

INDOKOLÁS
a 2025. évi költségvetési rendelet IV. számú módosításhoz

I. A költségvetési rendeletben meghatározottak szerint utólagos tudomásul vételt jelentő tételek

a) Működési és felhalmozási célú támogatások előirányzatainak módosítása

- ❖ A 257/2000. (XII. 26.) Korm. rend. alapján a szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazati pótlékra jogosult közalkalmazottakat szociális ágazati összevont pótlék illeti meg. Központi bevételeként beemelésre került 61.621 eFt összegű támogatás, mellyel egyidejűleg a pótlékra jogosultakat foglalkoztató intézmények (Pálos K. Szociális Szolgáltató Központ és Gyermekjóléti Szolgálat 52.897 eFt, valamint az Egyesített Bölcsődei Intézmény 8.724 eFt) költségvetési kiadási előirányzatai kerültek megemelésre.
- ❖ Az Ukrajna területén fennálló fegyveres konfliktusra tekintettel kihirdetett veszélyhelyzet során kiadott egyes veszélyhelyzeti kormányrendeleti szabályok kivezetéséről szóló 196/2025. (VII. 8.) Korm. rendelet alapján Önkormányzatunk a rendeletben meghatározott támogatás igénylés feltételeinek megfelelően az igény bejelentést megküldi. Az önkormányzat az ideiglenes védelemre jogosult vagy a menedékes szállása és ellátása után naponta elszállásoltanként és ellátottanként 5.000 Ft fajlagos támogatásra jogosult. 2025. év végéig további 2.440 eFt összegű támogatásban részesültünk. Ez alapján mind a bevételi mind pedig a kiadási előirányzat (szociális ágazat kiadásai) beemelése megtörtént a költségvetési rendeletbe. Ezen összegből az elhelyezést és ellátást biztosító intézmények, szervezetek kerülnek támogatásra. Ebből az összegből a Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ és Gyermekjóléti Szolgálat intézmény részére 482 eFt összeg került támogatásként biztosításra.
- ❖ A feladatalapú támogatások 2025. október havi elszámolása alapján 101.339 eFt többletbevételünk keletkezett.
 - A növekedés elsősorban a „Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása” jogcímen jelentkezik (70.103 eFt). Ezen támogatás több jogcímből adódik össze, melyből az intézményi gyermekétkeztetés - üzemeltetési támogatás címén kapott, központilag számított és meghatározott rész a legjelentősebb nagyságrendű.
 - A „Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása” jogcím összege összesen 3.632 eFt- tal csökkent, mely a kisebb volumenű gyermeklétszám változás (csökkenés) következménye
 - a „Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatás” jogcímekhez kapcsolódóan a támogatás növekmény összesen 34.417 eFt. A legfőbb indokok a következők:
 - A bölcsőde, mini bölcsőde támogatása jogcímen az elszámolt támogatás növekmény 29.774 eFt, mely a sajátos nevelési igényűvé vált gyermekek elismert számának változásából adódott. Ez a gyermeklétszám befolyásolta a számított foglalkoztatotti létszámot, valamint a bölcsődei üzemeltetési támogatás nagyságrendjét is.
 - A családok átmeneti otthonában biztosított átmeneti ellátás az igénybe vevők száma növekedése által a számított mutató növekedése 7.791 eFt -tal növeli a központi támogatás összegét.
 - A személyi gondozás jogcím mutatószám vonatkozásában csökkenés mutatható ki (-4.536 eFt), mely az ellátást igénybevevők számának, és egészségügyi állapotának változásából adódott.

- A „Települési önkormányzatok működésének általános támogatása” jogcímen 451 eFt összegű többlettámogatás került elszámolásra, mely a „nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ártalmatlanítása” jogcímen jelentkezett a fajlagos összeg növekedése miatt.
- ❖ A „Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása 2 eFt-al növekedett technikai korrekció következtében.
- ❖ V. Könyvtári érdekeltségnövelő támogatás címén 5.539 eFt illetve meg önkormányzatunkat. Az előirányzat beemelésre került a pályázó Berzsényi Dániel Könyvtár intézmény kiadási előirányzatai közé.

egyenleg: +101.341 eFt

- b) A költségvetési szervek **saját hatáskörben végrehajtható előirányzat módosítási** kérelmet nyújtottak be. A bevételi és kiadási előirányzataik ezen módosítással összességében 299.237 eFt-tal növekedtek.

A **18 óvoda** összesen 14.609 eFt intézményi működési bevételi többletet realizált. Ezen bevételek az óvodák tekintetében óvodai szolgáltatáshoz (pl. biztosító által fizetett kártérítés, tánc és korcsolya oktatás, angol nyelvi oktatás bevételei) kapcsolódó befizetésekből származnak. A többletbevételek szakmai anyag beszerzésekre és a hozzá kapcsolódó áfa kiadásokra illetve ingatlan karbantartásra kerülnek felhasználásra, így a dologi kiadások előirányzata került megemelésre.

A Szombathelyi Megyei Jogú Város Német Önkormányzatától két óvoda 200-200 eFt működési célú támogatást kapott, melyet fejlesztő eszközök vásárlására fordítottak az intézmények.

Az E.on Zrt-től a Hétszínvirág Óvoda 2.500 eFt összegű támogatást kapott. A pályázati kiírásnak megfelelően kerültek beemelésre a kiadási előirányzatok (szakmai anyag beszerzés, magasságyások kialakítása).

