



## Sárospatak Város Polgármesterétől

3950 Sárospatak, Rákóczi út 32.

Tel.: 47/513-240 Fax: 47/311-404

E-mail: sarospatak@sarospatak.hu



### E L Ő T E R J E S Z T É S

- a Képviselő-testületnek -

#### *Sárospatak Város Önkormányzata 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról*

#### **Tisztelt Képviselő-testület!**

Jelen előterjesztés Sárospatak Város Önkormányzata Képviselő-testületének a 2025. évi költségvetéséről szóló, három alkalommal módosított 3/2025. (II. 17.) önkormányzati rendeletének végrehajtásáról készült zárszámadást foglalja magában. A zárszámadás a költségvetési rendelet teljesítésének adatait tartalmazza, figyelembe véve a tárgyév során végrehajtott módosításokat.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 91. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő, és a polgármester terjeszti a Képviselő-testület elé oly módon, hogy az a Képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A helyi önkormányzat zárszámadási rendeletének megalkotására vonatkozó külön szabályokat az Áht. 91. §-a tartalmazza.

Az Áht. 91. § (2) bekezdése alapján a zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a Képviselő-testület részére tájékoztatásul az alábbi mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

a) az Áht. 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket és kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat-felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,

b) a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárát, Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, valamint bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,

c) a vagyonskimutatást, valamint

d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket és a részesedések alakulását.

A zárszámadás számszaki alapját az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves költségvetési beszámolóit, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) alapján vezetett nyilvántartások és kimutatások

képezik. A zárszámadás készítésével és előterjesztésével kapcsolatos részletes szabályokat az Áht., az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint az Áhsz. tartalmazza.

Az Áht. 91. § (1) bekezdése alapján a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a Képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a Magyar Államkincstár Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében, a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését. Az Önkormányzat 2025. évi éves költségvetési beszámolójával kapcsolatban ilyen kincstári ellenőrzési jelentés nem készült.

Fentiek alapján Sárospatak Város Önkormányzata 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelet tervezetét az alábbiak szerint terjesztem a Képviselő-testület elé.

## **1. AZ ÖNKORMÁNYZAT ÖSSZEVONT KÖLTSÉGVETÉSE**

Sárospatak Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 2025. február 17-én fogadta el az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendeletét, amely a költségvetés végrehajtásának időszakában három alkalommal került módosításra.

Sárospatak Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatok ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait a 2025. évben, a kedvezőtlen gazdasági környezet és a közfeladat-ellátást terhelő költségvetési kockázatok ellenére is folyamatosan és biztonságosan ellátta. A 2025. év az új városvezetés első teljes költségvetési éve volt, amelynek középpontjában az önkormányzati gazdálkodás stabilizálása, a közpénzek felhasználásának szorosabb nyomon követése, a kötelezettségvállalások átláthatóbbá tétele, valamint az önkormányzati vagyon védelmét szolgáló felelős gazdálkodási szemlélet megerősítése állt.

A 2025. évi költségvetés végrehajtása során az Önkormányzat a feladatellátás biztonságát és a pénzügyi egyensúly megőrzését kezelte elsődleges szempontként. A kiadások teljesítése a tényleges szükségletekhez, a kötelezettségvállalások megalapozottságához és a rendelkezésre álló források teherbíró képességéhez igazodott.

E szemlélet illeszkedik az Alaptörvény és az Áht. közpénzügyi követelményeihez, amelyek az államháztartás átlátható, ellenőrizhető és hatékony működését, valamint a közfeladatok finanszírozásának biztonságát helyezik előtérbe. A tárgyévben ezért hangsúlyosabbá vált a tervezés és végrehajtás közötti visszacsatolás, az intézményi gazdálkodás áttekintése és a kiadási igények indokoltságának vizsgálata.

Az önkormányzati vagyon tekintetében a 2025. évi gazdálkodás során meghatározó elvként érvényesült a nemzeti vagyonról szóló törvény azon követelménye, amely szerint a nemzeti vagyon alapvető rendeltetése a közfeladat ellátásának biztosítása, azzal felelős módon és rendeltetésszerűen kell gazdálkodni. A nemzeti vagyongazdálkodás feladata nem kizárólag a vagyon működtetése, hanem annak értékmegőrző, állagvédelmi, költségtakarékos, átlátható és hatékony hasznosítása is. Ennek megfelelően az Önkormányzat 2025-ben a

vagyongazdálkodási döntések, a felhalmozási kiadások ütemezése, az ingatlanokkal kapcsolatos döntések előkészítése és az intézményi működés finanszírozása során egyaránt a közfeladatellátás hosszú távú fenntarthatóságát és a város pénzügyi stabilitását tartotta szem előtt.

A 2025. évi költségvetés végrehajtását a pénzügyi fegyelem, a kötelező feladatok elsődlegessége, az intézményrendszer működőképességének fenntartása és az önkormányzati vagyon rendeltetésszerű kezelése határozta meg. Az év során meghozott gazdálkodási döntések célja az volt, hogy az Önkormányzat a rendelkezésére álló forrásokat a törvényesség, az átláthatóság és a fenntartható működés követelményei szerint használja fel, egyidejűleg biztosítva Sárospatak Város működőképességét és a települési közszolgáltatások folyamatosságát.

Az Önkormányzat a 2025. évben a kötelező önkormányzati feladatellátás biztonságának megőrzése érdekében két alkalommal élt rendkívüli önkormányzati támogatás iránti igény benyújtásának lehetőségével, amely alapján összesen 21.098.971 Ft összegű támogatásban részesült. A támogatási igényeket az indokolta, hogy a tárgyévi költségvetésben a kötelező közfeladatok ellátásához kapcsolódó olyan működési kiadások jelentkeztek, amelyek finanszírozása a saját bevételek és a központi költségvetési támogatások figyelembevételével sem volt teljes körűen biztosítható.

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek az éves beszámolási kötelezettségüknek eleget tettek, beszámolóikat a Magyar Államkincstár KGR-K11 szakrendszere pénzügyileg jóváhagyta, amelyek a zárszámadási rendelet alapját képezik.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 11. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője az 1. melléklet szerinti vezetői nyilatkozatban köteles értékelné az általa vezetett költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A helyi önkormányzati költségvetési szervek vezetői a Bkr. 11. § (2a) bekezdése alapján vezetői nyilatkozatukat az éves költségvetési beszámolóval együtt megküldték az irányító szerv vezetője részére. A vezetői nyilatkozatok a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg kerülnek a Képviselő-testület elé terjesztésre.

A Rendelettervezet 1. §-a az alábbiakban tartalmazza az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek teljesített bevételi és kiadási főösszegét, ezen belül a költségvetési, valamint finanszírozási bevételek és kiadások teljesült előirányzatait, továbbá a költségvetési maradvány összegét.

**1. táblázat**

**Rendelettervezet szerinti költségvetési előirányzatok**

*Forint*

<b>a)</b>	<b>Az Önkormányzati költségvetés bevételi főösszeg:</b>	<b>8 019 422 348 Ft</b>
	ebből:	
aa)	költségvetési bevételek	4 624 152 686 Ft
ab)	finanszírozási bevételek	3 395 269 662 Ft
<b>b)</b>	<b>Az Önkormányzati költségvetés kiadási főösszeg:</b>	<b>6 582 889 459 Ft</b>
	ebből:	

a)	<b>Az Önkormányzati költségvetés bevételi főösszeg:</b>	<b>8 019 422 348 Ft</b>
ba)	költségvetési kiadások	4 525 493 284 Ft
bb)	finanszírozási kiadások	2 057 396 175 Ft
c)	<b>költségvetési maradvány</b>	<b>1 436 532 889 Ft</b>

**Önkormányzati szinten a költségvetési maradvány összege 1.436.532.889 Ft, mely a bevételi és a kiadási főösszeg különbözetével egyezik meg.**

A Rendelettervezet mellékleteiben az alábbiak kerültek kimutatásra:

- Az Önkormányzat összevont (önkormányzati szintű) költségvetési bevételi és kiadási előirányzatait részletesen az 1. – 4., a működési bevételek és kiadások, valamint a felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlegét az 5. és a 6. mellékletek tartalmazzák.
- A 7. melléklet tartalmazza jogcímenként - önkormányzati szinten - a működésre és felhalmozásra kapott támogatásokat államháztartáson belülről.
- A Rendelettervezet 8. mellékletében az egyéb működési célú kiadások, a 9. mellékletben az egyéb felhalmozási célú kiadások kerültek felsorolásra.
- Az önkormányzati szinten a beruházási és felújítási kiadásokat tételesen a Rendelettervezet 10. és a 11. mellékletei tartalmazzák.
- A 12. mellékletben kerültek felsorolásra önkormányzati szinten az európai uniós támogatással megvalósuló programok és azok pénzügyi adatai.
- A 13. – 25. mellékletekben került kimutatásra az Önkormányzat, a Hivatal és az Intézmények költségvetési előirányzatai és azok teljesítése.
- A 26. melléklet tartalmazza az Intézmények és a Hivatal összesített kiadási és bevételi előirányzatát.
- A Rendelettervezet 27. mellékletében az Önkormányzat, az irányítása alá tartozó költségvetési szervek költségvetési maradványa került kimutatásra.
- A Rendelettervezet 28. - 30. melléklete a 2025. december 31-ei állapotnak megfelelően tartalmazza az önkormányzati szinten a vagyonkimutatást.

## **1.1.ÖNKORMÁNYZATI SZINTŰ BEVÉTELEK**

### ***1.1.1. A 2025. évi tervezett és teljesített bevételi előirányzatok***

A 2025. évi tervezett és teljesített bevételi előirányzatok részletes adatait a Rendelettervezet 1. mellékletének 1. számú táblázata mutatja be. Az Önkormányzat összevont, önkormányzati szintű bevételi főösszege 2025. évben 8.019.422.348 Ft-ban teljesült, amely 132.035.250 Ft-tal meghaladta a módosított előirányzatot. A bevételi többletteljesítés arra utal, hogy a tárgyévi

gazdálkodás során az Önkormányzat bevételi pozíciója a tervezettnél erősebb volt, ugyanakkor a többlet összetétele alapján annak egy része nem tartós saját bevételi kapacitásnövekedésből, hanem finanszírozási jellegű tételből, államháztartáson belüli megelőlegezésből származott:

- A többletteljesítés meghatározó elemei közül a közhatalmi bevételek 64.909.093 Ft-tal haladták meg a módosított előirányzatot, amely az önkormányzati saját bevételek teljesülése szempontjából a pénzügyi pozíciót erősítő adat.
- A Magyar Államkincstár útján 2025 decemberében 52.640.043 Ft összegű államháztartáson belüli megelőlegezés került folyósításra, amely finanszírozási bevételként jelent meg a zárszámadásban.
- A működési bevételek teljesítése önkormányzati szinten 15.018.849 Ft-tal haladta meg a módosított előirányzatot, amely az intézményi és önkormányzati működéshez kapcsolódó bevételi jogcímek vártnál erősebb alakulását jelzi.

Az Önkormányzat 2025. évi teljesített főbb bevételi előirányzatainak jogcímenkénti változását a módosított előirányzathoz képest a 2. táblázat tartalmazza, a teljesített főbb bevételi jogcímek megoszlását az 1. ábra szemlélteti.

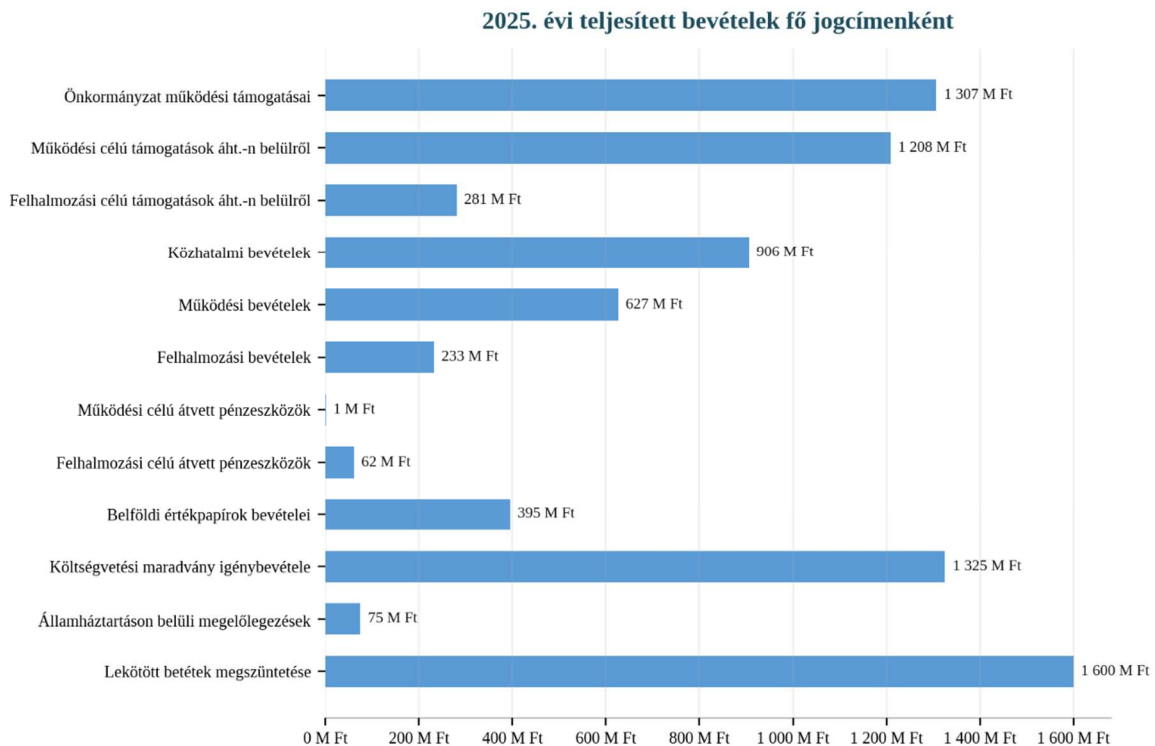
2. táblázat

Önkormányzati szintű bevételek

Forint

Sor-	Bevételi jogcím	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat	Előirányzat maradvány (-) / Túltesztelés (+)
A	B	C	D	E(=D-C)
1.	Önkormányzat működési támogatásai	1 306 519 235	1 306 519 235	0
2.	Működési célú tám. államháztartáson belülről	1 209 119 834	1 208 310 520	-809 314
3.	Felhalmozási célú tám. államháztartáson belülről	328 321 940	280 605 705	-47 716 235
4.	Közhatalmi bevételek	841 560 453	906 469 546	64 909 093
5.	Működési bevételek	611 799 074	626 817 923	15 018 849
6.	Felhalmozási bevételek	196 075 000	232 816 496	36 741 496
<b>7.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>	<b>100 000</b>	<b>1 000 000</b>	<b>900 000</b>
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	51 261 943	61 613 261	10 351 318
<b>9.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+8.)</b>	<b>4 544 757 479</b>	<b>4 624 152 686</b>	<b>79 395 207</b>
10.	Belföldi értékpapírok bevételei	395 061 600	395 061 600	0
11.	Költségvetési maradvány igénybevétele	1 325 260 811	1 325 260 811	0
12.	Államháztartáson belüli megelőlegezések	22 307 208	74 947 251	52 640 043
13.	Lekötött betétek megszüntetése	1 600 000 000	1 600 000 000	0
<b>14</b>	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (10. + ...+13.)</b>	<b>3 342 629 619</b>	<b>3 395 269 662</b>	<b>52 640 043</b>
<b>15</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+14.)</b>	<b>7 887 387 098</b>	<b>8 019 422 348</b>	<b>132 035 250</b>

1. ábra

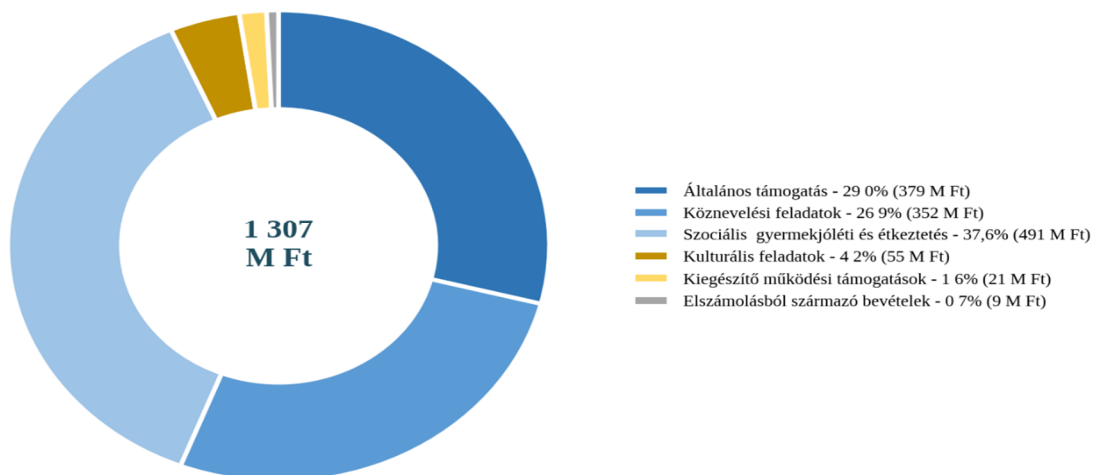


**Önkormányzat működési támogatásai (Rendelettervezet 1. melléklet 1. számú táblázat 1. sora):**

A feladatfinanszírozás keretében a kötelezően ellátandó feladatokra az Önkormányzat összesen 1.306.519.235 Ft támogatást kapott, melyet főbb jogcímenként, a Rendelettervezet 1. melléklet 1. számú táblázat 1.1. – 1.6. sora, tételesen a Rendelettervezet 7. mellékletének 1. táblázata tartalmaz. A teljesült működési támogatásokat főbb jogcím szerint a 2. ábra szemlélteti.

2. ábra

**Önkormányzati működési támogatások megoszlása**



**Működési és felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről (Rendelettervezet 1. melléklet 1. számú táblázat 2. és 3. számú sorai):**

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek az önkormányzati működési támogatások 1.306.519.235 Ft összegén felül további 1.208.310.520 Ft működési célú, valamint 280.605.705 Ft felhalmozási célú támogatásban részesültek a központi költségvetésből, illetve egyéb államháztartáson belüli forrásból.

A legmagasabb összegű **működési célú támogatások** az alábbiak szerint teljesültek:

- Sárospatak Város Rendelőintézete az általa ellátott egészségügyi feladatok finanszírozására a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelőtől 1.054.187.900 Ft összegű támogatásban részesült;
- a Sárospataki Kommunális Szervezet a közfoglalkoztatási feladatok ellátásához 91.226.069 Ft összegű támogatást kapott;
- a Carolina Óvoda és Bölcsőde 7.946.891 Ft, A Művelődés Háza és Könyvtára pedig 6.670.632 Ft összegű, szakmai programokhoz és projektekhez kapcsolódó pályázati támogatásban részesült.

A legmagasabb összegű **felhalmozási célú támogatások** az alábbiak szerint teljesültek:

- az Önkormányzat a TOP\_PLUSZ-3.3.2-21-BO1-2022-00037 azonosítószámú, járóbeteg-szakellátás fejlesztésére irányuló projekt támogatási előlegeként 161.331.117 Ft összegű támogatásban részesült;
- a Versenyképes Járások Program I. ütemében 101.077.000 Ft támogatás teljesült;
- az Aktív Magyarország Programhoz kapcsolódóan 11.888.940 Ft, a Sárospataki Népi Tájház felújításához pedig 4.200.000 Ft támogatás érkezett;
- az irányított költségvetési szervek közül a Carolina Óvoda és Bölcsőde 669.800 Ft, A Művelődés Háza és Könyvtára pedig 1.438.848 Ft összegű felhalmozási célú támogatásban részesült.

A támogatások felhasználása az adott támogatási jogcímhez, támogatói okirathoz, finanszírozási feltételekhez, illetve elszámolási kötelezettségekhez kötötten történt, és azok a kötelező, illetve önként vállalt önkormányzati feladatok ellátását, az intézményi működés fenntartását, valamint a tárgyévben megkezdett vagy előkészített fejlesztések megalapozását szolgálták.

A támogatások módosított előirányzatát és a teljesítést részletesen a Rendelettervezet 7. mellékletének 2. és 3. táblázata tartalmazza jogcímenként, illetve költségvetési szervenként.

**Közhatalmi bevételek (Rendelettervezet 1. melléklet 1. számú táblázata 4.1. – 4.5. sor):**

A közhatalmi bevételekből összesen 906.469.546 Ft bevétele keletkezett az Önkormányzatnak, mely a 2024. évi teljesült bevételi előirányzatot 85.623.159 Ft-tal haladta meg.

A közhatalmi bevételek 2024. és 2025. évi teljesítését, a 2025. évi módosított előirányzatot és a változások összegét a 3. táblázat tartalmazza.

### 3. táblázat

#### Közhatalmi bevételek

Forint

Sor-sz.	Jogcím	2024. évi teljesített előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat	2025. évi teljesítés változása	
					2025. évi módosított előirányzathoz viszonyítva	2024. évi teljesített előirányzathoz viszonyítva
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f(=e-d)</i>	<i>g(=e-c)</i>
1.	Idegenforgalmi adó	37 625 432	35 000 000	34 670 459	-329 541	-2 954 973
2.	Iparüzési adó	772 656 514	799 860 453	859 217 780	59 357 327	86 561 266
3.	Talajterhelési díj	1 249 648	1 000 000	1 472 140	472 140	222 492
4.	Egyéb közhatalmi bevételek (közterület-használat, késedelmi pótlék, bírság, szabálysértés, egyéb díj)	9 314 793	5 700 000	11 109 167	5 409 167	1 794 374
<b>Összesen</b>		<b>820 846 387</b>	<b>841 560 453</b>	<b>906 469 546</b>	<b>64 909 093</b>	<b>85 623 159</b>

#### **Működési bevételek (Rendelettervezet 1. melléklet 1. számú táblázata 5. sor):**

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek működési bevételei 2025. évben 626.817.923 Ft összegben teljesültek, amely a módosított előirányzatot 15.018.849 Ft-tal meghaladta. A bevételi többlet arra enged következtetni, hogy az önkormányzati és intézményi működéshez kapcsolódó kapacitások, szolgáltatások és vagyonelemek a tárgyévben nem pusztán feladatellátási, hanem bevételi szempontból is eredményesen hasznosultak.

A működési bevételek módosított előirányzathoz viszonyított, költségvetési szervenkénti alakulását a 4. táblázat mutatja be.

### 4. táblázat

#### Működési bevételek

Forint

Költségvetési szerv megnevezése	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat	Változás
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D(=C-B)</b>
Önkormányzat	370 150 055	364 798 395	-5 351 660
Polgármesteri Hivatal	691 000	758 078	67 078
Carolina Óvoda és Bölcsőde	14 365 751	15 609 837	1 244 086
A Művelődés Háza és Könyvtára	102 973 860	111 457 641	8 483 781
Gondozási Központ	52 940 000	50 742 020	-2 197 980
Kommunális Szervezet	33 647 208	47 685 521	14 038 313
Rendelőintézet	37 031 200	35 766 431	-1 264 769
<b>Összesen</b>	<b>611 799 074</b>	<b>626 817 923</b>	<b>15 018 849</b>

### **Felhalmozási bevételek (Rendelettervezet 1. melléklet 1. számú táblázata 6. sor):**

A felhalmozási bevételek 2025. évben nettó **232.816.496 Ft** összegben teljesültek, amely a módosított előirányzatot **36.741.496 Ft-tal**, az eredeti előirányzatot pedig **61.871.496 Ft-tal** haladta meg. A kedvező teljesítés meghatározó részét az ingatlanértékesítésből származó bevételek biztosították.

Az Önkormányzat az ingatlanértékesítések során a felelős vagyongazdálkodás és a pénzügyi stabilitás szempontjait érvényesítette. Ennek keretében felülvizsgálta azokat az önkormányzati tulajdonú ingatlanokat, amelyek állapotuk, felújítási igényük, fenntartási költségük vagy hasznosíthatóságuk alapján gazdaságosan nem voltak működtethetők. A felülvizsgálat eredményeként **4 db lakóingatlan** értékesítésére került sor.

A Téglagyári utcai kedvezményes telekértékesítési programban 2025. évben további **3 db építési telek** értékesítése valósult meg, összesen **5.905.512 Ft** összegben. Ez a program korábbi teljesítéséhez képest érdemi előrelépést jelentett, és hozzájárult a tartósan hasznosítatlan vagyonelemek arányának csökkentéséhez, valamint a városi lakóterületek beépülésének ösztönzéséhez.

A malomtelek értékesítéséből nettó **164.500.000 Ft** bevétel realizálódott. A 2025. évi ingatlanértékesítések összességében kedvezően befolyásolták az önkormányzat pénzügyi helyzetét, erősítették a költségvetés egyensúlyát, és növelték a kötelező feladatellátás, az intézményi működés, valamint a fejlesztési célok finanszírozásához rendelkezésre álló mozgásteret.

### **Felhalmozási bevétel az Önkormányzatnál:**

Az önkormányzati döntés eredményeképpen az Önkormányzatnál 2025-ben az alábbi lakóingatlanok kerültek értékesítésre:

Október 23. tér 1-3 fsz.1.a.	18.000.000 Ft
Kossuth L. u. 33. fsz.1., 2. és 3.	9.000.000 Ft
Kossuth L. u. 34.	22.400.000 Ft
Október 23. tér 1-3., A. lh. fsz.3.	12.250.000 Ft

Felhalmozási bevétel jogcímen az ingatlan értékesítésen kívül az Önkormányzatnál az alábbi tételek mutatkoznak:

- GTM-802 forgalmi rendszámú Suzuki Swift 1.3 Glx típusú gépjármű 30.000 Ft,
- Nemzeti Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság részére BORSODVÍZ Rt. 5.000 Ft névértékű részvénye

**Működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök (Rendelettervezet 1. melléklet 1. számú táblázata 7. és 8. sora):**

A működési célra és felhalmozási célra államháztartáson kívülről átvett pénzeszközök az Önkormányzatnál az alábbi jogcímenek és összegekben keletkeztek:

Lakatos Ágota adománya Újbástya homlokzatán készült falfestményre	1 000 000 Ft
<b>Működési célú átvett pénzeszköz államháztartáson kívülről összesen:</b>	<b>1 000 000 Ft</b>
Első lakáshoz jutók kölcsönének visszatérülése	5 372 170 Ft
Patakhó Energiaszolgáltató Nonprofit Kft. Tőkepótlásra adott hitel	9 350 000 Ft
Sárospataki Közszolgáltatási Nonprofit Kft. Tőkepótlásra adott hitel	16 349 492 Ft
Sárospataki Közszolgáltatási Nonprofit Kft. Felhalmozási célú hitel	5 441 599 Ft
<b>Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről összesen:</b>	<b>36 513 261 Ft</b>

**Finanszírozási bevételek (Rendelettervezet 1. melléklet 1. számú táblázata 17. sora):**

A finanszírozási bevételek 2025-ben 3.395.269.662 Ft összegben teljesültek. A finanszírozási bevételek között került kimutatásra:

Belföldi értékpapírok bevételei	395 061 600 Ft
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	1 325 260 811 Ft
Államháztartáson belüli megelőlegezések	74 947 251 Ft
Lekötött betétek megszüntetése	1 600 000 000 Ft

A finanszírozási bevételből az előző évi költségvetési maradvány felhasználása 1.325.260.811 Ft, mely költségvetési szervként - a 2024. évi zárszámadási rendeletben foglalt döntésnek megfelelően - az alábbiakban alakult:

Önkormányzat	1 191 200 015 Ft
Polgármesteri Hivatal	25 722 535 Ft
Carolina Óvoda és Bölcsőde	5 750 436 Ft
A Művelődés Háza és Könyvtára	30 728 581 Ft
Gondozási Központ	9 917 389 Ft
Kommunális Szervezet	47 579 981 Ft
Rendelőintézet	14 361 874 Ft
<b>Összesen</b>	<b>1 325 260 811 Ft</b>

Önkormányzati szinten a finanszírozási bevételek 52.640.043 Ft-tal haladták meg az előírt összeget, amely többletbevétel a 2025. évi állami támogatások megelőlegezése jogcímen december hónapban kapott támogatás összege.

**1.1.2. A 2025. évi teljesített bevételi előirányzatok alakulása az előző évhez viszonyítva.**

Az Önkormányzat 2025. évi bevétele 9.166.795 Ft-tal kevesebb a 2024. évi bevételekhez képest. A változás értékelésekor hangsúlyozni szükséges, hogy a csökkenés nem a 2025. évi gazdálkodási teljesítmény általános romlására, hanem döntően a bevételi szerkezet, az előző évről áthozott finanszírozási tételek és az egyszeri jellegű államháztartáson belüli források eltérő alakulására vezethető vissza.

