8. számú előterjesztés

Minősített többség

ELŐTERJESZTÉS

Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2026. szeptember 30-i ülésére

Tárgy: Az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 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!

Dombóvár Város Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 4/2026. (II. 13.) 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 2026. évi költségvetési törvény 3. számú melléklet 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 2026. június-augusztus hónapok elején kifizetett szociális ágazati összevont pótlék szociális hozzájárulási adóval növelt bruttó összegének (20.734 eFt) és az ugyanerre az időszakra vonatkozó egészségügyi kiegészítő pótlék összegének (2.340 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, 2026. január-december hónapban kifizetendő esélyteremtési illetményrész és ahhoz kapcsolódó szociális hozzájárulási adó kifizetéséhez támogatást biztosít. 2026. évben havonta történik e címről az esélyteremtési illetményrész támogatás kifizetése.

Július-augusztus hónapokban 4.480 eFt támogatás érkezett, ami kiadási oldalon az önkormányzati óvodánál jelentkezik (személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok).

- A 427/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján 2026. január 1-jétől a szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban dolgozók számára bevezették a kiegészítő szociális pótlékot, amely a 15%-os egységes bérfejlesztési cél elérését biztosítja. A támogatás havi összege az önkormányzati költségvetési szervek foglalkoztatottjaira vonatkozó, előző hónapra számfejtett, tárgyhónapban kifizetendő havi pótlékok szociális hozzájárulási adóval növelt bruttó összege. 2026. évben augusztus hónappal bezárólag összesen 24.336 eFt támogatás érkezett.
- A 2025. évi tanárbéremelés kiegészítéseként a teljes munkaidős pedagógusok bruttó 152.400 forintos egyszeri kiegészítő juttatást kaptak áprilisban. A kifizetéshez az önkormányzat 5.924 eFt támogatásban részesült

2026. III. negyedévben előirányzat módosítást igénylő bevételeink a fent felsorolt ágazati jogszabályon alapuló bevételeken kívül az alábbiak voltak:

- A 2026. évi állami támogatásoknál az intézményi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatásának összege a májusi módosítást követően meghozott miniszteri döntések alapján 13.767.881 forinttal emelkedett. A szünidei étkeztetés támogatása az eddigi tényleges igénybevétel alapján 383.000 forinttal csökkent.
  A bölcsődei üzemeltetési támogatás a miniszteri döntés alapján 933.000 Ft-ról 0 Ft-ra redukálódott.
  A 2026. évi további pedagógus és oktatói béremelésről, valamint az ezzel összefüggő kormányrendeletek módosításáról szóló 96/2026. (VI. 25.) Korm. rendelet szerinti pedagógus illetményemelés ellentételezése érdekében egyes köznevelési támogatási jogcímek fajlagos összege a 2026. évi költségvetési törvény 21. § (3) bekezdése alapján emelkedett. Az állami támogatás ennek következtében 1.338.000 forinttal nőtt a májusi felmérés adatai alapján.

- A 2025. évi állami támogatásokkal a költségvetési beszámolóban kellett elszámolni a ténylegesen teljesített mutatószámok alapján.
  Az önkormányzatok általános, köznevelési és szociális feladataihoz kapcsolódó támogatások év végi elszámolása alapján 4.984 eFt többlettámogatása keletkezett az önkormányzatnak (köznevelési feladatok +3.491 eFt, szociális és gyermekjóléti feladatok +2.336 eFt, gyermekétkeztetés -843 eFt). Az önkormányzat valamennyi támogatást felhasználta a jogszabályban meghatározott feladatokra.
  Az önkormányzatot megillető pótlólagos támogatást június hónapban utalta át a Magyar Államkincstár.

- Az önkormányzatok rendkívüli támogatására benyújtott pályázatunkra a vidék- és településfejlesztési miniszter júniusi döntése alapján 6.648 eFt vissza nem térítendő támogatást biztosított.

- A Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal bevétele az országgyűlési választásra, a lápafői időközi választásra (önkormányzattól) és a közfoglalkoztatásra kapott támogatások összegével emelkedik.

- A Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal létrehozásáról és fenntartásáról szóló megállapodás alapján megtörtént az elszámolás a községek által biztosított 2025. évi hozzájárulással. Szintén elszámoltunk Csikóstőttős Község Önkormányzatával a Csikóstőttősi Tagóvoda működéséhez a feladatellátási szerződés alapján fizetett hozzájárulással. Az elszámolások alapján az önkormányzat bevétele 13.741 eFt-tal emelkedik, a visszafizetendő összeg pedig 1.392 eFt.

