945	71 479 000	541 698 354	**613 177 354**	33 379 527	16 757 295 514	23 058 598	**16 813 733 639**	154 138 871	20 094 176 469	**23 058 598**	**20 271 373 938**
14	**Összes csökkenés (=09+...+13)**	**51 311 769**	**2 961 360 972**	**3 012 672 741**	**71 479 000**	**736 546 189**	**808 025 189**	**33 379 527**	**22 953 299 087**	**81 982 404**	**23 068 661 018**	**156 170 296**	**26 651 206 248**	**81 982 404**	**26 889 358 948**
15	**Bruttó érték összesen (=01+08-14)**	**1 096 318 096**	**162 376 504 573**	**163 472 822 669**	**8 024 728 293**	**22 571 144 021**	**30 595 872 314**	**4 619 576 388**	**2 615 120 540 649**	**80 315 376 205**	**2 700 055 493 242**	**13 740 622 777**	**2 800 068 189 243**	**80 315 376 205**	**2 894 124 188 225**
16	**Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya**	**932 741 707**	**30 965 203 493**	**31 897 945 200**	**7 835 991 480**	**4 672 972 956**	**12 508 964 436**	**4 143 262 002**	**566 197 107 843**	**3 240 889 272**	**573 581 259 117**	**12 911 995 189**	**601 835 284 292**	**3 240 889 272**	**617 988 168 753**
17	Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	111 674 061	3 419 901 938	3 531 575 999	114 461 810	202 696 708	**317 158 518**	53 694 352	38 719 933 497	95 755 775	**38 869 383 624**	279 830 223	42 342 532 143	**95 755 775**	**42 718 118 141**
18	Terv szerinti értékcsökkenés csökkenése	49 981 821	685 002 028	734 983 849	71 479 000	410 569 594	**482 048 594**	27 379 527	1 534 517 814	58 923 806	**1 620 821 147**	148 840 348	2 630 089 436	**58 923 806**	**2 837 853 590**
19	**Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya (=16+17-18)**	**994 433 947**	**33 700 103 403**	**34 694 537 350**	**7 878 974 290**	**4 465 100 070**	**12 344 074 360**	**4 169 576 827**	**603 382 523 526**	**3 277 721 241**	**610 829 821 594**	**13 042 985 064**	**641 547 726 999**	**3 277 721 241**	**657 868 433 304**
20	**Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya**	**40**	**978 983**	**979 023**	**0**	**0**	**0**	**0**	**2 870 368 909**	**0**	**2 870 368 909**	**40**	**2 871 347 892**	**0**	**2 871 347 932**
21	Terven felüli értékcsökkenés növekedés	0	23 429 238	23 429 238	0	68 285	**68 285**	0	1 373 112 070	0	**1 373 112 070**	0	1 396 609 593	**0**	**1 396 609 593**
22	Terven felüli értékcsökkenés visszaírás, kivezetés	0	23 429 238	23 429 238	0	68 285	**68 285**	0	1 373 112 070	0	**1 373 112 070**	0	1 396 609 593	**0**	**1 396 609 593**
23	**Terven felüli értékcsökkenés záró állománya (=20+21-22)**	**40**	**978 983**	**979 023**	**0**	**0**	**0**	**0**	**2 870 368 909**	**0**	**2 870 368 909**	**40**	**2 871 347 892**	**0**	**2 871 347 932**
24	**Értékcsökkenés összesen (=19+23)**	**994 433 987**	**33 701 082 386**	**34 695 516 373**	**7 878 974 290**	**4 465 100 070**	**12 344 074 360**	**4 169 576 827**	**606 252 892 435**	**3 277 721 241**	**613 700 190 503**	**13 042 985 104**	**644 419 074 891**	**3 277 721 241**	**660 739 781 236**
25	**Eszközök nettó értéke (=15-24)**	**101 884 109**	**128 675 422 187**	**128 777 306 296**	**145 754 003**	**18 106 043 951**	**18 251 797 954**	**449 999 561**	**2 008 867 648 214**	**77 037 654 964**	**2 086 355 302 739**	**697 637 673**	**2 155 649 114 352**	**77 037 654 964**	**2 233 384 406 989**
26	Teljesen (0-ig) leírt eszközök bruttó értéke	**694 806 563**	**7 488 321 327**	**8 183 127 890**	**5 248 666 018**	**2 875 251 482**	**8 123 917 500**	**3 615 786 741**	**117 989 693 963**	**298 053 358**	**121 903 534 062**	**9 559 259 322**	**128 353 266 772**	**298 053 358**	**138 210 579 452**

Az **Immateriális javak** 697,6 millió Ft mérleg szerinti záró értéke 20,8 %-pontos csökkenést mutat fővárosi szinten, a ***Főpolgármesteri Hivatalnál*** és az ***Intézményeknél*** a beszerzések, fejlesztések mértéke nem érte el az elszámolt értékcsökkenés összegét. Az ***Önkormányzat*** esetében 8,4%-ponttal szintén csökkent az immateriális javak értéke.

A Tárgyi eszközök ***Önkormányzati*** záró mérleg szerinti értéke 2.008.867,6 millió Ft (98,4%), amely 32.837,4 millió Ft összegű csökkenést jelent az előző évhez viszonyítva. A nagyobb változást döntően a 37.185,4 millió Ft *elszámolt értékcsökkenés* mellett, a vagyonváltozás hatásaként jelentkező bruttó 4.332,9 millió Ft *érték növekedés* okozta.
A bruttó változást egyrészt 27.301,4 millió Ft vagyon növekedés, másrészt 22.953,3 millió Ft vagyoncsökkenés okozta.
A ***növekedések*** az alábbi tételekből állnak:

- *Beruházásból, felújításból aktiválás*: 15.732,9 millió Ft,
- *Befejezetlen állomány növekedése*: 8.413,9 millió Ft,
- *Térítésmentes átvétel*: 2.818,2 millió Ft, melyek közül a Fővárosi Vízművek Zrt. által megvalósított 68,5 millió Ft bruttó értékű víziközmű beruházás, a kerületi Önkormányzatoktól és magánszemélyektől átvett 372,2 millió Ft értékű közvilágítási eszközök, az Önkormányzatoktól és magánszemélyektől átvett 1.289,7 millió Ft értékű közcsatorna és 652,2 millió Ft víziközmű emelhetők ki.
- *Vagyonkezelésből visszavett* tárgyi eszköz mozgás (bruttó érték 72,5 millió Ft), melynek során az Fővárosi Szabó Ervin Könyvtártól került visszavételre 40,2 millió Ft illetve a Budapest Komplex Szakképzési Centrumtól 32,3 millió Ft értékű ingatlan.

