

## INDOKOLÁS

### I. FELADATELLÁTÁS ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata által ellátandó közszolgáltatási feladatok körét elsősorban a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben szabályozottak határozzák meg. Ezen túlmenően szakmai-ágazati törvények, rendeletek határoznak meg az Önkormányzat részére kötelezően ellátandó feladatokat. Az önként vállalt feladatok köre az önkormányzat ágazati feladatait áttekintve szinte minden területen megjelent, elsősorban a sport, és a kulturális, oktatási, egészségügy, szociális ágazat területén. Ezt támasztja alá a beszámolóban kimutatott támogatások (alapítványoknak, egyesületeknek stb.) összege is.

Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatait saját költségvetési szerveivel, intézményeivel, általa alapított gazdasági társaságok, közhasznú szervezetek segítségével, valamint vásárolt közszolgáltatások révén látta el, tehát gondoskodott azon feladatok ellátásáról, melyek törvények, rendeletek által előírtak.

A költségvetési intézmények feladatai teljes részletezettséggel az intézményi alapító okiratokban kerültek meghatározásra.

*Költségvetési szervek összetétele a következő:*

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a Polgármesteri Hivatalon kívül a következő intézményeket működtette **2025. január 1-jén**:

Megnevezés	Intézmények száma
Óvodai ellátás	18 gazdasági szervezettel nem rendelkező és 1 gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv
Közművelődési feladatok ellátása	4 gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv
Településüzemeltetési, közszolgáltatási feladatok ellátása	1 gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv
Egészségügyi feladatok ellátása	1 gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv
Gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok ellátása	1 gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv
Szociális alapellátási feladatok	1 gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv
Összesen	23 gazdasági szervezettel nem rendelkező és 4 gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv

Szombathely Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala 4 nemzetiségi önkormányzat (horvát, roma, német, szlovén), valamint 1 társulás (Nyugat-dunántúli Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás) gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat is ellátta.

Szombathely Megyei Jogú Város Német Önkormányzatához 1 oktatási intézmény kapcsolódik. A többi nemzetiségi önkormányzathoz és társuláshoz költségvetési intézmény nem kapcsolódik.

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata a Magyarország 2025. évi költségvetéséről szóló törvényben foglaltak szerint meghatározott központi támogatásokban részesül a település lakosság száma alapján, mely 2025. január 1-jén 73.808 fő.

## I/a. PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA

Az önkormányzat pénzkészletének 2025. évi változását a 19. sz. melléklet mutatja be.

Az önkormányzat intézmények nélküli záró pénzkészletének összege 2025. december 31-én 1.781.834 eFt volt, ami nem csak az elszámolási számla egyenlegét mutatja, hanem az EU források finanszírozási számla és az egyéb (pl.: bérlet elkülönített számlája, egyéb pályázatok alszámlái, munkáltatói kölcsön számlája, többletnyilvántartó számlák) alszámlákon elkülönített egyenlegeket is tartalmazza.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírása szerint a Magyar Államkincstár a beutalással érintett önkormányzatok, így a megyei jogú városok és költségvetési szervei részére 2025. október 1-jétől decentralizált önkormányzati számlavezetési szolgáltatást nyújt.

- A rendszer lényege, hogy az önkormányzat és költségvetési szervei a tárgyévvel megelőző második évi költségvetési kiadási főösszegének 5 %-át tarthatják meg a kereskedelmi banknál vezetett fizetési számlán. Az ennél nagyobb összeget automatikusan át kell utalniuk a Kincstárnál vezetett kincstári többletnyilvántartó számlára. 2025-ben ez határérték SZMJV Önkormányzatánál 1.535.213.872 Ft volt.
- A kincstári többletnyilvántartó számlák mentesek a kincstári díjak és a pénzügyi tranzakciós illeték alól.
- Az önkormányzatoknak lehetősége van a kincstári többletnyilvántartó számláról visszavezetni a pénzeszközeiket a kereskedelmi számláikra, ha a napi feladatok és kötelezettségek azt indokolják.

Az önkormányzat elszámolási főszámlája (a főszámla többletnyilvántartó számlájával együttesen) ténylegesen ebben az időpontban 1.721.975 eFt egyenleggel, az egyéb számlái 59.859 eFt egyenleggel zártak.

## II. BEVÉTELI FORRÁSOK ÉS AZOK TELJESÍTÉSE

Az Európai Unió fejlesztési projektek bevételi és kiadási elszámolása a számviteli előírások szerint a könyvekben működési és felhalmozási főkönyvi bontásban szerepel mind kiadási mind bevételi oldalon az 1. melléklet szerint. Annak érdekében, hogy a projektek teljes körű költségvetése áttekinthető, átlátható legyen, a rendelet többi mellékletében a működési és felhalmozási tételek nem kerültek szétbontásra.

A város 2025. évi eredeti bevételi előirányzata 30.105.679 eFt, mely az évközi rendeletmódosítások során összességében 20.468.622 eFt-tal növekedett:

A változás főbb okai:

- az önkormányzati és az intézményi többletbevételek (HIPA többlet, pályázati pénzeszközök, Top Plusz források),
- az év közben biztosított központi, és egyéb támogatások,
- az átvett pénzeszközök összegei,
- egyéb technikai tételek (kincstári kötvény visszaváltás, központi támogatási előlegek stb.) jelentették.

### Működési bevételek (3.sz. melléklet)

#### Működési célú támogatások államháztartáson belülről

##### Önkormányzatok működési támogatása

A tervezett előirányzatot módosították az év közbeni igényléseken alapuló köznevelési feladatok, szociális, gyermekjóléti feladatok, gyermekétkeztetési feladatok támogatásaként önkormányzatunkat megillető összegek, valamint a kiegészítő támogatások évközi módosításai (pl. kéményseprő ipari közszolgáltatások támogatása, szociális ágazati összevont pótlék).

##### Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

Itt számoljuk el a Weöres Sándor Színház és a Mesebólt Bábszínház közös működtetési támogatását, a Versenyképes Járások Program keretében kapott támogatást, illetve az Európai Unió és egyéb működési célú pályázatokhoz kapcsolódó bevételeket, melyek a támogatási szerződések szerinti lehívások ütemében érkeztek.

## Közhatalmi bevételek

A helyi adóbevételeink változását (indexét) - az előző évi tény adatokat 100 %-nak tekintve - az alábbi táblázat mutatja be:

	2020/2019	2021/2020	2022/2021	2023/2022	2024/2023	2025/2024
Építményadó	94,49	100,74	102,33	147,08	107,62	144,56
Idegenforgalmi adó	33,89	113,48	228,43	98,03	97,82	96,66
Iparűzési adó	92,13	95,30	106,15	128,05	97,88	114,46
<b>Összesen:</b>	<b>92,2</b>	<b>95,96</b>	<b>105,87</b>	<b>130,20</b>	<b>99,18</b>	<b>118,77</b>

A **helyi iparűzési adóbevétel** az előző évi tényadatokhoz képest 1.679.006 eFt-tal nőtt az adózók gazdasági teljesítményének változása következtében. A szolidaritási hozzájárulási fizetési kötelezettségünk 162.384 eFt-tal nőtt az előző évhez képest. Központi szabályozás alapján 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 Területfejlesztési Alap részére be kellett fizetni. Önkormányzatunk esetében a 2025. évi HIPA bevétel alapján mindösszesen 1.516.622 eFt összegű fizetési kötelezettségünk keletkezett.

Az **építményadó bevétel** teljesülését befolyásolta, hogy a 2025. január 1. napjától az 1000 m<sup>2</sup> alapterület feletti építmények (kereskedelmi egységek, egyéb nem lakás céljára szolgáló épületek) esetében az adó mértéke: 2.000 Ft/m<sup>2</sup>-ről felemelésre került 2.950 Ft/m<sup>2</sup>-re. A 2025. évi tervezett adatokhoz képest 310.187 e Ft-tal nőtt a bevétel, amit pedig az adóztatott ingatlanokra vonatkozó teljességi vizsgálat eredményezett.

