



Sárospatak Város Polgármesterétől

3950 Sárospatak, Rákóczi út 32.
Hivatali Kapu: SPATAKONK (KRID: 450043973)
E-mail: sarospatak@sarospatak.hu, Telefon: 47/513-240



ELŐTERJESZTÉS

- a Képviselő-testületnek -

Sárospatak Város Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2026. évi önkormányzati költségvetés tervezése során a makrogazdasági környezet változásai, a központi költségvetés államháztartási célkitűzései, valamint az önkormányzati forráselosztási rendszerben érvényesülő elvonások egyaránt meghatározó tényezők.

Az önkormányzat költségvetési kereteit jelentős mértékben meghatározza Magyarország 2026. évi központi költségvetése, amely a nemzetgazdasági egyensúlyi célok, az államadósság-pálya féken tartása, valamint a költségvetési fegyelem erősítése érdekében **továbbra is kiemelt szerepet tulajdonít a bevételi oldal biztosításának és a kiadási oldali kontrollnak.**

Az önkormányzati gazdálkodásra mindebből az következik, hogy a központi költségvetési keretek által kijelölt pálya mellett helyi szinten a legfontosabb tervezési elv a működőképesség biztosítása: **a bevételek óvatos, de megalapozott tervezése** (különösen a helyi adóbevételek realizálhatóságára tekintettel), valamint **a kiadások kontrollja és az évközi likviditási kockázatok kezelése.**

A központi finanszírozás kockázatai miatt a helyi közügyek zavartalan finanszírozása érdekében különösen fontos a tartalékok és a pénzáramlások fegyelmezett kezelése.

Fontos rögzíteni, hogy a 2026. évi központi költségvetési szabályozás a helyi önkormányzatok támogatásait jellemzően kötött jogcímekhez rendeli, és a központi-helyi pénzáramlásokat a nettó finanszírozás keretében beszámításokkal is érintheti, ami a támogatások tényleges folyósításának időzítését és összegét is befolyásolhatja.

A 2026. évi központi költségvetésről szóló törvény a helyi önkormányzatok központi forrásait mellékletekben meghatározott jogcímeken keresztül biztosítja, és a helyi iparüzési adóbevétel-többség alapján megállapított fizetési kötelezettségek beszámítását – a törvényben rögzített módon – a nettó finanszírozás részeként rendeli alkalmazni.

E környezetben a működési hiány nélküli tervezés nem csupán jogszabályi megfelelés, hanem tudatos pénzügyi kockázatkezelés: a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) kifejezetten rögzíti, hogy a költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető, és a jogalkalmazói gyakorlat is megerősíti, hogy a költségvetési egyensúlyt a bevételek és kiadások felelős összehangolásával kell fenntartani, miközben az évközi gazdálkodás során – a bevételek és kiadások teljesülésének eltérései miatt – ideiglenes likviditási kilengések is előfordulhatnak.

Külön hangsúlyozandó továbbá, hogy a hitelfelvétel tervezésének mellőzése a pénzügyi stabilitást és a döntési autonómiát is erősíti, tekintettel arra, hogy az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletet főszabályként kizárólag a Kormány előzetes hozzájárulásával köthet, és e hozzájárulás részletes eljárási rendjét külön kormányrendelet szabályozza.

Sárospatak Város Önkormányzatának 2026. évi költségvetése (a továbbiakban: Rendelettervezet)

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst),
- az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm.rendelet és
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011.(XII.31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Ávr.)

foglaltakat figyelembe véve került összeállításra.

Az Áht. 23. § (2) bekezdése több előírást tartalmaz az önkormányzati rendelet szerkezetére és tartalmára vonatkozóan, melyek alapján az önkormányzat költségvetésének tartalmaznia kell:

a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait

aa) működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és

ab) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok

szerinti bontásban,

b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait

ba) kiemelt előirányzatok,

bb) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok

szerinti bontásban,

c) a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban,

d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló, a 6. § (7) bekezdés a) pont ab) és ac) alpontja szerinti finanszírozási bevételi előirányzatokat,

e) a d) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat és finanszírozási kiadási előirányzatokat,

f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,

g) a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és

h) a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást,

i) a helyi önkormányzat kizárólagos vagy többségi tulajdoni részesedésével működő, utolsó lezárt üzleti év szerint 30 milliárd forintot meghaladó mérleg főösszegű gazdasági társasággal – kötelező önkormányzati feladatellátásra – kötött közszolgáltatási szerződésből eredő, az érintett gazdasági társaság önkormányzat által nem vitatott, a költségvetés tervezésekor fennálló követelésének összegét,

j) a helyi önkormányzat és az általa alapított költségvetési szervek – önkormányzati szinten összesített és a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek szerinti tételes megbontásban a – költségvetési évre vonatkozó, jogviszonyonkénti tervezett létszámadatait.

(2a) A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a (2) bekezdésben foglaltakon túl

a) a helyi önkormányzat kizárólagos vagy többségi tulajdoni részesedésével működő, utolsó lezárt üzleti év szerint 30 milliárd forintot meghaladó mérleg-főösszegű gazdasági társaság,

b) a helyi önkormányzat kizárólagos vagy többségi tulajdoni részesedésével működő, utolsó lezárt üzleti év szerint 30 milliárd forintot meghaladó mérleg-főösszegű gazdasági társaság által alapított gazdasági társaság legutóbbi elfogadott beszámolóját, és amennyiben jogszabályi kötelezettség előírta, az ezekre vonatkozó könyvvizsgálói jelentést is.

(2b) Ha a (2a) bekezdés szerinti beszámoló alapján a gazdasági társaság az előző évben veszteséges volt, és azt a mérlegben szereplő, a saját tőke részét képező eredménytartalék sem ellensúlyozta, az önkormányzat költségvetési rendeletéhez mellékelni kell az érintett gazdasági társaság tárgyévi üzleti tervét is, amelyben

a) veszteség nem tervezhető, vagy

b) amennyiben a gazdasági társaság üzleti tervében veszteséget tervez, akkor annak fedezetét az önkormányzat költségvetési rendeletében – a tulajdoni részarányának megfelelő mértékében – támogatásként meg kell tervezni a támogatást fedező, közgazdasági megalapozottságú önkormányzati többletbevétel, vagy intézkedés bemutatásával.

(2c) A (2b) bekezdésben foglaltakat az önkormányzat költségvetési rendeletének módosítása során is alkalmazni kell.

(3) A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepel az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék.

(4) A Mötv. 111. § (4) bekezdésének alkalmazásában működési hiányon a (2) bekezdés e) pontja szerinti külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni.

(5) A költségvetési rendelet 34. § (4) bekezdése szerinti módosítása részletesen bemutatja a tárgyévet megelőző év rendelkezésre álló tényadatának feltüntetése mellett azonos szerkezetben, átlátható módon és észszerű részletezettséggel a tárgyévi előirányzat-módosítások, előirányzat-átcsoportosítások összességű változásait, valamint annak – szükségességének oka szerinti – indokait és tervezett hatását is.

Az Áht. 23. § (2) bekezdésében foglalt előírásokon túl az Ávr. 24. § (1) és (2) bekezdései az alábbi tervezési követelményeket tartalmazzák:

A helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között kell megtervezni:

a) a helyi önkormányzat bevételeit – így különösen a helyi adó bevételeket, a helyi önkormányzatok, helyi nemzetiségi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati

feladataihoz kapcsolódó támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat –, elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit,

b) a helyi önkormányzat költségvetési kiadásait, így különösen

ba) a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként,

bb) a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat,

bc) az általános és céltartalékot, és

bd) elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

(2) A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek közül az önkormányzati hivatal költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatos költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat kell megtervezni.

Az Áht. 24.§ (3) bekezdése alapján a jegyző által elkészített költségvetési Rendelettervezetet a polgármester február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a Képviselő-testületnek.

A költségvetési Rendelettervezet képviselő-testületnek való benyújtása nem előzheti meg a központi költségvetésről szóló törvény Országgyűlés általi elfogadását.

Az Önkormányzat 2026. évre megfogalmazott költségvetési alapelvei a következők:

1. Takarékos, átlátható és biztonságos gazdálkodás biztosítása, a költségvetési egyensúly fenntartása mellett.
2. Az önkormányzat jogszabályban meghatározott kötelező feladatainak maradéktalan ellátása.
3. A szociálisan rászorult lakosság támogatása, a szociális biztonság erősítése.
4. A beruházások és felújítások megvalósításához szükséges források megteremtése, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség elvének érvényesítésével.
5. Tudatos városüzemeltetés és fejlesztés megvalósítása a lehető legnagyobb társadalmi haszon elérése érdekében.
6. Az önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok bevonása az önkormányzati feladatok ellátásába.
7. A pályázati lehetőségek folyamatos figyelemmel kísérése, az aktuális pályázatokhoz való kapcsolódás, valamint a szükséges önerő biztosítása.
8. Szolgáltató, emberközpontú önkormányzati működés erősítése, amely a lakossági igényekre gyorsan reagáló, hozzáférhető (személyes és digitális), kiszámítható ügyintézés és közszolgáltatás-szervezés tekinteti alapértéknek.
9. Részvételiség és társadalmi párbeszéd érvényesítése: a döntés-előkészítés során a lakosság, különösen a fiatalok, a helyi közösségek és az érintetti csoportok bevonása a lehetőségekhez mérten közösségi tervezési elemekkel, visszacsatolással, és részvételi költségvetési logikával.
10. A helyi közösségek, civil és nonprofit szereplők megbecsülése és támogatása: a lakosság önszerveződő közösségeinek, civil kezdeményezéseinek segítése, együttműködési keretek és átlátható, tervezhető támogatási formák biztosítása.

11. Községi terek és községi szolgáltatások fejlesztése és működtetése: községi funkciót ellátó intézmények, terek, programok fenntartása és célzott fejlesztése úgy, hogy azok a lehető legnagyobb helyi társadalmi hasznot termeljék és erősítsék a városhoz kötődést.
12. A partnerségre épülő, kétirányú kommunikáció és visszacsatolás elvének érvényesítése: a lakossági és érintetti javaslatok befogadásával, érdemi megválaszolásával, valamint a község számára fontos ügyek átlátható bemutatásával.

Az Mötv. 13. § (1) bekezdése tartalmazza a helyi közügyeket, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatokat, melyek az alábbiak:

1. településfejlesztés, településrendezés;
2. településüzemeltetés (köztemetők kialakítása és fenntartása, a közvilágításról való gondoskodás, kéményseprő-ipari szolgáltatás biztosítása, a helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása, közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása, gépjárművek parkolásának biztosítása);
3. a közterületek, valamint az önkormányzat tulajdonában álló közintézmény elnevezése;
4. törvényben meghatározott kivételekkel az egészségügyi alapellátás, az egészséges életmód segítését célzó szolgáltatások;
5. környezet-egészségügy (köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása, rovar- és rágcsálóirtás);
6. óvodai ellátás;
7. kulturális szolgáltatás, különösen a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása; filmszínház, előadó-művészeti szervezet támogatása, a kulturális örökség helyi védelme; a helyi közművelődési tevékenység támogatása;
8. gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások;
8a. szociális szolgáltatások és ellátások, amelyek keretében települési támogatás állapítható meg;
9. lakás- és helyiséggazdálkodás;
10. a területén hajléktalanná vált személyek ellátásának és rehabilitációjának, valamint a hajléktalanná válás megelőzésének biztosítása;
11. helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás;
12. honvédelem, polgári védelem, katasztrófavédelem, helyi közfoglalkoztatás;
13. helyi adóval, gazdaság szervezéssel és a turizmussal kapcsolatos feladatok;
14. a kistermelők, őstermelők számára – jogszabályban meghatározott termékeik – értékesítési lehetőségeinek biztosítása, ideértve a hétvégi árusítás lehetőségét is;
15. sport, ifjúsági ügyek;
16. nemzetiségi ügyek;
17. közreműködés a település közbiztonságának biztosításában;
18. helyi községi közlekedés biztosítása;
- 19.
20. távhőszolgáltatás;
21. víziközmű-szolgáltatás, amennyiben a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény rendelkezései szerint a helyi önkormányzat ellátásért felelősnek minősül.

További törvényi lehetőségek helyi önkormányzati feladatok ellátására:

1. törvény a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében további, a helyi önkormányzat által ellátandó feladatokat is megállapíthat,
2. törvényben meghatározott esetekben az önkormányzat és az állam külön, a finanszírozást is rendező megállapodása alapján az önkormányzat állami feladatokat is elláthat,

3. a helyi önkormányzat önként vállalhatja olyan helyi közügyek ellátását, amelyet jogszabály nem utal más szerv kizárólagos hatáskörébe. Az önként vállalt feladatok ellátása nem veszélyeztetheti a kötelező feladatok ellátását. Az önként vállalt feladatok finanszírozásának forrását elsősorban az önkormányzat saját bevételei, illetve az erre a célra biztosított külön források képezik.

Az Önkormányzat által ellátott önként vállalt feladatok – Sárospatak Város Önkormányzata Képviselő-testülete és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 15/2023. (V. 30.) önkormányzati rendelete alapján - az alábbiak:

1. hőenergia szolgáltatás;
2. sport feladatok, sportszervezetek támogatása;
3. fürdő és strand szolgáltatás, camping üzemeltetés;
4. első lakóingatlanhoz jutók támogatása;
5. egyházak támogatása;
6. non-profit (civil) szervek támogatása;
7. Zempléni Fesztivál támogatása;
8. „Sárospatak” elnevezésű helyi újság kiadása;
9. helyi média támogatása;
10. elismerő címek, kitüntetések adományozása;
11. testvérvárosi kapcsolatok fenntartása;
12. turisztikai feladatok ellátása, támogatása;
13. helyi jelentőségű természeti terület védetté nyilvánítása, fenntartással kapcsolatos feladatok;
14. működteti az Önkormányzat hivatalos honlapját;
15. ellátja a járóbeteg szakellátást.

Az Önkormányzat 2026. évi költségvetése, figyelemmel az Mötv. 111. § (4) bekezdésében foglaltakra is **működési hiány nélkül került összeállításra, továbbá a költségvetés bevételei között nem került szerepeltetésre hitel felvétele.**

1. AZ ÖNKORMÁNYZAT ÖSSZEVONT KÖLTSÉGVETÉSE

A Rendelettervezet 2. §-a összevontan tartalmazza az önkormányzat, valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek

- költségvetési bevételi és kiadási előirányzatait,
- a költségvetési egyenleg összegét,
- a működési bevételek és működési kiadások egyenlegét,
- a felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlegét,
- a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételi és kiadási előirányzatokat,
- valamint a finanszírozási egyenleget.

A költségvetési bevételek és kiadások különbözete a költségvetés egyenlege, amely költségvetési többlet vagy költségvetési hiány formájában jelenhet meg.

A költségvetési többlet felhasználása, illetve a költségvetési hiány finanszírozása a finanszírozási bevételeken és kiadásokon keresztül valósul meg.

Sárospatak Város Önkormányzata 2026. évi költségvetési bevételeinek és kiadásainak egyenlege a Rendelettervezetben -1.370.684.738 Ft összegben került kimutatásra.

A -1.370.684.738 Ft összegű költségvetési egyenleg 5.324.745.239 Ft tárgyévi kiadás és 3.954.060.501 Ft tárgyévi bevétel különbözeteként adódik. A tárgyévi bevétel nem tartalmazza a 2025. évi várható költségvetési maradvány 1.423.324.781 Ft összegét, amely pályázatokból származó támogatási előlegekből, valamint az előző évek saját bevételeiből képződött pénzmaradványból áll. Szintén nem része a tárgyévi bevételnek a költségvetési maradványt terhelő 52.640.043 Ft összegű finanszírozási kiadás, amely a Magyar Államkincstár által 2025. december hónapban átutalt, 2026. évi támogatási előleghez kapcsolódik.

A 2025. évi költségvetési maradvány és a költségvetési maradványt terhelő finanszírozási kiadás egyenlege 1.370.684.738 Ft, amely összeg a 2026. évi költségvetési hiány fedezetéül szolgál.

A költségvetési bevételek és kiadások alakulását önkormányzati szinten az 1. táblázat szemlélteti.

1. táblázat

Költségvetési bevételek és kiadások alakulása (Rendelettervezet 2. §)

Sorszám	Jogcím	Rendelettervezet szerinti költségvetési előirányzatok
1.	Költségvetési bevétel	3 954 060 501
2.	Költségvetési kiadás	5 324 745 239
3.	Költségvetési egyenleg (3.=1.-2.)	-1 370 684 738
4.	ebből működési	-369 096 144
5.	felhalmozási	-1 001 588 594
6.	Finanszírozási bevétel	1 423 324 781
7.	Finanszírozási kiadás	52 640 043
8.	Finanszírozási egyenleg (8.=6.-7.)	1 370 684 738
9.	A költségvetési egyenleg és a finanszírozási egyenleg összevontan (9.=3.+ 8.):	0

Rendelettervezetben az Önkormányzat összevont:

- költségvetési bevételi és kiadási előirányzatait az **1. melléklet**,
- költségvetési bevételi és kiadási előirányzatokat kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatonként a **2. - 4. melléklet**,
- működési és felhalmozási mérleget az **5.- 6. melléklet**

tartalmazza.

1.1.BEVÉTELEK ÖNKORMÁNYZATI SZINTEN

A **2026. évi költségvetési bevételek tervezett előirányzata 3.954.060.501 Ft**, amelyet a **finanszírozási bevételek** – az előző évi költségvetési maradvány bevételeként – **1.423.324.781 Ft** összeggel egészítenek ki. Ennek eredményeként a **2026. évre összesen 5.377.385.282 Ft forrás** került megtervezésre, amely **az előző év eredeti előirányzatához képest 251.984.617 Ft-tal magasabb** összeg. A **2026. évi költségvetési bevételi előirányzatok**

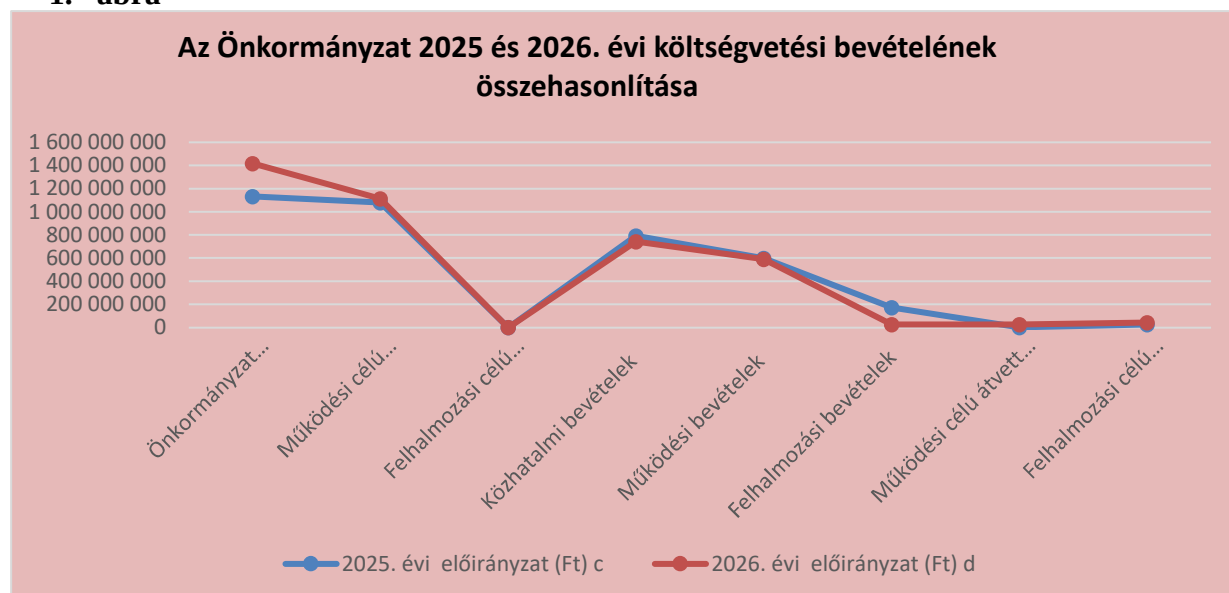
- az előző évi eredeti előirányzatokhoz viszonyított alakulását az **1. ábra**,
- egymáshoz viszonyított arányát a **2. ábra** szemlélteti.

2. táblázat

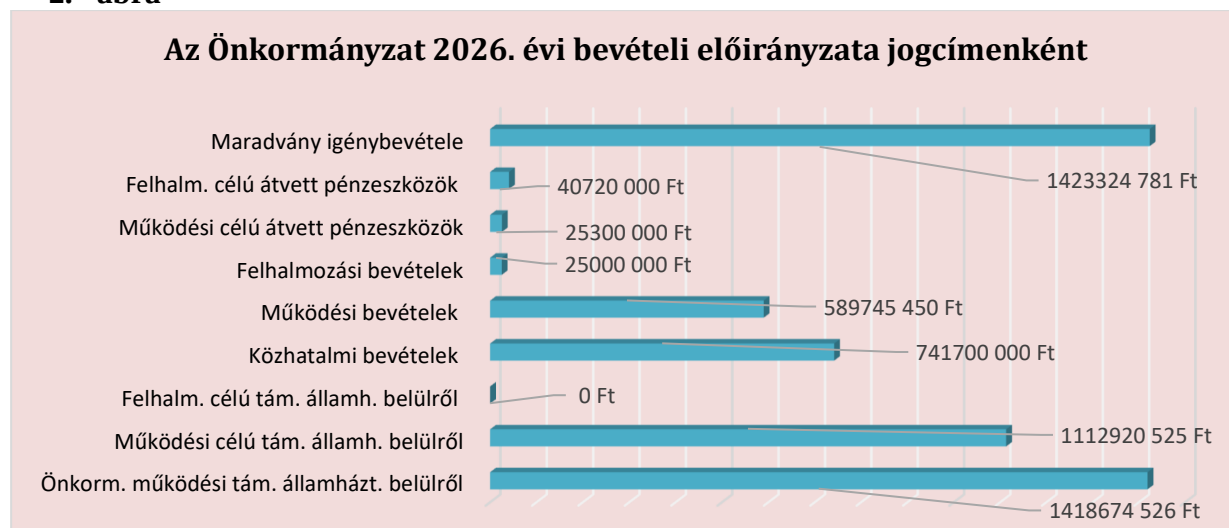
Sárospatak Város Önkormányzata 2026. évi bevételi kiemelt előirányzatainak előző évi eredeti előirányzathoz viszonyított változása

Sor-szám	Bevételi jogcím	2025. évi előirányzat (Ft)	2026. évi előirányzat (Ft)	Változás (e=d-c) (Ft)
a	b	c	d	e
1.	Önkormányzat működési támogatásai államháztartáson belülről	1 133 604 181	1 418 674 526	285 070 345
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 080 935 841	1 112 920 525	31 984 684
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0
4.	Közhatalmi bevételek	791 700 000	741 700 000	-50 000 000
5.	Működési bevételek	596 217 104	589 745 450	-6 471 654
6.	Felhalmozási bevételek	170 945 000	25 000 000	-145 945 000
Sor-szám	Bevételi jogcím	2025. évi előirányzat (Ft)	2026. évi előirányzat (Ft)	Változás (e=d-c) (Ft)
7.	Működési célú átvett pénzeszközök	100 000	25 300 000	25 200 000
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	26 161 943	40 720 000	14 558 057
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (9.=1.+...+8.):	3 799 664 069	3 954 060 501	154 396 432
10.	Maradvány igénybevétele	1 325 736 596	1 423 324 781	97 588 185
11.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (=10.):	1 325 736 596	1 423 324 781	97 588 185
12.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (12.=9.+11.):	5 125 400 665	5 377 385 282	251 984 617

1. ábra



2. ábra



1.2. KIADÁSOK ÖNKORMÁNYZATI SZINTEN

Az Önkormányzat 2026. évre tervezett összes kiadása 5.377.385.282 Ft, amely az előző év eredeti előirányzatához képest 251.984.617 Ft-tal magasabb.

A 2026. évi fő kiadási jogcímek szerinti előirányzatokat, valamint azok előző időszakhoz viszonyított változását a **3. táblázat**, a működési és felhalmozási költségvetés kiadásainak alakulását közgazdasági tagolás szerint a **4. táblázat**, míg a kiadási jogcímek megoszlását a **3. ábra** szemlélteti.

