

INDOKOLÁS

a 2026. évi költségvetési rendelet I. számú módosításhoz

I. A 2025. évi költségvetési maradvány elszámolása

Az előterjesztett rendeletmódosításban Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2025. évi maradványának jóváhagyása alapján végrehajtott költségvetési előirányzat módosítások kerültek átvezetésre, a maradvány jóváhagyásáról szóló közgyűlési határozatban foglaltakkal egyezően.

I.A 2025. évi maradvány elszámolás egyenlege: + 206.427 eFt

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

a) *Működési és felhalmozási célú támogatások előirányzatainak módosítása*

- ❖ A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról szóló 257/2000. (XII. 26.) Korm. rend. alapján a szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazati pótlékre jogosult közalkalmazottakat szociális ágazati összevont pótlék illeti meg. Központi bevételként beemelésre került 104.947 eFt összegű támogatás, mellyel egyidejűleg a pótlékre jogosultakat foglalkoztató intézmények (Pálos K. Szociális Szolgáltató Központ és Gyermekjóléti Szolgálat 90.437 eFt, valamint az Egyesített Bölcsődei Intézmény 14.510 eFt) költségvetési kiadási előirányzatai kerültek megemelésre.
- ❖ A kiegészítő szociális pótlék kifizetéséhez kapcsolódó támogatásról, valamint egyes gondoskodáspolitikai tárgyú kormányrendeletek módosításáról szóló 427/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján a szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazati pótlékre jogosult közalkalmazottakat kiegészítő szociális ágazati pótlék illeti meg. Központi bevételként beemelésre került 37.713 eFt összegű támogatás, mellyel egyidejűleg a pótlékre jogosultakat foglalkoztató intézmények (Pálos K. Szociális Szolgáltató Központ és Gyermekjóléti Szolgálat 30.742 eFt, valamint az Egyesített Bölcsődei Intézmény 6.971 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. 2.420 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 569 eFt összeg került támogatásként biztosításra.
- ❖ Az Otthontámogatásról szóló 361/2025. (XI.25.) Korm. rendelet alapján a nyújtott támogatás fedezetét a Magyar Államkincstár önkormányzatunk részére folyósította 492.225 eFt összegben. Mivel a tényleges kifizető helyek a költségvetési intézmények, ezért az előirányzatokat a részükre indokolt biztosítani. Jelen rendeletmódosításban ezen tételek beemelése történt meg az érintett intézményi költségvetésekbe.

- ❖ Az egyes köznevelési kérdésekkel összefüggő kormányrendeletek módosításáról, valamint a 2025. évi tanárbéremeléshez nyújtott kiegészítő juttatáshoz kapcsolódó kormányrendeletek módosításáról szóló 36/2026. (III. 5.) Korm. rendelet, valamint a 2025. évi tanárbéremeléshez nyújtott kiegészítő költségvetési támogatásról szóló 1066/2026. (III. 5.) Korm. határozat alapján Önkormányzatunkat a „Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása” jogcímen 35.645 e Ft összegű, a „Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása” jogcímen pedig 10.849 eFt összegű támogatás illette meg. Azaz mindösszesen 46.494 eFt.

A jogszabályokban előírt, kötelezően megvalósítandó egyszeri kiegészítő támogatás összegének (bruttó 172.200 forint) a juttatásra jogosultak számára történő kifizetése érdekében valamennyi Óvoda és az Egyesített Bölcsődei Intézmény költségvetésében biztosításra került, mégpedig oly módon, hogy az állami finanszírozáson felül további 10.529 eFt-ot önkormányzati saját forrásból kellett biztosítani az intézmények részére (lásd. IV. pontban felsoroltak között).