Az óvodák tekintetében a személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok előirányzatának a 2025. év végi teljesítési adatok alapján várható szabad maradvány összegei kerültek átcsoportosításra a dologi és felhalmozási előirányzatokra. Ezzel előzetes fedezetet biztosítva – véglegessé a 2025. évi maradvány elszámolását követően válik – olyan karbantartási, felújítási, beruházási feladatokra, melyek az intézmények biztonságos és rendeltetésszerű működéséhez szükségesek.

- a Gazdag E. Óvodában udvar rendezés 450 eFt, éven túl használt tárgyi eszközök beszerzése (óvodai gyermekbútor, csoportszobákba játékok beszerzése, stb.) 1.813 eFt és tetőjavítás, csapadékcsonna javítás, internetes hálózat javítása 530 eFt, mindösszesen 2.793 eFt
- a Napsugár Óvodában főbejárat bevezető járda építése 3.337 eFt, folyosók és közlekedők csempeburkolatának cseréje 2.995 eFt, éven túl használt tárgyi eszközök és üzemeltetési eszközök beszerzése (számítógép és tartozékainak beszerzése, fejlesztő játékok stb.) 1.286 eFt, mindösszesen 7.618 eFt
- a Mocorgó Óvodában kerítés festése 6.977 eFt, hideg-melegvíz rendszer javítása 670 eFt, mindösszesen 7.647 eFt

A **Szombathelyi Köznevelési GAMESZ** vonatkozásában az intézményi működési bevételek többletét (43.852 eFt) elsősorban a közvetített szolgáltatások ellenértékének többletbevétele (óvodák részére továbbszámolt szolgáltatások: tisztasági csomag, étkezési kártya, zöldhulladék elszállítás, időbélyeg, karbantartási anyag) és az ételmezezés kiadások után visszaigényelt áfa bevétele jelentette. Ezen összeggel a vásárolt ételmezezés és az üzemeltetési anyag, egyéb szolgáltatások előirányzatai kerültek megemelésre.

A személyi juttatások és járulékaik előirányzatának a 2025. évi várható maradványából a Mesevár Óvoda balesztvesztélyes homlokzatának felújítását tervezi kivitelezni (7.998 eFt), ennek előzetes fedezete került biztosításra.

Továbbá előirányzat átcsoportosítás történt az SNI gyermekek gondozásával kapcsolatos, az eredeti költségvetésben a személyi juttatások és járulékaik tételein tervezett összegek maradványából, a dologi kiadások előirányzatára. Szintén az SNI gyermekek gondozásához kapcsolódó szakmai anyagok, fejlesztő eszközök beszerzése céljából.

A **Mesebolt Bábszínház** 31.355 e Ft intézményi működési bevételi többletet realizált a Lázár Ervin Program megvalósítása kapcsán nyújtott szolgáltatások ellenértékéeként. A bevételi többlet a hozzá kapcsolódó személyi juttatások (rendezői és előadói díjak) és dologi kiadások (szakmai anyagköltség, bérleti díj, szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások, valamint ezek áfája) előirányzatain kerültek felhasználásra. Ennek megfelelően megtörtént az előirányzatok módosítása.

3 db államháztartáson belüli pályázaton (NKA, illetve EMT pályázatokon) 7.650 e Ft-ot nyert az intézmény, melyet a pályázati kiírásoknak megfelelő kiadási előirányzatokon (személyi juttatások és munkaadói járulékok - rendezői díj, előadók tiszteletdíja, dologi kiadások – nyomdaköltség, anyagköltség, előadás bevétele stb.) használt fel, így az előirányzat átcsoportosítás is ezen kiemelt előirányzatokat érintette.

3.200 Ft működési célú átvett pénzeszközt magánszemélyektől kapott az intézmény, melyet a Monobáb fesztivál megrendezésével kapcsolatos dologi kiadásra használt fel. (Előadók tiszteletdíja, anyagköltség és szállásköltség.)

A **Savaria Szimfonikus Zenekar** szolgáltatási bevétele (jegyértékesítés bevétele a megnövekedett koncertek száma következtében) és áfa visszaigénylés összegéből összesen 47.832 eFt összegű többletbevételt realizált. A többletbevétele felhasználása a dologi kiadások, szakmai anyag (hangszerekhez beszerzett kellékek) beszerzésekre fordította.

A magánszemélyektől származó szponzori támogatás többletbevétele 3.743 eFt, melyet a dologi kiadásokra – koncerten közreműködők számlával elszámolandó díjazására használt fel. A Bartók Terem fénytechnikai eszközeinek modernizálása céljából EMT pályázaton 24.400 eFt-ot nyert a Zenekar, melyet a pályázatban foglaltak szerint használt fel az intézmény a beruházási kiadási előirányzat megemelésével.

A dologi kiadásokból beruházási kiadások előirányzatára átcsoportosítás történt az alábbiak miatt:

- a fent említett pályázathoz szükséges önrész és a pályázati elszámolásból adódó áfa kiadás biztosítása érdekében (12.786 eFt)
- a hangszerpiacon történt beszerzések - megvásárlásra került vonós hangszer (hegedű 16.264 eFt, 2 db vonó 10.080 eFt)
- a Bartók Terem hang és zenésztájékoztató rendszerének és modern ügyelői rendszerének kiadásait is ezen tételen kell elszámolni a számviteli előírásoknak megfelelően (20.642 eFt)
- irodabútor és laptop beszerzés (1.387 eFt).