A ***csökkenések*** az alábbi tételekből állnak:

- *Hiány, selejtezés, megsemmisülés*: 2.457,3 millió Ft, ezen belül legnagyobb összeggel (1.966,2 millió Ft) szerepel a *vízműveknél és köznevelési intézményeknél* történt selejtezések összege.
- *Államháztartáson belül vagyonkezelésbe adott* 3.169,9 millió Ft, mely összeget nagyrész a BMSZKI részére vagyonkezelésbe adott vagyonelemek 2.229,7 millió Ft értékben alkotják. További átadás történt a Gyulai Idősek Otthona részére 650,4 millió Ft értékben, amely beruházásból megvalósult vagyonnövekmény és a Hivatal részére a Városháza épületében keletkezett 289,2 millió Ft vagyonnövekmény esetében.
- *Térítésmentes vagyonátadás* 336,7 millió Ft bruttó értékben, melyből legnagyobb összegű a törvény által előírt ELMÜ vagyonelem átadás (152,0 millió Ft), törvény által előírt gázművek vagyonelem átadás (45,3 millió Ft), valamint a Magyar Állam részére telek átadás (41,3 millió Ft).
- *Egyéb csökkenések* (16.757,3 millió Ft) jelentős részét az aktiváláshoz kapcsolódó számlacsoporton belüli átsorolások adják. Ezen felül 1.284,3 millió Ft bruttó értékű *bontás,* 357,0 millió Ft bruttó értékű ingatlanok és építmények készletre történő átsorolása miatti csökkenés. Ezen belül nagyobb összegű ingatlanok az alábbiak:
    - Botond u. 11-13. (38,2 millió Ft),
    - Mecenzéf u. 6. (118,8 millió Ft),
    - BSK technológiai eszközök (67,2 millió Ft),
    - Kavics u. 9. (98,3 millió Ft),

A **Tárgyi eszközökön** belül kiemelve, a ***beruházások, felújítások*** állománya tartalmazza a tárgyévben és a korábbi években beszerzett befejezetlen beruházások, felújítások értékét. 2025. év végére a befejezetlen állomány csökkenése volt jellemző (5.049,7 millió Ft), melynek oka nagyrészt, hogy a befejezetlen állományból 2025. évben aktivált érték (15.732,9 millió Ft) jelentősen meghaladta a tárgyévi beszerzések értékét (8.865,5 millió Ft). forint volt. A tárgyévi beszerzések feladatonkénti számszaki részletezését az előterjesztés ***3.*** és ***5. mellékletei*** mutatják be.

Az ***Önkormányzatnál*** a tartós részesedések mérleg szerinti értéke 19 %-ponttal, 57.455,4 millió Ft-tal csökkent az alábbiak szerint.

A Fővárosi Közgyűlés a 700/2025. (VI.30.) Főv. kgy. határozattal a Fővárosi Csatornázási Művek Zrt. alaptőkéjének 70.045,2 millió Ft-ról, 60.534,0 millió Ft-tal történő leszállításáról döntött. A tőkekivonást követően a társaság alaptőkéje 9.511,2 millió Ft-ra változik. Az FCSM Zrt. alaptőke leszállítását 2025. október 1. napján a Cégbíróság bejegyezte. Könyvszerinti értéken történő változás 59.975,1 millió Ft *csökkenés.*

A Fővárosi Közgyűlés 710/2025. (06.30.) Főv. kgy. határozattal döntött a BDK Zrt és a BKM NZrt. egyesüléséről. A BDK Zrt. könyvszerinti értéke *kivezetésre* került 4.239,5 millió Ft értéken, és egyidejűleg az egyesülési szerződés alapján, az abban szereplő BDK Zrt. saját tőke összege került bevezetésre 6.759,1 millió Ft értékben a BKM NZrt. könyv szerinti értékét *növelve.*

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** mérleg szerinti értéke az előző évhez képest érdemben nem változott, a záró mérleg szerinti érték 77.037,7 millió Ft-ra alakult, bruttó változás 16,1 millió Ft értékben került be ezen a mérlegsoron.
A fővárosi eszközvagyon számottevő részét képező tárgyi eszközök, ezen belül az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, valamint a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok, továbbá a befektetett pénzügyi eszközök év végi záró állományát forgalomképesség szerinti bontásban az előterjesztés ***11/a. melléklete*** szerinti **2025. évi Vagyonkimutatás** részletesen tartalmazza.

B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

A **Forgóeszközök** fővárosi szintű 4.733,8 millió Ft mérleg szerinti értéke 2024. évhez képest csökkent, 93,5%-ra, melynek oka, az ***Önkormányzatnál*** az *Átsorolt készlet* állományának 137,8 millió Ft, valamint a vásárolt készletek állományának 122,9 millió Ft összegű csökkenése, mely utóbbi a Fővárosi Vízművek vízi közmű beruházáshoz felhasznált készlet értéke.

C) Pénzeszközök

A **Pénzeszközök** 5.825,8 millió Ft összegű záró értéke fővárosi szinten csökkent (47,8%), melyet nagyrészt az ***Önkormányzatnál*** a **forint számlák** állományának 6.459,7 millió Ft-tal alacsonyabb záró értéke okozott.

D) Követelések

A **Követelések** 265.136,2 millió Ft fővárosi szintű záró állománya 67.721,4 millió Ft-tal (34,3 %-kal) meghaladta az előző évit. Az növekedés oka az ***Önkormányzat*** állományváltozása (67.698,2 millió Ft), mely szerkezeti változásokat is magában foglalva az alábbiak szerint alakult.
Az *éven belül esedékes követelések* állománya csökkent 3.014,6 millió Ft-tal melyen belül a *közhatalmi bevétel* állománya csökkent 1.415,8 millió Ft-tal, a *működési bevétel* állománya 278,0 millió Ft-tal, a *követelés felhalmozási bevételre* állománya 997,4 millió Ft-tal csökkent, ez utóbbi, a MOHU Budapest Zrt felé értékesített eszközök garanciális visszatartásának rendezéséből.
Másrészt 10.599,8 millió Ft-tal (+7,9%) emelkedett az *éven túl esedékes követelések* állománya, főként a *közhatalmi bevételek* követelésállományának változása miatt, mely 11.973,7 millió Ft-tal növekedett. A *működési célú átvett pénzeszközre vonatkozó követelések* állománya 272,0 millió-tal növekedett, a követelések átrendeződése miatt.

A **Követelés jellegű sajátos elszámolások állománya** 211,9%-kal, 60.113,0 millió Ft-tal emelkedett, amely meghatározza a teljes követelés állomány változását.
Az *adott előlegek* állománya minimálisan 0,3%-kal növekedett, míg a *részesedések esetén átadott eszközök állományána*k növekedése jelentős mértéket mutat 59.975,1 millió Ft-tal megemelve a mérlegsor állományának összegét. Ennek oka, hogy az Fővárosi Csatornázási Művek Zrt. tőkeleszállításának időpontja és az ellentételezésül kapott eszközök teljesítési határideje elkülönül egymástól. A tőkeleszállítás során kapott vagyonelemek értéke a tényleges átvétel időpontjáig, e sajátos elszámolási számlán szerepel a mérlegben.

F) Aktív időbeli elhatárolások

Az **Aktív időbeli elhatárolások** záró állománya fővárosi szinten az előző időszaknál jóval magasabban, 24.505,9 millió Ft összegben került kimutatásra, melyet főként az ***Önkormányzatnál*** a 2026. évben kibocsátott, 2025. évre vonatkozó bevételek eredményben történő megjelenítése okozta. Legjelentősebb összeg az FCSM Zrt. tőkeleszállítás nyereségének elhatárolása 23.807,2 millió Ft összegben.

