

INDOKOLÁS

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendeletének megalkotására

ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

2026. évben a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény (a továbbiakban: Ktv.), az azt megalapozó jogszabály módosítások és a végrehajtási rendeletek, továbbá az önkormányzati feladat ellátási struktúra adja meg az önkormányzatok 2026. évi költségvetésének keretrendszerét, összeállítását, az év közbeni működés feltételrendszerét, végrehajtását, lehetőségeit.

Önkormányzatunk 2026. évben 29 költségvetési szerv működését, fenntartását biztosítja 1.528,76 fő közsférában foglalkoztatott munkavállaló közreműködésével. Az intézményhálózat keretében mintegy 4.100 ellátott részére biztosítjuk az óvodai, bölcsődei, szociális ellátást.

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2026. évi költségvetésének összeállítása az alábbi tényezők figyelembe vételével történt:

- A vonatkozó jogszabályok előírják, hogy a költségvetés előterjesztésekor az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteit és a fizetési kötelezettséget megalapozó saját bevételeket évenként, határozatban elfogadva ütemezze a Közgyűlés. Hitel felvételére nem teszünk javaslatot. Azonban a közvilágítás korszerűsítését, valamint Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata és a MÁV Zrt. között létrejött pénzügyi megállapodást a Közgyűlés jóváhagyta, így ezen döntések értelmében az évenkénti lízingdíjakat és a MÁV Zrt. felé teljesítendő részletfizetési kötelezettségeket tartalmazza az önkormányzat saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek alakulását bemutató „kitekintő” határozat.
- Az önkormányzati alrendszerben a feladatfinanszírozás rendszere az eddigi főbb elveket továbbra is megtartja, a központi finanszírozás meghatározásánál továbbra is figyelembe veszi az önkormányzatok ún. település kategóriánkénti besorolását, adóerő képességét, és azt, hogy az elvárható saját bevételeit beszedi-e az adott település. Önkormányzatunk adóerő képessége 118.301 Ft/lakos, így mind az általános működtetés és mind a köznevelési, szociális, gyermekvédelmi ellátási formák esetén továbbra is a központi támogatásokon felül jelentős saját bevételek bevonásával látjuk el a települési feladatainkat.
- Ez évben is a jövedelemtermelő képességünk miatt (25 ezer forint egy lakosra jutó adóerő-képesség felett) szolidaritási hozzájárulást kell fizetnünk 4.188 millió Ft összegben, mely az előző évhez viszonyítva 355 millió Ft összegű központi költségvetés felé történő befizetési kötelezettség növekedést jelent.
- A kötelező és önként vállalt feladatokhoz szükséges forrást a központi támogatás felhasználása mellett saját bevételekből tudja biztosítani Önkormányzatunk. A kötelező önkormányzati feladatok költségeinek 53 %-a van lefedve a központi költségvetésből, a fennmaradó 47%-ot önkormányzatunknak saját forrásból szükséges finanszírozni.
- A feladatok ellátásához továbbra is a legfontosabb bevételi forrás az iparűzési adó. A 2026. évi előirányzat meghatározásakor a 2025. évi teljesítést vettük alapul, korrigálva az egyszeri adókülönbök többletéből származó bevétellel.

Helyi iparűzési adó alakulása 2018-2026. terv

Időszak	Összes helyi iparűzési adó (MrdFt)
2018. év	9,0
2019. év	9,9
2020. év	9,2
2021. év	8,7
2022. év	9,3
2023. év	11,8
2024. év	11,6
2025. év	13,3
2026. terv	12,2

Továbbra is fontos kiemelni, hogy Szombathelyen a magánszemélyeket a jövőben sem terheli építményadó a lakások és garázsok után, sem kommunális, sem pedig települési adó.

- A költségvetési rendeletben szabályozásra kerültek a kiadási előirányzatok felhasználására vonatkozó döntési jogosultságok.

RÉSZLETES INDOKOLÁS

MŰKÖDÉSI ELŐIRÁNYZATOK

Működési bevételek

Működési célú támogatások államháztartáson belülről

2026. évben is az önkormányzati finanszírozás továbbra is feladatalapú támogatási rendszerben történik. A finanszírozási struktúra alapjaiban nem tér el az előző években kialakított és alkalmazott feladatalapú forrásallokációtól.

Az önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak, valamint kiegészítő támogatásának címen mindösszesen 9.056 millió Ft összeg illeti meg önkormányzatunkat, mely összeg 778 millió Ft-tal több, mint az előző évi támogatás összege (5. melléklet).