- A közszolgálatban dolgozók számára az évi nettó 1 millió forintos, vissza nem térítendő otthontámogatási program keretében az előző módosítás óta 2.825 eFt támogatást kaptunk.

A költségvetés kiadási oldalának korrekciója az előzőekben részletezett állami támogatások, illetve hozzájárulások változásának átvezetésén túl több okból is szükségessé vált. Az intézmények esetében az első számú módosításhoz hasonlóan csak az előzőekben említett normatív támogatások, valamint az otthontámogatási program átvezetése miatt van szükség a költségvetés személyi juttatásainak, valamint járulékainak módosítására. A Dombóvári Kulturális Szolgáltató Központ az egyik TOP_Plusz pályázatban konzorciumi tagként szerepel, ezért a dologi kiadások előirányzata ismét emelkedett.

Dombóvár Város Önkormányzatának költségvetésében több esetben került sor az eredeti költségvetési összeg korrekciójára, a TOP_Plusz források lekötését célzó pályázatokat az önkormányzat a megadott határidőig beadta. A 22 db beadott pályázattal összesen 7.189.504 eFt-ot kötött le Dombóvár Város Önkormányzata. A pályázatok megvalósítása projektenként különböző szakaszban van, az előlegigénylések ill. tényleges kifizetések alapján biztosítjuk a fedezetet. A képviselő-testületi határozatok, illetve a normatív támogatások korrekcióján túl új elemként jelennek meg a költségvetésben az alábbi beruházások:

- A Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatalt érintő elszámolások települési jóváhagyása megtörtént, így mind a bevételi mind a kiadási oldalon történtek módosítások.
- A Hunyadi téri nyilvános WC lapostető fedésére fordított 5.333 eFt.
- A Dombóvár III. utca 35. alatti önkormányzati ingatlanon melléképület elbontási munkálatok költsége, mely 1.270 eFt.
- A köztisztaság, parkfenntartás sor kapcsán a vállalkozó igénybe vette a szerződés szerinti indexálási lehetőségeit, melynek átvezetése megtörtént.
- A játszótéri fejlesztések soron elsődlegesen a tüskei városrészben kialakításra kerülő játszótér eszközeinek beszerzését terveztük. Ez a játszótér szorosan kapcsolódik egy TOP_Plusz-os pályázathoz, melynél az engedélyezési eljárások késedelme miatt a beruházás megvalósítása 2027. évben válik esedékessé.

- A helyi utak fenntartása soron történt előirányzat-változás fő oka, hogy a rendkívülinek számító téli időjárás olyan mértékű kátyúkárokat okozott, melyek rendbetétele nem tűrt halasztást.
- A kisebb előirányzat-módosítások oka az időarányos kiadások alapján számolt összegek korrekciója.

A költségvetési rendelet elfogadása óta eltelt időszakban a Képviselő-testület a kiadási és bevételi oldalt befolyásoló alábbi határozatokat hozta:

- 114/2026. (VII. 22.) Kt. határozat a Dombóvári Városszépítő és Városvédő Közhasznú Egyesület támogatásáról a „Dombóváriak a második világháborúban” című könyv nyomdai költségének fedezéséről.

Az önkormányzat 300 millió Ft összegű folyószámlahitel-keretet igényelt, mely az év végével megszűnik. Fizetési kötelezettségeinket mind a város, mind a hozzá tartozó intézmények vonatkozásában tudjuk teljesíteni. Folyószámlahitel igénybevételére ebben az évben a TOP_Plusz pályázatok megvalósítása érdekében került sor. A hitel napi állományának változását a számvitelben rögzíteni kell, így előirányzat biztosítása is szükséges, az előző módosítás óta a költségvetési főösszegünk nagyságához viszonyítva jelentéktelen összegű, mindösszesen 806 eFt összegű hiteligénybevétel történt.

