

INDOKOLÁS
a 2026. évi költségvetési rendelet II. számú módosításhoz

I. 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 pótlékra jogosult közalkalmazottakat szociális ágazati összevont pótlék illeti meg. Központi bevételként beemelésre került 85.331 eFt összegű támogatás, mellyel egyidejűleg a pótlékra jogosultakat foglalkoztató intézmények (Pálos K. Szociális Szolgáltató Központ és Gyermekjóléti Szolgálat 73.552 eFt, valamint az Egyesített Bölcsődei Intézmény 11.779 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 pótlékra jogosult közalkalmazottakat kiegészítő szociális ágazati pótlék illeti meg. Központi bevételként beemelésre került 38.186 eFt összegű támogatás, mellyel egyidejűleg a pótlékra jogosultakat foglalkoztató intézmények (Pálos K. Szociális Szolgáltató Központ és Gyermekjóléti Szolgálat 31.089 eFt, valamint az Egyesített Bölcsődei Intézmény 7.097 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. 1.820 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 451 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 20.138 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.
- ❖ A feladatalapú támogatások 2026. május havi elszámolása alapján mindösszesen 25.768 eFt összegű központi támogatás növekedést eredményezett.
 - A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása jogcím tekintetében a növekedést az indokolja, hogy a figyelembe vehető óvodás gyermekek számát a május havi felmérés során lehet a tényadatokhoz igazítani, tehát a 2025. október 1. és 2025. december 31. között a 3. életévét betöltött és óvodai nevelést először igénybe vevők száma került konkretizálásra.

- A települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása jogcímen történt csökkentést a szociális ellátásokat (Családok Átmeneti Otthonában biztosított átmeneti ellátás, szociális étkezés, házi segítség nyújtás, személyi gondozás, időskorúak nappali intézményi ellátása) igénybe vevők számának a tervezetthez képest történő csökkenése indokolja.
 - A központilag történő számítás alapján a települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása jogcímen növekedés történt.
- ❖ Szintén a feladatalapú támogatások növekedését eredményezte a 2026. évi további pedagógusbér-emelésről és oktatói béremelésről, valamint az ezzel összefüggő kormányrendeletek módosításáról szóló 96/2026. (VI. 25.) Korm. rendelet alapján 0,4%-os pedagógus béremeléshez kapott központi támogatás 11.531 eFt-os összege. Ezen összeg az érintett valamennyi óvoda (8.863 eFt) és az Egyesített Bölcsődei Intézmény (2.668 eFt) részére önkormányzati támogatásként biztosításra került.
- ❖ A 2025.évi feladatalapú támogatások elszámolásából adódó többletbevétel 8.550 eFt összege beemelésre került.

a) egyenleg: +34.318 eFt

- b) A költségvetési szervek **saját hatáskörben végrehajtható előirányzat módosítási** kérelmet nyújtottak be. A bevételi és kiadási előirányzataik ezen módosítással összességében 86.637 eFt-tal növekedtek.

A **18 óvoda** összesen 2.673 eFt működési bevételi többletet realizált. Ezen bevételek az óvodák tekintetében óvodai szolgáltatáshoz (pl. angol nyelvi oktatás, tánctanfolyam, zeneovi, buszos utak befizetései, korcsolya 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.

A 2025. évi jóváhagyott maradványok előirányzatainak véglegesítése ezen rendeletmódosításban történik a felhasználási helyek szerinti keretekre történő átcsoportosítással. Azaz a személyi juttatások és járulékainak maradvány összegéből a Közgyűlés által jóváhagyott karbantartási, felújítási feladatok valósulnak meg.

Kiemelt nagyságrendű tételek az alábbiak:

- Aréna Óvodában - redőnyök felszerelése,
- Szivárvány Óvodában - szárítógép beszerzés, villamos hálózat karbantartása, udvar és területrendezés,
- Donászy Magda Óvodában - parketta csere,
- Mocorgó Óvodában – festés, tetőszigetelés,
- Gazdag Erzs Óvodában – kerítés festés,
- Kőrösi Óvodában - Kneipp taposó kialakítása, stb.