Ez a támogatás növekmény alapvetően a központosilag elrendelt béremelések egy részét finanszírozza, tehát az infláció követő fajlagos támogatási összeg növekmény a normatív finanszírozásban úgymond mint alapnormatíva emelkedés nem érvényesül. Önkormányzatunknak a központi béremelések finanszírozásához saját forrást kell hozzá rendelni.

Az önkormányzat *általános működésének támogatása* (településüzemeltetési támogatás) összege az előző évhez viszonyítva mindösszesen 142 millió Ft-tal növekedett, alapvetően az önkormányzati hivatal működésének támogatása és a településüzemeltetés – köztemető fenntartás támogatása jogcímek vonatkozásában.

A *köznevelési feladatok támogatásának* együttes összege 324 millió Ft-tal, a *szociális és gyermekjóléti feladatok* támogatásának együttes összege 176 millió Ft-tal, a *gyermekétkeztetési feladatok* támogatása pedig 137 millió Ft-tal, mindösszesen 637 millió Ft-tal növekedett a 2025. évhez viszonyítva.

A köznevelési ágazatban az önkormányzatok fő feladata az óvodai ellátás, amelyhez a központi költségvetés több elemű támogatással járul hozzá, jogszabályi előírások alkalmazásával biztosítja az óvodapedagógusok illetményét, azonban megjegyzendő, hogy továbbra is jelentős összeggel, helyi adó bevételekből ki kell egészíteni az oktatási rendszerben foglalkoztatottak bérelemeinek költségeit. A központi finanszírozás figyelembe veszi a köznevelési törvény óvodai nevelésszervezési paramétereit (csoport átlaglétszám, foglalkozási időkeret, gyerekekkel töltendő kötött idő stb.), valamint a kereseteket meghatározó törvények kötelezően elismerendő elemeit.

A szociális és gyermekjóléti ellátórendszerben (ide értendő a bölcsődei ellátást is) az önkormányzat szerepe alapvetően továbbra is a pénzbeli ellátások, illetve az alapellátások biztosítása.

A támogatás növekedését alapvetően három tényező indokolja:

1. Az intézményi rendszerben történt ellátotti, foglalkoztatotti, és étkezői létszám változások hatása, mely 57 millió Ft támogatási többletet eredményezett.
2. A 2026. évi minimálbér és garantált bérminimum, és a szociális ágazatot érintő, ágazati bértömeg 15%-kal történő növekedése, amely a pótlékok emelésén keresztül került érvényesítésre - a kiegészítő szociális pótlék kifizetéséhez kapcsolódó támogatásról, valamint egyes gondoskodáspolitikai tárgyú kormányrendeletek módosításáról szóló 427/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet - alapulvételével emelkedtek a fajlagos támogatási összegek. Ennek pénzügyi vonzata 231 millió Ft támogatási többletet jelentett.
3. A Kormány a 2026. évi tanárbéremelésről szóló 1577/2025. (XII.23.) Korm.határozat alapján egyetértett azzal, hogy a tanárok illetményének 2026. január 1-jével történő intézményi szintű átlagos 10%-os megemeléséhez többletforrás biztosítása szükséges valamennyi fenntartó számára.

Továbbá a 2024/2025. tanévi teljesítményértékelés alapján történő illetmény kifizetéséről és egyes köznevelési tárgyú kormányrendeletek módosításáról szóló 182/2025. (VI. 30.) Korm. rendelet értelmében 2025. szeptember 1-től a teljesítmény értékelésen alapuló illetmény emelkedés 2026. évre vonatkozó hatása is részben központi finanszírozásra került.

Mindezek alapján a feladatlapú támogatások 2026. évi megalapozó felmérésének eredmény mellékletében elkülönítetten szerepeltek a pedagógus béremelés miatt emelkedő fajlagos összegek és az ez alapján megemelkedett támogatási összegek.

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata esetében a pedagógusok (Púétv. 98.§-ában foglaltak szerinti illetményben részesülők, ideértve a Gyvtv. hatálya alá tartozó pedagógus munkakörben foglalkoztatottakat is!) 2026. évi béremeléséhez kapott központi támogatás összege mindösszesen 349 millió Ft. (Óvodák tekintetében 285 millió Ft, az Egyesített Bölcsődei Intézmény tekintetében pedig 64 millió Ft).