A **Berzsenyi Dániel Könyvtár** szolgáltatási bevétel és az áfa visszaigénylés összegéből 5.338 eFt összegű többletbevétele keletkezett, melyet a dologi kiadások előirányzatára került beemelésre, a központi épület szerver terem klíma berendezésének cseréjének fedezetére.

Az átvett pénzeszközök többlete mindösszesen 7.434 eFt, mely NKA és „ODR Rendszerben nyújtott szolgáltatások működtetésére” pályázatból származnak. Az elért többlet bevételt szakmai könyv, folyóirat beszerzésére, restaurálási költségére, Életünk folyóirat kiadásához használta fel, így a dologi kiadások előirányzata került megemelésre.

Előirányzatok közötti átcsoportosítás (személyi juttatások és járulékaiknak előirányzatáról átcsoportosítva a dologi kiadások előirányzatára) indoka, hogy a városi kistérségi célú könyvtárakat megillető kiegészítő állami támogatásból a személyi kiadásokra tervezett összegből számlás kifizetések is megvalósultak.

A **Savaria Múzeum** nyertes pályázatainak (17 db) bevételi többlete beemelésre került a működési és a felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzatára, összesen 52.798 eFt. A felhasználás kizárólag a pályázati céloknak megfelelően (előadók, fellépő művészek tiszteletdíja, installációs költségek, nyomda költségek, virtuális régészeti park tartalom fejlesztése, hangtechnikai eszközbeszerzés, képzőművészeti és iparművészeti alkotás vásárlása, stb.) történhet, ezért a kiadási előirányzatok beemelése is e szerint történt, mind a dologi kiadások, mind pedig a felhalmozási kiadások tekintetében.

A **Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ és Gyermekjóléti Szolgálat** intézményi többletbevétele mindösszesen 14.676 eFt, mely elsősorban az intézményi térítési díj bevételek növekedéséből adódott (2025. április 1-től személyi térítési díj növekedés önkormányzati rendelet alapján). A bevételi többletből 7.224 eFt a beruházások előirányzatára került beemelésre, 7.000 eFt pedig a felújítások előirányzatára. Valamint dologi kiadásokról 3.000 eFt átcsoportosításra kerül szintén a felújítások előirányzatára.

Ezen összegből az alábbi fejlesztéseket tervezi megvalósítani az intézmény:

- Széll Kálmán u. 4. szám alatti egy fedett beállót szeretnének készíttetni, mely a kisbusz és a személygépkocsik parkolását biztosítaná. (indikatív árajánlattal rendelkezik).
- Családok Átmeneti Otthonában ágyak beszerzése vált szükségessé.
- A Családok Átmeneti Otthonában 8 lakás villamoshálózatának teljes felújítását tervezi. (indikatív árajánlattal rendelkezik).
- A Szőlősi stny. 36. sz. alatti épület fűtési rendszerének korszerűsítése. (indikatív árajánlattal rendelkezik).
- A Gagarin utca 24. sz. alatti épületben kazán csere (indikatív árajánlattal rendelkezik).
- A Széll Kálmán u. 4. szám alatti épületben kazán felújítása.

Az **Egészségügyi és Kulturális GESZ** működési célú bevételi előirányzatának 14.744 eFt-tal történő módosítását elsődlegesen a praktizáló orvosok részére továbbszámolt közüzemi díjak megtérítéséből adódik. Ezzel szemben a dologi kiadások kerültek megemelésre (működéshez szükséges orvosi, szakmai anyagok beszerzése).

Felhalmozási célú átvett pénzeszköz (6.000 eFt) a NEAK által finanszírozott egészségügyi alapellátási feladatok támogatása címén realizálódott. Ezen összegből Az egészségügyi szolgáltatások nyújtásához szükséges szakmai minimumfeltételekről szóló 60/2003. (X.20.) ESZCSM rendeletben meghatározott mindennapi működéshez szükséges eszközbeszerzések (csecsemőmérleg, hallásvizsgáló készülék, számítógép, vizsgálóágy stb.) történtek meg.

Az **Egyesített Bölcsődei Intézmény** mindösszesen 6.305 e Ft összegű többletbevételt realizált, ami elsősorban 48 fő tanuló foglalkoztatása után járó szociális hozzájárulási adó megtérítésének támogatásából származott. Ezen összeggel a munkaadókat terhelő járulékok előirányzata került megemelésre.

Az intézmény önkormányzatunk felé történt előzetes tájékoztatása alapján már ismert volt, hogy a Meseház Bölcsőde hideg-melegvíz vezeték és cirkulációs vezeték, alapvezetékek teljes cseréje válik indokolttá. Ezen költség minimum összege 30.000 eFt. A fedezet biztosítása céljából az intézmény a 2025. évi várható szabad bérmaradványából csoportosít át a felújítások előirányzatára.

A **Városi Vásárcsarnok** 3.061 eFt összegű többletbevételt realizált a bérelt üzlethelyiségek kiadásából befolyt bérleti díj összegéből, ezt kompenzálva a bérlők felé kiszámlázott közüzemi díjak bevételeinek elmaradásával (kevesebb mennyiségi fogyasztás miatt). Ezen összeggel a dologi kiadások előirányzata került megemelésre mely a bérlők megtartását szolgálja (árusító helyiségek csempézése, új vízvételi helyek kialakítása, stb.)