Továbbá indokolt a személyi juttatások és járulékainak előirányzatáról átcsoportosítani a dologi kiadások előirányzatára, mivel a ténylegesen kifizetésre kerülő összegek megbízási díjként kerülnek elszámolásra (pl. duális képzésben résztvevő tanulók után kapott járulék összegből a tanulók illetve a mentorok részére történő juttatás összegét megbízási díjként kell elszámolni).

A számviteli előírásoknak megfelelően a beszerzett tárgyi eszközök (ágyneműk, szerszámok, fűnyíró, asztal, konyhai eszközök, mikroszkóp, mobiltelefon, szőnyeg stb.) fedezetét a dologi kiadások előirányzatairól a beruházási kiadások előirányzatára szükséges átcsoportosítani.

A **Szombathelyi Köznevelési GAMESZ** bevételi többlete a nyári napközis tábor beszedett térítési díjából (1.084 eFt), és a nem szombathelyi lakcímmel rendelkező óvodások után a vidéki önkormányzatok által befizetett étkezési hozzájárulásokból (2.030 eFt) keletkezett. Ugyanekkora összeggel növekedett a dologi kiadások (vásárolt ételmezei kiadások) előirányzata is.

Továbbá átcsoportosítás történt a dologi kiadások és a felhalmozási kiadások előirányzatai között, ami a 2025. évi jóváhagyott maradványok előirányzatainak rendezését jelenti a számviteli szabályoknak megfelelően. Így felhalmozási kiadásként kell elszámolni:

- Pipitér Óvodában – parketta csere,
- Szűrcsapó Óvodában – fűtési rendszer javítása,
- Maros u. Óvodában – térkő burkolat kivitelezése,
- Vadvirág Óvodában – gázkazán csere.

A **Berzsenyi Dániel Könyvtár** az „Országos Dokumentumellátási Rendszer szolgáltatásainak 2026. évi támogatása” pályázaton elnyert 2.500 eFt összeget dologi kiadásokra – szakmai anyag beszerzésre használja fel, ennek megfelelően történt az előirányzatok beemelése.

A „Vármegyei hatókörű városi könyvtárak 2026. évi állományvédelmi támogatása” pályázaton pedig 2.894 eFt összegű támogatást nyert el az intézmény. Az előirányzat beemelése a dologi kiadásokra történt, a pályázatban megjelölt célok (szakmai anyag beszerzés, restaurálási költségek) megvalósítása érdekében.

A **Savaria Múzeum** az alábbi szakmai pályázatokon nyert mindösszesen 24.962 eFt-ot. A pályázati céloknak megfelelően történik az előirányzatok beemelése az intézmény költségvetésébe.

- „Schrammel gyűjteményben kiállítás megrendezésre” című pályázat - dologi kiadás - installáció készítése, szakmai anyag beszerzés
- „InnoGuide4 CHT pályázat” - dologi kiadás - disszeminációs rendezvények megtartása, a közös látogatóirányítási rendszer részeként a Vasi Skanzen tematikus programjának tartalomfejlesztése és tesztelése
- az „ATHU-0200160 Art4All pályázat” - személyi kiadás és járuléka (4.998 eFt), dologi kiadás (11.388 eFt) - A határon átnyúló vándorkiállítások akadálymentesített háromnyelvű digitális tárlatvezető rendszer kifejlesztésének költségei, vándorkiállítások megvalósításához, műtárgybiztosítások, nemzetközi konferencia megrendezése.