- ❖ A Kulturális és Innovációs Minisztérium Kultúráért Felelős Államtitkársága és Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata, valamint a Weöres Sándor Színház és a Mesebolt Bábszínház, mind engedményesek között létrejött támogatói okiratok szerint a tárca 2026. évre 357.808 eFt összegű támogatást nyújt a Weöres Sándor Színház Nkft. számára, 83.487 eFt összegű támogatást pedig a Mesebolt Bábszínház számára. A támogatás közvetlenül a két kulturális szervezet részére került folyósításra a Minisztériumtól, ezért az önkormányzat 2026. évi eredeti költségvetési rendeletében betervezett központi bevételeket indokolt csökkenteni, ezzel egyidejűleg pedig a kiadási előirányzatokat is módosítani szükséges.

egyenleg: 0 eFt

- b) A költségvetési szervek **saját hatáskörben végrehajtható előirányzat módosítási** kérelmet nyújtottak be. A bevételi és kiadási előirányzataik ezen módosítással összességében 464.278 eFt-tal növekedtek.

A 18 **óvoda** összesen 701 eFt működési bevételi többletet realizált. Ezen bevételek az óvodák tekintetében óvodai szolgáltatáshoz (pl. buszos befizetések, korcsolya oktatás, angol nyelvi oktatás) kapcsolódó befizetésekből származnak. Ezek a többletbevételek a szállítási szolgáltatáson és a szakmai anyag beszerzéseken, valamint a hozzájuk kapcsolódó áfa kiadáson kerülnek felhasználásra, ezért a dologi kiadások előirányzata módosul.

Továbbá a 2026. évi Országgyűlési képviselő választásban résztvevő munkavállalók részére megtérített bérek és annak járulékai okán realizált bevétel került beemelésre.

A könyvvezetési szabályoknak megfelelően indokolt a dologi kiadások előirányzatáról átcsoportosítani a beruházási kiadások előirányzatára (nyomtató beszerzés, informatikai eszköz beszerzés, udvari kis gépek, stb.)1.463 eFt összegben.

Ugyancsak a dologi kiadások előirányzatáról kellett átcsoportosítani 575 eFt-ot a Donászy Magda Óvodánál a balesetveszélyes játszóház felújításával kapcsolatosan.

A **Szombathelyi Köznevelési GAMESZ** vonatkozásában a nem szombathelyi lakcímmel rendelkező óvodások után a vidéki önkormányzatok által befizetett étkezési hozzájárulások bevételi többlete (1.539 eFt) került beemelésre. Ugyanekkora összeggel növekedett a dologi kiadások (vásárolt ételmezei kiadások) előirányzata is.

Továbbá átcsoportosítás történt a dologi kiadások és a felhalmozási kiadások előirányzatai között, mely ebben az esetben is a számviteli előírásoknak megfelelően történt. Így felhalmozási kiadásként kerül elszámolásra például nyomtató beszerzés, kerékpárok, forgószékek beszerzése stb.

A **Mesebolt Bábszínház** a tavalyi évhez hasonlóan idén is közvetlenül kapta meg - a Kulturális és Innovációs Minisztériumtól került folyósításra - a 2026. évi állami támogatás 83.487 e Ft összegét. Tehát a bevételi előirányzat beemelésre került, s ezzel egyidejűleg a kiadási előirányzatokat - személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok - módosítani szükséges.

Továbbá három államháztartáson belüli pályázaton (NKA, illetve EMT pályázatokon) 4.600 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, díszlet és jelmez, anyagköltség, stb.) használt fel, így az előirányzat módosítás is ezen kiemelt előirányzatokat érintette.

A **Savaria Szimfonikus Zenekar** a ZENEMŰV-20-011 számú pályázaton 208.152 e Ft működési célú támogatást kapott, melyből a pályázatban foglaltaknak megfelelően a személyi juttatások előirányzatára 89.252 e Ft-ot a karmesterek, szólisták, kiségitők megbízási díjaira, illetve azok járulékaikra kíván felhasználni, továbbá a dologi kiadások előirányzatára 112.900 e Ft-ot, melyet szakmai anyagok költségeire (húrok, verők beszerzésére, megbízások számlás kifizetésére, bérleti díjak, szállítási költségek, szállásköltségek, jogdíjak költségei, reklám és propaganda költsége, javítási és karbantartási költségekre) fordítana.