A személyi juttatások és járulékainak előirányzatán került tervezésre a takarítói álláshelyek bérköltsége. Év közben azonban az álláshely nem került betöltésre, de a feladat ellátása megvalósult, melynek elszámolása a dologi kiadások között történt.

A **Polgármesteri Hivatal** „Intézményi működési bevétel”-ként összesen 7.243 eFt összegű többletbevételt realizált (rendezvényszervezés bevétele, gépjármű bérbeadáshoz és tetőantenna bérletéhez kapcsolódó bevételek). A többletbevételek a dologi kiadásokra és beruházási kiadásra (gépjármű beszerzés) kerültek beemelésre.

A „Működési célú támogatások államháztartáson belülről” bevételi előirányzat összege 810 eFt-al növekedett a mezőőri szolgálat működéséhez kapott támogatás összegével. A bevételi többlet a támogatások elszámolási rendjének megfelelő kiadási előirányzatokra került beemelésre.

A „felhalmozási bevételek” esetében elért többlet 1.200 eFt, mely hivatali gépjármű értékesítésének bevételeiből származik és az új gépkocsi beszerzés fedezeteként szolgál.

b) egyenleg: 0 eFt

c) A működési célú államháztartáson belülről kapott támogatások, és a működési célú átvett pénzeszközök bevételei jellegéből adódóan meghatározott célú kiadások teljesítésének fedezetéül szolgálnak. A működési célú bevételi előirányzat 1.872 eFt összeggel növekedett:

- ❖ A Vasutas Települések Szövetségétől kapott 150 eFt összegű támogatás a „Kommunális és Kommunális, városüzemeltetési és környezetvédelmi kiadások - Egyéb kiadások” tételsoron került elszámolásra, ezért a kiadási előirányzat megemelése is megtörtént.
- ❖ A „Támogatások elszámolása államháztartáson kívülről” előirányzat többlete önkormányzatunk bizottsági döntései alapján, ágazati kiadásokhoz kapcsolódó előirányzatokból finanszírozott tételek, támogatási szerződések alapján történő elszámolásából (visszafizetéséből) adódtak. A visszafizetésre kerülő támogatások többletbevételéből (422 eFt) megemelésre kerültek azok a kiadási előirányzatok melyek fedezetet biztosítottak a támogatások nyújtására. Így a „Kulturális és Civil Alap” előirányzat 160 eFt-al , az „Önkormányzat működéséhez kapcsolódó, jogszabályon alapuló kiadások, egyéb kiadások” tételsor előirányzata pedig 262 eFt-al került megemelésre.

- ❖ A Szombathelyi Zsidó Hitközségtől kapott célzott támogatás összege 300 eFt, mely gumi parkolásgátlók kihelyezésének fedezetéül szolgált a szombathelyi izraelita temető bejáratánál, így egyúttal a kifizetési hely előirányzata (Út-híd fenntartási kiadások – Jelzőtáblák) került megemelésre.
- ❖ Az Energiaügyi Minisztérium által nyújtott 1.000 eFt összegű támogatás „irányító szervként kapott támogatás” címén átadásra került a „Zöld Óvoda” programot megvalósító Mocorgó Óvoda költségvetésébe.

c) egyenleg: 0 eFt

d) A működéshez kapcsolódó többletbevételek, valamint a finanszírozási műveletek előirányzata – mindösszesen 2.929.135 eFt összeggel növekedett.

- ❖ A „Köztemetés költségeinek megtérítéséből”, és a „Köztemetés költségeinek megtérülés más önkormányzattól” származó többletek a „Segély önkormányzati támogatásból” tételre kerültek beemelésre mindösszesen 8.208 összegben.
- ❖ A Községi Bérlet Rendszer működéséhez kapcsolódó lakbér bevétel összege, mely 19.089 eFt beemelésre került a Községi Bérlet Rendszer kiadási előirányzatára.
- ❖ A 2025. évi teljesítési adatok alapján a „Vásárok bevétele”, a „Vásárokhöz kapcsolódó közterület foglalási díjbevétele” és az „Adventi vásár diszkivágítás támogatása” tételek többlete mindösszesen 21.100 eFt. Ezen összeggel megemelésre került a „Vásárok, rendezvények, karácsonyi diszkivágítás” költségvetési tétel kiadási előirányzata.
- ❖ A hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény alapján az önkormányzatunk a hulladékgazdálkodási feladatok ellátásához kapcsolódó önkormányzatot megillető pénzügyi juttatásban részesül. A 2025. évi teljesítési adatok alapján a többletbevétel összege 47.144 eFt. Ugyanakkor ezen időszakban az önkormányzatunknak „hulladékkezelési díj” címén keletkezett fizetési kötelezettsége 16.774 eFt. Így a fennmaradó bevételi többlet (30.370 eFt) a 2025. évi gazdálkodás eredményének részét képezi.
- ❖ Megállapodás alapján a szombathelyi Neumann J. Ált. Isk. területén korábbi években létesített 3 db műfüves labdarúgó pálya éves karbantartási költségeinek részbeni megtérítéséhez kapott 412 eFt összeg a karbantartási költségek fedezeteként került biztosításra. Ennek megfelelően mind a bevételi, mind pedig a kiadási előirányzat megemelésre került.
- ❖ A Szent Márton kártya értékesítéséből befolyt többletbevétel (26 eFt) összege kulturális kiadások (egyéb kiadások) előirányzatára került beemelésre.
- ❖ A vásárokkal kapcsolatban tovább számlázott közüzemi díjakból származó többletbevétel összege (40 eFt), a felmerült kiadási hely (közvilágítás díja) előirányzatának növelését biztosította.
- ❖ A 2025. évi teljesítési adatok alapján rendezésre (csökkentésre) kerültek a „Víziközmű és szennyvízközmű használati díjbevételekhez” kapcsolódó bevételi és kiadási előirányzatok is mindösszesen 751.606 eFt összegben