Források

G) Saját tőke

A mérleg **Forrás** oldalán a **Saját tőke** fővárosi szinten 2.213.807,5 millió Ft-ra (101,1%) teljesült, melyet az ***Önkormányzatnál*** elszámolt 27.953,3 millió Ft pozitív **Mérleg szerinti eredmény**,

valamint az előző évek **Felhalmozott eredmény változásai** mérlegsor változása (11.449,8 millió Ft) okozott, mely összeg tartalmazza a Hivatalnál és az Önkormányzatnál előző időszakokban halmozott negatív eredményt.

H) Kötelezettségek

A **Kötelezettségek** fővárosi szintű 237.689,1 millió Ft összegű mérleg szerinti értéke az előző évi záróállomány 88,9%-a. Az állományban történt változást az *Önkormányzat* 11,3%-pontos csökkenése határozta meg. Az *Intézmények* kötelezettségállománya 23,8 %-kal növekedett.

Az ***Önkormányzatnál*** a kötelezettségek állományának záró értéke 234.775,5 millió Ft, amely 29.906,7 millió Ft-tal (88,7%) kevesebb az előző év végi adatnál. A kötelezettség állományban az előző időszakhoz képest szerkezeti változások mutatkoznak, mely együttes hatása eredményezi a csökkenést.

A *költségvetési évben esedékes kötelezettségek* változása, melyből ki kell emelni az **államháztartási megelőlegezés visszafizetése-állomány** emelkedését (17.971,1 millió Ft). Ennek oka, hogy a szolidaritási hozzájárulással kapcsolatos per kapcsán fennálló jogvédelem miatt a Magyar Államkincstár nem inkasszálta le a 2025. július, augusztus és december havi forgótőke kötelezettség összegét. További jelentős változás, hogy az **egyéb működési kiadások** jelentősen csökkentek **6.023,5** millió Ft-tal, melynek oka, hogy év végén, az előző évhez képest nem volt szükség a likviditási pozíció megtartásához pénzeszköz bevonására (6.000,0 millió Ft). A **dologi kiadások mérlegsor** az előző időszakhoz képest 220,9 millió Ft-tal nőtt, mely az önkormányzat év végi nehéz likviditási helyzetéből adódik.
A *követő évi kötelezettség-állomány* csökkenése nagyrészt a **Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadások** soron keletkezett, az előző évtől eltérően nem került sor a közösségi közlekedés finanszírozásához kapcsolódó engedményezésre és ez 41.994,5 millió Ft-tal kevesebb kötelezettséget keletkeztetett. Másrészt nem került sor új fejlesztési célú hitel felvételére és a meglévő hitelállományból 7.446,0 millió Ft törlesztés történt.
A kötelezettségek növekedését befolyásolja még a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások összegének növekedése, mely az Önkormányzatnál 7.426,7 millió Ft (129,8%) volt. Ennek jelentős részét az IKOP trolibusz, villamos beszerzés pályázat 7.969,7 millió Ft-os összege adja, mely a BKK Zrt. és a támogató hatóság elszámolásáig a **Túlfizetések, téves visszajáró befizetések** mérlegsoron szerepel.

I) Passzív időbeli elhatárolások

A **Passzív időbeli elhatárolások** mérleg szerinti záró értéke fővárosi szinten 329.703,3 millió Ft összegben került elszámolásra (101,8%), amely az előző évhez képest 5.967,2 millió Ft növekedést jelent. A változás alapvetően az ***Önkormányzatnál*** valósult meg. A növekedés a közhatalmi bevételek tárgyévet követő évet megillető részének elhatárolásából (10.663,9 millió Ft), valamint a térítés nélkül átvett eszközök elhatárolásának csökkenéséből (5.381,7 millió Ft) adódott. Ugyanakkor a **fejlesztési és működési célra kapott végleges támogatások** állománya jelentősen nem változott.

Összességében a fővárosi szintű mérlegadatok alapján megállapítható, hogy a mérlegfőösszeg lényegében az előző évi szinten maradt, amelyre az ***Önkormányzatnál*** bekövetkezett változások voltak hatással. Összetételét tekintve **Eszköz** oldalon a Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya 3,4%-ponttal csökkent, melyet a Követelések 34,3%-os növekedése (Közhatalmi bevételek követelésállományának változása), valamint az Aktív időbeli elhatárolások növekedése (FCSM tőkeleszállítás árfolyamnyeresége) okozott.

Forrás oldalon a Kötelezettségek 11,1%-pontos csökkenését ellensúlyozta a Saját tőke növekedése, főként a Mérleg szerinti eredmény 10.777,7 millió Ft összegű emelkedése miatt.

III. Eredménykimutatás

Az előterjesztés *A) és B)* részeiben pénzforgalmi szemléletben bemutatott költségvetési gazdálkodás mellett, az **Eredménykimutatás** az eredményszemléletben megállapított előző évi és tárgyévi mérleg szerinti eredmény levezetését és annak alakulását, változását tartalmazza, amelyet az előterjesztés ***8/f. melléklete,*** valamint a *23. szövegközi táblázat* mutat be.