Önkormányzatunkat *kulturális feladatainak támogatásához* több jogcímen illeti meg központi forrás, melyeknek az előző évhez viszonyított változásának összege nem jelentős:

- Vármegyeszékhely megyei jogú városok *közművelődési feladatainak támogatása*, mely 71 millió Ft. A muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvényben meghatározott nyilvános könyvtári és muzeális intézményi feladatok ellátását és a közművelődési alapszolgáltatások biztosítását finanszírozza. Ezen kiadások mind az intézményi költségvetésekben, mind pedig a kulturális ágazat kiadási tételei között kerültek tervezésre.
- A vármegyei hatókörű *városi könyvtár kistélepülési célú kiegészítő támogatása*, mely 142 millió Ft. Ezen összeg év közben a Berzsényi Dániel Könyvtár intézmény költségvetésébe rendeletmódosításkor kerül átcsoportosításra. Így – az előző évek gyakorlatának megfelelően – a rendeletben tartalék képzésére került sor. A támogatási összeg felhasználása kötött: a 2026. évi Kvtv. alapján a könyvtár a Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszer működtetésére használhatja fel (könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása; könyvtári állomány feltárása, megőrzése, védelme; könyvtári szolgáltatások nyújtása).

- Az intézmények alap működésének a finanszírozását szolgáló támogatások (összesen 541 millió Ft)
 - a vármegyei hatókörű városi múzeumok feladatainak támogatása (151 millió Ft),
 - a vármegyei hatókörű városi könyvtárak feladatainak támogatása (150 millió Ft), és
 - a zeneművészeti szervezetek támogatása (240 millió Ft)
- A kulturális intézmények 682/2021. (XII.6.) Korm. rendelet szerinti béremelésével összefüggő, továbbá a minimálbér és garantált bérminimum fedezetéül szolgáló támogatások (összesen 196 millió Ft):
 - kulturális feladatok bérjellegű támogatás, ami a 682/2021. (XII.6.) Korm. rendelet szerinti béremelés összegét finanszírozza a 2026. évre vonatkozóan
 - települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása (a kulturális feladatokat ellátó intézményekben, cégekben foglalkoztatottak szintén a 682/2021. (XII.6.) Korm. rendelet szerinti béremelésének finanszírozását és a minimálbér, garantált bérminimum fedezetét szolgáló támogatás)

Kötött felhasználású és céllal adott, jellegéből adódóan a kulturális bérelemek finanszírozását szolgáló központi támogatások összegével szemben a kiadási tételek az intézmények 2026. évi költségvetésében – az eddigi évek gyakorlatától eltérően amikor év közben rendeletmódosításkor kerültek beemelésre az intézményi költségvetésekbe – eredeti előirányzatként betervezésre kerültek.
- A kulturális cégek 682/2021. (XII.6.) Korm. rendelet szerinti béremelésével összefüggő, továbbá a minimálbér és garantált bérminimum fedezetéül szolgáló támogatás
 - Az AGORA Savaria Kulturális és Médiaközpont Nkft. tekintetében 24 millió Ft. „Tartalék - kulturális intézményekben és cégekben foglalkoztatottak jogszabály szerinti bérjellegű kiadásaira kapott állami támogatás tartaléka” tételen előirányzat képzésére került sor. A tartalék év közben, rendeletmódosításkor kerül átcsoportosításra a társaság támogatására.
 - A Weöres Sándor Színház Nkft. tekintetében 72 millió Ft. A kiadási tételek között az „Önkormányzati fenntartású Weöres Sándor Színház - Települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása a 682/2021. (XII.6.) Korm. rendelethez kapcsolódó 20% - központi támogatás” tételen került tervezésre.

A kulturális ágazatot érintő béremelésről szóló 434/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján az intézményeknél végrehajtott és költségvetéseiben eredeti kiadási előirányzatként betervezett 15%-os bérfejlesztések összegeinek

- Mesebolt Bábszínház
- Szombathelyi Szimfonikus Zenekar
- Berzsenyi Dániel Könyvtár
- Savaria Múzeum központi finanszírozása 236 millió Ft.

Ugyancsak a kulturális ágazatot érintő béremelésről szóló 434/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján a kulturális gazdasági társaságaink 15%-os bérfejlesztésének fedezeteként 140 millió Ft összegű normatív állami támogatásban részesültünk. Ezen összegben tartalék képzésére került sor, mely évközi rendeletmódosításkor kerül átcsoportosításra a gazdasági társaságok támogatására.

Az önkormányzati fenntartású színházak éves támogatása a „közös működtetési megállapodás alapján” kerül finanszírozásra. A finanszírozás összege 2025. évhez viszonyítva a Weöres Sándor Színház Nkft. esetében 10,422 millió Ft-al, míg a Mesebolt Bábszínház esetében 2,432 millió Ft-al emelkedett.