A **Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ és Gyermejjóléti Szolgálat** többletbevétele áfa visszatérítésből származik 26.045 eFt összegben, melyet a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 11/2010. (I. 7.) SzCsM rendeletben előírt, a munkavállalók részére biztosítandó munkaruha beszerzéshez a dolgozónak nyújtott 100.000 Ft/fő juttatásra kívánja fordítani, mindösszesen 20.000 eFt összegben. A fennmaradó 6.045 eFt-ból pedig a Családok Átmeneti Otthonában lévő lakások karbantartási feladatait (dologi kiadás) és az intézmény 11 telephelyén az elhasznált tárgyi eszközök pótlását (beruházás) kívánja megvalósítani.

A „Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás” ellátásához nyújtott központi támogatás összege 6.035 eFt, melyet a jelzőkészülékek használati díjára kell fordítani, ami dologi kiadásként kerül elszámolásra.

Előirányzat átcsoportosítás történt a munkaadókat terhelő járulékok előirányzatáról a személyi juttatások előirányzatára, mely a 2025. évi jóváhagyott maradvány elszámolás során jóváhagyott 2026. évben felmerülő, munkavállaló felmentési idejére jutó juttatásának fedezetét biztosítja. Továbbá a felújítási kiadásokról és a dologi kiadásokról (2025. évi maradvány elszámolás során már jóváhagyott) mindösszesen 8.237 eFt került átcsoportosításra a beruházási kiadásokra, mivel itt kell elszámolni a Széll K. u. 4. sz. alatti 6 állásos kocsi beálló kialakításának költségeit.

Az **Egyesített Bölcsődei Intézmény** 7.982 e Ft összegű többletbevételt realizált, mely a szociális hozzájárulási kedvezmény összegét 13 fő tanuló után és a nyári diákmunka bértámogatásának összegét jelenti. Ezen összeg a dologi kiadásokra került beemelésre 6.000 e Ft összegben, melyből a tanulók munkaruha juttatása, a tanulók orvosi vizsgálatának költségeire, továbbá demonstrációs anyagokra, játékokra, szakmai anyagokra biztosított fedezetet.

Ugyanezen bevételi többletből megemelésre került a személyi juttatások kiadások és járulékeinak előirányzata, mely a tanulók és a nyári diákmunkát végzők bérére nyújtott fedezetet.

A Csicsergő és Meseház Bölcsődében tervezett fűtőkorszerűsítéssel kapcsolatos kiadásokra, a Százszorszép Bölcsődében felnőtt mosdók felújítására, a Százszorszép Bölcsődében mosdó és vizesblokkok felújítására fordítható előirányzatokból (dologi kiadások 1.893 eFt és beruházási kiadások 595 eFt) a könyvvizetési szabályok szerinti elszámolás érdekében így mindösszesen 2.488 eFt került átcsoportosításra a felújítási kiadások előirányzatára.

A **Szombathelyi Parkfenntartó Intézmény** a Szombathelyi Parkfenntartási Kft megszűnését követően a gazdasági társaság fennmaradó adótűlfizetésének összegét (helyi iparűzési adó, gépjárműadó, rehabilitációs hozzájárulás, szociális hozzájárulási adó, innovációs járulék, társasági adó vonatkozásában), mindösszesen 4.134 eFt összegben a Szombathelyi Parkfenntartó Intézmény kapta meg. Ezen bevételeket a „Részeselek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek” címen kellett állományba venni, mint felhalmozási bevétel. A befolyt összeg a dologi kiadások előirányzatain belül a kutyaftuttatók kerítésének javítási kiadásaira, illetve a nagy meleg miatt elszáradt mintegy 50 db fa pótlására kívánja fordítani.

Az év során szükségessé vált a zavartalan feladatellátás biztosítása érdekében az elhasználdott, elromlott karbantartási eszközök cseréje, így a dologi kiadásokról 1.000 eFt átcsoportosítása történt meg a beruházási kiadások előirányzatára.