A változásra ható főbb tényezőket jogcímenként az 5. táblázat tartalmazza.

**5. táblázat**

**Az Önkormányzat mint költségvetési szerv bevételeinek változása az előző évhez viszonyítva** *Forint*

Sor-	Bevételi jogcím	2024. évi teljesített előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat	Változás 2024-hez viszonyítva
A	B	C	D	E(=D-C)
1.	Önkormányzat működési támogatásai	1 103 195 657	1 306 519 235	<b>203 323 578</b>
2.	Működési célú tám. államháztartáson belülről	23 338 122	14 171 327	<b>-9 166 795</b>
3.	Felhalmozási célú tám. államháztartáson belülről	0	278 497 057	<b>278 497 057</b>
4.	Közhatalmi bevételek	820 846 387	906 469 546	<b>85 623 159</b>
5.	Működési bevételek	332 390 125	364 798 395	<b>32 408 270</b>
6.	Felhalmozási bevételek	50 827 000	232 816 496	<b>181 989 496</b>
<b>7.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>	<b>2 090 289</b>	<b>1 000 000</b>	<b>-1 090 289</b>
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	31 299 433	36 513 261	<b>5 213 828</b>
<b>9.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+8.)</b>	<b>2 363 987 013</b>	<b>3 140 785 317</b>	<b>776 798 304</b>
10.	Belföldi értékpapírok bevételei	800 796 940	395 061 600	<b>-405 735 340</b>
11.	Költségvetési maradvány igénybevétele	1 960 762 084	1 191 200 015	<b>-769 562 069</b>
12.	Államháztartáson belüli megelőlegezések	62 155 984	74 947 251	<b>12 791 267</b>
13.	Lekötött betétek megszüntetése	600 000 000	1 600 000 000	<b>1 000 000 000</b>
<b>14.</b>	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (10. + ...+13.)</b>	<b>3 423 715 008</b>	<b>3 261 208 866</b>	<b>-162 506 142</b>
<b>15.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+14.)</b>	<b>5 787 702 021</b>	<b>6 401 994 183</b>	<b>614 292 162</b>

## 1.2. ÖNKORMÁNYZATI SZINTŰ KIADÁSOK

### 1.2.1. A 2025. évi tervezett és teljesített kiadási előirányzatok

A 2025. évi tervezett és teljesített kiadási előirányzatokat a Rendelettervezet 1. mellékletének 2. számú táblázata mutatja be.

Önkormányzati szinten a 2025. évi módosított kiadási előirányzat főösszege 7.887.387.098 Ft volt, amelyből a tárgyév során 6.582.889.459 Ft összegű kiadás teljesült. A módosított előirányzattól való elmaradás értékelésekor külön kell választani a tényleges működési és fejlesztési kiadásokat, valamint a finanszírozási jellegű pénzmozgásokat.

A teljesítés a szükségletalapú és ütemezett forrásfelhasználás irányába mutat: a kifizetések a tényleges feladatellátási igényekhez, a szerződéses teljesítésekhez és a fejlesztések előkészítettségi szintjéhez igazodtak.

Az önkormányzati szintű 2025. évi teljesített főbb kiadások jogcímenkénti alakulását a módosított előirányzathoz viszonyítva a 6. táblázat tartalmazza, azok egymáshoz viszonyított arányát pedig a 3. ábra szemlélteti. Az önkormányzati szintű kiadások teljesítésének költségvetési szerвенkénti megoszlását a 7. táblázat és a 4. ábra szemlélteti.

6. táblázat

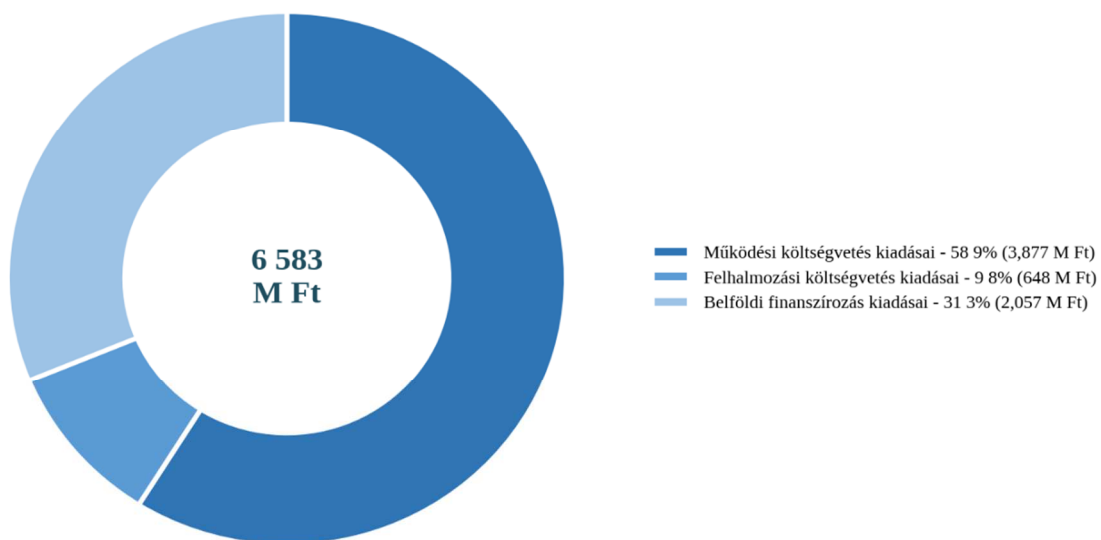
Önkormányzati szintű 2025. évi teljesített főbb kiadások

Forint

Sor-	Kiadási jogcím	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat	Előirányzat maradvány (+) / Túlterjesztés (-)
A	B	C	D	E=C-D
1.	Működési költségvetés kiadásai	4 362 264 021	3 877 311 170	484 952 851
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai	1 467 726 902	648 182 114	819 544 788
3.	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1.+2.)</b>	<b>5 829 990 923</b>	<b>4 525 493 284</b>	<b>1 304 497 639</b>
4.	Belföldi finanszírozás kiadásai	2 057 396 175	2 057 396 175	0
5.	<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN(=4.);</b>	<b>2 057 396 175</b>	<b>2 057 396 175</b>	<b>0</b>
6.	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+5.)</b>	<b>7 887 387 098</b>	<b>6 582 889 459</b>	<b>1 304 497 639</b>

### 3. ábra

#### 2025. évi teljesített kiadások főcsoportonként

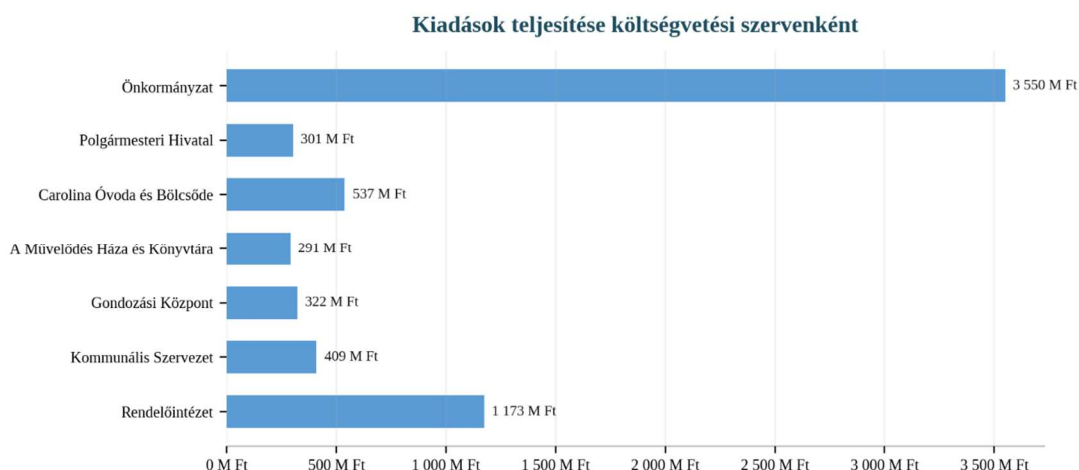


### 7. táblázat

#### Az Önkormányzat költségvetési szerveinek 2025. évi teljesült kiadási előirányzata és megoszlása Forint

Költségvetési szerv megnevezése	2025. évi teljesített kiadási előirányzat	2025. évi teljesített kiadási előirányzat megoszlása
<b>Önkormányzat (irányítószervi tám. nélkül)</b>	<b>3 550 091 892</b>	<b>53,93%</b>
Polgármesteri Hivatal	300 949 533	4,57%
Carolina Óvoda és Bölcsőde	537 291 270	8,16%
A Művelődés Háza és Könyvtára	290 959 379	4,42%
Gondozási Központ	321 530 311	4,88%
Kommunális Szervezet	408 798 513	6,21%
Rendelőintézet	1 173 268 561	17,82%
<b>Összesen</b>	<b>6 582 889 459</b>	<b>100,00%</b>

#### 4. ábra



#### **Működési költségvetés kiadásai:**

A működési kiadások teljesítése a módosított előirányzathoz képest 88,88%-ban alakult. Ez az arány azt jelzi, hogy az Önkormányzat a Hivatal és az irányítása alá tartozó intézmények működőképességét a jóváhagyott kereteken belül, a kiadások folyamatos mérlegelése mellett biztosította.

A költségvetési év során elsődleges szempont volt, hogy az Mötv. rendszerében az önként vállalt feladatok finanszírozása ne veszélyeztesse a kötelező feladatok ellátását. Ennek megfelelően a működési források felhasználása a kötelező feladatellátás, az intézményrendszer fenntartható működése és a közszolgáltatások folyamatossága köré szerveződött.

A személyi juttatások 98,57%-os, valamint a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 94,27%-os teljesítése alátámasztja, hogy az Önkormányzat az intézményi feladatellátás személyi feltételeit és a jogszabályon alapuló bérjellegű kötelezettségek teljesítését biztosította. A dologi kiadások 81,06%-os teljesítése ezzel párhuzamosan arra utal, hogy az üzemeltetési, fenntartási, szolgáltatási és beszerzési kiadások a tényleges működési szükségletekhez igazodva merültek fel.

Az ellátottak pénzbeli juttatásainak teljesítése a tényleges jogosultsági és igénybevételi adatokhoz igazodott, míg az egyéb működési célú kiadások 97,97%-os teljesítése a jogszabályi, szerződéses vagy más kötelezettségen alapuló működési kifizetések teljesítését tükrözi.

A tartalékok fel nem használása a gazdálkodás óvatossági elemét erősítette. A tartalék nem elkölthető többletforrásként, hanem a gazdasági környezet bizonytalanságaihoz, az intézményi működéshez, a közszolgáltatások fenntartásához és az esetleges bevételi kockázatok kezeléséhez kapcsolódó biztonsági fedezetként funkcionált.

A működési kiadások jogcímenkénti teljesítését a 8. táblázat tartalmazza. A működési kiadások költségvetési szervek szerinti megoszlását a 9. táblázat és a 5. ábra szemlélteti.

**8. táblázat**

**Önkormányzati szintű működési kiadások**

*Forint*

Sorszám	Működési költségvetési kiadás jogcíme	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat	A teljesítés a módosított előirányzat százalékában
1.	Személyi juttatások	2 132 596 583	2 102 006 079	98,57%
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	264 437 486	249 281 034	94,27%
3.	Dologi kiadások	1 536 638 093	1 245 657 757	81,06%
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	24 000 000	16 211 920	67,55%
5.	Egyéb működési célú kiadások	269 623 892	264 154 380	97,97%
6.	Tartalékok	134 967 967	0	0,00%
7.	Működési költségvetés kiadásai összesen	4 362 264 021	3 877 311 170	88,88%

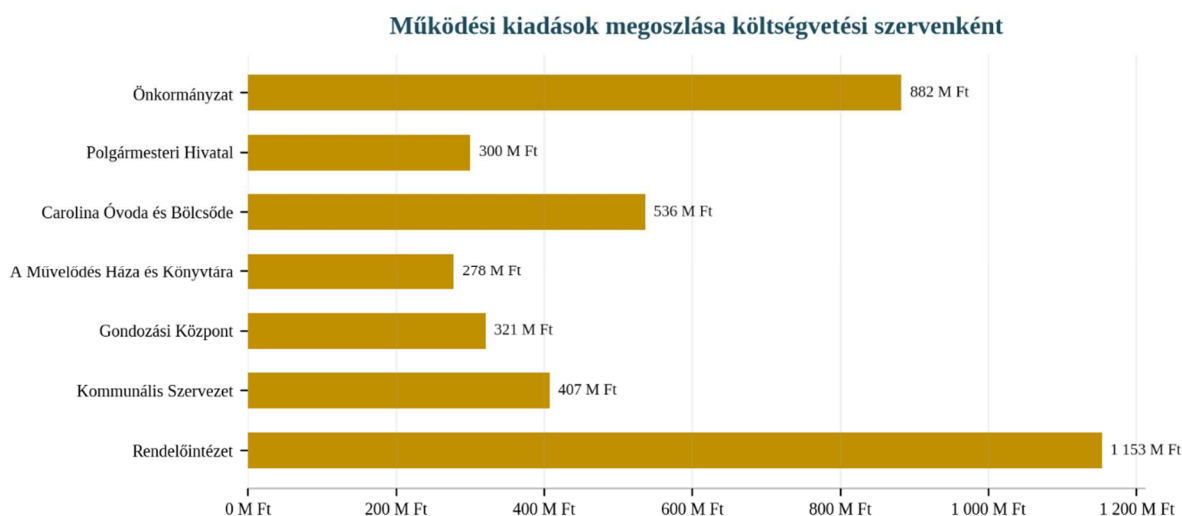
**9. táblázat**

**Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2025. évi teljesített működési kiadásainak megoszlása:**

*Forint*

Költségvetési szerv megnevezése	2025. évi teljesített kiadási előirányzat (Ft)	2025. évi teljesített működési kiadási előirányzat megoszlása
<b>Önkormányzat</b>	<b>882 261 555</b>	<b>22,75%</b>
Polgármesteri Hivatal	299 851 217	7,73%
Carolina Óvoda és Bölcsőde	536 348 416	13,83%
A Művelődés Háza és Könyvtára	277 570 321	7,16%
Gonozási Központ	320 945 560	8,28%
Kommunális Szervezet	407 320 434	10,51%
Rendelőintézet	1 153 013 667	29,74%
<b>Összesen</b>	<b>3 877 311 170</b>	<b>100,00%</b>

## 5. ábra



### **Felhalmozási költségvetés kiadásai (Rendelettervezet 1. melléklet 2. számú táblázatának 2. sora)**

Önkormányzati szinten a felhalmozási kiadások 2025. évben 648.182.114 Ft összegben teljesültek, amely 819.544.788 Ft-tal maradt el a módosított előirányzattól. A teljesítési adat azt tükrözi hogy több nagyobb beruházási és felújítási feladat előkészítése, közbeszerzési vagy kivitelezési folyamata a 2026. évre áthúzódik.

A felhalmozási kiadásoknál elsődleges szempont volt, hogy tényleges kifizetésre csak kellően előkészített, műszakilag és pénzügyileg megalapozott feladatok esetében kerüljön sor. Ez különösen az ÁVG felújítására, a TOP\_PLUSZ járóbeteg-szakellátás fejlesztésére, valamint a Versenyképes Járások Programhoz kapcsolódó fejlesztésekre irányadó, amelyek teljes körű megvalósítása részben a következő költségvetési évben folytatódik.

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek beruházási és felújítási kiadásainak teljesítését részletesen a Rendelettervezet 10. és 11. melléklete, az egyéb felhalmozási célú kiadásokat pedig a Rendelettervezet 9. melléklete tartalmazza.

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2025. évi felhalmozási kiadásai teljesítésének összevont adatait a 10. táblázat mutatja be.

## 10. táblázat

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2025. évi felhalmozási jogcímű kiadásainak teljesítése önkormányzati szinten:

Forint

Sorszám	Felhalmozási költségvetési kiadás jogcíme	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat	Előirányzat maradvány (+) / Túlteljesítés (-)
A	B	C	D	E(=C-D)
1.	Beruházások	267 495 934	52 865 406	214 630 528
2.	2.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás	31 325 839		31 325 839
3.	Felújítások	1 177 230 968	583 316 708	593 914 260
4.	3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás	184 030 161	544 205 464	-360 175 303
5.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	23 000 000	12 000 000	11 000 000
6.	Felhalmozási költségvetési kiadás összesen	1 467 726 902	648 182 114	819 544 788

### **Finanszírozási kiadások (Rendelettervezet 1. melléklet 2. táblázat 8. sora)**

A finanszírozási kiadásokon belül belföldi finanszírozás kiadásaként került teljesítésre:

- a belföldi értékpapírok kiadásai az ÁVG felújításával kapcsolatosan (a bevételekkel megegyezően, mivel éven belüli lejáratl kerütek megvásárlásra a diszkontkincstárjegyek) 395.061.600 Ft,
- a 2025. december hónapban megkapott államháztartáson belüli megelőlegezés 62.334.575 Ft,
- a pénzeszközök lekötött betétként történő elhelyezése 1.600.000.000 Ft összegben. (a bevételekkel megegyezően, mivel éven belüli lejáratl kerütek lekötésre az átmenetileg rendelkezésre álló források)

#### ***1.2.2. A 2025. évi teljesített kiadási előirányzatok alakulása az előző évhez viszonyítva***

A működési költségvetési kiadások 2024. évhez viszonyított csökkenése a saját kiadási oldalon érvényesített szigorúbb tervezési és teljesítési fegyelmet tükrözi. A felhalmozási kiadások alacsonyabb teljesítése pedig elsősorban abból ered, hogy egyes beruházási és felújítási feladatok műszaki, közbeszerzési vagy támogatáskezelési okokból a 2026. évre húzódnak át.

A finanszírozási kiadások növekedésének meghatározó oka a pénzeszközök lekötött betétként történő elhelyezése volt. Ez a tétel nem működési vagy fejlesztési célú forráselköltés, hanem az átmenetileg rendelkezésre álló pénzeszközök likviditási szempontú, átmeneti kezelése.

A főbb kiadási jogcímek előző évhez viszonyított változását a 11. táblázat tartalmazza.

## 11. táblázat

Az Önkormányzat teljesített kiadásainak változása az előző évhez viszonyítva

Forint

Sorszám	Kiadási jogcímek	2024. évi teljesített előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat	Változás 2024-hoz viszonyítva
A	B	C	D	E=D-C
1.	Működési költségvetés kiadásai	3 568 353 902	882 261 555	-2 686 092 347
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai	913 536 268	610 434 162	-303 102 106
<b>3.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1.+2.)</b>	<b>4 481 890 170</b>	<b>1 492 695 717</b>	<b>-2 989 194 453</b>
4.	Belföldi értékpapírok kiadásai	800 796 940	395 061 600	-405 735 340
5.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	57 770 005	62 334 575	4 564 570
6.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése	600 000 000	1 600 000 000	1 000 000 000
<b>7.</b>	<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (4.+5+ 6)</b>	<b>1 458 566 945</b>	<b>2 057 396 175</b>	<b>598 829 230</b>
<b>8.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (3.+7.):</b>	<b>5 940 457 115</b>	<b>3 550 091 892</b>	<b>-2 390 365 223</b>

## 2. Önkormányzat és az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek vagyona

### 2.1. Vagyonkimutatás

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek eszközeinek könyv szerinti értéke 2025. december 31. napján 16.249.016.633 Ft volt, amely az előző év végi mérlegfőösszeghez képest 1.693.574.136 Ft csökkenést mutat. A mérlegadatok alapján a nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök könyv szerinti értéke 15.979.940.528 Ft-ról 14.316.263.774 Ft-ra változott. A csökkenés döntően a tárgyi eszközök állományának értékváltozását mutatja.

A kötelezettségek állománya az előző évhez képest csak mérsékelt növekedést mutatott: 103.371.884 Ft-ról 108.493.904 Ft-ra emelkedett. A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek növekedése pedig az államháztartáson belüli megelőlegezéshez kapcsolódó elszámolási tételként értelmezhető.

Összességében a 2025. évi vagyonkimutatás arra enged következtetni, hogy az Önkormányzat vagyoni helyzete számviteli szerkezetében átalakult, azonban a saját tőke növekedése, a kötelezettségállomány alacsony szintje és a mérleg szerinti pozitív eredmény alapján az önkormányzati gazdálkodás vagyoni fedezete stabil maradt.

Az Önkormányzat vagyonkimutatását — amely tartalmazza az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek vagyont is — a Rendelettervezet 28–30. mellékletei tartalmazzák. Az önkormányzati szintű 2025. évi mérlegadatokat összevont sorait, valamint azok előző évhez viszonyított változását a 12. táblázat mutatja be.

## 12. táblázat

## Önkormányzati szintű mérleg adatok

Forint

Sor- szám	Megnevezés	Nettó érték		
		2024. dec.31.	2025. dec.31.	Változás
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>f(=d-c)</i>
1.	A/I Immateriális javak	14 267 571	9 679 213	-4 588 358
2.	A/II Tárgyi eszközök	15 878 822 605	14 219 739 299	-1 659 083 306
3.	A/III Befektetett pénzügyi eszközök	86 845 000	86 840 000	-5 000
4.	A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2)	5 352	5 262	-90
<b>5.</b>	<b>A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)</b>	<b>15 979 940 528</b>	<b>14 316 263 774</b>	<b>-1 663 676 754</b>
6.	B/I Készletek	6 158 184	2 190 000	-3 968 184
<b>7.</b>	<b>B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (B/I)</b>	<b>6 158 184</b>	<b>2 190 000</b>	<b>-3 968 184</b>
8.	C/II Pénztárak	2 921 381	1 544 177	-1 377 204
9.	C/III-IV. Forintszámlák és Devizaszámlák	1 383 878 591	1 362 016 148	-21 862 443
<b>10.</b>	<b>C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/II+C/III-IV)</b>	<b>1 386 799 972</b>	<b>1 363 560 325</b>	<b>-23 239 647</b>
11.	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	486 733 033	487 522 367	789 334
12.	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	0	0	0
13.	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	73 216 570	72 633 167	-583 403
<b>14.</b>	<b>D) KÖVETELÉSEK</b>	<b>559 949 603</b>	<b>560 155 534</b>	<b>205 931</b>
15.	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK	8 416 050	6 847 000	-1 569 050
16.	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 326 432		-1 326 432
<b>17.</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)</b>	<b>17 942 590 769</b>	<b>16 249 016 633</b>	<b>-1 693 574 136</b>
18.	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	13 161 568 222	13 131 562 751	-30 005 471
19.	G/II Nemzeti vagyon változásai	57 574 169	57 574 169	0
20.	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	278 094 493	245 874 406	-32 220 087
21.	G/IV Felhalmozott eredmény	-999 527 223	-1 614 428 280	-614 901 057
22.	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-697 770 931	87 808 963	785 579 894
<b>23.</b>	<b>G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)</b>	<b>11 799 938 730</b>	<b>11 908 392 009</b>	<b>108 453 279</b>
24.	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	61 454	61 455	1
25.	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	40 027 367	52 640 043	12 612 676

Sor-szám	Megnevezés	Nettó érték		
		2024. dec.31.	2025. dec.31.	Változás
26.	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	63 283 063	55 792 406	-7 490 657
<b>27.</b>	<b>H) KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN:</b>	<b>103 371 884</b>	<b>108 493 904</b>	<b>5 122 020</b>
28.	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	6 039 280 155	4 232 130 720	-1 807 149 435
<b>29.</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)</b>	<b>17 942 590 769</b>	<b>16 249 016 633</b>	<b>-1 693 574 136</b>

### **3. Az Áht. 91. § (2) bekezdése alapján bemutatandó tájékoztató mérlegek és kimutató-sok**

#### ***3.1. Többéves kihatással járó döntések***

Az Önkormányzat 2025. évben hitelt nem vett fel, kötvényt nem bocsátott ki, és olyan külső finanszírozási kötelezettséget nem vállalt, amely klasszikus értelemben vett eladósodást eredményezett volna. Ennek megfelelően hitel- vagy kölcsöntörlesztésre a tárgyévben nem került sor, és az Önkormányzatnak 2025. december 31. napján hitelállománya nem volt. E megállapítás részletes bemutatása a 3.4. pontban szereplő adósságállományi kimutatáshoz kapcsolódik.

Az Önkormányzat többéves kihatással járó döntések pénzügyi adatait a Rendelettervezet mellékletei évenkénti bontásban és összesítve tartalmazzák. A jelen szöveges rész a 2025. éven túl is pénzügyi hatással járó, jelentősebb fejlesztési feladatok áttekintését adja.

A többéves kihatással járó döntések körében kiemelendő az ÁVG tetőzetének Makovecz Alap támogatása terhére történő felújítása, a TOP\_PLUSZ-3.3.2-21-BO1-2022-00037 azonosítószámú járóbeteg-szakellátási projekt keretében a Rendelőintézet tetőtér-beépítése, valamint a Versenyképes Járások Program I. ütemének megvalósítása.

#### ***3.2. Pénzeszközök változásának levezetése***

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek pénzkészlete 2025. január 1. napján 1.386.799.972 Ft volt, amely 2025. december 31. napjára 1.490.581.854 Ft-ra emelkedett. A pénzkészlet tárgyévi változása ennek megfelelően 103.781.882 Ft növekedést mutat.

A pénzkészlet alakulását a tárgyévben teljesített bevételek és kiadások, az előző évi költségvetési maradvány igénybevételeinek technikai elszámolása, valamint az egyéb sajátos pénzforgalmi és elszámolási tételek együttesen határozták meg. A bevételek nyilvántartási ellenszámlájának tárgyidőszaki egyenlege 9.562.407.955 Ft volt, míg a kiadások nyilvántartási ellenszámlájának tárgyidőszaki egyenlege 8.125.875.066 Ft összegű csökkentő tételként jelent meg.

Az Önkormányzat és az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2025. évi beszámolója alapján a pénzeszközök változását a 13. táblázat tartalmazza.

**13. táblázat**

2025. évi pénzeszközök változásának levezetése

Forintban

Sorszám	Megnevezés		Összesen Ebből:	Sárospatak Város Önkormányzata	Sárospataki Polgármesteri Hivatal	Carolina Óvoda és Bölcsőde	A Művelődés Háza és Könyvtára	Sárospataki Gondozási Központ	Sárospataki Kommunális Szervezet	Sárospatak Város Rende- löintézete
1.	Pénzkészlet 2025. január 1-jén Ebből:		1 386 799 972	1 253 464 313	25 722 535	5 750 436	30 728 581	9 917 389	46 964 844	14 251 874
2.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege		2 921 381	1 695 606	451 805	214 870	49 615	40 635	371 905	96 945
3.	• Bankszámlák egyenlege		1 383 878 591	1 251 768 707	25 270 730	5 535 566	30 678 966	9 876 754	46 592 939	14 154 929
<b>4.</b>	<b>Korrektív tételek összesen: Ebből:</b>		<b>103 781 882</b>	<b>110 096 012</b>	<b>-5 258 198</b>	<b>11 553 595</b>	<b>-11 668 741</b>	<b>155 026</b>	<b>-16 773 953</b>	<b>15 678 141</b>
5.	Kiadások nyilvántartási ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege	+	-8 125 875 066	-5 093 077 499	-300 949 533	-537 291 270	-290 959 379	-321 530 311	-408 798 513	-1 173 268 561
6.	Bevételek nyilvántartási ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege	+	9 562 407 955	6 401 994 183	321 413 870	554 595 301	310 019 219	331 602 726	439 284 080	1 203 498 576
7.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele (-)	+	-1 325 260 811	-1 191 200 015	-25 722 535	-5 750 436	-30 728 581	-9 917 389	-47 579 981	-14 361 874
8.	16 Adott előleg tárgyidőszaki forgalma összesen (+,-)	-	175 215						175 215	
9.	32 Forgótóke tárgyidőszaki forgalma (+, -)	-	320 000	130 000						190 000
10.	36 Egyéb sajátos eszközoldali elsz. tárgyidőszaki forg. (+,-)	-	-495 676						-495 676	
11.	39 Kapott előleg tárgyidőszaki forgalma (+, -)	-	1 306 567	1 306 567						

Sorszám	Megnevezés		Összesen Ebből:	Sárospatak Város Önkormányzata	Sárospataki Polgármesteri Hivatal	Carolina Óvoda és Bölcsőde	A Művelődés Háza és Könyvtára	Sárospataki Gondozási Központ	Sárospataki Kommunális Szervezet	Sárospatak Város Rendelőintézete
Sorszám	Megnevezés		Összesen Ebből:	Sárospatak Város Önkormányzata	Sárospataki Polgármesteri Hivatal	Carolina Óvoda és Bölcsőde	A Művelődés Háza és Könyvtára	Sárospataki Gondozási Központ	Sárospataki Kommunális Szervezet	Sárospatak Város Rendelőintézete
12.	42 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla tárgyidőszaki forgalma [+/-]	-	-18 000	-18 000						
13.	43 Más szervezet megillető elszámolása számla tárgyidőszaki forgalma (+, -)	-	202 090	202 090						
14.	46 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok tárgyidőszaki forgalma [+/-]	-	6 000 000	6 000 000						
15.	Záró pénzkészlet (számított) 2025. december 31-én		1 490 581 854	1 363 560 325	20 464 337	17 304 031	19 059 840	10 072 415	30 190 891	29 930 015
16.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege		3 020 622	1 544 177	586 520	188 515	57 450	49 750	559 330	34 880
17.	• Bankszámlák egyenlege		1 487 561 232	1 362 016 148	19 877 817	17 115 516	19 002 390	10 022 665	29 631 561	29 895 135
18.	Záró pénzkészlet 2025. december 31-én		1 490 581 854	1 363 560 325	20 464 337	17 304 031	19 059 840	10 072 415	30 190 891	29 930 015

### 3.3. Közvetett támogatások

A közvetett támogatások 2025. évi tényleges összege 785.664 Ft-ban teljesült, amely a 14. táblázatban kerül bemutatásra. A tárgyévben iparüzési adókedvezmény megállapítására 1 esetben, gyermek születéséhez kapcsolódó, első lakáshoz jutók kedvezményének megállapítására pedig 4 esetben került sor.