23. szövegközi táblázat

A Fővárosi Önkormányzat és intézményei 2025. évi eredménykimutatása

Ft

	Megnevezés	Intézmények			Főpolgármesteri Hivatal			Önkormányzat			Fővárosi Önkormányzat összesen		
		Előző időszak	Tárgyidőszak	Index %	Előző időszak	Tárgyidőszak	Index %	Előző időszak	Tárgyidőszak	Index %	Előző időszak	Tárgyidőszak	Index %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	13 394 201 839	14 055 657 526	104,9	3 135 721	12 906 782	411,6	326 386 540 725	339 945 699 255	104,2	339 783 878 285	354 014 263 563	104,2
2	II Aktivált saját teljesítmények értéke	39 129 422	16 387 814	41,9	0	0		0	0		39 129 422	16 387 814	41,9
3	III Egyéb eredményszemléletű bevételek	47 758 073 506	52 303 250 282	109,5	15 530 176 693	16 574 976 102	106,7	96 518 327 555	67 500 643 664	69,9	159 806 577 754	136 378 870 048	85,3
4	***Tevékenységek eredményszemléletű bevételei összesen (I+II+III)***	***61 191 404 767***	***66 375 295 622***	108,5	***15 533 312 414***	***16 587 882 884***	***106,8***	***422 904 868 280***	***407 446 342 919***	***96,3***	***499 629 585 461***	***490 409 521 425***	***98,2***
5	IV Anyagjellegű ráfordítások	17 798 174 225	18 656 926 517	104,8	2 257 974 587	1 969 991 195	87,2	29 601 170 104	29 345 500 278	96,3	49 657 318 916	49 972 417 990	100,6
6	V Személyi jellegű ráfordítások	39 599 122 013	43 345 512 625	109,5	12 440 086 883	13 533 340 698	108,8	491 245 054	904 499 799	99,1	52 530 453 950	57 783 353 122	110,0
7	VI Értékcsökkenési leírás	2 765 473 930	2 798 175 021	101,2	427 901 331	317 158 518	74,1	37 756 626 448	36 898 584 643	97,7	40 950 001 709	40 013 918 182	97,7
8	VII Egyéb ráfordítások	3 336 270 754	3 152 365 310	94,5	703 432 230	643 006 028	91,4	330 917 074 398	334 480 325 561	101,1	334 956 777 382	338 275 696 899	101,0
9	***Ráfordítások összesen (IV+V+VI+VII)***	***63 499 040 922***	***67 952 979 473***	***107,0***	***15 829 395 031***	***16 463 496 439***	***104,0***	***398 766 116 004***	***401 628 910 281***	***100,7***	***478 094 551 957***	***486 045 386 193***	***101,7***
10	**A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)**	**-2 307 636 155**	**-1 577 683 851**	**68,4**	**-296 082 617**	**124 386 445**	-	**24 138 752 276**	**5 817 432 638**	**24,1**	**21 535 033 504**	**4 364 135 232**	**20,3**
11	VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	139 909 914	121 380 970	86,8	625 624	158 066	25,3	8 314 115 246	33 934 975 267	408,2	8 454 650 784	34 056 514 303	402,8
12	IX Pénzügyi műveletek ráfordításai	3 297 707	11 811 850	358,2	885 618	2 492 464	281,4	15 277 292 837	11 799 106 455	77,2	15 281 476 162	11 813 410 769	77,3
13	**B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)**	**136 612 207**	**109 569 120**	**80,2**	**-259 994**	**-2 334 398**	-	**-6 963 177 591**	**22 135 868 812**	-	**-6 826 825 378**	**22 243 103 534**	-
14	**C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)**	**-2 171 023 948**	**-1 468 114 731**	**67,6**	**-296 342 611**	**122 052 047**	-	**17 175 574 685**	**27 953 301 450**	**162,8**	**14 708 208 126**	**26 607 238 766**	**180,9**

2025. évben fővárosi szinten 26.607,2 millió Ft **Mérleg szerinti eredmény** képződött, amely 11.899,0 millió Ft-tal tér el kedvező irányban az előző évitől. A tárgyévet a ***költségvetési intézmények*** negatív (-1.468,1 millió Ft), míg a ***Főpolgármesteri Hivatal*** pozitív mérleg szerinti eredménnyel zárta (122,1 millió Ft), az ***Önkormányzatnál*** a 27.953,3 millió Ft nyereség 10.777,7 millió Ft-tal haladta meg az előző időszaki eredményt.
Az *Önkormányzatnál* a pozitív változást alapvetően a pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételének 25.250,3 millió Ft összegű, valamint a tevékenységek nettó eredményszemléletű bevételének 13.559,2 millió Ft összegű emelkedése okozta. Utóbbin belül kiemelhető a közhatalmi bevételek emelkedése (12.115,6 millió Ft), továbbá az eszközök és szolgáltatások nettó eredményszemléletű bevételének növekedése (4.355,2 millió Ft). Fenti növekedéseket ellensúlyozza az egyéb eredményszemléletű bevételek (támogatások) csökkenése (29.017,7 millió Ft). A ráfordítások az előző évi szinten maradtak.

Az egyes eredménykategóriák az alábbiak szerint alakultak. (Az alkalmazott megnevezések és jelölések a költségvetési beszámoló Eredménykimutatás sorainak megnevezését, illetve jelöléseit követik.)

A) Tevékenységek eredménye

A **Tevékenységek eredménye** fővárosi szinten a 4.364,1millió Ft nyereség, ezen belül az ***Önkormányzat*** 5.817,4 millió Ft, a ***Hivatal*** 124,4 millió nyereséggel zárt, melyet korrigált az ***Intézmények*** 1.577,7 millió Ft összegű vesztesége.

A **Tevékenységek eredményének** az előző évhez képest fővárosi szintű kedvezőtlenebb alakulását nagyrészt az **Egyéb eredményszemléletű bevételek** 30,9%-ponttal alacsonyabb teljesülése okozza, melyet a **Nettó eredményszemléletű bevételek** 4,2 %-kal magasabb teljesülése csak kis mértékben ellensúlyoz. A **Ráfordítások** azonos szinten teljesültek.

A ***Tevékenységek nettó eredményszemléletű bevétele*** sor 339.945,7 millió Ft-ra, 13.559,2 millió Ft-tal, 4,2%-kal magasabban teljesült 2024. évhez képest.

A ***Tevékenységek nettó eredményszemléletű bevétele*** eredménykategória előző évhez viszonyított kedvező alakulását az ***Önkormányzatnál*** 12.115,6 millió Ft-tal (104,0%) nagyobb összegben elszámolt **közhatalmi eredményszemléletű bevétel,** ezen belül különösen az iparűzési adóból származó eredményszemléletű bevétel magasabb teljesülése okozta. Nagyobb mértékű növekedés tapasztalható az **eszközök és szolgáltatások értékesítésénél** (4.355,2 millió Ft), amelyből a készletértékesítés növekedett meg jelentősebb mértékben. A **tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei** (FCSM, Vízmű bérleti díj) 2.911,6 millió Ft-tal (76,5%) csökkentek az előző évhez képest.

Az ***Egyéb eredményszemléletű bevételeknél*** fővárosi szinten jelentkező 14,7%-pontos (23.427,7 millió Ft) csökkenést az ***Önkormányzatnál*** az egyéb működési-, felhalmozási támogatások, különféle egyéb eredményszemléletű bevételek nagyarányú változása okozza (-30.830,9 millió Ft). Ebből legnagyobb összegben az **egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei** csökkentek (11.732,2 millió Ft), melyet az okoz, hogy tárgyévben a közszolgáltatási szerződések éves elszámolásából adódó visszafizetendő támogatások alacsonyabb összegűek voltak. A **felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei** sor szintén jelentősen változott, 13.455,5 millió Ft-tal csökkent, ennek oka egyrészt a kevesebb felhalmozási célú támogatás érkezett az Önkormányzathoz, másrészt időbeli elhatárolásban a projektekhez kapcsolódóan kisebb mértékben került sor visszavezetésre.
A ***költségvetési intézményeknél*** ezen eredménykategória növekedett, ezen belül meghatározó a **központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei** változása, amely az előző évhez képest 4.267,6 millió Ft-tal magasabb összegben tartalmazza az önkormányzattól és egyéb államháztartáson belülről kapott támogatásokat. A **Ráfordítások** fővárosi szinten 486.045,4 millió Ft-ra, 2024. évhez képest minimális mértékben 7,9 millió Ft-tal (+1,7%) magasabb összegben teljesültek.

Általánosan elmondható, hogy a költségek, ráfordítások szinten maradtak, szerkezetükben minimális változás történt. Az ***Önkormányzatnál*** az előző évhez képest 2,9 millió Ft-tal, 0,7%-kal magasabb, összesen 401.628,9 millió Ft ráfordítás került elszámolásra. Az eredménykimutatás rendszerezésében az alábbi ráfordítás típusok változtak, bemutatva azok szerkezeti változását.