Az ugyancsak ezen a pályázaton nyert 12.000 e Ft felhalmozási célú támogatást, az intézmény a hangszerpiacon fellelhető hangszerek beszerzésére, valamint hegedű és vonó vásárlásra kívánja fordítani.

A **Berzsenyi Dániel Könyvtár** a „Rábavidéki mozgó könyvtári ellátásra” nyert pályázati támogatást (5.000 e Ft-ot) dologi kiadások előirányzataira (dokumentumbeszerzésre, számlás tiszteletdíjak kifizetésére), míg a „Minősített könyvtári díj” elismeréseként pályázaton nyert 2.000 e Ft-ot pedig a személyi juttatások és a hozzá kapcsolódó járulékok előirányzatain (jutalmazásra illetve reprezentációra) kíván felhasználni.

A **Savaria Múzeum** 6 db szakmai pályázaton elnyert működési célú támogatásokból összesen 52.707 eFt összeg többletbevételt realizált, amit a pályázati kiírásokban és támogatási szerződésekben foglaltak szerint kell az intézménynek felhasználnia, ennek megfelelően történik mind a bevételi, mind pedig a kiadási előirányzatok beemelése az intézmény költségvetésébe. (például: Smidt Múzeum pincéjében állandó kiállítás létrehozása, közbeszerzési eljárás lefolytatás, muzeális rendezvények megtartása, stb.)

NKA pályázaton felhalmozási célú elnyert támogatás összege 600 eFt, melyet műalkotás megvásárlására kíván fordítani.

A **Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ és Gyermekejélési Szolgálat** intézmény kiemelt kiadási előirányzatok között átcsoportosítását a „Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás” ellátásához nyújtott támogatás elszámolása után jelentkező 90 e Ft visszafizetése indokolja.

Az **Egészségügyi és Kulturális GESZ** 3.572 eFt összegben előirányzat átcsoportosítást kérelmezett, amelyet a nem eszközprivatizált házi orvosok részére történő eszközbeszerzések és a 60/2003. (X.20.) ESZCSM rendeletben foglaltaknak megfelelően az elhasználandó eszközbeszerzések dologi és felhalmozási kiadások között történő számviteli elszámolása indokol.

Az **Egyesített Bölcsődei Intézmény** 13.431 e Ft összegű többletbevételt realizált, mely döntő többségében munkaerőpiacra újonnan belépők (20 fő) után szociális hozzájárulási adó kedvezmény, illetve a 2026. április 12-i Országgyűlési képviselő választásokon szavazatszámlláló bizottság tagjainak járó bértámogatás címén érkezett. Ezen összegekkel a személyi juttatások és annak járulékaik, illetve a dologi kiadások előirányzata került

megemelésre (tanulók munkaruha költségtérítésére, orvosi vizsgálat költségeire, szakmai anyag beszerzésre, stb.). A Biztosítótól kártérítés címén befolyt 1.250 e Ft-os intézményi működési bevétel felhasználása a dologi kiadások előirányzatán karbantartási munkák kiadásaiként kerül felhasználásra.

A **Vásárcsarnok** a dologi kiadások 13.978 eFt-al történő csökkentése mellett emeli a beruházások előirányzatát a számviteli szabályok szerinti elszámolási helynek megfelelően az alábbi beszerzésekkel kapcsolatban: klimatizálási munkálatai, kültéri kamera városi térfigyelő rendszerhez, kültéri pad, acéltárolók, bútorzat beszerzés.

A **Szombathelyi Parkfenntartó Intézmény** vonatkozásában, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény II. fejezet 9/A. alcímben meghatározottak szerint az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság önkormányzati feladatellátásának költségvetési szerv által történő átvételével megtörtént. Az Áht. 11/B. § (1) alapján a társaság legkésőbb a feladat átvételének időpontját megelőzően átutalja valamennyi pénzforgalmi számláján lévő pénzeszközét. A megszűnő intézmény által a fenntartó önkormányzat részére átutalt 14.416 eFt összeget „Részeselek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek” címén kellett állományba venni, és ezt az év közbeni dologi kiadások fedezetére kívánja fordítani. Ennek megfelelően kerültek az előirányzatok beemelésre.