14. táblázat

#### Közvetett támogatások

Forint

Sor-szám	Bevételi jogcím	Tervezett kedvezmények összege	Tényleges kedvezmények összege
A	B	C	D
1.	Ellátottak térítési díjának méltányosságból történő elengedése		
2.	Ellátottak kártérítésének méltányosságból történő elengedése		
3.	Lakosság részére lakásépítéshez nyújtott kölcsön elengedése	1 000 000	700 000
4.	Lakosság részére lakásfelújításhoz nyújtott kölcsön elengedése		
5.	Helyi adóból biztosított kedvezmény, mentesség összesen	500 000	85 664
6.	-ebből: Építményadó		
7.	Telekadó		
9.	Magánszemélyek kommunális adója		
10.	Idegenforgalmi adó tartózkodás után		
11.	Idegenforgalmi adó épület után		
12.	Iparüzési adó állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után	500 000	85 664
13.	Helyiségek hasznosítása utáni kedvezmény, mentesség		
14.	Eszközök hasznosítása utáni kedvezmény, mentesség		
15.	Egyéb kedvezmény		
16.	Egyéb kölcsön elengedése		
27.	<b>Összesen:</b>	<b>1 500 000</b>	<b>785 664</b>

### 3.4. Adósságot keletkeztető ügyletek és egyéb tartozásállomány alakulása

Az Önkormányzat 2025. december 31. napján nem rendelkezett a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletből származó fennálló kötelezettséggel. Ennek megfelelően hitelből, kölcsönből, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatalából, váltó kibocsátásából, pénzügyi lízingből vagy más, e törvény szerinti adósságot keletkeztető ügyletből eredő tartozása nem

állt fenn. Az Önkormányzat külföldi hitelezővel szemben adósságállománnyal nem rendelkezett, belföldi hitelezők felé lejárt tartozásállománya nem volt.

A 15. táblázatban szereplő 52.640.043 Ft összegű, központi költségvetéssel szemben fennálló, nem lejárt kötelezettség az államháztartáson belüli megelőlegezés technikai elszámolásából ered. A tétel nem külső finanszírozási jogviszonyhoz, hanem a központi költségvetési finanszírozás időbeli rendezéséhez kapcsolódik, ezért nem minősül a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletből származó kötelezettségnek.

A kimutatás alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat 2025. év végén lejárt tartozásállománnyal nem rendelkezett, hitelállománya nem volt, és a tárgyévi gazdálkodás nem eredményezett külső eladósodást. Ez a zárszámadási adat alátámasztja a fizetőképesség, a költségvetési fegyelem és a hitelmentes gazdálkodás fennmaradását.

Az önkormányzati szintre összesített tartozás-állományt jogcímenként a 15. táblázat tartalmazza:

#### 15. táblázat

Adósságot keletkeztető ügyletek és egyéb tartozásállomány alakulása

Forint

Sor-szám	Adósságállomány/egyéb tartozás megnevezése	Nem lejárt	Lejárt					Nem lejárt, lejárt összes tartozás
			1-90 nap közötti	91-180 nap közötti	181-360 nap közötti	360 napon túli	Összes lejárt tartozás	
A	B	C	D	E	F	G	H=(D+...+G)	I=(C+H)
I. Belföldre:								
1.	Adóhatósággal szembeni tartozások						0	0
2.	Központi költségvetéssel szemben fennálló tartozás	52 640 043					0	52 640 043
3.	Elkülönített állami pénzalapokkal szembeni tartozás						0	0
4.	TB alapokkal szembeni tartozás						0	0
5.	Tartozásállomány önkormányzatok és intézmények felé						0	0
6.	Szállítói tartozás						0	0
7.	Adósság állomány (hitel, kölcsön, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, váltó, pénzügyi lízing)						0	0
<b>Belföldi összesen:</b>		<b>52 640 043</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>52 640 043</b>
II. Külföldre								
1.	Külföldi szállítók						0	0
2.	Egyéb adósság						0	0
<b>Külföldi összesen:</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Adósságállomány/egyéb tartozás mind-összesen:</b>		<b>52 640 043</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>52 640 043</b>

### 3.5. Az Önkormányzat által nyújtott hitel, kölcsön alakulása

Az Önkormányzatnak 2025. december 31. napján kölcsönből, illetve tagi kölcsönből eredő követelése állt fenn az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságokkal, valamint az első lakáshoz jutó magánszemélyekkel szemben. A kölcsönkövetelések állományát, a kölcsönnyújtás évét, a lejáratú adatokat, valamint a 2024. és 2025. december 31-i állományt adósonként a 16. táblázat tartalmazza.

A kimutatás alapján az Önkormányzat hitel- és kölcsönköveteléseinek állománya 2025. december 31. napján 77.105.526 Ft volt. A követelésállomány mérséklődése előremutató folyamat, mivel arra utal, hogy a korábbi években nyújtott kölcsönök egy része a tárgyévben megtérült, illetve a fennálló követelések állománya csökkent. A hosszú lejáratú kölcsönkövetelések 2025. december 31. napján 63.385.526 Ft összegben álltak fenn. E körbe tartozik különösen a Patakhó Kft.-vel, a Sárospataki Közszolgáltatási Nonprofit Kft.-vel, valamint az első lakáshoz jutó magánszemélyekkel szemben fennálló követelés. Az első lakáshoz jutók részére nyújtott kölcsönök állománya 2025. december 31. napján 28.385.526 Ft volt, amely a lakhatási célú önkormányzati támogatási rendszer több évre áthúzódó pénzügyi hatását mutatja.

A rövid lejáratú követelések között az INNOVO-PATAK Nonprofit Kft.-vel szemben fennálló 13.720.000 Ft összegű tagi kölcsön szerepel.

A 2026. december 31. napjára várható hitel- és kölcsönkövetelés-állomány a táblázat szerint pedig 70.000.000 Ft.

#### 16. táblázat

##### Hitel és kölcsön követelések

Forintban

Sorszám	Hitel, kölcsön	Kölcsönnyújtás éve	Lejárat éve	Hitel, kölcsön állomány 2024. dec. 31-én	Hitel, kölcsön állomány 2025. dec. 31-én	Várható hitel, kölcsön állomány 2026. december 31-én
A	B	C	D	E	F	G
1.	Hosszú lejáratú (=2.+...+5.)			90 320 118	63 385 526	70 000 000
2.	Patakhó Kft. Tőkepótlás (Eredeti: 25.350.000)	2012		19 350 000	10 000 000	10 000 000
3.	Közszolgáltatási Nonpr.Kft. Tőkepótlás (Eredeti: 86.349.492 Ft)	2010-2011		41 349 492	25 000 000	25 000 000
4.	Közszolgáltatási Nonpr.Kft. (Eredeti 214.682.693 Ft felhalmozási célú):	2011	2022	6 451 118		
5.	Első lakáshoz jutók kölcsöne	változó	változó	23 169 508	28 385 526	35 000 000
6.	Rövid lejáratú (=7.)			13 720 000	13 720 000	0
7.	INNOVO-PATAK Kft. Tagi kölcsön	2021	2025	13 720 000	13 720 000	0
<b>8.</b>	<b>Összesen (1.+6.)</b>			<b>104 040 118</b>	<b>77 105 526</b>	<b>70 000 000</b>

### 3.6. Az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek

Az Önkormányzat gazdálkodó szervezetekben fennálló részesedéseinek könyv szerinti értéke 2025. december 31. napján 86.840.000 Ft volt. Az előző évhez viszonyítva a részesedések értéke 5.000 Ft-tal csökkent, amelynek oka, hogy az Önkormányzat a Nemzeti Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság részére értékesítette a BORSODVÍZ Rt.-ben fennálló, 5.000 Ft névértékű részvényét.

A 2025. december 31-i állapot szerint az Önkormányzat részesedései döntően a 100%-os önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságokhoz kapcsolódnak. E társaságok az önkormányzati feladatellátás, a városüzemeltetés, az energetikai, fürdőüzemeltetési, idegenforgalmi, közszolgáltatási és városfejlesztési feladatok ellátása szempontjából jelentős szerepet töltenek be.

A gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek kimutatása a társaságok 2025. december 31-i állapotra vonatkozó adatszolgáltatása, beszámolási adatai, főkönyvi nyilvántartása vagy ügyvezetői nyilatkozata alapján támasztandó alá. A társaságok működéséből az Önkormányzatot terhelő, zárszámadásban kimutatandó kötelezettség nem áll fenn, így a táblázatban 0 Ft összeggel szerepel.

A részesedések 2025. december 31-i állapotát, valamint az érintett gazdálkodó szervezetek működéséből származó, az Önkormányzatot terhelő kötelezettségek összegét gazdálkodó szervezetenként a 17. táblázat tartalmazza.

#### 17. táblázat

Sárospatak Város Önkormányzata részesedései, és az érintett gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek 2025. december 31-én:

Sorszám	Gazdálkodó szervezet megnevezése	Részesedés mértéke (%-ban)	Részesedés összege (Ft-ban)	Működésből származó kötelezettségek összege XII. 31-én (Ft-ban)
1.	Zempléni Hulladék Kezelő Kft.	1,17%	4 340 000	0
2.	INNOVO-PATAK Sárospataki Városfejlesztő Nonprofit Kft.	100%	3 000 000	0
3.	Sárospataki Közszolgáltatási Nonprofit Kft.	100%	3 000 000	0
4.	Patakhó Energiaszolgáltató Nonprofit Kft.	100%	3 000 000	0
5.	PATAQUA Sárospataki Termálfürdő-és Campingfejlesztő Kft.	100%	70 500 000	0
6.	SIDINFO Sárospataki Idegenforgalmi Információs Nonprofit Kft.	100%	3 000 000	0
<b>ÖSSZESEN:</b>			<b>86 840 000</b>	<b>0</b>

#### **4. AZ ÖNKORMÁNYZAT ÉS AZ IRÁNYÍTÁSA ALÁ TARTOZÓ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK KÖLTSÉGVETÉSÉNEK TELJESÍTÉSE**

##### **4.1. Az Önkormányzat**

A 18. táblázat az Önkormányzat 2025. évi bevételeit feladatonkénti bontásban mutatja be. A teljesített bevétel 6.401.994.183 Ft volt, amely a módosított előirányzatot meghaladta. A részletes jogcímenkénti értékelés az 1.1. fejezetben szerepel, ezért e pontban a feladatonkénti teljesítés főbb következtetései kerülnek kiemelésre.

A bevételi oldal tervezettnél erősebb teljesítéséhez több tényező együttesen járult hozzá: a közhatalmi bevételek magasabb teljesítése, az önkormányzati vagyonhoz kapcsolódó bevételek realizálása, a likviditási szempontú pénzgazdálkodás, valamint a pályázati és támogatási források bevonása. Kiemelendő az iparüzési adó 859.217.780 Ft összegű teljesítése, amely a helyi gazdasági teljesítőképesség és az önkormányzati saját bevételek stabilitása szempontjából meghatározó adat.

A működési és vagyongazdálkodási jellegű bevételek körében különösen a lakbérből és önkormányzati lakásértékesítésből, valamint a földhaszonbérletből, föld- és telekértékesítésből származó bevételek emelhetők ki.

A gazdasági társaságokhoz kapcsolódó bevételek közül kiemelendő a PATAQUA Kft. 127.000.000 Ft összegű bérleti díjának teljesülése, valamint a Sárospataki Közszolgáltatási Nonprofit Kft.-hez kapcsolódó felhalmozási célú és tőkepótlás jogcímen adott kölcsön-visszatérülés.

A felhalmozási és fejlesztési célú bevételek között a Makovecz Alaphoz, a TOP\_PLUSZ járóbeteg-szakellátási fejlesztéshez, az Aktív Magyarország Programhoz és a Versenyképes Járások Program I. üteméhez kapcsolódó források biztosították a 2025. éven túlmutató fejlesztések pénzügyi alapját.

A 19. táblázat az Önkormányzat 2025. évi kiadásait feladatonkénti bontásban mutatja be. Az Önkormányzat összes teljesített kiadása 5.093.077.499 Ft volt, amely a módosított előirányzathoz képest 1.231.906.067 Ft előirányzat-maradványt eredményezett.

##### **18. táblázat**

**Az Önkormányzat bevétele feladatonként:**

*Forintban*

Sorsz.	Részletező	Bevételek	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesített	Előirányzat maradvány (-) / Túlterhelés (+)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.(=6.-5.)
1.	9-102	Szabad felhasználású pénzeszköz betétként való elhelyezése	0	1 600 000 000	1 600 000 000	0
2.	9-102	Káresemény bevétele a biztosítótól	0	529 882	542 401	12 519
3.	9-102	Egyéb működési bevételek (Előző évi közüzemi számlák visszatérülése)	0	0	1 629 238	1 629 238
4.	9-107	Kamatbevétel (betét elhelyezés)	50 000	50 000	10 077 827	10 027 827

Sor-sz.	Részletező	Bevételek	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesített	Előirányzat maradvány (-) / Túlterjesztés (+)
5.	9-110	Továbbszámlázás bevétele (Vasútállomás, Védőnői épület-rész ....)	46 200 000	46 200 000	31 714 612	-14 485 388
6.	9-111	Végrehajtási ktg. visszatérülése	0	100 000	0	-100 000
8.	9-145	Rendelő EFI Iroda támogatásának megelőlegezése	20 585 000	20 485 000	0	-20 485 000
9.	9-154	Közterület bevétel (elektromos töltő)	0	0	190 500	190 500
	9-179	Natura 2000 erdő támogatás	0	0	1 099 525	1 099 525
11.	9-201	Lakbér, önkormányzati lakás értékesítés	92 500 000	92 500 000	117 235 767	24 735 767
12.	9-204	Nem lakás célú üzlethelyiség bérleti díja és értékesítés	13 355 000	13 355 000	13 957 363	602 363
14.	9-207	Földhaszonbérlet, föld és telek értékesítés	179 700 000	211 615 000	220 841 977	9 226 977
15.	9-208	Téglagyári telek értékesítés	2 000 000	2 000 000	0	-2 000 000
16.	9-251	Tehergépjármű bérbeadása	0	0	18 606	18 606
18.	9-400	Gyermekétkezési térítési díja	65 422 000	65 422 000	43 015 061	-22 406 939
19.	9-401	II. Rákóczi F. Ált Isk. gyermekétkezés	0	0	19 337 192	19 337 192
20.	9-402	Volt erdélyi Isk. gyermekétkezés	0	0	1 275 405	1 275 405
21.	9-404	Munkahelyi étkezés	4 620 000	4 620 000	3 248 442	-1 371 558
22.	9-453	Köztemetés ktg. visszatérülése	400 000	400 000	1 061 314	661 314
23.	9-501	Hosszabb idejű közfoglalkoztatás	2 356 000	10 303 008	10 062 972	-240 036
24.	9-508	Diák munka támogatás	0	3 027 660	3 008 830	-18 830
25.	9-551	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	337 493 442	378 740 989	378 740 989	0
26.	9-551	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	337 470 650	351 654 174	351 654 174	0
27.	9-551	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	35 833 041	54 601 757	54 601 757	0
28.	9-551	Elszámolásból származó bevételek	0	9 345 636	9 345 636	0
29.	9-551	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	9 266 337	21 098 971	0	0
30.	9-551	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	274 593 707	349 120 229	0	12 519
31.	9-551	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	138 947 004	141 957 479	0	1 629 238
32.	9-551	Működési célú támogatások bevételei államháztartáson (technikai) belülről	64 526 723	5 812 723	-5 812 723	0
33.	9-551	Államháztartáson belüli megelőlegezés	0	22 307 208	52 640 043	0

Sorsz.	Részletező	Bevételek	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesített	Előirányzat maradvány (-) / Túlterjesztés (+)
34.	9-553	Költségvetési maradvány felhasználás	1 190 000 000	1 191 200 015	0	0
35.	9-662	Innovo Kft. tagi kölcsön visszafizetése	13 720 000	13 720 000	-13 720 000	-13 720 000
36.	9-663	Közszolgáltatási Kft. (hitel visszafizetése)	6 451 116	6 451 116	16 349 492	16 349 492
37.	9-664	Patakhó Kft.	0	0	9 350 000	0
38.	9-665	Pataqua Kft. bérleti díj	127 000 000	127 000 000	0	0
40.	9-734	Makovecz Alap - ÁVG felújítás	0	395 061 600	4 938 400	4 938 400
42.	9-752	NÉPI Program- Sáropataki Népi Tájháza felújítása	0	0	4 200 000	0
43.	9-757	TOP_PLUSZ 3.3.2-21 Járóbeteg	0	223 253 726	-61 922 609	0
44.	9-759	Aktív Magyarország Újhútai Ifjúsági tábor felújítása	0	11 888 940	0	0
45.	5-761-764	Versenyképes Járások I. ütem	0	101 077 000	0	0
49.	9-901	Közhatalmi bevétel (iparüzési adó)	750 000 000	799 860 453	59 357 327	59 357 327
50.	9-901	Közhatalmi bevétel (idegenforg. adó)	35 000 000	35 000 000	-329 541	-329 541
51.	9-902	Egyéb közhatalmi bevétel (ADÓ)	3 700 000	3 700 000	1 113 984	1 113 984
52.	9-902	Egyéb közhatalmi bevétel (igazgatás, környezetvédelem)	0	0	193 624	193 624
53.	9-903	Szabálysértés stb. önkormányzatot megillető része	3 000 000	3 000 000	-3 000 000	-3 000 000
54.	9-904	Közterület haszn. bevétele	0	0	5 537 635	5 537 635
55.	9-905	Főépítési feladatellátás (térségi, települési)	0	0	2 033 333	2 033 333
<b>Kötelező feladatok bevétele összesen:</b>			<b>3 754 190 020</b>	<b>6 316 459 566</b>	<b>6 395 098 013</b>	<b>78 638 447</b>
2.	9-301	Sportpálya bérleti díj bevétel	1 524 000	1 524 000	1 524 000	0
3.	9-654	Első lakóingatlanhoz jutók kölcs.visszat.	7 000 000	7 000 000	5 372 170	-1 627 830
<b>Önként vállalt feladatok bevétele összesen:</b>			<b>8 524 000</b>	<b>8 524 000</b>	<b>6 896 170</b>	<b>-1 627 830</b>
<b>Önkormányzat bevétele összesen:</b>			<b>3 762 714 020</b>	<b>6 324 983 566</b>	<b>6 401 994 183</b>	<b>77 010 617</b>

**19. táblázat**
**Az Önkormányzat kiadásai feladatonként**
*Forintban*

Sor-sz.	Részletező	KIADÁSOK	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Előirányzat maradvány (+) / Túlterhelés (-)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	5-101	Választott tisztségviselők	84 739 000	84 739 000	81 211 562	3 527 438
2.	5-102	Rákóczi u. 32. ingatlan és egyéb önkormányzati ingatlanok	27 212 000	25 929 000	14 003 910	11 925 090
3.	5-102	Szabad felhasználású pénzeszköz betétként való elhelyezése	0	1 600 000 000	1 600 000 000	0
4.	5-103	Megbízási díjak	16 840 000	16 840 000	12 922 220	3 917 780
5.	5-104	Honlap készítés, karbantartás, szerkesztés	6 200 000	6 200 000	3 314 597	2 885 403
6.	5-105	Tagsági díjak	800 000	800 000	509 862	290 138
7.	5-107	Számlavezetési díj	9 500 000	10 513 000	10 518 192	-5 192
8.	5-108	Szoftverek	350 000	350 000	188 360	161 640
9.	5-109	Társulásnak átadott pénz	3 120 000	3 120 000	2 647 533	472 467
10.	5-110	Továbbszámlázás	46 200 000	46 200 000	31 380 972	14 819 028
11.	5-111	Végrehajtási költség	500 000	500 000	0	500 000
12.	5-114	Ukrajnai háborús menekültek megsegítése a beérkezett adományok terhére	3 454 153	3 454 153	0	3 454 153
13.	5-140	Polg.Hivatal finanszírozás	281 911 860	297 833 612	293 933 257	3 900 355
14.	5-141	A Műv. Háza finanszírozás	160 170 203	166 831 606	159 723 517	7 108 089
15.	5-142	Carolina Óvoda finanszírozás	527 909 355	527 909 355	524 618 337	3 291 018
16.	5-143	Gond.Központ finanszírozás	268 117 905	267 986 479	267 403 876	582 603
17.	5-144	Kommunális Szerv. finanszírozás	257 377 037	257 377 037	252 792 509	4 584 528
18.	5-145	Rendelő finanszírozása kötelező	1 323 171	1 323 171	1 323 171	0
19.	5-151	Közvilágítás	65 000 000	70 000 000	59 125 259	10 874 741
20.	5-152	Közutak, külterületi utak, támfalak üzemeltetése, fenntartása	94 000 000	99 000 000	53 764 968	45 235 032
21.	5-153	Közutak	4 000 000	4 000 000	3 290 545	709 455
22.	5-154	Közterületek, játszóterek	10 635 000	10 635 000	275 027	10 359 973
23.	5-155	Térfigyelő rendszer	10 900 000	15 900 000	4 818 900	11 081 100
24.	5-156	Szökőkút	2 270 000	2 270 000	785 411	1 484 589
25.	5-157	Egyéb közter. takarítása, fásítása, fákivágás	4 000 000	4 000 000	1 076 000	2 924 000
26.	5-159	Szúnyoggyérítés	16 550 000	16 550 000	3 819 315	12 730 685
27.	5-160	Rágcsálóirtás, eb befogás	1 000 000	1 000 000	415 050	584 950
28.	5-161	Engedélyezési, kiviteli tervek készítése, igazgatási eljárási, engedélyezési költség	10 000 000	16 000 000	6 125 255	9 874 745
29.	5-162	Temető fenntartás	4 500 000	4 500 000	4 500 000	0
30.	5-163	TÁVHŐ- és hőszolgáltatás az intézményeknek (szolgáltatási díj)	4 572 000	4 572 000	4 572 000	0
31.	5-166	Településrendezés	10 000 000	10 000 000	4 690 110	5 309 890
32.	5-168	Környezetvédelmi feladatok (talajterhelési díj bevétele terhére)	16 244 400	16 244 400	0	16 244 400

Sor-sz.	Részletező	KIADÁSOK	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Előirányzat maradvány (+) / Túlteljesítés (-)
33.	5-170	Életveszélyes épületek bontása	2 000 000	7 000 000	3 718 232	3 281 768
34.	5-177	Hungarikum pályázatra kapott támogatás	3 000 000	3 000 000	3 000 000	0
35.	5-201	Önkormányzati lakások	70 935 000	81 065 000	22 547 080	58 517 920
36.	5-202	Önk.lakások-Bartók B. u. 5.	862 000	862 000	273 781	588 219
37.	5-203	Önk.lakások- Lavotta u. 59.	798 000	798 000	433 751	364 249
38.	5-204	Üzlethelyiségek	5 075 000	5 075 000	4 204 577	870 423
39.	5-207	Földterület, telek (értékesítés fizetendő Áfá-ja)	38 558 000	46 096 000	45 478 600	617 400
40.	5-208	Téglagyári utca közműkorszerűsítés	5 525 000	5 525 000	5 195 665	329 335
41.	5-209	Egyéb ingatlanok	9 316 000	9 316 000	10 856 793	-1 540 793
43.	5-210	Használatba adott ingatlanok	15 270 000	15 270 000	553 644	14 716 356
45.	5-251	Gépkocsik üzemeltetése	3 556 000	3 556 000	3 473 025	82 975
46.	5-305	Óvodatej program	313 000	313 000	303 336	9 664
47.	5-400	Intézményi gyermekétkeztetés	189 699 000	193 779 000	184 500 375	9 278 625
48.	5-404	Munkahelyi étkeztetés	3 810 000	3 810 000	4 997 835	-1 187 835
49.	5-451	Települési támogatás pénzben	4 000 000	4 000 000	1 796 000	2 204 000
50.	5-452	Települési támogatás természetben	18 000 000	18 000 000	11 904 757	6 095 243
51.	5-453	Köztetetés	2 000 000	2 000 000	2 207 163	-207 163
52.	5-454	Szünidei gyermekétkeztetés	4 000 000	4 000 000	2 431 625	1 568 375
53.	5-501	Hosszabbidejű közfoglalkoztatás	2 456 000	10 403 008	10 517 131	-114 123
54.	5-508	Diákmunka	0	3 317 660	3 399 976	-82 316
55.	5-551	Állami támogatás visszafizetése (Normatíva elszámolás, 00. havi megelőlegező, Közfoglalkoztatás nettósítási különbözet)	51 840 090	74 127 298	70 155 253	3 972 045
56.	5-552	Tartalék a költségvetési szervek részére	59 382 631	134 967 967	0	134 967 967
57.	5-554	Szolidaritási hozzájárulás	125 000 000	178 191 842	178 191 842	0
58.	5-602	Állami ünnepek	4 000 000	4 000 000	2 022 368	1 977 632
59.	5-603	Városi kult. rendezvények	36 000 000	29 338 597	7 476 020	21 862 577
60.	5-610	Idősek napja	1 016 000	1 016 000	762 000	254 000
61.	5-612	Kiadványok (falnaptár) költsége	6 000 000	6 000 000	3 902 850	2 097 150
62.	5-661	Sidinfo Kft. képtár műk. átadott támogatás	10 700 000	10 700 000	13 700 000	-3 000 000
63.	5-664	Patakhő Kft. (felhalmozási támogatás gerincvezetékre)	5 000 000	5 000 000	0	5 000 000
64.	5-665	Pataqua bérleti díj (áfa)	27 700 000	27 700 000	27 627 508	72 492
65.	5-734	Makovecz Alap - ÁVG felújítása	924 273 210	1 319 334 810	828 079 671	491 255 139
66.	5-755	TOP_PLUSZ-2.1.1 Energetika pályázat	687 136	687 136	0	687 136
67.	5-759	Aktív Magyarország Újhútai Ifjúsági tábor felújítása	0	11 888 940	0	11 888 940
68.	5-756	TOP_PLUSZ-1.1.1-21-BO1-2022-00027 Makkhetes	0	190 500	190 500	0

Sorsz.	Részletező	KIADÁSOK	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Előirányzat maradvány (+) / Túlterhelés (-)
69.	5-758	DIMOP_PLUSZ-2.1.1-24 Energiame- nedzsment	0	3 200 400	3 200 400	0
70.	5-761- 764	Versenyképes Járások I. ütem	0	101 077 000	0	101 077 000
71.	5-757	TOP_PLUSZ járóbeteg szakellátás fej- lesztése projekt kiadásai	1 170 399	224 424 125	111 592 982	112 831 143
<b>Kötelező feladatok összesen:</b>			<b>3 581 338 550</b>	<b>6 141 608 096</b>	<b>4 972 444 455</b>	<b>1 169 163 641</b>
	5-145	Rendelő finanszírozása Önként vállalt feladat	92 318 570	92 318 570	44 514 111	47 804 459
1.	5-301	Sportpálya üzemeltetés	7 679 000	7 679 000	6 868 668	810 332
2.	5-306	Városi sportrendezvények	1 000 000	1 000 000	1 251 080	-251 080
3.	5-601	Díjak	2 527 000	2 527 000	2 749 326	-222 326
4.	5-604	Testvérvárosi kapcsolatok	3 000 900	3 000 900	2 780 309	220 591
5.	5-605	Zempléni Gyermek Szólótáncfesztivál	100 000	100 000	100 000	0
6.	5-607	Zempléni Fesztivál	5 000 000	5 000 000	5 000 000	0
7.	5-608	Médiaszolgáltatás	23 050 000	23 050 000	19 980 000	3 070 000
8.	5-651	Sportegyesületek támogatása (civil szervezetek tám.)	12 000 000	12 000 000	11 900 000	100 000
9.	5-652	Polgárőrség támogatása (civil szerve- zetek tám.)	1 200 000	1 200 000	800 000	400 000
10.	5-653	Egyházak hitéleti támogatása (egyházi jogi szem.)	3 700 000	3 700 000	3 700 000	0
11.	5-654	Első lakóingatlanhoz jutók kamatmen- tes kölcsöne és támogatása	11 000 000	13 000 000	12 000 000	1 000 000
12.	5-656	Homlokzatfelújítási Alap	5 000 000	5 000 000	0	5 000 000
13.	5-657	Alapítványok, civil szer. Támogatása	6 200 000	6 200 000	4 950 000	1 250 000
15.	5-660	Régi Autók egyesülete (civil szerveze- tek tám.)	500 000	500 000	500 000	0
16.	5-666	Fürdőbérlet a Spataki idős lakosoknak (háztartásoknak)	4 500 000	4 500 000	1 995 000	2 505 000
17.	5-667	Ösztöndíj program a Tokaj-Hegyalja Egyetemen	1 700 000	1 700 000	1 250 000	450 000
18.	5-668	Saját halottá nyilvánítás	900 000	900 000	294 550	605 450
<b>Önként vállalt feladatok összesen:</b>			<b>181 375 470</b>	<b>183 375 470</b>	<b>120 633 044</b>	<b>62 742 426</b>
<b>Önkormányzat összesen:</b>			<b>3 762 714 020</b>	<b>6 324 983 566</b>	<b>5 093 077 499</b>	<b>1 231 906 067</b>

#### **4.2. Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2025. évi költségvetésének teljesítése:**

Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2025. évi gazdálkodása összességében rendezett, kiegyensúlyozott és az előirányzati keretekhez igazodó volt. A költségvetési szervek a számukra jóváhagyott kiadási előirányzatokat és létszámkereteket nem lépték túl, feladataikat a rendelkezésre álló források keretei között látták el.