Az **Anyagjellegű ráfordítások** fővárosi szinten kis mértékben csökkentek (315,1 millió Ft). Az **Igénybe vett szolgáltatásoknál** kiemelhető a ***költségvetési intézmények*** 882,6 millió Ft összegű növekedése, míg a ***Főpolgármesteri Hivatalban*** 269,1 millió Ft, az ***Önkormányzatnál*** 917,1 millió Ft csökkenés jelentkezett.

A **személyi jellegű ráfordítások *fővárosi*** szinten 110,0%-ra teljesültek (57.783,4 millió Ft), főként a tárgyévi béremelés következtében.

Az **értékcsökkenési leírás** összege fővárosi szinten 936,1 millió Ft-tal csökkent, 97,7%-ra teljesült.

A **Ráfordításokon** belül a legmagasabb (69,6%) arányt képviselő ***Egyéb ráfordítások*** eredménysor növekedett, 3.318,9 millió Ft-tal és 338.275,7 millió Ft-ra, 101,0%-on realizálódott. Ezen belül az ***Önkormányzatnál*** a növekedés 3.563,3 millió Ft volt. A kisebb változás ellenére az egyéb ráfordítások szerkezetében jelentős változások álltak elő az alábbiak szerint.

Növekedések:

- Egyéb elvonások és befizetések soron, a 2024. évi SZOLA (50.945,1 millió Ft). Ennek oka, hogy 2024. évben a SZOLA összege a 2024. évi állami támogatás szintjén került elszámolásra, 2025-ben törvényi előírás alapján a teljes összeg került költségvetési kiadásként könyvelésre,
- Intézményi támogatás (5.379,4 millió Ft),
- Követelések elszámolt értékvesztése (2.651,1 millió Ft, nagyrészt közhatalmi bevételekhez kapcsolódóan),
- Hiányzó selejt, megsemmisült anyagok kivezetése 854,0 millió Ft, a 2025. évben lefolytatott mennyiségi leltár folyamodványaként,
- Az államháztartáson kívüli egyéb felhalmozási befizetések (278,2 millió Ft).

Az egyéb ráfordításoknál *csökkenést* mutatnak az alábbi eredménykimutatás számlák, ezzel szerkezetében kiegyenlítve az eredménysor összegét:

- Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítése (4.034,8 millió Ft),
- Behajthatatlan követelések leírása (51,3 millió Ft),
- Egyéb működési célú támogatások (45.180,5 millió Ft),
- Térítés nélkül átadott eszközök (1.482,1 millió Ft),
- ÁFA fizetési kötelezettség (483,1 millió Ft),
- Államháztartáson kívülre véglegesen adott fejlesztési támogatás (2.757,7 millió Ft, nagyrészt a BKK Zrt., és BKV Zrt. részére nyújtott támogatás),
- Állammal szembeni elszámolási kötelezettség (57,3 millió Ft),
- Különféle egyéb ráfordítások (2.497,7 millió Ft).

B) Pénzügyi műveletek eredménye

A **Pénzügyi műveletek eredménye** fővárosi szinten 29.069,9 millió Ft-tal haladta meg a 2024. évi alakulást, elsősorban az ***Önkormányzatnál***, azon belül a részesedésre jutó nyereség eredménysoron történt változás miatt (+22.135,9 millió Ft).

A **Pénzügyi műveletek bevételei** összességében kedvezőbben alakultak 34.056,5 millió Ft-ra, 25.601,9 millió Ft-tal (402,8%) magasabban teljesültek. A változást az alábbi mozgások okozták.

Az ***Önkormányzatnál*** a **kapott (járó) osztalék és részesedés** kis mértékben növekedett, ezen a címen eredményszemléletben 6.646,3 millió Ft került elszámolásra, amely 2024. évhez képest 346,4 millió Ft-tal több bevételt jelentett.
A jelentősebb osztalék bevételek a BGYH Zrt.-tól (5.300,0 millió Ft) és a Nagybani Piac Zrt.-től (1.203,1 millió Ft) származnak.

A **tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedésre jutó nyereség** (23.807,2 millió Ft), mely összeg az FCSM Zrt. tőkeleszállítása során keletkezett.

Az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek 908,9 millió Ft összegben kerültek elszámolásra, mely az előző évhez képest 35,0 millió Ft összegű növekedést jelent.

A **Pénzügyi műveletek ráfordításai** az ***Önkormányzatnál*** 11.799,1 millió Ft-ra teljesültek, amely 3.478,2 millió Ft-tal alacsonyabb összegű, mint a 2024. évi. Alakulását az alábbiak határozzák meg.

A **fizetendő kamatok és kamat jellegű ráfordítások** soron a korábbi években lehívott fejlesztési célú hitelek, valamint a folyószámlahitel kamata található. Mivel a fejlesztési hitelek állománya és a tárgyévi kamatlábak alacsonyabban alakultak, a felszámított kamat is ennek arányában csökkent 3.586,7 millió Ft-tal.

C) Mérleg szerinti eredmény

A **Mérleg szerinti eredmény** az A) és B) pontok szerinti eredménykategóriák összege, amely alapján 2025. évben fővárosi szinten 26.607,2 millió Ft nyereség képződött.

A teljesített pénzforgalmi bevételeken és kiadásokon felül az eredményszemléletben megállapított mérleg szerinti eredményre a ***pénzforgalommal nem járó költségek és ráfordítások*** is jelentős hatással voltak. A pénzforgalmi szemléletben megállapított fővárosi szintű 26.131,7 millió Ft összegű maradványt eredményszemléletben csökkentő tételek közül a jelentősebbek közé tartozik az elszámolt értékcsökkenési leírás, a térítésmentesen átadott eszközök, illetve a bontás és selejtezés miatt kivezetett nettó vagyoni érték, az eredmény terhére elszámolt le nem vonható Áfa, továbbá az elszámolt passzív időbeli elhatárolások állományváltozásának értéke, és a pénzügyi számvitelben elszámolt egyéb eredményt befolyásoló tételek, amelyek együttes hatása jelenik meg a mérleg szerinti eredmény éves összegének alakulásában.
A pénzforgalom nélküli tételek mérleg szerinti eredményre gyakorolt kedvezőtlen hatását hosszú távon kiegyenlíti az értékcsökkenés terhére megvalósításra kerülő beruházásokból, felújításokból származó vagyonnövekmény, valamint az időbelileg elhatárolt tételeknek a kapcsolódó költségekkel, ráfordításokkal arányos feloldása.

D) SZÖVEGES ÉRTÉKELÉS 2025. ÉVBEN SZAKMAI ALAPFELADAT KERETÉBEN SZELLEMI TEVÉKENYSÉG CÍMÉN TELJESÍTETT KIFIZETÉSEKRŐL

Az alábbi értékelés a Fővárosi Közgyűlés 29/2024. (XII. 31.) Budapest Főváros Önkormányzata 2025. évi összevont költségvetéséről szóló rendelet 23. §-a értelmében, a szakmai alapfeladat ellátására külsős személlyel, szellemi tevékenység végzésére kötött szerződések alapján teljesült kifizetésekről nyújt tájékoztatást.