A **Polgármesteri Hivatal** mindösszesen 4.961 eFt összegű többletbevétellel számol, amely egyfelől a Hivatal saját intézményi működési bevételeinek 1.406 eFt-tal történő növekedéséből adódik. Ezen összeg az eljárási költségek és az alapvizsga díjak megtérítéséből, a gépjármű-bérbeadásból, valamint a gyepmesteri telep bevételeiből tevődik össze. A többletforrás a bevételekkel összefüggő dologi kiadások előirányzatának emelésére szolgál.

Másfelől a Hivatal a feladatellátáshoz kapcsolódóan 3.555 eFt összegű, célhoz kötött működési támogatásban részesült, amely a támogatott célok szerinti kiemelt kiadási előirányzatokon kerül felhasználásra az alábbi megoszlásban:

- A mezőri szolgálat működési támogatása: 1.608 eFt
- A nyári diákmunka program bértámogatása: 947 eFt
- A MOVE Sunset Run futóverseny megrendezésére kapott támogatás: 1.000 eFt.

b) egyenleg: 0 eFt

c) **A működési célú államháztartáson belülről kapott támogatások, a működési célú átvett pénzeszközök bevételei, valamint a projektekhez kapcsolódó bevételi tételek** jellegéből adódóan meghatározott célú kiadások teljesítésének fedezetéül szolgálnak. A működési célú bevételi előirányzat 1.600 eFt, a projektekhez kapcsolódó tételek előirányzata pedig 15.722 eFt összeggel növekedett.

- Önkormányzati ingatlanok adásvételéhez kapcsolódó szerződésben foglaltak alapján a vevő kötelezettséget vállalt arra, hogy a Városstratégiai, Idegenforgalmi és Sport Bizottság által az étékesítendő ingatlanok fás szárú növényzetének megőrzésére irányuló eljárásrendre vonatkozó, Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlésének 79/2023. (III.30.) Kgy.számú határozatával elfogadott javaslatában foglaltakra tekintettel, lakossági faosztás céljára 1.000 eFt összeget megfizet az eladónak. Az összeg önkormányzatunk bankszámlájára befolyt. A rendelkezések alapján mind a bevételi, mind pedig a kiadási előirányzat (1000 fa program) beemelésre került.
- Önkormányzatunk tisztségviselői és képviselői által befizetett felajánlások összegéből támogatásra került az Aranyhíd EGYMI tulajdonában álló fejlesztő játszótéri eszközök felújítása 600 e Ft összegben.
- A 2026. évi I-VIII. havi teljesítési adatok alapján a „NetZeroCities Tanulóvárosi projekt” többlet bevételeinek összegével, mely 101 eFt, megemelésre került a projekt kiadási előirányzata is.
- A lezárult JustNature projekt. A projektből fennmaradó és szabadon felhasználható összeg 33.990 eFt. Jelen rendelet módosításban javasoljuk, hogy ebből 11.100 eFt kerüljön átcsoportosításra a Polgármesteri Hivatal költségvetésébe a projektben résztvevők személyi juttatásának és járulékainak finanszírozása érdekében, továbbá 22.890 eFt pedig a „Szent Gellért utca felújításának előkészítése” tételre.

c) egyenleg: 0 eFt

d) A működéshez kapcsolódó többletbevételek, valamint a finanszírozási műveletek előirányzata mindösszesen 5.124.914 eFt összeggel növekedett.

- ❖ A „Köztetetés költségeinek megtérítéséből”, és a „Köztetetés költségeinek megtérülés más önkormányzattól” származó többletek a „Segély önkormányzati támogatásból” tételre kerültek beemelésre mindösszesen 8.970 eFt összegben.
- ❖ A Közösségi Bérlet Rendszer működéséhez kapcsolódó lakbér bevétel összege, mely 21.764 eFt beemelésre került a Közösségi Bérlet Rendszer kiadási előirányzatára.
- ❖ A 2026. évi I – VIII. havi teljesítési adatok alapján a „Vásárok bevétele” tétel többlete 2.187 eFt. Ezen összeggel megemelésre került a „Vásárok, rendezvények, karácsonyi díszkivilágítás” költségvetési tétel kiadási előirányzata.
- ❖ A „Biztosító térítése, egyéb kártérítés, kötbér” tétel soron 736 eFt összegű többletbevétel került beemelésre. Ezen összegből a megrongálódott közvilágítási kandeláber helyreállítása történt meg, így az „Út-híd fenntartási kiadások - Közvilágítási elemek karbantartása, kiegészítése” tétel sor előirányzata került megemelésre.