- ❖ A finanszírozási bevételek és kiadások előirányzatának módosítása a 339/2025. (X.27.) GJB számú határozatban jóváhagyottak alapján történt, mely szerint Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata és költségvetési szervei által a kincstári többletnyilvántartó számlákra átvezetett, azon felhalmozott, a működés finanszírozásához, a napi likviditáshoz nem szükséges „szabad” pénzeszközökből, a lejáratí idő végéig, maximum 2.000.000 eFt összegben Önkormányzati Magyar Államkötvény folyamatos vásárlása és visszaváltása történt meg.
- ❖ Továbbá szintén a finanszírozási célú bevételek és kiadások előirányzatai között indokolt rendezni - a 2025. évi tényleges teljesítési adatok alapján – az „Egyéb finanszírozási célú kiadás - 2025.évi költségvetési támogatási előleg” valamint az „Egyéb finanszírozási célú kiadás - 2026. évi költségvetési támogatási előleg” előirányzatát mindösszesen 1.584.722 eFt összegben. Ezen elszámolások könyvelés technikai tétel jellegűek.

d)egyenleg: +30.370 eFt

e) Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025. évi költségvetésről szóló 4/2025. (II.28.) számúrendelet 10. § (4) bekezdésében foglaltak alapján történt polgármesteri rendelkezések:

Költségvetési előirányzat megnevezése	Összeg (ezer forintban)
Önkormányzati felhalmozási kiadások – Informatikai fejlesztések - Térfigyelő kamerarendszer tárhely bővítés	+2.500
Tartalék - városi cégek, intézmények, szolgáltatások működésére	-2.500
Sport ágazat kiadásai – HVSE támogatás	+15.000
Tartalék - városi cégek, intézmények, szolgáltatások működésére	-15.000
Egyéb, más ágazathoz nem sorolható intézmények és feladatok kiadásai - Önkormányzat működéséhez kapcsolódó, jogszabályon alapuló kiadások, egyéb kiadások (vagyongazdálkodási kiadások)	+2.000
Felhalmozási kiadások - Vagyongazdálkodási kiadások (ingatlan kisajátítás, vásárlás)	-2.000
Egyéb, más ágazathoz nem sorolható intézmények és feladatok kiadásai - Állami és önkormányzati adatbázisok használati, tovább vezetési, karbantartási és szolgáltatási díja	-1.037
Egyéb, más ágazathoz nem sorolható intézmények és feladatok kiadásai - Térfigyelő kamerarendszer üzemeltetése és adatátviteli hálózat üzemeltetés	+1.037
Kommunális, városüzemeltetési és környezetvédelmi kiadások - 1000 fa program	-3.019
Kommunális, városüzemeltetési és környezetvédelmi kiadások - Önkormányzati tulajdonú területek kaszálása	+1.500
Kommunális, városüzemeltetési és környezetvédelmi kiadások - Víz használati díj	+1.519
Út-híd fenntartási kiadások – Jelzőtáblák (forgalmi rend változás)	+5.000
Út-híd fenntartási kiadások – Szegélyek javítása, akadálymentesítés	-5.000
Út-híd fenntartási kiadások – Helyreállítások (teljes pályaszerkezet csere)	+13.000
Út-híd fenntartási kiadások – Kátyúzás	-13.000

Kommunális, városüzemeltetési és környezetvédelmi kiadások – Egyéb feladatok	+6.450
Kommunális, városüzemeltetési és környezetvédelmi kiadások – Illegális hulladéklerakás	+2.000
Kommunális, városüzemeltetési és környezetvédelmi – Települési hulladékkezelés és köztisztasági tevékenység, síkosság mentesítés	-8.450
Oktatási ágazat kiadásai – Óvodai ellátó rendszerben prognosztizált munkaerő-hiány kezelése	-781
Kulturális ágazat, média kiadásai – Aktív időskor Szombathelyen program	+781
Egyéb, más ágazathoz nem sorolható intézmények és feladatok kiadásai – Tervezések hatósági díja lejáró engedélyekhez, egyéb díjak	-1.453
Egyéb, más ágazathoz nem sorolható intézmények és feladatok kiadásai - Erdő és vadgazdálkodási költség	+1.453
Tartalék - városi cégek, intézmények, szolgáltatások működésére	-1.107
Sport ágazat kiadásai – Szombathelyi Neumann J. Általános Iskola területén 3 db műfüves labdarúgó pálya éves karbantartás	+1.107
Tartalék - városi cégek, intézmények, szolgáltatások működésére	-6.000
Kulturális ágazat, média kiadásai – Kulturális és civil alap	+6.000
Felhalmozási kiadások - Projektek - önerő, hozzájárulás, előkészítés, egyéb beruházási feladatok	-6.681
Egyéb, más ágazathoz nem sorolható intézmények és feladatok kiadásai - TOP Plusz 1.3.1.-00001 Fenntartható városfejlesztés – hozzájárulás	+6.681
Tartalék - városi cégek, intézmények, szolgáltatások működésére	-55.000
Sport ágazat kiadásai - FALCO KC Kft. támogatása	+55.000
Tartalék - városi cégek, intézmények, szolgáltatások működésére	-2.600
Önkormányzati felhalmozási kiadások – Informatikai fejlesztések – Forgalmiszámláló szenzorok beszerzése és üzemeltetése	+2.600

e)egyenleg: 0 eFt

f) Ágazati kiadásokból, polgármesteri keretből történt átcsoportosítások:

