

**Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata**  
**Dr. Dancs Judit**  
**Jegyző Asszony részére**

**8200 Veszprém,**  
**Óváros tér 9.**

**tárgy:** a Veszprém Megyei  
Jogú Város Önkormányzata  
2026. évi költségvetéséről  
szóló rendelettervezet  
véleményezése

**Tisztelt Jegyző Asszony!**

Elvégeztük a **Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata** 2026. évi költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát, amely az „**ELŐTERJESZTÉS Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata 2026. február 26-i Közgyűlésére**” című, 2026. február 10-i keltezésű mellékelt előterjesztésben található, és amelyben a **bevételek és kiadások tervezett együttes főösszege egyezően 49 935 270 ezer Ft**, ezen belül a **költségvetési bevételi főösszeg 37 629 894 ezer Ft**, a **költségvetési kiadási főösszeg 46 507 524 ezer Ft**, a **költségvetési egyenleg -8 877 630 ezer Ft**, amelyből a **működési hiány 3 557 555 ezer Ft**, a **felhalmozási hiány 5 320 075 ezer Ft**. **Finanszírozási kiadásokkal korrigált hiány összege 12 305 376 ezer Ft**, melyre a **költségvetési maradvány** nyújt fedezetet.

Véleményünk szerint, az Önkormányzat 2026. évi költségvetési rendelettervezete az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült, és annak bemutatása, előterjesztése a vonatkozó jogszabályokkal összhangban kerül sor.

Az előterjesztés szerinti feltevések, információk, adatok, számítások és becslések a költségvetési rendelettervezet megfelelő alapját képezik, a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

***Vizsgálati tapasztalatainkat az alábbiakban foglaljuk össze:***

A bevételi és a kiadási főösszeg jelentősen csökkent a 2025. évi várható teljesítéshez viszonyítva, mely a finanszírozási költségvetési bevételek és kiadások tervezett csökkenésére vezethető vissza.

A **működési bevétel** jelentős részét képező önkormányzatok működési támogatásai címen (8.435.538 ezer Ft) az előző évi eredeti előirányzathoz képest 16,4 %-kal magasabb támogatási összeg került 2026. évre tervezésre, tekintettel a helyi önkormányzatok működésének feladataihoz kapcsolódó állami támogatások emelt összegére.

Az **egyéb működési célú támogatások** tervezett bevétele (2.454.144 ezer Ft) előző évi tervhez és teljesüléshez képest is jelentős növekedést mutat (276,9 %, ill. 28,2 %), mely mögött a nyertes pályázatok, illetve a 2026. évtől elérhető otthontámogatás (alapja: 361/2025. (XI. 25.) Korm. rendelet - az Otthontámogatásról) áll. Ez utóbbi új "bevételi elem" előzetes igényfelmérés alapján került a tervezésre 312.609 ezer Ft összegben, melyet - a magyar állam - Kincstár útján, közterhekkel növelten biztosít a munkáltató részére.

Az önkormányzat a - működési bevételeinek szintén jelentős részét képező - **közhatalmi bevételeknél** (15.143.500 ezer Ft) a 2025. évi várható teljesítésnél alacsonyabb összegben tervezett, melynek háttérében az iparüzési adónem áll. Az adóiroda a kiemelt adózókkal történt egyeztetéseknek köszönhetően óvatos becsléssel azok 2025. üzleti évi várható beszámolójának tükrében tervezte meg az előirányzott bevételi összeget. A többi adónemnél a prognosztizált összegek közel az előző évre vonatkozó várható teljesítéseknek felelnek meg, tekintettel arra, hogy a helyi adó mértékeket nem módosították 2026. évre vonatkozóan.

**Működési bevételek** (1.334.923 ezer Ft) jogcímen a tervezés alapja az előző évi eredeti előirányzatnak nagyjából megfelelő összeg volt (1.328.207 ezer Ft), várható teljesítéstől (1.410.056 ezer Ft) jelentősen nem tér el.

Az **önkormányzati intézmények működési bevételeit** az intézményekkel folytatott egyeztetések és előző évi terv-teljesülés tekintetében állapította meg az önkormányzat, 1.301.009 ezer Ft értékben, amely az előző évi tervezethez képest 4,85 %-kal magasabb, azonban a várható teljesítéshez képest 116,6 millió Ft-tal alacsonyabb összegben került megállapításra. Az intézmények gazdálkodásuk függvényében tárgyév során, szükség esetén igényelhetnek további működési támogatást, melyet az önkormányzat, amennyiben ennek fedezete biztosított, költségvetési rendelet módosítással teljesíthet.

A **felhalmozási bevételek** (8.905.736 ezer Ft) jelentősen növekedtek az előző évi tervhez képest, a város továbbra is több fejlesztési projektben érdekelt, támogatott, a várható bevétel az előző évi mértékkel közel azonos.

Államkötvények forgatása céljából a tervekben szerepel **finanszírozási bevételek** között 3.910.810 e Ft bevételi előirányzat értékpapír beváltásból, melynek „fedezetét” – kiadási oldalon szereplő - 2026. január hónapban vásárolt 2.910.810 e Ft névértékű államkötvény, valamint a 2025.12.31-én állományban levő 2027/Z számú kötvény (névértéke 1.000.000 e Ft) képezi. A kapott tervezetben kötvényre vonatkozóan kamat és más nyereségjellegű bevétel tekintetében előirányzott összeg nem szerepel. Az önkormányzat a likviditási helyzetének megfelelően tervezi forgatni értékpapírjait, ezért még nem számszerűsíthető, hogy mekkora névérték alapján tudja érvényesíteni a kamatokat.

