

1. számú előterjesztés

Minősített többség

ELŐTERJESZTÉS

**Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2026. február 13-i ülésére**

Tárgy: Dombóvár Város Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 3/2025. (II. 14.) önkormányzati rendelet módosítása

Előterjesztő: Pintér Szilárd polgármester

Készítette: Pénzügyi Iroda

Tárgyalta: Pénzügyi és Gazdasági Bizottság
Humán Bizottság

Tanácskozási joggal meghívott: -

Készítő részéről ellenőrizte:
Győrfiné Hahner Timea irodavezető, Pénzügyi Iroda

Költségvetési, pénzügyi-gazdálkodási szempontból ellenőrizte:
Győrfiné Hahner Timea irodavezető, Pénzügyi Iroda

Törvényességi szempontból ellenőrizte:
Dr. Szabó Péter jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A Dombóvár Város Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 3/2025. (II. 14.) önkormányzati rendelet 8. § (6) bekezdése alapján a költségvetési rendelet módosításáról a Képviselő-testület – az első negyedév kivételével – negyedévente dönt.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. §-a alapján a költségvetésben megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításokról a Képviselő-testület rendelkezhet.

A Képviselő-testület a polgármester részére adott felhatalmazást a központi céljellegű előirányzatok felosztására, a polgármesteri keret felhasználására, valamint a bevételi és kiadási előirányzatok módosítására, továbbá a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításra 5 millió Ft összeghatárig.

A Képviselő-testület az első negyedév kivételével negyedévenként, a döntése szerinti időpontban módosítja a költségvetési rendeletét a fenti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként.

Az önkormányzat, illetve az intézmények bevételei és kiadásai az alábbiak miatt módosulnak:

- A 2025. évi költségvetési törvény 3. számú melléklet 10. 2.3.2. pontja rendelkezik a szociális ágazati összevont pótlékról és egészségügyi kiegészítő pótlékról, mely szerint a központi költségvetés támogatást biztosít a helyi önkormányzatok részére, a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról szóló 257/2000. (XII. 26.) Korm. rendelet 15/A. és 15/C §-a szerinti, tárgyév január-december hónapokban kifizetendő szociális ágazati összevont pótlékhoz, egészségügyi kiegészítő pótlékhoz és annak szociális hozzájárulási adójához. A támogatás folyósítása – a Kincstár tárgyhónap 5-éig a támogatás önkormányzatokat megillető összegével kapcsolatosan teljesített adatszolgáltatása alapján – havonta történik. A 2025. október-december hónapok elején kifizetett szociális ágazati összevont pótlék szociális hozzájárulási adóval növelt bruttó összegének (20.950 eFt) és az ugyanerre az időszakra vonatkozó egészségügyi kiegészítő pótlék összegének (2.327 eFt) folyósítása megtörtént. A pótlékokból a Dombóvári Egyesített Humán Szolgáltató Intézmény által kifizetett összegeket a Dombóvári Szociális és Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás részére átadtuk.
- A költségvetési törvény 3. melléklet 2.2.1. pontja rendelkezik az esélyteremtési illetményrész támogatásáról, amely szerint a központi költségvetés a helyi önkormányzatok részére, a települési önkormányzatok által fenntartott óvodában foglalkoztatottakat megillető, a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény 98. § (5) bekezdés szerinti, 2025. január-december hónapban kifizetendő esélyteremtési illetményrész és az ahhoz kapcsolódó szociális hozzájárulási adó

kifizetéséhez támogatást biztosít. 2025. évben havonta történik e címről az esélyteremtési illetményrész támogatás kifizetése.

A negyedik negyedévben 6.096 eFt támogatás érkezett, ami kiadási oldalon az óvodánál jelentkezik (személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok).