3. táblázat

Sárospatak Város Önkormányzata összevont főbb kiadási jogcímeinek előirányzata és változása

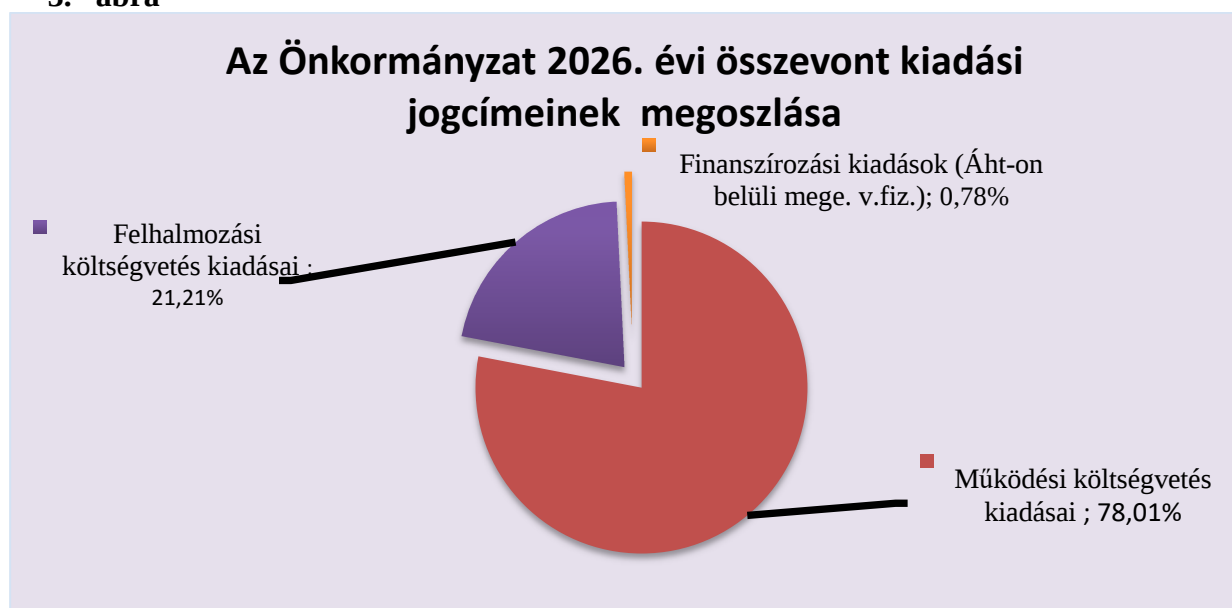
Sor-szám	Kiadási jogcímek	2025. évi eredeti előirányzat (Ft)	2026. évi előirányzat (Ft)	Változás (Ft)
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e(=d-c)</i>
1.	Működési költségvetés kiadásai	3 998 208 344	4 257 436 645	259 228 301
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai	1 087 164 954	1 067 308 594	-19 856 360
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1.+2.)	5 085 373 298	5 324 745 239	239 371 941
4.	Finanszírozási kiadások (ÁH-n belüli megelőlegezés)	40 027 367	52 640 043	12 612 676
5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN (=3.+4.):	5 125 400 665	5 377 385 282	251 984 617

4. táblázat

A működési és felhalmozási költségvetés kiadásainak változása jogcímenként

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2025. évi előirányzat (Ft)	2026. évi előirányzat (Ft)	Változás (Ft)
A	B	C	D	E(=D-C)
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.6.)	3 998 208 344	4 257 436 645	259 228 301
1.1.	Személyi juttatások	2 004 657 573	2 248 826 770	244 169 197
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	249 466 242	276 662 752	27 196 510
1.3.	Dologi kiadások	1 446 349 175	1 403 408 387	-42 940 788
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	24 000 000	22 500 000	-1 500 000
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	214 352 723	234 203 736	19 851 013
1.6.	Tartalékok	59 382 631	71 835 000	12 452 369
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	1 087 164 954	1 067 308 594	-19 856 360
2.1.	Beruházások	99 872 587	265 645 762	165 773 175
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			0
2.3.	Felújítások	966 292 367	776 662 832	-189 629 535
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás		50 670 373	50 670 373
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások	21 000 000	25 000 000	4 000 000
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	5 085 373 298	5 324 745 239	239 371 941

3. ábra



Sárospatak Város Önkormányzata önkormányzati szintű adatai közül a Rendelettervezetben:

- a működési állami támogatások tételes felsorolását a **7. melléklet**,
- az egyéb működési és egyéb felhalmozási célú támogatások részletes adatait a **8. és 9. melléklet**,
- a beruházási kiadások előirányzatait beruházásonként a **10. melléklet**,
- a felújítási kiadások előirányzatait felújításonként a **11. melléklet**,
- az Európai Unió támogatásával megvalósuló projekteket a **12. melléklet**

tartalmazza.

2. AZ ÖNKORMÁNYZAT ÉS AZ ÖNKORMÁNYZAT IRÁNYÍTÁSA ALÁ TARTOZÓ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK KÖLTSÉGVETÉSÉNEK TERVEZETE

2.1. Az Önkormányzat 2026. évi költségvetése

Az Önkormányzat 2026. évi költségvetését a Rendelettervezet **13. melléklete** tartalmazza, amely a **14–15. mellékletekben** kötelező és önként vállalt feladatokra bontva kerül bemutatásra. Az Önkormányzat költségvetési főösszegének továbbra is mintegy **95%-a kötelezően ellátandó feladatokhoz kapcsolódik.**

2.1.1. Az Önkormányzat bevételei

Az Önkormányzat 2026. évre tervezett bevételeinek forrásösszege **3.930.390.536 Ft**, amely az előző évi eredeti előirányzathoz képest **167.676.516 Ft-tal magasabb.**

A tervezett forrásokon belül:

- a költségvetési bevételek összege 2.625.390.536 Ft,
- míg a finanszírozási bevételt jelentő költségvetési maradvány összege 1.305.000.000 Ft.

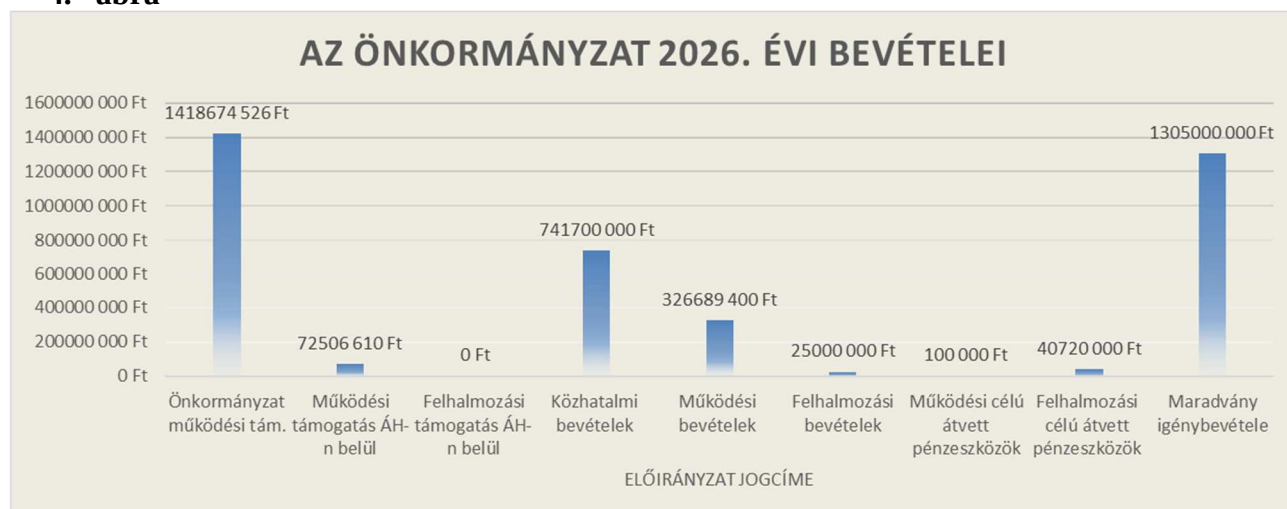
Az Önkormányzat részletes bevételeit feladatonként az **5. táblázat** tartalmazza, míg a főbb bevételi jogcímek megoszlását a **4. ábra** szemlélteti.

5. táblázat

Az Önkormányzat főbb jogcímei szerinti bevétele

Sor-szám	Bevételi jogcím	2025. évi eredeti előirányzat (Ft)	2026. évi előirányzat (Ft)	Változás (Ft) (e=d-c)
a	b	c	d	e(=d-c)
1.	Önkormányzat működési támogatásai	1 133 604 181	1 418 674 526	285 070 345
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	87 367 723	72 506 610	-14 861 113
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0
4.	Közhatalmi bevételek	791 700 000	741 700 000	-50 000 000
5.	Működési bevételek	362 835 173	326 689 400	-36 145 773
6.	Felhalmozási bevételek	170 945 000	25 000 000	-145 945 000
7.	Működési célú átvett pénzeszközök	100 000	100 000	0
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	26 161 943	40 720 000	14 558 057
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1.+...+8.):	2 572 714 020	2 625 390 536	52 676 516
10.	Maradvány igénybevétele	1 190 000 000	1 305 000 000	115 000 000
11.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (=10.):	1 190 000 000	1 305 000 000	115 000 000
12.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (9.+11.):	3 762 714 020	3 930 390 536	167 676 516

4. ábra



2.1.1.1. Önkormányzat működési támogatásai

A feladatfinanszírozás keretében a kötelezően ellátandó feladatokra fordítható állami támogatás 2026. évi előirányzata **1.418.674.526 Ft**, amely az előző év eredeti előirányzatához képest **285.070.345 Ft-tal magasabb**.

Az előirányzat növekedése elsősorban a személyi juttatásokhoz kapcsolódó intézkedések hatására vezethető vissza, így különösen a garantált bérminimum emelésére, a köztisztviselők

illetményrendszerhez kapcsolódó bérnövekedésre, az óvodapedagógusokat érintő béremelésekre, valamint a szociális ágazatban foglalkoztatott középfokú végzettségű munkavállalók bérfelállítására. A támogatási összeg alakulását emellett az egyes kötelező feladatok ellátásához kapcsolódó feladatvolumen bővülése, valamint a feladatellátás költségszintjének változása is befolyásolta.

2.1.1.2.Működési célú támogatások államháztartáson belülről

Egyéb működési célú támogatásként összesen **72.506.610 Ft** került megtervezésre az alábbiak szerint:

- A 2025. évben megkezdett **közfoglalkoztatási programhoz** kapcsolódóan **2.356.000 Ft** összegű működési célú támogatás került tervezésre, a program várható támogatása alapján.
- Működési bevételként kimutatásra került a **szociális ágazati és kiegészítő szociális pótlék** a Sárospataki Gondozási Központ tervezése alapján **69.150.610 Ft** összegben. Amennyiben a szociális ágazati pótlék kiadásként nem kerül teljes mértékben felhasználásra, a fel nem használt összeggel megegyezően 2026. december 31. napjával az intézményfinanszírozás és az e jogcímen elvárt működési bevétel összege csökkentésre kerül.
- Működési célú pénzeszközként került megtervezésre **1.000.000 Ft** összegű Natura 2000 erdőgazdálkodási támogatás, amely az önkormányzat tulajdonában álló erdők gazdálkodásához kapcsolódóan várható támogatási összeg.

2.1.1.3.Közhatalmi bevételek

A közhatalmi bevételek előirányzata a 2026. évre **741.700.000 Ft** összegben került megtervezésre, amely **50.000.000 Ft-tal alacsonyabb** az előző év eredeti előirányzatához képest. A közhatalmi bevételek előirányzatának csökkenését elsősorban a tervezett **helyi iparűzési adóbevétel** óvatosabb megállapítása indokolta. A bevételi előirányzat meghatározása során figyelembevételre kerültek ugyan a 2025. év során ténylegesen teljesült adóbevételek, azonban a rendelkezésre álló gazdasági és adóhatósági elemzések tapasztalatai - az adóalapot befolyásoló körülmények várható alakulására tekintettel - indokolták a bevételek biztonságos, megalapozott és a kockázatokat mérséklő meghatározását. A közhatalmi bevételek részletes jogcímenkénti bemutatását a **13. melléklet 4.1–4.5. sorai** tartalmazzák.

2.1.1.4.Működési bevételek

A működési bevételek – így különösen az önkormányzati vagyon bérbeadásából származó bevételek, az intézményi gyermekétkeztetés, valamint a közvetített szolgáltatások bevételei – összességében **36.145.773 Ft-tal alacsonyabb összegben** kerültek tervezésre az előző év eredeti előirányzatához képest. A csökkenést döntően a telekértékesítésekhez (Malomtelek) kapcsolódó, a 2025. évet terhelő értékesítésből származó általános forgalmi adó elszámolási hatása okozza, amely a tárgyévi működési bevételek szintjét érdemben befolyásolta.

2.1.1.5.Felhalmozási bevételek

Felhalmozási bevételként került tervezésre 25.000.000 Ft ingatlanértékesítés, melyek Téglagyár utcai telkek és egyéb ingatlanok értékesítésének eredményeképpen várhatóak.

2.1.1.6.Működési célú átvett pénzeszköz

Működési célú átvett pénzeszközként került tervezésre a bevételek között 100.000 Ft Önkormányzat által kifizetett végrehajtási költség.

2.1.1.7.Felhalmozási célú átvett pénzeszköz

Felhalmozási célú átvett pénzeszközként összesen **40.720.000 Ft** került megtervezésre. Az összeg az alábbi tételekből tevődik össze:

- 20.000.000 Ft a Közzolgáltatási Kft. részére 2010–2011. években tőkepótlás céljából nyújtott, összesen 86.349.492 Ft összegű kölcsön várható törlesztéséből,
- 7.000.000 Ft az első lakáshoz jutók részére nyújtott kamatmentes kölcsönök várható visszatérüléséből,
- 13.720.000 Ft az INNOVO Kft. részére a Sárospatak, Szemere utca 3. szám alatti ingatlan megvásárlásához nyújtott kölcsön visszatérítéséből.

2.1.1.8.Költségvetési maradvány

Az Önkormányzat 2025. évi költségvetési maradványának várható összege **1 305 000 000 Ft**, amely a 2026. évi költségvetésben **bevételeként** került kimutatásra. A maradvány a tárgyévben realizált **többletbevételek**, valamint a **megtakarított kiadások** együttes hatásaként képződött.

A maradványból **925 000 000 Ft kötött felhasználású**, döntően **pályázati és felhalmozási célú** forrás, illetve az **államháztartáson belüli megelőlegezésekhez** kapcsolódó pénzeszköz, amely kizárólag a meghatározott célokra fordítható. A felhalmozási jellegű, illetve projektkötött maradvány az alábbi fő területeket érinti:

- **Makovecz Program – ÁVG tetőszerkezet felújítása** (a kapcsolódó, célhoz kötött kamatbevételekkel együtt): **498 M Ft**
- **Versenyképes Járás Program: 101 M Ft**
- **Aktív Magyarország Program – újhutai ifjúsági tábor felújítása: 12 M Ft**
- **TOP_PLUSZ 3.3.2. „Egészségügyi járóbeteg-szakellátás fejlesztése”** (várható kiadások): **50 M Ft**
- **Telek- és ingatlanértékesítésekhez kapcsolódó, felhalmozási célra elkülönített forrás: 203 M Ft**
- **Programelőlegek és megelőlegezéshez kapcsolódó tételek** (közfoglalkoztatási előleg, valamint a 2026. évi megelőlegezés kötelezettsége): összesen **61 M Ft**

A költségvetési maradvány **fennmaradó része 380 000 000 Ft**, amely – a kötött, felhalmozási jellegű tételektől eltérően – **lényegében a költséghatékony, fegyelmezett működési gazdálkodás eredménye**. Ez a rész a tárgyévi működés során megvalósított **kiadáskontroll**, a **tudatos kötelezettségvállalás**, a **racionalizált beszerzési és üzemeltetési gyakorlat**, valamint a **bevételek stabil menedzselése** nyomán keletkezett pénzügyi mozgásteret jeleníti meg.

Ennek megfelelően a nem kötött maradvány a 2026. évi gazdálkodásban nem pusztán „szabad pénzeszköz”, hanem a céltudatos, több évre előre vetíthető gazdálkodási koncepció **működésbiztonsági alappillére**. Olyan tervezési és alkalmazkodási mozgásteret ad, amely javítja a likviditást, kisimítja az évközi bevételi–kiadási eltérések hatását, és lehetővé teszi, hogy

a szükséges korrekciók kiszámíthatóan, a szolgáltatások folyamatosságának veszélyeztetése nélkül történjenek.

A fenti megközelítés összhangban áll az államháztartási szabályozás alapvetésével is, amely a költségvetési szervek működésében a kockázatok tudatos kezelését, a tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtását, az elszámoltathatóság következetes érvényesítését, valamint az önkormányzati erőforrások védelmét tekinti irányadónak. E szemléletből következik, hogy a vezetés felelőssége a gazdálkodási folyamatok olyan megszervezése és működtetése, amely a pénzügyi kitettségeket időben felismeri, és megelőző jelleggel kezeli.

2.1.1.9. Az önkormányzat bevételi előirányzatai feladatonként és jogcímenként

Az önkormányzat bevételi előirányzatait feladatonként és kiemelt jogcímenként a 6. táblázat tartalmazza. Az ASP számviteli rendszerében az előirányzatok a Rendelettervezet elfogadását követően a 6. táblázatban foglaltaknak megfelelően részletezőkre kerülnek rögzítésre.

6. táblázat

Sárospatak Város Önkormányzat 2026. évi bevétele feladatonként és jogcímenként

Forintban

Sorsz.	Feladat kód	Részletező kód	Bevételek	Bevételek összesen	Állami támogatások	Működési célú támogatások	Közhatalmi bevételek	Működési bevételek	Felhalmozási bevételek	Működési célú átvett pénz-eszközök	Felhalmozási célra átvett pénzeszközök	Finanszírozási bevétel (maradvány)
1.	2.	3.	4.	5. (6.+13.)	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.
Államháztartás												
1.	ÁH	9-551	Állami támogatás	1 407 974 526	1 407 974 526	0	0	0		0	0	
2.	ÁH	9-551	Kiegészítő állami támogatás - Múzeális intézményi feladatok támogatása	10 700 000	10 700 000	0	0	0		0	0	
3.	ÁH	9-551	Szociális ágazati pótlék várható bevétele	69 150 610	0	69 150 610	0	0		0	0	
4.	ÁH	9-553	Maradvány felhasználás	1 305 000 000	0	0	0	0		0	0	1 305 000 000
Gyermekekétkeztetés												
5.	GY	9-400	Intézményi gyermekétkeztetés	64 370 000	0	0	0	64 370 000		0	0	
6.	GY	9-404	Munkahelyi étkeztetés	4 620 000	0	0	0	4 620 000		0	0	
Igazgatási és irányítási feladatok												
7.	IG	9-107	Bankszámlavezetés	50 000	0	0	0	50 000		0	0	
8.	IG	9-110	Továbbszámlázás	41 565 400	0	0	0	41 565 400		0	0	
9.	IG	9-111	Végrehajtási költség	100 000	0	0	0	0		100 000	0	
Ingatlangazdálkodási feladatok												
10.	ING	9-201	Önkormányzati ingatlanok	75 000 000	0	0	0	60 000 000	15 000 000	0	0	
11.	ING	9-204	Nem lakás célú üzlethelyiségek	15 800 000	0	0	0	15 800 000		0	0	
12.	ING	9-207	Földterület, telek	1 600 000	0	0	0	1 600 000		0	0	
13.	ING	9-208	Téglagyári telek	10 000 000	0	0	0	0	10 000 000	0	0	
Közfoglalkoztatás												
14.	K	9-501	Hosszabbidejű közfoglalkoztatás	2 356 000	0	2 356 000	0	0		0	0	
Közhatalmi bevételek												
15.	KÖZ	9-901	Közhatalmi bevétel (iparüzési adó)	700 000 000	0	0	700 000 000	0		0	0	
16.	KÖZ	9-901	Közhatalmi bevétel (idegenforg. adó)	35 000 000	0	0	35 000 000	0		0	0	

Sorsz.	Feladat kód	Részletező kód	Bevételek	Bevételek összesen	Állami támogatások	Működési célú támogatások	Közhatalmi bevételek	Működési bevételek	Felhalmozási bevételek	Működési célú átvett pénz-eszközök	Felhalmozási célra átvett pénzeszközök	Finanszírozási bevétel (maradvány)
1.	2.	3.	4.	5. (6.+13.)	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.
17.	KÖZ	9-902	Egyéb közhatalmi bevétel	3 500 000	0	0	3 500 000	0		0	0	
18.	KÖZ	9-902	Egyéb közhatalmi bevétel (igazgatás, környezetvédelem)	200 000	0	0	200 000	0		0	0	
19.	KÖZ	9-904	Közterület használat	3 000 000	0	0	3 000 000	0		0	0	
Szociális Feladatok												
20.	SZOC	9-453	Köztemetés	800 000	0	0	0	800 000		0	0	
Támogatások												
21.	T	9-662	Innovo Kft.	13 720 000	0	0	0	0		0	13 720 000	
22.	T	9-663	Közszolgáltatási Kft.	20 000 000	0	0	0	0		0	20 000 000	
23.	T	9-665	Pataqua Kft.	127 000 000	0	0	0	127 000 000		0	0	
24.	V	9-179	Natura 2000	1 000 000		1 000 000		0			0	
25.	V	9-180	Mohu által fizetett hulladék díja	9 360 000		0		9 360 000			0	
Kötelező feladatok bevétele összesen:				3 921 866 536	1 418 674 526	72 506 610	741 700 000	325 165 400	25 000 000	100 000	33 720 000	1 305 000 000
Sport, ifjúsági feladatok												
1.	SI	9-301	Sportpálya bérleti díj bevétel 081030	1 524 000	0	0	0	1 524 000		0	0	
Támogatások												
2.	T	9-654	Első lakóingatlanhoz jutók kölcs.visszat. 061030	7 000 000	0	0	0	0		0	7 000 000	
Önként vállalt feladatok bevétele összesen:				8 524 000	0	0	0	1 524 000	0	0	7 000 000	0
Önkormányzat bevétele összesen:				3 930 390 536	1 418 674 526	72 506 610	741 700 000	326 689 400	25 000 000	100 000	40 720 000	1 305 000 000

2.1.2. Az Önkormányzat kiadásai

Az Önkormányzat 2026. évi összes tervezett kiadása **3.930.390.536 Ft**, amelyből **2.136.273.575 Ft** tárgyévi költségvetési kiadásként került megtervezésre. A fennmaradó **1.794.116.961 Ft** az Önkormányzat finanszírozási kiadásait képezi, amelyből **1.741.476.918 Ft** az önkormányzati intézmények, valamint az Önkormányzat Hivatala feladatellátásának finanszírozását szolgálja.

Az Önkormányzat 2026. évi átlagos állományi létszámában a **polgármester, az alpolgármester valamint a városfejlesztési tanácsnok** szerepel.

A közfoglalkoztatottak átlagos állományi létszáma a 2025. évi programok folytatásaként **2026. február 28. napjáig, 5 fővel** került megtervezésre.

Az Önkormányzat kiadásait a **7. táblázat**, valamint a hozzá kapcsolódó **5. ábra** szemlélteti.

7. táblázat

Az Önkormányzat főbb jogcímek szerinti kiadása

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2025. évi eredeti előirányzat (Ft)	2026. évi előirányzat (Ft)	Változás (Ft)
a	b	c	d	e(=d-c)
1.	Működési költségvetés kiadásai	1 073 546 185	1 087 578 099	14 031 914
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai	1 060 012 367	1 048 695 476	-11 316 891
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	2 133 558 552	2 136 273 575	2 715 023
4.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	40 027 367	52 640 043	12 612 676
5.	Irányító szervi támogatás	1 589 128 101	1 741 476 918	152 348 817
6.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+5))	1 629 155 468	1 794 116 961	164 961 493
7.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+6.)	3 762 714 020	3 930 390 536	167 676 516

5. ábra



Az Önkormányzat működési és felhalmozási kiadási előirányzatának változását az előző évihez a **8. táblázat** mutatja be.

8. táblázat

Működési és felhalmozási költségvetés kiadásai

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2025. évi eredeti előirányzat (Ft)	2026. évi előirányzat (Ft)	Változás (Ft)
A	B	C	D	E(=D-C)
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.6.)	1 073 546 185	1 087 578 099	14 031 914
1.1.	Személyi juttatások	86 929 000	108 023 905	21 094 905
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	12 836 900	15 618 153	2 781 253
1.3.	Dologi kiadások	676 044 931	635 397 305	-40 647 626
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	24 000 000	22 500 000	-1 500 000
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	214 352 723	234 203 736	19 851 013
1.6.	Tartalékok	59 382 631	71 835 000	12 452 369
1.7.	- az 1.6-ból: - Általános tartalék	59 382 631	71 835 000	12 452 369
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	1 060 012 367	1 048 695 476	-11 316 891
2.1.	Beruházások	72 720 000	247 032 644	174 312 644
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			0
2.3.	Felújítások	966 292 367	776 662 832	-189 629 535
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás		50 670 373	50 670 373
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások	21 000 000	25 000 000	4 000 000
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	2 133 558 552	2 136 273 575	2 715 023

2.1.2.1. Működési költségvetés kiadásai

2.1.2.1.1. Személyi juttatások előirányzata

Az Önkormányzatnál személyi juttatásként az alábbi kiadások kerültek megtervezésre:

- a Képviselő-testület tagjainak tiszteletdíja, továbbá a polgármester és az alpolgármester illetménye és költségtérítése, városfejlesztési tanácsnok illetménye,
- a közfoglalkoztatottak személyi juttatásai a 2025. évben indult közfoglalkoztatási programok keretében, 2026. február 28. napjáig,
- az Árpád Vezér Gimnázium, a II. Rákóczi Ferenc Általános Iskola és a Pécsvárady EGYMI intézményekben járó gyermekek étkeztetésével kapcsolatos feladatok ellátásához kapcsolódó megbízási díjak,
- a szűnyoggyérítéssel kapcsolatos feladatok ellátásához kapcsolódó megbízási díj,
- az önkormányzati feladatellátással, valamint az önkormányzati és városi rendezvényekkel, testvérvárosi kapcsolatokkal összefüggő reprezentációs költségek nettó (általános forgalmi adó nélküli) összege,
- a kitüntetésekhez kapcsolódó díjazások összege a hatályos önkormányzati rendeletben meghatározottak szerint,
- a Tokaj-Hegyalja Egyetem által alapított Andrassy ösztöndíjhoz, valamint a Bursa Hungarica ösztöndíjrendszerhez történő önkormányzati hozzájárulás, azaz a tanulók részére kifizetett ösztöndíjak összege.

2.1.2.1.2. Személyi juttatások járulékának előirányzata

A személyi juttatásokhoz kapcsolódó járulékok, valamint a reprezentációs kiadások után fizetendő közterhek előirányzata a hatályos jogszabályok figyelembevételével került megtervezésre.

2.1.2.1.3. Dologi kiadások előirányzata

A dologi kiadások előirányzata 635.397.305 Ft összegben került megtervezésre, mely 40.647.626 Ft-tal alacsonyabb az előző évi előirányzatnál. Az előirányzat csökkenése a kiadási szerkezet racionalizált átalakításának, valamint a működés hatékonyságát javító intézkedések eredménye, amely a feladatellátás biztonságát és folyamatosságát nem veszélyezteti, továbbá biztosítja az önkormányzat valamennyi kötelező és önként vállalt feladatának ellátását. A dologi kiadások tervezése során kizárólag a feladatellátáshoz közvetlenül kapcsolódó, szakmailag és pénzügyileg megalapozott, tételesen alátámasztott kiadásokat vettük figyelembe, és valamennyi költségelem tekintetében elvégeztük a szükségességi és arányossági vizsgálatot. A költségvetés dologi szerkezetében nincs olyan, más előirányzati kategóriába tartozó – különösen személyi jellegű vagy felhalmozási – tétel, amely dologi kiadásként kerülne megjelenítésre; a besorolás és az előirányzat-képzés a hatályos számviteli és államháztartási előírásokkal, valamint a belső kontrollrendszer rendjével összhangban, egységes elvek szerint történt. A tervezett dologi kiadások átláthatóak, ellenőrizhetőek és visszavezethetők a konkrét működési folyamatokra (közüzemi, üzemeltetési, karbantartási, szolgáltatási és ellátási szükségletekre), ezért az előirányzat nem tartalmaz „elbújtatott” tartalékot vagy nem azonosítható célú kiadási elemet, a felhasználás pedig a kötelezettségvállalás–ellenjegyzés–teljesítésigazolás rendjében kontrollált.