### Működési bevételek:

Az önkormányzatnál a működési bevételek jelentős hányadát a bérletidíj bevételek képezik. Itt számoljuk el az önkormányzati helyiségek és lakások bérleti díját, a víziközmű és szennyvízközmű használati díjbevételeit, hulladékgazdálkodási feladatok ellátásához kapcsolódó önkormányzatot megillető összeg, valamint a közterület-foglalási és parkolás gazdálkodási bevételeket is. A Hulladékgazdálkodáshoz kapcsolódó pénzügyi juttatás címén 349.075 eFt összegű bevétel származott.

### Működési célú átvett pénzeszközök

Működési célú átvett pénzeszközök között számoljuk el az államháztartáson kívüli szervezetektől kapott működési célú támogatásokat és a TOP plusz forrásból származó működési támogatásokat, illetve a nyújtott kölcsönök visszatérüléseit.

### Felhalmozási bevételek (17.sz. melléklet)

#### Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

Az Európai Unió pályázatokhoz kapcsolódó felhalmozási célú támogatások a projektek megvalósulási ütemének megfelelően és a támogatási szerződésekben foglaltak szerint kerültek lehívásra. 2025. év során e tétel az önkormányzatnál 15.364 eFt összeget jelentett.

#### Felhalmozási bevételek

Az önkormányzati lakások, ingatlanok értékesítéséből pályáztatás során befolyt bevétel 793.559 eFt. Az ingatlanértékesítés bevételei elsősorban, 02089/10, 5829 hrsz-ú építési telkek, 6021/A/8 hrsz-ú irodahelyiség, 7024/A/27, 10020/8/A/15, 3785/66/A/42 hrsz-on lévő üzlethelyiségek, 6877/1/A/1 hrsz-ú lakás, 1689, 3785/349-352 hrsz-ú ingatlan továbbá, garázs, pince, lakások, földterületek és vezetékjog kártalanítások értékesítéséből adódtak.

Felhalmozási célú átvett pénzeszközök között számoljuk el a felhalmozási célra nyújtott kölcsönök visszatérüléseit, a felhalmozási célú pályázatokra államháztartáson kívüli támogatótól beérkezett bevételeket, valamint az önkormányzat által nyújtott támogatások elszámolása során visszatérítendő összegeket.

### III. KIADÁSOK ALAKULÁSA

#### ÁGAZATI KIADÁSOK

##### Oktatási ágazat kiadásai (8.sz. melléklet)

Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése 2025. évre vonatkozóan – az óvodák, valamint a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ működtetésén túl – az oktatási ágazat módosított előirányzatát 36.694 eFt összegben határozta meg. Az oktatási kiadásokban szereplő tételek törvény, önkormányzati rendelet, közgyűlési, illetve bizottsági határozatok, továbbá fennálló szerződések alapján kerültek tervezésre és felhasználásra.

##### Kulturális ágazat, média kiadásai (9.sz. melléklet)

A Kulturális ágazat, média kiadásaira 2025. évre vonatkozóan 4.052.441 e Ft összegű előirányzatot biztosított az Önkormányzat.

Kulturális és civil szervezetek támogatására 2025. évben 54.950 eFt előirányzott támogatási összeg megállapodás alapján 97,09 %-ban kiutalásra került.

2025. évben a kulturális ágazat kiadásai közül a „Kulturális és civil alap” tételéről a Kulturális, Oktatási és Civil Bizottság volt jogosult dönteni.

A Kulturális ágazat, média kiadásokra biztosított előirányzatok felhasználása az áthúzódó kifizetéseket is figyelembe véve megtörtént.

##### Szociális ágazat kiadásai (10.sz. melléklet)

Az önkormányzati bevételekkel fedezett szociális kiadásokra a Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ és Gyermekjóléti Szolgálat támogatásán kívül módosított előirányzatként 620.864 eFt állt rendelkezésre, a teljesítés év végéig 91.18 %.

Önkormányzati támogatásból biztosított segélykeretből a szociálisan rászorult állampolgárok érdekeit és jogos igényeit szem előtt tartva, a központi és a helyi szakmai irányelveknek, rendeleteknek megfelelően gazdálkodva szociális ellátásokat folyósítottunk.

##### Egészségügyi ágazat kiadásai (11.sz. melléklet)

A Szombathelyi Egészségügyi és Kulturális Intézmények GESZ támogatásán kívül módosított előirányzatként 55.823 eFt állt rendelkezésre, mely összeg év végéig 76,53 %-ban felhasználásra került.

##### Gyermekvédelmi ágazat kiadásai (12.sz. melléklet)

A Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény működési és felhalmozási kiadásokra biztosított támogatásán kívül 10.241 eFt állt rendelkezésre.

##### Egyéb más ágazathoz nem sorolható intézmények és feladatok kiadásai (13. sz. melléklet)

A Parkolásgazdálkodási kiadás előirányzatából a megkötött szerződés és a hatályos jogszabályok szerint fizettük a parkolás üzemeltetését.

Az Áfa befizetések tételsoron az Áfa bevallásoknak megfelelően a kiszámlázott Áfa befizetések, a fordított Áfa befizetések és az Áfa visszaigénylések egyenleg adata szerepel.

A költségvetési rendeletben a projektek megvalósításához kapcsolódó fordított áfa befizetések előirányzata az adott projekt egységes kezelése miatt a felhalmozási táblázatban került külön soron nevesítésre, az Áfa visszaigénylések előirányzata pedig a működési bevételek között szerepel. A költségvetési táblázatokban az Áfa bevallás jellegéből adódóan ezeken a tételsorokon nem szerepel teljesítés adat.

A Lakás és helyiségüzemeltetés feladatait üzemeltetési szerződés alapján a SZOVA Nonprofit Zrt. látja el. A költségvetésben az elszámolás során könyvelt kiadások várható túlteljesítésével veszteségpótlás címen számoltunk. A 2025. évre vonatkozó üzemeltetés során keletkezett pénzforgalmi hiányt az önkormányzat május 31. napjáig téríti meg a SZOVA Nonprofit Zrt. részére a 451/2015.(XII.10.) Kgy.sz.határozat alapján.

Önkormányzat működéséhez kapcsolódó, jogszabályon alapuló kiadások, egyéb kiadások tételsorról került kifizetésre a közbeszerzési kiadások, a vagyongazdálkodási kiadásokhoz kapcsolódó értékbecslések, telekalakításokhoz, kisajátítási eljáráshoz szükséges vázrajzok készítése, eljárási díjak, illetve a polgármester, alpolgármesterek, képviselők és bizottsági tagok részére a 2025. évi illetmény, cafetéria juttatások és kiküldetés költsége.

A Savaria Városfejlesztési Nonprofit Kft. tulajdonosi támogatásként 50.000 eFt működési támogatást kapott.

Az önkormányzat a Szolidaritási hozzájárulás befizetési kötelezettségének eleget tett 3.833.106 eFt összegben.

A Rendőrség támogatására 8.000 eFt került kiutalásra a Szombathely közbiztonságának javítására.

A Polgárőr szervezetek részére 2.000 e Ft került kifizetésre a polgárőr szervezetek alaptámogatására és az éves beszámoló alapján eredményességi támogatásra.

A Vas Vármegyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság – Tűzoltóság támogatása tételsorról 2.000 eFt előirányzat kifizetésre került.

Az Erdő és vadgazdálkodási költségek sora terhére az erdőgazdálkodásra megkötött szerződés szerint végzi munkáját a vállalkozó.

A Tervezések hatósági díja lejáró engedélyekhez, egyéb díjak előirányzatáról általános hatósági díjakat fizettünk, továbbá a reklám kataszter éves felülvizsgálati díját, a 11-es Huszár úti tömbbelső, játszótér bővítésére tervdokumentáció átdolgozásának díját, a Sárdi ér út kapcsán földmérési munkarészek és talajvédelmi terv elkészítését, a Hunyadi úti felújítás közműfeladási díját, a Horváth Boldizsár krt. közmű hozzájárulási díját, a Barátság utcai bölcsőde beázás szakértői véleményét, valamint a Krúdy Gyula utcai parkoló tervfelülvizsgálati díját.