A 2025. évben megerősített évközi pénzügyi áttekintés, a rendszeres intézményi adatszolgáltatás és a kötelezettségvállalások követése lehetővé tette, hogy az Önkormányzat az intézmények gazdálkodási helyzetéről naprakészebb és tényszerűbb információkkal rendelkezzen. Ez hozzájárult ahhoz, hogy a finanszírozási igények a tényleges pénzügyi helyzethez és a feladatellátási szükségletekhez igazodva kerüljenek kezelésre.

A költségvetési szervek teljesített kiadásai összesen 3.032.797.567 Ft-ot tettek ki, amely a 3.173.983.362 Ft összegű módosított előirányzathoz képest 141.185.795 Ft előirányzat-maradványt eredményezett. A maradvány egy része takarékosabb működéshez, más része időben áthúzódó feladatokhoz, támogatásokhoz kapcsolódik.

Az intézmények költségvetési bevételei – az intézményfinanszírozási bevételek nélkül – a tervezettnél jobban teljesültek. A 22. táblázat szerint e bevételek összesen 1.483.367.369 Ft összegben teljesültek, amely 55.024.633 Ft-tal meghaladta a módosított előirányzatot.

A 21. táblázat szerinti összes intézményi bevételi teljesítés ugyan 13.569.590 Ft-tal elmarad a módosított előirányzattól, mivel ez összes bevételi adatot, beleértve az intézményfinanszírozási tételeket is tartalmazza.

A költségvetési szervek jóváhagyott kiadási előirányzatainak teljesítését és a fel nem használt előirányzatok összegét a 20. táblázat, a bevételi előirányzatok teljesítését a 21. táblázat, a tárgyévi költségvetési bevételek teljesítését — intézményfinanszírozási bevételek nélkül — a 22. táblázat tartalmazza.

#### **20. táblázat**

**Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2025. évi költségvetési kiadásai:**

*Forintban*

<b>Költségvetési szerv megnevezése</b>	<b>2025. évi módosított kiadási előirányzat</b>	<b>2025. évi teljesített kiadási előirányzat</b>	<b>Kiadási előirányzat maradvány (+) / Túlterhelés (-)</b>
<b>Polgármesteri Hivatal</b>	<b>325 247 147</b>	<b>300 949 533</b>	<b>24 297 614</b>
Carolina Óvoda és Bölcsőde	549 499 289	537 291 270	12 208 019
A Művelődés Háza és Könyvtára	306 097 808	290 959 379	15 138 429
Gonddozási Központ	334 073 607	321 530 311	12 543 296
Kommunális Szervezet	430 972 568	408 798 513	22 174 055
Rendelőintézet	1 228 092 943	1 173 268 561	54 824 382
<b>Összesen</b>	<b>3 173 983 362</b>	<b>3 032 797 567</b>	<b>141 185 795</b>

**21. táblázat****Költségvetési szervek összes bevételeinek alakulása:***Forintban*

Költségvetési szerv megnevezése	2025. évi módosított bevételi előirányzat	2025. évi teljesített bevételi előirányzat	Túlteljesítés (+) bevétel-elmaradás (-)
Polgármesteri Hivatal	325 247 147	321 413 870	-3 833 277
Carolina Óvoda és Bölcsőde	549 499 289	554 595 301	5 096 012
A Művelődés Háza és Könyvtára	306 097 808	310 019 219	3 921 411
Gondozási Központ	334 073 607	331 602 726	-2 470 881
Kommunális Szervezet	430 972 568	439 284 080	8 311 512
Rendelőintézet	1 228 092 943	1 203 498 576	-24 594 367
<b>Összesen</b>	<b>3 173 983 362</b>	<b>3 160 413 772</b>	<b>-13 569 590</b>

**22. táblázat****Költségvetési szervek összes bevételeinek alakulása intézményfinanszírozási bevételek nélkül:***Forint*

Költségvetési szerv megnevezése	2025. évi módosított bevételi előirányzat	2025. évi teljesített bevételi előirányzat	Túlteljesítés (+) bevétel-elmaradás (-)
Polgármesteri Hivatal	1 691 000	1 758 078	67 078
Carolina Óvoda és Bölcsőde	15 839 498	24 226 528	8 387 030
A Művelődés Háza és Könyvtára	108 537 621	119 567 121	11 029 500
Gondozási Központ	56 169 739	54 281 461	-1 888 278
Kommunális Szervezet	126 015 550	138 911 590	12 896 040
Rendelőintézet	1 120 089 328	1 144 622 591	24 533 263
<b>Összesen</b>	<b>1 428 342 736</b>	<b>1 483 367 369</b>	<b>55 024 633</b>

A Hivatal és az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek a részükre jóváhagyott intézményfinanszírozási előirányzatot a tervezettnél kisebb összegben vették igénybe. A 23. táblázat alapján az Önkormányzatnak 2025-ben a tervezett intézményfinanszírozási előirányzathoz képest összesen 68.594.223 Ft-tal kevesebb önkormányzati forrást kellett ténylegesen biztosítania a Hivatal és az intézmények működéséhez.

**23. táblázat**

**Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2025. évi intézményfinanszírozási előirányzatának teljesítése**  
*Forint*

Költségvetési szerv megnevezése	2025. évi módosított finansz. előirányzat	2025. évi teljesített finansz. előirányzat	Finanszírozási előirányzat maradványa
<b>Polgármesteri Hivatal</b>	<b>297 833 612</b>	<b>293 933 257</b>	<b>3 900 355</b>
Carolina Óvoda és Bölcsőde	527 909 355	524 618 337	3 291 018
A Művelődés Háza és Könyvtára	166 831 606	159 723 517	7 108 089
Gondozási Központ	267 986 479	267 403 876	582 603
Kommunális Szervezet	257 377 037	252 792 509	4 584 528
Rendelőintézet	93 641 741	44 514 111	49 127 630
<b>Összesen</b>	<b>1 611 579 830</b>	<b>1 542 985 607</b>	<b>68 594 223</b>

Az Önkormányzat éves költségvetési beszámolója alapján a 2025. évi állami támogatások elszámolása az Önkormányzat javára zárult. Az egyes támogatási jogcímenek pótigények és visszafizetési kötelezettséget eredményező korrekciók egyaránt keletkeztek, melyek alapján az Önkormányzatot nettó 2.469.722 Ft összegű pótlólagos támogatás illeti meg.

Az elszámolás eredményeként az Önkormányzatnak nettó normatíva-visszafizetési kötelezettsége nem keletkezett. Az eredmény arra utal, hogy az állami támogatások igénylése, évközi követése és elszámolása összességében a tényleges feladatellátáshoz és a jogosultsági mutatókhoz igazodva történt. A támogatási jogcímek részletes, éves beszámoló szerinti bontását a 24. táblázat tartalmazza.

**24. táblázat**

Sorszám	Éves beszámoló	Jogcím	Pótigény (+) / Visszafizetés (-)
1.	11/C úrlap	1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	2 564 522
2.	11/C úrlap	1.3.2.3-1.3.2.20. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása - család és gyermekjóléti szolgálat/központ kivételével	-253 820
3.	11/C úrlap	1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása	-295 900
4.	11/C úrlap	1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása	470 880
5.	11/C úrlap	1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása	-15 960
7.	11/L úrlap	Az Önkormányzatot megillető pótlólagos támogatás összesen:	2 469 722

Összességében megállapítható, hogy Sárospatak Város Önkormányzata a 2025. évi költségvetését a bizonytalan gazdasági környezet ellenére kiegyensúlyozottan, a kötelező feladatellátás biztonságát és a pénzügyi teherbíró képesség megőrzését szem előtt tartva hajtotta végre.

A tárgyévben az intézményrendszer működése biztosított volt, az Önkormányzat hitelfelvétel nélkül gazdálkodott, lejárt adósságállománnyal nem rendelkezett, és az állami támogatások éves elszámolása pótlólagos támogatási jogosultságot eredményezett.

A zárszámadási adatok alapján a 2025. évi gazdálkodás egy stabil, áttekinthető és fenntartható önkormányzati pénzügyi működés megalapozását tükrözi. A maradványok és az áthúzódó fejlesztési feladatok a megfontolt ütemezést, a pénzügyi mozgástér megőrzését és a források rendeltetésszerű kezelését igazolják.

A tárgyévi tapasztalatok megfelelő alapot teremtenek ahhoz, hogy a következő időszakban az önkormányzati gazdálkodás még kiszámíthatóbb és hosszabb távon is fenntartható módon szolgálja Sárospatak város működését, intézményeit és közösségét.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg, és Sárospatak Város Önkormányzata 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási rendeletet megalkotni szíveskedjen.

Sárospatak, 2026. május 13.

dr. Farkas Szabolcs

Készítette: Ádámné Székely Anett Viktória  
gazdálkodási irodavezető

Törvényességi szempontból ellenőriztem: dr. Szabó Gergő  
jegyző

## VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott, dr. Szabó Gergő, a Sárospataki Polgármesteri Hivatal mint költségvetési szerv vezetője, jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2025. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint - a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) Kontrollkörnyezet: A kontrollkörnyezet kialakított, szabályozott és működőképes; a felelősségi és hatásköri rend, valamint a szervezeti célok meghatározása biztosította a jogszerű és szabályszerű működést.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer: A kockázatok azonosítása, értékelése és kezelése a belső szabályozással összhangban megtörtént; a szükséges intézkedések nyomon követése biztosított volt.

c) Kontrolltevékenységek: A kontrolltevékenységek a döntési, gazdálkodási és pénzügyi folyamatokban működtek; a jóváhagyási, ellenőrzési és beszámolási eljárások biztosították a szabályszerű végrehajtást.

d) Információs és kommunikációs rendszer: A feladatellátáshoz szükséges információáramlás és dokumentálás biztosított volt; a külső és belső adatszolgáltatási kötelezettségek teljesültek.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring): A folyamatok vezetői nyomon követése és értékelése folyamatosan megvalósult; az esetlegesen szükséges korrekciós intézkedések megtétele biztosított volt.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B1) Nyilatkozom, hogy a 2025. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: Sárospatak, 2026. április 28.



.....  
aláírás

## VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott Jarecsni Katerina, Sárospatak Város Rendelőintézete költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2025 évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) Kontrollkörnyezet: a szervezetnél a kontrollkörnyezet alapvetően kialakított és működtetett. A szervezeti struktúra, a hatáskörök és felelősségi körök meghatározása megtörtént, a belső szabályzatok rendelkezésre állnak. Ugyanakkor egyes szabályzatok felülvizsgálata és

aktualizálása indokolt a jogszabályi változásokhoz való teljes körű igazodás érdekében. A vezetés elkötelezett a szabályszerű működés biztosítása iránt.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer: az intézmény rendelkezik integrált kockázatkezelési rendszerrel, amelynek keretében a működéssel kapcsolatos kockázatok azonosítása, értékelése és kezelése rendszeresen megtörténik. A kockázatkezelési folyamat dokumentált, a feltárt kockázatokhoz kapcsolódó intézkedések meghatározása és nyomon követése biztosított.

c) Kontrolltevékenységek: a kontrolltevékenységek a szervezet működésébe beépítetten jelen vannak, és alapvetően biztosítják a szabályszerű működést. Az előzetes, folyamatos és utólagos ellenőrzések alkalmazása megvalósul, azonban egyes folyamatok esetében a dokumentálása még fejlesztendő. A feladatkörök elkülönítése biztosított. A vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés hozzájárul a hibák feltárásához és a működés fejlesztéséhez.

d) Információs és kommunikációs rendszer: a szervezeten belüli információáramlás szabályozott és hatékony. A szükséges információk időben eljutnak az érintettekhez, támogatva a döntéshozatalt és a napi működést. A külső és belső kommunikáció megfelel a jogszabályi és szervezeti előírásoknak.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring): a belső kontrollrendszer működésének folyamatos nyomon követése biztosított. A vezetői ellenőrzések, valamint – ahol releváns – a belső ellenőrzési tevékenység hozzájárul a rendszer hatékonyságának fenntartásához és fejlesztéséhez. Az esetlegesen feltárt hiányosságok megszüntetésére intézkedési terv készül.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B1) Nyilatkozom, hogy a 2025 évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

valamint

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: Sárospatak, 2026. február 27.

P. H.

  
aláírás  


## VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott **Orosz Végső Veronika** a **Sárospataki Carolina Óvoda és Bölcsőde** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2025 évben** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

### **a) Kontrollkörnyezet:**

Az intézmény rendelkezik a hatályos jogszabályoknak megfelelő, aktualizált belső szabályzatokkal. A jogszabályi változásokhoz igazodva a belső dokumentumok felülvizsgálata és

szükség szerinti módosítása folyamatos volt.

Az intézmény működését meghatározó alapdokumentumok (alapító okirat, SZMSZ, szakmai programok) a szervezeti változásokhoz és a feladatellátás igényeihez igazodva kerültek alkalmazásra.

**b) Integrált kockázatkezelési rendszer:** Az intézmény rendelkezik integrált kockázatkezelési szabállyal.

A működés során azonosításra kerültek a főbb kockázati tényezők, különös tekintettel a gazdálkodási, működési és humánerőforrás területekre.

A kockázatok kezelése érdekében szükséges intézkedések meghatározása és nyomon követése folyamatosan biztosított volt.

**c) Kontrolltevékenységek:** Az intézmény rendelkezett a gazdálkodás részletes rendjét szabályozó dokumentumokkal, amelyek tartalmazzák a kontrolltevékenységek rendszerét. A kijelölések és felhatalmazások (pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítésigazolás) a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörténtek.

Az előzetes és utólagos pénzügyi kontrollok működése biztosított volt:

- a kötelezettségvállalások dokumentálása és nyilvántartása szabályszerűen történt,
- a pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és utalványozás folyamata megfelelt az előírásoknak,
- a gazdálkodási döntések írásban dokumentáltak és ellenőrizhetőek voltak.

**d) Információs és kommunikációs rendszer:** Az intézmény és a gazdálkodási feladatokat ellátó **Sárospataki Polgármesteri Hivatal** közötti együttműködés és információáramlás folyamatosan biztosított volt.

Az intézmény eleget tett a költségvetéssel kapcsolatos adatszolgáltatási és beszámolási kötelezettségeinek.

A beszámolók elkészítése szakképzett, megfelelő jogosultsággal rendelkező szakember bevonásával történt.

**e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):** A szervezeti célokhoz kapcsolódó feladatok és folyamatok a belső szabályzatokban rögzítettek, azok végrehajtása nyomon követett.

Az intézmény gazdálkodásának belső ellenőrzési feladatait a gazdálkodási feladatokat ellátó hivatal biztosította.


A 2025. évben végzett ellenőrzések megállapításai alapján szükséges intézkedések megtétele részben megvalósult, a fennmaradó feladatok végrehajtása folyamatban van.


Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

**B1) Nyilatkozom, hogy a 2025 évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.**

**C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.**

Kelt: Sárosfata, 2026. 04. 29.

P. H.   
aláírás



## VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott **Szilágyi Zita**, a **Sárospataki Gondozási Központ** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2025. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) **Kontrollkörnyezet:** az intézmény céljainak és szervezeti felépítésének szabályozására rendelkezik Alapító Okirattal, Szakmai Programmal és Szervezeti Működési Szabályzattal. Az Alapító Okirat módosult a Szenvedélybetegek Nappali Ellátásának feladatellátásának kibővítésével 2025. 05. 12-i dátummal. A Szakmai Programok 2025. 05. 07. és 2025. 07. 27. napjával kerültek módosításra (Szenvedélybetegek Nappali Ellátása telephelyének kijelölése

kapcsán.). A gondozási központ kontrollkörnyezete a belső kontrollrendszer alapját képezi, amely biztosítja a szervezet szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működését. A kontrollkörnyezet kialakítása a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (Bkr.) előírásain alapul, figyelemmel a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (Áhsz.), a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.), valamint a 2000. évi C. törvény a számvitelről előírásaira. A vezetés meghatározza a szervezet küldetését, stratégiai céljait, valamint kialakítja az ezek elérését támogató szervezeti struktúrát. A felelősségi és hatásköri viszonyok egyértelműen szabályozottak, dokumentáltak és minden munkavállaló számára hozzáférhetők. A munkaköri leírások biztosítják az elszámoltathatóságot, valamint a feladatok és ellenőrzési funkciók elkülönítését. A kontrollkörnyezet része az etikai értékek és integritás érvényesítése.

**b) Integrált kockázatkezelési rendszer:** a Sárospataki Gondozási Központra kiterjesztett Integrált kockázatkezelési rendszer biztosítja, hogy szervezetünk jogszabályszerűen működjön, a szakmai feladatokat biztonságosan lássa el, a rendelkezésre álló erőforrásokat hatékonyan használja fel, minimalizálja a működési, pénzügyi és szakmai kockázatokat. A hatályos jogszabály előírja a belső kontrollrendszer működtetését, így pl. a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről.

**c) Kontrolltevékenységek:** a gondozási központban alkalmazott kontrolltevékenységek biztosítják a feladatok szabályszerű, átlátható és ellenőrizhető végrehajtását, illetve a kockázatok kezelésére szolgáló konkrét intézkedéseket, amelyek biztosítják az intézmény szabályos működését és a hibák megelőzését. Az intézmény rendelkezik a gazdálkodás részletes rendjét tartalmazó szabályzattal, amelyben részletesen meghatározásra kerültek a kontrolltevékenységek, kijelölések, felhatalmazások. A kontrolltevékenység részeként írásbeli kötelezettséget igénylő döntések dokumentumai írásban készültek el. A pénzügyi kontrolltevékenységek továbbá magukba foglalják az ellenjegyzést, érvényesítést, pénzkezelést, könyvelést, leltározást és ellenőrzést, biztosítva a gazdálkodás szabályszerűségét és átláthatóságát.

**d) Információs és kommunikációs rendszer:** a gondozási központban működő információs és kommunikációs rendszer biztosítja a működéshez szükséges információk rendelkezésre állását, azok megbízhatóságát és időben történő továbbítását. A rendszer támogatja a döntéshozatalt, biztosítja az adatok védelmét és a jogszabályi megfelelést. A gondozási központ infokommunikációs rendszere biztosítja a szervezeten belüli és külső információáramlás hatékony, biztonságos és szabályozott működését. Feladata a szakmai, működési és pénzügyi információk eljuttatása az érintettekhez, a döntéshozatalhoz szükséges adatok rendelkezésre bocsátása, a dokumentációk és nyilvántartások egységes kezelése, az adatok pontosságának, hitelességének és naprakészségének biztosítása, az adatvédelem és információbiztonság érvényesítése. A belső kommunikációs csatornák (vezetői utasítások, elektronikus rendszerek, írásos dokumentumok) szabályozottan működnek, biztosítva az információk megfelelő időben történő továbbítását. Az intézmény a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási és beszámolási kötelezettségét a jogszabályi kereteknek megfelelően teljesítette.

**e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):** a gondozási központ működése során egységes nyomonkövetési és monitoring rendszert alkalmaz, amely biztosítja az ellátottak állapotának, szükségleteinek és az igénybe vett szolgáltatások folyamatosságának és hatékonyságának rendszeres vizsgálatát. A szervezeti célok elérését szolgáló munkafolyamatokat az intézmény belső szabályzatai foglalják magukba. A külső és belső ellenőrzések megállapításai és javaslatai alapján intézkedési terv készül és annak nyomon követését beszámoltatással biztosítja. Az intézmény

gazdálkodásának belső ellenőrzési feladatait a gazdálkodási feladatokat ellátó hivatal, esetünkben a Sárospataki Polgármesteri Hivatal végzi.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

**B3) Nyilatkozom, hogy a 2025. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.**

Nyilatkozom továbbá, hogy az Áht. 10. § (1) bekezdésében meghatározott vezetői feladatokat ellátó személy (költségvetési szerv vezetője) ÁBPE – továbbképzést elvégeztem a 2025. évben.

Kelt: Sárospatak, 2026. 04. 30.



.....  
aláírás

E) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

.....  
.....

Kelt: Sárospatak, 2026. 04. 30.

P. H.

.....  
aláírás

## VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott **Ferencz Gábor a Sárospataki Kommunális Szervezet , költségvetési szerv vezetője** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2025. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) **Kontrollkörnyezet:**

Az Intézmény rendelkezik a képviselő-testület által jóváhagyott munkamegosztási megállapodással a gazdálkodási feladatokat ellátó Sárospataki Polgármesteri Hivatallal (továbbiakban Polgármesteri Hivatal)

A jogszabályoknak (Sztv. Áhsz. a Bkr. az Ávr.) megfelelő belső szabályzatok rendelkezésre állnak, részben a Polgármesteri Hivatal szabályzatainak kiterjesztésével.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer:

Az Intézmény rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal, melyet a gazdálkodási feladatot ellátó Polgármesteri Hivatal készítette el és terjesztette ki az Intézményre.

c) Kontrolltevékenységek:

Az Intézmény a gazdálkodás részletes rendjét tartalmazó szabályzattal rendelkezett, melyben a kontrolltevékenységek részletesen meghatározásra kerültek, a kijelölések és felhatalmazások (pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás) megtörténtek. A kontrolltevékenység részeként az írásbeli kötelezettséget igénylő döntések dokumentumai írásban elkészültek. Az előzetes pénzügyi ellenőrzés, azaz a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve pénzügyi ellenjegyzése elvégzésre került. A kötelezettségvállalások nyilvántartása szabályozásra került, és a szabályozásnak megfelelően működött. Az utólagos pénzügyi ellenőrzés – a teljesítésigazolás, az érvényesítés és utalványozás – jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően működött.

d) Információs és kommunikációs rendszer:

Az Intézmény gazdasági feladatot ellátó dolgozói és a gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatal érintett dolgozói között az információáramlás folyamatosan működik. A gazdálkodással kapcsolatos információt, kommunikációt a gazdálkodási feladatok ellátó szervezet ügyrendje és az Intézmény gazdálkodási szabályzata tartalmazza. Az Intézmény a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási, és beszámolási kötelezettségét a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően teljesítette. A költségvetési beszámoló elkészítésével megbízott személy rendelkezett a jogszabályi követelményeknek megfelelő végzettséggel, szakképesítéssel, a könyviteli szolgáltatás körébe tartozó tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):

A szervezeti célok elérését szolgáló feladatokat/folyamatokat/tevékenységeket az Intézmény belső szabályzatai tartalmazzák.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B.) Nyilatkozom, hogy a 2025. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C.) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Sárospatak, 2026. 03.31



*[Handwritten signature]*

.....  
alíírás

D) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

.....  
.....

Kelt: .....

P. H.

.....  
alíírás

**Dr. Farkas Polgármester Úr részére**

**NYILATKOZAT**

A) Alulírott, Sajószegi Gábor Tamás A Művelődés Háza és Könyvtára Művelődési Központ és Népfőiskola költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2025. január 01-től – 2025. december 31-ig évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel, annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

- a) Kontrollkörnyezet: az Intézmény céljainak és szervezeti felépítésének szabályozására rendelkezik alapító okirattal, és szervezeti és működési szabályzattal.

Az Intézmény rendelkezik a képviselő-testület által jóváhagyott munkamegosztási megállapodással a gazdálkodási feladatokat ellátó Sárospataki Polgármesteri Hivatallal (a továbbiakban Polgármesteri Hivatal).

A jogszabályoknak (Sztv. Áhsz. a Bkr. az Ávr.) megfelelő belső szabályzatok rendelkezésre állnak, részben a Polgármesteri Hivatal szabályzatainak kiterjesztése által, részben saját szabályzatok készítésével.

- b) Integrált kockázatkezelési rendszer: Az Intézmény rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal úgy, hogy a gazdálkodási feladatot ellátó Polgármesteri Hivatal 2017. április 1-től hatályos szabályzatát kiterjesztette az Intézményre is. Az Integrált kockázatkezelési rendszer szabályzata 2021-ben módosításra került.
- c) Kontrolltevékenységek: Az Intézmény hatályos a gazdálkodás részletes rendjét tartalmazó szabályzattal rendelkezett, melyben a kontrolltevékenységek részletesen meghatározásra kerültek, a kijelölések és felhatalmazások (pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás) megtörténtek.  
A kontrolltevékenység részeként az írásbeli kötelezettséget igénylő döntések dokumentumai írásban elkészültek. Az előzetes pénzügyi ellenőrzés, azaz a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve pénzügyi ellenjegyzése elvégzésre került.  
A kötelezettségvállalások nyilvántartása szabályozásra került, és a szabályozásnak megfelelően működött.  
Az utólagos pénzügyi ellenőrzés – a teljesítés igazolás, az érvényesítés és utalványozás – a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően működött.
- d) Információs és kommunikációs rendszer: Az Intézmény dolgozói és a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal dolgozói között az információ áramlás folyamatos működik. A gazdálkodással kapcsolatos információt, kommunikációt a gazdálkodásági szervezet ügyrendje, és az Intézmény gazdálkodási szabályzata tartalmazza.  
Az Intézmény a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási, és beszámolási kötelezettségét a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően teljesítette. A költségvetési beszámoló elkészítésével megbízott személy rendelkezett a jogszabályi követelményeknek megfelelő végzettséggel, szakképesítéssel, a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.
- e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring): A szervezeti célok elérését szolgáló feladatokat/folyamatokat/tevékenységeket az Intézmény belső szabályzatai tartalmazzák.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B1) Nyilatkozom, hogy 2025. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy 2025. évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 2025. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: Sáropatak, 2026. február 23.



*[Handwritten signature]*

.....  
alírás

D) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: .....

P. H.

.....  
alírás

# SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

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

## Sárospatak Város Önkormányzata 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról

[1] A közpénzekkel való gazdálkodás átlátható és ellenőrizhető bemutatása 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, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-ában foglaltakra figyelemmel, 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 (a továbbiakban: Képviselő-testület), annak bizottságaira, valamint Sárospatak Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) által irányított költségvetési szervekre terjed ki.