2.1.2.1.4. Az ellátottak pénzbeli juttatásai

Az ellátottak pénzbeli juttatásainak tervezett előirányzata 22.500.000 Ft, amelynek meghatározása során figyelembevételre kerültek az elmúlt évek tényleges teljesítési adatai, valamint az Önkormányzat Képviselő-testületének a települési támogatásokról szóló, 2025. január 1. napjától hatályos 27/2023. (XII. 18.) önkormányzati rendelete.

A támogatások biztosítása teljes egészében saját forrás terhére történik, mivel a központi költségvetés a helyi szociális egyéb feladatok ellátásához kapcsolódóan nem biztosít forrást.

2.1.2.1.5. Egyéb működési célú kiadások

Az egyéb működési célú kiadások előirányzata összesen **234.203.736 Ft**, amelyből **161.823.742 Ft** Sárospatak Város Önkormányzatának 2026. évi **szolidaritási hozzájárulás** összege, a nemzetgazdasági miniszter 49/2025. (XII. 23.) NGM rendelete alapján.

Az előirányzat a szolidaritási hozzájáruláson túl az alábbi tételeket tartalmazza:

- a Sárospatak és Térsége Önkormányzati Társulás részére tervezett 3.500.000 Ft összegű átadás a fogorvosi ügyeleti és a munkaszervezeti feladatok ellátására,
- a TOP_PLUSZ-1.1.1-2022-00027 azonosító számú „MAKK HETES főzőkonyha fejlesztése” pályázat elszámolásához kapcsolódó 1.559.994 Ft összegű visszafizetési kötelezettség,
- egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre 67.320.000 Ft összegben.

A tételes kiadási előirányzatokat a Rendelettervezet **8. melléklete** tartalmazza.

2.1.2.1.6. Tartalékok

A 2026. évi költségvetésben 71.835.000 Ft összegű tartalék került elkülönítésre, amely az Önkormányzat és intézményei pénzügyi működésének likviditási és finanszírozási stabilizációs tartalékát, valamint kockázatkezelési eszközét jelenti.

A tartalék elsődleges célja, hogy az év közben jelentkező, előre nem tervezhető bevételi–kiadási eltérések és időzítési cash-flow kockázatok kezelésére az Önkormányzat gyors,

fegyelmezett beavatkozási lehetőséggel rendelkezzen, a működőképesség és a költségvetési egyensúly fenntartása mellett.

A tartalék fedezetet biztosít különösen a saját bevételek elmaradásából vagy csúszásából adódó átmeneti finanszírozási igényekre, a közüzemi, energia- és üzemanyagárak volatilitásából eredő többletkiadásokra, valamint a kritikus üzemeltetési és karbantartási beavatkozások azonnali finanszírozására. Emellett kezeli a humánerőforrás- és szolgáltatásbiztonsági többletigényeket és lehetővé teszi, hogy az évközi korrekciók kontrollált, átlátható módon, ne ad hoc átcsoportosításokkal történjenek.

A tartalék elkülönítése a 2026. évi gazdálkodásban a prudens pénzügyi tervezés és a kockázatmegosztó stabilizáció eszköze: a kitettségek kezelése nem utólagos kényszerintézkedésekkel, hanem tervezetten, a likviditási biztonság és a szolgáltatásfolytonosság megőrzésével valósul meg.

2.1.2.2.Felhalmozási költségvetés kiadásai

2.1.2.2.1. Beruházások

Beruházási előirányzatként összesen 247.032.644 Ft került megtervezésre, amely az előző év eredeti előirányzatához képest **174.312.644 Ft-tal magasabb összeg**, és egyértelműen jelzi, hogy a 2026. évi költségvetés már kézzelfogható, a város arculatát és mindennapi működését érdemben javító fejlesztési lépéseket irányoz elő. A beruházási előirányzathoz 101.076.500 Ft a Versenyképes Járások Program, valamint az Aktív Magyarország Program keretében megvalósuló fejlesztésekhez kapcsolódik, míg a további beruházások saját forrásból kerülnek finanszírozásra, biztosítva ezzel a város fejlesztéspolitikájának pénzügyi stabilitását és végrehajthatóságát.

A beruházások olyan, Sárospatak szempontjából kiemelt stratégiai pontokat érintő, látható és mérhető hatású beavatkozások, amelyek a közösségi igényekhez illeszkedve az élıhetőséget, a szolgáltatások színvonalát és a város hosszú távú versenyképességét egyszerre erősítik.

A beruházások tételes bemutatását a **10. melléklete** tartalmazza.

2.1.2.2.2. Felújítások

Felújítási előirányzatként összesen 776.662.832 Ft került megtervezésre, amely az előző év eredeti előirányzatához képest 189.629.535 Ft-tal alacsonyabb. A felújítások finanszírozása részben pályázati forrásból, így különösen az Aktív Magyarország Program, a Versenyképes Járások Program, valamint a Makovecz Program keretében biztosított támogatásokból történik 571.662.832 Ft összegben, míg 205.000.000 Ft saját forrás biztosításával kerül megvalósításra.

A felújításokat tételesen a Rendelettervezet **11. melléklete** tartalmazza.

2.1.2.2.3. Egyéb felhalmozási kiadások

Az egyéb felhalmozási kiadások 25.000.000 Ft összegben kerültek tervezésre, melynek tételes felsorolását a Rendelettervezet **9. melléklete** tartalmazza.

2.1.2.3.Finanszírozási kiadások

2.1.2.3.1. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése

Államháztartáson belüli megelőlegezések előirányzata 52.640.043 Ft összegben került tervezésre, mely összeg teljes egészében megegyezik a 2025. december hónapban az Önkormányzat fizetési számlájára megérkezett 2026. évi állami támogatások előlegének összegével. Ezt az összeget az Önkormányzat 2025. évi költségvetési maradványa tartalmazza.

2.1.2.3.2. Irányító szervi támogatás

Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek költségvetésük összeállítását követően, saját bevételeik és a várható költségvetési maradványuk figyelembevételével összesen **1.741.476.918 Ft intézményfinanszírozást** igényelnek feladataik ellátásához az Önkormányzattól. Ez az összeg a 2025. évi eredeti előirányzathoz viszonyítva 152.348.817 Ft-tal növekedett, melyet döntően a személyi jellegű kiadások emelkedése indokolja, amely elsősorban a garantált bérminimum növeléséből, a kormány döntése, valamint a jogszabályon alapuló kötelező béremelésekből adódik.

9. táblázat

Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek finanszírozásának változása

Sorsz.	Költségvetési szerv megnevezése	Önkormányzati finanszírozás (Ft)		Változás (Ft)
		2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	
a	b	c	d	e(=d-c)
1.	Polgármesteri Hivatal	281 911 860	376 518 545	94 606 685
2.	A Művelődés Háza	160 170 203	130 745 151	-29 425 052
3.	Carolina Óvoda	527 909 355	604 037 420	76 128 065
4.	Gondozási Központ	268 117 905	310 731 709	42 613 804
5.	Kommunális Szervezet	257 377 037	279 067 799	21 690 762
6.	Rendelőintézet	93 641 741	40 376 294	-53 265 447
7.	Intézmények összesen	1 589 128 101	1 741 476 918	152 348 817

Az Önkormányzat, az általa ellátott feladatokra a Rendelőintézetet kivéve normatív támogatásban részesül. A Rendelőintézet a támogatásokat közvetlenül kapja állami finanszírozásként. A normatív támogatások alakulását a Hivatal és az Intézmények vonatkozásában a **10. táblázat** tartalmazza.

10. táblázat

Az Önkormányzat 2026. évi normatív támogatásának alakulása a Hivatal és az Intézmények vonatkozásában

Sorsz.	Költségvetési szerv megnevezése	2025. évi normatív támogatás (eredeti előirányzat)	2026. évi normatív támogatás (eredeti előirányzat)	Változás
A	B	C	D	E (=D-C)
1.	Polgármesteri Hivatal	199 734 685	289 804 090	90 069 405
2.	A Művelődés Háza	25 133 041	24 798 878	-334 163
3.	Carolina Óvoda és Bölcsődettzu	524 246 340	592 999 576	68 753 236
4.	Gondozási Központ	242 648 567	304 960 070	62 311 503
5.	Kommunális Szervezet	26 156 000	26 156 000	0
6.	Rendelőintézet	0	0	0
7.	Összesen (1+....+6)	1 017 918 633	1 238 718 614	220 799 981

Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek által ellátott feladatokra 2026. évben **1.238.718.614 Ft állami támogatás** áll rendelkezésre, amelyet az Önkormányzatnak **502.758.304 Ft** összeggel szükséges kiegészítenie.

Az önkormányzati kiegészítés mértéke a 2025. évhez viszonyítva **111.165.164 Ft-tal csökkent**, amely a megvalósított fegyelmezett, takarékos gazdálkodás, a költségek tudatos

racionalizálása, valamint a saját bevételek növelésére irányuló intézkedések eredményeként értékelhető.

Kiemelendő, hogy ez a csökkenés **nem megszorításként**, hanem a gazdálkodás **minőségi javulásaként** értelmezendő: azt jelzi, hogy az intézmények a feladataikat a rendelkezésre álló források keretei között, **gazdaságosan, hatékonyan és felelősen** képesek ellátni, miközben csökken az önkormányzati költségvetésre nehezedő működési nyomás. Mindez az Önkormányzat szempontjából **kiemelkedő érték**, mert növeli a pénzügyi **mozgásteret** és a működés **kiszámíthatóságát**, erősíti a **működésbiztonságot**, valamint hozzájárul ahhoz, hogy a közpénzek felhasználása a „**jó gazda gondosságával**” történjen: átláthatóan, indokoltan, a közösség érdekeit szem előtt tartva.

A fenti eredmény egyben visszaigazolja azt is, hogy az Önkormányzat a közpénzekkel való gazdálkodásban **felelős, értékteremtő szemléletet** követ: a mindennapi működésben megvalósuló hatékonyságjavítás nemcsak rövid távon jelent megtakarítást, hanem hosszabb távon is **fenntarthatóbb költségvetési pályát** és nagyobb biztonságot teremt Sárospatak számára.

Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek önkormányzati finanszírozásának támogatással nem fedezett részét költségvetési szervként a **11. táblázat**, az önkormányzati kiegészítés előző évhez viszonyított változását a **12. táblázat**, míg annak 2026. évi megoszlását a **6. ábra** szemlélteti.

11. táblázat

Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek önkormányzati finanszírozásának támogatással nem fedezett része 2026-ban

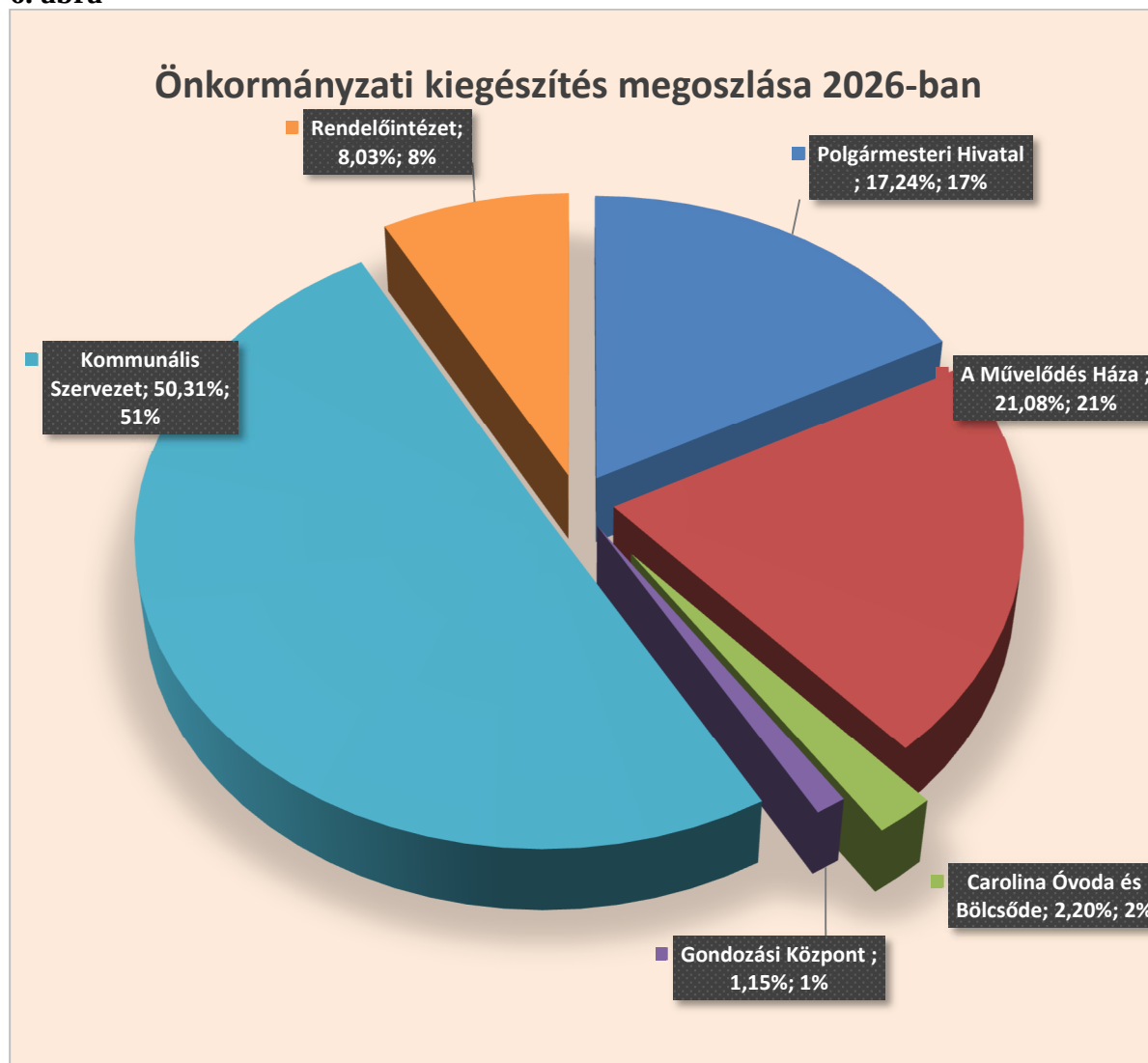
S.sz.	Költségvetési szerv megnevezése	Önkormányzati finanszírozás összege	Normatív támogatás	Szociális ágazati pótlék támogatása	Önkormányzati finanszírozás támogatással nem fedezett része
	A	B	C	D	F(=B-C-D-E)
1.	Polgármesteri Hivatal	376 518 545	289 804 090		86 714 455
2.	A Művelődés Háza	130 745 151	24 798 878		105 946 273
3.	Carolina Óvoda és Bölcsőde	604 037 420	592 999 576	0	11 037 844
4.	Gondozási Központ	310 731 709	235 809 460	69 150 610	5 771 639
5.	Kommunális Szerv.	279 067 799	26 156 000		252 911 799
6.	Rendelőintézet	40 376 294	0		40 376 294
7.	Intézmények összesen (1+....+6)	1 741 476 918	1 169 568 004	69 150 610	502 758 304

12. táblázat

Önkormányzati kiegészítés

S.sz.	Költségvetési szerv megnevezése	Önkormányzati kiegészítés /normatíván felül/		Változás
		2025. évi terv	2026. évi terv	
1.	Polgármesteri Hivatal	82 177 175	86 714 455	4 537 280
2.	A Művelődés Háza	135 037 162	105 946 273	-29 090 889
3.	Carolina Óvoda	3 663 015	11 037 844	7 374 829
4.	Gondozási Központ	68 183 338	5 771 639	-62 411 699
5.	Kommunális Szervezet	231 221 037	252 911 799	21 690 762
6.	Rendelőintézet	93 641 741	40 376 294	-53 265 447
7.	Összesen	613 923 468	502 758 304	-111 165 164

6. ábra



2.1.2.4. Az Önkormányzat kiadásai feladatonként és jogcímenként

Az önkormányzat kiadási előirányzatait feladatonként és kiemelt jogcímenként a 13. táblázat tartalmazza. Az ASP számviteli rendszerében az előirányzatok a Rendelettervezet elfogadását követően a 14. táblázatban foglaltaknak megfelelően részletezőkre kerülnek rögzítésre.

14. táblázat

Sárospatak Város Önkormányzata 2026. évi működési és felhalmozási kiadásai feladatonként

Forintban

Sorsz.	Feladat kód	Részletező kód	Kiadások megnevezése	Kiadások összesen	Személyi	Járulék	Dologi	Ellátottak	Működési kiadások	Beruházási kiadások	Felújítási kiadások	Egyéb felhalmozási kiadások	Finanszírozási kiadások
1.	2.	3.	4.	5. (6.+14.)	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.
Államháztartás													
1.	ÁH	5-551	Állami támogatás	52 640 043	0	0	0	0	0	0	0	0	52 640 043
2.	ÁH	5-552	Tartalék	71 835 000	0	0	0	0	71 835 000	0	0	0	0
3.	ÁH	5-554	Szolidaritási hozzájárulás	161 823 742	0	0	0	0	161 823 742	0	0	0	0
Gyermekétkeztetés													
4.	GY	5-400	Intézményi gyermekétkeztetés	194 609 600	3 120 000	405 600	191 084 000	0	0	0	0	0	0
5.	GY	5-404	Munkahelyi étkeztetés	3 810 000	0	0	3 810 000	0	0	0	0	0	0
Igazgatási és irányítási feladatok													
6.	IG	5-101	Választott tisztségviselők	91 889 151	78 941 900	10 407 251	0	0	0	2 540 000	0	0	0
7.	IG	5-102	Rákóczi u. 32. önkormányzati igazgatás	34 379 538	1 800 000	755 294	31 324 244	0	0	500 000	0	0	0
8.	IG	5-104	Honlap üzemeltetés	2 000 000	0	0	2 000 000	0	0	0	0	0	0
9.	IG	5-103	Megbízási díjak, egyéb igazgatás	16 300 200	0	0	16 300 200	0	0	0	0	0	0
10.	IG	5-105	Tagsági díjak, fenntartási hozzájárulás	800 000	0	0	800 000	0	0	0	0	0	0
11.	IG	5-107	Bankszámlavezetés	12 000 000	0	0	12 000 000	0	0	0	0	0	0
12.	IG	5-109	Társulásnak átadott pénz	3 500 000	0	0	0	0	3 500 000	0	0	0	0
13.	IG	5-110	Továbbszámlázás	46 200 000	0	0	46 200 000	0	0	0	0	0	0
14.	IG	5-111	Végrehajtási költség	2 000 000	0	0	2 000 000	0	0	0	0	0	0
15.	IG	5-114	Ukrajnai háborús menekültek megsegítése a beérkezett adományok terhére	3 454 000	0	0	3 454 000	0	0	0	0	0	0
16.	IG	5-140	Polg.Hivatal finanszírozás	376 518 545	0	0	0	0	0	0	0	0	376 518 545
17.	IG	5-141	A Műv. Háza finanszírozás	130 745 151	0	0	0	0	0	0	0	0	130 745 151
18.	IG	5-142	Carolina Óvoda finanszírozás	604 037 420	0	0	0	0	0	0	0	0	604 037 420
19.	IG	5-143	Gond.Központ finanszírozás	310 731 709	0	0	0	0	0	0	0	0	310 731 709

Sorsz.	Feladat kód	Részletező kód	Kiadások megnevezése	Kiadások összesen	Személyi	Járulék	Dologi	Ellátottak	Működési kiadások	Beruházási kiadások	Felújítási kiadások	Egyéb felhalmozási kiadások	Finanszírozási kiadások
1.	2.	3.	4.	5. (6.+14.)	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.
20.	IG	5-144	Kommunális Szerv. finanszírozás	279 067 799	0	0	0	0	0	0	0	0	279 067 799
21.	IG	5-145	Rendelő finanszírozása kötelező	2 032 001	0	0	0	0	0	0	0	0	2 032 001
22.	IG	5-163	TÁVHŐ hőszolgáltatás	4 572 000	0	0	4 572 000	0	0	0	0	0	0
Ingatlangazdálkodási feladatok													
24.	ING	5-201	Önkormányzati ingatlanok	133 640 000	0	0	20 640 000	0	0	65 000 000	48 000 000	0	0
25.	ING	5-202	Önk.lakások-Bartók B. u. 5.	862 000	0	0	862 000	0	0	0	0	0	0
26.	ING	5-203	Önk.lakások- Lavotta u. 59.	798 000	0	0	798 000	0	0	0	0	0	0
27.	ING	5-204	Nem lakás célú üzlethelyiségek	500 000	0	0	500 000	0	0	0	0	0	0
28.	ING	5-207	Földterület, telek	3 155 000	0	0	3 155 000	0	0	0	0	0	0
30.	ING	5-209	Egyéb ingatlanok	13 300 000	0	0	10 300 000	0	0	3 000 000	0	0	0
32.	ING	5-210	Használatba adott ingatlanok	2 000 000	0	0	2 000 000	0	0	0	0	0	0
Közfoglalkoztatás													
34.	K	5-501	Hosszabbidejű közfoglalkoztatás	9 553 768	8 978 505	575 263	0	0	0	0	0	0	0
Kulturális feladatok													
35.	KU	5-602	Állami ünnepek	5 749 412	1 500 000	629 412	3 620 000	0	0	0	0	0	0
36.	KU	5-603	Városi kulturális rendezvények	28 228 933	3 100 000	1 393 933	23 735 000	0	0	0	0	0	0
37.	KU	5-610	Idősek napja	1 100 000	700 000	0	400 000	0	0	0	0	0	0
38.	KU	5-612	Kiadványok (falinaptár) költsége	6 000 000	0	0	6 000 000	0	0	0	0	0	0
Pályázatok, fejlesztések													
39.	P	5-162	Temető fenntartás	4 500 000	0	0	0	0	4 500 000	0	0	0	0
40.	P	5-734	Makovecz Alap - ÁVG felújítása	498 092 803	0	0	11 157 301	0	0	0	486 935 503	0	0
42.	P	5-713	TOP_PLUSZ-1.1.1.2022-00027 MAKK HETES főzőkonyha fejlesztése	1 559 994	0	0	0		1 559 994	0	0		
43.	P	5-760-764	Versenyképes Járások I.	101 076 500	0	0	495 300		0	95 691 700	4 889 500		
44.	P	7-759	Aktív Magyarország pályázat Újhutai ifjúsági tábor felújítása	33 968 400	0	0				4 800 944	29 167 456		

Sorsz.	Feladat kód	Részletező kód	Kiadások megnevezése	Kiadások összesen	Személyi	Járulék	Dologi	Ellátottak	Működési kiadások	Beruházási kiadások	Felújítási kiadások	Egyéb felhalmozási kiadások	Finanszírozási kiadások
1.	2.	3.	4.	5. (6.+14.)	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.
45.	P	5-757	TOP PLUSZ 3.3.2. EÜ járóbeteg szakellátás fejlesztése projekt kiadásai	50 670 373	0	0	0	0	0	0	50 670 373	0	0
Sport, ifjúsági feladatok													
46.	SI	5-305	Óvodatej program	313 000	0	0	313 000	0	0	0	0	0	0
Szociális Feladatok													
47.	SZOC	5-451	Települési támogatás pénzben	11 500 000	0	0	0	11 500 000	0	0	0	0	0
48.	SZOC	5-452	Települési támogatás természetben	8 000 000	0	0	0	8 000 000	0	0	0	0	0
49.	SZOC	5-453	Köztetetés	3 000 000	0	0	0	3 000 000	0	0	0	0	0
50.	SZOC	5-454	Szünnidei gyermekétkeztetés	3 858 260	0	0	3 858 260	0	0	0	0	0	0
Támogatások													
51.	T	5-661	Sidinfo Kft.	10 700 000	0	0	0	0	10 700 000	0	0	0	0
54.	T	5-665	Pataqua Kft,	27 700 000	0	0	27 700 000	0	0	0	0	0	0
Városüzemeltetés													
55.	V	5-108	Szoftverek	70 000	0	0	70 000	0	0	0	0	0	0
56.	V	5-151	Közvilágítás	77 500 000	0	0	72 500 000	0	0	5 000 000	0	0	0
57.	V	5-152	Közutak, járdák, külterületi utak	217 100 000	0	0	52 600 000	0	0	7 500 000	157 000 000	0	0
58.	V	5-153	Közkutak	9 000 000	0	0	9 000 000	0	0	0	0	0	0
59.	V	5-154	Közüterületek, játszóterek	25 000 000	0	0	0	0	0	25 000 000	0	0	0
60.	V	5-155	Térfigyelő rendszer	18 300 000	0	0	6 300 000	0	0	12 000 000	0	0	0
61.	V	5-156	Szökőkút	1 000 000	0	0	1 000 000	0	0	0	0	0	0
62.	V	5-157	Egyéb közterület takarítása, fásítása, fakivágás	8 000 000	0	0	8 000 000	0	0	0	0	0	0
63.	V	5-158	Szemétszállítás, lomtalanítás	3 250 000	0	0	3 250 000	0					
64.	V	5-159	Szúnyoggyérítés	16 550 000	550 000	0	16 000 000	0	0	0	0	0	0
65.	V	5-160	Rágcsálóirtás, eb befogás	1 000 000	0	0	1 000 000	0	0	0	0	0	0
66.	V	5-161	Tervek, tanulmányok, hatósági díjak	20 000 000	0	0	5 000 000	0	0	15 000 000	0	0	0
67.	V	5-166	Településrendezés	11 000 000	0	0	0	0	0	11 000 000	0	0	0
68.	V	5-168	Környezetvédelmi program	7 000 000	0	0	7 000 000	0	0	0	0	0	0

Sorsz.	Feladat kód	Részletező kód	Kiadások megnevezése	Kiadások összesen	Személyi	Járulék	Dologi	Ellátottak	Működési kiadások	Beruházási kiadások	Felújítási kiadások	Egyéb felhalmozási kiadások	Finanszírozási kiadások
1.	2.	3.	4.	5. (6.+14.)	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.
69.	V	5-170	Életveszélyes épületek bontása	12 000 000	0	0	12 000 000	0	0	0	0	0	0
70.	V	5-178	Polgármesteri Hivatal helyiségének karbantartása, beruházása	4 000 000	0	0	4 000 000	0					
Kötelező feladatok összesen:				3 795 542 343	98 690 405	14 166 753	626 798 305	22 500 000	253 918 736	247 032 644	776 662 832	0	1 755 772 668
Igazgatási és irányítási feladatok													
71.	IG	5-145	Rendelő finanszírozása Önként	38 344 293	0	0	0	0	0	0	0	0	38 344 293
Kulturális feladatok													
72.	KU	5-601	Díjak	3 380 620	2 250 000	740 620	390 000	0	0	0	0	0	0
73.	KU	5-604	Testvérvárosi kapcsolatok	4 194 280	2 000 000	694 280	1 500 000	0	0	0	0	0	0
74.	KU	5-605	Zempléni Gyermek Szólótáncfesztivál	200 000	0	0	200 000	0	0	0	0	0	0
75.	KU	5-607	Zempléni Fesztivál	5 000 000	0	0	0	0	5 000 000	0	0	0	0
76.	KU	5-608	Helyi média működése	24 850 000	0	0	3 250 000	0	21 600 000	0	0	0	0
Sport, ifjúsági feladatok													
77.	SI	5-301	Sportpálya üzemeltetés	7 679 000	0	0	1 159 000	0	6 520 000	0	0	0	0
78.	SI	5-306	Városi sportrendezvények	1 100 000	83 500	16 500	1 000 000	0	0	0	0	0	0
Támogatások													
79.	T	5-651	Sportegyesületek támogatása (civil szervezetek tám.)	12 000 000	0	0	200 000	0	11 800 000	0	0	0	0
80.	T	5-652	Polgárőrség támogatása (civil szervezetek tám.)	1 000 000	0	0	0	0	1 000 000	0	0	0	0
81.	T	5-653	Egyházak hitéleti támogatása (egyházi jogi szem.)	3 700 000	0	0	0	0	3 700 000	0	0	0	0
82.	T	5-657	Egyéb civil szervezetek támogatása (civil szervezetek tám.)	2 000 000	0	0	0	0	2 000 000	0	0	0	0
83.	T	5-660	Régi Autók egyesülete (civil szervezetek tám.)	500 000	0	0	0	0	500 000	0	0	0	0
84.	T	5-667	Ösztöndíj program	5 000 000	5 000 000	0	0	0	0	0	0	0	0

Sorsz.	Feladat kód	Részletező kód	Kiadások megnevezése	Kiadások összesen	Személyi	Járulék	Dologi	Ellátottak	Működési kiadások	Beruházási kiadások	Felújítási kiadások	Egyéb felhalmozási kiadások	Finanszírozási kiadások
1.	2.	3.	4.	5. (6.+14.)	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.
85.	T	5-668	Saját halottá nyilvánítás	900 000	0	0	900 000	0	0	0	0	0	0
Városüzemeltetés													
86.	V	5-654	Első lakóingatlanhoz jutók támogatása	15 000 000	0	0	0	0	0	0	0	15 000 000	0
87.	V	5-656	Homlokzatfelújítási Alap	10 000 000	0	0	0	0	0	0	0	10 000 000	0
Önként vállalt feladatok összesen:				134 848 193	9 333 500	1 451 400	8 599 000	0	52 120 000	0	0	25 000 000	38 344 293
Önkormányzat összesen:				3 930 390 536	108 023 905	15 618 154	635 397 305	22 500 000	306 038 736	247 032 644	776 662 832	25 000 000	1 794 116 961

2.2. Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek

Az Intézmények és az Önkormányzat Hivatala költségvetését kiemelt előirányzatonként a Rendelettervezet **16–26. mellékletei** tartalmazzák.