Intézmények költségvetésének módosítása:

<u>Dombóvári Szivárvány Óvoda és Bölcsőde</u>

- A költségvetési törvény az esélyteremtési illetményrészhez és az ahhoz kapcsolódó szociális hozzájárulási adó kifizetéséhez támogatást biztosít. A 2026. július-augusztus időszakra **4.480 eFt** támogatás érkezett, ami kiadási oldalon az óvodánál jelentkezik, emiatt kéri az intézmény a finanszírozási támogatás megemelését, előirányzatainak módosítását. A bevételi oldalon található a 2025. évi pedagógus-béremelés kiegészítő támogatása 5.407 eFt összegben, mely utólag érkezett meg, a kiadási oldalon az előző költségvetés módosítása során már beépítésre került.
- Jelentősnek mondható dologi előirányzat növekedés vált szükségessé az intézménynél, mivel a bölcsődei intézményegységnél egy teljes bekötőszakaszt érintő csőtörés javítása vált szükségessé.
- Az intézmény a biztosítótól kapott 505 eFt összeggel kérte a működési bevétel előirányzatát megemelni.

<u>Dombóvári Művelődési Ház, Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény</u>

- Az intézmény kérte a TOP_PLUSZ 3.2.1 pályázati programok miatt **22.903 eFt** összeggel az intézményfinanszírozás összegét megemelni. A kiadás oldalon a dologi kiadások előirányzatát ezen összeggel módosítani szükséges.
- Az otthontámogatásról szóló 361/2025. (XI.25.) Korm. rendelet alapján az intézménynél **1.280 eFt** került kifizetésre munkavállalói kérelem alapján, mely összeggel kéri az intézmény a kiemelt előirányzatok összegét megemelni.

- A 94/2026 (V.28.) Kt. határozat alapján kéri az intézmény a személyi kiadások és járulékok előirányzatának emelését 3.701 eFt összeggel.

Dombóvár Város Önkormányzatának gazdálkodását a III. negyedévben jelentős mértékben befolyásolták az állami támogatások, valamint a TOP_Plusz projektekhez kapcsolódó támogatási és finanszírozási tételek. A működési egyensúly fenntartása továbbra is szigorú, folyamatos likviditási és előirányzat-gazdálkodást igényel.

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:

A rendeletmódosítás biztosítja az önkormányzat és intézményei folyamatos feladatellátásához, valamint a már meghozott képviselő-testületi döntések végrehajtásához szükséges előirányzatok rendezését. Az ágazati bérintézkedésekhez kapcsolódó állami támogatások – így különösen a szociális ágazati összevont pótlék, az egészségügyi kiegészítő pótlék, a kiegészítő szociális pótlék, az esélyteremtési illetményrész, valamint a pedagógusok egyszeri kiegészítő juttatásának támogatása – hozzájárulnak az érintett közszolgáltatások személyi feltételeinek biztosításához. A helyi utak fenntartására, a köztisztasági és parkfenntartási feladatokra, továbbá az önkormányzati intézmények működésére biztosított előirányzatok a lakosság számára nyújtott közszolgáltatások megfelelő színvonalú és folyamatos ellátását szolgálják.

Gazdasági, költségvetési hatás:

A rendeletmódosítás következtében az önkormányzat és költségvetési szervei 2026. évi költségvetési főösszege 7.130.458 eFt-ról 7.792.966 eFt-ra, összesen 662.508 eFt-tal emelkedik.

Környezeti és egészségi következmények:

A rendeletmódosításnak önmagában közvetlen, számszerűsíthető környezeti vagy egészségi következménye nincs. Az egyes módosított előirányzatok között ugyanakkor szerepelnek a települési környezet állapotának fenntartását szolgáló kiadások, így különösen a köztisztasági, parkfenntartási és helyiút-fenntartási feladatok előirányzatai. Az intézményi működéshez kapcsolódó, szükségessé vált műszaki beavatkozások – így a bölcsődei intézményegységet érintő csőtörés helyreállítása – az intézmények biztonságos és megfelelő működési feltételeinek fenntartását szolgálják.

Az adminisztratív terheket befolyásoló hatás:

A rendeletmódosítás végrehajtása az előirányzat-változások számviteli és költségvetési nyilvántartásokban történő átvezetésével, az intézményi finanszírozások módosításával, valamint a támogatásokhoz és a TOP_Plusz projektekhez kapcsolódó elkülönített pénzügyi és számviteli nyilvántartási, elszámolási és monitoring feladatokkal jár. Ezek a feladatok az önkormányzat és költségvetési szervei meglévő adminisztratív rendszerében elláthatók, azonban a párhuzamosan megvalósuló projektek jelentős száma továbbra is fokozott pénzügyi és adminisztratív feladatellátást igényel.