### 2. §

(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadást

a) 8.019.422.348 Ft bevételi főösszeggel, ezen belül

aa) 4.624.152.686 Ft költségvetési bevétellel,

ab) 3.395.269.662 Ft finanszírozási bevétellel,

b) 6.582.889.459 Ft kiadási főösszeggel, ezen belül

ba) 4.525.493.284 Ft költségvetési kiadással,

bb) 2.057.396.175 Ft finanszírozási kiadással, valamint

c) 1.436.532.889 Ft költségvetési maradvánnyal

hagyja jóvá.

(2) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2025. évi bevételeinek és kiadásainak mérlegszerű, önkormányzati szintű bemutatását az 1. melléklet szerint fogadja el.

(3) A Képviselő-testület a 2025. évi bevételi és kiadási előirányzatok kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti teljesítését a 2–4. melléklet szerint fogadja el.

(4) A működési bevételek és kiadások, valamint a felhalmozási célú bevételek és kiadások önkormányzati szintű mérlegét az 5. és 6. melléklet tartalmazza.

### 3. §

- (1) A Képviselő-testület a 2025. évi zárszámadás részletező kimutatásait a (2)–(7) bekezdésben foglaltak szerint fogadja el.
- (2) Az államháztartáson belüli működési és felhalmozási célú támogatások teljesítését a 7. melléklet tartalmazza.
- (3) Az egyéb működési célú kiadások és az egyéb felhalmozási célú kiadások teljesítését a 8. és 9. melléklet tartalmazza.
- (4) A beruházási kiadások teljesítését a 10. melléklet, a felújítási kiadások teljesítését a 11. melléklet tartalmazza.
- (5) Az európai uniós támogatással megvalósuló programok és projektek 2025. évi pénzügyi adatait a 12. melléklet tartalmazza.
- (6) Az Önkormányzat, a Sárospataki Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2025. évi költségvetési előirányzatainak teljesítését a 13–26. melléklet tartalmazza.
- (7) A költségvetési maradvány költségvetési szervenkénti alakulását és felhasználását a 27. melléklet tartalmazza.

### 4. §

- (1) Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2025. december 31-i állapot szerinti vagyonkimutatását a 28–30. melléklet tartalmazza.
- (2) A Képviselő-testület megállapítja, hogy az Önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből az Önkormányzatot terhelő, 2025. december 31-i állapot szerint kimutatandó kötelezettség nem állt fenn.
- (3) Az Önkormányzat gazdálkodó szervezetekben fennálló részesedéseinek könyv szerinti értéke 2025. december 31. napján 86.840.000 Ft volt.

### 5. §

- (1) A Képviselő-testület megállapítja, hogy az Önkormányzat 2025. december 31. napján nem rendelkezett a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletből származó fennálló kötelezettséggel.
- (2) Az Önkormányzatnak 2025. december 31. napján hitelből, kölcsönből, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatalából, váltó kibocsátásából, pénzügyi lízingből vagy más, a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletből eredő tartozása nem állt fenn.

(3) Az Önkormányzat külföldi hitelezővel szemben adósságállománnyal nem rendelkezett, belföldi hitelezők felé lejárt tartozásállománya nem volt.

(4) A központi költségvetéssel szemben fennálló 52.640.043 Ft összegű, nem lejárt kötelezettség az államháztartáson belüli megelőlegezés technikai elszámolásából ered. E tétel nem külső finanszírozási jogviszonyhoz, hanem a központi költségvetési finanszírozás időbeli rendezéséhez kapcsolódik, ezért nem minősül a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletből származó kötelezettségnek.

(5) Az Önkormányzatnak 2025. december 31. napján kezességvállalásból fennálló kötelezettsége, valamint adósságot keletkeztető fejlesztési célja nem volt.

(6) Az Önkormányzat által nyújtott hitel- és kölcsönkövetelések 2025. december 31-i állománya 77.105.526 Ft volt.

## 6. §

(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2025. évi költségvetési maradványát az 1. § (1) bekezdés c) pontja szerinti összegben, részleteiben a 27. melléklet szerint hagyja jóvá.

(2) A jegyző a rendelet kihirdetését követő 15 napon belül írásban értesíti a költségvetési szervek vezetőit a zárszámadás elfogadásáról és a jóváhagyott költségvetési maradvány összegéről.

(3) A költségvetési szervek vezetői a jegyző közreműködésével gondoskodnak a költségvetési maradványnak a 2026. évi költségvetési előirányzatokon történő átvezetéséhez szükséges intézkedések előkészítéséről.

(4) Amennyiben a 2026. évi költségvetésben figyelembe vett maradvány összege eltér az e rendelettel jóváhagyott maradvány összegétől, az eltérést Sárospatak Város Önkormányzata 2026. évi költségvetési rendeletének soron következő módosításában rendezni kell.

## 7. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

**Sárospatak Város Önkormányzata**  
**2025. évi zárszámadásának önkormányzati szintű összevont mérlege**

**BEVÉTELEK**

I. sz. táblázat

Forintban

Sor-szám	Bevételi jogcím	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat
	A	B	C	D
<b>1.</b>	<b>Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)</b>	<b>1 133 604 181</b>	<b>1 306 519 235</b>	<b>1 306 519 235</b>
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	337 493 442	378 740 989	378 740 989
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	337 470 650	351 654 174	351 654 174
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, étkeztetési feladatainak támogatása	413 540 711	491 077 708	491 077 708
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	35 833 041	54 601 757	54 601 757
1.5.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások	9 266 337	21 098 971	21 098 971
1.6.	Elszámolásból származó bevételek		9 345 636	9 345 636
<b>2.</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)</b>	<b>1 080 935 841</b>	<b>1 209 119 834</b>	<b>1 208 310 520</b>
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	1 209 119 834	1 208 310 520
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
<b>3.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)</b>		<b>328 321 940</b>	<b>280 605 705</b>
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		328 321 940	280 605 705
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
<b>4.</b>	<b>Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.5.)</b>	<b>791 700 000</b>	<b>841 560 453</b>	<b>906 469 546</b>
4.1.	Idegenforgalmi adó	35 000 000	35 000 000	34 670 459
4.2.	Iparüzési adó	750 000 000	799 860 453	859 217 780
4.3.	Talajterhelési díj	1 000 000	1 000 000	1 472 140
4.4.	Gépjárműadó			
4.5.	Egyéb közhatalmi bevételek	5 700 000	5 700 000	11 109 167
<b>5.</b>	<b>Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)</b>	<b>596 217 104</b>	<b>611 799 074</b>	<b>626 817 923</b>
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	650 500	2 150 500	4 254 263
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	287 238 695	289 442 195	299 032 701
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	35 541 061	38 541 061	34 421 128
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak	67 995 300	67 995 300	67 148 833
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	118 526 695	126 526 695	131 108 841
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	84 355 180	84 703 768	71 042 000
5.8.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	1 059 673	1 059 673	11 087 372
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			4 938 400
5.10.	Biztosító által fizetett kártérítés		529 882	542 401
5.11.	Egyéb működési bevételek	850 000	850 000	3 241 984
<b>6.</b>	<b>Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)</b>	<b>170 945 000</b>	<b>196 075 000</b>	<b>232 816 496</b>
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése	170 945 000	196 075 000	232 781 496
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			30 000
6.4.	Részesedések értékesítése			5 000
6.5.	Részesedések megszüntéséhez kapcsolódó bevételek			
<b>7.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)</b>	<b>100 000</b>	<b>100 000</b>	<b>1 000 000</b>
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	1 000 000
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz			
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
<b>8.</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)</b>	<b>26 161 943</b>	<b>51 261 943</b>	<b>61 613 261</b>
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről	26 161 943	26 161 943	36 513 261
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz		25 100 000	25 100 000
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
<b>9.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+8)</b>	<b>3 799 664 069</b>	<b>4 544 757 479</b>	<b>4 624 152 686</b>
<b>10.</b>	<b>Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről</b>			
<b>11.</b>	<b>Belföldi értékpapírok bevételei</b>		<b>395 061 600</b>	<b>395 061 600</b>
<b>12.</b>	<b>Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)</b>	<b>1 325 736 596</b>	<b>1 325 260 811</b>	<b>1 325 260 811</b>
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	1 325 736 596	1 325 260 811	1 325 260 811
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
<b>13.</b>	<b>Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)</b>		<b>1 622 307 208</b>	<b>1 674 947 251</b>
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések		22 307 208	74 947 251
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
13.3.	Lekötött betétek megszüntetése		1 600 000 000	1 600 000 000
<b>14.</b>	<b>Külföldi finanszírozás bevételei</b>			
<b>15.</b>	<b>Váltóbevételek</b>			
<b>16.</b>	<b>Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei</b>			
<b>17.</b>	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)</b>	<b>1 325 736 596</b>	<b>3 342 629 619</b>	<b>3 395 269 662</b>
<b>18.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)</b>	<b>5 125 400 665</b>	<b>7 887 387 098</b>	<b>8 019 422 348</b>

**KIADÁSOK**

2. sz. táblázat

Forintban

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat
	A	B	C	D
<b>1.</b>	<b>Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)</b>	<b>3 998 208 344</b>	<b>4 362 264 021</b>	<b>3 877 311 170</b>
1.1.	Személyi juttatások	2 004 657 573	2 132 596 583	2 102 006 079
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	249 466 242	264 437 486	249 281 034
1.3.	Dologi kiadások	1 446 349 175	1 536 638 093	1 245 657 757
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	24 000 000	24 000 000	16 211 920
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	214 352 723	269 623 892	264 154 380
1.6.	Tartalékok	59 382 631	134 967 967	
1.7.	- az 1.6-ból: - Általános tartalék	59 382 631	134 967 967	
1.8.	- Céltartalék			
<b>2.</b>	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)</b>	<b>1 087 164 954</b>	<b>1 467 726 902</b>	<b>648 182 114</b>
2.1.	Beruházások	99 872 587	267 495 934	52 865 406
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás		31 325 839	
2.3.	Felújítások	966 292 367	1 177 230 968	583 316 708
2.4.	2.3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás		184 030 161	544 205 464
2.5.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	21 000 000	23 000 000	12 000 000
<b>3.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)</b>	<b>5 085 373 298</b>	<b>5 829 990 923</b>	<b>4 525 493 284</b>
<b>4.</b>	<b>Belföldi finanszírozás kiadásai (4.1. + ... + 4.7.)</b>	<b>40 027 367</b>	<b>2 057 396 175</b>	<b>2 057 396 175</b>
4.1.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre			
4.2.	Belföldi értékpapírok kiadásai		395 061 600	395 061 600
4.3.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
4.4.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	40 027 367	62 334 575	62 334 575
4.5.	Központi, irányító szervei támogatás			
4.6.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése		1 600 000 000	1 600 000 000
4.7.	Egyéb belföldi finanszírozás kiadásai			
<b>5.</b>	<b>Külföldi finanszírozás kiadásai</b>			
<b>6.</b>	<b>Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek</b>			
<b>7.</b>	<b>Váltókiadások</b>			
<b>8.</b>	<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+7.)</b>	<b>40 027 367</b>	<b>2 057 396 175</b>	<b>2 057 396 175</b>
<b>9.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+8.)</b>	<b>5 125 400 665</b>	<b>7 887 387 098</b>	<b>6 582 889 459</b>

**KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE**

3. sz. táblázat

Forintban

1	Költségvetési hiány, többlet ( költségvetési bevételek 9. sor - költségvetési kiadások 3. sor) (+/-)	-1 285 709 229	-1 285 233 444	98 659 402
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 17. sor - finanszírozási kiadások 10. sor) (+/-)	1 285 709 229	1 285 233 444	1 337 873 487

**Sárospatak Város Önkormányzata**  
**önkormányzati szintű 2025. évi zárszámadása**  
**KÖTELEZŐ FELADATOK MÉRLEGE**

**BEVÉTELEK**

1. sz. táblázat

Foriniban

Sor-szám	Bevételi jogcím	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat
	A	B	C	D
<b>1.</b>	<b>Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)</b>	<b>1 122 601 518</b>	<b>1 294 792 879</b>	<b>1 296 657 257</b>
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	326 490 779	367 014 633	368 879 011
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	337 470 650	351 654 174	351 654 174
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, étkeztetési feladatainak támogatása	413 540 711	491 077 708	491 077 708
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	35 833 041	54 601 757	54 601 757
1.5.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások	9 266 337	21 098 971	21 098 971
1.6.	Elszámolásból származó bevételek		9 345 636	9 345 636
<b>2.</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)</b>	<b>128 792 130</b>	<b>180 476 123</b>	<b>153 868 777</b>
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	180 476 123	153 868 777
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
<b>3.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)</b>		<b>328 321 940</b>	<b>280 605 705</b>
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		328 321 940	280 605 705
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
<b>4.</b>	<b>Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.5.)</b>	<b>618 848 530</b>	<b>666 708 983</b>	<b>731 618 076</b>
4.1.	Idegenforgalmi adó	35 000 000	35 000 000	34 670 459
4.2.	Iparüzési adó	577 148 530	625 008 983	684 366 310
4.3.	Talajterhelési díj	1 000 000	1 000 000	1 472 140
4.4.	Gépjárműadó			
4.5.	Egyéb közhatalmi bevételek	5 700 000	5 700 000	11 109 167
<b>5.</b>	<b>Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)</b>	<b>557 261 904</b>	<b>572 552 874</b>	<b>588 836 492</b>
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	650 500	2 150 500	4 254 263
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	252 382 000	254 294 500	264 369 902
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	34 800 000	37 800 000	34 401 213
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak	67 995 300	67 995 300	67 148 833
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	115 169 251	123 169 251	127 999 370
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	84 355 180	84 703 768	70 879 000
5.8.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	1 059 673	1 059 673	11 087 372
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			4 938 400
5.10.	Biztosító által fizetett kártérítés		529 882	542 401
5.11.	Egyéb működési bevételek	850 000	850 000	3 215 738
<b>6.</b>	<b>Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)</b>	<b>170 945 000</b>	<b>196 075 000</b>	<b>232 816 496</b>
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingtatlanok értékesítése	170 945 000	196 075 000	232 781 496
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			30 000
6.4.	Részeselek értékesítése			5 000
6.5.	Részeselek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
<b>7.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)</b>	<b>100 000</b>	<b>100 000</b>	<b>1 000 000</b>
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	1 000 000
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz			
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
<b>8.</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)</b>	<b>19 161 943</b>	<b>19 161 943</b>	<b>31 141 091</b>
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	19 161 943	31 141 091
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
<b>9.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)</b>	<b>2 617 711 025</b>	<b>3 258 189 742</b>	<b>3 316 543 894</b>
<b>10.</b>	<b>Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről</b>			
<b>11.</b>	<b>Belföldi értékpapírok bevételei</b>		<b>395 061 600</b>	<b>395 061 600</b>
<b>12.</b>	<b>Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)</b>	<b>1 311 374 722</b>	<b>1 310 898 937</b>	<b>1 310 898 937</b>
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	1 311 374 722	1 310 898 937	1 310 898 937
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
<b>13.</b>	<b>Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)</b>		<b>1 622 307 208</b>	<b>1 674 947 251</b>
13.1.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések		22 307 208	74 947 251
13.2.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
13.3.	Lekötött betétek megszüntetése		1 600 000 000	1 600 000 000
<b>14.</b>	<b>Külföldi finanszírozás bevételei</b>			
<b>15.</b>	<b>Váltóbevételek</b>			
<b>16.</b>	<b>Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei</b>			
<b>17.</b>	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)</b>	<b>1 311 374 722</b>	<b>3 328 267 745</b>	<b>3 380 907 788</b>
<b>18.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)</b>	<b>3 929 085 747</b>	<b>6 586 457 487</b>	<b>6 697 451 682</b>

**KIADÁSOK**

2. sz. táblázat

Forintban

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat
	A	B	C	D
<b>1.</b>	<b>Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)</b>	<b>2 821 393 426</b>	<b>3 109 789 846</b>	<b>2 677 284 778</b>
1.1.	Személyi juttatások	1 219 532 010	1 322 120 065	1 297 663 929
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	175 923 203	184 280 709	173 022 117
1.3.	Dologi kiadások	1 187 422 859	1 234 017 213	981 397 432
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	24 000 000	24 000 000	16 211 920
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	155 132 723	210 403 892	208 989 380
1.6.	Tartalékok	59 382 631	134 967 967	
1.7.	- az 1.6-ból: - Általános tartalék	59 382 631	134 967 967	
1.8.	- Céltartalék			
<b>2.</b>	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)</b>	<b>1 067 664 954</b>	<b>1 419 271 466</b>	<b>615 927 220</b>
2.1.	Beruházások	96 372 587	237 040 498	32 610 512
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás		31 325 839	
2.3.	Felújítások	966 292 367	1 177 230 968	583 316 708
2.4.	2.3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás		184 030 161	544 205 464
2.5.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	5 000 000	5 000 000	
<b>3.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)</b>	<b>3 889 058 380</b>	<b>4 529 061 312</b>	<b>3 293 211 998</b>
<b>4.</b>	<b>Belföldi finanszírozás kiadásai (4.1. + ... + 4.7.)</b>	<b>40 027 367</b>	<b>2 057 396 175</b>	<b>2 057 396 175</b>
4.1.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre			
4.2.	Belföldi értékpapírok kiadásai		395 061 600	395 061 600
4.3.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
4.4.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	40 027 367	62 334 575	62 334 575
4.5.	Központi, irányító szervek támogatás			
4.6.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése		1 600 000 000	1 600 000 000
4.7.	Egyéb belföldi finanszírozás kiadásai			
<b>5.</b>	<b>Külföldi finanszírozás kiadásai</b>			
<b>6.</b>	<b>Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek</b>			
<b>7.</b>	<b>Váltókiadások</b>			
<b>8.</b>	<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+7.)</b>	<b>40 027 367</b>	<b>2 057 396 175</b>	<b>2 057 396 175</b>
<b>9.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+8.)</b>	<b>3 929 085 747</b>	<b>6 586 457 487</b>	<b>5 350 608 173</b>

**KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE**

3. sz. táblázat

Forintban

1	Költségvetési hiány, többlet ( költségvetési bevételek 9. sor - költségvetési kiadások 3. sor) (+/-)	-1 271 347 355	-1 270 871 570	23 331 896
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 17. sor - finanszírozási kiadások 10. sor) (+/-)	1 271 347 355	1 270 871 570	1 323 511 613

**Sárospatak Város Önkormányzata**  
**önkormányzati szintű 2025. évi zárszámadása**  
**ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATOK MÉRLEGE**

**BEVÉTELEK**

Forintban

Sor-szám	Bevételi jogcím	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat
	A	B	C	D
<b>1.</b>	<b>Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)</b>			
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			
<b>2.</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)</b>	<b>952 143 711</b>	<b>1 028 643 711</b>	<b>1 054 441 743</b>
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	1 028 643 711	1 054 441 743
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
<b>3.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)</b>			
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			
<b>4.</b>	<b>Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.5.)</b>	<b>172 851 470</b>	<b>174 851 470</b>	<b>174 851 470</b>
4.1.	Idegengorgalmi adó			
4.2.	Iparüzési adó	172 851 470	174 851 470	174 851 470
4.3.	Talajterhelési díj			
4.4.	Gépjárműadó			
4.5.	Egyéb közhatalmi bevételek			
<b>5.</b>	<b>Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)</b>	<b>38 555 200</b>	<b>38 555 200</b>	<b>37 290 431</b>
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	34 456 695	34 456 695	33 971 799
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	741 061	741 061	19 915
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak			
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	3 357 444	3 357 444	3 109 471
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			163 000
5.8.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek			
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Biztosító által fizetett kártérítés			
5.11.	Egyéb működési bevételek			26 246
<b>6.</b>	<b>Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)</b>			
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			
<b>7.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)</b>			
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)			
<b>8.</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)</b>	<b>7 000 000</b>	<b>32 100 000</b>	<b>30 472 170</b>
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	5 372 170
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz		25 100 000	25 100 000
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
<b>9.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)</b>	<b>1 170 550 381</b>	<b>1 274 150 381</b>	<b>1 297 055 814</b>
<b>10.</b>	<b>Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről</b>			
<b>11.</b>	<b>Belföldi értékpapírok bevételei</b>			
<b>12.</b>	<b>Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)</b>	<b>14 361 874</b>	<b>14 361 874</b>	<b>14 361 874</b>
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	14 361 874	14 361 874	14 361 874
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
<b>13.</b>	<b>Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)</b>			
13.1.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések			
13.2.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
13.3.	Lekötött betétek megszüntetése			
<b>14.</b>	<b>Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)</b>			
<b>15.</b>	<b>Váltóbevételek</b>			
<b>16.</b>	<b>Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei</b>			
<b>17.</b>	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)</b>	<b>14 361 874</b>	<b>14 361 874</b>	<b>14 361 874</b>
<b>18.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)</b>	<b>1 184 912 255</b>	<b>1 288 512 255</b>	<b>1 311 417 688</b>

**KIADÁSOK**

2. sz. táblázat

Forintban

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat
	A	B	C	D
<b>1.</b>	<b>Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.6.)</b>	<b>1 165 412 255</b>	<b>1 240 056 819</b>	<b>1 187 798 109</b>
1.1.	Személyi juttatások	775 486 939	799 936 939	793 836 258
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	72 345 999	78 845 999	74 948 139
1.3.	Dologi kiadások	258 359 317	302 053 881	263 848 712
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	59 220 000	59 220 000	55 165 000
1.6.	Tartalékok			
1.7.	- az 1.6-ból: - Általános tartalék			
1.8.	- Céltartalék			
<b>2.</b>	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)</b>	<b>19 500 000</b>	<b>48 455 436</b>	<b>32 254 894</b>
2.1.	Beruházások	3 500 000	30 455 436	20 254 894
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	18 000 000	12 000 000
<b>3.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)</b>	<b>1 184 912 255</b>	<b>1 288 512 255</b>	<b>1 220 053 003</b>
<b>4.</b>	<b>Belföldi finanszírozás kiadásai (4.1. + ... + 4.7.)</b>			
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 szervek támogatás			
4.6.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése			
4.7.	Egyéb belföldi finanszírozás kiadásai			
<b>5.</b>	<b>Külföldi finanszírozás kiadásai</b>			
<b>6.</b>	<b>Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek</b>			
<b>7.</b>	<b>Váltókiadások</b>			
<b>8.</b>	<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+7.)</b>			
<b>9.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+8.)</b>	<b>1 184 912 255</b>	<b>1 288 512 255</b>	<b>1 220 053 003</b>

**KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE**

3. sz. táblázat

Forintban

<b>1</b>	<b>Költségvetési hiány, többlet ( költségvetési bevételek 9. sor - költségvetési kiadások 3. sor) (+/-)</b>	<b>-14 361 874</b>	<b>-14 361 874</b>	<b>77 002 811</b>
<b>2.</b>	<b>Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 17. sor - finanszírozási kiadások 10. sor) (+/-)</b>	<b>14 361 874</b>	<b>14 361 874</b>	<b>14 361 874</b>

**Sárospatak Város Önkormányzata**  
**önkormányzati szintű 2025. évi zárszámadása**  
**ÁLLAMIGAZGATÁSI FELADATOK MÉRLEGE**

**BEVÉTELEK**

1. sz. táblázat

Forintban

Sor-szám	Bevételi jogcím	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat
	A	B	C	D
<b>1.</b>	<b>Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)</b>	<b>11 002 663</b>	<b>11 726 356</b>	<b>9 861 978</b>
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	11 002 663	11 726 356	9 861 978
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			
<b>2.</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)</b>			
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			
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
<b>3.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)</b>			
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			
<b>4.</b>	<b>Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.5.)</b>			
4.1.	Idegenforgalmi adó			
4.2.	Iparüzési adó			
4.3.	Talajterhelési díj			
4.4.	Gépjárműadó			
4.5.	Egyéb közhatalmi bevételek			
<b>5.</b>	<b>Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)</b>	<b>400 000</b>	<b>691 000</b>	<b>691 000</b>
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	400 000	691 000	691 000
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			
<b>6.</b>	<b>Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)</b>			
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingtatlanok értékesítése			
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.4.	Részesedések értékesítése			
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
<b>7.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök (7.1.+ ... + 7.3.)</b>			
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)			
<b>8.</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)</b>			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
<b>9.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)</b>	<b>11 402 663</b>	<b>12 417 356</b>	<b>10 552 978</b>
<b>10.</b>	<b>Hítel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről</b>			
<b>11.</b>	<b>Belföldi értékpapírok bevételei</b>			
<b>12.</b>	<b>Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)</b>			
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele			
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
<b>13.</b>	<b>Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)</b>			
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések			
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
13.3.	Lekötött betétek megszüntetése			
<b>14.</b>	<b>Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)</b>			
<b>15.</b>	<b>Váltóbevételek</b>			
<b>16.</b>	<b>Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei</b>			
<b>17.</b>	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)</b>			
<b>18.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)</b>	<b>11 402 663</b>	<b>12 417 356</b>	<b>10 552 978</b>

**KIADÁSOK**

2. sz. táblázat

Forintban

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat
	A	B	C	D
<b>1.</b>	<b>Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)</b>	<b>11 402 663</b>	<b>12 417 356</b>	<b>12 228 283</b>
1.1.	Személyi juttatások	9 638 624	10 539 579	10 505 892
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 197 040	1 310 778	1 310 778
1.3.	Dologi kiadások	566 999	566 999	411 613
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			
<b>2.</b>	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)</b>			
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			
<b>3.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)</b>	<b>11 402 663</b>	<b>12 417 356</b>	<b>12 228 283</b>
<b>4.</b>	<b>Belföldi finanszírozás kiadásai (4.1. + ... + 4.7.)</b>			
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 szervei támogatás			
4.6.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése			
4.7.	Egyéb belföldi finanszírozás kiadásai			
<b>5.</b>	<b>Külföldi finanszírozás kiadásai</b>			
<b>6.</b>	<b>Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek</b>			
<b>7.</b>	<b>Váltókiadások</b>			
<b>8.</b>	<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+7.)</b>			
<b>9.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+8.)</b>	<b>11 402 663</b>	<b>12 417 356</b>	<b>12 228 283</b>

**KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE**

3. sz. táblázat

Forintban

1	Költségvetési hiány, többlet ( költségvetési bevételek 9. sor - költségvetési kiadások 3. sor) (+/-)	0	0	-1 675 305
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 17. sor - finanszírozási kiadások 10. sor) (+/-)	0	0	0

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

**Sárospatak Város Önkormányzata**  
**2025. évi önkormányzati szintű**  
**működési célú bevételeinek és kiadásának mérlege**

*Forintban*

Sor- szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	2025 évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	2025 évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat
	A	B	C	D	E	F	G	H
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	1 133 604 181	1 306 519 235	1 306 519 235	Személyi juttatások	2 004 657 573	2 132 596 583	2 102 006 079
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 080 935 841	1 209 119 834	1 208 310 520	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	249 466 242	264 437 486	249 281 034
3.	2.-ből EU-s támogatás				Dologi kiadások	1 446 349 175	1 536 638 093	1 245 657 757
4.	Közhatalmi bevételek	791 700 000	841 560 453	906 469 546	Ellátottak pénzbeli juttatásai	24 000 000	24 000 000	16 211 920
5.	Működési bevételek	596 217 104	611 799 074	626 817 923	Egyéb működési célú kiadások	214 352 723	269 623 892	264 154 380
6.	Működési célú átvett pénzeszközök	100 000	100 000	1 000 000	Tartalékok	59 382 631	134 967 967	
7.	6.-ből EU-s támogatás (közvetlen)							
<b>8.</b>	<b>Költségvetési bevételek összesen (1.+2.+4.+5.+6.)</b>	<b>3 602 557 126</b>	<b>3 969 098 596</b>	<b>4 049 117 224</b>	<b>Költségvetési kiadások összesen (1.+...+7.)</b>	<b>3 998 208 344</b>	<b>4 362 264 021</b>	<b>3 877 311 170</b>
9.	Hiány belső finanszírozásának bevételei (10.+...+13.)	401 463 386	2 055 500 000	2 108 140 043	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása		395 061 600	395 061 600
10.	Költségvetési maradvány igénybevétele	401 463 386	433 192 792	433 192 792	Likviditási célú hitelek törlesztése			
11.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
12.	Betét visszavonásából származó bevétel		1 600 000 000	1 600 000 000	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
13.	Egyéb belső finanszírozási bevételek		22 307 208	74 947 251	Kölcsön törlesztése			
14.	Hiány külső finanszírozásának bevételei (15.+16.)		395 061 600	395 061 600	Forgatási célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása			
15.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele				Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése		1 600 000 000	1 600 000 000
16.	Értékpapírok bevételei		395 061 600	395 061 600	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek			
17.	Váltóbevételek				Váltókiadások			
18.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei				Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	40 027 367	62 334 575	62 334 575
19.	<b>Működési célú finanszírozási bevételek összesen (9.+14.+17.+18.)</b>	<b>401 463 386</b>	<b>2 450 561 600</b>	<b>2 503 201 643</b>	<b>Működési célú finanszírozási kiadások összesen (9.+...+18.)</b>	<b>40 027 367</b>	<b>2 057 396 175</b>	<b>2 057 396 175</b>
20.	<b>BEVÉTEL ÖSSZESEN (8.+19.)</b>	<b>4 004 020 512</b>	<b>6 419 660 196</b>	<b>6 552 318 867</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (8.+19.)</b>	<b>4 038 235 711</b>	<b>6 419 660 196</b>	<b>5 934 707 345</b>
21.	<b>Költségvetési hiány:</b>	<b>395 651 218</b>	<b>393 165 425</b>	<b>-</b>	<b>Költségvetési többlet:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>171 806 054</b>
22.	<b>Bruttó hiány:</b>	<b>34 215 199</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Bruttó többlet:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>617 611 522</b>