- ❖ A hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény alapján az önkormányzatunk a hulladékgazdálkodási feladatok ellátásához kapcsolódó önkormányzatot megillető pénzügyi juttatásban részesül. A 2026. évi I-VIII. havi teljesítési adatok alapján a többletbevétel összege 16.463 eFt. Ugyanakkor ezen időszakban az önkormányzatunknak „hulladékkezelési díj” címén keletkezett fizetési kötelezettsége is, így ezen összeg kiadási előirányzatként is beemelésre került.
- ❖ Az Önkormányzati Magyar Államkötvény kamat bevételeinek elszámolási sajátosságából adódóan az elért kamat bevétel összegét befolyásolja a felszámított kamatteher, amit a kamat fizetés fordulónapjától eltérő adásvétel esetén kell elszámolni. Így 30.000 eFt kamatbevétel kiadási előirányzat biztosításra került.
- ❖ Az Önkormányzati Magyar Államkötvény kamat bevétel és az önkormányzati kamatbevétel összevont többlete az I – VIII. havi teljesítési adatok alapján 44.794 eFt, mely jelen rendeletmódosításban beemelésre került.
- ❖ A finanszírozási bevételek és kiadások előirányzatának módosítása a 339/2025. (X.27.) GJB számú határozatban jóváhagyottak alapján történt, mely szerint Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata és költségvetési szervei által a kincstári többletnyilvántartó számlákra átvezetett, azon felhalmozott, a működés finanszírozásához, a napi likviditáshoz nem szükséges „szabad” pénzeszközökből, a lejáratí idő végéig, maximum 5.000.000 eFt összegben Önkormányzati Magyar Államkötvény folyamatos vásárlása és visszaváltása történt meg.

d) egyenleg: +44.794 eFt

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

Költségvetési előirányzat megnevezése	Összeg (ezer forintban)
Önkormányzati felhalmozási kiadások - Projektek, TOP Projektek - önerő, hozzájárulás, előkészítés, egyéb beruházási feladatok	-10.601
Önkormányzati felhalmozási kiadások- TOP – PLUSZ -3.4.1-23-SH1-2024-00003 – Bölcsődék fejlesztése Szombathelyen - hozzájárulás	+8.914
Önkormányzati felhalmozási kiadások- TOP – PLUSZ -3.4.1-23-SH1-2024-00005 – Óvoda fejlesztések Szombathelyen - hozzájárulás	+1.687
Önkormányzati felhalmozási kiadások - Projektek, TOP Projektek - önerő, hozzájárulás, előkészítés, egyéb beruházási feladatok	-2.299
Önkormányzati felhalmozási kiadások- Micimackó Óvoda inverter beszerzés	+606
Önkormányzati felhalmozási kiadások - TOP – PLUSZ -6.5.1-15-SH1-2016-00003 – „Neumann János Általános Iskola felújítása ”- hozzájárulás	+550
Önkormányzati felhalmozási kiadások- TOP – PLUSZ -3.4.1-23-SH1-2024-00004 – „Szociális alapszolgáltatások minőségi fejlesztése” - hozzájárulás	+1.143
Általános tartalék	-500
Oktatási ágazat kiadásai - Országos tanulmányi versenyeken eredményesen szereplő diákok és tanáraik jutalmazása	+500