A vásárok, rendezvények, karácsonyi díszkivilágítás tételsorról kerültek kifizetésre a Halottak Napi megemlékezéssel kapcsolatos költségek, továbbá a 2024. évi Adventi vásárból a 2025. évre áthúzódó kifizetések, illetve a 2025. évi Adventi időszakkal kapcsolatos kiadások. A 2025. évi Adventi vásár kiadásainak nagy része az év vége miatt áthúzódik a 2026. évre.

Az egyéb kiadások, informatikai kiadások tételsorok a szerződésekben és kötelezettségvállalásokban foglaltaknak megfelelően kerültek kiutalásra, az áthúzódó kötelezettségvállalások összegeit a 2026. évi maradvány elszámolásról szóló előterjesztésben szerepeltetjük.

Az „Állami és önkormányzati adatbázisok használati, tovább vezetési, karbantartási és szolgáltatási díja” tételsorból került kifizetésre 2025. évben Szombathely Megyei Jogú Város Műszaki Térinformatikai rendszerének térképi alapját képező grafikus adatbázisok nyilvántartási feladatainak ellátása, valamint az állami ingatlan-nyilvántartási térképi adatbázis adatszolgáltatása, továbbá az e-közmű adatszolgáltatás kialakítása az e-közmű rendeletnek megfelelően.

A városi hálózat üzemeltetési feladatait, az intézmények közötti biztonságos és megszakítás nélküli intranet kapcsolat fedezetét az „Intranet alapú városi hálózat” tétel sor biztosítja.

Az „Office 365 rendszer működtetése” tételsorról Microsoft 365 licencek kerülnek beszerzésre, amelyek a Microsoft alkalmazások elérését teszik lehetővé, továbbá Exchange licencek kerülnek beszerzésre.

A „Térfigyelő kamerarendszer üzemeltetése és adatátviteli hálózat üzemeltetése” sorról történik a térfigyelő kamerák éves üzemeltetésének finanszírozása, valamint a meghibásodott kamerák javítása.

A „Közterület-felügyelet átjátszó bérleti díj” tételsorról került kifizetésre 2025-ben az Ady tér 40. sz. társasház tetején elhelyezett mikrohullámú átjátszó antennák bérleti díja.

Az egységes ügyiratkezelő szoftvert (IRMA) az önkormányzat által működtetett intézményekben üzemeltetési szerződés keretében látják el, amelynek fedezetét az „Egységes ügyiratkezelő szoftver az önkormányzat által működtetett intézményekben” tétel sor biztosítja.

A „VDKSZ működtetés” sor biztosítja a Vasi Diák Közösségi Szolgálat rendszer működéséhez szükséges feltételeket.

A „Szombathelypont működtetés” sor biztosítja a szombathelypont.hu oldal működését.

### **Sport ágazat kiadásai (14.sz. melléklet)**

Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése a 2025. évben 1.230.515 e Ft-ot biztosított a sport ágazat kiadásaira, melyből 297.000 e Ft a Szombathelyi Sportközpont és Sportiskola Nonprofit Kft. működéséhez biztosított Önkormányzati támogatás. A sportkifizetésekre Szombathely Megyei Jogú Város sportfinanszírozási rendszere, Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének költségvetési rendelete, a Városstratégiai, Idegenforgalmi és Sport Bizottság határozatai alapján került sor.

A nagyobb összegű támogatások a sportszervezetekkel egyeztetett ütemezés szerint történtek, ilyenek például: a Szombathelyi Sportközpont és Sportiskola Nonprofit Kft., FALCO KC Kft., Haladás 1919 Labdarúgó Kft. Az Önkormányzat kiemelten támogatja a város számára rendkívüli értéket jelentő, hosszú idő óta rendszeresen kiemelkedő eredményeket elérő, valamint a nagy sporttársadalmi jelentőséggel bíró sportszervezeteket, illetve azok szakosztályait, mint például a Szombathelyi MÁV Haladás VSE, Viktória FC, Szombathelyi Dobó SE, AVUS, Delfin Sportiskolai Sportegyesület, Szombathelyi Egyetemi Sportegyesület.

A Szombathelyi Szabadidősport Szövetség a benyújtott éves programja alapján kapott támogatást. A Szövetség a Városi Kispályás Labdarúgó Bajnokság és a Városi Tekebajnokság révén a sportolni vágyó lakosság – nagyságrendileg 1000-1200 fő – sportolását biztosítja heti rendszerességgel.

A többi sportszervezet a szakmai Bizottság döntése alapján nagyobb részt pályázati úton, vagy egyedi kérelemre működési, valamint rendezvénytámogatásban részesült. Az Önkormányzat önként vállalt feladatai közé tartozik az óvodai és iskolai úszásoktatás feladatainak támogatása, a kiemelkedő sporteredmények jutalmazása.

A 2025. december 31. napjáig a tervezett előirányzatoknak 99,34 %-a felhasználásra került.

### **Kommunális városüzemeltetési és környezetvédelmi kiadások (15.sz.melléklet)**

A Közvilágítás díja előirányzatából a városi hálózat áramdíját fizettük ki az E.on Zrt., valamint az MVM Next Zrt. részére. A köztisztasági tevékenységgel kapcsolatos feladatokat és az illegális hulladéklerakók felszámolását a SZOVA Nonprofit Zrt. a szerződésében foglaltak szerint látta el.

A Csaba úti felüljáró fenntartása, karbantartása előirányzatból kifizetés 2025. évben nem történt.

A parkfenntartási munkákat 2011. január 1-től 2025. december 31-ig a város teljes területén a Szombathelyi Parkfenntartási Kft. látta el parkfenntartási szerződés keretében.

A városi faültetési programban az „Ültess otthon – 1000 fa program kiterjesztése” címen induló projekt keretében 2025. év őszén összesen 1004 darab fa kiosztása valósult meg a lakosság körében.

A Vízhasználati díj sorából a vízkészlet használati járulékot, valamint a Sportliget Arany-patak torkolati szakaszának mederrendezését fizettük ki.

A Folyékony hulladékgyűjtés sora Szombathely közigazgatási területén a háztartási szennyvíz begyűjtését és ártalommentes elhelyezésének kiszállási díját és munkadíját fedezi a közszolgáltatási szerződés szerint.

A szolgalmi joggal terhelt épületrész karbantartásának egy részét a megállapodásoknak megfelelően a 2024. évről készült elszámolások alapján fizettük ki a társasházaknak.

Az önkormányzati tulajdonú területeken a FÉHE Nonprofit Kft. végezte a kaszálnai munkákat.

A Szökőkutak előre nem látható hibaelhárítása előirányzatból 2 szökőkút szivattyújának és egy kábelnek a javítását finanszíroztuk.

Az Egyéb feladatok előirányzatából fizettük ki a SZOVA Nonprofit Zrt.-vel kötött köztisztasági szerződés alapján az aluljárók fenntartását, nyilvános illemhelyek üzemeltetését, autóbuszvárók fenntartását, közterületek lobogózását, utcanévtáblák kihelyezését, közterületi hulladékgyűjtők karbantartását és cseréjét, egyéb városgazdálkodási szolgáltatásokat, a városi átfogó és eseti rágcslóirtásokat; 2 db 5 m<sup>3</sup> hulladékgyűjtő konténer kihelyezését; közkifolyók üzemeltetési díját; belvárosi és lakótelepi utcák és átjárók eseti takarítását, fertőtlenítését, információs utcanévtáblák és emléktáblák legyártását, kihelyezését, javítását; 8 db tűzi víztározó féléves felülvizsgálati díját; pergola, okos zebra és hídkorlát javítását; hídellenőrzéssel kapcsolatos feladatok ellátását; az Éhen Gyula téri hirdetőberendezés eltávolítását; a Kond vezér utcában 2 db lucfenyő kivágását; az Oladi kilátó karbantartását; többszöri szünyoggyérítést; 1 db pécsi pad beszerzését; eldugult víznyelők mosatását; 30db palacktartó legyártását; a Zeli-major útfelújítási-profilozási munkáit; a Rohonci út 21-27. szám előtt 10 db platánfa permetezését; a Kassák Lajos u. 9. sz. bejáratú lépcső helyreállítását.