A költségvetési szervek költségvetése 2025. december 15–16. napjai között egyeztetésre került a költségvetési szervek vezetőivel.

Az egyeztetéseket követően további tárgyalásokra került sor, majd – a kormányzati döntésekből fakadó kötelező előírásokra figyelemmel – az előirányzatok felülvizsgálata és módosítása vált szükségessé. Az előterjesztés már az utóbb lefolytatott tárgyalási kör eredményeként kialakított, a kapcsolódó feljegyzésekben rögzített megállapításokkal összhangban véglegesített előirányzatokat tartalmazza. Az előirányzati adatok az egyeztetések során kialakított konszenzus alapján kerültek az előterjesztésbe átvezetésre és rögzítésre. Az egyeztetések összegzéseként megállapítható, hogy az érintett költségvetési szervek a jóváhagyásra javasolt előirányzatok mellett feladataik ellátását – a jogszabályi kötelezettségek teljesítésével összhangban – az elvárható szakmai színvonalon biztosíthatónak látják.

2.2.1. Sárospataki Polgármesteri Hivatal:

A Hivatal 2026. évi költségvetését a Rendelettervezet **16. melléklete** tartalmazza, mely a 17. – 18. mellékletben megbontásra került kötelező és államigazgatási feladatokra.

A Hivatal tervezett létszáma 38 fő, mely a 2025. évi előirányzattal megegyezik.

A személyi juttatások tervezett előirányzata fedezetet nyújt az intézmény munkavállalóinak éves alapilletményére és pótlékaira, valamint a 1232/2025. (VII. 3.) Korm. határozatban előírt, a köztisztviselőket érintő kötelező illetményemelés végrehajtására. A béremelés mértéke – a 2025. december havi illetményekhez viszonyítva – 2026. évben összesen 42 471 290 Ft, mely normatíva összeg a munkáltatót terhelő járulékokat is tartalmazza.

A Hivatal költségvetésében szereplő személyi juttatások előirányzata tartalmazza:

- 2 fő jubileumi jutalmát,
- az előző évvel megegyezően – a Képviselő-testület által jóváhagyott 2025. évi illetményalap ötszörösének megfelelő összegben - bruttó évi 250.000 Ft/fő cafetéria juttatást, mely nettó 16.276 Ft/fő/hó juttatást jelent a Hivatalban dolgozók részére,
- a dolgozók munkába járásának költségtérítését (bérlet 80 %-a vagy az adómentesen adható 30,- Ft/km),
- a közszolgálati szabályzatban meghatározott családalapítási támogatás és a képernyő előtti munkavégzéshez szükséges munka szemüveg vélelmezett összegét,
- a köztisztviselői napra, nőnapra, karácsonyra elkülönített természetben adott juttatást,
- a reprezentációra elkülönített összeget és
- a munkaköri feladatként elő nem írható megbízási díjakat.

A rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások után 13 % szociális hozzájárulási adó került beépítésre. Tervezésre került a jogszabályi előírások alapján 4.839.000 Ft rehabilitációs hozzájárulás.

A dologi kiadások tekintetében az Intézmény a 2025. évhez képest 4.559.498 Ft-tal alacsonyabb összeggel tervez, amely a költséghatékonyság erősítését, a meglévő szerződések és beszerzések felülvizsgálatát, valamint azok tudatos költségoptimalizálását tükrözi, a feladatellátás biztonságának fenntartása mellett. Ezzel párhuzamosan a beruházások vonatkozásában 1.442.109 Ft-tal magasabb előirányzat kerül megigénylésre,

amely az amortizációs célú fejlesztések pótlását szolgálja, és több évre előretekintő, megfontolt tervezési döntés eredményeként került beépítésre a költségvetésbe.

A Hivatal 2025. évi **költségvetési maradványának összege 20.520.927 Ft**, amely a bevételek között került kimutatásra.

A Hivatal – a tervezett bevételek és kiadások figyelembevételével – az Önkormányzattól összesen **376.518.545 Ft összegű intézményfinanszírozást igényel**, amely a megemelkedett állami finanszírozással párhuzamosan emelkedett a 2025. évi előirányzathoz képest, 94.606.685 Ft-tal.

A finanszírozási igény **önkormányzati önerőre gyakorolt hatása 86.714.455 Ft, amely a 2025. évi önkormányzati önerőhöz képest 4.537.280 Ft-tal emelkedik**. A finanszírozási igény állami normatívával nem fedett növekedése elsődlegesen abból adódik, hogy a kötelező köztisztviselői béremeléssel nem érintett munkavállalók bérfelzárkóztatása a tervezés során érvényesítésre került, valamint a személyi jellegű kiadások növekedését továbbá két fő jubileumi jutalma is növeli, összesen 3.490.884 Ft összegben.

Az előzőekben foglalt irányelvek alapján a Hivatal kiemelt előirányzatai a következők szerint kerülnek rögzítésre:

Jogcím	2025. évi eredeti elői. (Ft)	2026. évi előirányzat (Ft)	Változás (2026 évi elői. - 2025. évi elői.) (Ft)
Bevételi jogcím			
Működési bevételek	400 000	400 000	0
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 000 000	1 000 000	0
Előző évi pénzmaradvány	25 722 535	20 464 337	-5 258 198
Önkormányzati támogatás	281 911 860	376 518 545	94 606 685
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	309 034 395	398 382 882	89 348 487
Kiadási jogcím			
Személyi juttatások	233 896 836	315 693 293	81 796 457
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	36 864 387	47 533 806	10 669 419
Dologi kiadások	35 008 283	30 448 785	-4 559 498
Beruházások	3 264 889	4 706 998	1 442 109
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	309 034 395	398 382 882	89 348 487
Éves tervezett átlagos létszám előirányzat (fő)	38	38	0,0
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	0	0	0

2.2.3. Carolina Óvoda és Bölcsőde:

Az Intézmény 2026. évi költségvetését a Rendelettervezet **19. melléklete** tartalmazza.

Az Intézmény létszámösszetétele:

A foglalkoztatás jogcíme	2025. dec. 31. létszám (fő)	2026-ben tervezett átlagos állományi létszám (fő)
• Engedélyezett állományi létszám:	50	50
• Állományban lévő teljes munkaidőben foglalkoztatottak száma	49	49
• Üres álláshely száma:	0	0
• Közfoglalkoztatottak száma:	1	1

Az Intézmény 2026-ban a 2025. évi engedélyezetttekkel megegyezően 10 óvodai és 5 bölcsődei csoportot tervezett működtetni. Az a foglalkoztatás az alábbiakban alakult:

Megnevezés	Óvoda (fő)	Bölcsőde (fő)	Összesen (fő)
Intézményvezető (igazgató)	1		1
Intézményvezető-helyettes (az óvoda esetében csoportban vannak)	2	2	4
Óvónő (csoportonként 2 fő)	17		17
Kisgyermeknevelő (csoportonként 2 fő)		10	10
Dajka	10	3	13
Pedagógiai asszisztens (3 csoportonként 1 fő)	3		3
Óvodatitkár	1		1
Összesen:	34	15	49

A 2026. évi megalapozó felmérés alapján a finanszírozás alapját képező gyermeklétszám és a finanszírozott alkalmazotti létszám az alábbiakban alakult:

Jogcím	Finanszírozás alapját képező gyermeklétszám (fő)	Finanszírozott alkalmazotti létszám (fő)	Tényleges alkalmazotti létszám (fő)	Különbség (állami finanszírozással nem fedezett létszám) (fő)
Óvodai nevelés	260,3	36,7	34	+2,7
Bölcsődei nevelés	60,0	12,5	15,0	-2,5
Összesen	320,3	49,2	49	0,2

Személyi juttatások

A személyi juttatások javasolt előirányzata fedezetet nyújt az intézmény munkavállalóinak éves alapilletményeire, pótlékára és kötelező átsorolásaira. Az Intézmény költségvetési előirányzata nem tartalmaz jubileumi jutalmat. A személyi juttatások tervezésénél figyelembevételre került a 2026. január 1-jétől érvényes garantált bérminimum összege, valamint a **Kormány 435/2025. (XII. 23.) Korm. rendelete alapján biztosított pedagógus szakképzettséggel rendelkező óvodapedagógusok és kisgyermeknevelő pedagógusok illetményemelése**. Tervezésre kerültek a jogszabályi előírásoknak megfelelő pótlékok és a pedagógusok 2026. évben eddig ismert gyermeklétszámra igényelt állami támogatásnak megfelelő összege. A 2026. évi rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások után 13 % szociális hozzájárulási adó került beépítésre.

A személyi juttatások előirányzatának megállapításánál figyelemmel kell lenni arra, hogy a bölcsődei nevelés jogcímen a tényleges foglalkoztatotti létszám meghaladja az államilag finanszírozott létszámot, ezért a táblázatos kimutatás szerinti 2,5 fő személyi juttatásai és a kapcsolódó közterhek állami finanszírozással nem fedezettek, azok a bölcsődei nevelés szociális területű jogcímen fenntartói többletforrást igényelnek. Ennek megfelelően a személyi juttatások és a 13%-os szociális hozzájárulási adó tervezése során ezen nem finanszírozott létszám pénzügyi hatása elkülönítetten értékelendő.

Ezzel szemben az óvodai feladatellátás esetében a jelenlegi gyermeklétszám alapján jelentkező +2,7 fő finanszírozási többlet a köznevelési normatíva keretében jelenik meg, azonban ez a többletforrás más jogcímre nem csoportosítható át, kizárólag az

óvodapedagógusok és a nevelő-oktató munkát segítő személyi juttatásainak fedezetére használható fel.

Dologi kiadások

A dologi kiadások tervezése során figyelembevételre kerültek az érvényes szerződésekből eredő kötelezettségek, valamint a működéshez kapcsolódó, várható egyéb kiadások. Ennek eredményeként a dologi kiadások előirányzata a 2025. évi eredeti előirányzathoz képest 10.298.049 Ft-tal magasabb összegben került meghatározásra. Rögzíthető ugyanakkor, hogy az óvodai feladatellátás tekintetében a dologi kiadásokon belül az állandó jellegű, szerződéses kötelezettségvállalások aránya korlátozott, számuk és értékük elenyésző a kiadások jelentős része pedig eseti, működéshez igazodó felhasználásként jelenik meg.

Az Intézmény 2025. évi főkönyvi könyvelésének lezárása után a költségvetési maradvány összege 17.304.031 Ft melyből:

- 2025. évben pályázatokra kapott támogatás 2026-ban történő felhasználása: 6.155.735 Ft
- 2025. évi költségvetési előirányzat szabad maradványa: 11.148.296 Ft

A pénzmaradvány teljes összege az Intézmény költségvetésében a bevételek között szerepeltetésre került.

Az Intézmény költségvetésében összesen **604.037.420 Ft intézményfinanszírozási igényt** mutatott ki, mely a 2025. évi előirányzathoz képest 76.128.065 Ft-tal növekedett.

Az előzőekben foglalt irányelvek alapján az Intézmény kiemelt előirányzatai a következők szerint kerülnek rögzítésre:

Jogcím	2025. évi előirányzat (Ft)	2026. évi előirányzat (Ft)	Változás (2026. évi elői. - 2025. évi elői.)(Ft)
Bevételi jogcím			
Működési bevételek	12 453 251	16 293 100	3 839 849
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	545 067	1 775 568	1 230 501
Előző évi pénzmaradvány	5 750 436	17 304 031	11 553 595
Önkormányzati támogatás	527 909 355	604 037 420	76 128 065
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	546 658 109	639 410 119	92 752 010
Kiadási jogcím			
Személyi juttatások	378 810 513	451 261 370	72 450 857
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	55 614 585	65 891 499	10 276 914
Dologi kiadások	110 908 401	121 206 450	10 298 049
Beruházások	1 324 610	1 050 800	-273 810
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	546 658 109	639 410 119	92 752 010
Éves tervezett létszám előirányzat (fő)	50	50	0
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	1	1	0

2.2.4. A Művelődés Háza és Könyvtára:

Az Intézmény 2026. évi költségvetését a Rendelettervezet **20. melléklete** tartalmazza.

Az Intézmény létszámösszetétele:

A foglalkoztatás jogcíme	2025. dec. 31-ei létszám (fő)	2026-ben tervezett átlagos állományi létszám (fő)
• Engedélyezett állományi létszám:	20	20
• Állományban lévők száma:	21	21
• Egyéb jogviszony	0	0
• Teljes munkaidős üres álláshely száma:	0	0

2025. december 31-én az állományban lévők száma 21 fő, melyből 2 fő GYES-en tartózkodik. 2025. évben a fenntartó 1 fő mozigépész felvételét engedélyezte a tartósan távol lévő létszám terhére, így 2026. évben továbbra is 20 fő engedélyezett létszámból 19 fő a ténylegesen alkalmazásban lévők száma, és 2 fő GYES-en tartózkodik.

A személyi juttatások és az azokhoz kapcsolódó járulékok előirányzata az előző évhez viszonyítva csökkentésre került, tekintettel arra, hogy egy fő munkavállaló GYES-en van. A csökkenés összege összességében 2.492.926 Ft, amely a bruttó bért és a szociális hozzájárulási adót egyaránt tartalmazza.

A személyi juttatások tervezésénél figyelembevételre került a 2026. január 1-jétől érvényes garantált bérminimum összege.

Az Intézmény költségvetésében szerepeltetésre került:

- munkaszüneti és ünnepnapra járó díjazás,
- 7 fő állományba nem tartozó szakkörvezető részére összesen 3.545.000 Ft megbízási díj, valamint
- több fő részére, összesen 1.300.000 Ft egyszerűsített foglalkoztatás díja.

A 2026. évi rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások után 13 % szociális hozzájárulási adó került beépítésre.

A dologi kiadások előirányzata csökkentésre került, tekintettel arra, hogy egyes, korábban az intézményi működés keretében jelentkező feladatellátáshoz kapcsolódó kiadási elemek a 2026. évi költségvetésben központi, önkormányzati szinten kerülnek megtervezésre és finanszírozásra, ezzel biztosítva az egységes tervezést. Az intézmény finanszírozása ennek megfelelően a költséghatékony működési igényekhez, valamint a saját bevételek növelését ösztönző szemlélethez igazodva került meghatározásra, oly módon, hogy a feladatellátás biztonsága és a szolgáltatási színvonal fenntarthatósága nem sérül.

A beruházások tekintetében a pályázati forrásból megvalósítandó fejlesztéseken túl 1.270.000 Ft-ot tervez az Intézmény állag megtartás céljából.

Az Intézmény működési bevételeinek előirányzata 9.380.805 Ft-tal magasabb összegben került megtervezésre, tekintettel arra, hogy a bevételek növekvő tendenciája már a 2025. év során is egyértelműen megfigyelhető volt.

Az Intézmény 2025. évi főkönyvi könyvelésének lezárása után a **költségvetési maradvány összege 19.059.840 Ft**, mely az Intézmény költségvetésében bevételként kimutatásra került. A maradvány összegéből a 2025-ben elnyert pályázatok 2026-ban megvalósítandó része: 8.100.000 Ft, a szabad pénzmaradvány 16.348.581 Ft.

Az Intézmény a tervezett kiadások és bevételek függvényében az Önkormányzattól összesen **130.745.151 Ft intézményfinanszírozást kér**, mely a 2025. évi eredeti előirányzathoz képest 29.425.052 Ft-tal kevesebb.

Az előzőekben foglalt irányelvek alapján az Intézmény kiemelt előirányzatai a következők szerint kerülnek rögzítésre:

Jogcím	2025. évi előirányzat (Ft)	2026. évi előirányzat (Ft)	Változás (2026. évi elői. - 2025. évi elői.)(Ft)
Bevételi jogcím			
Működési bevételek	102 973 860	112 354 665	9 380 805
Működési célú támogatások áh-n belülről	5 563 761	6 392 000	828 239
Előző évi pénzmaradvány	30 728 581	19 059 840	-11 668 741
Önkormányzati támogatás	160 170 203	130 745 151	-29 425 052
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	299 436 405	268 551 656	-30 884 749
Kiadási jogcím			
Személyi juttatások	107 342 447	105 136 317	-2 206 130
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	13 883 470	13 596 674	-286 796
Dologi kiadások	163 980 500	143 519 845	-20 460 655
Beruházások	14 229 988	6 298 820	-7 931 168
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	299 436 405	268 551 656	-30 884 749
Éves tervezett létszám előirányzat (fő)	20	21	1
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	0	0	0

2.2.5. Sárospataki Gondozási Központ:

Az Intézmény 2026. évi költségvetését a Rendelettervezet **21. melléklete** tartalmazza.

Az Intézmény által ellátott feladatok az alábbiak:

- a Szocvtv. 64. §-ában meghatározott családsegítés,
- a Gyvt. 39. §-ában meghatározott gyermekjóléti szolgáltatás,
- a Gyvt. 40. §-ában meghatározott gyermekjóléti szolgálat,
- a szociális étkeztetés feladat,
- a házi segítségnyújtás,
- időskorúak és demens személyek nappali intézményi ellátása,
- fogyatékos személyek nappali intézményi ellátása,
- óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység,
- szenvedélybetegek nappali ellátása,
- támogató szolgáltatás.

Az Intézmény létszámösszetétele:

A foglalkoztatás jogcíme	2025. dec. 31-ei létszám (fő)	2026-ben tervezett átlagos állományi létszám (fő)
• Engedélyezett állományi létszám:	38	38
• Állományban lévő teljes munkaidőben foglalkoztatottak száma	37	37
• Üres álláshelyek száma:	1	1
• Közfoglalkoztatottak száma:	2	2

A főfoglalkozású dolgozókon kívül az előirányzat tartalmaz:

- a gyermekjóléti központnál kötelezően alkalmazott ügyvéd és pszichológus megbízási díját 52 hétre heti 30 ezer Ft/hó összeggel, valamint

- házi segítségnyújtásnál 12 hónapra havi 30.000 Ft tiszteletdíjjal számolva 360 ezer Ft szociális gondozási díjat.

A személyi juttatások javasolt előirányzata fedezetet biztosít az intézmény munkavállalóinak éves alapilletményeire, pótlékaira valamint a jogszabályban előírt kötelező átsorolások végrehajtására.

A személyi juttatások tervezésénél figyelembevételre került a 2026. január 1-jétől érvényes kötelező legkisebb garantált bérminimum összege, a szociális ágazati pótlék, valamint a **Kormány 427/2025. (XII. 23.) Korm. rendelete alapján biztosított kiegészítő szociális pótlék.**

Az Intézmény a 2026. évi költségvetésében a szociális ágazati összevont pótlék, a kiegészítő szociális ágazati pótlék, valamint azok járulékaiknak összege az alábbiak szerint alakul:

- szociális ágazati összevont pótlék: 43.233.000 Ft
- kiegészítő szociális ágazati pótlék 17.962.230 Ft
- szociális ágazati összevont pótlék járuléka: 7.955.380 Ft
összesen: 69.150.610 Ft

Amennyiben az Intézmény által kiadásként megtervezett 69.150.610 Ft szociális ágazati pótlék és annak járuléka 2026-ban ténylegesen:

- nem kerül felhasználásra, a fel nem használt összeggel megegyezően legkésőbb 2026. december 31-én az intézményfinanszírozás összege csökkentésre kerül,
- több lesz, - mivel annak összegét az Önkormányzat támogatásként megkapja -, akkor legkésőbb 2026. december 31-én az intézményfinanszírozás egyidejű megnövelése mellett átadja az Intézménynek.

Az intézmény költségvetése a 2 fő részére megtervezett jubileumon felüli egyéb jutalmat és cafetéria juttatást nem tartalmaz.

Az állományi létszám rendszeres és nem rendszeres személyi juttatásai után 13 % szociális hozzájárulási adó beépítésre került.

A költségvetési szervnél 2025. évi főkönyvi könyvelésének lezárása után a **várható szabad maradvány összege 10.072.415 Ft**, mely az Intézmény költségvetésében bevételként kimutatásra került.

Az Intézmény a tervezett bevételek és kiadások figyelembevételével az Önkormányzattól összesen **310.731.709 Ft összegű intézményfinanszírozást** igényel, amely a 2025. évi eredeti előirányzathoz képest 42.613.804 Ft-tal magasabb összeg.

Az intézményfinanszírozás növekedését a bérek előirányzatán belül a garantált bérminimumra történő kiegészítés, valamint a Kormány által meghatározott kiegészítő szociális ágazati pótlék biztosítása indokolja.

A dologi kiadások előirányzata 1.859.600 Ft-tal emelkedik, amelynek költségvetési hatását a beruházási kiadások 2.183.000 Ft összegű csökkenése részben ellensúlyozza.

Az előzőekben foglaltak alapján az Intézmény kiemelt előirányzatai a következők szerint kerülnek rögzítésre:

Jogcím	2025. évi eredeti előirányzat (Ft)	2026. évi eredeti előirányzat (Ft)	Változás (2026. évi elői. - 2025. évi eredeti elői.)(Ft)
Bevételi jogcím			
Működési bevételek	52 940 000	52 740 000	-200 000
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	903 546	3 059 985	2 156 439
Előző évi pénzmaradvány	9 917 389	10 072 415	155 026
Önkormányzati támogatás (intézményfinanszírozás)	268 117 905	310 731 709	42 613 804
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	331 878 840	376 604 109	44 725 269
Kiadási jogcím			
Személyi juttatások	203 848 200	243 348 980	39 500 780
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	31 686 240	37 234 129	5 547 889
Dologi kiadások	92 661 400	94 521 000	1 859 600
Beruházások	3 683 000	1 500 000	-2 183 000
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	331 878 840	376 604 109	44 725 269
Éves tervezett létszám előirányzat (fő)	37	38	1
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	2	2	0

2.2.6. Sárospataki Kommunális Szervezet:

Az Intézmény 2026. évi költségvetését a Rendelettervezet **22. melléklete** tartalmazza.

Az Intézmény 2026. évre tervezett átlagos állományi létszáma:

A foglalkoztatás jogcíme	2025. dec. 31- ei létszám (fő)	2026-re tervezett állományi létszám (fő)
Engedélyezett állományi létszám saját forrás terhére:	39	39
ebből:		
állományban lévő teljes munkaidőben foglalkoztatottak:	35	35
részmunkaidős:	1	1
üres álláshely száma:	3	3
Közfoglalkoztatottak száma:	55	55

Az Intézmény 2026. évben összesen 18.000.000 Ft bruttó személyi juttatás tervezésével – a 2025. évhez képest 3.000.000 Ft-tal magasabb összegben – az alábbi feladatok ellátására kíván megbízási szerződéseket kötni:

- 1 fő piac-felügyelő - heti két alkalommal
- 1 fő gépkocsivezető – alkalmasszerűen
- 1 fő városi WC üzemeltetése – segédmunkás
- 1 fő gépműhelybe műszaki tanácsadó oktató - szakmunkás tanulók, autószerelők
- 1 fő MÁV vasútállomásra (nyitás és zárás) és telephelyen portás
- 1 fő vízvezeték szerelő - 4 órában

Az Intézmény a költségvetésében a 2025. évben indult közfoglalkoztatotti programok keretében 2026-ban 55 főt tervez foglalkoztatni a 2026. február 28-ig tartó Start programok

és a 2026. augusztus 31-ig tartó Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatási program keretében. A 2026. évi programok keretében foglalkoztatottakra jelenleg még nincs támogatási szerződés, így annak kiadási és bevételi előirányzatát, az intézményi költségvetés nem tartalmazza.

A személyi juttatások tervezésénél figyelembevételre került 2026. január 1-jétől érvényes kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum összege.