Önkormányzati felhalmozási kiadások - Projektek, TOP Projektek - önerő, hozzájárulás, előkészítés, egyéb beruházási feladatok	-3.514
Önkormányzati felhalmozási kiadások - Barátság utca 22. tetőszerkezet javítás	+3.514
Általános tartalék	-350
Oktatási ágazat kiadásai – Fonyódi gyermektábor	+350
Tartalékok – Városi cégek, intézmények, szolgáltatások működésére	-47.522
Oktatási ágazat kiadásai – Óvodák	+37.522
Oktatási ágazat kiadásai – Szombathelyi Köznevelési GAMESZ	+10.000
Út-híd fenntartási kiadások - Közlekedési infrastruktúra fejlesztése, fenntartása	-120.000
Út-híd fenntartási kiadások - Kátyúzás	+25.000
Út-híd fenntartási kiadások - Járdafenntartás	+75.000
Út-híd fenntartási kiadások - Jelzőtáblák (forgalmi rend változás)	+14.000
Út-híd fenntartási kiadások - Községi közlekedés (buszmegállók kialakítása, leszálló szigetek helyreállítása, kialakítása)	+6.000
Kulturális ágazat, média kiadásai - Egyéb kulturális rendezvények	-509
Egyéb, más ágazathoz nem sorolható intézmények és feladatok kiadásai - Savaria Karnevál megrendezése, kulturális rendezvények, fesztiválok megrendezése (Savaria Turizmus Nkft., egyéb kiadások, stb.)	+509
Tartalék - városi cégek, intézmények, szolgáltatások működésére	-118.030
Sport ágazat kiadásai - FALCO KC Kft. támogatása	+118.030
Tartalék - városi cégek, intézmények, szolgáltatások működésére	-2.700
Oktatási ágazat kiadásai – Szombathelyi Köznevelési GAMESZ	+2.700
Tartalék - városi cégek, intézmények, szolgáltatások működésére	-21.560
Szombathelyi Sportközpont és Sportiskola Nonprofit Kft. támogatása	+21.560
Tartalék - városi cégek, intézmények, szolgáltatások működésére	-4.282
Egyesített Bölcsődei Intézmény (központi irányítószervi támogatás)	+4.282

e) egyenleg: 0 eFt

f) Ágazati kiadásokból, polgármesteri keretből történt átcsoportosítások:

- A Szociális és Lakás Bizottság **512/2026. (VI.17.) SzLB. határozata** alapján a „Segély önkormányzati támogatás” tételsorról 240 eFt átcsoportosításra került a „Hátrányos Helyzetű Roma Fiatalokat Támogató Közhasznú Egyesület – kirándulás támogatása” költségvetési tételsorra.
- A Szociális és Lakás Bizottság **558/2026. (VII.21.) SzLB. határozata** alapján a „Segély önkormányzati támogatás” tételsorról 400 eFt átcsoportosításra került a „Szalézi rendház nyári ifjúsági tábor - étkeztetési költségének támogatása” költségvetési tételsorra.
- A Szociális és Lakás Bizottság **559/2026. (VII.21.) SzLB. határozata** alapján a „Segély önkormányzati támogatás” tételsorról 120 eFt átcsoportosításra került a „Szent Kvirin Szalézi Plébánia nyári ifjúsági napközis tábor - étkeztetési költségének támogatása” költségvetési tételsorra.