A Nyugat-dunántúli Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás felé fennálló önkormányzati fizetési kötelezettséget részletfizetési megállapodás alapján teljesítettük.

A Környezetvédelmi kiadások előirányzatából fizettük ki a szárazelemgyűjtő verseny díjazott óvodáit, iskoláit, valamint a zajvédelmi szakértői díjakat.

A Fenntarthatósági és Klímapolitikai célok megvalósulása keretében a Panda energiamenedzser szoftverre 2025. március 31-éig fennálló, valamint a 2025. április 1-től kötött szerződés szerint teljesítettünk az évben.

A Környezetállapot értékelés előirányzaton 2025. évben kifizetés nem történt.

A Fenntartható Energia és Klímavédelmi Cselekvési Tervfelülvizsgálatáról a SECAP felülvizsgálati díját fizettük ki, valamint azzal kapcsolatos késedelmi kötbért érvényesítettünk.

### **Út – hídfenntartási kiadások (16.sz. melléklet)**

Az út–híd fenntartási, felújítási kiadásokra biztosított előirányzatoknál a SZOVA Nonprofit Zrt. a fenntartási szerződés szerint végzi a munkákat.

A Kátyúkár-önerő biztosítása előirányzatából közútfenntartói minőségben okozott károk kapcsán az önkormányzati biztosítási önerő összegeit fizettük ki.

Az Éves hídvizsgálat előirányzatról teljesítettük SZMJV Önkormányzata kezelésében lévő hidak éves felülvizsgálati díját, valamint a Liget utcai Arany-patak híd teljeskörű vizsgálatát.

A Jelzőlámpák üzemeltetése és cseréje előirányzatából az önkormányzati utak csomópontjaiban lévő forgalomirányító berendezések üzemeltetését, karbantartását és a városi jelzőlámpák áramdíjait, továbbá 450 db izzó beszerzését és az Óperint-Kiskar utcai közlekedési jelzőlámpa helyreállítását fedeztük.

A közvilágítási elemek karbantartása, kiegészítése előirányzatából rendeltük meg a Szalézi téren a parkban lévő öntöttvas lámpa helyreállítását, a Vépi úti kábelhiba és a Sági-Kolozsvár utca közötti szakaszon 5 db lámpa helyreállítását, a Vépi út – Kolozsvár út sarkán és a Jávor utcában kandeláber telepítését, a Zanati úti balesetben sérült 1 db komplett lámpatest helyreállítását, a közterületi energiaoszlopok, elosztó szekrények kötelező 3 éves felülvizsgálatát, a Fő téri szökőkút 5 db led cseréjét, a Károlyi Antal utcában 1 db lámpafejcszerét, a Berzsényi téren kandeláber telepítését, az energiaoszlopok, elosztó szekrények felülvizsgálata során feltárt hibák elhárítását, a Csaba úti aluljáróban 33 db led lámpatest cseréjét, a Szalézi téren a szobormegvilágítás javítását, a Kárpáti Kelemen utcai

kábelhiba kimérését, a Deák Ferenc utcai hídon kandeláberek áramtalanítását, a Herényi templom és a Szent Márton tér díszkivilágításának javítását, a Fő téren a Pannónia Étterem előtt megrongált kandeláber helyreállítását.

A Zárt csapadék csatorna sorából a zárt csatorna fedlapjainak, víznyelőrácsainak cseréjét, szintbeemelését, a felmerülő hibák, károk elhárítását, javítását és a csapadékcatorna rendszer tisztítási munkáit fizettük ki szerződéses partnerünknek.

A csapadékvíz elvezetés (üzemeltetés) sorból 2025. évben elkészítettük a IV. ütem Sárdi – ér részgyűrű vízjogi engedélyezési tervét, valamint a Hajnóczy utcai nyíltárkos csapadékvízvezető hálózat vízjogi létesítési engedélyét.

A Közlekedési infrastruktúra fejlesztése, fenntartása előirányzatból a SZOVA NZrt-vel fennálló közlekedési szerződésünk terhére fizettünk ki munkákat, valamint víznyelők mosatási munkáit.

Parkoló kialakítása sorról 2025 évben nem történt kifizetés. A 351/2025. (XII. 11.) Kgy. számú határozat értelmében az Önkormányzat és a PITYER-CSÁRDA Vendéglátó Kft. 39 parkolót fog kialakítani várhatóan a 2026 évben oly módon, hogy az Önkormányzat megközelítőleg nettó 12,5 M Ft értékben végez munkanemeket a parkoló kialakítása tekintetében.

Közlekedési infrastruktúra fejlesztése, fenntartása sor előirányzatból fizettünk járda helyreállításokat, a Hefele M. utcában a kerékpárút, járda helyreállítását, parkoló kialakítását, az Éhen Gyula téren antigoritos feltöltést a virágágások mellett, illetve 61.352.563 Ft értékben felületi zárásokat a Székely Bertalan u., Tarcsa u., Hargita u., Brassó u., Balassi B. u., Ősz u., Nyár u., Előd vezér u., Szántó Kovács J. u., Reviczky Gy. u. területeken.

## **Önkormányzati felhalmozási kiadások (18.sz. melléklet)**

### **Költségvetési szervek beruházásai és felújítása**

A Polgármesteri Hivatal épület felújítása – I. ütem – balesetveszély elhárítása sorról a kiviteli terveket, valamint a kivitelezővel kötött szerződéses díj egy részét fizettük 2025-ben.

### **Vagyongazdálkodás**

Sárdi éri iparterület ingatlan kisajátítás előirányzatából 49.504 eFt került kifizetésre a Sárdi-ér úti iparterület megközelítését biztosító utépítés céljából kötött kisajátítást pótló egyezségi megállapodás és adásvételi szerződések alapján.

### **Közművesítés**

A Víziközmű-használati és szennyvízközmű-használati díjak felhasználása a gördülő fejlesztési tervben foglaltaknak megfelelően történt, valamint havária típusú beavatkozásokra fordítottuk. A VASIVÍZ Zrt-vel kötött üzemeltetési szerződés melléklete rendelkezik a használati díj megállapításáról és a felek közötti elszámolási kötelezettségekről. Az önkormányzat évente két alkalommal számlát állít ki használati díj címén az üzemeltető felé. Az üzemeltető és az önkormányzat a használati díjakkal szemben kompenzációval számolja el a rekonstrukciós munkákról kiállított számlák értékét.

### **Közlekedés, utépítés, közvilágítás, hídfelújítás**

A Laktanya terület út építési kötelezettség előirányzat terhére a 11-es Huszár út és Lovas utca összeköttetését biztosító út építésére vonatkozó teljeskörű engedélyezési és kivitelezési tervet fizettük ki.

A 2024. évi útfelújítási program keretéből a Csaba úti burkolatfelújítás műszaki ellenőri feladatának díját fedeztük.

Hajdú utca burkolat javítás, felújítása sor módosított előirányzatából kerül kifizetésre a Muraszombat utca és a Hajdú utca 27. szám közötti szakasz aszfaltos burkolatú útjának a felújítási összege. A szerződés megkötése 2025-ben megtörtént, a felújítás kivitelezése 2026-ban fog befejeződni.

### **Egyéb beruházások**

A Zanati városrész útjainak felújítása előirányzat a csapadékvíz szikasztás vizsgálatára lett fordítva.

### **Egyéb fejlesztések**

Az Évközi tervezések, útfelújítás tervezések, egyéb tervezések sorról 3 gyalogátkelő (Markusovszky, Dolgozók és Eötvös, Körmendi úti) tervezési díját, a Jászai Mari utcai járdaszakasz tervezési díját, valamint az Olad Penny-Tesco gyalogos átkelő engedélyes és kiviteli terveit fizettük ki.