- A veszélyhelyzet ideje alatt a szomszédos országban fennálló humanitárius katasztrófára tekintettel érkező személyek elhelyezésének támogatásáról és az azzal kapcsolatos egyéb intézkedésekről szóló 104/2022. (III. 22.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Korm. rendelet) foglaltak alapján az önkormányzatok vissza nem térítendő támogatásban részesülhetnek. A helyi önkormányzat naponta elszállásoltanként és ellátottanként 5000 forint fajlagos támogatásra jogosult. A Közigazgatási és Területfejlesztési Minisztérium az önkormányzat által benyújtott havi igénylések alapján 2025. szeptember-december időszakban 2.440 eFt támogatást biztosított részünkre.

2025. IV. negyedévében előirányzat módosítást igénylő bevételeink a fent felsorolt ágazati jogszabályon alapuló bevételeken kívül az alábbiak voltak:

- A 2025. évi állami támogatások összege az októberi módosítást követően 27.027 eFt-tal emelkedett. Az alábbi jogcímek esetében történt változás:
 - óvodaműködtetési támogatás +344.748 Ft,
 - óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása +3.071.100 Ft,
 - kiegészítő támogatás a pedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz +364.000 Ft,
 - gyermekétkeztetési feladatok támogatása +23.974.994 Ft.
- A Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény (továbbiakban: Kvtv.) 3. melléklet 2.4.8. A települési önkormányzatok könyvtári célú érdekeltségnövelő támogatása jogcím alapján az önkormányzatokat megillető támogatás éves összegét a kultúráért felelős miniszter állapította meg. A 2025. évi támogatás összege 1.498.000 Ft, amit október hónapban a nettó finanszírozás keretében kapott meg az önkormányzat.

A 2025. év IV. negyedévében előirányzat-módosítást igénylő főbb bevételeink a fent felsorolt ágazati jogszabályon alapuló bevételeken kívül az alábbiak voltak:

- Az önkormányzatok rendkívüli támogatására benyújtott második pályázatunkra a közigazgatási és területfejlesztési miniszter és a nemzetgazdasági miniszter decemberi döntése alapján 180.000 eFt vissza nem térítendő támogatást biztosított.
- Csikóstóttós Község Önkormányzatával a Csikóstóttósi Tagóvoda működéséhez a feladatellátási szerződés alapján fizetett hozzájárulás összege 4.349 eFt-tal emelkedik.

- A Magyar-magyar közösségi tevékenységek támogatására 1.800 eFt, az Értékek útján a Kapos-mentén (Kaposmenti fehérhímzés 2.0) pályázatunkra 2.500 eFt támogatást kaptunk.
- TOP-Plusz pályázatokra 15.189 eFt támogatási előleg érkezett.
- OTP Banktól érkezett szponzorációs támogatás 1.000 eFt összegben.
- Államháztartáson belüli megelőlegezések soron megjelenik a 2026. évi állami támogatások 2025. december havi megelőlegezésének összege.

A költségvetés kiadási oldalának korrekciója az előzőekben részletezett állami támogatások, illetve a hozzájárulások váltázásának átvezetésén túl több okból is szükségessé vált.

Az intézmények esetében a Dombóvári Szivárvány Óvoda és Bölcsődénél a költségvetési törvény 3. melléklet 2.2.1. pontja rendelkezik az esélyteremtési illetményrész támogatásáról, amely szerint a központi költségvetés a helyi önkormányzatok részére, a települési önkormányzatok által fenntartott óvodában foglalkoztatottakat megillető, a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény 98. § (5) bekezdés szerinti 2025. november-december hónapban kifizetendő esélyteremtési illetményrész és ahhoz kapcsolódó szociális hozzájárulási adó kifizetéséhez támogatást biztosít. A fenti időszakra 6.096 eFt támogatás érkezett, ami kiadási oldalon az óvodánál jelentkezik, emiatt kéri az intézmény a finanszírozási támogatása megemelését, előirányzatainak módosítását.

Személyi kiadások és szociális hozzájárulási adó esetében felügyeleti előirányzat módosításra került sor az óvodapedagógusok teljesítményértékelésére kapott plusz állami normatív támogatás miatt, valamint az intézményi munkavállalók év végi jutalmának kifizetésére.