A személyi juttatások javasolt előirányzata 1 fő közalkalmazotti jogviszonnyal összefüggő jubileumi jutalmat tartalmaz, valamint fedezetet nyújt az intézmény munkavállalóinak éves alapilletményére és pótlékára, kötelező átsorolásaira, az ügyeleti díjakra, megbízási díjakra és a rendkívüli munkavégzésre.

A rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások után a szociális hozzájárulási adó (13 %, 6,5%) a jogszabályi előírásoknak megfelelően beépítésre került.

Dologi és beruházási kiadások

A dologi kiadások tekintetében a 2025. évi előirányzathoz képest közel azonos összeg került tervezésre. Beruházási előirányzatként 1.556.500 Ft került megtervezésre, amely kis értékű eszközök beszerzésére szolgál.

Bevételek

Az Intézmény működési bevétele a 2025. évi bevételhez képest **12.002.700 Ft-tal emelkedett**, amely a duális képzéshez kapcsolódó szociális hozzájárulási adókedvezmény figyelembevételéből, a MÁV vasútállomással kötött együttműködési megállapodás alapján várható díjmelésből, valamint a közvetített szolgáltatások mértékének növekedéséből adódik. A közfoglalkoztatásra kapott állami támogatás a közfoglalkoztatási program hatályos szerződésének megfelelően került a költségvetésbe beépítésre.

Az Intézmény 2025. évi főkönyvi könyvelésének lezárása után a **költségvetési maradvány várható összege 30.485.567 forint** melyből:

- a közfoglalkoztatásra 2025-ben kapott előleg 2026-ban történő felhasználása: 15.117.161 Ft
- 2025. évi költségvetési előirányzat egyéb megtakarításából: 15.368.406 Ft

A pénzmaradvány teljes összege az intézmény költségvetésében a bevételek között szerepeltetésre került. Az Intézmény a tervezett kiadások és bevételek függvényében az Önkormányzattól összesen 279.067.799 Ft intézményfinanszírozást kér, mely a 2025. évi eredeti előirányzathoz képest 21.690.762 Ft-tal magasabb összeg.

Az Intézmény önkormányzati támogatási igényének növekedése a finanszírozási szerkezet szükségsszerű korrekciója: 2026-ban az előző évi pénzmaradvány bevonható mértéke 18.770.214 Ft-tal csökken, ezzel párhuzamosan a személyi juttatások és a kapcsolódó közterhek – döntően jogszabályi és munkaerő-megtartási kényszerekből fakadóan – összességében érdemben emelkednek.

Az előzőekben foglaltak alapján az Intézmény kiemelt előirányzatai a következők szerint kerülnek rögzítésre

Jogcím	2025. évi eredeti előirányzat (Ft)	2026. évi előirányzat (Ft)	Változás (2026. évi elői. - 2025. évi eredeti elői.)(Ft)
Bevételi jogcím			
Működési bevételek	27 583 620	39 586 320	12 002 700
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	4 097 616	18 062 202	13 964 586
Előző évi pénzmaradvány	49 255 781	30 485 567	-18 770 214

Önkormányzati támogatás	257 377 037	279 067 799	21 690 762
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	338 314 054	367 201 888	28 887 834

Kiadási jogcím			
Személyi juttatások	207 706 270	235 840 350	28 134 080
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	24 760 251	25 546 882	786 631
Dologi kiadások	104 697 433	104 258 156	-439 277
Beruházások	1 150 100	1 556 500	406 400
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	338 314 054	367 201 888	28 887 834
Éves tervezett létszám előirányzat (fő)	39	39	0
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	55	55	0

2.2.7. Sárospatak Város Rendelőintézete:

Az Intézmény 2026. évi költségvetését a Rendelettervezet **23. melléklete** tartalmazza, mely a 24. – 25. mellékletben megbontásra került kötelező és önként vállalt feladatokra.

Az Intézmény létszámösszetétele:

A foglalkoztatás jogcíme	2025. dec. 31-ei létszám (fő)	2026. tervezett átlagos állományi létszáma (fő)
Engedélyezett állományi létszám saját forrás terhére:	75	75
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak:	55	53
Részmunkaidős foglalkoztatottak átlagos áll. létszáma:	14	15
Teljes munkaidős üres álláshely száma:	6	7

Az állományi létszámból 68 fő egészségügyi szolgálati jogviszonnyal rendelkezik. Az Intézmény a hét betöltetlen álláshely terhére megbízási szerződéssel foglalkoztat szakembereket, az alábbi bontásban: 1 fő angiológus, 1 fő endokrinológus, 1 fő belgyógyász, 2 fő ortopéd szakorvos, 1 fő szemész, valamint 1 fő házi orvos-helyettes.

A személyi juttatások tervezése során figyelembevételre került a 2026. január 1-jétől hatályos kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum összege.

A javasolt előirányzata fedezetet nyújt az Intézmény munkavállalóinak éves alapilletményére és pótlékára, kötelező átsorolásaira, közlekedési költségtérítésére. A tervezetben szereplő előirányzat tartalmaz 2 fő részére jubileumi jutalmat. Az Intézmény költségvetési tervezete béren kívüli juttatást nem tartalmaz.

A rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások után 13 % szociális hozzájárulási adó beépítésre került. A nyugdíjas munkavállalók esetében szociális hozzájárulás nem került felszámításra. A költségvetés személyi juttatások előirányzata tartalmaz a nyugdíjas orvosok részére jövedelemkiegészítésként nyugdíjkifizetést, melynek teljes összege támogatásként figyelembevételre került.

A költségvetési szerv **2025. évi költségvetési pénzmaradványának összege 20.938.491,- Ft**, mely a finanszírozási bevételek között kimutatásra került.

Az Intézmény részletes költségvetésében a kötelező (fogorvosi ügyelet, védőnők, házi orvosok) és az önként vállalt (járóbeteg szakrendelések) feladatok külön-külön szerepeltetésre kerültek.

Az Intézmény a tervezett kiadások és bevételek függvényében az Önkormányzattól összesen **40.376.294 Ft intézményfinanszírozást kér**, melyből:

- 2.032.001 Ft a kötelező feladatok,
- 38.344.293 Ft az önként vállalt járóbetegellátás

A 2026. évi **40.376.294 Ft összegű intézményfinanszírozási** igény az Intézmény olyan többletkiadását fedezi, amelyre az Intézmény NEAK-finanszírozása, költségvetési maradványa, valamint egyéb működési bevételei nem nyújtanak fedezetet.

Az előzőekben foglalt irányelvek alapján az Intézmény kiemelt előirányzata a következők szerint kerül rögzítésre:

Jogcím	2025. évi eredeti előirányzat (Ft)	2026. évi előirányzat (Ft)	Változás (2026. évi elői. - 2025. évi eredeti elői) (Ft)
Bevételi jogcím			
Működési bevételek	37 031 200	66 881 965	29 850 765
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	981 458 128	1 010 124 160	28 666 032
Előző évi pénzmaradvány	14 361 874	20 938 591	6 576 717
Önkormányzati támogatás	93 641 741	40 376 294	-53 265 447
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	1 126 492 944	1 138 321 010	11 828 066
Kiadási jogcím			
Személyi juttatások	786 124 307	789 522 555	3 398 248
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	73 820 410	71 241 609	-2 578 801
Dologi kiadások	263 048 227	274 056 846	11 008 619
Beruházások	3 500 000	3 500 000	0
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	1 126 492 944	1 138 321 010	11 828 066
Éves átlagos áll. létszám (fő)	75	75	0
Közfoglalkoztatottak létsz. (fő)	0	0	0

A 2025. évi módosított előirányzathoz viszonyítva külön is kiemelendő, hogy az Intézmény **finanszírozási igénye 53.265.447 Ft-tal csökken**, miközben a 2026. évi tervben **az ellátási kapacitás bővülése, az ellátók számának növekedése és a feladatellátás szakmai megerősödése** is megjelenik. Ez a kettő együtt – **kevesebb fenntartói forrásigény, nagyobb ellátási teljesítmény** – egyértelműen azt mutatja, hogy az Intézmény a rendelkezésre álló forrásokkal **felelősen, fegyelmezetten és eredményesen** gazdálkodik, és a működést úgy tudja stabilizálni, hogy annak hatása a lakosság számára is kézzelfogható: **több ellátóval, magasabb szolgáltatási színvonalon** képes a feladatokat biztosítani.

A 2025. évi módosított előirányzathoz viszonyítva az Intézmény **finanszírozási igényének 53.265.447,- Ft-os csökkentése** a 2025-ös előirányzathoz képest az alábbiakban került indokolásra az Intézmény vezetője által:

A bevételek növekedését az EFI Iroda működésére kapott finanszírozási összeg jelentette, ami 2025. évhez hasonlóan várhatóan 25 200 000 forint bevételt biztosít 2026-ban is.

A 2026-os előirányzatban a 2025. év során megemelt alapdíjat veszi figyelembe, ami átlagosan havi 1,8 millió forinttal növeli az Intézmény működési bevételeit.

A dologi kiadások a 2025. évhez képest tapasztalható emelkedése az orvostechnikai anyagok és eszközök beszerzési árának jelentős növekedéséből adódik, amelyek esetében nem ritkán akár 40%-os mértékű áremelkedés is tapasztalható, ezért ezen, és infláció követő

szolgáltatási szerződések díjainak emelkedése többletköltséggé váló beépítése a költségvetésbe indokoltá vált.

3. BERUHÁZÁSSAL LÉTREHOZOTT LÉTESÍTMÉNYEK FENNTARTHATÓSÁGA:

A 2011. évi állami számvevőszéki vizsgálathoz kapcsolódó intézkedési tervben vállaltuk, hogy éves költségvetési rendeletek előterjesztésekor bemutatjuk a beruházásokkal létrehozott létesítmények működtetéséhez és jövőbeni fenntarthatóságához szükséges forrásokat. A Rendelettervezet 10. és 11. számú melléklete tartalmazza a fejlesztéseket. A tervezett fejlesztések megvalósulása jelentős összegű fenntartási költséggel nem terheli az önkormányzatot.

4. AZ Áht. 24. § (4) BEKEZDÉSE SZERINTI TÁJÉKOZTATÁS

Az Áht. 24. § (4) bekezdés a)-d) pontjai alapján költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

- a helyi önkormányzat költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban: *1. tájékoztató tábla*;
- előirányzat-felhasználási terve: *2. tájékoztató tábla*
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve: *3. tájékoztató tábla*
- a közvetett támogatások (különösen adóelengedések, adókedvezmények): *4. tájékoztató tábla*
- a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a tervszámoktól történő esetleges eltérés indokai: *5. tájékoztató tábla*

Az előzőleg felsorolt kimutatásokon kívül a 6. tájékoztató táblázatban bemutatásra került az Önkormányzat összevont 2026. évi költségvetésének változása a 2025. évi eredeti költségvetési előirányzatokhoz viszonyítva.

A tájékoztatókat az előterjesztéshez csatolt 1. – 6. számú tájékoztató táblák tartalmazzák.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján a költségvetési rendeletet előkészítő jegyző előzetes hatásvizsgálatot végzett, melyben felmérte a szabályozás várható következményeit.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és a 2026. évi költségvetési rendeletet alkossa meg.

Sárospatak, 2026. február 4.

dr. Farkas Szabolcs

Készítette: Ádámné Székely Anett Viktória
gazdálkodási irodavezető

Törvényességi szempontból ellenőriztem:

dr. Szabó Gergő LL.M
jegyző

1. tájékoztató tábla

Sárospatak Város Önkormányzata 2026. évi költségvetésének összevont mérlege

1. sz. táblázat

Forintban

Sor-szám	Bevételi jogcím	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	1 133 604 181	1 418 674 526
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	337 493 442	420 932 197
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	337 470 650	400 184 152
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	413 540 711	562 059 299
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	35 833 041	35 498 878
1.5.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások	9 266 337	
1.6.	Elszámolásból származó bevételek		
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	1 080 935 841	1 112 920 525
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei		
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések		
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	1 080 935 841	1 112 920 525
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás		
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)		
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések		
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei		
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás		
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+4.2.+4.3.+4.4.)	791 700 000	741 700 000
4.2.	Idegenforgalmi adó	35 000 000	35 000 000
4.3.	Iparüzési adó	750 000 000	700 000 000
4.4.	Talajterhelési díj	1 000 000	1 000 000
4.5.	Gépjárműadó		
4.7.	Egyéb közhatalmi bevételek	5 700 000	5 700 000
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)	596 217 104	589 745 450
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	650 500	650 500
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	287 238 695	307 976 801
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	35 541 061	42 636 800
5.4.	Tulajdonosi bevételek		
5.5.	Ellátási díjak	67 995 300	70 030 000
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	118 526 695	85 132 539
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	84 355 180	72 958 310
5.8.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	1 059 673	50 500
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei		
5.10.	Biztosító által fizetett kártérítés		
5.11.	Egyéb működési bevételek	850 000	10 310 000
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	170 945 000	25 000 000
6.1.	Immateriális javak értékesítése		
6.2.	Ingatlanok értékesítése	170 945 000	25 000 000

Sor-szám	Bevételi jogcím	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		
6.4.	Részesedések értékesítése		
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek		
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	100 000	25 300 000
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről		
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	100 000	100 000
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz		25 200 000
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)		
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)	26 161 943	40 720 000
8.1.	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről		
8.2.	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	26 161 943	40 720 000
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz		
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)		
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	3 799 664 069	3 954 060 501
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+...+10.3.)		
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)		
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	1 325 736 596	1 423 324 781
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	1 325 736 596	1 423 324 781
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele		
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)		
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések		
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése		
13.3.	Lekötött betétek megszüntetése		
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)		
15.	Váltóbevételek		
16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei		
17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)	1 325 736 596	1 423 324 781
18.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	5 125 400 665	5 377 385 282

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	D	E
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.6.)	3 998 208 344	4 257 436 645
1.1.	Személyi juttatások	2 004 657 573	2 248 826 770
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	249 466 242	276 662 752
1.3.	Dologi kiadások	1 446 349 175	1 403 408 387
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	24 000 000	22 500 000
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	214 352 723	234 203 736
1.6.	Tartalékok	59 382 631	71 835 000
1.7.	- az 1.6-ból: - Általános tartalék	59 382 631	71 835 000
1.8.	- Céltartalék		
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	1 087 164 954	1 067 308 594
2.1.	Beruházások	99 872 587	265 645 762
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás		

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	D	E
2.3.	Felújítások	966 292 367	776 662 832
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás		50 670 373
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások	21 000 000	25 000 000
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	5 085 373 298	5 324 745 239
4.	Belföldi finanszírozás kiadásai (4.1. + ... + 4.7.)	40 027 367	52 640 043
4.1.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre		
4.2.	Belföldi értékpapírok kiadásai		
4.3.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása		
4.4.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	40 027 367	52 640 043
4.5.	Központi, irányító szervi támogatás		
4.6.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése		
4.7.	Egyéb belföldi finanszírozás kiadásai		
5.	Külföldi finanszírozás kiadásai		
6.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek		
7.	Váltókiadások		
8.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+7.)	40 027 367	52 640 043
9.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+8.)	5 125 400 665	5 377 385 282

2. tájékoztató tábla

Előirányzat-felhasználási terv 2026. évre

Forintban

Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Auguszt.	Szept.	Okt.	Nov.	Dec.	Összesen:
Bevételek													
Önkormányzatok működési tám	118 222 877	118 222 877	118 222 877	118 222 877	118 222 877	118 222 877	118 222 877	118 222 877	118 222 877	118 222 877	118 222 877	118 222 877	1 418 674 526
Működési célú tám ÁH-on belül	92 743 377	92 743 377	92 743 377	92 743 377	92 743 377	92 743 377	92 743 377	92 743 377	92 743 377	92 743 377	92 743 377	92 743 377	1 112 920 525
Felhalmozási célú tám ÁH-on belül													
Közhatalmi bevételek	10 000 000	10 000 000	301 808 333	64 808 333	50 000 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000	208 775 000	10 000 000	10 000 000	46 308 333	741 700 000
Működési bevételek	40 812 120	40 812 120	40 812 120	40 812 120	40 812 120	40 812 120	40 812 120	90 812 120	90 812 120	40 812 120	40 812 120	40 812 130	589 745 450
Felhalmozási bevételek		2 000 000	2 000 000	4 000 000	4 000 000	2 000 000	2 000 000	4 000 000	5 000 000				25 000 000
Működési célú átvett pénzeszközök											100 000	25 200 000	25 300 000
Felhalmozási c. átvett pénzeszközök	583 300	583 300	583 300	583 300	583 300	10 583 300	583 300	583 300	583 300	583 300	583 300	24 303 700	40 720 000
Finanszírozási bevételek	142 167 303	86 639 936	500 000	80 000 000	88 000 000	326 000 000	245 725 175	140 768 003	1 000 000	220 524 364	91 000 000	1 000 000	1 423 324 781
Bevételek összesen:	404 528 977	351 001 610	556 670 008	401 170 008	394 361 674	600 361 674	510 086 849	457 129 677	517 136 674	482 886 038	353 461 674	348 590 418	5 377 385 282
Kiadások													
Személyi juttatások	187 402 231	187 402 231	187 402 231	187 402 231	187 402 231	187 402 231	187 402 231	187 402 231	187 402 231	187 402 231	187 402 231	187 402 231	2 248 826 770
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	23 055 229	23 055 229	23 055 229	23 055 229	23 055 229	23 055 229	23 055 229	23 055 229	23 055 229	23 055 229	23 055 229	23 055 229	276 662 752
Dologi kiadások	116 950 699	116 950 699	116 950 699	116 950 699	116 950 699	116 950 699	116 950 699	116 950 699	116 950 699	116 950 699	116 950 699	116 950 699	1 403 408 387
Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 375 000	1 375 000	1 375 000	1 375 000	1 375 000	1 375 000	1 375 000	1 375 000	1 375 000	1 375 000	7 375 000	1 375 000	22 500 000
Egyéb működési célú kiadások	19 516 978	19 516 978	19 516 978	19 516 978	19 516 978	19 516 978	19 516 978	19 516 978	19 516 978	19 516 978	19 516 978	19 516 978	234 203 736
Beruházások			32 000 000		15 500 000	75 000 000	43 100 000	7 500 000	25 000 000	67 545 762			265 645 762
Felújítások			162 000 000	50 670 373	29 167 456	180 000 000	113 768 003	100 000 000	76 335 097	64 721 903			776 662 832
Egyéb felhalmozási kiadások	2 083 333	2 083 333	2 083 333	2 083 333	2 083 333	2 083 333	2 083 333	2 083 333	2 083 333	2 083 333	2 083 333	2 083 333	25 000 000
Finanszírozási kiadások	52 640 043												52 640 043
Kiadások összesen:	403 023 513	350 383 470	544 383 470	401 053 843	395 050 926	605 383 470	507 251 473	457 883 470	451 718 567	482 651 135	356 383 470	350 383 470	5 305 550 282
Egyenleg (TARTALÉK)	1 505 464	618 140	12 286 537	116 164	-689 252	-5 021 796	2 835 376	-753 793	65 418 107	234 903	-2 921 796	-1 793 053	71 835 000

3. tájékoztató tábla

Többéves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve célok szerint

Sor- szám	Kötelezettség jogcíme	Köt. váll. éve	2026. előtti kifizetés	Kiadás vonzata évenként				Összesen
				2026	2027	2028	2028 után	
A	B	C	D	E	F	G	H	I=(D+E+F+G+H)
1.	Működési célú finanszírozási kiadások (hiteltörlesztés, értékpapír vásárlás, stb.)							
2.								
3.	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások (hiteltörlesztés, értékpapír vásárlás, stb.)							
4.								
5.	Beruházási kiadások beruházásonként							
6.								
7.	Felújítási kiadások felújításonként (8+9+10)		725 381 954	498 092 803				1 223 474 757
8.	Makovecz Alap - ÁVG felújítása	2023-2024	725 381 954	498 092 803				1 223 474 757
9.								
10.								
11.	Egyéb (Pl.: garancia és kezességvállalás, stb.)							
12.								
Összesen (1+3+5+7+11)			725 381 954	498 092 803				1 223 474 757

4. tájékoztató tábla

Az önkormányzat által adott közvetett támogatások (kedvezmények) 2026-ban

Forintban

Bevételi jogcím	Kedvezmény nélkül elérhető bevétel	Kedvezmények összege
B	C	D
Ellátottak térítési díjának méltányosságból történő elengedése		
Ellátottak kártérítésének méltányosságból történő elengedése		
Lakosság részére lakásépítéshez nyújtott kölcsön elengedése	8 000 000	1 000 000
Lakosság részére lakásfelújításhoz nyújtott kölcsön elengedése		
Helyi adóból biztosított kedvezmény, mentesség összesen	700 400 000	400 000
-ebből: Építményadó		
Telekadó		
Magánszemélyek kommunális adója		
Idegenforgalmi adó tartózkodás után		
Idegenforgalmi adó épület után		
Iparűzési adó állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység után	700 400 000	400 000
Helyiségek hasznosítása utáni kedvezmény, mentesség (szociális lakásbérleti díjak kedvezménye rendeletben foglaltak szerint)	61 200 000	1 200 000
Eszközök hasznosítása utáni kedvezmény, mentesség		
Egyéb kedvezmény		
Egyéb kölcsön elengedése		
Összesen:	769 600 000	2 600 000

5. tájékoztató tábla

Sárospatak Város Önkormányzata 2026. évi költségvetési évet követő három év tervezett bevételei és kiadásai

B E V É T E L E K

1. sz. táblázat

Forintban

Sor-szám	Bevételi jogcím	2027	2028	2029
A	B	C	D	E
1.	Önkormányzat működési támogatásai	1 450 000 000	1 500 000 000	1 550 000 000
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 150 000 000	1 200 000 000	1 250 000 000
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+4.2.+4.3.+4.4.)	826 400 000	838 500 000	850 500 000
4.1.	Építményadó			
4.2.	Idegenforgalmi adó	38 000 000	40 000 000	42 000 000
4.3.	Iparüzési adó	780 000 000	790 000 000	800 000 000
4.4.	Talajterhelési díj	500 000	500 000	500 000
4.5.	Gépjárműadó			
4.7.	Egyéb közhatalmi bevételek	7 900 000	8 000 000	8 000 000
5.	Működési bevételek	650 000 000	650 000 000	700 000 000
6.	Felhalmozási bevételek	30 000 000	30 000 000	30 000 000
7.	Működési célú átvett pénzeszközök	100 000	100 000	100 000
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	20 000 000	20 000 000	20 000 000
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	4 126 500 000	4 238 600 000	4 400 600 000
10.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	40 000 000	40 000 000	40 000 000
11.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+10)	4 166 500 000	4 278 600 000	4 440 600 000

K I A D Á S O K

2. sz. táblázat

Forintban

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2027	2028	2029
A	B	C	D	E
1.	Működési költségvetés kiadásai	4 000 000 000	4 100 000 000	4 200 000 000
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)	116 500 000	123 600 000	180 600 000
2.1.	Beruházások	41 500 000	43 600 000	71 800 000
2.2.	Felújítások	55 000 000	55 000 000	78 800 000
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások	20 000 000	25 000 000	30 000 000
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	4 116 500 000	4 223 600 000	4 380 600 000
4.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	50 000 000	55 000 000	60 000 000
5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+4.)	4 166 500 000	4 278 600 000	4 440 600 000

6. tájékoztató tábla

Sárospatak Város Önkormányzata 2026. évi költségvetésének változása a 2025. évi eredeti előirányzathoz viszonyítva

B E V É T E L E K

1. sz. táblázat

Forintban

Sor-szám	Bevételi jogcím	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	Változás
A	B	C	D	E(=D-C)
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	1 133 604 181	1 418 674 526	285 070 345
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	337 493 442	420 932 197	83 438 755
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	337 470 650	400 184 152	62 713 502
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	413 540 711	562 059 299	148 518 588
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	35 833 041	35 498 878	-334 163
1.5.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások	9 266 337		-9 266 337
1.6.	Elszámolásból származó bevételek			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	1 080 935 841	1 112 920 525	31 984 684
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	1 080 935 841	1 112 920 525	31 984 684
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)			
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+4.2.+4.3.+4.4.)	791 700 000	741 700 000	-50 000 000
4.2.	Idegenforgalmi adó	35 000 000	35 000 000	
4.3.	Iparűzési adó	750 000 000	700 000 000	-50 000 000
4.4.	Talajterhelési díj	1 000 000	1 000 000	
4.5.	Gépjárműadó			
4.7.	Egyéb közhatalmi bevételek	5 700 000	5 700 000	
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)	596 217 104	589 745 450	-6 471 654
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	650 500	650 500	
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	287 238 695	307 976 801	20 738 106
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	35 541 061	42 636 800	7 095 739
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak	67 995 300	70 030 000	2 034 700
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	118 526 695	85 132 539	-33 394 156
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	84 355 180	72 958 310	-11 396 870
5.8.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	1 059 673	50 500	-1 009 173
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Biztosító által fizetett kártérítés			
5.11.	Egyéb működési bevételek	850 000	10 310 000	9 460 000
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	170 945 000	25 000 000	-145 945 000

Sor-szám	Bevételi jogcím	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	Változás
A	B	C	D	E(=D-C)
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése	170 945 000	25 000 000	-145 945 000
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.4.	Részesedések értékesítése			
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	100 000	25 300 000	25 200 000
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	100 000	100 000	
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz		25 200 000	25 200 000
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)	26 161 943	40 720 000	14 558 057
8.1.	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
8.2.	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	26 161 943	40 720 000	14 558 057
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	3 799 664 069	3 954 060 501	154 396 432
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+...+10.3.)			
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)			
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	1 325 736 596	1 423 324 781	97 588 185
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	1 325 736 596	1 423 324 781	97 588 185
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)			
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések			
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
13.3.	Lekötött betétek megszüntetése			
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)			
15.	Váltóbevételek			
16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)	1 325 736 596	1 423 324 781	97 588 185
18.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	5 125 400 665	5 377 385 282	251 984 617

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	Változás
A	B	C	D	E(=D-C)
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	3 998 208 344	4 257 436 645	259 228 301
1.1.	Személyi juttatások	2 004 657 573	2 248 826 770	244 169 197
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	249 466 242	276 662 752	27 196 510
1.3.	Dologi kiadások	1 446 349 175	1 403 408 387	-42 940 788
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	24 000 000	22 500 000	-1 500 000
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	214 352 723	234 203 736	19 851 013
1.6.	Tartalékok	59 382 631	71 835 000	12 452 369
1.7.	- az 1.6-ból: - Általános tartalék	59 382 631	71 835 000	12 452 369
1.8.	- Céltartalék			

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	Változás
A	B	C	D	E(=D-C)
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	1 087 164 954	1 067 308 594	-19 856 360
2.1.	Beruházások	99 872 587	265 645 762	165 773 175
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások	966 292 367	776 662 832	-189 629 535
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás		50 670 373	50 670 373
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások	21 000 000	25 000 000	4 000 000
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	5 085 373 298	5 324 745 239	239 371 941
4.	Belföldi finanszírozás kiadásai (4.1. + ... + 4.7.)	40 027 367	52 640 043	12 612 676
4.1.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre			
4.2.	Belföldi értékpapírok kiadásai			
4.3.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
4.4.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	40 027 367	52 640 043	12 612 676
4.5.	Központi, irányító szervi támogatás			
4.6.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése			
4.7.	Egyéb belföldi finanszírozás kiadásai			
5.	Külföldi finanszírozás kiadásai			
6.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek			
7.	Váltókiadások			
8.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+7.)	40 027 367	52 640 043	12 612 676
9.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+8.)	5 125 400 665	5 377 385 282	251 984 617

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

...../2026. (.....) önkormányzati rendelete

Sárospatak Város Önkormányzatának 2026. évi költségvetéséről

[1] Az önkormányzat gazdasági stabilitásának megőrzése, a felelős, tudatos és fegyelmezett pénzügyi szemléletű gazdálkodás, a kötelező és önként vállalt feladatok biztonságos ellátása, a hatékony, takarékos és észszerű gazdálkodás folytatása céljából,

[2] Sárospatak Város Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, Sárospatak Város Önkormányzata Képviselő-testülete és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 15/2023. (V. 30.) önkormányzati rendelet 8. melléklet 2.1.1. alpontjában biztosított véleményezési jogkörében eljáró Pénzügyi és Gazdasági Bizottság véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

1. §

A rendelet hatálya Sárospatak Város Önkormányzata képviselő-testületére, annak bizottságaira, valamint Sárospatak Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) által irányított költségvetési szervekre terjed ki.