- A Szociális és Lakás Bizottság **610/2026. (VIII.31.) SzLB. határozata** alapján a „Segély önkormányzati támogatás” tételsorról 400 eFt átcsoportosításra került a „Hátrányos Helyzetű Roma Fiatalokat Támogató Közhasznú Egyesület – iskolakezdési támogatás” költségvetési tételsorra.
- A Városstratégiai, Idegenforgalmi és Sport Bizottság 2026. szeptemberi ülésén tárgyalja a „Bölcsődék karbantartási kiadásai, játszótéri eszközök beszerzése, cseréje” 7.000 eFt összegű előirányzatának felhasználását. A javaslat alapján az előirányzat teljes összege átcsoportosításra került az Egyesített Bölcsődei Intézmény költségvetésébe a Meseház Bölcsőde bojler cseréjének és a Kuckó Bölcsődébe áthelyezésre kerülő bojler költségeinek finanszírozása 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 2026. június, július, augusztus havi étkeztetések elszámolása alapján a „Szünidei gyermekétkeztetés” tételsorról 3.665 eFt összegű előirányzat átcsoportosításra került a feladatot ellátó Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ és Gyermekjóléti Szolgálat intézmény költségvetésébe.
- A Városi Pedagógusnap lebonyolításában a Szombathelyi Vadvirág Óvoda is közreműködött, ezért 100 eFt támogatásban részesült, mely a „Városi pedagógus nap, tanévnyitó ünnepség” tételsorról került átcsoportosításra az intézmény költségvetésébe.
- Az „INTERREG Europe OD4GROWTH” pályázat kiadási előirányzatának tételsoráról 3.951 eFt összeg került átcsoportosításra a Polgármesteri Hivatal költségvetésébe, mivel a projekt támogatási szerződés és partnerségi megállapodás értelmében, a projekt költségvetésében személyi jellegű költségek a kedvezményezett közvetlen alkalmazásában álló, projektben résztvevő személyek részére célfeladatként kerül kifizetésre az elvégzett feladat.
- Az „Interreg Austria-Hungary NextRegion projekt támogatás” és az „Interreg Austria-Hungary NextRegion projekt hozzájárulás” tételsorok, valamint az „Interreg CE Program - Green LaMiS projekt” és az „Interreg CE Program - Green LaMiS projekt - hozzájárulás” tételsorok előirányzata átcsoportosítással összevonásra került.
- A számviteli szabályok szerint egyes működési és felhalmozási jellegű kiadásokhoz kapcsolódó fordított áfa tételek összegei átcsoportosításra kerültek a felhalmozási jellegű tételek önálló költségvetési soráról a hozzá tartozó fordított áfa tételsorra mindösszesen 1.977 eFt összegben.