- A **175/2025.(IX.23.) VISB számú határozat** alapján a 2024. évi szárazelemgyűjtés díjazásaként 2 óvoda költségvetésébe a „Környezetvédelmi kiadások” előirányzatából a támogatási összegek átcsoportosításra kerültek, mindösszesen 130 eFt összegben.
- A **295/2025. (X.29.) SzLB sz. határozat. és a 296/2025. (X.29.) SzLB sz. határozat** alapján szociális és köznevelési intézmények részére év végi karácsonyi ajándékozással a „Segély önkormányzati támogatásból” tételsor terhére 2.000 eFt és 4.500 eFt összegű támogatás nyújtására került sor, így az előirányzat részben átcsoportosításra került az érintett intézmények költségvetésébe, részben a Szociális Szolgáltatók Közhasznú Egyesülete részére, részben pedig a „Szociális és köznevelési intézmények év végi karácsonyi ajándékozás és rászoruló kiskorú gyermekek nevelő családok év végi karácsonyi ajándékozással” tételsorra.
- A **333/2025. (XI.27.) SzLB sz. határozat** alapján az „Alpokalja Nagycsaládos Egyesület Szombathely részére”, rendezvény támogatása céljából a „Segély önkormányzati támogatásból” tételsor terhére 700 eFt került átcsoportosításra.

- A **161/2025. (XII.9.) KOCB sz. határozat** alapján a „Köznevelési feladatellátásra átadott vagyon ellenőrzése” tételsor terhére 800 eFt került átcsoportosításra a köznevelési GAMESZ részére.

f) egyenleg: 0 eFt

g) Egyéb átcsoportosítások:

Az átcsoportosítás keretében egyenleget nem érintő változások kerültek végrehajtásra, melyet szakmai indokok támasztanak alá, továbbá technikai jellegűek.

- A nyári szünetben történt étkeztetések elszámolásai alapján a „Szünidei gyermekétkeztetés” tételsorról 3.121 eFt összegű előirányzat átcsoportosításra került a feladatot ellátó Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ és Gyermekjóléti Szolgálat intézmény költségvetésébe.
- A 2025. évi tényleges teljesítési adatok alapján a „Szombathelyi Szabadidősport rendezvények” tételsorról a „Szombathelyi Szabadidősport Szövetség támogatása - Városi Kispályás Labdarúgó Bajnokság, Városi Tekebajnokság, Nyári lábténisz bajnokság, Kispályás labdarúgó bajnokság” tételsorra 6.500 eFt összeg átcsoportosítása történt meg.
- Az „Interreg CE Program - Green LaMiS projekt” kiadási előirányzatának tételsoráról 396 eFt összeg került átcsoportosításra a Polgármesteri Hivatal költségvetésébe, mivel a projekt támogatási szerződés és partnerségi megállapodás értelmében, a projekt költségvetésében személyi jellegű költségek a kedvezményezett közvetlen alkalmazásában álló, projektben résztvevő személyek részére célfeladatként kerül kifizetésre az elvégzett feladat.
- A számviteli könyvvizelési szabályok szerint – technikai jellegű átcsoportosítás - a „Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások” között előirányzott „Versenyképes Járások Program” keretében támogatásként elnyert összeget (250.000 eFt) át kell vezetni az „Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről” előirányzatra.
- Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata által adományozható kitüntetések szerint az egyes ágazatokhoz kapcsolhatóan kerültek elszámolásra a kitüntető díjak összegei, mely alapján indokolt 11 eFt átcsoportosítása az „Egyéb, más ágazathoz nem sorolható intézmények és feladatok kiadásai – Egyéb önkormányzati kitüntetések tételsorra az „Egészségügyi ágazat kiadásai – Egészségügyi dolgozók kitüntetése” tételsorról.
- A 2025. évi tényleges teljesítési adatok alapján a „Kulturális ágazat, média kiadásai – Kulturális kitüntetés díja” tételsorról 35 eFt került átcsoportosításra a „Kulturális ágazat, média kiadásai – Identitás program” tételsorra.
- A „Projektek - önerő, hozzájárulás, előkészítés, egyéb beruházási feladatok” tételsorról 47 eFt átcsoportosításra került a „NetZeroCities Tanulóvárosi projekt” előirányzatára.
- Az Óvodák és a Köznevelési GAMESZ költségvetésében tervezett előirányzatok között történt átcsoportosítások kerültek rendezésre. Mindösszesen 2.271 eFt összegben. Az átcsoportosított tételek az alábbiak:
 - pedagógus továbbképzések előirányzata,
 - sajátos nevelési igényű gyermekek ellátására kapott támogatások előirányzata,
 - Púétv. szerinti teljesítmény értékelésre járó illetmény előirányzata.