Közigazgatási és Területfejlesztési Minisztérium 700 millió Ft összegű támogatás:

Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló törvény 2. melléklet II. rész 62. pontja alapján az önkormányzatok a tárgyévi befolyó és a tárgyévet megelőző évben befolyt helyi iparűzési adóbevétele közötti többletnek a tárgyévi és a tárgyévet megelőző szolidaritási hozzájárulás különbözetével korrigált összegét (a továbbiakban: fizetési kötelezettség) a Területfejlesztési Alap részére május és november hónapban befizetik. Önkormányzatunk esetében 2025. március és szeptember havi jelentések alapján már 1.556.900 eFt összeg került inkasszállásra. 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.

A Közigazgatási és Területfejlesztési Miniszter Úrral folytatott tárgyalások során meghatározásra került, hogy a fenti összegből 700 millió Ft-ot visszakupunk egyedi megállapodás alapján. A szerződés aláírására 2026. február 2-án került sor.

A 12/2026. (I.29.) Kgy. számú határozat és az aláírt támogatási szerződés alapján az összeg a közösségi szolgáltatások fejlesztésére, úgy mint

- közlekedési infrastruktúrát,
- a közösségi közlekedést
- és az önkormányzati fenntartású intézményeket érintően fejlesztésekre fordítható, mely tételekről a kiadási előirányzatok indokolásánál adunk számot.

Versenyképes Járások Program

2026. évben – benyújtott támogatási kérelmek szerint - a Járási Fejlesztési Fórum által javasolt támogatások az alábbiak:

- Járási igényeket kiszolgáló közösségi közlekedés fejlesztése és fenntartása 100 millió Ft
- Minőségi közétkeztetés biztosítása a járásban élő, szombathelyi köznevelési intézményekben ellátott gyermekek részére 78 millió Ft
- A járási szinten feladatellátást biztosító laborjárat és a betegirányító, diszpécser „szolgáltatás” működtetési költségeinek finanszírozása 67 millió Ft
- Felsőcsatári gyerektábor tervezési költségeinek finanszírozása 5 millió Ft

ÖSSZESEN: 250 millió Ft

2026. évi bevételi előirányzatként, támogatási összegként is 250 millió Ft került tervezésre.

Közhatalmi bevételek

A helyi iparűzési adó bevétel tekintetében a 2025. évi teljesítést vettük alapul, korrigálva az egyszeri adókülönbözetek többletéből származó bevétellel. (483 millió Ft többlet a 2025. évi eredeti előirányzathoz képest).

2025. január 1. napjától az 1000 m² alapterület feletti építmények (kereskedelmi egységek, egyéb nem lakás céljára szolgáló épületek) esetében az adó mértéke: 2.000 Ft/ m²-ről felemelésre került 2.950 Ft/m²-re, ezek alapján, továbbá 2025. évben az adóztatott ingatlanokra vonatkozó teljességi vizsgálat eredményeként - a 2025. évi teljesítési adatot is figyelembe véve - 200 millió Ft összegű építményadó növekedéssel számol az előterjesztés.

Működési bevételek

A helyiségek és lakások bérleti díjából származó bevétel is itt kerül tervezésre, amelyet a SZOVA Zrt. bonyolít.

A SZOVA Zrt. *parkolásgazdálkodásból* származó bevétel a 2025. évi teljesítési szinten került tervezésre, mely 12 millió Ft-al több mint a 2025. évi eredeti előirányzat.

A kamatbevételek tervezése a várható számlaegyenleg, a jelenleg ismert banki kamatok, továbbá azon tény figyelembevételével történt, mely szerint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 84. § (1a)-(1f) rendelkezései alapján a Magyar Államkincstár a beutalással érintett önkormányzatok és költségvetési szervei részére 2025. október 1-jétől decentralizált önkormányzati számlavezetési szolgáltatást nyújt. Mindezek alapján azonban jelentős összegű bevétel kieséssel kell számolnunk az előző évhez viszonyítva.

Egyéb önkormányzati feladatokhoz kapcsolódóan az adózási jogszabályok figyelembevételével *áfa visszaigénylés* eredeti előirányzataként 20 millió Ft összeg került betervezésre. Az *áfa bevételek* 400 millió Ft összegű előirányzatát a kiadások között is szerepeltetjük, mivel ezen összeg befizetésre is kerül.

Költségvetési szervek működési bevételei

Az **intézményi bevételek** előirányzata mindösszesen 270 millió Ft összegű növekedést mutat.

A Köznevelési GAMESZ, a Pálos K. Szociális Szolgáltató Központ és Gyermejjóléti Szolgálat, és az Egyesített Bölcsődei Intézmény tekintetében a bevétel növekedés alapvetően az étkezési norma emelésből (étkeztetést igénybe vevők által fizetett térítési díj növekedése) és az étkeztetéshez kapcsolódó visszaigényelhető áfa összegének növekedéséből adódik.