A könyvvezetési szabályoknak megfelelően 1.000 eFt került átcsoportosításra a dologi kiadások előirányzatáról a beruházási kiadások előirányzatára, mivel például itt kell elszámolni a parkfenntartó eszközök beszerzését.

A **Polgármesteri Hivatal** „Működési célú támogatások államháztartáson belülről” bevételi előirányzat összege 64.645 eFt-al növekedett, mely egyrészt a 2026. évi Országgyűlési képviselő választások normatív támogatásának összegéből keletkezik (63.835 e Ft) másrészt pedig a mezőri szolgálat működéséhez kapott támogatás összegéből (810 eFt). Ezek a bevételi többletek a támogatások elszámolási rendjének megfelelő kiadási előirányzatokra kerültek beemelésre. A működési célú átvett pénzeszközök előirányzatán pedig 1.000 e Ft többletbevétel realizálódott, mely a pénzeszköz átvételéről szóló a támogatási szerződésben foglaltak szerint a dologi kiadások előirányzatán kerül felhasználásra.

b) egyenleg: 0 eFt

c) **A működési és felhalmozási célú államháztartáson belülről kapott támogatások, a működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök bevételei, valamint a projektekhez kapcsolódó bevételi tételek** jellegéből adódóan meghatározott célú kiadások teljesítésének fedezetéül szolgálnak. A működési célú bevételi előirányzat 7.480 eFt, a felhalmozási célú előirányzat 100.000 eFt és a projektekhez kapcsolódó tételek előirányzata 182 eFt összeggel növekedett.

- AZ OTP Bank Nyrt. 100.000 eFt összegű támogatást nyújt Szombathelyen az azbesztveszély helyzettel kapcsolatban felmerülő kiadások finanszírozásához. Ez alapján a felhalmozási bevételek és kiadások közé az előirányzatok beemelésre került.
- Az iSi Automotive Hungary Kft. 4.513 eFt összegű támogatást nyújtott Önkormányzatunk számára. A bevétel felhasználása két kulturális tételre történik: Savaria Karnevál megrendezése (2.257 eFt) és a vásárok, rendezvények megrendezése – adventi vásár (2.256 eFt).

- Az Interreg CE Program - Green LaMiS projekt céljainak elérése érdekében, szociális szolgáltatásokhoz fűződő közlekedés zöldítése és fenntarthatóbbá tételéhez kapcsolódó beruházások kerülnek megvalósításra. Tekintettel arra, hogy a projekben rendelkezésre álló fedezet részben fedezi csak a projekt céljainak elérését, ezért pénzeszköz átadás-átvételi megállapodás alapján a FÉHE Nkft. vállalta, hogy 2.313 eFt összeget bocsát Önkormányzatunk részére. A pénzeszköz átadás megtörtént. A megállapodás alapján mind a bevételi, mind pedig a kiadási előirányzatok rendezésre kerültek.
- 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, mely 654 eFt megemelésre került az a kiadási előirányzat, mely fedezetet biztosított a támogatás nyújtására. Jelen esetben a „Kulturális és Civil Alap” előirányzata.
- A 141/2024.(V.30.) kgy. sz. határozatban foglaltak szerint a Közgyűlés egyetértett a NetZeroCities Tanulóvárosi projekt benyújtásával. A projekt pozitív elbírálásban részesült. Így jelen rendelet módosításban a projekt bevételi és kiadási előirányzata beemelésre került 182 eFt összegben.

c)egyenleg: 0 eFt

d) A működéshez, a felhalmozáshoz kapcsolódó többletbevételek, valamint a finanszírozási műveletek előirányzata mindösszesen 5.391.258 eFt összeggel növekedett.