2. §

(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2026. évi költségvetését:

- a) 3.954.060.501 Ft költségvetési bevétellel,
 - b) 5.324.745.239 Ft költségvetési kiadással,
 - c) -1.370.684.738 Ft költségvetési egyenleggel, melyből
 - ca) -369.096.144 Ft működési egyenleg,
 - cb) -1.001.588.594 Ft felhalmozási egyenleg,
 - d) 1.423.324.781 Ft finanszírozási bevétellel,
 - e) 52.640.043 Ft finanszírozási kiadással,
 - f) 1.370.684.738 Ft finanszírozási egyenleggel,
 - g) 5.377.385.282 Ft főösszeggel
- állapítja meg.

(2) A Képviselő-testület az (1) bekezdésben megállapított költségvetési bevételek forrásonkénti, a költségvetési kiadások jogcímenkénti megoszlását önkormányzati szinten, továbbá a finanszírozási bevételeket és kiadásokat a rendelet 1. melléklete alapján határozza meg.

(3) A bevételek és kiadások előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban önkormányzati szinten a 2. 3. és 4. mellékletek tartalmazzák.

(4) A működési és felhalmozási bevételek és kiadások előirányzatai mérlegyszerű bemutatását önkormányzati szinten az 5. és a 6. melléklet részletezi.

(5) A működési és a felhalmozási hiány belső finanszírozásának érdekében a Képviselő-testület az előző év költségvetési maradványából 1.423.324.781 Ft igénybevételét rendeli el.

3. §

- (1) Az Önkormányzatnak a tárgyévben adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségei, adósságot keletkeztető fejlesztési céljai nincsenek.
- (2) Az Önkormányzat államháztartási forrásból származó működési támogatásait részletesen a 7. *melléklet* tartalmazza.
- (3) A Képviselő-testület az egyéb működési és egyéb felhalmozási célú pénzeszközök felhasználását a 8. és 9. *melléklet* szerinti tartalommal hagyja jóvá.
- (4) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő beruházások kiadásainak beruházásonkénti részletezését a 10. *melléklet* szerint határozza meg.
- (5) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő felújítások kiadásait felújításonként a 11. *melléklet* szerint részletezi.
- (6) Az EU-s támogatással megvalósuló programokat és projekteket a 12. *melléklet* tartalmazza. Az önkormányzaton kívül megvalósuló EU-s projektekhez az Önkormányzat nem járult hozzá.
- (7) A 2. § (1) bekezdésében megállapított bevételek és kiadások önkormányzati és az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek szerinti megoszlását, az éves (tervezett) létszám előirányzatot, a közfoglalkoztatottak létszámát költségvetési szervenként, azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban a Képviselő-testület a 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25. és 26. *melléklet* szerint határozza meg.
- (8) Az Önkormányzat a kiadások között 71.835.000 Ft összegben tartalékot állapít meg.

4. §

- (1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvizsgálattal kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.
- (2) Az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a Képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.
- (3) A költségvetési hiány csökkentése érdekében év közben folyamatosan figyelemmel kell kísérni a kiadások csökkentésének és a bevételek növelésének lehetőségeit.
- (4) Amennyiben a költségvetési szerv harminc napon túli, lejárt esedékességű elismert tartozásállományának mértéke két egymást követő hónapban eléri az éves eredeti kiadási előirányzatának 10%-át vagy az ötven millió forintot, az irányító szerv a költségvetési szervhez önkormányzati biztost jelöl ki.
- (5) A költségvetési szerv vezetője e rendelet 27. *mellékletében* foglalt adatlapon köteles a tartozásállományról adatot szolgáltatni. A költségvetési szerv az általa lejárt esedékességű elismert tartozásállomány tekintetében – nemleges adat esetén is – negyedévente a tárgynegyedévi állapotnak megfelelően a tárgynegyedévet követő hó 15-ig az önkormányzat jegyzője részére köteles adatszolgáltatást teljesíteni.
- (6) Kiegészítő támogatás igényléséről a működőképességet veszélyeztető helyzet esetében a polgármester gondoskodik, külön képviselő-testületi döntés alapján.

- (7) A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket a Képviselő-testület gyakorolja.
- (8) A kiadások készpénzben történő teljesítésére az alábbi esetekben kerülhet sor:
- a) kis összegű tárgyi eszközök beszerzése,
 - b) üzemanyag, egyéb anyag beszerzése,
 - c) kulturális szolgáltatás esetében a szerződésben meghatározott összeg, egyéb szolgáltatás esetében 200.000 Ft-ig,
 - d) reprezentációs kiadások,
 - e) közfoglalkoztatott dolgozók személyi juttatásai,
 - f) megbízási szerződés alapján kifizetett személyi juttatások,
 - g) eseti szociális és gyermekvédelmi juttatások,
 - h) a kiküldetési kiadások,
 - i) munkabérelőleg,
 - j) utólagos elszámolásra felvett előleg,
 - k) munkába járáshoz kapcsolódó közlekedési költség térítés.

5. §

- (1) Az Önkormányzati szintű bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2), (3) és (4) bekezdés kivételével Képviselő-testület dönt.
- (2) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert az Önkormányzat költségvetésében szereplő költségvetési bevételek és költségvetési kiadások módosítására, a kiadások közötti átcsoportosításra, a kiadások kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosításra 25.000.000,- Ft egyedi összeghatárig.
- (3) A költségvetési szerv költségvetése kiemelt előirányzatain belül a rovatok között átcsoportosítást hajthat végre.
- (4) Az önkormányzati költségvetési szervek saját előirányzat-módosítási hatáskörükben költségvetési bevételeik és kiadásaik előirányzatát az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet rendelkezései szerint változtathatják meg.
- (5) Költségvetési szerv a tervezett előirányzatot meghaladó többletbevételéből a többletbevétel elérésével összefüggő feladat elvégzéséhez szükséges, nem személyi juttatások körébe tartozó közvetlen és közvetett kiadásokkal az előirányzat saját hatáskörben módosítható. A többletbevételből a nem személyi juttatások körébe tartozó közvetlen és közvetett kiadások teljesítése után fennmaradó összeg személyi juttatásra és annak járulékára képviselő-testület előzetes engedélyezése után használható fel.
- (6) A költségvetésben elkülönített általános tartalék az év közben felmerülő többletigények kielégítésre, valamint a bevétel elmaradás pótlására használható fel.
- (7) A Képviselő-testület a (2)-(4) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés a hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a Képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

- (8) Amennyiben az Önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, arról a polgármester a Képviselő-testületet tájékoztatja.
- (9) A Képviselő-testület által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat valamennyi költségvetési szerv köteles betartani. Az előirányzat túllépés fegyelmi felelősséget von maga után.
- (10) A Képviselő-testület az Önkormányzathoz érkezett támogatási kérelmek elbírálásának jogát 1.000.000 Ft összeghatárig - mely esetenként az 100.000 Ft összeghatárt nem haladhatja meg - a polgármesterre átruházza.
- (11) A (10) bekezdésben foglalt támogatásokról a polgármester negyedévente köteles beszámolni, a költségvetés módosítására egyidejűleg javaslatot tenni.

6. §

- (1) A költségvetési szervek rendeletben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai felett a költségvetési szervek vezetői előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkeznek.
- (2) A költségvetési szervek a részükre jóváhagyott létszámkerettel önállóan gazdálkodnak. A jóváhagyott létszámkeret év közben a Képviselő-testület által elrendelt feladatbővülés miatt növelhető, feladatcsökkenés esetén csökkenthető.
- (3) Valamennyi költségvetési szerv vezetője köteles belső szabályzatban rögzíteni a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódóan a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályokat, a mindenkor érvényes központi szabályozás figyelembevételével, illetve a szükséges módosításokat végrehajtani. A szabályozásbeli hiányosságért, a felelősség a mindenkori költségvetési szerv vezetőjét terheli.
- (4) A költségvetési szervek az évközi előirányzat-módosításokról a jegyző által elrendelt formában kötelesek naprakész nyilvántartást vezetni.
- (5) A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert, hogy az önkormányzati bevételek növelése érdekében az átmenetileg szabad pénzeszközöket betétként elhelyezze, alszámlán lekösse és államilag garantált értékpapírt vásároljon.

7. §

- (1) Az önkormányzati költségvetési szervek ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetésért és továbbfejlesztéséért az Önkormányzat és a Hivatal esetében a jegyző, az intézmények esetében az intézményvezető felelős.
- (2) Az Önkormányzat a belső ellenőrzés feladatok ellátásáról a Hivatal keretében gondoskodik. A megfelelő működtetésről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.

8. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Sárospatak Város Önkormányzata
2026. évi költségvetésének önkormányzati szintű összevont mérlege

B E V É T E L E K

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	1 133 604 181	1 418 674 526
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	337 493 442	420 932 197
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	337 470 650	400 184 152
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, étkeztetési feladatainak támogatása	413 540 711	562 059 299
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	35 833 041	35 498 878
1.5.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások	9 266 337	0
1.6.	Elszámolásból származó bevételek		
2.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	1 080 935 841	1 112 920 525
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei		
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések		
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	1 080 935 841	1 112 920 525
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás		
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)		
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések		
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei		
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás		
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.5.)	791 700 000	741 700 000
4.1.	Idegenforgalmi adó	35 000 000	35 000 000
4.2.	Iparüzési adó	750 000 000	700 000 000
4.3.	Talajterhelési díj	1 000 000	1 000 000
4.4.	Gépjárműadó		
4.5.	Egyéb közhatalmi bevételek	5 700 000	5 700 000
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)	596 217 104	589 745 450
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	650 500	650 500
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	287 238 695	307 976 801
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	35 541 061	42 636 800
5.4.	Tulajdonosi bevételek		
5.5.	Ellátási díjak	67 995 300	70 030 000
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	118 526 695	85 132 539
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	84 355 180	72 958 310
5.8.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	1 059 673	50 500
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei		
5.10.	Biztosító által fizetett kártérítés		
5.11.	Egyéb működési bevételek	850 000	10 310 000
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	170 945 000	25 000 000
6.1.	Immateriális javak értékesítése		
6.2.	Ingatlanok értékesítése	170 945 000	25 000 000
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		
6.4.	Részesedések értékesítése		
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek		
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	100 000	25 300 000
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről		
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről	100 000	100 000
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz		25 200 000
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)		
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)	26 161 943	40 720 000
8.1.	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről		
8.2.	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről	26 161 943	40 720 000
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz		
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)		
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	3 799 664 069	3 954 060 501
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről		
11.	Belföldi értékpapírok bevételei		
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	1 325 736 596	1 423 324 781
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	1 325 736 596	1 423 324 781
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele		
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)		
13.1.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések		
13.2.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése		
13.3.	Lekötött betétek megszüntetése		
14.	Külföldi finanszírozás bevételei		
15.	Váltóbevételek		
16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei		
17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)	1 325 736 596	1 423 324 781
18.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	5 125 400 665	5 377 385 282

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcím	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.6.)	3 998 208 344	4 257 436 645
1.1.	Személyi juttatások	2 004 657 573	2 248 826 770
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	249 466 242	276 662 752
1.3.	Dologi kiadások	1 446 349 175	1 403 408 387
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	24 000 000	22 500 000
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	214 352 723	234 203 736
1.6.	Tartalékok	59 382 631	71 835 000
1.7.	- az 1.6-ból: - Általános tartalék	59 382 631	71 835 000
1.8.	- Céltartalék		
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	1 087 164 954	1 067 308 594
2.1.	Beruházások	99 872 587	265 645 762
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás		
2.3.	Felújítások	966 292 367	776 662 832
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás		50 670 373
2.5.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	21 000 000	25 000 000
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	5 085 373 298	5 324 745 239
4.	Belföldi finanszírozás kiadásai (4.1. + ... + 4.7.)	40 027 367	52 640 043
4.1.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre		
4.2.	Belföldi értékpapírok kiadásai		
4.3.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása		
4.4.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	40 027 367	52 640 043
4.5.	Központi, irányító szervi támogatás		
4.6.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése		
4.7.	Egyéb belföldi finanszírozás kiadásai		
5.	Külföldi finanszírozás kiadásai		
6.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek		
7.	Váltókiadások		
8.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+7.)	40 027 367	52 640 043
9.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+8.)	5 125 400 665	5 377 385 282

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 9. sor - költségvetési kiadások 3. sor) (+/-)	-1 285 709 229	-1 370 684 738
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 17. sor - finanszírozási kiadások 10. sor) (+/-)	1 285 709 229	1 370 684 738

Sárospatak Város Önkormányzata
önkormányzati szintű 2026. évi költségvetése
Kötelező feladatok mérlege

B E V É T E L E K

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	1 122 601 518	1 401 339 725
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	326 490 779	403 597 396
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	337 470 650	400 184 152
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, étkeztetési feladatainak támogatása	413 540 711	562 059 299
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	35 833 041	35 498 878
1.5.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások	9 266 337	
1.6.	Elszámolásból származó bevételek		
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	128 792 130	199 316 353
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei		
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések		
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	128 792 130	199 316 353
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás		
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)		
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések		
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei		
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás		
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.5.)	618 848 530	615 375 807
4.1.	Idegenforgalmi adó	35 000 000	35 000 000
4.2.	Iparüzési adó	577 148 530	573 675 807
4.3.	Talajterhelési díj	1 000 000	1 000 000
4.4.	Gépjárműadó		
4.5.	Egyéb közhatalmi bevételek	5 700 000	5 700 000
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)	557 261 904	546 139 485
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	650 500	650 500
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	252 382 000	270 774 307
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	34 800 000	39 800 000
5.4.	Tulajdonosi bevételek		
5.5.	Ellátási díjak	67 995 300	70 030 000
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	115 169 251	81 565 868
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	84 355 180	72 958 310
5.8.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	1 059 673	50 500
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei		
5.10.	Biztosító által fizetett kártérítés		
5.11.	Egyéb működési bevételek	850 000	10 310 000
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	170 945 000	25 000 000
6.1.	Immateriális javak értékesítése		
6.2.	Ingatlanok értékesítése	170 945 000	25 000 000
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		
6.4.	Részesedések értékesítése		
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek		
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	100 000	100 000
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről		
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről	100 000	100 000
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz		
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)		
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)	19 161 943	33 720 000
8.1.	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről		
8.2.	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről	19 161 943	33 720 000
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz		
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)		
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	2 617 711 025	2 820 991 370
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről		
11.	Belföldi értékpapírok bevételei		
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	1 311 374 722	1 402 386 190
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	1 311 374 722	1 402 386 190
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele		
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)		
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések		
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése		
13.3.	Lekötött betétek megszüntetése		
14.	Külföldi finanszírozás bevételei		
15.	Váltóbevételek		
16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei		
17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)	1 311 374 722	1 402 386 190
18.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	3 929 085 747	4 223 377 560

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcím	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.6.)	2 821 393 426	3 131 928 923
1.1.	Személyi juttatások	1 219 532 010	1 495 918 695
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	175 923 203	206 155 581
1.3.	Dologi kiadások	1 187 422 859	1 153 435 911
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	24 000 000	22 500 000
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	155 132 723	182 083 736
1.6.	Tartalékok	59 382 631	71 835 000
1.7.	- az 1.6-ból: - Általános tartalék	59 382 631	71 835 000
1.8.	- Céltartalék		
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	1 067 664 954	1 038 808 594
2.1.	Beruházások	96 372 587	262 145 762
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás		
2.3.	Felújítások	966 292 367	776 662 832
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás		50 670 373
2.5.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	5 000 000	
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	3 889 058 380	4 170 737 517
4.	Belföldi finanszírozás kiadásai (4.1. + ... + 4.7.)	40 027 367	52 640 043
4.1.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre		
4.2.	Belföldi értékpapírok kiadásai		
4.3.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása		
4.4.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	40 027 367	52 640 043
4.5.	Központi, irányító szervi támogatás		
4.6.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése		
4.7.	Egyéb belföldi finanszírozás kiadásai		
5.	Külföldi finanszírozás kiadásai		
6.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek		
7.	Váltókiadások		
8.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+7.)	40 027 367	52 640 043
9.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+8.)	3 929 085 747	4 223 377 560

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 9. sor - költségvetési kiadások 3. sor) (+/-)	-1 271 347 355	-1 349 746 147
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 17. sor - finanszírozási kiadások 10. sor) (+/-)	1 271 347 355	1 349 746 147

Sárospatak Város Önkormányzata
önkormányzati szintű 2026. évi költségvetése
Önként vállalt feladatok mérlege

B E V É T E L E K

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)		
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása		
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása		
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, étkeztetési feladatainak támogatása		
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása		
1.5.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások		
1.6.	Elszámolásból származó bevételek		
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	952 143 711	913 604 172
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei		
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések		
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	952 143 711	913 604 172
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás		
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)		
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések		
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei		
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás		
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.5.)	172 851 470	126 324 193
4.1.	Idegenforgalmi adó		
4.2.	Iparűzési adó	172 851 470	126 324 193
4.3.	Talajterhelési díj		
4.4.	Gépjárműadó		
4.5.	Egyéb közhatalmi bevételek		
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)	38 555 200	43 205 965
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke		
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	34 456 695	36 802 494
5.3.	Közzetített szolgáltatások értéke	741 061	2 836 800
5.4.	Tulajdonosi bevételek		
5.5.	Ellátási díjak		
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	3 357 444	3 566 671
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése		
5.8.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek		
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei		
5.10.	Biztosító által fizetett kártérítés		
5.11.	Egyéb működési bevételek		
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)		
6.1.	Immateriális javak értékesítése		
6.2.	Ingatlanok értékesítése		
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		
6.4.	Részesedések értékesítése		
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek		
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)		25 200 000
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről		
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről		
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz		25 200 000
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)		
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)	7 000 000	7 000 000
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről		
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről	7 000 000	7 000 000
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz		
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)		
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	1 170 550 381	1 115 334 330
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről		
11.	Belföldi értékpapírok bevételei		
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	14 361 874	20 938 591
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	14 361 874	20 938 591
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele		
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)		
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések		
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése		
13.3.	Lekötött betétek megszüntetése		
14.	Külföldi finanszírozás bevételei		
15.	Váltóbevételek		
16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei		
17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)	14 361 874	20 938 591
18.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	1 184 912 255	1 136 272 921

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
	A	C	D
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.6.)	1 165 412 255	1 107 772 921
1.1.	Személyi juttatások	775 486 939	737 861 297
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	72 345 999	68 497 696
1.3.	Dologi kiadások	258 359 317	249 293 928
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai		
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	59 220 000	52 120 000
1.6.	Tartalékok		
1.7.	- az 1.6-ból: - Általános tartalék		
1.8.	- Céltartalék		
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	19 500 000	28 500 000
2.1.	Beruházások	3 500 000	3 500 000
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás		
2.3.	Felújítások		
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás		
2.5.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	16 000 000	25 000 000
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	1 184 912 255	1 136 272 921
4.	Belföldi finanszírozás kiadásai (4.1. + ... + 4.7.)		
4.1.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre		
4.2.	Belföldi értékpapírok kiadásai		
4.3.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása		
4.4.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése		
4.5.	Központi, irányító szervi támogatás		
4.6.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése		
4.7.	Egyéb belföldi finanszírozás kiadásai		
5.	Külföldi finanszírozás kiadásai		
6.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek		
7.	Váltókiadások		
8.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+7.)		
9.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+8.)	1 184 912 255	1 136 272 921

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 9. sor - költségvetési kiadások 3. sor) (+/-)	-14 361 874	-20 938 591
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 17. sor - finanszírozási kiadások 10. sor) (+/-)	14 361 874	20 938 591

Sárospatak Város Önkormányzata
önkormányzati szintű 2026. évi költségvetése
Államigazgatási feladatok mérlege

BEVÉTELEK

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	11 002 663	17 334 801
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	11 002 663	17 334 801
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása		
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, étkeztetési feladatainak támogatása		
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása		
1.5.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások		
1.6.	Elszámolásból származó bevételek		
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)		
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei		
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések		
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		0
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás		
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)		
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések		
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei		
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás		
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.5.)		
4.1.	Idegenforgalmi adó		
4.2.	Iparügyi adó		
4.3.	Talajterhelési díj		
4.4.	Gépjárműadó		
4.5.	Egyéb közhatalmi bevételek		
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)	400 000	400 000
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke		
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	400 000	400 000
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke		
5.4.	Tulajdonosi bevételek		
5.5.	Ellátási díjak		
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó		
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése		
5.8.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek		
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei		
5.10.	Biztosító által fizetett kártérítés		
5.11.	Egyéb működési bevételek		
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)		
6.1.	Immateriális javak értékesítése		
6.2.	Ingatlanok értékesítése		
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		
6.4.	Részesedések értékesítése		
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek		
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)		
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről		
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről		
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz		
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)		
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)		
8.1.	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről		
8.2.	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről		
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz		
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)		
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	11 402 663	17 734 801
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről		
11.	Belföldi értékpapírok bevételei		
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)		
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele		
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele		
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)		
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések		
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése		
13.3.	Lekötött betétek megszüntetése		
14.	Külföldi finanszírozás bevételei		
15.	Váltóbevételek		
16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei		
17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)		
18.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	11 402 663	17 734 801

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcím	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.6.)	11 402 663	17 734 801
1.1.	Személyi juttatások	9 638 624	15 046 778
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 197 040	2 009 475
1.3.	Dologi kiadások	566 999	678 548
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai		
1.5.	Egyéb működési célú kiadások		
1.6.	Tartalékok		
1.7.	- az 1.6-ból: - Általános tartalék		
1.8.	- Céltartalék		
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)		
2.1.	Beruházások		
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás		
2.3.	Felújítások		
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás		
2.5.	Egyéb felhalmozási célú kiadások		
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	11 402 663	17 734 801
4.	Belföldi finanszírozás kiadásai (4.1. + ... + 4.7.)		
4.1.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre		
4.2.	Belföldi értékpapírok kiadásai		
4.3.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása		
4.4.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése		
4.5.	Központi, irányító szervi támogatás		
4.6.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése		
4.7.	Egyéb belföldi finanszírozás kiadásai		
5.	Külföldi finanszírozás kiadásai		
6.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek		
7.	Váltókiadások		
8.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+7.)		
9.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+8.)	11 402 663	17 734 801

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

Forintban!

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 9. sor - költségvetési kiadások 3. sor) (+/-)		
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 17. sor - finanszírozási kiadások 10. sor) (+/-)		

5. melléklet a/2026. (...) önkormányzati rendelethez

Sárospatak Város Önkormányzata
2026. évi önkormányzati szintű
működési célú bevételeinek és kiadásának mérlege

Forintban!

Sor-szám	Bevételek			Kiadások		
	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D	E	F	G
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	1 133 604 181	1 418 674 526	Személyi juttatások	2 004 657 573	2 248 826 770
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 080 935 841	1 112 920 525	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	249 466 242	276 662 752
3.	2.-ből EU-s támogatás			Dologi kiadások	1 446 349 175	1 403 408 387
4.	Közhatalmi bevételek	791 700 000	741 700 000	Ellátottak pénzbeli juttatásai	24 000 000	22 500 000
5.	Működési bevételek	596 217 104	589 745 450	Egyéb működési célú kiadások	214 352 723	234 203 736
6.	Működési célú átvett pénzeszközök	100 000	25 300 000	Tartalékok	59 382 631	71 835 000
7.	6.-ból EU-s támogatás (közvetlen)					
13.	Költségvetési bevételek összesen (1.+2.+4.+5.+6.)	3 602 557 126	3 888 340 501	Költségvetési kiadások összesen (1.+...+6.)	3 998 208 344	4 257 436 645
14.	Hiány belső finanszírozásának bevételei (15.+...+18.)	401 463 386	421 736 187	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása		
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele	401 463 386	421 736 187	Likviditási célú hitelek törlesztése		
16.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			Rövid lejáratú hitelek törlesztése		
17.	Betét visszavonásából származó bevétel			Hosszú lejáratú hitelek törlesztése		
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek			Kölcsön törlesztése		
19.	Hiány külső finanszírozásának bevételei (20.+...+21.)			Forgatási célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása		
20.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele			Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése		
21.	Értékpapírok bevételei			Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek		
22.	Váltóbevételek			Váltókiadások		
23.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	40 027 367	52 640 043
24.	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+19.+22.+23.)	401 463 386	421 736 187	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+23.)	40 027 367	52 640 043
25.	BEVÉTEL ÖSSZESEN (13.+24.)	4 004 020 512	4 310 076 688	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+24.)	4 038 235 711	4 310 076 688
26.	Költségvetési hiány:	395 651 218	369 096 144	Költségvetési többlet:	-	-
27.	Bruttó hiány:	34 215 199	-	Bruttó többlet:	-	-

6. melléklet a/2026. (.....) önkormányzati rendelethez

Sárospatak Város Önkormányzata
2026. évi önkormányzati szintű
felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege

Forintban!