Tervezésre kerültek a 307/2025. (X.30.) Kgy. számú határozattal elfogadott „takarékosági programban” eldöntött bevétel növekedések hatása. Úgy mint jegy- és bérlet értékesítési bevételek emelkedése a kulturális intézmények és a Vásárcsarnok esetében, és térítési díj emelése a Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ és Gyermejjóléti Szolgálat esetében.

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények GESZ konzorciumi partnerként érintett a TOP_PLUSZ-3.2.1-23-SH1-2025-00001 sz., "Közösségfejlesztés Szombathelyen" projekt vonatkozásában. A projekt 2026. évet érintő bevételei és kiadásai is tervezésre kerültek.

2026. január 1-től új költségvetési intézményként szerepel a Szombathelyi Parkfenntartó Intézmény, melynek saját bevételeit szintén tervezni kellett 21 millió Ft összegben.

A Szombathelyi Szimfonikus Zenekar bevételi előirányzata – így a tervezésre kerülő 20 millió Ft összegű többlet bevétel - a 2025. évi teljesítési adatok figyelembevételével történt, mely a jegyértékesítési bevételek többletét jelenti a várhatóan növekvő zenekari hangversenyek száma következtében.

A **finanszírozási bevételek** között kell szerepeltetni:

- az előző évben képzett tartalék összegét - mely bevétel is finanszírozza a 2026. évi kötelezettségeinket - és a további várható szabad maradványok összegét (500 millió Ft),
- a 2025. évi maradványként szereplő összegeket, melyek az áthúzódó működési és felhalmozási projektekhez kapcsolódnak (9.908 millió Ft),
- a területfejlesztési célú források felhasználásával kapcsolatos intézkedésekről szól 1595/2025. (XII. 31.) Korm. határozat alapján az intézmények 2026. évi eredeti költségvetésében tervezett fejlesztések (Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény Meseház fejlesztések 51,660 millió Ft , Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ és Gyermekjóléti Szolgálat fejlesztések 14,967 millió Ft), továbbá a Polgármesteri Hivatal gépjármű beszerzését finanszírozó 2025. évi maradványok összegét.

Működési kiadások

A működési kiadások megtervezésekor elsődleges szempont volt a törvényi kötelezettségek figyelembe vétele, valamint a külső finanszírozású működési hiány tervezésének tiltása.

Intézményi működési kiadások:

Az önkormányzati intézmények vezetőivel történt egyeztetés alapján és a Közgyűlés által jóváhagyott, 2026. évi takarékosági program alapján csökkentésre kerül vonatkozásukban az önkormányzati támogatás, akként, hogy a feladatellátás színvonala 2026 évben sem csökkent, valamint a munkahelyek megtartása továbbra is biztosított.

Ezen túlmenően azonban az intézmények működéséhez elengedhetetlenül szükséges többlet önkormányzati támogatás biztosításra került az alábbiak szerint:

- Személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó tervezésekor figyelembe vételre kerültek az alábbiak:
 - A 2026. január 1-től a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 426/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján a bruttó minimálbér összege 322.800 Ft/hó, a garantált bérminimum bruttó összege pedig 373.200 Ft/hó, amely intézményi szinten 260 millió Ft többletkiadást jelent.
 - A Kormány a 2026. évi tanárbéremelésről szóló 1577/2025. (XII.23.) Korm.határozat alapján egyetértett azzal, hogy a tanárok illetményének 2026. január 1-jével történő intézményi szintű átlagos 10%-os megemelése kerüljön végrehajtásra, valamint 2024/2025. tanévi teljesítményértékelés alapján történő illetmény kifizetéséről és egyes köznevelési tárgyú kormányrendeletek módosításáról szóló 182/2025. (VI. 30.) Korm. rendelet értelmében 2025. szeptember 1-től a teljesítmény értékelésen alapuló illetmény emelkedés szintre hozásának hatása is beépítésre került az intézményi költségvetésekbe. Intézményi szinten (Óvodák és Egyesített Bölcsődei Intézmény) 414 millió Ft többletkiadást jelent.
 - A kulturális ágazatot érintő béremelésről szóló 434/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján az intézményeknél végrehajtott és költségvetéseiben eredeti kiadási előirányzatként betervezett 15%-os bérfejlesztések, valamint a minimálbér és a garantált bérminimumra való illetmény kiegészítések mindösszesen 305 millió Ft többletkiadást jelent.
 - A szociális ágazatot érintő, ágazati bértömeg 15%-kal történő növekedése, amely a pótlékok emelésén keresztül került érvényesítésre - a kiegészítő szociális pótlék kifizetéséhez kapcsolódó támogatásról, valamint egyes gondoskodáspolitikai tárgyú kormányrendeletek módosításáról szóló 427/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján – tervezésre került.