Az óvoda működési célra átvett pénzeszköz előirányzatát, a személyi kiadásokat és járulékokat 256 eFt-tal kérte az intézmény megemelni, a választásra kapott átlagbér megtérítése miatt.

Az óvoda saját bevételi előirányzatát túlteljesítette, így 1.542 eFt-al kérte megemelni a duális képzésre kapott kedvezmény, és a biztosítótól kapott kártérítések összege miatt. Az év végi teljesítésadatokhoz igazodva kérte az intézmény az előirányzatok átcsoportosítását, módosítását a költségvetési rovatok között

A Dombóvári Művelődési Ház, Könyvtár és Helytörténeti Gyűjteménynél az intézmény kérte a működési célra átvett pénzeszköz előirányzatát és felhalmozási célra átvett pénzeszköz előirányzatát megemelni a Nemzeti Kulturális Támogatáskezelőtől kapott pályázati pénzeszközök, és a NAV-tól érkezett szja 1% felajánlás összegével összesen 2.358 eFt -tal. Emiatt a kiadás oldalon a személyi juttatások és a dologi kiadások előirányzatát is kérte megemelni.

Az intézmény kérte egy munkavállaló munkaviszony megszűnése miatti többlet kiadásra és a dolgozók részére kifizetett év végi jutalom kifizetésére pótelőirányzat biztosítását összesen 1.930 eFt értékben.

Az év végi teljesítés adatokhoz igazodva kéri az intézmény az előirányzatok módosítását a költségvetési rovatok között.

Dombóvár Város Önkormányzatának költségvetésében több esetben került sor az eredeti költségvetési összeg korrekciójára, a főbb nem általános működésből adódó korrekciókat az alábbiakban részletezzük:

- Főépítési feladatok ellátására végül a költségvetési törvény a 2025. évben nem tartalmazott fedezetet, ezért az önkormányzatot terhelő részt végül saját forrás biztosításával kell fedezni.
- Az iparüzési adó többletének elvonására a kormányrendeletnek megfelelő összegben a nettó finanszírozás keretében került sor.
- A bérlakások esetében felújításra került egy Liget lakótelepi lakás, mely a felújítást követően magasabb kategóriába is került, valamint a Platan téri bérlakásoknál több esetben kötöttünk a bérlőkkel megállapodást nyílászárócserére.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) bekezdése alapján a jogszabály előkészítője – a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű – előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselő-testületét tájékoztatni kell. Ennek megfelelően az elvégzett előzetes hatásvizsgálat megállapításait az alábbiak szerint ismertetem:

Társadalmi hatás:

Közvetlen társadalmi hatás nem jelentkezik.

Gazdasági, költségvetési hatás:

Az önkormányzat kiadásai és bevételei a pótelőirányzatoknak, illetve a jóváhagyott határozatoknak megfelelően változnak.

Környezeti és egészségi következmények:

A rendelet végrehajtásának nincs a környezetre vagy az egészségre gyakorolt hatása.

Az adminisztratív terheket befolyásoló hatás:

Az adminisztrációban változás nem következik be.

A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának következménye:

A költségvetési folyamatoknak megfelelően az állami támogatások összege módosul, meg kell teremteni az egyezőséget a helyi rendelet és a központosilag nyilvántartott előirányzatok között.

A jogszabály végrehajtásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A rendelet végrehajtásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

Kérem a Képviselő-testületet a rendeletmódosítás elfogadására.

Pintér Szilárd
polgármester

Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2026. (...) önkormányzati rendelete
Dombóvár Város Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 3/2025. (II. 14.)
önkormányzati rendelet módosításáról

[1] E rendelet célja Dombóvár Város Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet és a Magyar Államkincstár által nyilvántartott előirányzatok közötti egyezőség megteremtése.