Sor-szám	Bevételek			Kiadások		
	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D	E	F	G
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			Beruházások	99 872 587	265 645 762
2.	1.-ből EU-s támogatás			1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás		
3.	Felhalmozási bevételek	170 945 000	25 000 000	Felújítások	966 292 367	776 662 832
4.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele	26 161 943	40 720 000	3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás		50 670 373
5.	4.-ből EU-s támogatás (közvetlen)			Egyéb felhalmozási kiadások	21 000 000	25 000 000
6.	Egyéb felhalmozási célú bevételek			Tartalék		
7.	Költségvetési bevételek összesen: (1.+3.+4.+6.)	197 106 943	65 720 000	Költségvetési kiadások összesen: (1.+3.+5.+6.)	1 087 164 954	1 067 308 594
8.	<i>Hiány belső finanszírozás bevételei (9+...+13)</i>	<i>924 273 210</i>	<i>1 001 588 594</i>	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása		
9.	Költségvetési maradvány igénybevétele	924 273 210	1 001 588 594	Hitelek törlesztése		
10.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			Rövid lejáratú hitelek törlesztése		
11.	Betét visszavonásából származó bevétel			Hosszú lejáratú hitelek törlesztése		
12.	Értékpapír értékesítése			Kölcsön törlesztése		
13.	Egyéb belső finanszírozási bevételek			Bereklítési célú befektet., kulturális szolgáltatások megvalósítása		
14.	<i>Hiány külső finanszírozásának bevételei (15+...+19)</i>			Betét elhelyezése		
15.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			Pénzügyi lízing kiadásai		
16.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele					
17.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele					
18.	Értékpapírok kibocsátása					
19.	Egyéb külső finanszírozási bevételek					
20.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (8.+14.)	924 273 210	1 001 588 594	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (8.+...+19.)		
21.	BEVÉTEL ÖSSZESEN (7.+20.)	1 121 380 153	1 067 308 594	KIADÁSOK ÖSSZESEN (7.+20.)	1 087 164 954	1 067 308 594
22.	Költségvetési hiány:	890 058 011	1 001 588 594	Költségvetési többlet:	-	-
23.	Bruttó hiány:	-	-	Bruttó többlet:	34 215 199	-

Sárospatak Város Önkormányzata működési támogatásai 2026.

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2026. évi támogatás megalapozó	Önkormányzati hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők, óvodapedagógusok illetményemelésére fordítandó összeg:	2026. évi előirányzat
A	B	C	D	E
1.	Önkormányzati Hivatal működésének támogatása	289 804 090	42 471 290	289 804 090
2.	Település-üzemeltetéshez kapcsolódó támogatások:			0
3.	Zöldterület-gazdálkodás	26 156 000		26 156 000
4.	Közüvilágítás	46 562 000		46 562 000
5.	Köztetető fenntartása	1 364 705		1 364 705
6.	Közütak fenntartása	24 378 302		24 378 302
7.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	31 376 800		31 376 800
8.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	1 290 300		1 290 300
I.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása összesen (B11):	420 932 197	42 471 290	420 932 197
1.	Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása	355 315 200	24 035 000	355 315 200
2.	Óvodaműködtetési támogatás	44 868 952		44 868 952
II.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása összesen (B12):	400 184 152	24 035 000	400 184 152
1.	Család és gyermekjóléti szolgálat	34 562 000		34 562 000
2.	Család és gyermekjóléti központ	36 350 000		36 350 000
3.	Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása	20 399 880		20 399 880
4.	Család és gyermekjóléti szolgálat/központ támogatása	91 311 880	0	91 311 880
5.	Szociális étkeztetés	12 568 500		12 568 500
6.	Házi segítségnyújtás - szociális segítés	25 000		25 000
7.	Házi segítségnyújtás - személyi gondozás	45 013 500		45 013 500
8.	Időskorúak nappali intézményi ellátása	8 894 600		8 894 600
9.	Fogyatékos személyek nappali intézményi ellátása	11 641 500		11 641 500
10.	Fogyatékos személyek nappali intézményi ellátása (autista diagnózissal)	6 726 480		6 726 480
11.	Demens személyek nappali intézményi ellátása	7 560 000		7 560 000
12.	Szenvedélybetegek nappali intézményi ellátása - önálló feladatellátás	22 132 000		22 132 000
13.	Támogató szolgáltatás	29 936 000		29 936 000
14.	Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása összesen:	144 497 580	0	144 497 580
15.	Bölcsőde bértámogatása	123 261 000		123 261 000
16.	Bölcsőde üzemeltetési támogatása	7 659 640		7 659 640
17.	Bölcsőde támogatása összesen:	130 920 640	0	130 920 640
III./1.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása összesen:	366 730 100	0	366 730 100
1.	Gyermekekétkeztetés	193 421 199		193 421 199
2.	Rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatása	1 908 000		1 908 000
III./2.	Önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása összesen:	195 329 199	0	195 329 199
III.	Önkormányzat szociális gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása összesen (III./1.+III./2.) (B13):	562 059 299	0	562 059 299
1.	Könyvtári és közművelődési feladatok támogatása	24 798 878		24 798 878
2.	Muzeális intézményi feladatok támogatása (Képtár)	10 700 000		10 700 000
3.	Polgármesteri illetményhez és költségterítéshez nyújtott támogatás			0
4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása			0
IV.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása összesen (B14):	35 498 878	0	35 498 878
V.	Önkormányzatok működési támogatásai összesen (I.+II.+III.+IV.):	1 418 674 526	66 506 290	1 418 674 526

Egyéb működési célú kiadások önkormányzati szinten 2026.

Forintban!

Sor-szám	Rész- letező kód	A kiadás jogcíme/jogosult szervezet megnevezése	A kiadás célja:	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D	E
ÖNKORMÁNYZAT (13.mell. Kiadások 1.5. sor):				
I.		A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások összesen:		0
1.	5-554	Magyar Államkincstár	Szolidaritási hozzájárulás	161 823 742
II.		A helyi önkormányzatok törvényi előírásen alapuló befizetései összesen:		161 823 742
1.	5-109	Sárospatak és Térsége Önkormányzati Társulás	Tagi hozzájárulás a közös feladatok ellátásához	3 500 000
1.	5-713	TOP_PLUSZ-1.1.1.2022-00027 MAKK HETES főzőkonyha fejlesztése	Pályázati elszámolásból eredő visszafizetési kötelezettség	1 559 994
III.		Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről összesen:		5 059 994
1.	5-162	Sárospataki Római Katolikus Egyházközség	temetőfenntartás	2 000 000
2.	5-162	Sárospataki Református Egyházközség	temetőfenntartás	2 000 000
3.	5-162	Sárospatak-Budorognai Református Egyházközség	temetőfenntartás	500 000
4.	5-301	Sárospataki Torna Club	Sárospataki sportpálya üzemeltetése	6 520 000
6.	5-607	Interkultur Hungária Közhasznú Nonprofit Kft. Bp.	Zempléni Fesztivál támogatása	5 000 000
7.	5-608	Helyi média működése	Sárospataki Tömegkommunikációs Alapítványnak céljelleggel átadott támogatás	21 600 000
8.	5-651	Sportegyesületek, szakosztályok (keret)	működési támogatás pályázat alapján	11 800 000
9.	5-652	Sárospataki Polgárőr Egyesület	működésre céljelleggel átadott támogatás	1 000 000
10.	5-653	Sárospataki Római Katolikus Egyházközség	működésre céljelleggel átadott támogatás	1 200 000
11.	5-653	Sárospataki Református Egyházközség	működésre céljelleggel átadott támogatás	950 000
12.	5-653	Sárospatak - Budorognai Református Egyházközség	működésre céljelleggel átadott támogatás	350 000
13.	5-653	Sárospataki Görög Katolikus Egyházközség	működésre céljelleggel átadott támogatás	900 000
14.	5-653	Sárospatak - Végardó Görög Katolikus Egyházközség	működésre céljelleggel átadott támogatás	300 000
15.	5-657	Egyéb civil szervezetek támogatása	céljellegű támogatás	1 000 000
16.	5-657	Zemplén Help Alapítvány, Sárospatak	működésre céljelleggel átadott támogatás	1 000 000
17.	5-660	Régi Járművek Egri Egyesülete	Zemplén Rally támogatása	500 000
18.	5-662	Sidinfo Kft. Sárospatak	Képtár működtetése (közfeladat ellátása)	10 700 000
IV.		Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről összesen :		67 320 000
V.		ÖNKORMÁNYZAT (13. mell. Kiadások 1.5. sor) összesen (I.+...+IV):		234 203 736
ÖNKORMÁNYZAT IRÁNYÍTÁSA ALÁ TARTOZÓ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK (26. mell. Kiadások 1.5. sor):				
VI.		ÖNKORMÁNYZAT IRÁNYÍTÁSA ALÁ TARTOZÓ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK összesen:		0
VII.		Önkormányzati szintű egyéb működési támogatás összesen (V.+VI.):		234 203 736

Egyéb felhalmozási célú kiadások önkormányzati szinten 2026.

Forintban!

Sor-szám	Rész- letező kód	A kiadás jogcíme/jogosult szervezet megnevezése	A kiadás célja	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D	E
ÖNKORMÁNYZAT (13.mell. Kiadások 2.5. sor):				
I.		Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre összesen:		0
1.	5-654	Első lakóingatlanhoz jutók kamatmentes kölcsöne	Első lakóingatlanhoz jutók kamatmentes kölcsöne önkormányzati rendelet alapján	14 000 000
II.		Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre összesen:		14 000 000
1.	5-656	Ingatlan tulajdonosok támogatása (keret)	Homlokzatfelújítás támogatása pályázat alapján	10 000 000
2.	5-654	Első lakáshoz jutók támogatása	Első lakáshoz jutók kamatmentes hitelének kedvezménye a gyermekek száma alapján	1 000 000
IV.		Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre összesen:		11 000 000
V.		ÖNKORMÁNYZAT (I.+...+IV.) összesen:		25 000 000
ÖNKORMÁNYZAT IRÁNYÍTÁSA ALÁ TARTOZÓ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK (26. mell. Kiadások 2.3.sor):				
VI.		ÖNKORMÁNYZAT IRÁNYÍTÁSA ALÁ TARTOZÓ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK összesen:		0
VII.		Önkormányzati szintű egyéb felhalmozási támogatás (V.+VI.) összesen:		25 000 000

10. melléklet a/2026. (.....) önkormányzati rendelethez

Beruházási kiadások előirányzata beruházásonként 2026.

Forintban!

Részlete- ző sorsz.	Beruházás megnevezése	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C
5-101	Választott tisztségviselők (Informatikai eszközök)	2 540 000
5-102	Rákóczi út 32. (Kisértékű tárgyi eszközök)	500 000
5-151	Közüvilágítás (Napelemes lámpák)	5 000 000
5-152	Közüutak, járdák, külterületi utak (Sebességmérő berendezések)	7 500 000
5-154	Közüterületek, játszóterek	25 000 000
5-155	Térfigyelő rendszer	12 000 000
5-161	Tervek, tanulmányok, hatósági díjak	15 000 000
5-166	Településrendezés	11 000 000
5-201	Önkormányzati lakások	65 000 000
5-209	Egyéb ingatlanok	3 000 000
5-759	Aktív Magyarország pályázat Újhutai ifjúsági tábor felújítása	4 800 944
5-760	Versenyképes Járások	95 691 700
Önkormányzat összesen:		247 032 644
	Polgármesteri Hivatal eszközbeszerzése	4 706 998
	Carolina Óvoda és Bölcsőde eszközbeszerzése	1 050 800
	A Művelődés Háza és Könyvtára eszközbeszerzése	6 298 820
	Gondozási Központ eszközbeszerzése	1 500 000
	Kommunális Szervezet eszközbeszerzése	1 556 500
	Rendelőintézet eszközbeszerzése	3 500 000
Hivatal és az Intézmények összesen:		18 613 118
Önkormányzati szinten összesen:		265 645 762

Felújítási kiadások előirányzata felújításonként 2026.

Forintban!

Részle- tező sorsz.	Felújítás megnevezése	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C
5-152	Közutak, járdák, külterületi utak	157 000 000
5-201	Önkormányzati ingatlanok	48 000 000
5-734	Makovecz Alap -ÁVG felújítás	486 935 503
5-757	TOP_PLUSZ 3.3.2. EÜ járóbeteg szakellátás fejlesztése projekt kiadásai	50 670 373
5-759	Aktív Magyarország pályázat Újhutai ifjúsági tábor felújítása	29 167 456
5-760	Versenyképes Járások	4 889 500
Önkormányzat összesen:		776 662 832
Hivatal és Intézmények felújítási kiadásai		0
Önkormányzati szinten összesen:		776 662 832

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
Európai uniós támogatással megvalósuló projektek

1. EU-s projekt neve, azonosítója:

TOP_PLUSZ-3.3.2-21-BO1-2022-00037 azonosító számú, "Járóbeteg szakellátás" című projekt

5-757

Forintban!

Források	2023	2024	2025	2026	2026 után	Összesen
Saját erő						
- saját erőből központi támogatás						
EU-s forrás	237 394 000		162 501 516			399 895 516
Társfinanszírozás						
Hitel						
Egyéb forrás						
Források összesen:	237 394 000		162 501 516			399 895 516
Kiadások, költségek	2023	2024	2025	2026	2026 után	Összesen
Személyi jellegű						
Személyi juttatások járuléka						
Anyagjellegű kiadások						
Egyéb dologi kiadások	4 206 875		100 000			4 306 875
Központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatnak EU-s programok és azok hazai társfinanszírozására egyéb működési célú végleges támogatás kiadásai		7 897 726				7 897 726
Beruházások (ingatlan)		8 763 000				8 763 000
Beruházások (egyéb tárgyi eszköz)						
Felújítások			111 731 143	50 670 373		162 401 516
EU-s programok és azok hazai társfinanszírozására egyéb felhalmozási célú támogatások kiadásai		215 356 000				215 356 000
Összesen:	4 206 875	232 016 726	111 831 143	50 670 373		398 725 117

Költségvetési szerv megnevezése	Sárospatak Város Önkormányzata		01
Feladat megnevezése	Összes bevétel, kiadás		01

Forintban

Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D
Bevételek			
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	1 133 604 181	1 418 674 526
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	337 493 442	420 932 197
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	337 470 650	400 184 152
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, étkeztetési feladatainak támogatása	413 540 711	562 059 299
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	35 833 041	35 498 878
1.5.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások	9 266 337	
1.6.	Elszámolásból származó bevételek		
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	87 367 723	72 506 610
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei		
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések		
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	87 367 723	72 506 610
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás		
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)		
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések		
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei		
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás		
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.5.)	791 700 000	741 700 000
4.1.	Idegenforgalmi adó	35 000 000	35 000 000
4.2.	Iparüzési adó	750 000 000	700 000 000
4.3.	Talajterhelési díj	1 000 000	1 000 000
4.4.	Gépjárműadó		
4.5.	Egyéb közhatalmi bevételek	5 700 000	5 700 000
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)	362 835 173	326 689 400
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke		
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	179 062 000	174 743 307
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	30 000 000	33 000 000
5.4.	Tulajdonosi bevételek		
5.5.	Ellátási díjak	30 214 000	31 000 000
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	85 785 000	48 260 693
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	36 315 000	29 475 400
5.8.	Kamatbevételek és más nyereséggellegű bevételek	1 059 173	50 000
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei		
5.10.	Biztosító által fizetett kártérítés		
5.11.	Egyéb működési bevételek	400 000	10 160 000
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	170 945 000	25 000 000
6.1.	Immateriális javak értékesítése		
6.2.	Ingatlanok értékesítése	170 945 000	25 000 000
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		
6.4.	Részesedések értékesítése		
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek		
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	100 000	100 000
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n		
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről	100 000	100 000
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz		
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)		
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)	26 161 943	40 720 000
8.1.	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n		
8.2.	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről	26 161 943	40 720 000
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz		
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)		
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	2 572 714 020	2 625 390 536
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről		
11.	Belföldi értékpapírok bevételei		
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	1 190 000 000	1 305 000 000
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	1 190 000 000	1 305 000 000
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele		
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)		
13.1.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések		
13.2.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése		
13.3.	Lekötött betétek megszüntetése		
14.	Külföldi finanszírozás bevételei		
15.	Váltóbevételek		
16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei		
17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)	1 190 000 000	1 305 000 000
18.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	3 762 714 020	3 930 390 536

Költségvetési szerv megnevezése	Sárospatak Város Önkormányzata		01
Feladat megnevezése	Összes bevétel, kiadás		01

Forintban

Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D

Sor-szám	Kiadási előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D
Kiadások			
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.6.)	1 073 546 185	1 087 578 099
1.1.	Személyi juttatások	86 929 000	108 023 905
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	12 836 900	15 618 153
1.3.	Dologi kiadások	676 044 931	635 397 305
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	24 000 000	22 500 000
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	214 352 723	234 203 736
1.6.	Tartalékok	59 382 631	71 835 000
1.7.	- az 1.6-ból: - Általános tartalék	59 382 631	71 835 000
1.8.	- Céltartalék		
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	1 060 012 367	1 048 695 476
2.1.	Beruházások	72 720 000	247 032 644
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás		
2.3.	Felújítások	966 292 367	776 662 832
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás		50 670 373
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások	21 000 000	25 000 000
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	2 133 558 552	2 136 273 575
4.	Belföldi finanszírozás kiadásai (4.1. + ... + 4.7.)	1 629 155 468	1 794 116 961
4.1.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre		
4.2.	Belföldi értékpapírok kiadásai		
4.3.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása		
4.4.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	40 027 367	52 640 043
4.5.	Központi, irányító szervei támogatás	1 589 128 101	1 741 476 918
4.6.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése		
4.7.	Egyéb belföldi finanszírozás kiadásai		
5.	Külföldi finanszírozás kiadásai		
6.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek		
7.	Váltókiadások		
8.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+7.)	1 629 155 468	1 794 116 961
9.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+8.)	3 762 714 020	3 930 390 536

Éves átlagos létszám előirányzat (fő)	2	3
Közfoglalkoztatottak átlagos állományi létszáma (fő)	3	5

Költségvetési szerv megnevezése	Sárospatak Város Önkormányzata		01
Feladat megnevezése	Kötelező feladatok bevételei, kiadása		02
Forintban			
Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D
Bevételek			
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	1 133 604 181	1 418 674 526
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	337 493 442	420 932 197
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	337 470 650	400 184 152
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, étkeztetési feladatainak támogatása	413 540 711	562 059 299
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	35 833 041	35 498 878
1.5.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások	9 266 337	
1.6.	Elszámolásból származó bevételek		
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	87 367 723	72 506 610
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei		
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések		
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	87 367 723	72 506 610
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás		
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)		
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések		
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei		
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás		
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.5.)	618 848 530	615 375 807
4.1.	Ídegenforgalmi adó	35 000 000	35 000 000
4.2.	Iparűzési adó	577 148 530	573 675 807
4.3.	Talajterhelési díj	1 000 000	1 000 000
4.4.	Gépjárműadó		
4.5.	Egyéb közhatalmi bevételek	5 700 000	5 700 000
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)	361 311 173	325 165 400
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke		
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	177 862 000	173 543 307
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	30 000 000	33 000 000
5.4.	Tulajdonosi bevételek		
5.5.	Ellátási díjak	30 214 000	31 000 000
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	85 461 000	47 936 693
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	36 315 000	29 475 400
5.8.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	1 059 173	50 000
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei		
5.10.	Biztosító által fizetett kártérítés		
5.11.	Egyéb működési bevételek	400 000	10 160 000
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	170 945 000	25 000 000
6.1.	Immateriális javak értékesítése		
6.2.	Ingatlanok értékesítése	170 945 000	25 000 000
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		
6.4.	Részesedések értékesítése		
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek		
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	100 000	100 000
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről		
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről	100 000	100 000
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz		
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)		
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)	19 161 943	33 720 000
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről		
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről	19 161 943	33 720 000
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz		
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)		
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	2 391 338 550	2 490 542 343
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről		
11.	Belföldi értékpapírok bevételei		
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	1 190 000 000	1 305 000 000
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	1 190 000 000	1 305 000 000
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele		
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)		
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések		
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése		
13.3.	Lekötött betétek megszüntetése		
14.	Külföldi finanszírozás bevételei		
15.	Váltóbevételek		
16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei		
17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)	1 190 000 000	1 305 000 000
18.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	3 581 338 550	3 795 542 343

Költségvetési szerv megnevezése	Sárospatak Város Önkormányzata		01
Feladat megnevezése	Kötelező feladatok bevételei, kiadása		02
Forintban			
Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D

Sor-szám	Kiadási előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D
Kiadások			
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.6.)	1 000 489 285	1 016 074 199
1.1.	Személyi juttatások	82 670 000	98 690 405
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	12 395 000	14 166 753
1.3.	Dologi kiadások	666 908 931	626 798 305
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	24 000 000	22 500 000
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	155 132 723	182 083 736
1.6.	Tartalékok	59 382 631	71 835 000
1.7.	- az 1.6-ból: - Általános tartalék	59 382 631	71 835 000
1.8.	- Céltartalék		
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	1 044 012 367	1 023 695 476
2.1.	Beruházások	72 720 000	247 032 644
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás		
2.3.	Felújítások	966 292 367	776 662 832
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás		50 670 373
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások	5 000 000	
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	2 044 501 652	2 039 769 675
4.	Belföldi finanszírozás kiadásai (4.1. + ... + 4.7.)	1 536 836 898	1 755 772 668
4.1.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre		
4.2.	Belföldi értékpapírok kiadásai		
4.3.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása		
4.4.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	40 027 367	52 640 043
4.5.	Központi, irányító szervi támogatás	1 496 809 531	1 703 132 625
4.6.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése		
4.7.	Egyéb belföldi finanszírozás kiadásai		
5.	Külföldi finanszírozás kiadásai		
6.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek		
7.	Váltókiadások		
8.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+7.)	1 536 836 898	1 755 772 668
9.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+8.)	3 581 338 550	3 795 542 343

Éves átlagos létszám előirányzat (fő)	2	3
Közfoglalkoztatottak átlagos állományi létszáma (fő)	3	5

Költségvetési szerv megnevezése	Sárospatak Város Önkormányzata		01
Feladat megnevezése	Önként vállalt feladatok bevételei, kiadása		03

Forintban

Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D
Bevételek			
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)		
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása		
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása		
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, étkeztetési feladatainak támogatása		
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása		
1.5.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások		
1.6.	Elszámolásból származó bevételek		
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)		
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei		
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések		
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei		
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás		
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)		
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések		
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei		
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás		
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.5.)	172 851 470	126 324 193
4.1.	Idegenforgalmi adó		
4.2.	Iparűzési adó	172 851 470	126 324 193
4.3.	Talajterhelési díj		
4.4.	Gépjárműadó		
4.5.	Egyéb közhatalmi bevételek		
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)	1 524 000	1 524 000
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke		
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	1 200 000	1 200 000
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke		
5.4.	Tulajdonosi bevételek		
5.5.	Ellátási díjak		
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	324 000	324 000
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése		
5.8.	Kamatbevételek és más nyereség jellegű bevételek		
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei		
5.10.	Biztosító által fizetett kártérítés		
5.11.	Egyéb működési bevételek		
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)		
6.1.	Immateriális javak értékesítése		
6.2.	Ingatlanok értékesítése		
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		
6.4.	Részesedések értékesítése		
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek		
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)		
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről		
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n		
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz		
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)		
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)	7 000 000	7 000 000
8.1.	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről		
8.2.	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről	7 000 000	7 000 000
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz		
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)		
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	181 375 470	134 848 193
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről		
11.	Belföldi értékpapírok bevételei		
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)		
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele		
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele		
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)		
13.1.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések		
13.2.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése		
13.3.	Lekötött betétek megszüntetése		
14.	Külföldi finanszírozás bevételei		
15.	Váltóbevételek		
16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei		
17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)		
18.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	181 375 470	134 848 193

Költségvetési szerv megnevezése	Sárospatak Város Önkormányzata		01
Feladat megnevezése	Önként vállalt feladatok bevételei, kiadása		03

Forintban

Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D

Sor-szám	Kiadási előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D
Kiadások			
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.6.)	73 056 900	71 503 900
1.1.	Személyi juttatások	4 259 000	9 333 500
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	441 900	1 451 400
1.3.	Dologi kiadások	9 136 000	8 599 000
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai		
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	59 220 000	52 120 000
1.6.	Tartalékok		
1.7.	- az 1.6-ból: - Általános tartalék		
1.8.	- Céltartalék		
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	16 000 000	25 000 000
2.1.	Beruházások		
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás		
2.3.	Felújítások		
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás		
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások	16 000 000	25 000 000
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	89 056 900	96 503 900
4.	Belföldi finanszírozás kiadásai (4.1. + ... + 4.7.)	92 318 570	38 344 293
4.1.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre		
4.2.	Belföldi értékpapírok kiadásai		
4.3.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása		
4.4.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése		
4.5.	Központi, irányító szervi támogatás	92 318 570	38 344 293
4.6.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése		
4.7.	Egyéb belföldi finanszírozás kiadásai		
5.	Külföldi finanszírozás kiadásai		
6.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek		
7.	Váltókiadások		
8.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+7.)	92 318 570	38 344 293
9.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+8.)	181 375 470	134 848 193

Éves átlagos létszám előirányzat (fő)	0	0
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	0	0

Költségvetési szerv megnevezése	Sárospataki Polgármesteri Hivatal		02
Feladat megnevezése	Összes bevétel, kiadás		