- A számviteli szabályok szerint a felhalmozási jellegű kiadásokhoz kapcsolódó fordított áfa tételek összegei átcsoportosításra kerültek a működési és felhalmozási jellegű tételek önálló költségvetési tételéről a hozzá tartozó fordított áfa tételsorra mindösszesen 30.973 eFt összegben.
- Az „INTERREG VI-A AT-HU 0200115 program - Közös drogprevenció képzési program és megvalósítása az osztrák-magyar határtérségben” projekt bevételi előirányzata (összesen 35.735 eFt) került rendezésre annak megfelelően, hogy az összes támogatás 60 %-a ERFA támogatás, a 35%-át pedig a hazai társfinanszírozás biztosítja. A fennmaradó 5%-os önerő pedig már az előző költségvetési rendelet módosításban közgyűlési döntés alapján biztosításra került.

g) egyenleg: 0 eFt

I. Az utólagos tudomásul vételt jelentő tételek a) – g) egyenlege: 131.711 eFt

II. Közgyűlési határozatok alapján biztosított tételek

- A **191/2025. (VI.19.) Kgy.sz. határozat** szerint a EUI (Európai Települési Kezdeményezés) Peer Review projekt bevételi és kiadási előirányzata (1.626 eFt) a támogatási szerződésben foglaltak szerint a költségvetésbe beemelésre került jelen rendeletmódosításban.
(egyenleg: 0 eFt)
- A **78/2025. (III.27.) Kgy.sz. határozat** szerint az Interreg Austria-Hungary NextRegion projekt bevételi és kiadási előirányzata (59.209 eFt) a támogatási szerződésben foglaltak szerint a költségvetésbe beemelésre került jelen rendeletmódosításban. Valamint biztosításra került a projekt önerő része, mely 3.116 eFt.
(egyenleg: -3.116 eFt)
- A **352/2025. (XII.11.) Kgy.sz. határozat** alapján 10.000 eFt összegű támogatás az Apáczai Csere János Alapítvány részére biztosításra került közüzemi számlatartozás rendezése és egyszeri támogatás céljából.
(egyenleg: -10.000 eFt)
- Az **59/2025. (II.27.) Kgy.sz. határozat** alapján megtörtént a PRENOR Kft. és Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata között létrejött tagi kölcsön szerződés módosítása. A módosított szerződésben foglaltaknak megfelelően mind a bevételi, mind pedig a kiadási költségvetési előirányzatok rendezésre kerültek mindösszesen 60.021 eFt összegben.
(egyenleg: 0 eFt)

- A **44-46/2025. (II.27.) Kgy.sz. határozat és a 333/2024. (XI.28) Kgy.sz. határozatok** alapján, a támogatási szerződésekben foglaltak szerint az alábbi TOP PLUSZ projektek bevételi és kiadási előirányzatai kerültek beemelésre jelen rendelet módosításban.

Projekt megnevezése	Összeg (e Ft)
TOP Plusz-3.2.1-23-SH1-2025-00001 Közösségfejlesztés Szombathelyen	660.352
TOP Plusz-3.2.1-23-SH1-2025-00003 Identitáserősítő folyamatok támogatása, programok megvalósítása	638.723
TOP Plusz-3.2.1-23-SH1-2025-00002 Helyi humán fejlesztéseket célzó programok megvalósítása	500.925
TOP – PLUSZ -1.3.2-23-SH1-2025-00003 - Kerékpárosbarát fejlesztések Szombathelyen	8.509
TOP – PLUSZ -1.3.2-23-SH1-2025-00005 - Kodály Z. u. felújítása Szombathelyen	4.515
TOP – PLUSZ -1.3.2-23-SH1-2025-00006 - Belterületi útfelújítások	4.873
TOP – PLUSZ -1.3.2-23-SH1-2025-00009 - Belterületi utak fejlesztése Szombathelyen	4.198
TOP – PLUSZ -1.3.2-23-SH1-2025-00007 - Zöldfelületfejlesztés Szombathelyen	44.024
TOP – PLUSZ -1.3.2-23-SH1-2025-00014 - Bartók B.krt. híd felújítása	1.666.437
Mindösszesen	3.532.556

(egyenleg: 0 eFt)

- A **281/2025. (IX.29.) Kgy.sz. határozat** szerint a Városháza tartószerkezeti felújítása tárgyában lebonyolított közbeszerzési eljárás eredménye alapján a megvalósításhoz szükséges 29.699 eFt összeg biztosításra került.

(egyenleg: -29.699 eFt)

- A **359/2025. (XII.11.) Kgy.sz. határozat** szerint a Csicsergő Bölcsőde önálló fűtési és melegvíz előállítási rendszerének kialakításához 24.990 eFt összeg, az Egyesített Bölcsődei Intézmény költségvetésében biztosításra került.

(egyenleg: -24.990 eFt)

- A **351/2025. (XII.11.) Kgy.sz. határozat** alapján a Pityer Csárda Vendéglátó Kft. által kialakítandó 39 db parkoló építés kivitelezéséhez az Önkormányzat által vállalt munkanemek megvalósítása érdekében 15.875 e Ft összegű forrás biztosításra került.

(egyenleg: -15.875 eFt)

II. A közgyűlési határozatok alapján biztosított tételek összevont egyenlege: -83.680 eFt

III. A 2025. évi teljesítési adatok alapján a költségvetésben egyenleget befolyásoló bevételi többletek, elmaradások bemutatása.