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

**Sárospatak Város Önkormányzata**  
**2025. évi önkormányzati szintű**  
**felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege**

*Forintban*

Sor-szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	2025 évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	2025 évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat
	A	B	C	D	E	F	G	H
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		328 321 940	280 605 705	Beruházások	99 872 587	267 495 934	52 865 406
2.	1.-ből EU-s támogatás				1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás		31 325 839	
3.	Felhalmozási bevételek	170 945 000	196 075 000	232 816 496	Felújítások	966 292 367	1 177 230 968	583 316 708
4.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele	26 161 943	51 261 943	61 613 261	3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
5.	4.-ből EU-s támogatás (közvetlen)				Egyéb felhalmozási kiadások	21 000 000	23 000 000	12 000 000
6.	Egyéb felhalmozási célú bevételek				Tartalék			
<b>7.</b>	<b>Költségvetési bevételek összesen: (1.+3.+4.+6.)</b>	<b>197 106 943</b>	<b>575 658 883</b>	<b>575 035 462</b>	<b>Költségvetési kiadások összesen: (1.+3.+5.+6.)</b>	<b>1 087 164 954</b>	<b>1 467 726 902</b>	<b>648 182 114</b>
8.	<i>Hiány belső finanszírozás bevételei ( 9+...+13)</i>	<i>924 273 210</i>	<i>892 068 019</i>	<i>892 068 019</i>	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
9.	Költségvetési maradvány igénybevétele	924 273 210	892 068 019	892 068 019	Hitelek törlesztése			
10.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
11.	Betét visszavonásából származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
12.	Értékpapír értékesítése				Kölcson törlesztése			
13.	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Befektetési célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása			
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							
<b>20.</b>	<b>Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (8.+14.)</b>	<b>924 273 210</b>	<b>892 068 019</b>	<b>892 068 019</b>	<b>Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (8.+...+19.)</b>			
<b>21.</b>	<b>BEVÉTEL ÖSSZESEN (7.+20.)</b>	<b>1 121 380 153</b>	<b>1 467 726 902</b>	<b>1 467 103 481</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (7.+20.)</b>	<b>1 087 164 954</b>	<b>1 467 726 902</b>	<b>648 182 114</b>
<b>22.</b>	<b>Költségvetési hiány:</b>	<b>890 058 011</b>	<b>892 068 019</b>	<b>73 146 652</b>	<b>Költségvetési többlet:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>23.</b>	<b>Bruttó hiány:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Bruttó többlet:</b>	<b>34 215 199</b>	<b>-</b>	<b>818 921 367</b>

**Sárospatak Város Önkormányzata 2025. évi működési és felhalmozási támogatásának bevétele államháztartáson belülről**

**1. táblázat**

Önkormányzat működési támogatásai

Forintban

Sor-szám	Bevételi jogcím	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat
A	B	C	D	E=(C+D)
1.	Önkormányzati Hivatal működésének támogatása	199 734 685	225 042 350	225 042 350
2.	Polgármesteri illetményhez és költségterítéshez nyújtott támogatás		15 939 882	15 939 882
3.	Település-üzemeltetéséhez kapcsolódó támogatások:	0	0	0
4.	Zöldterület-gazdálkodás	26 156 000	26 156 000	26 156 000
5.	Közvilágítás	52 772 400	52 772 400	52 772 400
6.	Közetemető fenntartása	1 364 705	1 364 705	1 364 705
7.	Közutak fenntartása	24 378 302	24 378 302	24 378 302
8.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	31 799 600	31 799 600	31 799 600
9.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	1 287 750	1 287 750	1 287 750
<b>I.</b>	<b>Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása összesen:</b>	<b>337 493 442</b>	<b>378 740 989</b>	<b>378 740 989</b>
1.	Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása	255 746 700	310 749 824	310 749 824
2.	Óvodaműködtetési támogatás	40 904 350	40 904 350	40 904 350
<b>II.</b>	<b>Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása összesen:</b>	<b>296 651 050</b>	<b>351 654 174</b>	<b>351 654 174</b>
1.	Települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása	0	0	0
2.	Család és gyermekjóléti szolgálat	11 237 912	31 416 000	31 416 000
3.	Család és gyermekjóléti központ	33 850 000	33 850 000	33 850 000
4.	Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása	19 007 335	19 007 335	19 007 335
5.	<b>Család és gyermekjóléti szolgálat/központ támogatása</b>	<b>64 095 247</b>	<b>84 273 335</b>	<b>84 273 335</b>
6.	Szociális étkeztetés	12 835 400	11 773 160	11 773 160
7.	Házi segítségnyújtás - szociális segítés	25 000	25 000	25 000
8.	Házi segítségnyújtás - személyi gondozás	40 830 300	40 830 300	40 830 300
9.	Időskorúak nappali intézményi ellátása	8 942 400	8 197 200	8 197 200
10.	Fogyatékos személyek nappali intézményi ellátása	3 533 400	8 244 600	8 244 600
11.	Fogyatékos személyek nappali intézményi ellátása (autista diagnózissal)	3 062 400	4 593 600	4 593 600
12.	Demens személyek nappali intézményi ellátása	5 090 500	7 126 700	7 126 700
13.	Szenvedélybetegek nappali intézményi ellátása- önálló		6 759 200	6 759 200
14.	Támogató szolgáltatás	18 805 920	18 805 920	18 805 920
15.	Szociális ágazati pótlék	0	42 582 574	42 582 574
16.	<b>Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása</b>	<b>93 125 320</b>	<b>148 938 254</b>	<b>148 938 254</b>
17.	Bölcsőde bértámogatása	99 421 000	109 479 000	109 479 000
18.	Bölcsőde üzemeltetési támogatása	6 414 640	6 429 640	6 429 640
19.	<b>Bölcsőde támogatása</b>	<b>105 835 640</b>	<b>115 908 640</b>	<b>115 908 640</b>
<b>III./1.</b>	<b>Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása összesen:</b>	<b>263 056 207</b>	<b>349 120 229</b>	<b>349 120 229</b>
1.	Gyermekétkeztetés	137 527 704	140 680 964	140 680 964
2.	Rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatása	1 419 300	1 276 515	1 276 515
<b>III./2.</b>	<b>Önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása összesen:</b>	<b>138 947 004</b>	<b>141 957 479</b>	<b>141 957 479</b>
<b>III.</b>	<b>Önkormányzat szociális gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása összesen (III./1.+III./2.):</b>	<b>402 003 211</b>	<b>491 077 708</b>	<b>491 077 708</b>
1.	Könyvtári és közművelődési feladatok támogatása	25 133 041	25 133 041	25 133 041
2.	Muzeális intézményi feladatok támogatása (Képtár)	10 700 000	10 700 000	10 700 000
	Önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása		18 768 716	18 768 716
3.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (könyvtári érdekeltségnövelő támogatás)	0	0	0
<b>IV.</b>	<b>Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása összesen:</b>	<b>35 833 041</b>	<b>54 601 757</b>	<b>54 601 757</b>
<b>V.</b>	<b>Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (Rendkívüli önkormányzati támogatás)</b>	<b>9 266 337</b>	<b>21 098 971</b>	<b>21 098 971</b>
<b>VI.</b>	<b>Elszámolási bevétel (2024. évi beszámoló alapján):</b>	<b>0</b>	<b>9 345 636</b>	<b>9 345 636</b>
<b>VII.</b>	<b>Önkormányzatok működési támogatásai összesen (I.+II.+III.+IV.+V.):</b>	<b>1 081 247 081</b>	<b>1 306 519 235</b>	<b>1 306 519 235</b>

## 2. táblázat

Működési célú támogatások államháztartáson belülről

Forintban

Sor-szám	Bevételi jogcím	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat
	A	B	C	D
<b>1.</b>	<b>Önkormányzat</b>	<b>87 367 723</b>	<b>47 526 117</b>	<b>14 171 327</b>
1.1.	Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	2 356 000	10 303 008	10 062 972
1.2.	Rendelőintézet EFI Iroda támogatás visszatérítése	20 485 000	20 485 000	0
1.3.	Szociális ágazati pótlék támogatás bevétele	42 714 000	0	0
1.4.	Kulturális feladatok várható támogatása	16 000 000	0	0
1.5.	2024. évi normatíva elszámolásból várható családsegítő szolgálatra kapott támogatás	5 812 723	5 812 723	
1.6.	TOP_PLUSZ-3.3.2-21-BO1-2022-00037 Járóbeteg		7 897 726	
1.7.	Natura 2000 támogatás			1 099 525
1.8.	Diákok foglalkoztatása (diákmunka)		3 027 660	3 008 830
<b>2.</b>	<b>Önkormányzat összesen (1.+...+9.):</b>	<b>87 367 723</b>	<b>47 526 117</b>	<b>14 171 327</b>
<b>1.</b>	<b>Polgármesteri Hivatal - Munkaszervezeti feladatokra kapott támogatás (Sárospatak és Térsége Társulás)</b>	<b>1 000 000</b>	<b>1 000 000</b>	<b>1 000 000</b>
<b>2.</b>	<b>Carolina Óvoda és Bölcsőde működési támogatása</b>	<b>545 067</b>	<b>1 473 747</b>	<b>7 946 891</b>
2.1.	Carolina Óvoda és Bölcsőde - Kincses Kultúróvoda KKO-2025-0066			425 000
2.2.	Carolina Óvoda és Bölcsőde - "Izgő-mozgók: Jégre fel!" NTP-TEHETSEG-25-0140			1 680 000
2.3.	Carolina Óvoda és Bölcsőde - "Apró kezek, nagy álmok a kreatív műhelyben - Leo da Vinci nyomában"			3 625 200
2.4.	Carolina Óvoda és Bölcsőde - közfoglalkoztatásra átvett támogatás	545 067	1 473 747	2 216 691
<b>3.</b>	<b>A Művelődés Háza és Könyvtára működésre kapott támogatása</b>	<b>5 563 761</b>	<b>5 563 761</b>	<b>6 670 632</b>
3.1.	2024. évi SZJA 1%-a a NAV-tól			9 480
3.2.	NTP-Tehetségközelben pályázat			1 627 152
3.3.	KIM-Népzene oktatás pályázat			434 000
3.4.	XXVIII. Zempléni gyermek szólótánc fesztivál pályázat			700 000
3.5.	Zempléni Népművészeti tábor pályázat			500 000
3.6.	Az alkotás útján ZRAK pályázat			700 000
3.7.	Mozi infrastrukturális fejlesztése támogatása			200 000
3.8.	A hely szelleme pályázat			800 000
3.9.	Olvásás népszerűsítő program sorozat pályázat			500 000
3.10.	VI. Nemzeti Kórusfesztivál pályázat			400 000
3.11.	CSSP-Táncház pályázat			800 000
<b>4.</b>	<b>Gondozási Központ közfoglalkoztatásra átvett támogatás</b>	<b>903 546</b>	<b>3 229 739</b>	<b>3 539 441</b>
<b>5.</b>	<b>Kommunális Szervezet közfoglalkoztatásra átvett támogatás</b>	<b>4 097 616</b>	<b>92 368 342</b>	<b>91 226 069</b>
<b>6.</b>	<b>Rendelőintézet</b>	<b>981 458 128</b>	<b>1 057 958 128</b>	<b>1 083 756 160</b>
6.1.	Rendelőintézet - NEAK támogatása	952 089 868	1 028 589 868	1 054 187 900
6.2.	Rendelőintézet - EFI Iroda működésének támogatása EFOP - 1.8.19 -17 - 2017- 00025	25 200 000	25 200 000	25 200 000
6.3.	Rendelőintézet - Sárospatak és Térsége Önk. Társulástól átvett támogatás ügyeleti feladatokra	4 168 260	4 168 260	4 368 260
<b>7.</b>	<b>Polgármesteri Hivatal és az Intézmények összesen:</b>	<b>993 568 118</b>	<b>1 161 593 717</b>	<b>1 194 139 193</b>
<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről összesen (10.+17.)</b>		<b>1 080 935 841</b>	<b>1 209 119 834</b>	<b>1 208 310 520</b>

### 3. táblázat

Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

Forintban

Sorsz.	Bevételi jogcím	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat
	A	B	C	D
<b>1.</b>	<b>Önkormányzat</b>	<b>0</b>	<b>328 321 940</b>	<b>278 497 057</b>
1.1.	TOP_PLUSZ-3.3.2-21-BO1-2022-00037 Járóbeteg	0	0	161 331 117
1.2.	Sárospataki nép tájház felújítása	0	0	4 200 000
1.3.	Aktív Magyarország			11 888 940
1.4.	Versenyképes Járások I. ütem			101 077 000
<b>2.</b>	<b>Önkormányzat összesen (1.+...+6.):</b>	<b>0</b>	<b>328 321 940</b>	<b>278 497 057</b>
<b>3.</b>	<b>Carolina Óvoda és Bölcsőde</b>			<b>669 800</b>
3.1.	Carolina Óvoda és Bölcsőde - Kincses Kultúróvoda KKO-2025-0066			75 000
3.2.	Carolina Óvoda és Bölcsőde - "Izgő-mozgók: Jégre fel!" NTP-TEHETSEG-25-0140			420 000
3.3.	Carolina Óvoda és Bölcsőde - "Apró kezek, nagy álmok a kreatív műhelyben - Leo da Vinci nyomában"			174 800
<b>4.</b>	<b>A Művelődés Háza és Könyvtára</b>			<b>1 438 848</b>
	NTP-Tehetségközelben pályázat			372 848
	KIM-Népzene oktatás pályázat			266 000
	Mozi infrastrukturális fejlesztése támogatása			800 000
<b>6.</b>	<b>Polgármesteri Hivatal és az Intézmények összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 108 648</b>
<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről összesen (2.+6.):</b>		<b>0</b>	<b>328 321 940</b>	<b>280 605 705</b>

## Egyéb működési célú kiadások önkormányzati szinten

2025

Forintban!

Sor-szám	A kiadás jogcíme/jogosult szervezet megnevezése	A kiadás célja:	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat
	A	B	C	D	E
<b>ÖNKORMÁNYZAT (13.mell. Kiadások 1.5. sor K55):</b>					
1.	Magyar Államkincstár	A helyi önkormányzatok 2023. évi elszámolásából származó kiadások	6 000 000	6 000 000	2 007 955
2.	Magyar Államkincstár	3 havi Család- és gyermekjóléti támogatás visszafizetése Bodrogolaszi, Vajdácská, Kenézli	5 812 723	5 812 723	5 812 723
<b>I. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások összesen:</b>			<b>11 812 723</b>	<b>11 812 723</b>	<b>7 820 678</b>
1.	Magyar Államkincstár	Szolidaritási hozzájárulás	125 000 000	178 191 842	178 191 842
<b>II. A helyi önkormányzatok törvényi előírásán alapuló befizetései összesen:</b>			<b>125 000 000</b>	<b>178 191 842</b>	<b>178 191 842</b>
1.	Sárospatak és Térsége Önkormányzati Társulás	Tagi hozzájárulás a közös feladatok ellátásához	3 120 000	3 120 000	2 647 533
<b>III. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről összesen:</b>			<b>3 120 000</b>	<b>3 120 000</b>	<b>2 647 533</b>
1.	Sárospataki Római Katolikus Egyházközség	temetőfenntartás	2 000 000	2 000 000	2 000 000
2.	Sárospataki Református Egyházközség	temetőfenntartás	2 000 000	2 000 000	2 000 000
3.	Sárospatak-Bodrogfalvas Református Egyházközség	temetőfenntartás	500 000	500 000	500 000
4.	Sidinfo Kft. Sárospatak	Képtár működtetése (közfeladat ellátása)	10 700 000	10 700 000	10 700 000
5.	Sidinfo Kft. Sárospatak	működési támogatás			3 000 000
6.	Sportegyesületek, szakosztályok (keret)	működési támogatás pályázat alapján	11 800 000	11 800 000	11 900 000
7.	Sárospataki Római Katolikus Egyházközség	működésre céljellel átadott támogatás	1 200 000	1 200 000	1 200 000
8.	Sárospataki Református Egyházközség	működésre céljellel átadott támogatás	950 000	950 000	950 000
9.	Sárospatak - Bodrogfalvas Református Egyházközség	működésre céljellel átadott támogatás	350 000	350 000	350 000
10.	Sárospataki Görög Katolikus Egyházközség	működésre céljellel átadott támogatás	900 000	900 000	900 000
11.	Sárospatak - Végardó Görög Katolikus Egyházközség	működésre céljellel átadott támogatás	300 000	300 000	300 000
12.	Sárospataki Polgárőr Egyesület	működésre céljellel átadott támogatás	1 200 000	1 200 000	800 000
13.	Egyéb civil szervezetek támogatása	céljellegű támogatás -keret	1 000 000	1 000 000	400 000
14.	Zemplén Help Alapítvány, Sárospatak	Az alapítvány tevékenységével kapcsolatos dologi kiadások támogatása	1 200 000	1 200 000	600 000
15.	Helyi televízió működése	A Hegyalja Televízió működésére céljellel átadott támogatás	19 800 000	19 800 000	19 800 000
16.	Interkultur Hungária Közhasznú Nonprofit Kft. Bp.	Zempléni Fesztivál támogatása	5 000 000	5 000 000	5 000 000
17.	Régi Járművek Egri Egyesülete	Zemplén Rally támogatása	500 000	500 000	500 000
18.	Fürdőbérlet önkormányzati rendelet szerint	Sárospataki lakosok önk. rendelet szerint	4 500 000	4 500 000	1 995 000
19.	Sárospataki sportpálya üzemeltetése	Sárospataki Torna Club	6 520 000	6 520 000	6 520 000
20.	Árpád-házi Szent Erzsébet történelmi társaság	Pünkösdi Szent Erzsébet napok rendezvényeinek működési támogatása	4 000 000	4 000 000	4 000 000
<b>IV. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről összesen :</b>			<b>74 420 000</b>	<b>74 420 000</b>	<b>73 415 000</b>
<b>V. ÖNKORMÁNYZAT (13. mell. Kiadások 1.5. sor ) összesen (I.+...+IV):</b>			<b>214 352 723</b>	<b>267 544 565</b>	<b>262 075 053</b>
<b>ÖNKORMÁNYZAT IRÁNYÍTÁSA ALÁ TARTOZÓ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK (26. mell. Kiadások 1.5. sor ):</b>					
1.	A Művelődés Háza és Könyvtára	A Makovencz Alap felújítási program fel nem használt támogatási összege	0	2 079 327	2 079 327
<b>VI. ÖNKORMÁNYZAT IRÁNYÍTÁSA ALÁ TARTOZÓ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK összesen:</b>			<b>0</b>	<b>2 079 327</b>	<b>2 079 327</b>
<b>VII. Önkormányzati szintű egyéb működési támogatás összesen (V.+VI.):</b>			<b>214 352 723</b>	<b>269 623 892</b>	<b>264 154 380</b>

**Egyéb felhalmozási célú kiadások önkormányzati szinten  
2025**

*Forintban!*

Sor- szám	A kiadás jogcíme/jogosult szervezet megnevezése	A kiadás célja	2025. évi eredeti előirányzat	2025 évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat
	A	B	C	D	E
<b>ÖNKORMÁNYZAT (13.mell. Kiadások 2.5. sor K58 ):</b>					
<b>I.</b>	<b>Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre összesen:</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II.</b>	<b>Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülrre összesen (=1.+3.):</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Első lakóingatlanhoz jutók kamatmentes kölcsöne	Első lakóingatlanhoz jutók kamatmentes kölcsöne önkormányzati rendelet alapján	10 000 000	12 000 000	12 000 000
<b>III.</b>	<b>Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülrre összesen (=1.):</b>		<b>10 000 000</b>	<b>12 000 000</b>	<b>12 000 000</b>
1.	Patakhó Kft. Sárospatak	Felhalmozási támogatás gerincvezetékre	5 000 000	5 000 000	
3.	Ingtantulajdonosok támogatása (keret)	Homlokzatfelújítás támogatása pályázat alapján	5 000 000	5 000 000	
4.	Első lakáshoz jutók támogatása	Első lakáshoz jutók kamatmentes hitelének kedvezménye a gyermekek száma alanián	1 000 000	1 000 000	
<b>IV.</b>	<b>Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülrre összesen(=1.+...+5.):</b>		<b>11 000 000</b>	<b>11 000 000</b>	<b>0</b>
<b>V.</b>	<b>ÖNKORMÁNYZAT (I.+...+IV.) összesen:</b>		<b>21 000 000</b>	<b>23 000 000</b>	<b>12 000 000</b>
<b>ÖNKORMÁNYZAT IRÁNYÍTÁSA ALÁ TARTOZÓ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK (26. mell. Kiadások 2.3.sor):</b>					
<b>VI.</b>	<b>ÖNKORMÁNYZAT IRÁNYÍTÁSA ALÁ TARTOZÓ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK összesen:</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VII.</b>	<b>Önkormányzati szintű egyéb felhalmozási támogatás (V.+VI.) összesen:</b>		<b>21 000 000</b>	<b>23 000 000</b>	<b>12 000 000</b>

**Sárospatak Város Önkormányzata**  
**2025. évi beruházási (felhalmozási) kiadásai beruházásonként**

Forintban

Részle- tező száma	Beruházás megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2025 évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat
	<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D</b>
5-101	Képviselő-testület munkájához informatikai eszközök	5 000 000	5 000 000	
5-102	Rákóczi út 32. ingatlan üzemeltetéséhez kapcsolódó informatikai és egyéb kisértékű tárgyi eszközök	500 000	500 000	373 919
5-104	Sárospatak honlap készítés	3 000 000	3 000 000	2 625 000
5-151	Napelemes lámpák beszerzése	5 000 000	10 000 000	-
5-152	Thököly utca támfal kialakítása	5 000 000	5 000 000	-
5-152	Sebességmérő berendezések beszerzése, telepítése	2 500 000	7 500 000	-
5-154	Játszótér kialakítása	10 000 000	10 000 000	-
5-155	Térfigyelő kamerarendszer bővítése	5 000 000	10 000 000	-
5-161	Tervek, tanulmányok	6 000 000	6 000 000	-
5-166	Településrendezési terv felülvizsgálat, Térinformatikai szoftver	7 000 000	5 309 890	-
5-168	Környezetvédelmi Program felülvizsgálata, készítése	7 000 000	7 000 000	-
5-201	Ingatlan vásárlás	13 720 000	13 720 000	8 310 000
5-209	Egyéb ingatlanok (berkek, kikötő, vízikapu, ivarkövez (ter) díszvirágos csemek, ...)	3 000 000	3 000 000	3 808 535
5-761-764	Versenyképes Járások I. ütem		95 692 200	
5-757	TOP_PLUSZ járóbeteg szakellátás fejlesztése (tetőtér beépítése)		31 325 839	
<b>Önkormányzat összesen:</b>		<b>72 720 000</b>	<b>213 047 929</b>	<b>15 117 454</b>
1.	Polgármesteri Hivatal eszközbeszerzése	3 264 889	3 264 889	1 098 316
2.	Carolina Óvoda és Bölcsöde eszközbeszerzése	1 324 610	1 324 610	942 854
3.	A Művelődés Háza és Könyvtára eszközbeszerzése	14 229 988	14 229 988	13 389 058
4.	Gondozási Központ informatikai és egyéb tárgyi eszközök beszerzése	3 683 000	3 683 000	584 751
5.	Kommunális Szervezet eszközbeszerzése	1 150 100	1 490 082	1 478 079
6.	Rendelőintézet eszközbeszerzése	3 500 000	30 455 436	20 254 894
<b>Hivatal és az intézmények összesen:</b>		<b>27 152 587</b>	<b>54 448 005</b>	<b>37 747 952</b>
<b>Beruházások összesen önkormányzati szinten:</b>		<b>99 872 587</b>	<b>267 495 934</b>	<b>52 865 406</b>

## Sárospatak Város Önkormányzata

## 2025. évi felújítási (felhalmozási) kiadásai felújításonként

Forintban

Rész- letező sorsz.	Felújítás megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2025 évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat
	A	B	C	D
5-152	Utak, járdák, támfalak, hidak felújítási kerete	39 000 000	39 000 000	39 111 244
5-152	Buszmegállók felújítása	1 500 000	1 500 000	0
5-201	Önkormányzati ingatlanok felújítása	30 000 000	40 130 000	0
5-208	Téglagyár utca közműkorszerűsítés	5 000 000	5 000 000	0
5-210	Kispataki Tájház pályázatból történő felújításához szükséges saját erő	13 600 000	13 600 000	0
5-734	Makovecz Alap -ÁVG felújítás (támogatásból)	877 192 367	877 192 367	432 474 321
5-759	Aktív Magyarország Újhatui Ifjúsági tábor felújítása		11 888 940	
5-761-764	Versenyképes Járások I. ütem		4 889 500	
5-757	TOP_PLUSZ járóbeteg szakellátás fejlesztése (tetőtér beépítése)		184 030 161	111 731 143
<b>Önkormányzat összesen:</b>		<b>966 292 367</b>	<b>1 177 230 968</b>	<b>583 316 708</b>
<b>Hivatal és Intézmények összesen:</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Önkormányzati szinten összesen:</b>		<b>966 292 367</b>	<b>1 177 230 968</b>	<b>583 316 708</b>

**SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**  
**Európai uniós támogatással megvalósuló projektek 2025.**

**2. EU-s projekt neve, azonosítója:**

TOP\_PLUSZ-3.3.2-21-BO1-2022-00037 azonosító számú, "Járóbeteg szakellátás" című projekt

5-757

*Forintban!*

<b>Források</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2025 után</b>	<b>Összesen</b>
Saját erő					
- saját erőből központi támogatás					
EU-s forrás	237 394 000		223 253 726		223 253 726
Társfinanszírozás					
Hitel					
Egyéb forrás					
<b>Források összesen:</b>	237 394 000		223 253 726		223 253 726
<b>Kiadások, költségek</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2025 után</b>	<b>Összesen</b>
Személyi jellegű					
Személyi juttatások járuléka					
Anyagjellegű kiadások					
Szolgáltatások kiadásai	4 206 875		100 000		4 306 875
Egyéb működési célú kiadások		7 897 726			7 897 726
Beruházások (ingatlan)		8 763 000			8 763 000
Beruházások (egyéb tárgyi eszköz)			0		
Felújítások			111 731 143	50 670 373	162 401 516
Egyéb felhalmozási célú kiadások		215 356 000			
<b>Összesen:</b>	4 206 875	16 660 726	111 831 143	50 670 373	183 369 117

"