- ❖ A „Köztemetés költségeinek megtérítéséből”, és a „Köztemetés költségeinek megtérülés más önkormányzattól” származó többletek a „Segély önkormányzati támogatásból” tételre kerültek beemelésre mindösszesen 7.506 eFt összegben.
- ❖ A Közösségi Bérlet Rendszer működéséhez kapcsolódó lakbér bevétel összege, mely 20.134 eFt beemelésre került a Közösségi Bérlet Rendszer kiadási előirányzatára.
- ❖ A 2026. évi I – IV. havi teljesítési adatok alapján a „Vásárok bevétele” és a „Vásárokhoz kapcsolódó közterület foglalási díjbevétel” tételek többlete mindösszesen 2.208 eFt. Ezen összeggel megemelésre került a „Vásárok, rendezvények, karácsonyi díszkivilágítás” költségvetési tétel kiadási előirányzata.
- ❖ Rendezésre kerültek a „Viziközmű és szennyvízközmű használati díjhoz” kapcsolódó bevételi és kiadási előirányzatok 1.307.450 eFt összegben.
- ❖ A „Biztosító térítése, egyéb kártérítés, kötbér” tételsoron 1.594 eFt összegű többletbevétel került beemelésre. Ezen összegből a megrongálódott utasváró pavilon helyreállítása történt meg, így az „Út-híd fenntartási kiadások - Közösségi közlekedés (buszmegálló kialakítása, leszálló szigetek helyreállítása, kialakítás)” tételsor előirányzata került megemelésre.
- ❖ Ingatlan értékesítéshez kapcsolódó adásvételi szerződés alapján a vevő, a szerződésben vállalt fizetési költségét teljesítette. A betérített nettó összeg 80 eFt. Ezen bevétellel szemben a „Vagyongazdálkodási kiadások (ingatlan kisajátítás, vásárlás)” előirányzata került megemelésre.

- ❖ Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló törvény végrehajtásáról szóló 2025. évi LXXXV. törvény 7. §-ának rendelkezése alapján központi támogatás elszámolásához kapcsolódó kamatfizetési kötelezettség alól a helyi önkormányzatok mentesülnek. A már befizetett kamat összegét a Magyar Államkincstár visszautalta. A 22 eFt összegű bevétel általános tartalékba való helyezését javasoljuk.
- ❖ A hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény alapján az önkormányzatunk a hulladékgazdálkodási feladatok ellátásához kapcsolódó önkormányzatot megillető pénzügyi juttatásban részesül. A 2026. évi I-IV. havi teljesítési adatok alapján a többletbevétel összege 32.623 eFt. Ugyanakkor ezen időszakban az önkormányzatunknak „hulladékkezelési díj” címén keletkezett fizetési kötelezettsége 12.803 eFt. Így a fennmaradó bevételi többlet (19.820 eFt) a 2026. évi I-IV. havi gazdálkodás eredményének részét képezi.
- ❖ Az Önkormányzati Magyar Államkötvény kamat bevételének elszámolási sajátosságából adódóan az elért kamat bevétel összegét befolyásolja a felszámított kamatteher, amit a kamat fizetés fordulónapjától eltérő adásvétel esetén kell elszámolni. Így 17.332 eFt kamatbevételi és kiadási előirányzat biztosításra került.
- ❖ A Fenntarthatósági és Klímastratégiai Szakmai Bizottság a 40/2025. (X.29.) FKSZB számú határozatával tudomásul vette az „Elektromos autótöltő állomások üzemeltetésére vonatkozó szerződést”. A szerződésben foglaltak alapján az elektromos autótöltő állomások üzemeltetésével kapcsolatos bevételek és kiadások előirányzatai rendezésre kerülnek 209 eFt összegben.
- ❖ A „Nyugdíjas Bérlők Háza befizetés” többletbevételének összegéből 2.100 eFt került beemelésre. Ezzel szemben a „Nyugdíjas Bérlők Háza - használatba vételi díj visszafizetése” tétel kiadási előirányzata került megemelésre.
- ❖ 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 lejáratú idő végéig, maximum 4.000.000 eFt összegben Önkormányzati Magyar Államkötvény folyamatos vásárlása és visszaváltása történt meg.