### Nagyprojektek, projektek

A Projektek – önerő, hozzájárulás, előkészítés, egyéb beruházási feladatok előirányzat terhére fizettük ki az egészségügyi intézmények, az Agora és Szombathelyi Neumann János Általános Iskola fenntartási időszak alatti napelem karbantartását, klímavédelmi dokumentáció elkészítését, projekt hiánypótlásban előírt kilincs vásárlását, 2 db „C” típusú tábla pótlását, a TOP – 6.1.5-15-SH1-2016-00001 pályázatban tábla pótlását, a TOP CLLD projekt keretében kialakított játszótér táblájának pótlását, a TOP PLUSZ 1.3.1-21 és 1.3.2-22 projektek közbeszerzési eljárási díját, a Szombathelyi Bercsényi Miklós Általános Iskola napelem tartószerkezetének helyreállítását, a Sportliget fejlesztése című projektben a MÁK által előírt helyreállítási munkákat (mellékhelyiségek, pingpongasztal, sakkasztal, információs táblák, térkő, stb.) taktilis sáv kialakítását, a széljáték és lakatszál helyreállítást, valamint a KEHOP PLUSZ pályázat kapcsán előkészítő munkákat.

A TOP – PLUSZ projektek esetében a Savaria Városfejlesztési Kft. kifizetései történtek meg a megalapozó dokumentumok elkészítésére, valamint a közbeszerzési feladatok ellátására kötöttünk szerződéseket. A Bartók Béla körút és híd felújítása sorból közbeszerzési díjat, a Bölcsődék fejlesztése Szombathelyen projektben módszertani szakértői díjat, a Sárdi-ér iparterület fejlesztése, kivezető út építése sorból kisajátítási díjat is fizettünk.

A JUSTNature nemzetközi projekt keretében a szombathelyi Dési Huber István Általános Iskola udvara és a Hunyadi úti közpark átalakítása megtörtént, az iskola „zöldesítése”, a tervezési díj, a szenzorok telepítése részben kifizetésre került. A nemzetközi kapcsolattartás, tapasztalatcsere mindvégig folyamatos volt, az összeget kiküldetések költségeire, találkozók, workshopok szervezésére, reklámra, hirdetésekre fordítottuk.

### Intézményi felhalmozási célú kiadások (6.sz. melléklet)

Az intézményi felhalmozási kiadások 574.314 eFt előirányzata 63,13 %-ban teljesült.

<b>INTÉZMÉNY</b>	<b>Beruházási és felújítási tételek</b>	<b>Összeg (eFt)</b>
<b>Óvodák (18)</b>		
	egyéb tárgyi eszközök beszerzése (gyermekjátékok, könyvek, lepedők, paplanok, székek, asztalok, tároló szekrények, mosógép, lombfúvó stb.)	11.880
	ingatlanok beszerzése, létesítése (udvari játékok, udvari tároló ház telepítése, redőnyök felszerelése, bejárati ajtó beépítése, villamos hálózat bővítése, burkolatcsere, gipszkartonozás stb.)	13.955
	Gazdag Erzs Óvoda – tetőjavítás, csapadécsatorna javítás	1.813
<b>Köznevelési GAMESZ</b>		
	egyéb tárgyi eszközök beszerzése (szerszámok, mobilkerítés, tetőcsomagtartó, klíma, mikrohullámú sütő, székek, öltözőszekrények, kerékpártároló állvány stb.)	2.010
	informatikai eszközök beszerzése	4.767
	ingatlanok beszerzése, létesítése (fejlesztőszoba kialakítása, mérleghinta telepítése, óvodai komposztálók létesítése, kerékpártároló készítése)	3.203
	Aréna Óvoda – vizesedés miatti burkolatcsere	1.537
	Pipitér Óvoda – kerítés építése	2.326
	Hétszínvirág Óvoda – teraszfedés, ajtó beépítése	16.268

	Maros Óvoda – előlépcső újjáépítése	575
	Napsugár Óvoda – inverter cseréje	1.318
	Gazdag Erzs Óvoda – villamoshálózat felújítása	28.295
	Vadvirág Óvoda – járólappal felújítása	3.346
<b>Mesebólt Bábszínház</b>		
	informatikai és kis értékű tárgyi eszköz beszerzése (notebook, számítógép, takarítógép, laminológép stb.)	1.877
<b>Savaria Szimfonikus Zenekar</b>		
	informatikai eszközök beszerzése	1.132
	hangszer és zenei szakmai anyagok beszerzése	13.730
	mesterhegedű	16.264
	Prolights Astra lámpatestek	18.308
<b>Berzsenyi Dániel Könyvtár</b>		
	szakmai kiegészítő eszközök és könyvtári bútorzat beszerzése	12.781
<b>Savaria Múzeum</b>		
	informatikai eszközök beszerzése	619
	kisértékű tárgyi eszközök beszerzése (mobiltelefonok, vezetékes telefon, fémdetektor, drón, fényképezőgép, hangfal, pénztárgép, porszívó, ágvágó stb.)	14.038
	speciális látcső, projektor	24.158
	muzeális tárgyak beszerzése (textilművek kárpitmű, kerámiaalkotás)	5.576
<b>Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ és Gyermekjóléti Szolgálat</b>		
	informatikai eszközök beszerzése (fénymásológépek, telefonok, tárgyi eszköz program fejlesztés stb.)	5.295
	egyéb gépek, berendezések beszerzése (Széll K. u. 4. szám alatt parkoló létesítése; Domonkos utcai telephelyen konyhabútor beszerzése, elektromos autó töltőállomás kialakítása; CSAO lakásokba bútorzat, függöny, szőnyeg, mosógép stb.)	14.270
	Domonkos u. 5. szám alatti telephelyen 2 db kazáncsere, tolókapu motorcsere	7.907
<b>Egészségügyi és Kulturális GESZ</b>		
	informatikai eszközök beszerzése	3.603
	egyéb gépek, berendezések beszerzése (szűrőaudiométer, riasztórendszer)	5.796
	kisértékű gépek, berendezések beszerzése - a GESZ és a GESZ által működtetett házi orvosi praxisok, védőnői szolgálat, ifjúság-egészségügyi praxisok működéséhez szükséges eszközök beszerzése (infrahőmérő,	2.361

	mérleg, kézzárítók, mobiltelefonok, irodabútor stb.)	
	orvosi rendelők felújítása (melegvíz hálózat átalakítása, gázkazán csere, új helyiségek kialakítása)	4.802
<b>Egyesített Intézmény</b>	<b>Bölcsődei</b>	
	ingatlanok beszerzése, létesítése (napvitorlák, hőszivattyús bojler, alumínium redőnyök)	5.422
	informatikai eszközök beszerzése (nyomtatók)	307
	egyéb tárgyi eszközök beszerzése (élelmiszer szállító gépjármű, dagasztó, keverő gép, hűtőszekrény, porszívó, vízforraló, kávéfőző, bútorok, mobil klíma stb.)	15.597
	Napraforgó Bölcsőde- keringetőszivattyú csere	522
	Csodaország Bölcsőde - volt anyatejgyűjtő helyiség felújítása	2.094
	Százszorszép Bölcsőde - vízvezetékszerelési munkák csőtörés miatt; csatorna lefolyó vezeték felújítása	2.290
	Meseház Bölcsőde – teraszajtó, ablakok cseréje, konyha felújítása, mennyezeti lámpák cseréje	599
	Csicsergő Bölcsőde – mennyezeti lámpák cseréje	377
<b>Városi Vásárcsarnok</b>		
	informatikai eszközök beszerzése (notebook, nyomtató)	964
	egyéb gépek, berendezések beszerzése (mobilkonyha berendezés, kültéri hulladékgyűjtő)	3.559
	kisértékű egyéb gépek, berendezések beszerzése (táblák, asztalok, székek, mosogatógép, rollupok stb.)	2.616
<b>Polgármesteri Hivatal</b>		
	ingatlanok beszerzése, létesítése (Városrendészet épületében áramhálózat bővítése és informatikai hálózat kiépítése, bejárati ajtó csere, beléptetési pontok kiépítése)	13.445
	informatikai eszközök beszerzése (mobiltelefonok, monitorok, számítógépek, fénymásolók, szerverpark csere stb.)	60.372
	egyéb tárgyi eszközök beszerzése (tv, hangtechnikai eszköz, videórendszer, autógumi, kávéfőző, műfenyő stb.)	10.617
<b>Mindösszesen</b>		<b>362.591</b>