Megnevezés	Önkormányzat			01
Feladat	Összes bevétel és kiadás			01
<i>Forintban</i>				
Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat
	A	B	C	D
<b>Bevételek</b>				
<b>1.</b>	<b>Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)</b>	<b>1 133 604 181</b>	<b>1 306 519 235</b>	<b>1 306 519 235</b>
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	337 493 442	378 740 989	378 740 989
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	337 470 650	351 654 174	351 654 174
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, elkezesztési feladatainak támogatása	413 540 711	491 077 708	491 077 708
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	35 833 041	54 601 757	54 601 757
1.5.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások	9 266 337	21 098 971	21 098 971
1.6.	Elszámolásból származó bevételek		9 345 636	9 345 636
<b>2.</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)</b>	<b>87 367 723</b>	<b>47 526 117</b>	<b>14 171 327</b>
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	47 526 117	14 171 327
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
<b>3.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)</b>		<b>328 321 940</b>	<b>278 497 057</b>
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		328 321 940	278 497 057
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
<b>4.</b>	<b>Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.5.)</b>	<b>791 700 000</b>	<b>841 560 453</b>	<b>906 469 546</b>
4.1.	Idegenforgalmi adó	35 000 000	35 000 000	34 670 459
4.2.	Iparüzési adó	750 000 000	799 860 453	859 217 780
4.3.	Talajterhelési díj	1 000 000	1 000 000	1 472 140
4.4.	Gépjárműadó			
4.5.	Egyéb közhatalmi bevételek	5 700 000	5 700 000	11 109 167
<b>5.</b>	<b>Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)</b>	<b>362 835 173</b>	<b>370 150 055</b>	<b>364 798 395</b>
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	179 062 000	179 062 000	170 762 304
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	30 000 000	30 000 000	23 966 101
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak	30 214 000	30 214 000	28 670 621
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	85 785 000	92 570 000	91 120 229
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	36 315 000	36 315 000	32 079 000
5.8.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	1 059 173	1 059 173	11 087 345
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			4 938 400
5.10.	Biztosító által fizetett kártérítés		529 882	542 401
5.11.	Egyéb működési bevételek	400 000	400 000	1 631 994
<b>6.</b>	<b>Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)</b>	<b>170 945 000</b>	<b>196 075 000</b>	<b>232 816 496</b>
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése	170 945 000	196 075 000	232 781 496
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			30 000
6.4.	Részeselek értékesítése			5 000
6.5.	Részeselek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
<b>7.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)</b>	<b>100 000</b>	<b>100 000</b>	<b>1 000 000</b>
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	1 000 000
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz			
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
<b>8.</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)</b>	<b>26 161 943</b>	<b>26 161 943</b>	<b>36 513 261</b>
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről	26 161 943	26 161 943	36 513 261
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
<b>9.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+8)</b>	<b>2 572 714 020</b>	<b>3 116 414 743</b>	<b>3 140 785 317</b>
<b>10.</b>	<b>Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről</b>			
<b>11.</b>	<b>Belföldi értékpapírok bevételei</b>		<b>395 061 600</b>	<b>395 061 600</b>
<b>12.</b>	<b>Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)</b>	<b>1 190 000 000</b>	<b>1 191 200 015</b>	<b>1 191 200 015</b>
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	1 190 000 000	1 191 200 015	1 191 200 015
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
<b>13.</b>	<b>Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)</b>		<b>1 622 307 208</b>	<b>1 674 947 251</b>
13.1.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések		22 307 208	74 947 251
13.2.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
13.3.	Lekötött betétek megszüntetése		1 600 000 000	1 600 000 000
<b>14.</b>	<b>Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)</b>			
<b>15.</b>	<b>Váltóbevételek</b>			
<b>16.</b>	<b>Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei</b>			
<b>17.</b>	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)</b>	<b>1 190 000 000</b>	<b>3 208 568 823</b>	<b>3 261 208 866</b>
<b>18.</b>	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)</b>	<b>3 762 714 020</b>	<b>6 324 983 566</b>	<b>6 401 994 183</b>

Megnevezés	Önkormányzat			01
Feladat	Összes bevétel és kiadás			01

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2025 évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat
	A	B	C	D
	<b>Kiadások</b>			
<b>1.</b>	<b>Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.6.)</b>	<b>1 073 546 185</b>	<b>1 242 728 664</b>	<b>882 261 555</b>
1.1.	Személyi juttatások	86 929 000	96 950 231	95 238 486
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	12 836 900	13 720 337	11 791 113
1.3.	Dologi kiadások	676 044 931	705 545 564	496 944 983
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	24 000 000	24 000 000	16 211 920
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	214 352 723	267 544 565	262 075 053
1.6.	Tartalékok	59 382 631	134 967 967	
1.7.	- az 1.6-ból: - Általános tartalék	59 382 631	134 967 967	
1.8.	- Céltartalék			
<b>2.</b>	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)</b>	<b>1 060 012 367</b>	<b>1 413 278 897</b>	<b>610 434 162</b>
2.1.	Beruházások	72 720 000	213 047 929	15 117 454
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás		31 325 839	
2.3.	Felújítások	966 292 367	1 177 230 968	583 316 708
2.4.	2.3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás		184 030 161	544 205 464
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások	21 000 000	23 000 000	12 000 000
<b>3.</b>	<b>KÖLTSEGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)</b>	<b>2 133 558 552</b>	<b>2 656 007 561</b>	<b>1 492 695 717</b>
<b>4.</b>	<b>Belföldi finanszírozás kiadásai (4.1. + ... + 4.7.)</b>	<b>1 629 155 468</b>	<b>3 668 976 005</b>	<b>3 600 381 782</b>
4.1.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre			
4.2.	Belföldi értékpapírok kiadásai		395 061 600	395 061 600
4.3.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
4.4.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	40 027 367	62 334 575	62 334 575
4.5.	Központi, irányító szervei támogatás	1 589 128 101	1 611 579 830	1 542 985 607
4.6.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése		1 600 000 000	1 600 000 000
4.7.	Egyéb belföldi finanszírozás kiadásai			
<b>5.</b>	<b>Külföldi finanszírozás kiadásai</b>			
<b>6.</b>	<b>Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek</b>			
<b>7.</b>	<b>Váltókiadások</b>			
<b>8.</b>	<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+7.)</b>	<b>1 629 155 468</b>	<b>3 668 976 005</b>	<b>3 600 381 782</b>
<b>9.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+8.)</b>	<b>3 762 714 020</b>	<b>6 324 983 566</b>	<b>5 093 077 499</b>

Átlagos állományi létszám (fő)	2	2	3
Közfoglalkoztatottak átlagos állományi létszáma (fő)	5	5	4

Megnevezés	Önkormányzat			01
Feladat	Kötelező feladatok bevételei, kiadása			02
<i>Forintban</i>				
Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat
	A	B	C	D
	Bevételek			
<b>1.</b>	<b>Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)</b>	<b>1 133 604 181</b>	<b>1 306 519 235</b>	<b>1 306 519 235</b>
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	337 493 442	378 740 989	378 740 989
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	337 470 650	351 654 174	351 654 174
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, étkeztetési feladatainak	413 540 711	491 077 708	491 077 708
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	35 833 041	54 601 757	54 601 757
1.5.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások	9 266 337	21 098 971	21 098 971
1.6.	Elszámolásból származó bevételek		9 345 636	9 345 636
<b>2.</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)</b>	<b>87 367 723</b>	<b>47 526 117</b>	<b>14 171 327</b>
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	47 526 117	14 171 327
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
<b>3.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)</b>		<b>328 321 940</b>	<b>278 497 057</b>
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		328 321 940	278 497 057
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
<b>4.</b>	<b>Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.5.)</b>	<b>618 848 530</b>	<b>666 708 983</b>	<b>731 618 076</b>
4.1.	Idegenforgalmi adó	35 000 000	35 000 000	34 670 459
4.2.	Iparüzési adó	577 148 530	625 008 983	684 366 310
4.3.	Talajterhelési díj	1 000 000	1 000 000	1 472 140
4.4.	Gépjárműadó			
4.5.	Egyéb közhatalmi bevételek	5 700 000	5 700 000	11 109 167
<b>5.</b>	<b>Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)</b>	<b>361 311 173</b>	<b>368 626 055</b>	<b>363 274 395</b>
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	177 862 000	177 862 000	169 562 304
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	30 000 000	30 000 000	23 966 101
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak	30 214 000	30 214 000	28 670 621
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	85 461 000	92 246 000	90 796 229
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	36 315 000	36 315 000	32 079 000
5.8.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	1 059 173	1 059 173	11 087 345
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			4 938 400
5.10.	Biztosító által fizetett kártérítés		529 882	542 401
5.11.	Egyéb működési bevételek	400 000	400 000	1 631 994
<b>6.</b>	<b>Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)</b>	<b>170 945 000</b>	<b>196 075 000</b>	<b>232 816 496</b>
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése	170 945 000	196 075 000	232 781 496
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			30 000
6.4.	Részeselek értékesítése			5 000
6.5.	Részeselek megszüntetéséhez kapcsolódó bevételek			
<b>7.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)</b>	<b>100 000</b>	<b>100 000</b>	<b>1 000 000</b>
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n	100 000	100 000	1 000 000
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz			
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
<b>8.</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)</b>	<b>19 161 943</b>	<b>19 161 943</b>	<b>31 141 091</b>
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	19 161 943	31 141 091
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
<b>9.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)</b>	<b>2 391 338 550</b>	<b>2 933 039 273</b>	<b>2 959 037 677</b>
<b>10.</b>	<b>Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről</b>			
<b>11.</b>	<b>Belföldi értékpapírok bevételei</b>		<b>395 061 600</b>	<b>395 061 600</b>
<b>12.</b>	<b>Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)</b>	<b>1 190 000 000</b>	<b>1 191 200 015</b>	<b>1 191 200 015</b>
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	1 190 000 000	1 191 200 015	1 191 200 015
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
<b>13.</b>	<b>Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)</b>		<b>1 622 307 208</b>	<b>1 674 947 251</b>
13.1.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések		22 307 208	74 947 251
13.2.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
13.3.	Lekötött betétek megszüntetése		1 600 000 000	1 600 000 000
<b>14.</b>	<b>Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)</b>			
<b>15.</b>	<b>Váltóbevételek</b>			
<b>16.</b>	<b>Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei</b>			
<b>17.</b>	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)</b>	<b>1 190 000 000</b>	<b>3 208 568 823</b>	<b>3 261 208 866</b>
<b>18.</b>	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)</b>	<b>3 581 338 550</b>	<b>6 141 608 096</b>	<b>6 220 246 543</b>

Megnevezés	Önkormányzat			01
Feladat	Kötelező feladatok bevételei, kiadása			02

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat
	A	B	C	D
	Kiadások			
<b>1.</b>	<b>Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.6.)</b>	<b>1 000 489 285</b>	<b>1 169 671 764</b>	<b>816 839 525</b>
1.1.	Személyi juttatások	82 670 000	92 741 231	91 234 096
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	12 395 000	13 278 437	11 397 961
1.3.	Dologi kiadások	666 908 931	696 359 564	491 085 495
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	24 000 000	24 000 000	16 211 920
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	155 132 723	208 324 565	206 910 053
1.6.	Tartalékok	59 382 631	134 967 967	
1.7.	- az 1.6-ból: - Általános tartalék	59 382 631	134 967 967	
1.8.	- Céltartalék			
<b>2.</b>	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)</b>	<b>1 044 012 367</b>	<b>1 395 278 897</b>	<b>598 434 162</b>
2.1.	Beruházások	72 720 000	213 047 929	15 117 454
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás		31 325 839	
2.3.	Felújítások	966 292 367	1 177 230 968	583 316 708
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás		184 030 161	544 205 464
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások	5 000 000	5 000 000	
<b>3.</b>	<b>KÖLTSEGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)</b>	<b>2 044 501 652</b>	<b>2 564 950 661</b>	<b>1 415 273 687</b>
<b>4.</b>	<b>Belföldi finanszírozás kiadásai (4.1. + ... + 4.7.)</b>	<b>1 536 836 898</b>	<b>3 576 657 435</b>	<b>3 555 867 671</b>
4.1.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre			
4.2.	Belföldi értékpapírok kiadásai		395 061 600	395 061 600
4.3.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
4.4.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	40 027 367	62 334 575	62 334 575
4.5.	Központi, irányító szervek támogatás	1 496 809 531	1 519 261 260	1 498 471 496
4.6.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése		1 600 000 000	1 600 000 000
4.7.	Egyéb belföldi finanszírozás kiadásai			
<b>5.</b>	<b>Külföldi finanszírozás kiadásai</b>			
<b>6.</b>	<b>Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek</b>			
<b>7.</b>	<b>Váltókiadások</b>			
<b>8.</b>	<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+7.)</b>	<b>1 536 836 898</b>	<b>3 576 657 435</b>	<b>3 555 867 671</b>
<b>9.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+8.)</b>	<b>3 581 338 550</b>	<b>6 141 608 096</b>	<b>4 971 141 358</b>

Átlagos állományi létszám (fő)	2	2	3
Közfoglalkoztatottak átlagos állományi létszáma (fő)	5	5	5

Megnevezés	Önkormányzat			01
Feladat	Önként vállalt feladatok bevételei, kiadása			03
<i>Forintban</i>				
Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat
	A	B	C	D
	<b>Bevételek</b>			
<b>1.</b>	<b>Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)</b>			
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			
<b>2.</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)</b>			
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			
<b>3.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)</b>			
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			
<b>4.</b>	<b>Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.5.)</b>	<b>172 851 470</b>	<b>174 851 470</b>	<b>174 851 470</b>
4.1.	Idegenforgalmi adó			
4.2.	Iparüzési adó	172 851 470	174 851 470	174 851 470
4.3.	Talajterhelési díj			
4.4.	Gépjárműadó			
4.5.	Egyéb közhatalmi bevételek			
<b>5.</b>	<b>Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)</b>	<b>1 524 000</b>	<b>1 524 000</b>	<b>1 524 000</b>
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	1 200 000	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	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			
<b>6.</b>	<b>Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)</b>			
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			
<b>7.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)</b>			
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)			
<b>8.</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)</b>	<b>7 000 000</b>	<b>7 000 000</b>	<b>5 372 170</b>
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	5 372 170
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
<b>9.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)</b>	<b>181 375 470</b>	<b>183 375 470</b>	<b>181 747 640</b>
<b>10.</b>	<b>Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről</b>			
<b>11.</b>	<b>Belföldi értékpapírok bevételei</b>			
<b>12.</b>	<b>Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)</b>			
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele			
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
<b>13.</b>	<b>Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)</b>			
13.1.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések			
13.2.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
13.3.	Lekötött betétek megszüntetése			
<b>14.</b>	<b>Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)</b>			
<b>15.</b>	<b>Váltóbevételek</b>			
<b>16.</b>	<b>Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei</b>			
<b>17.</b>	<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)</b>			
<b>18.</b>	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)</b>	<b>181 375 470</b>	<b>183 375 470</b>	<b>181 747 640</b>

Megnevezés	Önkormányzat			01
Feladat	Önként vállalt feladatok bevételei, kiadása			03
Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2025 évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat
	A	B	C	D
	<b>Kiadások</b>			
<b>1.</b>	<b>Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.6.)</b>	<b>73 056 900</b>	<b>73 056 900</b>	<b>65 422 030</b>
1.1.	Személyi juttatások	4 259 000	4 209 000	4 004 390
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	441 900	441 900	393 152
1.3.	Dologi kiadások	9 136 000	9 186 000	5 859 488
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	59 220 000	59 220 000	55 165 000
1.6.	Tartalékok			
1.7.	- az 1.6-ból: - Általános tartalék			
1.8.	- Céltartalék			
<b>2.</b>	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)</b>	<b>16 000 000</b>	<b>18 000 000</b>	<b>12 000 000</b>
2.1.	Beruházások			
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások			
2.4.	2.3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások	16 000 000	18 000 000	12 000 000
<b>3.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)</b>	<b>89 056 900</b>	<b>91 056 900</b>	<b>77 422 030</b>
<b>4.</b>	<b>Belföldi finanszírozás kiadásai (4.1. + ... + 4.7.)</b>	<b>92 318 570</b>	<b>92 318 570</b>	<b>44 514 111</b>
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 szervei támogatás	92 318 570	92 318 570	44 514 111
4.6.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése			
4.7.	Egyéb belföldi finanszírozás kiadásai			
<b>5.</b>	<b>Külföldi finanszírozás kiadásai</b>			
<b>6.</b>	<b>Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek</b>			
<b>7.</b>	<b>Váltókiadások</b>			
<b>8.</b>	<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+7.)</b>	<b>92 318 570</b>	<b>92 318 570</b>	<b>44 514 111</b>
<b>9.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+8.)</b>	<b>181 375 470</b>	<b>183 375 470</b>	<b>121 936 141</b>
Átlagos állományi létszám (fő)		0	0	0
Közfoglalkoztatottak átlagos állományi létszáma (fő)		0	0	0

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

Költségvetési szerv megnevezése	Polgármesteri Hivatal			02
Feladat megnevezése	Összes bevétel, kiadás			01
				<i>Forintban</i>
Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat
	A	B	C	D
	<b>Bevételek</b>			
<b>1.</b>	<b>Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)</b>	<b>400 000</b>	<b>691 000</b>	<b>758 078</b>
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke	400 000	691 000	691 000
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			50 818
1.4.	Tulajdonosi bevételek			
1.5.	Ellátási díjak			
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérülése			
1.8.	Kamatbevételek			7
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
1.10.	Biztosító által fizetett kártérítés			
1.11.	Egyéb működési bevételek			16 253
<b>2.</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)</b>	<b>1 000 000</b>	<b>1 000 000</b>	<b>1 000 000</b>
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	1 000 000
2.4.	2.3-ból EU támogatás			
<b>3.</b>	<b>Közhatalmi bevételek</b>			
<b>4.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+...+4.3.)</b>			
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			
<b>5.</b>	<b>Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)</b>			
5.1.	Immateriális javak értékesítése			
5.2.	Ingatlanok értékesítése			
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
<b>6.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>			
<b>7.</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>			
<b>8.</b>	<b>Költségvetési bevételek összesen (1.+...+7.)</b>	<b>1 400 000</b>	<b>1 691 000</b>	<b>1 758 078</b>
<b>9.</b>	<b>Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)</b>	<b>307 634 395</b>	<b>323 556 147</b>	<b>319 655 792</b>
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	25 722 535	25 722 535	25 722 535
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.3.	Irányító szervei (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	281 911 860	297 833 612	293 933 257
<b>10.</b>	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)</b>	<b>309 034 395</b>	<b>325 247 147</b>	<b>321 413 870</b>
	<b>Kiadások</b>			
<b>1.</b>	<b>Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)</b>	<b>305 769 506</b>	<b>321 982 258</b>	<b>299 851 217</b>
1.1.	Személyi juttatások	233 896 836	248 247 401	243 548 621
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	36 864 387	38 726 574	37 181 499
1.3.	Dologi kiadások	35 008 283	35 008 283	19 121 097
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
<b>2.</b>	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)</b>	<b>3 264 889</b>	<b>3 264 889</b>	<b>1 098 316</b>
2.1.	Beruházások	3 264 889	3 264 889	1 098 316
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások			
2.4.	2.3.-ból EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása			
<b>3.</b>	<b>Finanszírozási kiadások</b>			
<b>4.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)</b>	<b>309 034 395</b>	<b>325 247 147</b>	<b>300 949 533</b>
<b>Átlagos állományi létszám (fő)</b>		<b>38</b>	<b>38</b>	<b>34</b>
<b>Közfoglalkoztatottak átlagos állományi létszáma (fő)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Költségvetési szerv megnevezése	Polgármesteri Hivatal			02
Feladat megnevezése	Kötelező feladatok bevételei és kiadásai			02
				Forintban
Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat
	A	B	C	D
	Bevételek			
<b>1.</b>	<b>Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)</b>			<b>67 078</b>
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke			
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			50 818
1.4.	Tulajdonosi bevételek			
1.5.	Ellátási díjak			
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérülése			
1.8.	Kamatbevételek			7
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
1.10.	Biztosító által fizetett kártérítés			
1.11.	Egyéb működési bevételek			16 253
<b>2.</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)</b>	<b>1 000 000</b>	<b>1 000 000</b>	<b>1 000 000</b>
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	1 000 000
2.4.	2.3-ból EU támogatás			
<b>3.</b>	<b>Közhatalmi bevételek</b>			
<b>4.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+...+4.3.)</b>			
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			
<b>5.</b>	<b>Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)</b>			
5.1.	Immateriális javak értékesítése			
5.2.	Ingatlanok értékesítése			
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
<b>6.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>			
<b>7.</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>			
<b>8.</b>	<b>Költségvetési bevételek összesen (1.+...+7.)</b>	<b>1 000 000</b>	<b>1 000 000</b>	<b>1 067 078</b>
<b>9.</b>	<b>Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)</b>	<b>296 631 732</b>	<b>311 829 791</b>	<b>307 955 792</b>
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	25 722 535	25 722 535	25 722 535
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	270 909 197	286 107 256	282 233 257
<b>10.</b>	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)</b>	<b>297 631 732</b>	<b>312 829 791</b>	<b>309 022 870</b>

	Kiadások			
<b>1.</b>	<b>Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)</b>	<b>294 366 843</b>	<b>309 564 902</b>	<b>287 622 934</b>
1.1.	Személyi juttatások	224 258 212	237 707 822	233 042 729
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	35 667 347	37 415 796	35 870 721
1.3.	Dologi kiadások	34 441 284	34 441 284	18 709 484
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
<b>2.</b>	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)</b>	<b>3 264 889</b>	<b>3 264 889</b>	<b>1 098 316</b>
2.1.	Beruházások	3 264 889	3 264 889	1 098 316
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások			
2.4.	2.3.-ból EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása			
<b>3.</b>	<b>Finanszírozási kiadások</b>			
<b>4.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)</b>	<b>297 631 732</b>	<b>312 829 791</b>	<b>288 721 250</b>

Átlagos állományi létszám (fő)	36	36	32
Közfoglalkoztatottak átlagos állományi létszáma (fő)	0	0	0

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

Költségvetési szerv megnevezése	Polgármesteri Hivatal			02
Feladat megnevezése	Államigazgatási feladatok bevételei és kiadásai			03
<i>Forintban</i>				
Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat
	A	B	C	D
<b>Bevételek</b>				
<b>1.</b>	<b>Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)</b>	<b>400 000</b>	<b>691 000</b>	<b>691 000</b>
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke	400 000	691 000	691 000
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			
<b>2.</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)</b>			
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			
<b>3.</b>	<b>Közhatalmi bevételek</b>			
<b>4.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+...+4.3.)</b>			
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			
<b>5.</b>	<b>Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)</b>			
5.1.	Immateriális javak értékesítése			
5.2.	Ingtatlanok értékesítése			
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
<b>6.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>			
<b>7.</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>			
<b>8.</b>	<b>Költségvetési bevételek összesen (1.+...+7.)</b>	<b>400 000</b>	<b>691 000</b>	<b>691 000</b>
<b>9.</b>	<b>Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)</b>	<b>11 002 663</b>	<b>11 726 356</b>	<b>11 700 000</b>
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele			
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	11 002 663	11 726 356	11 700 000
<b>10.</b>	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)</b>	<b>11 402 663</b>	<b>12 417 356</b>	<b>12 391 000</b>

<b>Kiadások</b>				
<b>1.</b>	<b>Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)</b>	<b>11 402 663</b>	<b>12 417 356</b>	<b>12 228 283</b>
1.1.	Személyi juttatások	9 638 624	10 539 579	10 505 892
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 197 040	1 310 778	1 310 778
1.3.	Dologi kiadások	566 999	566 999	411 613
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
<b>2.</b>	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)</b>			
2.1.	Beruházások			
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások			
2.4.	2.3.-ból EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása			
<b>3.</b>	<b>Finanszírozási kiadások</b>			
<b>4.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)</b>	<b>11 402 663</b>	<b>12 417 356</b>	<b>12 228 283</b>

<b>Átlagos állományi létszám (fő)</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
<b>Közfoglalkoztatottak átlagos állományi létszáma (fő)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

Költségvetési szerv megnevezése	Carolina Óvoda és Bölcsöde			03
Feladat megnevezése	Összes bevétel, kiadás (kötelező feladat)			
				<i>Forintban</i>
Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat
	<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D</b>
	<b>Bevételek</b>			
<b>1.</b>	<b>Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)</b>	<b>12 453 251</b>	<b>14 365 751</b>	<b>15 609 837</b>
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke	3 000 000	4 912 500	5 064 500
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	800 000	800 000	833 928
1.4.	Tulajdonosi bevételek			
1.5.	Ellátási díjak	4 281 300	4 281 300	5 796 908
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	1 371 951	1 371 951	1 724 497
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérülése	3 000 000	3 000 000	2 190 000
1.8.	Kamatbevételek			4
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
1.10.	Biztosító által fizetett kártérítés			
1.11.	Egyéb működési bevételek			
<b>2.</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)</b>	<b>545 067</b>	<b>1 473 747</b>	<b>7 946 891</b>
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	1 473 747	7 946 891
2.4.	2.3.-ból EU támogatás			
<b>3.</b>	<b>Közhatalmi bevételek</b>			
<b>4.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)</b>			<b>669 800</b>
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			669 800
4.4.	4.2.-ből EU-s támogatás			
<b>5.</b>	<b>Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)</b>			
5.1.	Immateriális javak értékesítése			
5.2.	Ingatlanok értékesítése			
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
<b>6.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>			
<b>7.</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>			
<b>8.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1.+...+7.)</b>	<b>12 998 318</b>	<b>15 839 498</b>	<b>24 226 528</b>
<b>9.</b>	<b>Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)</b>	<b>533 659 791</b>	<b>533 659 791</b>	<b>530 368 773</b>
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	5 750 436	5 750 436	5 750 436
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	527 909 355	527 909 355	524 618 337
<b>10.</b>	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)</b>	<b>546 658 109</b>	<b>549 499 289</b>	<b>554 595 301</b>

Kiadások				
Száma	Kiadás megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat
	<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D</b>
<b>1.</b>	<b>Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)</b>	<b>545 333 499</b>	<b>548 174 679</b>	<b>536 348 416</b>
1.1.	Személyi juttatások	378 810 513	381 375 013	380 358 960
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	55 614 585	55 891 265	49 356 456
1.3.	Dologi kiadások	110 908 401	110 908 401	106 633 000
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
<b>2.</b>	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)</b>	<b>1 324 610</b>	<b>1 324 610</b>	<b>942 854</b>
2.1.	Beruházások	1 324 610	1 324 610	942 854
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások			
2.4.	2.3.-ból EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása			
<b>3.</b>	<b>Finanszírozási kiadások</b>			
<b>4.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)</b>	<b>546 658 109</b>	<b>549 499 289</b>	<b>537 291 270</b>

Átlagos állományi létszám (fő)	47	52	50
Közfoglalkoztatottak átlagos állományi létszáma (fő)	1	1	1

Költségvetési szerv megnevezése	A Művelődés Háza és Könyvtára			04
Feladat megnevezése	Összes bevétel, kiadás (kötelező feladat)			
				Forintban
Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat
	A	B	C	D
	<b>Bevételek</b>			
<b>1.</b>	<b>Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)</b>	<b>102 973 860</b>	<b>102 973 860</b>	<b>111 457 641</b>
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke	650 500	650 500	885 040
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke	55 570 000	55 570 000	68 792 155
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
1.4.	Tulajdonosi bevételek			
1.5.	Ellátási díjak			
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	15 390 000	15 390 000	18 836 357
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérülése	30 912 860	30 912 860	22 857 000
1.8.	Kamatbevételek	500	500	12
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
1.10.	Biztosító által fizetett kártérítés			
1.11.	Egyéb működési bevételek	450 000	450 000	87 077
<b>2.</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)</b>	<b>5 563 761</b>	<b>5 563 761</b>	<b>6 670 632</b>
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	5 563 761	6 670 632
2.4.	2.3.-ból EU támogatás			
<b>3.</b>	<b>Közhatalmi bevételek</b>			
<b>4.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)</b>			<b>1 438 848</b>
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			1 438 848
4.4.	4.2.-ből EU-s támogatás			
<b>5.</b>	<b>Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)</b>			
5.1.	Immateriális javak értékesítése			
5.2.	Ingatlanok értékesítése			
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
<b>6.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>			
<b>7.</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>			
<b>8.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1.+...+7.)</b>	<b>108 537 621</b>	<b>108 537 621</b>	<b>119 567 121</b>
<b>9.</b>	<b>Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)</b>	<b>190 898 784</b>	<b>197 560 187</b>	<b>190 452 098</b>
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	30 728 581	30 728 581	30 728 581
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	160 170 203	166 831 606	159 723 517
<b>10.</b>	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)</b>	<b>299 436 405</b>	<b>306 097 808</b>	<b>310 019 219</b>

	<b>Kiadások</b>			
<b>1.</b>	<b>Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)</b>	<b>285 206 417</b>	<b>291 867 820</b>	<b>277 570 321</b>
1.1.	Személyi juttatások	107 342 447	106 994 722	105 061 573
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	13 883 470	14 231 195	13 871 063
1.3.	Dologi kiadások	163 980 500	168 562 576	156 558 358
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások		2 079 327	2 079 327
<b>2.</b>	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)</b>	<b>14 229 988</b>	<b>14 229 988</b>	<b>13 389 058</b>
2.1.	Beruházások	14 229 988	14 229 988	13 389 058
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások			
2.4.	2.3.-ból EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása			
<b>3.</b>	<b>Finanszírozási kiadások</b>			
<b>4.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)</b>	<b>299 436 405</b>	<b>306 097 808</b>	<b>290 959 379</b>

Átlagos állományi létszám (fő)	20	20	20
Közfoglalkoztatottak átlagos állományi létszáma (fő)	0	0	0