- 2026. január 1-től a parkfenntartási feladatok intézményesült formában kerülnek ellátásra, így 43 fő közalkalmazott személyi juttatásának és járulékainak tervezése megtörtént 323 millió Ft összegben.
- Végrehajtásra kerültek, így az érintett intézmények költségvetésében tervezésre, a közgyűlés által jóváhagyott létszámváltozásokhoz kapcsolódó személyi juttatások és járulékok összegei (89/2025. (III.27.) Kgy. számú határozat alapján a Szivárvány Óvodában 1 fő gyógypedagógus foglalkoztatása, a 172/2025. (V.29.) Kgy. számú határozat alapján a Margaréta Óvodában 1 fő óvodapedagógus alkalmazása)
- A dologi kiadások vonatkozásában lényeges nagyságrendű kiadás növekményt eredményezett a *közétkeztetésre* vonatkozóan a közgyűlés által a 356/2025.(XII.11.) Kgy. számú határozattal elfogadott 7,8 %-os norma emelés, ezen kiadási tétel a Köznevelési Gamesz költségvetésében jelentkezik.
A *szociális étkeztetés* tekintetében is le kellett követni a közbeszerzési eljárás eredménye alapján a vásárolt ételmezei kiadások növekedését, mely a Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ és Gyermekjóléti Szolgálat intézmények költségvetésében jelentkezett.
A *Savaria Múzeum* költségvetésében úgynevezett célzott támogatásként 2.000 eFt került biztosításra a Múzeumfaluban felújítandó, karbantartandó egységeik kiadásainak finanszírozása érdekében, valamint 2.000 eFt a Leopold Bloom kiállítás költségeire.
Tervezni kellett a Parkfenntartó intézmény dologi kiadásait 190 millió Ft összegben.

A jogszabályoknak megfelelően az intézmények által is aláírt költségvetési egyeztetési dokumentumok elkészültek.

Ágazati működési kiadások

A költségvetési egyensúly megteremtése érdekében 2026. évben szükség lesz önkormányzati feladatellátást nem szolgáló vagyonelemek értékesítésére, mindamelllett, hogy továbbra is érvényesül - a már 2025. évben is végrehajtott - az önként vállalt feladatok finanszírozásának 2025. évi bázis szinten történő tartása, továbbá számos költségvetési előirányzat tervezésénél a 2025. évi tényleges költségek kerültek figyelembevételre.

Tehát a pénzügyi egyensúly megtartása érdekében továbbra is a kötelező önkormányzati feladatok maradéktalan ellátása, valamint a jelentős szombathelyi érdeket szolgáló, önként vállalt feladatok finanszírozása az elsődleges cél.

A Weöres Sándor Színház Nkft. látja el a városi nagyrendezvényekkel és az egyéb kulturális rendezvényekkel (Utcaművészeti fesztivál, Érezd Szombathelyt! program, Emlékműkoncert) kapcsolatos feladatok megvalósítását.

Az „Egyéb kulturális rendezvények” tételsoron kerültek tervezésre a Bloomsday programhoz és részben az Érezd Szombathelyt! programhoz kapcsolódó kiadások.

Mivel a Szombathelyi Parkfenntartási Kft. 2025. december 31 napjával megszűnt így már nem a „Kommunális, városüzemeltetési és környezetvédelmi kiadások - Parkfenntartás - SZOMPARK Kft.” tételsoron tervezendőek a feladat ellátáshoz tartozó költségvetési bevételek és kiadások, hanem a 2026. január 1. napjával alapított Szombathelyi Parkfenntartó Intézmény költségvetésében, amelynek önkormányzati finanszírozási támogatása 2026. évre vonatkozóan 492 millió Ft-ban került meghatározásra, ugyanolyan feladat ellátási szinten, mint amelyet gazdasági társaság formájában 2025. évben végzett.

Az „Egyéb, más ágazathoz nem sorolható intézmények és feladatok kiadásai” között tervezett tételek, melynek jogszabályon, vállalt kötelezettségen alapuló összegei az előző évhez viszonyítva növekedést jelentenek:

- pénzügyi megállapodás a MÁV Személyszállítási Zrt-vel - törlesztő részlet fizetési kötelezettség 100 millió Ft,
- szolidaritási hozzájárulás fizetési kötelezettség terhének növekedése 355 millió Ft,
- Savaria Karnevál megrendezése, kulturális rendezvények, fesztiválok megrendezése jubileumi év alkalmából plussz 63 millió Ft,
- ELTE támogatás 70 millió Ft.