Az **intézményi költségvetési kiadások** előirányzata (16.153.314 ezer Ft) az előző évi tervezetthez képest növekedést mutat (13,8 %), azonban a várható teljesítéstől mind működési, mind a felhalmozási oldalon elmarad 660.067 ezer Ft-tal. A tervezésénél figyelembevételre kerültek a személyi juttatások és azok járulékai tekintetében átlagosan tervezett és jogszabályi kötelezettségen alapuló béremelések, idei évben a köznevelési ágazatban dolgozó pedagógusok, a kulturális intézmények munkavállalói, illetve a szociális ágazatban dolgozók részesülnek központi béremelésben. Ennek megfelelően összességében - az előző évi előirányzathoz mérten - a személyi juttatások és munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiadásai 17%-kal növekedtek. A dologi kiadások tervezésekor számításba kerültek a becsült inflációs hatások, az energiaköltségek, valamint a karbantartási-üzemeltetési-fenntartási kiadásokra való tekintettel az intézményekkel folytatott egyeztetések alapján az előző évi tervezethez képest 8,5 %-os emelést állítottak be.

Az **önkormányzat működési költségvetési kiadások** előirányzott összege (15.780.380 ezer Ft) az előző évi tervhez képest kis mértékben növekszik (3,2 %-kal), azonban a 2025. évi várható teljesítésnek csupán 90,35 %-át teszi ki (- 1.684.756 ezer Ft). Ezen a soron az alábbi kiemelt, jelentős összegű tételek szerepelnek:

- az önkormányzat szolidaritási hozzájárulás címen teljesítendő kiadása, mely a 49/2025. (XII. 23.) NGM rendelet szerint teljesítendő összeggel azonos mértékben állított be, éves szinten 4.094.279 ezer Ft-ot (előző évben ezen a jogcímen 3.756.009 ezer Ft kötelezettsége volt, 338.269 ezer Ft-tal alacsonyabb összeg)
- az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működési támogatásai tekintetében összességében a 2025. évi várható teljesítésnek megfelelő összeget biztosít a költségvetési tervezet, társaságonként a 2026. évi terveik véglegesítése és az üzleti év gazdasági eredményének függvényében – rendelkezésre álló szabad forrás terhére – a költségvetési rendelet módosítható. A gazdasági társaságok tárgyévi tényleges eredménye jelentős hatással lehet azok finanszírozási szükségletére, amely az önkormányzat számára kockázatot jelent(het)!
- Területfejlesztési Alapba történő befizetési kötelezettséget a 2026. évi rendelettervezetben 200.000 ezer Ft-ra becsülték (májusi elvonás prognosztizálása alapján). Megjegyezzük, hogy a 2025. évi várható teljesítés tekintetében 108.413 ezer Ft többletet az önkormányzat a márciusi nettó finanszírozással támogatásként kapja meg.

A **felhalmozási kiadások** (14.031.865 ezer Ft) előirányzatai az előző évhez képest nőttek, az „Európa Kulturális Fővárosa 2023” program lezárását követően is jelentős összegű fejlesztésekre kapott forrást a város. Jelentősebb fejlesztések között továbbra is a Veszprémi Petőfi Színház komplex fejlesztése szerepel, emellett TOP PLUSZ program keretében megvalósuló „Kék infrastruktúra megújítása: korszerű csapadékvíz-gazdálkodás, az elvezetés javítása”, a Veszprémi Futsal munkacsarnok kivitelezése (Március 15. utca) és az Idősellátás fejlesztése Veszprémben - Török Ignác u. és Hóvirág u. – amelyek 2026. évi költségvetésben kiemelt projektek.

Az intézmények esetében a beruházási, felújítási költségvetési kiadások előirányzata 184.838 ezer Ft, előző évi 247 694 ezer Ft alatt tervezve.

2026. évben a költségvetésben nem tervezi az Önkormányzat új hitel felvételét, így a várható hitelállománya 2026.12.31-én 635 296 e Ft.

A 2025.12. havi időközi költségvetési jelentés szerinti várható maradvány 8.099.846 ezer Ft, mely az önkormányzat költségvetési hiányára (működési és felhalmozási 7.470.456 ezer Ft) fedezetet nyújt.

**KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK ALAKULÁSA 2026. ÉVBEN** az előterjesztés alapján az alábbiak szerint alakul:

Működési költségvetési bevételek összesen	28 724 158	Működési költségvetési kiadások összesen	32 281 713
Felhalmozási költségvetési bevételek összesen	8 905 736	Felhalmozási költségvetési kiadások összesen	14 225 811
Finanszírozási bevételek összesen	12 305 376	Finanszírozási kiadások összesen	3 427 746
<b>ÖSSZES BEVÉTEL</b>	<b>49 935 270</b>	<b>ÖSSZES KIADÁS</b>	<b>49 935 270</b>
Költségvetési egyenleg összege	-8 877 630		
ebből működési:	-3 557 555		
ebből felhalmozási:	-5 320 075		
Finanszírozási kiadásokkal korrigált hiány összege	-12 305 376		
Hiány finanszírozása belső finanszírozásra szolgáló költségvetési bevétel összegével	12 305 357		

A költségvetés végrehajtásának tényleges feltételei a tervszámok elfogadását követően eltérhetnek a költségvetési rendelettervezet előterjesztésében foglaltaktól, és ez az eltérés lényeges lehet, ami szükségessé teheti az előterjesztett előirányzatok, illetve ezzel összefüggésben a költségvetés más pénzügyi információinak későbbi módosítását.

Veszprém, 2026. február 13.

  
**Olma Frigyes**  
ügyvezető  
*SIGNATOR Audit Kft.*

**SIGNATOR AUDIT**  
Könyvvizsgáló Kft.