24. szövegközi táblázat

Kimutatás a 2025. évben szakmai alapfeladat keretében szellemi tevékenység címén teljesített kifizetésekről

adatok Ft-ban

Megnevezés	K122 Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony keretében nem saját foglakoztatottnak fizetett díjazás (számfejtett bruttó összeg)	K 123 Egyéb külső személyi juttatások (számfejtett bruttó összeg)	K 321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele (számla bruttó összege)	K 336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (számla bruttó összege)
Fővárosi Önkormányzat Rendészeti Igazgatóság	5 186 115	0	0	203 200
Szociálpolitikai intézmények	66 380 461	694 000	28 762 491	518 454 454
Köznevelési intézmények	19 950 973	0	0	127 623 889
Kulturális intézmények	54 654 744	8 250 000	106 375 387	493 141 206
Főpolgármesteri Hivatal	11 087 000	0	0	17 086 278
Önkormányzat	13 711 500	60 240 000	1 707 140	761 146 918
Összesen:	**170 970 793**	**69 184 000**	**136 845 018**	**1 917 655 945**

Költségvetési intézmények

A *kulturális ágazathoz* tartozó ***költségvetési intézményekben*** *munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony* keretében nem saját foglalkoztatottnak fizetett díjazás címén 54,7 millió Ft került kifizetésre előadások, oktatások, tárlatvezetések megtartására, kiállítás szervezésre, művészeti és belső ellenőri tevékenységre, folyóiratcikk megírásra, állatorvosi ügyeletre, valamint koordinátori feladatok ellátásra. *Egyéb külső személyi juttatásként* 8,3 millió Ft került kifizetésre. *Informatikai szolgáltatások igénybevétele* címén 106,4 millió Ft szoftverrendszer üzemeltetés, informatikai és tanácsadói szolgáltatások költsége. *Szakmai alaptevékenységet segítő szolgáltatásként* 493,1 millió Ft-ot számoltak el az intézmények művészeti, képzőművészeti, előadóművészeti, múzeumi tevékenységre, oktatásra, előadásra, fordításra, lektorálásra, moderálásra, szakvélemény készítésre, jogi és egyéb tanácsadásra, tárlatvezetések megtartására, kiállítás szervezésre, valamint könyvvizsgálatra.

A szociálpolitikai ágazathoz tartozó feladatokat ellátó ***költségvetési intézményekben*** dologi kiadásként *szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások* jogcímen 518,5 millió Ft került kifizetésre szakorvosi ellátáshoz kapcsolódó egészségügyi szolgáltatások, jogi szolgáltatások, adó- és számviteli szaktanácsadás, valamint oktatási szolgáltatások ellentételezéseként.

Informatikai szolgáltatások igénybevétele címén 28,8 millió Ft az intézményrendszerben a gyógyszer-és gyógyászati segédeszközök jogszabályban meghatározott nyilvántartási kötelezettségének teljesítéséhez használt informatikai program (Oépsoft) bérleti és karbantartás költsége, a Hospitaly medikai orvosszakmai rendszer, valamint gyógyszernyilvántartó programok költsége.
A *munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony* keretében nem saját foglalkoztatottnak fizetett díjazásként 66,4 millió Ft szakorvosi ellátás, valamint terápiás feladatok kapcsán került kifizetésre. *Egyéb külső személyi juttatásként* 0,7 millió Ft került kifizetésre.

A köznevelési ágazathoz tartozó ***költségvetési intézményekben*** *munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony* keretében nem saját foglalkoztatottaknak fizetett díjazás címén 19,9 millió Ft került kifizetésre kiállítások szervezésére, képzésekre, múzeumpedagógiai foglalkozásokra, valamint gyermekprogramokra. *Szakmai alaptevékenységet segítő szolgáltatásként* 127,6 millió Ft-ot számoltak el az intézmények élelmezés biztonsági és élelmezés minőségi felügyeleti rendszer (HACCP) üzemeltetésre a gyermekétkeztetési feladatok ellátása érdekében, múzeumpedagógiai foglalkozásokra, gyermekprogramok szervezésére, kiállítások és előadások szervezésére, valamint egyéb programokra és képzésekre.

A **Fővárosi Önkormányzati Rendészeti Igazgatóságnál** *munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony* keretében nem saját foglalkoztatottnak fizetett díjazás címén 5,2 millió Ft, továbbá a dologi kiadásokon belül a *szakmai alaptevékenységet segítő szolgáltatások* jogcímen 0,2 millió Ft került kifizetésre az Állategészségügyi Szolgálatnál orvosi ügyelet ellátására.

A ***Főpolgármesteri Hivatalban*** (700000-es címkód) a *munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony* keretében nem saját foglalkoztatottnak fizetett díjazásként 11,1 millió Ft üzemorvos alkalmazása, gerinctorna foglalkozások megtartása, tolmácsolási, fordítási és képzési feladatok kapcsán került kifizetésre. A dologi kiadásokon belül a *szakmai alaptevékenységet segítő szolgáltatások* jogcímen vezetői coaching és tanácsadó szolgáltatási tevékenységek, valamint jegyzőkönyv készítés kerültek elszámolásra 17,1 millió Ft értékben.

Az ***Önkormányzatnál*** (800000-es címkód) dologi kiadások terhére *szakmai alaptevékenységet segítő szolgáltatások* címén 761,1 millió Ft került kifizetésre jogi szolgáltatás, szakvélemény készítés, ingatlan értékbecslés, tolmácsolás, fordítás, szakmai konzultáció, pénzügyi, adó és üzletviteli tanácsadó, szakmai tanácsadási díj, könyvvizsgálói díj, városépítési és városüzemeltetési feladatokat érintően közfeladat ellátás, a folyamatban lévő projektekkel kapcsolatos szervezési, koordinációs és lebonyolítási feladatok, közbeszerzési tanácsadási tevékenység, vagyonnyilvántartási feladatok kapcsán.
Informatikai szolgáltatások igénybevétele címén 1,7 millió Ft a felhasználói licencek, felületek biztosításának, illetve informatikai programok előfizetésének költsége.
A *munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony* keretében nem saját foglalkoztatottnak fizetett díjazásként 13,7 millió Ft megbízási díjak, valamint koordinátor pedagógusok alkalmazása kapcsán került kifizetésre.
Egyéb külső személyi juttatásként tanulmányi ösztöndíj, valamint építészeti nívódíj kapcsán 60,2 millió Ft került kifizetésre.

Az összevont adatokat alátámasztó alapbizonylatok, nyilvántartások az intézményeknél, szervezeti egységeknél találhatók meg.

E) ÁLLAMI TÁMOGATÁSOK ELSZÁMOLÁSA

A Fővárosi Önkormányzat a költségvetési évben kapott működési és felhalmozási támogatásokkal, valamint az általános, köznevelési, szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladataihoz kapcsolódó támogatásokkal az Áht. 58. § szerint az éves költségvetési beszámolójában számol el.

Az elszámolást az éves költségvetési beszámoló 11/A, 11/C, 11/F űrlapjai tartalmazzák, melyek az előterjesztés ***8/i-8/k. mellékleteként*** szerepelnek.