A „Kommunális, városüzemeltetési és környezetvédelmi kiadások” között került tervezésre közszolgáltatási szerződés alapján a helyi közösségi közlekedés finanszírozása. Az előző évhez viszonyítva (infláció követés szerződés szerint) 74 millió Ft többlet kiadást jelent.

A Közigazgatási és Területfejlesztési Minisztérium 700 millió Ft összegű támogatásához kapcsolhatóan az „Út-híd fenntartási kiadások” között a „Közlekedési infrastruktúra fejlesztése, fenntartása” tételen 100 millió Ft összegű előirányzat került tervezésre (a Jászi Oszkár utca, valamint a Margaréta utca legalább egy részének felújítása).

Működési tartalékok

- Itt szerepel a Berzsényi Dániel Könyvtár közművelődési kiegészítő támogatásának összegéből képzett tartalék 142 millió Ft összegben. Ezen összeg év közben a Berzsényi Dániel Könyvtár intézmény költségvetésébe rendeletmódosításkor kerül átcsoportosításra.
- A 682/2021. (XII.6.) Korm. rendelet szerinti bérelemek összegeinek fedezete központi támogatásként az önkormányzat költségvetésében jelenik meg. Így a kiadási előirányzatok között egyelőre tartalékként szerepel az AGORA Nkft. támogatása 24 millió Ft, amelyet év közben rendeletmódosításkor csoportosításunk át az gazdasági társaság támogatásához.
- A 434/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján a kulturális gazdasági társaságok 15%-os bérfejlesztésének év közben történő átcsoportosítása érdekében tartalék képzésére került sor, az alábbi költségvetési tételsoron - „Tartalék - kulturális gazdasági társaságok 15%-os béremelésének tartaléka” - 140 millió Ft összegben.
- Általános tartalékként 14 millió Ft került tervezésre.
- A „Tartalék - városi cégek, intézmények, szolgáltatások működésére” 128 millió Ft összegű előirányzata elsősorban a 2026. évi várható bérfejlesztésekhez kapcsolódik.
- A „Tartalék - Felsőcsatári gyerektábor tervezési költségeire” 10 millió Ft.

FELHALMOZÁSI ELŐIRÁNYZATOK

Felhalmozási célú bevételek

Felhalmozási bevételek között került megtervezésre 500 millió Ft összegű vagyongazdálkodásból származó bevétel.

Itt szerepel még forrásként a munkáltatói kölcsön törlesztések (7 millió Ft) tervezett összege is.

Önkormányzati felhalmozási kiadások

A Közigazgatási és Területfejlesztési Minisztérium 700 millió Ft összegű támogatásához kapcsolódóan a felhalmozási kiadások között került betervezésre:

- a Polgármesteri Hivatal balesetveszélyes állapotának megszüntetéséhez szükséges munkálatokra fordítandó kiadások,
- éves hídvizsgálat alapján híd javítás, felújítás tételsoron pedig az Öntő utcai híd felújításának költségei.

Tervezésre kerültek az intézményekben halaszthatatlan *informatikai eszközfejlesztések* 9 millió Ft összegben.

A Projektek, *TOP projektek* - önerő, hozzájárulás, előkészítés, egyéb beruházási feladatok előirányzatára 2026. évben 130,458 millió Ft került biztosításra.

A 2025. évben betervezett projektek fel nem használt kiadási előirányzatait a 2026. évi költségvetésben eredeti előirányzatként szerepeltetjük a 2025. évi maradvány terhére. Működési célú projektek esetében ez 1.941 millió Ft-ot, míg a felhalmozási célú projektek esetében 7.967 millió Ft-ot jelent. Ezen előirányzatok tervezése a számviteli szabályoknak való megfelelés és a Magyar Államkincstár felé havonta teljesítendő pénzforgalmi jelentési kötelezettség szabályszerű teljesíthetősége érdekében történt.

Intézményi felhalmozási kiadások

A Közigazgatási és Területfejlesztési Minisztérium 700 millió Ft összegű támogatásához kapcsolódóan a felhalmozási kiadások között került betervezésre:

- Meseház Bölcsőde vízvezetékrendszerének felújítása,
- Csicsergő Bölcsőde fűtési rendszerének felújítása,
- Családok Átmeneti Otthona villamoshálózatának felújítása,
- fűtési rendszer felújítása a Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ és Gyermejjóléti Szolgáltató I. sz. szakmai központjában,
- kazáncsere a Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ és Gyermejjóléti Szolgálat Gagarin úti idősek klubjában,
- kazán – és szivattyú csere a Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ és Gyermejjóléti Szolgálat központi egységében.