d)egyenleg: +19.820 eFt

e) Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 3/2029. (II.27.) számú rendelet 9. § (4) bekezdésében foglaltak alapján történt polgármesteri rendelkezések:

Költségvetési előirányzat megnevezése	Összeg (ezer forintban)
Általános tartalék	-695
Kommunális, városüzemeltetési és környezetvédelmi kiadások - Fenntarthatósági és klímapolitikai célok megvalósulása	+695
Általános tartalék	-7.000
Kommunális, városüzemeltetési és környezetvédelmi kiadások - Egyéb feladatok	+7.000
Egyéb, más ágazathoz nem sorolható intézmények és feladatok kiadásai - Tervezések hatósági díja lejáró engedélyekhez, egyéb díjak	-1.000
Önkormányzati felhalmozási kiadások - Laktanya terület út építési kötelezettség	+1.000

e) egyenleg: 0 eFt

f) Ágazati kiadásokból, polgármesteri keretből történt átcsoportosítások:

- A Kulturális, Oktatási és Civil Bizottság 45/2026. (III.24.) KOCSB számú határozata alapján az „Oktatási ágazat - Önkormányzati napközis tábor megszervezése” tétel sor 10.000 eFt összegű előirányzata átcsoportosításra került a Köznevelési GAMESZ költségvetésébe a határozatban foglaltaknak megfelelően, a nyári napközis tábor megszervezéséhez szükséges kiadások fedezetének biztosítása érdekében.

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 Versenyképes Járások Program keretében tervezett támogatási összeg az előirányzatok átcsoportosításával tételesen megbontásra került. Továbbá a 250.000 eFt összegben tervezett ténylegesen befolyt támogatás 650 eFt összegű többletével az általános tartalék került megemelésre.
- A 2026. évi eredeti előirányzatként betervezett „2025. évi helyi iparűzési adóbevétel többlet elszámolásával kapcsolatos visszatérítés” 40.279 eFt összeget a számviteli szabályoknak megfelelően az „Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről” bevételek közül át kellett csoportosítani az „Elvonások és befizetések bevételei” közé.
- A 2025. évi téli és a 2026. évi tavaszi szünetben történt étkeztetések elszámolásai alapján a „Szünidei gyermekétkeztetés” tétel sorról 513 eFt összegű előirányzat átcsoportosításra került a feladatot ellátó Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ és Gyermekjóléti Szolgálat intézmény költségvetésébe.