Az űrlapokon kimutatásra kerül, hogy milyen összegű támogatást és milyen célra kapott az Önkormányzat 2025. évben vagy korábban, és abból mennyit használt fel, illetve, hogy a fel nem használt részt a következő évben még jogszerűen felhasználhatja-e vagy vissza kell fizetnie.

A **11/A űrlap** az önkormányzatok legfeljebb kettő évig felhasználható támogatásainak elszámolását mutatja be, a **11/C űrlap** az önkormányzatok általános, köznevelési, szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladataihoz kapcsolódó támogatások elszámolását, év közbeni változásait tartalmazza. Ezen az űrlapon a többlettámogatások (38.877.228 Ft) és a visszafizetési kötelezettségek (62.630.416 Ft) egyenlegeként **23.753.188 Ft**, **visszafizetési kötelezettség** került kimutatásra, melyet a Fővárosi Önkormányzat határidőben teljesített.

A 11/F űrlapon 2024. és 2025. év során, az árvízi védekezésre folyósított és felhasznált összesen 1.265.447.000 Ft összegű, vis maior támogatás szerepel.

Az állami normatív támogatásokhoz kapcsolódó forrásszerkezet 2025. évi alakulását a 25. szövegközi táblázat mutatja be.

2025. évi állami normatív támogatáshoz kapcsolódó forrásszerkezet kimutatás

adatok Ft-ban

Áhsz. rovatrend szerinti besorolás	Megnevezés	Állami normatív támogatási bevételek összege	A támogatási jogcímhez kapcsolódó kiadások összege	Feladatellátáshoz biztosított saját forrás összege
B111	1.1.2. Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ártalmatlanítása	20 108 160	9 036 313	-11 071 847
	1.1.1.1. Önkormányzati hivatal működésének támogatása	3 287 180 000	16 181 381 564	12 894 201 564
	1.1.1.2. Településüzemeltetés - zöldterület-gazdálkodás támogatása	550 000 000	7 071 349 068	6 521 349 068
	1.1.1.3. Településüzemeltetés - közvilágítás támogatása	3 555 125 000	13 705 282 522	10 150 157 522
	1.1.1.4. Településüzemeltetés - köztemető támogatása	18 300 000	1 203 205 185	1 184 905 185
	1.1.1.5. Településüzemeltetés - közutak támogatása	568 941 375	16 648 515 388	16 079 574 013
A települési önkormányzatok működésének támogatása		**7 999 654 535**	**54 818 770 040**	**46 819 115 505**
	1.2.1 Óvodaműködtetési támogatás	29 355 292	628 131 088	323 453 776
B112	1.2.3. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz+ diabétesz ellátási pótlék	7 586 000		
	1.2.5 Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása	237 095 500		
	2.2.1 Esélyteremtési illetményrész támogatás	30 640 520		
A települési önkormányzatok egyes köznevelési		**304 677 312**	**628 131 088**	**323 453 776**
B1131	1.3.2.11. Hajléktalanok nappali intézményi ellátása	419 127 000	38 741 123 828	21 141 317 024
	1.3.2.13. Hajléktalanok átmeneti intézményei	2 062 677 400		
	1.3.2.16. Utcai szociális munka	48 268 000		
	1.3.4.1. Települési önk. által biztosított egyes szociális ellátások támogatása - Bértámogatás	7 947 024 000		
	1.3.4.2. Települési önk. által biztosított egyes szociális ellátások támogatása - Intézményüzemeltetési támogatás	4 282 059 354		
	2.2.2. Egészségügyi kiegészítő pótlék	849 372 636		
	2.3.2. Szociális ágazati összevont pótlék	1 991 278 414		
Települési önkormányzatok egyes szociális és		***17 599 806 804***	***38 741 123 828***	***21 141 317 024***
	1.4.1.1. Intézményi gyermekétkeztetés - bértámogatás	735 750 000	5 242 308 161	3 509 660 630
B1132	1.4.1.2. Intézményi gyermekétkeztetés - üzemeltetési támogatás	996 897 531		
Intézményi gyermekétkeztetés támogatása		***1 732 647 531***	***5 242 308 161***	***3 509 660 630***
Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti		**19 332 454 335**	**43 983 431 989**	**24 650 977 654**
B114	1.5.3. Múzeumi, könyvtári és közművelődési feladatok támogatása	1 187 000 000	25 724 533 081	21 790 582 920
	2.3.2.4. Könyvtári célú érdekeltségnövelő támogatás	13 946 000		
	2.3.2.5. Táncművészeti szervezetek támogatása	71 601 218		
	2.3.3. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása	2 661 402 943		
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak		**3 933 950 161**	**25 724 533 081**	**21 790 582 920**
B115	2.1.3. A kötelezően ellátandó helyi közösségi közlekedési feladat támogatása	12 000 000 000	161 780 319 425	149 780 319 425
	2.1.5 Ukrajnában kialakult fegyveres konfliktussal összefüggésben felmerült önkormányzati kiadások ellentételezése	54 890 000	267 251 081	212 361 081
Működési célú költségvetési támogatások és		**12 054 890 000**	**162 047 570 506**	**149 992 680 506**
B116	2.1.6 Előző évek elszámolásából adódó állami támogatás	34 596 215		
Önkormányzatok működési támogatásai		**43 660 222 558**	**287 202 436 704**	**243 576 810 361**
B21	**2024. évi Vis Major támogatás árvízi védekezések (felhalmozási támogatás)**	**384 167 000**	**881 280 000**	
Önkormányzatok működési és felhalmozási támogatásai mindösszesen		**44 044 389 558**	**288 083 716 704**	**243 576 810 361**

F) KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSEK BEMUTATÁSA

Az Önkormányzat és egyes intézményei, valamint a Főpolgármesteri Hivatal éves költségvetési beszámolóját, továbbá az Önkormányzat zárszámadási rendelet-tervezetét 2025. évben is független **könyvvizsgálat** hitelesíti.

A könyvvizsgálói feladatokat ellátó East-Audit Zrt. az ***Önkormányzat***, ***a Főpolgármesteri Hivatal***, valamint az alábbi ***költségvetési intézmények***:

- Fővárosi Önkormányzat Halom Utcai Idősek Otthona
- Fővárosi Szabó Ervin Könyvtár
- Fővárosi Állat- és Növénykert
- Fővárosi Önkormányzat Gödöllői Idősek Otthona
- Budapesti Módszertani Szociális Központ és Intézményei

2025. évi költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát végezte el, továbbá véleményt alkotott a Fővárosi Önkormányzat 2025. évi összevont költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelet-tervezetről.
A független könyvvizsgálói jelentéseket az előterjesztés ***9/a. és 9/b. mellékletei*** tartalmazzák.

A **költségvetési beszámolókra** vonatkozó jelentésekben megfogalmazott könyvvizsgálói vélemény szerint, az éves költségvetési beszámolók megbízható és valós képet adnak az ***Önkormányzat*** és a ***vizsgált költségvetési szervek*** 2025. évi éves költségvetésének teljesítéséről, a 2025. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetükről, valamint az ezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetükről a vonatkozó hatályos jogszabályi előírásokkal összhangban.