A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának következménye:

A rendeletmódosítás megalkotása szükséges annak érdekében, hogy a költségvetési rendelet előirányzatai összhangban legyenek az év közben bekövetkezett bevételi és kiadási változásokkal, a központi költségvetésből biztosított támogatásokkal, a képviselő-testület döntéseivel, az intézményi költségvetések módosításaival, valamint a pályázati projektek aktuális pénzügyi ütemezésével.

A rendeletmódosítás elmaradása esetén a költségvetési rendelet előirányzatai nem tükröznék a tényleges gazdálkodási folyamatokat és a jóváhagyott előirányzat-változásokat, továbbá nem lenne biztosított azok költségvetési rendeletben történő szabályszerű átvezetése.

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

A rendeletmódosítás végrehajtásához szükséges személyi, szervezeti és tárgyi feltételek az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél rendelkezésre állnak. A módosítással érintett feladatok pénzügyi fedezetét a rendeletmódosításban meghatározott bevételi, kiadási és finanszírozási előirányzatok biztosítják.

Kérem a Képviselő-testületet a rendeletmódosítás elfogadására.

Pintér Szilárd
polgármester

Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2026. (...) önkormányzati rendelete
Dombóvár Város Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 4/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelet módosításáról

[1] E rendelet megalkotásának célja, hogy az Önkormányzat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglalt kötelezettségének eleget téve a 2026. évi költségvetésében szereplő egyes bevételi és kiadási költségvetési előirányzatokat érintő változásokat átvezesse.

[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 2026. évi költségvetéséről szóló 4/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: Rendelet) 2. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

2. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat és a költségvetési szervek együttes 2026. évi költségvetésének főösszegét 7.792.966 ezer Ft-ban állapítja meg.

(2) A képviselő-testület az önkormányzat és a költségvetési szervek együttes 2026. évi költségvetési bevételi főösszegét 7.489.052 ezer Ft-ban állapítja meg, ezen belül:
a) a működési célú bevételt 4.547.254 ezer Ft-ban,
b) a felhalmozási célú bevételt 2.941.798 ezer Ft-ban állapítja meg.

(3) A képviselő-testület az önkormányzat és a költségvetési szervek együttes 2026. évi költségvetési kiadási főösszegét 7.455.347 ezer Ft-ban állapítja meg, ezen belül:
a) a működési célú kiadásokat 4.732.911 ezer Ft-ban, ebből:
aa) a személyi juttatásokat 1.724.401 ezer Ft-ban,
ab) a munkaadókat terhelő járulékokat és szociális hozzájárulási adót 233.204 ezer Ft-ban,
ac) a dologi kiadásokat 1.928.081 ezer Ft-ban,
ad) az ellátottak pénzbeli juttatásait 11.030 ezer Ft-ban,
ae) az egyéb működési célú kiadásokat 836.195 ezer Ft-ban,
b) a felhalmozási célú kiadásokat 2.722.436 ezer Ft-ban, ebből:
ba) a beruházások összegét 841.885 ezer Ft-ban,
bb) a felújítások összegét 1.870.479 ezer Ft-ban,
bc) az egyéb felhalmozási célú kiadásokat 10.072 ezer Ft-ban állapítja meg.

(4) A képviselő-testület az önkormányzat és a költségvetési szervek együttes 2026. évi

költségvetési létszámkeretét 226 főben állapítja meg.

(5) A képviselő-testület az önkormányzat és a költségvetési szervek együttes 2026. évi költségvetési többletét 33.705 ezer Ft-ban, ezen belül:
a) a felhalmozási célú többletet 219.362 ezer Ft-ban,
b) a működési célú hiányt 185.657 ezer Ft-ban állapítja meg.

(6) A képviselő-testület a finanszírozási műveleteken belül
a) a hitelfelvétel összegét 219.728 ezer Ft-ban, ebből a felhalmozási célú hitelfelvételt 0 Ft-ban,
b) a hiteltörlesztés összegét 246.117 ezer Ft-ban, ebből a felhalmozási célú törlesztést 26.389 ezer Ft-ban,
c) az előző év felhasználható maradványát 82.560 ezer Ft-ban,
d) az államháztartáson belüli megelőlegezéseket 1.626 ezer Ft-ban,
e) az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetését 91.502 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 2026. 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 változásait 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.