[2] Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, Dombóvár Város Önkormányzatának Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága, valamint Dombóvár Város Önkormányzatának Humán Bizottsága véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

1. §

A Dombóvár Város Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 3/2025. (II. 14.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: Rendelet) 2. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„2. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat és a költségvetési szervek együttes 2025. évi költségvetésének főösszegét 7.337.228 ezer Ft-ban állapítja meg.

(2) A képviselő-testület az önkormányzat és a költségvetési szervek együttes 2025. évi költségvetési bevételi főösszegét 6.165.333 ezer Ft-ban állapítja meg, ezen belül:

- a) a működési célú bevételt 4.454.753 ezer Ft-ban,*
- b) a felhalmozási célú bevételt 1.710.580 ezer Ft-ban állapítja meg.*

(3) A képviselő-testület az önkormányzat és a költségvetési szervek együttes 2025. évi költségvetési kiadási főösszegét 6.267.630 ezer Ft-ban állapítja meg, ezen belül:

- a) a működési célú kiadásokat 4.722.082 ezer Ft-ban, ebből:*
 - aa) a személyi juttatásokat 1.460.291 ezer Ft-ban,*
 - ab) a munkaadókat terhelő járulékokat és szociális hozzájárulási adót 189.988 ezer Ft-ban,*
 - ac) a dologi kiadásokat 1.972.525 ezer Ft-ban,*
 - ad) az ellátottak pénzbeli juttatásait 12.858 ezer Ft-ban,*
 - ae) az egyéb működési célú kiadásokat 1.086.420 ezer Ft-ban,*
- b) a felhalmozási célú kiadásokat 1.545.548 ezer Ft-ban, ebből:*
 - ba) a beruházások összegét 134.304 ezer Ft-ban,*
 - bb) a felújítások összegét 1.405.244 ezer Ft-ban,*
 - bc) az egyéb felhalmozási célú kiadásokat 6.000 ezer Ft-ban állapítja meg.*

(4) A képviselő-testület az önkormányzat és a költségvetési szervek együttes 2025. évi költségvetési létszámkeretét 230 főben állapítja meg.

(5) A képviselő-testület az önkormányzat és a költségvetési szervek együttes 2025. évi költségvetési hiányát 102.297 ezer Ft-ban, ezen belül:

a) a felhalmozási célú többletet 165.032 ezer Ft-ban,

b) a működési célú hiányt 267.329 ezer Ft-ban

állapítja meg.

(6) A képviselő-testület a finanszírozási műveleteken belül

a) a hitelfelvétel összegét 917.169 ezer Ft-ban, ebből a felhalmozási célú hitelfelvételt 0 Ft-ban,

b) a hiteltörlesztés összegét 943.558 ezer Ft-ban, ebből a felhalmozási célú törlesztést 26.389 ezer Ft-ban,

c) az előző év felhasználható maradványát 110.055 ezer Ft-ban,

d) az államháztartáson belüli megelőlegezéseket 144.671 ezer Ft-ban,

e) az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetését 126.040 ezer Ft-ban határozza meg.”

2. §

(1) A Rendelet 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

(2) A Rendelet 2. melléklet helyébe a 2. melléklet lép.

(3) A Rendelet 4. melléklete helyébe a 3. melléklet lép.

3. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Pintér Szilárd
polgármester

Dr. Szabó Péter
jegyző

Rendelet indokolás

1. §

Tartalmazza a 2025. évi költségvetés főösszegét, a költségvetési bevételeket és kiadásokat megbontva működési és felhalmozási bevételekre és kiadásokra, a kiemelt előirányzatok összegét, a költségvetési egyenleg összegét, a költségvetési létszámkeretet, a finanszírozási bevételek és kiadások összegét.

2. §

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben előírt mérlegeket, kimutatásokat, bevételi és kiadási előirányzatokat tartalmazó mellékletek módosulását tartalmazza.

3. §

A rendeletmódosítás hatálybalépéséről rendelkezik.

Az indokolás közzététele mellőzhető, mivel a rendeletmódosításnak nem mutatható ki jelentős társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása, környezeti és egészségi következménye, adminisztratív terheket befolyásoló hatása.