A könyvvizsgáló véleménye szerint a **zárszámadási rendelet-tervezet** és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a vonatkozó hatályos jogszabályi előírásokkal összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, a rendelet-tervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést a 2025. évi zárszámadási rendelet megalkotására és a kapcsolódó határozatok meghozatalára.

Döntési javaslat

A Fővárosi Közgyűlés úgy dönt, hogy:

1.

jóváhagyja Budapest Főváros Önkormányzata, a költségvetési intézmények, és a Főpolgármesteri Hivatal 2025. évi költségvetési beszámolóját a 7. melléklet szerinti tartalommal, a 8/a. - 8/g. mellékletekben fővárosi szinten összesített 2.781.199.894.809 Ft mérlegfőösszeggel és 26.607.238.766 Ft mérleg szerinti eredménnyel;

2.

jóváhagyja Budapest Főváros Önkormányzata 2025. évi összevont (konszolidált) beszámolóját a 8/h. melléklet szerinti tartalommal;

3.

jóváhagyja

- a helyi önkormányzatok legfeljebb kettő évig felhasználható támogatásainak elszámolását a 8/i. melléklet szerinti tartalommal,
- az önkormányzatok általános, köznevelési, szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladataihoz kapcsolódó támogatások elszámolását a 8/j. melléklet szerinti tartalommal;
- a helyi önkormányzatok vis maior támogatásának elszámolását a 8/k. melléklet szerinti tartalommal;

4.

megalkotja a ……. /2026. ( ) önkormányzati rendeletét Budapest Főváros Önkormányzata 2025. évi költségvetése végrehajtásáról a 13. melléklet szerinti tartalommal;

5.

jóváhagyja Budapest Főváros Önkormányzata 2025. évi Vagyonkimutatását a 11/a. melléklet szerinti tartalommal;

Döntéshozatal módja:

Az 1., 2., 3. és 5. pont szerinti döntési javaslatok elfogadásához egyszerű, a 4. pont szerinti rendelet megalkotásához minősített szavazattöbbség szükséges.

Kelt Budapesten, a minősített elektronikus aláírásba foglalt időbélyegző szerinti időpontban.

Karácsony Gergely
Főpolgármester

Láttam:

FŐJEGYZŐI HELYETTESÍTŐ JOGKÖRBEN ELJÁRVA
dr. Benda Mónika
főjegyző

dr. Számadó Tamás
főjegyző

LÁTTAM
Ruzsák Zsuzsanna
főosztályvezető

ELEKTRONIKUSAN ALÁÍRTA
Bakó Aliz
gazdasági igazgató

ELEKTRONIKUSAN ALÁÍRTA
dr. Dauner János
főosztályvezető

Mellékletek:

1. Budapest Főváros Önkormányzata bevételeinek 2025. évi alakulása
1/a. Budapest Főváros Önkormányzata 2025. évi általános működésének és ágazati feladatainak központi költségvetési támogatása
1/b. Az önkormányzati körben 2025. évre tervezett egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és egyéb működési célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről
1/c. Az önkormányzati körben 2025. évre tervezett felhalmozási célú önkormányzati támogatások, egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről és egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről
1/d. Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése 2025. évben önkormányzati körben
2. Budapest Főváros Önkormányzata kiadásainak 2025. évi alakulása
3. Budapest Főváros Önkormányzata 2025. évi beruházási feladatainak teljesítése
4. Beruházási kiadások szöveges értékelése
5. Budapest Főváros Önkormányzata 2025. évi felújítási feladatainak teljesítése
6. Felújítási kiadások szöveges értékelése
7. 2025. évi költségvetési beszámolók (a Budapest Portálon megtalálhatók)
8. Költségvetési beszámolók táblázatai és az önkormányzat által kapott állami támogatások elszámolása
   8/a. A Fővárosi Önkormányzat és intézményei 2025. évi költségvetési kiadásai
   8/b. A Fővárosi Önkormányzat és intézményei 2025. évi költségvetési bevételei
   8/c. A Fővárosi Önkormányzat és intézményei 2025. évi finanszírozási kiadásai
   8/d. A Fővárosi Önkormányzat és intézményei 2025. évi finanszírozási bevételei
   8/e. A Fővárosi Önkormányzat és intézményei 2025. évi mérlegadatai
   8/f. A Fővárosi Önkormányzat és intézményei 2025. évi eredménykimutatása
   8/g.Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról 2025. évre vonatkozóan
   8/h.A Fővárosi Önkormányzat 2025. évi konszolidált beszámolója
   8/i.A helyi önkormányzatok legfeljebb kettő évig felhasználható támogatásainak elszámolása

8/j.Az önkormányzatok általános, köznevelési, szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladataihoz kapcsolódó támogatások elszámolása
8/k. A helyi önkormányzatok vis maior támogatásának elszámolása

9. Könyvvizsgálói jelentések
   9/a. A Fővárosi Önkormányzat és intézményei 2025. évi költségvetési beszámolójáról készült független könyvvizsgálói jelentések
   9/b. Könyvvizsgálói jelentés a zárszámadásról
10. Vezetői nyilatkozatok a belső kontrollrendszer működéséről
11. Jogszabály által előírt tájékoztatási kötelezettségek
    11/a. Vagyonkimutatás (külön kötetben)
    11/b. Kimutatás a közvetett támogatásokról 2025. év
    11/c. Kimutatás a Fővárosi Önkormányzat helyi iparűzési adónál érvényesített közvetett támogatásairól
    11/d. Budapest Főváros Önkormányzata 2025. évi bevételei és kiadásai eredmény-szemléletben
    11/e. Kimutatás a Fővárosi Önkormányzat 2025. évi pénzeszközváltozása alakulásáról
    11/f. Budapest Főváros Önkormányzatának működési és felhalmozási jellegű többéves elkötelezettségei 2025-2028. évekre
    11/g. Kimutatás a Fővárosi Önkormányzat 2025. év végén fennálló adósságállományáról lejárat, bel- és külföldi hitelezők szerinti bontásban
    11/h. Kimutatás a Fővárosi Önkormányzat gazdasági társaságairól (intézményi vagyonban lévő gazdasági társaságok nélkül)
    11/i. Kimutatás a Fővárosi Önkormányzat 100%-os és többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok kötelezettségeiről
    11/j. Kimutatás a Fővárosi Önkormányzat részesedéseinek alakulásáról (intézményi részesedések nélkül) 2025. év
12. Előzetes hatásvizsgálati dokumentáció a Budapest Főváros Önkormányzata 2025. évi összevont költségvetéséről szóló 29/2024. (XII. 31.) önkormányzati rendelet végrehajtásáról szóló .../2026. (...) önkormányzati rendelethez
13. Zárszámadási rendelet-tervezet és mellékletei

Tájékoztatók

1. Tájékoztató a Fővárosi Önkormányzat által nyújtott visszatérítendő támogatások, kölcsönök 2025. év végi állományáról (intézményi és hivatali adatok nélkül)
2. Tájékoztató a 2025. évben saját hatáskörben végrehajtott intézményi beruházások és felújítások alakulásáról