## A beruházások és felújítások forrásai

- a köznevelési intézmények esetében döntően önkormányzati támogatásból biztosított 2024. évi maradványként jóváhagyott, 2025. évben saját hatáskörben végrehajtott előirányzat átcsoportosítások során jóváhagyott és 2025. évre áthozott kötelezettségvállalással terhelt összegek,
- a kulturális intézmények esetében jelentős pályázati támogatások és központi forrásból biztosított „közművelődési kiegészítő” támogatás,
- az Egészségügyi és Kulturális GESZ esetében részben NEAK finanszírozás, részben pedig (rendelők felújításához) önkormányzati támogatás,
- a Polgármesteri Hivatal esetében a 2025. évi eredeti költségvetésben, továbbá az Egyesített Bölcsődei Intézmény esetében pedig az év közbeni módosítások során biztosított önkormányzati támogatás.

Az intézményi felhalmozási kiadások 574.314 eFt előirányzata 63,13 %-ban teljesült. A kiadások alulteljesítésének indokai a következők:

Az óvodák esetében 2025. évben az alábbi beruházási munkálatok részben nem valósultak meg, részben pedig áthúzódtak 2026. évre:

- Kőrösi Csoma Sándor Utcai Óvoda
  - Csapadékcsatorna és térburkolat javítása 1.663 eFt
  - Szennyvízcsatorna javítása 120 eFt
  - Kneipp taposó telepítése 154 eFt
  - Kopolit üvegfal cseréje 3.495 eFt
- Napsugár Óvoda
  - Bevezető járda építése 3.337 eFt
  - Földszinti közlekedő és folyosó burkolása 2.994 eFt

A Köznevelési GAMESZ felhalmozási célú költségvetési előirányzata többek között fedezetet nyújtott az alábbiakra:

- Köznevelési GAMESZ Polisz HR program díja 548 eFt
- Mesevár Óvoda – homlokzat felújítása 7.998 eFt

A fentiekben felsorolt beruházási és felújítási kiadások 8.546 eFt összegű pénzforgalmi kifizetésére 2026. évben kerül sor.

A Savaria Szimfonikus Zenekarnál az EMT-ZENEMŰV-25-0032 számú pályázat és az EMT-ESZK-25-0022 számú fénytechnika fejlesztés pályázati pénzeszközök elszámolhatósági szabályait figyelembe véve a támogatásból megvalósuló felhalmozási kiadások 2026. évben fognak pénzforgalmilag teljesülni 42.203 eFt összegben, továbbá hangszerbeszerzés, bútorzat beszerzés pénzügyi teljesítése pedig 3.486 eFt összegben, mindösszesen 45.689 eFt összegben.

A Savaria Múzeumnál az NKA pályázati pénzeszközök elszámolhatósági szabályait figyelembe véve a többlettámogatásokból megvalósuló felhalmozási kiadások - hang és vetítéstechnikai eszközbeszerzés, Laborc György Péter szombathelyi tematikájú képeslapgyűjteményének megvásárlása II., technológiai eszközfejlesztés a Képtár és a Schrammel gyűjteményben, Máder Indira Porta-Laus Deo című művének megvásárlására a Szombathelyi Képtár textilgyűjteményébe, kortárs iparművészeti alkotások megvásárlására a Schrammel-gyűjtemény számára, Interreg-ArcheoRoute projekt - 2026. évben fognak pénzforgalmilag teljesülni mindösszesen 8.093 eFt összegben.

Az Egészségügyi és Kulturális GESZ esetében a folyamatban lévő felhalmozási célú orvosi eszközök, laptopok beszerzéseinek pénzügyi teljesítési időpontja 2026. gazdálkodási év, mindösszesen 2.844 eFt összegben.

A Polgármesteri Hivatal felhalmozási célú költségvetési előirányzata több informatikai program, rendszer fejlesztéséhez kapcsolódó kiadás fedezetét tartalmazta. A beszerzések, fejlesztések folyamatosak és a pénzügyi teljesítésekre 2026. évben kerül sor mindösszesen 7.620 eFt összegben.

Két intézmény esetében a felhalmozási kiadások alul teljesítésének további indoka a következő:

A Közigazgatási és Területfejlesztési Minisztérium 700 millió Ft összegű támogatásához kapcsolódóan a 2026. évi költségvetés eredeti előirányzataként az intézményi költségvetésben a felhalmozási kiadások között az alábbiak kerültek betervezésre:

Egyesített Bölcsődei Intézmény 51.660 eFt

- Meseház Bölcsőde vízvezetékrendszerének felújítása
- Csicsergő Bölcsőde fűtési rendszerének felújítása

Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ és Gyermejköltségi Szolgálat 14.967 eFt

- Családok Átmeneti Otthona villamoshálózatának felújítása,
- fűtési rendszer felújítása az intézmény I. sz. szakmai központjában,
- kazáncsere az intézmény Gagarin úti idősek klubjában,
- kazán – és szivattyú csere az intézmény központi egységében

2025. évben a rendeletmódosítások során ugyanezen feladatokra biztosított előirányzatok felhasználása (mind kötelezettségvállalás, mind pénzforgalmi teljesítés) fentiek miatt nem történhetett meg, így a beruházási, felújítási előirányzatokon alulteljesítés mutatkozik.

#### IV.FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK

##### Finanszírozás alakulása

2025. évben hitelfelvételre nem került sor. Az Önkormányzat zárt végű pénzügyi lízingszerződést kötött a K&H Bank Zrt-vel 2018.10.10-én, mely 2019. év során két ütemben valósult meg. A lízingszerződésben foglalt pénzeszköz a Szombathely közterületén található lámpatestek cseréjére került felhasználásra. A pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség állományáról szóló évenkénti kimutatást a 30. sz. melléklet tartalmazza.

A lízingállomány alakulása ezer Ft-ban:

	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.	2024.	2025.
<b>Lízing Nyitóállomány</b>	<b>0</b>	<b>1.383.586</b>	<b>1.262.837</b>	<b>1.142.088</b>	<b>1.021.338</b>	<b>900.589</b>	<b>779.839</b>
Lízing kötelezettség előírás	1.448.992	0	0	0	0	0	0
Lízing törlesztés	65.406	120.749	120.749	120.750	120.749	120.750	120.749
<b>Lízing záróállomány</b>	<b>1.383.586</b>	<b>1.262.837</b>	<b>1.142.088</b>	<b>1.021.338</b>	<b>900.589</b>	<b>779.839</b>	<b>659.090</b>

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló kormányrendelet előírása alapján 2025. évre vonatkozóan 336.010 e Ft állam általi megelőlegezést folyósított a Kincstár, mely december 29-án az önkormányzat bankszámláján jóváírásra került. Az elszámolási szabályok szerint 2026. évben történik a támogatási előleg elszámolása a nettó finanszírozás keretében.

Az önkormányzat és az intézmények előző évi költségvetési maradvány igénybevételének teljesítését a számviteli szabályok szerint elszámoltuk.

## V. VAGYON ALAKULÁSA

Szombathely Város Önkormányzatának összevont mérlegadatait a 23-24.sz. melléklet tartalmazza.