Forintban

Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D
Bevételek			
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)	400 000	400 000
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke		
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke	400 000	400 000
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke		
1.4.	Tulajdonosi bevételek		
1.5.	Ellátási díjak		
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó		
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése		
1.8.	Kamatbevételek		
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei		
1.10.	Biztosító által fizetett kártérítés		
1.11.	Egyéb működési bevételek		
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)	1 000 000	1 000 000
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei		
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről		
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	1 000 000	1 000 000
2.4.	2.3.-ból EU támogatás		
3.	Közhatalmi bevételek		
4.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+...+4.3.)		
4.1.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről		
4.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
4.3.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		
4.4.	4.2.-ből EU-s támogatás		
5.	Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)		
5.1.	Immateriális javak értékesítése		
5.2.	Ingatlanok értékesítése		
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		
6.	Működési célú átvett pénzeszközök		
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		
8.	Költségvetési bevételek összesen (1.+...+7.)	1 400 000	1 400 000
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	307 634 395	396 982 882
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	25 722 535	20 464 337
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele		
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	281 911 860	376 518 545
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	309 034 395	398 382 882

Sor-szám	Kiadási előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D
Kiadások			
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	305 769 506	393 675 884
1.1.	Személyi juttatások	233 896 836	315 693 293
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	36 864 387	47 533 806
1.3.	Dologi kiadások	35 008 283	30 448 785
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai		
1.5.	Egyéb működési célú kiadások		
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)	3 264 889	4 706 998
2.1.	Beruházások	3 264 889	4 706 998
2.2.	Felújítások		
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások		
2.4.	2.3.-ból EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása		
3.	Finanszírozási kiadások		
4.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)	309 034 395	398 382 882

Éves átlagos létszám előirányzat (fő)	38	38
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	0	0

Költségvetési szerv megnevezése	Sárospataki Polgármesteri Hivatal		02
Feladat megnevezése	Kötelező feladatok bevételei és kiadásai		

Forintban

Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D
	Bevételek		
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)		
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke		
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke		
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke		
1.4.	Tulajdonosi bevételek		
1.5.	Ellátási díjak		
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó		
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérülése		
1.8.	Kamatbevételek		
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei		
1.10.	Biztosító által fizetett kártérítés		
1.11.	Egyéb működési bevételek		
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)	1 000 000	1 000 000
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei		
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről		
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	1 000 000	1 000 000
2.4.	2.3-ból EU támogatás		
3.	Közhatalmi bevételek		
4.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+...+4.3.)		
4.1.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről		
4.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
4.3.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		
4.4.	4.2.-ből EU-s támogatás		
5.	Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)		
5.1.	Immateriális javak értékesítése		
5.2.	Ingatlanok értékesítése		
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		
6.	Működési célú átvett pénzeszközök		
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		
8.	Költségvetési bevételek összesen (1.+...+7.)	1 000 000	1 000 000
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	296 631 732	379 648 081
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	25 722 535	20 464 337
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele		
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	270 909 197	359 183 744
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	297 631 732	380 648 081

Sor-szám	Kiadási előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D
	Kiadások		
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	294 366 843	375 941 083
1.1.	Személyi juttatások	224 258 212	300 646 515
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	35 667 347	45 524 331
1.3.	Dologi kiadások	34 441 284	29 770 237
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai		
1.5.	Egyéb működési célú kiadások		
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)	3 264 889	4 706 998
2.1.	Beruházások	3 264 889	4 706 998
2.2.	Felújítások		
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások		
2.4.	2.3.-ból EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása		
3.	Finanszírozási kiadások		
4.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)	297 631 732	380 648 081

Éves átlagos létszám előirányzat (fő)	36	36
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	0	0

Költségvetési szerv megnevezése	Sárospataki Polgármesteri Hivatal		02
Feladat megnevezése	Államigazgatási feladatok bevételei és kiadásai		

Forintban

Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D
	Bevételek		
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)	400 000	400 000
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke		
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke	400 000	400 000
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke		
1.4.	Tulajdonosi bevételek		
1.5.	Ellátási díjak		
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó		
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérülése		
1.8.	Kamatbevételek		
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei		
1.10.	Biztosító által fizetett kártérítés		
1.11.	Egyéb működési bevételek		
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)		
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei		
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről		
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		
2.4.	2.3-ból EU támogatás		
3.	Közhatalmi bevételek		
4.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+...+4.3.)		
4.1.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről		
4.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
4.3.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		
4.4.	4.2.-ből EU-s támogatás		
5.	Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)		
5.1.	Immateriális javak értékesítése		
5.2.	Ingatlanok értékesítése		
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		
6.	Működési célú átvett pénzeszközök		
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		
8.	Költségvetési bevételek összesen (1.+...+7.)	400 000	400 000
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	11 002 663	17 334 801
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele		
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele		
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	11 002 663	17 334 801
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	11 402 663	17 734 801

Sor-szám	Kiadási előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D
	Kiadások		
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	11 402 663	17 734 801
1.1.	Személyi juttatások	9 638 624	15 046 778
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 197 040	2 009 475
1.3.	Dologi kiadások	566 999	678 548
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai		
1.5.	Egyéb működési célú kiadások		
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)		
2.1.	Beruházások		
2.2.	Felújítások		
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások		
2.4.	2.3.-ból EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása		
3.	Finanszírozási kiadások		
4.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)	11 402 663	17 734 801

Éves átlagos létszám előirányzat (fő)	2	2
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	0	0

Költségvetési szerv megnevezése	Carolina Óvoda és Bölcsőde		03
Feladat megnevezése	Összes bevétel, kiadás (kötelező feladat)		

Forintban!

Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D
	Bevételek		
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)	12 453 251	16 293 100
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke		
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke	3 000 000	5 000 000
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	800 000	800 000
1.4.	Tulajdonosi bevételek		
1.5.	Ellátási díjak	4 281 300	5 730 000
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	1 371 951	1 763 100
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérülése	3 000 000	3 000 000
1.8.	Kamatbevételek		
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei		
1.10.	Biztosító által fizetett kártérítés		
1.11.	Egyéb működési bevételek		
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)	545 067	1 775 568
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei		
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről		
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	545 067	1 775 568
2.4.	2.3.-ból EU támogatás		
3.	Közhatalmi bevételek		
4.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)		
4.1.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről		
4.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
4.3.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		
4.4.	4.2.-ből EU-s támogatás		
5.	Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)		
5.1.	Immateriális javak értékesítése		
5.2.	Ingatlanok értékesítése		
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		
6.	Működési célú átvett pénzeszközök		
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1.+...+7.)	12 998 318	18 068 668
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	533 659 791	621 341 451
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	5 750 436	17 304 031
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele		
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	527 909 355	604 037 420
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	546 658 109	639 410 119

Sor-szám	Kiadási előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D
	Kiadások		
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	545 333 499	638 359 319
1.1.	Személyi juttatások	378 810 513	451 261 370
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	55 614 585	65 891 499
1.3.	Dologi kiadások	110 908 401	121 206 450
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai		
1.5.	Egyéb működési célú kiadások		
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)	1 324 610	1 050 800
2.1.	Beruházások	1 324 610	1 050 800
2.2.	Felújítások		
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások		
2.4.	2.3.-ból EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása		
3.	Finanszírozási kiadások		
4.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)	546 658 109	639 410 119

Éves átlagos létszám előirányzat (fő)	50,0	50,0
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	1	1

Költségvetési szerv megnevezése	A Művelődés Háza és Könyvtára		04
Feladat megnevezése	Összes bevétel, kiadás (kötelező feladat)		

Forintban!

Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D
	Bevételek		
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)	102 973 860	112 354 665
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke	650 500	650 500
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke	55 570 000	67 372 000
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke		
1.4.	Tulajdonosi bevételek		
1.5.	Ellátási díjak		
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	15 390 000	18 366 075
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérülése	30 912 860	25 815 590
1.8.	Kamatbevételek	500	500
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei		
1.10.	Biztosító által fizetett kártérítés		
1.11.	Egyéb működési bevételek	450 000	150 000
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)	5 563 761	6 392 000
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei		
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről		
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	5 563 761	6 392 000
2.4.	2.3.-ból EU támogatás		
3.	Közhatalmi bevételek		
4.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)		
4.1.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről		
4.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
4.3.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		
4.4.	4.2.-ből EU-s támogatás		
5.	Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)		
5.1.	Immateriális javak értékesítése		
5.2.	Ingatlanok értékesítése		
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		
6.	Működési célú átvett pénzeszközök		
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1.+...+7.)	108 537 621	118 746 665
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	190 898 784	149 804 991
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	30 728 581	19 059 840
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele		
9.3.	Iránítói szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	160 170 203	130 745 151
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	299 436 405	268 551 656

Sor-szám	Kiadási előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D
	Kiadások		
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	285 206 417	262 252 836
1.1.	Személyi juttatások	107 342 447	105 136 317
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	13 883 470	13 596 674
1.3.	Dologi kiadások	163 980 500	143 519 845
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai		
1.5.	Egyéb működési célú kiadások		
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)	14 229 988	6 298 820
2.1.	Beruházások	14 229 988	6 298 820
2.2.	Felújítások		
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások		
2.4.	2.3.-ból EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása		
3.	Finanszírozási kiadások		
4.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)	299 436 405	268 551 656

Éves átlagos létszám előirányzat (fő)	20	21
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	0	0

Költségvetési szerv megnevezése	Sárospataki Gondozási Központ		05
Feladat megnevezése	Összes bevétel, kiadás (kötelező feladat)		

Forintban!

Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D
	Bevételek		
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)	52 940 000	52 740 000
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke		
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke		
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke		
1.4.	Tulajdonosi bevételek		
1.5.	Ellátási díjak	33 500 000	33 300 000
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	7 560 000	7 560 000
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérülése	11 880 000	11 880 000
1.8.	Kamatbevételek		
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei		
1.10.	Biztosító által fizetett kártérítés		
1.11.	Egyéb működési bevételek		
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)	903 546	3 059 985
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei		
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről		
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	903 546	3 059 985
2.4.	2.3.-ból EU támogatás		
3.	Közhatalmi bevételek		
4.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)		
4.1.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről		
4.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
4.3.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		
4.4.	4.2.-ből EU-s támogatás		
5.	Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)		
5.1.	Immateriális javak értékesítése		
5.2.	Ingatlanok értékesítése		
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		
6.	Működési célú átvett pénzeszközök		
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1.+...+7.)	53 843 546	55 799 985
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	278 035 294	320 804 124
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	9 917 389	10 072 415
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele		
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	268 117 905	310 731 709
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	331 878 840	376 604 109

Sor-szám	Kiadási előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D
	Kiadások		
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	328 195 840	375 104 109
1.1.	Személyi juttatások	203 848 200	243 348 980
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	31 686 240	37 234 129
1.3.	Dologi kiadások	92 661 400	94 521 000
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai		
1.5.	Egyéb működési célú kiadások		
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)	3 683 000	1 500 000
2.1.	Beruházások	3 683 000	1 500 000
2.2.	Felújítások		
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások		
2.4.	2.3.-ból EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása		
3.	Finanszírozási kiadások		
4.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)	331 878 840	376 604 109

Éves átlagos létszám előirányzat (fő)	37	38
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	2	2

Költségvetési szerv megnevezése	Sárospataki Kommunális Szervezet		
Feladat megnevezése	Összes bevétel, kiadás (kötelező feladat)		

Forintban!

Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D
	Bevételek		
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)	27 583 620	39 586 320
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke		
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke	15 950 000	24 859 000
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	4 000 000	6 000 000
1.4.	Tulajdonosi bevételek		
1.5.	Ellátási díjak		
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	5 386 300	5 940 000
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérülése	2 247 320	2 787 320
1.8.	Kamatbevételek		
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei		
1.10.	Biztosító által fizetett kártérítés		
1.11.	Egyéb működési bevételek		
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)	4 097 616	18 062 202
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei		
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről		
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	4 097 616	18 062 202
2.4.	2.3.-ból EU támogatás		
3.	Közhatalmi bevételek		
4.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)		
4.1.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről		
4.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
4.3.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		
4.4.	4.2.-ből EU-s támogatás		
5.	Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)		
5.1.	Immateriális javak értékesítése		
5.2.	Ingatlanok értékesítése		
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		
6.	Működési célú átvett pénzeszközök		
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1.+...+7.)	31 681 236	57 648 522
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	306 632 818	309 553 366
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	49 255 781	30 485 567
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele		
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	257 377 037	279 067 799
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	338 314 054	367 201 888

Sor-szám	Kiadási előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D
	Kiadások		
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	337 163 954	365 645 388
1.1.	Személyi juttatások	207 706 270	235 840 350
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	24 760 251	25 546 882
1.3.	Dologi kiadások	104 697 433	104 258 156
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai		
1.5.	Egyéb működési célú kiadások		
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)	1 150 100	1 556 500
2.1.	Beruházások	1 150 100	1 556 500
2.2.	Felújítások		
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások		
2.4.	2.3.-ból EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása		
3.	Finanszírozási kiadások		
4.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)	338 314 054	367 201 888

Éves átlagos létszám előirányzat (fő)	39	39
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	48	55

Költségvetési szerv megnevezése	Sárospatak Város Rendelőintézete		07
Feladat megnevezése	Összes bevétel, kiadás		

Forintban!

Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D
	Bevételek		
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)	37 031 200	41 681 965
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke		
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke	33 256 695	35 602 494
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	741 061	2 836 800
1.4.	Tulajdonosi bevételek		
1.5.	Ellátási díjak		
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	3 033 444	3 242 671
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérülése		
1.8.	Kamatbevételek		
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei		
1.10.	Biztosító által fizetett kártérítés		
1.11.	Egyéb működési bevételek		
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)	981 458 128	1 010 124 160
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei		
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről		
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	981 458 128	1 010 124 160
2.4.	2.3.-ból EU támogatás		
3.	Közhatalmi bevételek		
4.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)		
4.1.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről		
4.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
4.3.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		
4.4.	4.2.-ből EU-s támogatás		
5.	Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)		
5.1.	Immateriális javak értékesítése		
5.2.	Ingatlanok értékesítése		
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		
6.	Működési célú átvett pénzeszközök		25 200 000
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1.+...+7.)	1 018 489 328	1 077 006 125
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	108 003 615	61 314 885
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	14 361 874	20 938 591
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele		
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	93 641 741	40 376 294
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	1 126 492 943	1 138 321 010

Sor-szám	Kiadási előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D
	Kiadások		
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	1 122 992 943	1 134 821 010
1.1.	Személyi juttatások	786 124 307	789 522 555
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	73 820 409	71 241 609
1.3.	Dologi kiadások	263 048 227	274 056 846
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai		
1.5.	Egyéb működési célú kiadások		
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)	3 500 000	3 500 000
2.1.	Beruházások	3 500 000	3 500 000
2.2.	Felújítások		
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások		
2.4.	2.3.-ból EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása		
3.	Finanszírozási kiadások		
4.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)	1 126 492 943	1 138 321 010

Éves átlagos létszám előirányzat (fő)	75	75
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	0	0

Költségvetési szerv megnevezése	Sárosapatak Város Rendelőintézete		07
Feladat megnevezése	Kötelező feladatok bevételei, kiadásai		01

Forintban!

Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D
	Bevételek		
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)		
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke		
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke		
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke		
1.4.	Tulajdonosi bevételek		
1.5.	Ellátási díjak		
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó		
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérülése		
1.8.	Kamatbevételek		
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei		
1.10.	Biztosító által fizetett kártérítés		
1.11.	Egyéb működési bevételek		
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)	29 314 417	96 519 988
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei		
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről		
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	29 314 417	96 519 988
2.4.	2.3.-ból EU támogatás		
3.	Közhatalmi bevételek		
4.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)		
4.1.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről		
4.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
4.3.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		
4.4.	4.2.-ből EU-s támogatás		
5.	Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)		
5.1.	Immateriális javak értékesítése		
5.2.	Ingatlanok értékesítése		
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		
6.	Működési célú átvett pénzeszközök		
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1.+...+7.)	29 314 417	96 519 988
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	1 323 171	2 032 001
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele		
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele		
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	1 323 171	2 032 001
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	30 637 588	98 551 989

Sor-szám	Kiadási előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D
	Kiadások		
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	30 637 588	98 551 989
1.1.	Személyi juttatások	14 896 368	60 994 758
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 916 310	4 195 313
1.3.	Dologi kiadások	13 824 910	33 361 918
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai		
1.5.	Egyéb működési célú kiadások		
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)		
2.1.	Beruházások		
2.2.	Felújítások		
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások		
2.4.	2.3.-ból EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása		
3.	Finanszírozási kiadások		
4.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)	30 637 588	98 551 989

Éves átlagos létszám előirányzat (fő)	2	2
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	0	0

Költségvetési szerv megnevezése	Sárosapatak Város Rendelőintézete		07
Feladat megnevezése	Önként vállalt feladatok bevételei, kiadásai		02

Forintban!

Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D
	Bevételek		
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)	37 031 200	41 681 965
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke		
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke	33 256 695	35 602 494
1.3.	Közzétett szolgáltatások értéke	741 061	2 836 800
1.4.	Tulajdonosi bevételek		
1.5.	Ellátási díjak		
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	3 033 444	3 242 671
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérülése		
1.8.	Kamatbevételek		
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei		
1.10.	Biztosító által fizetett kártérítés		
1.11.	Egyéb működési bevételek		
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)	952 143 711	913 604 172
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei		
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről		
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	952 143 711	913 604 172
2.4.	2.3.-ból EU támogatás		
3.	Közhatalmi bevételek		
4.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)		
4.1.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről		
4.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
4.3.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		
4.4.	4.2.-ből EU-s támogatás		
5.	Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)		
5.1.	Immateriális javak értékesítése		
5.2.	Ingatlanok értékesítése		
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		
6.	Működési célú átvett pénzeszközök		25 200 000
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1.+...+7.)	989 174 911	980 486 137
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	106 680 444	59 282 884
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	14 361 874	20 938 591
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele		
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	92 318 570	38 344 293
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	1 095 855 355	1 039 769 021

Sor-szám	Kiadási előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D
	Kiadások		
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	1 092 355 355	1 036 269 021
1.1.	Személyi juttatások	771 227 939	728 527 797
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	71 904 099	67 046 296
1.3.	Dologi kiadások	249 223 317	240 694 928
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai		
1.5.	Egyéb működési célú kiadások		
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)	3 500 000	3 500 000
2.1.	Beruházások	3 500 000	3 500 000
2.2.	Felújítások		
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások		
2.4.	2.3.-ból EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása		
3.	Finanszírozási kiadások		
4.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)	1 095 855 355	1 039 769 021

Éves átlagos létszám előirányzat (fő)	73	73
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	0	0

Költségvetési szerv megnevezése	Intézmények és a Hivatal összesen		08
Feladat megnevezése	Összes bevétel, kiadás		

Forintban!

Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D
	Bevételek		
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)	233 381 931	263 056 050
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke	650 500	650 500
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke	108 176 695	133 233 494
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	5 541 061	9 636 800
1.4.	Tulajdonosi bevételek		
1.5.	Ellátási díjak	37 781 300	39 030 000
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	32 741 695	36 871 846
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérülése	48 040 180	43 482 910
1.8.	Kamatbevételek	500	500
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei		
1.10.	Biztosító által fizetett kártérítés		
1.11.	Egyéb működési bevételek	450 000	150 000
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)	993 568 118	1 040 413 915
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei		
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről		
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	993 568 118	1 040 413 915
2.4.	2.3.-ból EU támogatás		
3.	Közhatalmi bevételek		
4.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)		
4.1.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről		
4.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
4.3.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		
4.4.	4.2.-ből EU-s támogatás		
5.	Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)		
5.1.	Immateriális javak értékesítése		
5.2.	Ingatlanok értékesítése		
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		
6.	Működési célú átvett pénzeszközök		25 200 000
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1.+...+7.)	1 226 950 049	1 328 669 965
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	1 724 864 697	1 859 801 699
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	135 736 596	118 324 781
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele		
9.3.	Iránvító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	1 589 128 101	1 741 476 918
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	2 951 814 746	3 188 471 664

Sor-szám	Kiadási előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat
A	B	C	D
	Kiadások		
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	2 924 662 159	3 169 858 546
1.1.	Személyi juttatások	1 917 728 573	2 140 802 865
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	236 629 342	261 044 599
1.3.	Dologi kiadások	770 304 244	768 011 082
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai		
1.5.	Egyéb működési célú kiadások		
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)	27 152 587	18 613 118
2.1.	Beruházások	27 152 587	18 613 118
2.2.	Felújítások		
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások		
2.4.	2.3.-ból EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása		
3.	Finanszírozási kiadások		
4.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)	2 951 814 746	3 188 471 664

Éves átlagos létszám előirányzat (fő)	259,0	261,0
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	51	58

27. melléklet a/2026. (...) önkormányzati rendelethez

**Adatszolgáltatás
az elismert (lejárt) tartozásállományról**

Költségvetési szerv neve:

Költségvetési szerv számlaszáma:

Éves eredeti kiadási előirányzat: Ft

30 napon túli elismert tartozásállomány összesen: Ft

Forintban!

Sor- szám	Tartozásállomány megnevezése	30 nap alatti állomány	30-60 nap közötti állomány	60 napon túli állomány	Át-ütemezett	Összesen:
1.	Állammal szembeni tartozások					
2.	Központi költségvetéssel szemben fennálló tartozás					
3.	Elkülönített állami pénzalapokkal szembeni tartozás					
4.	TB alapokkal szembeni tartozás					
5.	Tartozásállomány önkormányzatok és intézmények felé					
6.	Egyéb tartozásállomány					
7.	Összesen:					

Kelt:

.....
költségvetési szerv vezetője

INDOKOLÁS

Általános indokolás

Az önkormányzatok számára az éves költségvetés elkészítésének kötelezettségét Magyarország Alaptörvényének 32. cikk (1) bekezdés f) pontja írja elő. A költségvetés készítésével kapcsolatos részletes szabályokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet tartalmazza.

Az éves költségvetésben kerülnek megtervezésre a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározott, az Önkormányzat kötelező és önként vállalt, valamint államigazgatási feladatai. A költségvetés tartalmazza az önkormányzat számszerűsíthető bevételeit, valamint az egyes feladatok ellátásához szükséges kiadások előirányzatát.

A költségvetés elkészítésével összefüggésben további előírásokat tartalmaz:

- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst),
- az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm.rendelet.

A kötelezően előírt jogszabályi követelmények teljesítése mellett a költségvetési rendelettervezethez kiegészítő szöveges indokolás, valamint részletező táblázatok és ábrák is kapcsolódnak, a minél szélesebb körű és átlátható tájékoztatás érdekében.

Részletes indokolás

az 1. §-hoz

A rendelet hatályára vonatkozó rendelkezéseket tartalmazza.

a 2. §-hoz

A rendelet meghatározza Sárospatak Város Önkormányzata 2026. évi önkormányzati szintű költségvetésének bevételi és kiadási főösszegét, ezen belül a működési és felhalmozási egyenleget, továbbá a 2026. évi finanszírozási bevételek és kiadások összegét. A rendelkezés rögzíti a költségvetési egyenleg finanszírozásának módját.

a 3. §-hoz

A költségvetés részletezését tartalmazza, megjelölve a költségvetési rendelet mellékleteit.

a 4. §-hoz

A költségvetés végrehajtásának szabályait határozza meg.

az 5. §-hoz

Az előirányzatok módosítására vonatkozó szabályokat tartalmazza, a vonatkozó jogszabályi rendelkezések figyelembevételével.

a 6. §-hoz

A gazdálkodás általános szabályait rögzíti.

a 7. §-hoz

A költségvetés végrehajtásának ellenőrzésére vonatkozó rendelkezéseket tartalmazza.

a 8. §-hoz

A Rendelet hatálybalépéséről rendelkezik.

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLATI LAP

**Sárospatak Város Önkormányzatának 2026. évi költségvetéséről szóló
...../2026 . (.....) önkormányzati rendelethez**

Tájékoztató az előzetes hatásvizsgálat eredményéről

1. A jogszabály-tervezet hatásai

1.1. Társadalmi hatások

A rendeletervezet közvetlenül a Sárospatak Város Önkormányzata kötelező és önként vállalt feladatainak pénzügyi kereteit rögzíti, így társadalmi hatása elsődlegesen közvetett. A költségvetés biztosítja a szociális ellátó rendszert érintő pénzbeli ellátások fedezetét, továbbá az intézményi ellátórendszer stabil működési feltételeit, ezzel támogatva a helyi esélyegyenlőséget, a gyermekvédelem és az idősgondozás biztonságát. Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatainak teljesítéséhez a tervezet a szükséges forrásokat biztosítja. A tervezet biztosítja továbbá az önkormányzat által fenntartott közszolgáltatások működtetéséhez szükséges forrásokat a gazdasági évben.

1.2. Gazdasági, költségvetési hatás

A rendeletervezet végrehajtása biztosítja az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatainak ellátását. A rendelet a 2026. évi gazdálkodás jogszerű és kiszámítható kereteit teremti meg; gazdasági hatása a település működési biztonságának, likviditásának és fejlesztési képességének fenntartásán keresztül érvényesül. A költségvetés a prudens kockázatkezelés részeként általános tartalékot képez, és forrást rendel a beruházásokhoz, és felújításokhoz.

1.3. Környezeti, egészségi következmények

A rendeletervezetben szereplő előirányzatok környezetre pozitív hatással lehetnek, egészségi következménnyel nem járnak. A rendelet közvetlen, azonnali környezeti terhelést nem keletkeztet, ugyanakkor a településüzemeltetési és környezetvédelmi feladatok finanszírozása közvetett pozitív környezeti hatással jár, különösen a hulladékhoz kapcsolódó feladatok, a szűnyoggyérítés, a rágcsálóirtás és az önkormányzati környezetvédelmi program forrásbiztosítása; a fejlesztések előkészítése során pedig elvárás a hatósági és környezetvédelmi szempontok érvényesítése.

1.4. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A rendeletervezetben foglalt pénzügyi és számviteli előírások végrehajtása az adminisztratív terheket az előző évhez képest nem növeli. A végrehajtáshoz szükséges személyi feltételek az önkormányzatnál és az irányítás alá tartozó költségvetési szerveknél rendelkezésre áll.

2. A jogszabály megalkotásának szükségessége

A rendeletervezet megalkotása jogszabályi kötelezettség. A rendelet elfogadásának elmaradása a központi költségvetési támogatások folyósítását veszélyeztetné.

3. A végrehajtás feltételei

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

Sárospatak, 2026. február 2.

dr. Szabó Gergő LL.M
jegyző