Finanszírozási műveletek kiadásai

A korábbi évben a Közgyűlés által jóváhagyott közvilágítás – pénzügyi lízing tőke törlesztő részét, mely 121 millió Ft, kell a finanszírozási műveletek kiadásai között szerepeltetni.

Továbbá technikai jellegű tételként kell tervezni (bevételi előirányzata is tervezésre kerül) a 2026. évi költségvetési támogatási előleghez számítandó összeget, mely 336 millió Ft.

Össességében megállapítható, hogy a 2026. évi költségvetés tervezetében a rendkívüli nehézségek ellenére is biztosított a kötelező önkormányzati feladatok maradéktalan ellátása, valamint a jelentős szombathelyi érdeket szolgáló, önként vállalt feladatok finanszírozása (pl.: háziorvosi életpálya modell működtetése, hátrányos helyzetű gyermekek balatoni táboroztatása, a közösségi bérlakás rendszer fenntartása, civil szervezetek támogatása stb.).

Költségvetési szervek létszám előirányzata

- Szombathely Megyei Jogú Város közgyűlése a **307/2025. (X.30.) Kgy. számú határozatával** elfogadta a 2026. évi költségvetés előkészítéséhez szükséges takarékosági intézkedéseket.

A program része volt, hogy a Köznevelési Gamesz és Óvodák tekintetében a hatékonyság növelése és a költségek optimalizálása érdekében egy központi karbantartói egység kerül létrehozásra, továbbá 2026. évtől megtörténik a mosónői feladatok dajka munkakörbe történő átszervezése. Ezen intézkedésnek létszám előirányzat rendezése valamennyi óvoda és a Köznevelési Gamesz tekintetében is megtörtént.

Továbbá a Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ és Gyermejjóléti Szolgálat idősek nappali ellátását biztosító szakmai egységeinek nyitvatartási idő racionalizálása következtében 1 fő gondozónői álláshely zárolásra kerülhetett.

- Végrehajtásra kerültek a **322/2025. (XII.11.) Kgy. számú határozatban** foglaltak, mely szerint a 1 fő városi pedagógiai asszisztens 2026. január 1. napjától a Szivárvány Óvodából áthelyezésre került a Kőrösi Cs. S. Utcai Óvodába.
- A **257/2025. (IX.29.) Kgy. számú határozat** kimondta, hogy Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése 2026. január 1. napjától költségvetési szervet alapít Szombathelyi Parkfenntartó Intézmény névvel. Ennek alapján indokolt az újonnan alapított intézmény létszám előirányzatának beemelése, összesen 43 fő.
- A **Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények GESZ** konzorciumi partnerként érintett a TOP_PLUSZ-3.2.1-23-SH1-2025-00001 sz., "Közösségfejlesztés Szombathelyen" projekt vonatkozásában. A pályázati kiírás lehetőséget biztosított a tevékenység megvalósításához szükséges humánerőforrás biztosítására. A vállalt indikátorok teljesítése érdekében 5 fő 8 órás szakember foglalkoztatása történik meg, határozott időre szólóan 2026. január 1. – 2029. április 30-ig, a projekt futamideje alatt. A fentiek alapján az intézmény jóváhagyott létszám előirányzata 72 főről, 77 főre emelkedik.
- Végrehajtásra került **Polgármesteri Hivatal** létszámának 12 fővel történő végleges csökkentése.

Az Áht. 24.§ (4) bekezdés d) pontjának való megfelelés

Az Áht. 24.§ (4) bekezdés d) pontjában meghatározottak szerint a költségvetés előterjesztésekor a képviselőtestület részére tájékoztatásul be kell mutatni az Áht. 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési év és az azt követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban és a tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

Az előző években meghatározott tervszámokhoz képest eltérésről a saját bevételek legnagyobb tételét jelentő helyi iparűzési adó bevétel esetében, valamint az építményadó esetében beszélhetünk. A 2026. évi tervezett összeget a 2025. évi teljesítési adatok figyelembevételével határoztuk meg.

A közvilágítás korszerűsítését, valamint Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata és a MÁV Zrt. között létrejött pénzügyi megállapodást a Közgyűlés jóváhagyta, így ezen döntések értelmében az évenkénti lízingdíjakat és a MÁV Zrt. felé teljesítendő részletfizetési kötelezettségeket tartalmazza a költségvetési év és azt követő három év tervezett előirányzatai.