A.) Működési célú támogatások államháztartáson belülről, közhatalmi bevételek és az azzal szemben keletkezett fizetési kötelezettség

Költségvetési előirányzat megnevezése	Összeg (ezer forintban) (+) előjel hiányt csökkentő tétel (-) előjel hiányt növelő tétel
Termőföld bérbeadásából származó bevétel többlete	+1.070
Építményadó bevétel rendezése	+310.187
Helyi iparűzési adó bevétel többlete	+1.570.493
Helyi iparűzési adóbevétel többlete alapján meghatározott fizetési kötelezettség *	-1.556.901
Idegenforgalmi adóbevétel többlete	+2.112
Egyéb adó és bírságok, pótlékok bevétel többlete	+3.890
Környezetvédelmi bírság bevétel többlete	+94
Településképi bírság bevétel többlete	+200
Összevont egyenleg	+331.145

**Önkormányzatunk esetében 2025. március és szeptember havi jelentések alapján 1.556.900 eFt összegű HIPA többlet került elvonásra. A 2025. év végi teljesítési adatok ezt korrigálni fogják, amelyet 2026. március hónapban kell majd jelentenünk és elszámolnunk, így megállapítható, hogy a 2025. évi HIPA bevétel alapján mindösszesen 1.516.622 eFt összegű fizetési kötelezettségünk keletkezett.*

B.) Vagyongazdálkodási bevételek és az azzal szemben képzett tartalék

Költségvetési előirányzat megnevezése	Összeg (ezer forintban) (+) előjel hiányt csökkentő tétel (-) előjel hiányt növelő tétel
Vagyongazdálkodási bevétel alul teljesülése	-206.441
Haladás 1919 Kft. üzletrész értékesítés többlete	+990
Nyugdíjas Bérlokk Háza befizetés többlete	+21.600
Önkormányzati szociális bérlakás értékesítés többlete	+79.270
Tartalék - önkormányzati szociális bérlakás értékesítéséből származó bevételből	-79.270
Összevont egyenleg	-183.851

C.) Működési bevételek és az államkötvény vásárlás után megtérült kamat előirányzatainak rendezése

Költségvetési előirányzat megnevezése	Összeg (ezer forintban) (+) előjel hiányt csökkentő tétel (-) előjel hiányt növelő tétel
Tavak haszonbérbe adása	+906
Egyéb különféle célú működési bevételek	+860
SZOVA Zrt. parkolás-gazdálkodásból származó bevétel	+12.325
Egyéb működési célú bevétel	+16.521
Földhaszonbérlet	-221
Bérleti díj	+2.837
Közterület foglalás	+16.152
Út-igénybevételi díj	+1.740
Kamatbevételek - Önkormányzat	+39.200
Kamatbevétel - Önkormányzat - lekötött Önkormányzati Magyar Államkötvény után	+27.171
Önkormányzati Magyar Államkötvény vásárlása - névértéken kívüli felhalmozott kamat	-11.916
Támogatások elszámolása – államháztartáson kívülről	+10
Támogatások elszámolása – államháztartáson belülről	+25
Összevont egyenleg	+105.610

D.) Felalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről előirányzatainak rendezése

Költségvetési előirányzat megnevezése	Összeg (ezer forintban) (+) előjel hiányt csökkentő tétel (-) előjel hiányt növelő tétel
Munkáltatói kölcsön visszatérülése	+44
Lakáskölcsöntörlesztés	+2.935
Összevont egyenleg	+2.979

A III./A – D. pontok összeggzése:

Megnevezés	Összeg (ezer forintban)
A.) Működési célú támogatások államháztartáson belülről, közhatalmi bevételek és az azzal szemben keletkezett fizetési kötelezettség	+331.145
B.) Vagyongazdálkodási bevételek és az azzal szemben képzett tartalék	-183.851
C.) Működési bevételek előirányzatainak rendezése és az államkötvény vásárlás után megtérült kamat előirányzatainak rendezése	+105.610
D.) Felalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről előirányzatainak rendezése	+2.979
Összevont egyenleg	+255.883

III. Költségvetési egyenleget befolyásoló bevételi tételek egyenlege: +255.883 eFt

IV. Költségvetési egyenleget befolyásoló kiadási tételek egyenlege

Költségvetési előirányzat megnevezése	Összeg (ezer forintban) (+) előjel hiányt csökkentő tétel (-) előjel hiányt növelő tétel
Szünnidei gyermekétkeztetés többletkiadása	-2.959
Szent Márton Esélyegyenlőségi Támogatási Program többletkiadása	-2.898
Sárdi-éri iparterületen megvalósuló útfejlesztéshez kapcsolódó ingatlan kisajátítás kiadásai többletkiadása	-141
Közösségi Bérlet Rendszer többletkiadása	-2.483
Bankköltség többletkiadása	-8.044
Tartalék - városi cégek, intézmények, szolgáltatások működésére tétel maradványa	+139.025
Összevont egyenleg	+122.500

IV.Költségvetési egyenleget befolyásoló kiadási tételek egyenlege: +122.500 eFt**V.A pénzügyi egyensúly**

Megnevezés	Összeg (ezer forintban)
I. Utólagos tudomásulvételt jelentő tételek egyenlege	+131.711
II.Közyűlési döntés alapján biztosított tételek egyenlege	-83.680
III. Költségvetési egyenleget befolyásoló bevételi tételek egyenlege	+255.883
IV.Költségvetési egyenleget befolyásoló kiadási tételek	+122.500
Összevont egyenleg	+426.414

Az Önkormányzat a 2025. évi fegyelmezett gazdálkodással, helyi adóban elért többletbevételekkel 426.414 eFt összegű pozitív egyenleget ért el, mellyel tudja javítani a 2026. évi költségvetés finanszírozását.