### **Eszközök**

**e Ft-ban**

Eszközök	2024.12.31 zárómérleg	2025.12.31 zárómérleg	2025/2024 %
A/I. Immateriális javak	60 397	52 754	87,35
A/II. Tárgyi eszközök	92 610 515	90 765 122	98,01
A/III. Befektetett pénzügyi eszközök	6 457 767	7 956 777	123,21
A/IV. Koncesszióba, vagyonkezelésébe adott eszközök	57 022	57 022	100,00
<b>A/ Nemzeti Vagyonba tartozó Befektetett eszközök összesen</b>	<b>99 185 701</b>	<b>98 831 675</b>	<b>99,64</b>
B/I. Készletek	29 732	22 203	74,68
B/II. Értékpapírok	0	0	0
<b>B/ Nemzeti Vagyonba tartozó Forgóeszközök összesen</b>	<b>29 732</b>	<b>22 203</b>	<b>74,68</b>
C/ Pénzeszközök	3 699 714	2 436 498	65,86
D/ Követelések	7 061 954	8 306 677	117,63
E/ Egyéb sajátos elszámolások	84 039	-76 745	
F/ Aktív időbeli elhatárolások	495 620	554 894	111,96
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>110 556 760</b>	<b>110 075 202</b>	<b>99,56</b>

Az önkormányzat összevont mérlegfőösszege a 2024. évi zárómérleg adataihoz képest 481.558 eFt csökkenést mutat, több tényező együttes hatásaként. Az ingatlanok nettó értékének, a készletek, a pénzeszközök, az egyéb sajátos elszámolások (ÁFA) csökkenése, valamint a követelések, aktív időbeli elhatárolások változása hatott jelentősen a főösszegre.

### Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök között tartjuk nyilván az ingatlanokat és kapcsolódó vagyonértékű jogokat, gépeket, berendezéseket, felszereléseket és járműveket, illetve a beruházások és felújítások nyilvántartási értékét.

A befejezetlen beruházások állománya 2025 évben csökkent, mert a VÁRA projekt aktiválásra került, viszont jelentősebb növelő tétel csak a Polgármesteri Hivatal felújítási értéke volt, mely 2025 év végén még nem került aktiválásra.

### *Ingatlanok (földterületek, épületek és építmények) értékét növelő nagyobb tételek:*

- Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata térítésmentesen átvett összesen 549.279 eFt értékben ingatlanokat:
  - Ivóvíz-, szennyvízközművet, csapadékvíz elvezető hálózatot, közvilágítási rendszert a Kámon Park Lakóparktól, Újvilág Közműberuházótól és a West Pannon Kft.-től,
  - Vadvirág Úttársaságtól a Vadvirág utca felújítási értékét,
  - Vasi Inter-Opus Kft.-től földterületeket (2165/1, 2, 3, 5, 6, 9 hrsz., 4758/3. hrsz.),
  - VASIVÍZ Zrt.-től a Víziközmű-fejlesztési és Ellentételezési Alapból megvalósult fejlesztéseket.
- Derkovits Gyula Általános Iskola ingatlanjait bruttó 204.746 eFt értékben a Szombathelyi Tankerületi Központtól vettük vissza vagyonkezelésből, melyet 2026. január 1-jén átadtunk a Szombathelyi Egyházmegyének vagyonkezelésbe.

*Ingatlanok (földterületek, épületek és építmények) értékét csökkentő nagyobb tételek:*

- Ingatlanok bruttó értéke alapján elszámolt értékcsökkenési leírás, melynek elszámolt összege 2025-ben 2.487.247 eFt volt.
- 2025 évben értékesített ingatlanok bruttó nyilvántartási értéke, melynek összege 241.298 e Ft volt.

Téritésmentesen átadtuk az Önkormányzat által az intézmények részére beszerzett informatikai eszközöket, illetve az ISEUM részére egy korábbi pályázat során beszerzett eszközöket.

Egyéb csökkenésként, illetve egyéb növekedésként számoljuk el a számviteli szabályok szerint az üzemeltetésre (SZOVA Nonprofit Zrt.) és a vagyonkezelésre (SZMJV Önkormányzatának költségvetési szervei, Szombathelyi Tankerületi Központ, Vas Vármegyei Szakképzési Centrum) átadott-átvett eszközök főkönyvi átsorolását, illetve a kataszteri változásokat.

#### Befektetett pénzügyi eszközök

A részesedések, üzletrészek állományát 2025. december 31-én a 29. sz. melléklet tartalmazza. Az önkormányzat részesedéseinek állományában bekövetkezett változások az alábbiak:

	e Ft-ban
Nyitó állomány:	6.457.767
Haladás 1919 Labdarúgó Kft- 30% részesedés értékesítése	- 990
Záró állomány:	6.456.777

Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025.12.31-én 1.500.000.000 Ft értékű 3 éves futamidejű Önkormányzati Magyar Államkötvényvel (ÖMÁK) rendelkezett. ÖMÁK piaci szinthez illeszkedő, a jegybanki alapkamattal megegyező havi kamatozású, 10.000 Ft alapcímletű dematerializált értékpapír, melynek kamata 2025-ben 6,5% volt. A vételi és eladási árfolyam nettó 100%, és mindkettő a felhalmozott kamat mértékével naponta emelkedik a kamatfizetésig.

A pénzeszközök állománya összességében 1.263.216 eFt-tal csökkent. Ennek oka, hogy az OTP-nél vezetett bankszámlaszámokon 1.535.213.872 Ft-nál nagyobb összeget nem tarthat SZMJV Önkormányzata, illetve a többletnyilvántartó számlákon lévő pénzeszközök után nem fizet kamatot a Magyar Államkincstár, ezért a limitösszeg feletti pénzeszközök nagy részét az Önkormányzati Magyar Államkötvényben tartja (Befektetett pénzügyi eszközök között szerepel).

A mérlegben kimutatott követelésállomány tételei a közhatalmi követelések, a működési bevételek követelései, a kölcsönnyújtásokhoz kapcsolódó követelések, valamint a követelés jellegű sajátos elszámolások.

A működési bevételek követelésének összege 1.313.872 eFt. Az önkormányzat jelentős tétele a SZOVA Nonprofit Zrt. lakásbérleti díj hátralék, melynek értékvesztéssel csökkentett összege 72.017 eFt, valamint a VASIVÍZ szennyvíz- és ivóvíz használati díj követelés 1.189.278 eFt. A VASIVÍZ Zrt-vel szemben fennálló követelés nem hátralékos követelés, az elszámolás sajátosságaiból adódóan, a szennyvíz- és ivóvíz rekonstrukciók megvalósulása után, a kiadási számlák kompenzálásával egyenlítődik ki.

A közhatalmi (helyi adó) követelések között szerepel a 2026. márciusi adóelőleg előírt összege is 5.995.533 eFt összegben évet követően esedékes közhatalmi követésként. Ezen követelést a szabályok szerint (a mérleg forrásoldalán) az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásaként elszámoltuk. A tárgyévi követelések nettó összege 338.099 eFt.

A kölcsönnyújtásokhoz kapcsolódó követelések állománya növekedett. A változás oka, hogy a Prenor Kertészeti és Parképítő Kft.-vel kötött hosszútávú megállapodás módosításra került a bérleti díj és a tagi kölcsön tartozás rendezése érdekében. A munkáltatói és lakáskölcsönök törlesztése csökkentette a kölcsönnyújtásokhoz kapcsolódó követelések állomány összegét.

A követelés jellegű sajátos elszámolásként számoljuk el az adott előlegeket, (beruházásra, felújításra adott előlegek) a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközöket.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások az általános forgalmi adó elszámolást tartalmazzák (előlegekhez tartozó ÁFA elszámolás, valamint az áthúzódó ÁFA összegek).

Az aktív időbeli elhatárolásokat az államháztartási számviteli kormányrendelet előírásai alapján számoltuk el.