- A pénzügyi mérlegben tartalékként szerepeltetett összegek az alábbiak szerint kerültek átcsoportosításra:
 - „Tartalék - a városi kistélepülési célú könyvtárakat megillető kiegészítő állami támogatás - kötött felhasználású támogatás a Berzsényi D. könyvtár részére” 142.321 eFt összege átcsoportosításra került a pályázat címzettjének a Berzsényi Dániel Könyvtárnak a működési és felhalmozási kiadási előirányzatai közé.
 - „Tartalék - kulturális intézményekben és cégekben foglalkoztatottak jogszabály szerinti bérjellegű kiadásaira kapott állami támogatás tartaléka” tételsorról 24.570 eFt összeg átcsoportosításra került az AGORA Savaria Kulturális és Médiaközpont Nonprofit Kft.-hez a 2026. évi kulturális ágazatot érintő bértámogatás fedezetére (a 682/2021. (XII.6.) Korm. rendelethez kapcsolódó 20%).
 - „Tartalék - kulturális gazdasági társaságok 15%-os béremelésének tartaléka” tételsorról a kulturális ágazatot érintő béremelésről szóló 434/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet végrehajtása érdekében kapott állami támogatás előirányzata 77.204 eFt összegben a Weöres Sándor Színház Nkft.-hez, 62.625 eFt összegben pedig az AGORA Savaria Kulturális és Médiaközpont Nonprofit Kft.-hez került átcsoportosításra.
- A „Projektek, TOP projektek - önerő, hozzájárulás, előkészítés, egyéb beruházási feladatok” tételsorról az alábbi átcsoportosítások kerültek végrehajtásra:
 - A „Hajdú utca burkolat javítás” tételre a 2026. évi átmeneti gazdálkodás idején hozott rendelkezés, szerződés módosítás alapján 2.020 eFt került átcsoportosításra.
 - A Polgármesteri Hivatal épület felújításának II. üteméhez műszaki ellenőri feladatok ellátásának fedezetére 3.810 eFt összeg átcsoportosítása történt meg.
 - A Micimackó Óvoda felújítását önkormányzatunk a TOP-6.5.1.-15.-SH1-2016.-00004 óvodák energetikai korszerűsítése projekt kapcsán hajtotta végre. A projekt fenntartási ideje alatt gondoskodni kell a vállalt indikátorok teljesítéséről. Azonban a napelemes rendszerhez tartozó inverter a garanciális időn túl elromlott, a vállalt kötelezettségek teljesítése érdekében indokolt az inverter cseréje 1.400 eFt összegben.
 - A „TOP – PLUSZ -6.2.1-23-SH1-2024-00001 – Sárdi-éri iparterület fejlesztése, kivezető út építése” projekthez kapcsolódóan közúti biztonsági audit beszerzése szükséges, melynek fedezeteként 1.334 eFt került átcsoportosításra.
 - A „TOP – PLUSZ -1.3.2-23-SH1-2025-00004 – Hunyadi út felújítása Szombathelyen I.ütem”, a „TOP – PLUSZ -1.3.2-23-SH1-2025-00001 – Parkolási infrastruktúra- és zöldfejlesztés a Derkovits városrészben” és a „TOP – PLUSZ -1.3.2-23-SH1-2025-00012 – Belterületi úthálózat fejlesztése” projektek beruházásához kapcsolódó költsébecslések és költségszámítások ellenőri, szakértői feladatnak ellátása érdekében mindösszesen 3.436 eFt került átcsoportosításra.
- Az „Egyéb, más ágazathoz nem sorolható intézmények és feladatok kiadásai – Választási kiadások” 20.000 eFt összegű előirányzata átcsoportosításra került a ténylegesen felmerülő költségek kifizetését végrehajtó Polgármesteri Hivatal költségvetésébe.
- A Polgármesteri Hivatal költségvetéséből 3.228 eFt összeg került átcsoportosításra az AGORA Nkft.-hez, 1 fő munkavállaló alkalmazásának bérfedezetére.
- Az egészségügyi ágazat kiadásai közül a „Háziorvosi rendelők karbantartása” költségvetési tétel 12.000 eFt összegű előirányzata és az „Egészség-hét” 500 eFt összegű előirányzata átcsoportosításra került a feladatokat ténylegesen ellátó-végrehajtó Egészségügyi és Kulturális GESZ költségvetésébe.

- A „Kulturális ágazat, média kiadásai – Könyvkiadás” tételsoráról 100 eFt átcsoportosításra került a Berzsenyi Dániel Könyvtár részére, az Életünk című irodalmi, művészeti folyóirat júniusi számának megjelentetése érdekében.
- A számviteli szabályok szerint a felhalmozási jellegű kiadásokhoz kapcsolódó fordított áfa tételek összegei átcsoportosításra kerültek a felhalmozási jellegű tételek önálló költségvetési soráról a hozzá tartozó fordított áfa tételSORra mindösszesen 42.660 eFt összegben.

g) egyenleg: 0 eFt

II. Az utólagos tudomásul vételt jelentő tételek a) – g) egyenlege: +19.820 eFt

III. Közgyűlési határozatok és önkormányzati rendelet alapján biztosított tételek

- A **37/2026. (II.26.) Kgy.számú határozatban** Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése úgy határozott, hogy az önkormányzat 2026. évi költségvetési forrásának terhére legkorábban 2026. július 1. napjától 15%-os mértékű bérfeljesztést kíván megvalósítani a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ és a Szombathely Városi Vásárcsarnok intézményekben. Ezen döntés végrehajtása érdekében a „Tartalék - városi cégek, intézmények, szolgáltatások működésére” tételsorról a Szombathelyi Köznevelési GAMESZ költségvetésébe 18.769 eFt, a Szombathely Városi Vásárcsarnok költségvetésébe pedig 5.026 eFt került átcsoportosításra.