g) egyenleg: 0 eFt

I. Az utólagos tudomásul vételt jelentő tételek a) – g) egyenlege: +79.112 eFt

II. Közgyűlési határozatok alapján biztosított tételek

- A **197/2026. (VI.18.) Kgy.számú** határozatban foglaltak szerint döntéshozatalra került sor a közlekedési infrastruktúra és egyéb fejlesztésekkel kapcsolatban. A fejlesztések fedezeteként az M87-es úttal kapcsolatban a Magyar Állammal kötendő szerződésekben foglalt ingatlanértékesítésekből származó bevételek kerültek megjelölésre 300 millió Ft összegben. Ennek megfelelően mind a „Vagyongazdálkodási bevételek” előirányzata, mind pedig a „Közlekedési infrastruktúra fejlesztése, fenntartása” kiadások előirányzata megemelésre került.
(egyenleg: 0 eFt)
- A **297/2025. (X.30.) Kgy.számú határozat** alapján a LIFE2025 Super GREENBlocks - "Az integrált zöld átállás előmozdítása városi területeken" projekt bevételi és kiadási előirányzatai 120.710 eFt összegben jelen rendelet módosítás során beemelésre kerültek.
(egyenleg: 0 eFt)
- A **104/2026. (III.26.) Kgy.sz. határozat** alapján megtörtént a PRENOR Kft. és Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata között létrejött tagi kölcsön szerződés módosítása. A módosított szerződésben foglaltaknak megfelelően mind a bevételi, mind pedig a kiadási költségvetési előirányzatok rendezésre kerültek mindösszesen 47.719 eFt összegben.
(egyenleg: 0 eFt)
- A **161/2026. (IV.28.) Kgy.sz. határozat** alapján és a könyvvezetési szabályoknak megfelelően a Savaria Városfejlesztési Nonprofit Kft. 3.079 eFt összegű pótbefizetésének teljesítéséhez kapcsolódó bevételi és kiadási előirányzat jelen rendeletmódosítás során beemelésre került a költségvetésbe.
(egyenleg: 0 eFt)
- A **284/2025. (IX.29.) Kgy.sz. határozat** alapján és a projekt támogatási szerződésben rögzítettek szerint megtörtént az „EUI03-195 "EffiComfort" projekt bevételi és kiadási előirányzatának beemelése 43.274 eFt összegben.
(egyenleg: 0 eFt)
- Az **51/2026. (II.26.) Kgy.sz. határozat és a pozitív támogatói döntés alapján** megtörtént az „INTERREG VI-A AT-HU program - Közös drogprevenciós képzési program kialakítása és megvalósítása az osztrák-magyar határtérségben” projekt bevételi és kiadási előirányzatának 20.399 eFt összegben történő beemelése a rendeletben, továbbá az 1.700 eFt összegű önrész biztosítása.
(egyenleg: -1.700 eFt)
- A **210/2026. (IIIV.31.) Kgy.sz. határozat és a 212-214 (IX.10.) Kgy.sz. határozatok** végrehajtása érdekében az Olad Plató és további önkormányzati területek kiporzás elleni hatékony védekezése érdekében az úthálózat felületi zárásának fedezetére, valamint a védekezési költségek finanszírozására 1.606.296 eFt összegű bevételi és kiadási előirányzat beemelésre került jelen rendelet módosításba.
(egyenleg: 0 eFt)

II. A közgyűlési határozatok alapján biztosított tételek összevont egyenlege: -1.700 eFt

III. Közgyűlési döntést igénylő többletkiadások

Sorszám	Megnevezés - többletkiadások	Összeg (ezer forintban)
1.	Polgármesteri Hivatal - karbantartási feladatok fedezetének biztosítása	1.231
2.	Egészségügyi és Kulturális GESZ - elektromos autó javítási költségeinek biztosítása	1.273
3.	Szombathelyi Neumann J. Általános Iskola területén 3 db műfüves labdarúgó pálya éves karbantartás (megállapodás alapján)	695
4.	Szombathelyi Szabadidősport Szövetség támogatása	6.500
5.	Nemzeti Tudósképző Akadémia támogatása	5.000
	ÖSSZESEN	14.699

III. Közgyűlési döntést igénylő többletkiadások egyenlege: -14.699 eFt

IV. Pénzügyi egyensúly

Megnevezés	Összeg (ezer forintban)
I. Az utólagos tudomásul vett jelentő tételek	+79.112
II. A közgyűlési határozatok és önkormányzati rendelet alapján biztosított tételek	-1.700
III. Közgyűlési döntést igénylő többletkiadások	-14.699
ÖSSZESEN	+62.713

Jelen rendelet módosításban a forrás biztosítását igénylő tételek és a rendelkezésre álló szabad többlet források egyenlege + 62.713 eFt. Ezen összeg tartalékba helyezésére került sor.

V. Létszám előirányzat

- Végrehajtásra került a 150/2026. (V.28.) Kgy.számú határozatban foglaltak alapján a Szombathelyi Napsugár Óvodában 2026. szeptember 1. napjától biztosított 1 fő gyógypedagógus létszám előirányzatának beemelése.
- Szombathely Megyei Jogú Város Közgyűlése 2026. szeptemberi rendes ülésén tárgyalja a „Javaslat városi pedagógiai asszisztens státusz áthelyezésére” c. előterjesztést. Ez alapján a Donászy Magda Óvoda városi pedagógiai asszisztens státusza 2026. október 1. napjától a Szombathelyi Maros Óvodába kerül áthelyezésre. A létszám előirányzat ennek megfelelően átvételre került.