**Források****e Ft-ban**

<b>Források</b>	<b>2024.12.31 zárómérleg</b>	<b>2025.12.31 zárómérleg</b>	<b>2025/2024 %</b>
G/ Saját tőke	88 210 128	86 990 476	98,62
H/ Kötelezettségek	2 170 476	2 118 153	97,59
I/ Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0	0	0
J/ Passzív időbeli elhatárolások	20 176 156	20 966 573	103,92
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>110 556 760</b>	<b>110 075 202</b>	<b>99,56</b>

A saját tőke változását a mérleg szerinti eredmény, valamint a nemzeti vagyon változásai befolyásolják. A mérleg szerinti eredmény 2025. évben az önkormányzatnál -1.287.417 eFt volt. A mérleg szerinti eredmény alakulását a költségvetésben meghatározott bevételi előírások és kiadási kötelezettségvállalások összegein kívül befolyásolják többek között az értékcsökkenés elszámolások, az értékvesztés elszámolások, tárgyi eszközök átadás-átvételei, időbeli elhatárolások elszámolása.

A kötelezettségek az áthúzódó szállítói kötelezettségeket, a finanszírozási kötelezettségeket, valamint a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat tartalmazza. Ez utóbbi meghatározó eleme a helyi adó túlfizetések összege, amely 494.511 eFt összeget képvisel. A finanszírozási kiadásokra esedékes kötelezettségekből 659.090 eFt a pénzügyi lízing tőke részét érintő, évet követő kötelezettsége.

A passzív időbeli elhatárolásokat az államháztartási számviteli kormányrendelet előírásai alapján számoljuk el. Az elszámolást meghatározza a központi és európai uniós projektek támogatására befolyt fejlesztési támogatások, valamint a térítés nélkül átvett eszközök értéke, melyeket halasztott eredményszemléletű bevételként számolunk el. Az évet követő közhatalmi (helyi adó) követelések előírását a szabályok szerint az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásaként elszámoltuk.

## VI. AZ ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK JELENTÉSÉRE KÉSZÍTETT INTÉZKEDÉSI TERV BESZÁMOLÓT ÉRINTŐ VÉGREHAJTÁSA

1. Az önkormányzat gazdasági társaságai aktuális pénzügyi helyzetét a Közgyűlés külön napirendi pont keretében tárgyalja a gazdasági társaságok 2025. évi mérlegbeszámolóji kapcsán.

2. Az önkormányzat gazdasági társaságainak nyújtott kölcsöneinek bemutatása (Forintban):

	Nyitó	kölcsön nyújtás	kölcsön visszafizetés	kölcsön elengedés	Záró állomány
Savaria Városfejlesztési Kft.	20.000.000				20.000.000
Prenor Kertészeti és Parképítő Kft.	209.707.114	60.021.128			269.728.242
STYL FASHION Kft.	30.000.000				30.000.000
Szombathelyért Közalapítvány	5.500.000				5.500.000
Összesen:	265.207.114	60.021.128	0	0	325.228.242

3. Az eszközök értékcsökkenésének és elhasználódási fokának bemutatása (Ezer Ft)

	Immateriális javak	Ingtatlanok és kapcsolódó vagyonértékű jogok	Gépek berendezése, felszerelések, járművek	Tenyész-állatok	Koncesszióban, vagyonkezelésbe adott eszközök	Összesen
Értékcsökkenés nyitó	285 089	28 066 157	4 757 027	408	0	33 108 681
Értékcsökkenés állományának növekedése	124 070	2 546 295	986 018	0	0	3 656 383
Értékcsökkenés állományának csökkenése	109 304	59 047	458 833	0	0	627 184
Értékcsökkenés záró	299 855	30 553 405	5 284 212	408	0	36 137 880

Bruttó érték	352 609	117 746 805	8 494 119	408	57 022	126 650 963
--------------	---------	-------------	-----------	-----	--------	-------------

Az eszközök pótlására fordított kiadások	10 304	259 063	267 104	0	0	536 471
--	--------	---------	---------	---	---	---------

Eszközök elhasználódási foka	85,04	25,95	62,21	100,00	0	28,53
------------------------------	-------	-------	-------	--------	---	-------

4. Az Áht. 29/A. § szerint a helyi önkormányzat évente, legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig határozatban állapítja meg a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban – 353/2011.(XII.30.) Korm. rendelet – meghatározottak szerinti saját bevételeinek, valamint a Stabilitási tv. 8. § (1) bekezdése szerint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő évekre várható összegét.

A fenti kötelezettségünknek a fent hivatkozott kormányrendeletben meghatározott adattartalommal, a hatályos új jogszabályokban foglaltak figyelembevételével eleget tettünk a költségvetési rendeletben.

Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése az önkormányzat saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a 2025. évi költségvetési évet és az azt követő évekre várható összegét az alábbiak szerint állapította meg:

ezer Ft-ban		2025.	2026.	2027.	2028.	2029.
Megnevezés		tárgyév	tárgyévet követő 1.évben	tárgyévet követő 2.évben	tárgyévet követő 3.évben	tárgyévet követő 4.évben
Helyi adók	1.	16.164.792	14.965.000	15.000.000	15.100.000	15.200.000
Tulajdonosi bevételek	2.	1.681.138	1.410.400	1.410.400	1.410.400	1.410.400
Díjak, pótlékok, bírságok, települési adók	3.	39.576	27.350	27.350	27.350	27.350
Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése	4.	903.083	500.000			
Részesedések értékesítése és részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	5.	990				
Privatizációból származó bevételek	6.					
Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések	7.					
<b>Saját bevételek (01+...+07)</b>	8.	<b>18.789.579</b>	<b>16.902.750</b>	<b>16.437.750</b>	<b>16.537.750</b>	<b>16.637.750</b>
<b>Saját bevételek (08. sor) 50%-a</b>	9.	<b>9.394.789</b>	<b>8.451.375</b>	<b>8.218.875</b>	<b>8.268.875</b>	<b>8.318.875</b>
<b>Előző év(ek)ben keletkezett fizetési kötelezettség (11+...+18)</b>	10.	<b>181.079</b>	<b>173.750</b>	<b>163.000</b>	<b>152.000</b>	<b>141.000</b>
Hitelből eredő fizetési kötelezettség	11.					
Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség	12.					
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség	13.					
Adott váltókból eredő fizetési kötelezettség	14.					
Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség	15.	181.079	173.750	163.000	152.000	141.000
Halasztott fizetés, részletfizetés fizetési kötelezettsége	16.					
Szerződésben kikötött visszavásárlási kötelezettség	17.					
Kezesség-, és garanciavállalásból	18.					

eredő fizetési kötelezettség						
<b>Tárgyévben keletkezett, illetve keletkező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (20+...+27)</b>	<b>19.</b>	<b>50.000</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>	<b>34.625</b>
Hitelből eredő fizetési kötelezettség	20.					
Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség	21.					
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség	22.					
Adott váltóból eredő fizetési kötelezettség	23.					
Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség	24.					
Halasztott fizetés, részletfizetés fizetési kötelezettsége	25.	50.000	100.000	100.000	100.000	34.625
Szerződésben kikötött visszavásárlási kötelezettség	26.					
Kezesség-, és garanciavállalásból eredő fizetési kötelezettség	27.					
<b>Fizetési kötelezettség összesen (10+19)</b>	<b>28.</b>	<b>231.079</b>	<b>273.750</b>	<b>263.000</b>	<b>252.000</b>	<b>175.625</b>
<b>Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (09-28)</b>	<b>29.</b>	<b>9.163.710</b>	<b>8.177.625</b>	<b>7.955.875</b>	<b>8.016.875</b>	<b>8.143.250</b>

5. Be kell mutatni az Önkormányzat folyamatban lévő és tervezett fejlesztéseihez szükséges belső és külső források rendelkezésre állását, és ebből a szempontból értékelni kell az Önkormányzat beruházásait.

A 2025.évi maradvány elszámolásról szóló előterjesztés egyértelműen kimutatta, hogy a korábbi években elkezdett, folyamatban lévő beruházások, fejlesztések forrása rendelkezésre áll.

A 2026. évben megvalósuló fejlesztések forrását a 2025. évi maradvány, másrészt a vagyonértékesítési bevételek tervezett 500.000 eFt-os összege biztosítja.