(egyenleg: 0 eFt)

- A **38/2026. (II.26.) Kgy.számú határozatban** Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése úgy határozott, hogy az Újperinti SE-vel feladatellátási megállapodást kíván kötni és a feladat ellátási megállapodáshoz szükséges 500 eFt-ot a költségvetési rendelet következő módosításakor biztosítja. Ezen döntés alapján a forrás biztosításra került.

(egyenleg: -500 eFt)

- A **47/2026. (II.26.) Kgy.számú határozatban** A Közgyűlés megismerte a „Szombathely Városháza tartószerkezeti felújítás II.” tárgyú munkálatokra vonatkozó feltételes közbeszerzési eljárás eredményét, és az eljárás eredményes lezárása érdekében biztosítja a kivitelezéséhez szükséges, hiányzó bruttó 658.736,- Ft összeget. A döntés alapján a forrás biztosítása megtörtént.

(egyenleg: -659 eFt)

III. A közgyűlési határozatok és önkormányzati rendelet alapján biztosított tételek összevont egyenlege: -1.159 eFt

IV. 2025. évi szabad maradvány felosztása

Sorszám	Megnevezés - többletkiadások	Összeg (ezer forintban)
1.	Szombathelyi Parkfenntartó Intézmény - padok karbantartása, cseréje	3.000
2.	Egyéb sportcélú kiadások, támogatások	2.000
3.	Szombathelyi Nemzetiségi nap	1.500
4.	Szombathelyi Fő tér - fásítási tervek készítése	800
5.	Savaria Múzeum raktár bérleti díj	6.000
6.	Illés Akadémia - híd felújítás	7.000
7.	36/2026.(III.5.) korm.rend. szerinti 2025. évi tanárbéremeléshez nyújtott központi támogatás kiegészítése önkormányzati saját forrásból	10.529
8.	Identitás program	2.500
9.	Kulturális és civil alap	12.000
10.	Aktív időskor Szombathelyen program	10.000
	ÖSSZESEN	55.329

IV. A 2025. évi szabad maradvány felosztásának összevont egyenlege: -55.329 eFt

V. Pénzügyi egyensúly

Megnevezés	Összeg (ezer forintban)
I. 2025. évi szabad maradvány	+206.427
II. Az utólagos tudomásul vételt jelentő tételek	+19.820
III. A közgyűlési határozatok és önkormányzati rendelet alapján biztosított tételek	-1.159
IV. A 2025. évi szabad maradvány felosztása	-55.329
Összesen	+169.759

Jelen rendelet módosításban a forrás biztosítását igénylő tételek és a rendelkezésre álló szabad többlet források egyenlege +169.759 eFt. Javasoljuk ezen összeg tartalékba helyezését, mely részben még a 2026. évben felmerülő költségvetési igények fedezeteként szolgálhat, részben pedig már a 2027. évi költségvetési gazdálkodás helyzetét segítheti (az Önkormányzat által korábban szerződésben a Laktanya területén vállalt útépítési kötelezettség finanszírozása, halaszthatatlan bérfejlesztések végrehajtása a munkaerő megtartása érdekében, stb.)

A Szombathelyi Köznevelési GAMESZ 2026. május 12-én kelt levelében jelezte, hogy álláspontja alapján a Szivárvány Óvodában, a Hétszínvirág Óvodában és a Mocorgó Óvodában a teljes villamoshálózat felújítása szükséges. A műszaki felülvizsgálatot és alátámasztást követően a felújításhoz indokolt pénzügyi fedezetet polgármesteri rendelkezéssel lehet biztosítani.