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

Költségvetési szerv megnevezése	Gondozási Központ			05
Feladat megnevezése	Összes bevétel, kiadás (kötelező feladat)			
				Forintban
Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat
	A	B	C	D
	Bevételek			
<b>1.</b>	<b>Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)</b>	<b>52 940 000</b>	<b>52 940 000</b>	<b>50 742 020</b>
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke			
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
1.4.	Tulajdonosi bevételek			
1.5.	Ellátási díjak	33 500 000	33 500 000	32 681 304
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	7 560 000	7 560 000	7 373 959
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	11 880 000	11 880 000	10 653 000
1.8.	Kamatbevételek			4
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
1.10.	Biztosító által fizetett kártérítés			
1.11.	Egyéb működési bevételek			33 753
<b>2.</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)</b>	<b>903 546</b>	<b>3 229 739</b>	<b>3 539 441</b>
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	3 229 739	3 539 441
2.4.	2.3.-ból EU támogatás			
<b>3.</b>	<b>Közhatalmi bevételek</b>			
<b>4.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)</b>			
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			
<b>5.</b>	<b>Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)</b>			
5.1.	Immateriális javak értékesítése			
5.2.	Ingatlanok értékesítése			
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
<b>6.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>			
<b>7.</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>			
<b>8.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1.+...+7.)</b>	<b>53 843 546</b>	<b>56 169 739</b>	<b>54 281 461</b>
<b>9.</b>	<b>Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)</b>	<b>278 035 294</b>	<b>277 903 868</b>	<b>277 321 265</b>
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	9 917 389	9 917 389	9 917 389
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.3.	Irányító szerve (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	268 117 905	267 986 479	267 403 876
<b>10.</b>	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)</b>	<b>331 878 840</b>	<b>334 073 607</b>	<b>331 602 726</b>

	Kiadások			
<b>1.</b>	<b>Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)</b>	<b>328 195 840</b>	<b>330 390 607</b>	<b>320 945 560</b>
1.1.	Személyi juttatások	203 848 200	205 871 554	205 615 331
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	31 686 240	31 857 653	31 246 685
1.3.	Dologi kiadások	92 661 400	92 661 400	84 083 544
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
<b>2.</b>	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)</b>	<b>3 683 000</b>	<b>3 683 000</b>	<b>584 751</b>
2.1.	Beruházások	3 683 000	3 683 000	584 751
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások			
2.4.	2.3.-ból EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása			
<b>3.</b>	<b>Finanszírozási kiadások</b>			
<b>4.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)</b>	<b>331 878 840</b>	<b>334 073 607</b>	<b>321 530 311</b>

Átlagos állományi létszám (fő)	37	37	37
Közoglalkoztatottak átlagos állományi létszáma (fő)	2	2	2

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

Költségvetési szerv megnevezése	Kommunális Szervezet			06
Feladat megnevezése	Összes bevétel, kiadás (kötelező feladat)			
				Forintban
Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat
	A	B	C	D
	<b>Bevételek</b>			
<b>1.</b>	<b>Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)</b>	<b>27 583 620</b>	<b>33 647 208</b>	<b>47 685 521</b>
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke		1 500 000	3 369 223
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke	15 950 000	15 950 000	20 950 943
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	4 000 000	7 000 000	9 550 366
1.4.	Tulajdonosi bevételek			
1.5.	Ellátási díjak			
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	5 386 300	6 601 300	9 268 328
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérülése	2 247 320	2 595 908	3 100 000
1.8.	Kamatbevételek			
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
1.10.	Biztosító által fizetett kártérítés			
1.11.	Egyéb működési bevételek			1 446 661
<b>2.</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)</b>	<b>4 097 616</b>	<b>92 368 342</b>	<b>91 226 069</b>
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	92 368 342	91 226 069
2.4.	2.3.-ból EU támogatás			
<b>3.</b>	<b>Közhatalmi bevételek</b>			
<b>4.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)</b>			
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			
<b>5.</b>	<b>Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)</b>			
5.1.	Immateriális javak értékesítése			
5.2.	Ingatlanok értékesítése			
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
<b>6.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>			
<b>7.</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>			
<b>8.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1.+...+7.)</b>	<b>31 681 236</b>	<b>126 015 550</b>	<b>138 911 590</b>
<b>9.</b>	<b>Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)</b>	<b>306 632 818</b>	<b>304 957 018</b>	<b>300 372 490</b>
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	49 255 781	47 579 981	47 579 981
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	257 377 037	257 377 037	252 792 509
<b>10.</b>	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)</b>	<b>338 314 054</b>	<b>430 972 568</b>	<b>439 284 080</b>

	Kiadások			
<b>1.</b>	<b>Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)</b>	<b>337 163 954</b>	<b>429 482 486</b>	<b>407 320 434</b>
1.1.	Személyi juttatások	207 706 270	282 533 355	267 454 872
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	24 760 251	29 690 053	29 362 921
1.3.	Dologi kiadások	104 697 433	117 259 078	110 502 641
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
<b>2.</b>	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)</b>	<b>1 150 100</b>	<b>1 490 082</b>	<b>1 478 079</b>
2.1.	Beruházások	1 150 100	1 490 082	1 478 079
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások			
2.4.	2.3.-ból EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása			
<b>3.</b>	<b>Finanszírozási kiadások</b>			
<b>4.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)</b>	<b>338 314 054</b>	<b>430 972 568</b>	<b>408 798 513</b>

Átlagos állományi létszám (fő)	39	39	39
Közfoglalkoztatottak átlagos állományi létszáma (fő)	43	45	45

## 23. melléklet a .../2026. (.....) önkormányzati rendelethez

Költségvetési szerv megnevezése	Rendelőintézet			07
Feladat megnevezése	Összes bevétel, kiadás			01
				Forintban
Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat
	A	B	C	D
	Bevételek			
<b>1.</b>	<b>Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)</b>	<b>37 031 200</b>	<b>37 031 200</b>	<b>35 766 431</b>
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke	33 256 695	33 256 695	32 771 799
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	741 061	741 061	19 915
1.4.	Tulajdonosi bevételek			
1.5.	Ellátási díjak			
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	3 033 444	3 033 444	2 785 471
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérülése			163 000
1.8.	Kamatbevételek			
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
1.10.	Biztosító által fizetett kártérítés			
1.11.	Egyéb működési bevételek			26 246
<b>2.</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)</b>	<b>981 458 128</b>	<b>1 057 958 128</b>	<b>1 083 756 160</b>
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	1 057 958 128	1 083 756 160
2.4.	2.3.-ból EU támogatás			
<b>3.</b>	<b>Közhatalmi bevételek</b>			
<b>4.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)</b>			
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			
<b>5.</b>	<b>Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)</b>			
5.1.	Immateriális javak értékesítése			
5.2.	Ingatlanok értékesítése			
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
<b>6.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>			
<b>7.</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>		<b>25 100 000</b>	<b>25 100 000</b>
<b>8.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1.+...+7.)</b>	<b>1 018 489 328</b>	<b>1 120 089 328</b>	<b>1 144 622 591</b>
<b>9.</b>	<b>Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)</b>	<b>108 003 615</b>	<b>108 003 615</b>	<b>58 875 985</b>
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	14 361 874	14 361 874	14 361 874
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	93 641 741	93 641 741	44 514 111
<b>10.</b>	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)</b>	<b>1 126 492 943</b>	<b>1 228 092 943</b>	<b>1 203 498 576</b>

	Kiadások			
<b>1.</b>	<b>Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)</b>	<b>1 122 992 943</b>	<b>1 197 637 507</b>	<b>1 153 013 667</b>
1.1.	Személyi juttatások	786 124 307	810 624 307	804 728 236
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	73 820 409	80 320 409	76 471 297
1.3.	Dologi kiadások	263 048 227	306 692 791	271 814 134
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
<b>2.</b>	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)</b>	<b>3 500 000</b>	<b>30 455 436</b>	<b>20 254 894</b>
2.1.	Beruházások	3 500 000	30 455 436	20 254 894
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások			
2.4.	2.3.-ból EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása			
<b>3.</b>	<b>Finanszírozási kiadások</b>			
<b>4.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)</b>	<b>1 126 492 943</b>	<b>1 228 092 943</b>	<b>1 173 268 561</b>

Átlagos állományi létszám (fő)	75	75	75
Közfoglalkoztatottak átlagos állományi létszáma (fő)	0	0	0

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

Költségvetési szerv megnevezése	Rendelőintézet			07
Feladat megnevezése	Kötelező feladatok bevételei, kiadásai			01
<i>Forintban</i>				
Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2025 évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat
	A	B	C	D
<b>Bevételek</b>				
<b>1.</b>	<b>Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)</b>			
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			
<b>2.</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)</b>	<b>29 314 417</b>	<b>29 314 417</b>	<b>29 314 417</b>
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	29 314 417	29 314 417
2.4.	2.3.-ból EU támogatás			
<b>3.</b>	<b>Közhatalmi bevételek</b>			
<b>4.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)</b>			
4.1.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése AH-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			
<b>5.</b>	<b>Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)</b>			
5.1.	Immateriális javak értékesítése			
5.2.	Ingatlanok értékesítése			
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
<b>6.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>			
<b>7.</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>			
<b>8.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1.+...+7.)</b>	<b>29 314 417</b>	<b>29 314 417</b>	<b>29 314 417</b>
<b>9.</b>	<b>Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)</b>	<b>1 323 171</b>	<b>1 323 171</b>	<b>1 323 171</b>
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele			
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	1 323 171	1 323 171	1 323 171
<b>10.</b>	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)</b>	<b>30 637 588</b>	<b>30 637 588</b>	<b>30 637 588</b>

<b>Kiadások</b>				
<b>1.</b>	<b>Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)</b>	<b>30 637 588</b>	<b>30 637 588</b>	<b>30 637 588</b>
1.1.	Személyi juttatások	14 896 368	14 896 368	14 896 368
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 916 310	1 916 310	1 916 310
1.3.	Dologi kiadások	13 824 910	13 824 910	13 824 910
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
<b>2.</b>	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)</b>			
2.1.	Beruházások			
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások			
2.4.	2.3.-ból EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása			
<b>3.</b>	<b>Finanszírozási kiadások</b>			
<b>4.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)</b>	<b>30 637 588</b>	<b>30 637 588</b>	<b>30 637 588</b>

Átlagos állományi létszám (fő)	2	5	5
Közfoglalkoztatottak átlagos állományi létszáma (fő)	0	0	0

Költségvetési szerv megnevezése	Sárospatak Város Rendelőintézete			07
Feladat megnevezése	Önként vállalt feladatok bevételei, kiadásai			03
<i>Forintban</i>				
Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat
	A	B	C	D
	Bevételek			
<b>1.</b>	<b>Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)</b>	<b>37 031 200</b>	<b>37 031 200</b>	<b>35 766 431</b>
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke	33 256 695	33 256 695	32 771 799
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	741 061	741 061	19 915
1.4.	Tulajdonosi bevételek			
1.5.	Ellátási díjak			
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	3 033 444	3 033 444	2 785 471
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			163 000
1.8.	Kamatbevételek			
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
1.10.	Biztosító által fizetett kártérítés			
1.11.	Egyéb működési bevételek			26 246
<b>2.</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)</b>	<b>952 143 711</b>	<b>1 028 643 711</b>	<b>1 054 441 743</b>
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	1 028 643 711	1 054 441 743
2.4.	2.3.-ból EU támogatás			
<b>3.</b>	<b>Közhatalmi bevételek</b>			
<b>4.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)</b>			
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			
<b>5.</b>	<b>Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)</b>			
5.1.	Immateriális javak értékesítése			
5.2.	Ingatlanok értékesítése			
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
<b>6.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>			
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		25 100 000	25 100 000
<b>8.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1.+...+7.)</b>	<b>989 174 911</b>	<b>1 090 774 911</b>	<b>1 115 308 174</b>
<b>9.</b>	<b>Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)</b>	<b>106 680 444</b>	<b>106 680 444</b>	<b>57 552 814</b>
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	14 361 874	14 361 874	14 361 874
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	92 318 570	92 318 570	43 190 940
<b>10.</b>	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)</b>	<b>1 095 855 355</b>	<b>1 197 455 355</b>	<b>1 172 860 988</b>

<b>Kiadások</b>				
<b>1.</b>	<b>Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)</b>	<b>1 092 355 355</b>	<b>1 166 999 919</b>	<b>1 122 376 079</b>
1.1.	Személyi juttatások	771 227 939	795 727 939	789 831 868
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	71 904 099	78 404 099	74 554 987
1.3.	Dologi kiadások	249 223 317	292 867 881	257 989 224
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
<b>2.</b>	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)</b>	<b>3 500 000</b>	<b>30 455 436</b>	<b>20 254 894</b>
2.1.	Beruházások	3 500 000	30 455 436	20 254 894
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások			
2.4.	2.3.-ból EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása			
<b>3.</b>	<b>Finanszírozási kiadások</b>			
<b>4.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)</b>	<b>1 095 855 355</b>	<b>1 197 455 355</b>	<b>1 142 630 973</b>

Átlagos állományi létszám (fő)	73	70	70
Közfoglalkoztatottak átlagos állományi létszáma (fő)	0	0	0

## 26. melléklet a ..../2025. (.....) önkormányzati rendelethez

Költségvetési szerv megnevezése	Intézmények és a Hivatal összesen			08
Feladat megnevezése	Összes bevétel, kiadás			
				Forintban
Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025. évi teljesített előirányzat
	A	B	C	D
	Bevételek			
<b>1.</b>	<b>Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)</b>	<b>233 381 931</b>	<b>241 649 019</b>	<b>262 019 528</b>
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke	650 500	2 150 500	4 254 263
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke	108 176 695	110 380 195	128 270 397
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	5 541 061	8 541 061	10 455 027
1.4.	Tulajdonosi bevételek			
1.5.	Ellátási díjak	37 781 300	37 781 300	38 478 212
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	32 741 695	33 956 695	39 988 612
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérülése	48 040 180	48 388 768	38 963 000
1.8.	Kamatbevételek	500	500	27
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
1.10.	Biztosító által fizetett kártérítés			
1.11.	Egyéb működési bevételek	450 000	450 000	1 609 990
<b>2.</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)</b>	<b>993 568 118</b>	<b>1 161 593 717</b>	<b>1 194 139 193</b>
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	1 161 593 717	1 194 139 193
2.4.	2.3.-ból EU támogatás			
<b>3.</b>	<b>Közhatalmi bevételek</b>			
<b>4.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)</b>			<b>2 108 648</b>
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			2 108 648
4.4.	4.2.-ből EU-s támogatás			
<b>5.</b>	<b>Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)</b>			
5.1.	Immateriális javak értékesítése			
5.2.	Ingatlanok értékesítése			
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
<b>6.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>			
<b>7.</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>		<b>25 100 000</b>	<b>25 100 000</b>
<b>8.</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1.+...+7.)</b>	<b>1 226 950 049</b>	<b>1 428 342 736</b>	<b>1 483 367 369</b>
<b>9.</b>	<b>Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)</b>	<b>1 724 864 697</b>	<b>1 745 640 626</b>	<b>1 677 046 403</b>
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	135 736 596	134 060 796	134 060 796
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	1 589 128 101	1 611 579 830	1 542 985 607
<b>10.</b>	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)</b>	<b>2 951 814 746</b>	<b>3 173 983 362</b>	<b>3 160 413 772</b>

	Kiadások			
<b>1.</b>	<b>Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)</b>	<b>2 924 662 159</b>	<b>3 119 535 357</b>	<b>2 995 049 615</b>
1.1.	Személyi juttatások	1 917 728 573	2 035 646 352	2 006 767 593
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	236 629 342	250 717 149	237 489 921
1.3.	Dologi kiadások	770 304 244	831 092 529	748 712 774
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások		2 079 327	2 079 327
<b>2.</b>	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)</b>	<b>27 152 587</b>	<b>54 448 005</b>	<b>37 747 952</b>
2.1.	Beruházások	27 152 587	54 448 005	37 747 952
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások			
2.4.	2.3.-ból EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása			
<b>3.</b>	<b>Finanszírozási kiadások</b>			
<b>4.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)</b>	<b>2 951 814 746</b>	<b>3 173 983 362</b>	<b>3 032 797 567</b>

Átlagos állományi létszám (fő)	256	261	255
Közfoglalkoztatottak átlagos állományi létszáma (fő)	46	48	48

**Sárospatak Város Önkormányzata**

**és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek költségvetési maradványa 2025. december 31-én**

*Forintban*

<b>Sor- szám</b>	<b>Költségvetési szerv neve</b>	<b>Költségvetési maradvány összege</b>	<b>Elvonás (-)</b>	<b>Jóváhagyott maradvány</b>
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D</b>	<b>E=(C-D)</b>
1.	Sárospatak Város Önkormányzata	1 308 916 684	0	1 308 916 684
2.	Sárospataki Polgármesteri Hivatal	20 464 337	0	20 464 337
3.	Sárospataki Carolina Óvoda és Bölcsőde	17 304 031	0	17 304 031
4.	A Művelődés Háza és Könyvtára	19 059 840	0	19 059 840
5.	Sárospataki Gondozási Központ	10 072 415	0	10 072 415
6.	Sárospataki Kommunális Szervezet	30 485 567	0	30 485 567
7.	Sárospatak Város Rendelőintézete	30 230 015	0	30 230 015
<b>Összesen:</b>		<b>1 436 532 889</b>	<b>0</b>	<b>1 436 532 889</b>

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

**Sárospatak Város Önkormányzata**  
**és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek összesített**  
**VAGYONKIMUTATÁSA**  
**a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről**  
**2025. december 31.**

*Forintban*

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Könyv szerinti
		állományi érték	
I.	2.	3.	4.
<b>I. Immateriális javak</b>	01.	<b>139 223 692</b>	<b>9 679 213</b>
<b>II. Tárgyi eszközök (03+08+13+18+23)</b>	02.	<b>21 996 205 231</b>	<b>15 801 693 586</b>
<b>1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (04+05+06+07)</b>	03.	<b>19 747 346 477</b>	14 775 316 624
1.1. Forgalomképtelen ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	04.	10 123 604 368	7 464 620 870
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	05.	0	0
1.3. Korlátozottan forgalomképes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	06.	4 239 934 325	3 235 903 975
1.4. Üzleti ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	07.	5 383 807 784	4 074 791 779
<b>2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (09+10+11+12)</b>	<b>08.</b>	<b>1 447 542 633</b>	<b>225 060 841</b>
2.1. Forgalomképtelen gépek, berendezések, felszerelések, járművek	09.	33 211 200	22 379 609
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű gépek, berendezések, felszerelések, járművek	10.	0	0
2.3. Korlátozottan forgalomképes gépek, berendezések, felszerelések, járművek	11.	154 811 158	15 167 303
2.4. Üzleti gépek, berendezések, felszerelések, járművek	12.	1 259 520 275	187 513 929
<b>3. Tenyészállatok (14+15+16+17)</b>	13.	<b>0</b>	<b>0</b>
3.1. Forgalomképtelen tenyészállatok	14.	0	0
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tenyészállatok	15.	0	0
3.3. Korlátozottan forgalomképes tenyészállatok	16.	0	0
3.4. Üzleti tenyészállatok	17.	0	0
<b>4. Beruházások, felújítások (19+20+21+22)</b>	<b>18.</b>	<b>801 316 121</b>	<b>801 316 121</b>
4.1. Forgalomképtelen beruházások, felújítások	19.	0	0
4.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű beruházások, felújítások	20.	0	0
4.3. Korlátozottan forgalomképes beruházások, felújítások	21.	801 316 121	801 316 121
4.4. Üzleti beruházások, felújítások	22.	0	0
<b>5. Tárgyi eszközök érték helyesbítése (24+25+26+27)</b>	<b>23.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5.1. Forgalomképtelen tárgyi eszközök érték helyesbítése	24.	0	0
5.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tárgyi eszközök érték helyesbítése	25.	0	0
5.3. Korlátozottan forgalomképes tárgyi eszközök érték helyesbítése	26.	0	0
5.4. Üzleti tárgyi eszközök érték helyesbítése	27.	0	0
<b>III. Befektetett pénzügyi eszközök (29+34+39)</b>	<b>28.</b>	<b>86 840 000</b>	<b>86 840 000</b>

Forinban

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Könyv szerinti
		állományi érték	
I.	2.	3.	4.
<b>1. Tartós részesedések (30+31+32+33)</b>	<b>29.</b>	<b>86 840 000</b>	<b>86 840 000</b>
1.1. Forgalomképtelen tartós részesedések	30.	0	0
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós részesedések	31.	0	0
1.3. Korlátozottan forgalomképes tartós részesedések	32.	86 840 000	86 840 000
1.4. Üzleti tartós részesedések	33.	0	0
<b>2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (35+36+37+38)</b>	<b>34.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2.1. Forgalomképtelen tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	35.	0	0
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	36.	0	0
2.3. Korlátozottan forgalomképes tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	37.	0	0
2.4. Üzleti tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	38.	0	0
<b>3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése (40+41+42+43)</b>	<b>39.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3.1. Forgalomképtelen befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	40.	0	0
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	41.	0	0
3.3. Korlátozottan forgalomképes befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	42.	0	0
3.4. Üzleti befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	43.	0	0
<b>IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök</b>	<b>44.</b>	<b>44 219 675</b>	<b>5 262</b>
<b>A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (01+02+28+44)</b>	<b>45.</b>	<b>22 266 488 598</b>	<b>15 898 218 061</b>

Forinban

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Könyv szerinti
		állományi érték	
I.	2.	3.	4.
I. Készletek	46.	6 715 219	6 715 219
II. Értékpapírok	47.	0	0
<b>B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (46+47)</b>	<b>48.</b>	<b>6 715 219</b>	<b>6 715 219</b>
I. Lekötött bankbetétek	49.	0	0
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	50.	3 020 622	3 020 622
III. Forintszámlák	51.	1 487 224 847	1 487 224 847
IV. Devizaszámlák	52.	336 385	336 385
<b>C) PÉNZESZKÖZÖK (49+50+51+52)</b>	<b>53.</b>	<b>1 490 581 854</b>	<b>1 490 581 854</b>
I. Költségvetési évben esedékes követelések	54.	488 694 122	488 694 122
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	55.	391 029	391 029
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	56.	73 227 843	73 227 843
<b>D) KÖVETELÉSEK (54+55+56)</b>	<b>57.</b>	<b>562 312 994</b>	<b>562 312 994</b>
I. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása	58.	23 930 558	23 930 558
II. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása	59.	-15 157 875	-15 157 875
III. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	60.	0	0
<b>E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (58+59+60)</b>	<b>61.</b>	<b>8 772 683</b>	<b>8 772 683</b>
<b>F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>62.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (45+48+53+57+61+62)</b>	<b>63.</b>	<b>24 334 871 348</b>	<b>17 966 600 811</b>

**Sárospatak Város Önkormányzata**  
**és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek összesített**  
**VAGYONKIMUTATÁSA**  
**a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő forrásokról**  
**2025. december 31.**

*Forintban*

FORRÁSOK	Sorszám	Állományi érték
<i>I.</i>	<i>2.</i>	<i>3.</i>
<b>I. Nemzeti vagyon induláskori értéke</b>	01.	13 161 568 222
<b>II. Nemzeti vagyon változásai</b>	02.	13 283 362
<b>III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai</b>	03.	278 094 493
<b>IV. Felhalmozott eredmény</b>	04.	-1 653 007 347
<b>V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása</b>	05.	0
<b>VI. Mérleg szerinti eredmény</b>	06.	-96 946 822
<b>G) SAJÁT TŐKE (01+....+06)</b>	07.	11 702 991 908
<b>I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek</b>	08.	773 634
<b>II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek</b>	09.	52 640 043
<b>III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások</b>	10.	55 792 406
<b>H) KÖTELEZETTSÉGEK (08+09+10)</b>	11.	109 206 083
<b>I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK</b>	12.	0
<b>J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	13.	6 154 402 820
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (07+11+12+13)</b>	14.	17 966 600 811

**Sárospatak Város Önkormányzata**  
**és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek összesített**  
**VAGYONKIMUTATÁSA**  
**az érték nélkül nyilvántartott eszközök**

<b>2025. december 31.</b>		
Megnevezés	Sorszám	Mennyiség (db)
<i>I.</i>	2.	3.
<b>Érték nélkül nyilvántartott eszközök, immateriális javak (2+...+6)</b>	<b>1.</b>	<b>11 941</b>
Immateriális javak	2.	114
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3.	34
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	4.	7 790
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	5.	483
Készletek	6.	3 520
<b>01 számlacsoportban nyilvántartott eszközök (8+...+11)</b>	<b>7.</b>	<b>0</b>
Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök	8.	0
Bérbe vett befektetett eszközök	9.	0
Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök	10.	0
PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök	11.	0
<b>02 számlacsoportban nyilvántartott eszközök (13+...+15)</b>	<b>12.</b>	<b>0</b>
Bérbe vett készletek	13.	0
Letétbe bizományba átvett készletek	14.	0
Intervenciók készletek	15.	0
<b>Gyűjtemény, régészeti lelet* (17+...+19)</b>	<b>16.</b>	<b>0</b>
Közgyűjtemény	17.	0
Saját gyűjteményben nyilvántartott kulturális javak	18.	0
Régészeti lelet	19.	0
<b>Egyéb érték nélkül nyilvántartott eszközök (20)</b>	<b>20.</b>	<b>0</b>
<b>Összesen (1+7+12+16+20):</b>	<b>21.</b>	<b>11 941</b>
* Nvt. 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti eszközök		

# INDOKOLÁS

Sárospatak Város Önkormányzata 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló  
...../2026. (.....) önkormányzati rendelethez

## Általános indokolás

Az önkormányzat éves költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelet megalkotásának közvetlen jogalapját az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 91. §-a adja. Az Áht. 91. § (1) bekezdése alapján a jegyző által elkészített zárszámadási rendeletervezetet a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé, a képviselő-testület pedig a zárszámadásról rendeletet alkot.

A zárszámadás számszaki alapját Sárospatak Város Önkormányzata és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves költségvetési beszámolóí, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet alapján vezetett nyilvántartások és kimutatások képezik. A zárszámadás készítésével és előterjesztésével kapcsolatos részletes szabályokat az Áht., az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet tartalmazza.

A rendeletervezet a 2025. évi költségvetésről szóló, többször módosított 3/2025. (II. 17.) önkormányzati rendelet végrehajtásának teljesítési adatait a költségvetési rendelettel összehasonlítható szerkezetben tartalmazza. A rendeletervezethez kapcsolódóan bemutatásra kerülnek az Áht. 91. § (2) bekezdése szerinti tájékoztató mérlegek és kimutatások, így különösen a pénzeszközök változásának levezetése, az adósságállományra vonatkozó kimutatás, a vagyonkimutatás, valamint az önkormányzati tulajdonban álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek és a részesedések alakulása.

A zárszámadási rendelet célja a lezárt költségvetési év bevételi és kiadási teljesítésének, a költségvetési maradvány alakulásának, továbbá a vagyoni és pénzügyi helyzet változásának képviselő-testületi jóváhagyása és nyilvános, ellenőrizhető bemutatása. A rendeletervezet elfogadása egyben biztosítja, hogy a 2025. évi gazdálkodás adatai a következő évi költségvetési tervezés, az előirányzat-módosítások, valamint a pénzügyi és vagyongazdálkodási döntések megalapozásához felhasználhatók legyenek.

## Részletes indokolás

### Az 1. §-hoz

Az 1. § az önkormányzati szintű 2025. évi zárszámadás főösszegeinek jóváhagyásáról rendelkezik. A rendelkezés tartalmazza a teljesített bevételi és kiadási főösszeget, azon belül a költségvetési bevételek és kiadások, valamint a finanszírozási bevételek és kiadások összegét, továbbá a költségvetési maradvány jóváhagyott összegét. A szabályozás ezzel biztosítja, hogy a képviselő-testület a költségvetés végrehajtásának legfontosabb számszaki adatairól rendeleti szinten döntsön.

### A 2. §-hoz

A 2. § a rendelet mellékleteiben szereplő részletező kimutatások elfogadásáról rendelkezik. A mellékletek tartalmazzák az önkormányzati szintű bevételi és kiadási előirányzatok teljesítését, a kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontást, a működési és felhalmozási mérlegeket, az államháztartáson belüli támogatásokat, az egyéb működési és felhalmozási célú pénzeszközöket, a beruházási és felújítási kiadásokat, az európai uniós támogatással megvalósuló programokat, továbbá az adósságállományra, a költségvetési szervek teljesítésére, a maradványra és a vagyonkimutatásra vonatkozó adatokat. A rendelkezés célja, hogy a zárszámadási főösszegek mögötti részletes teljesítési adatok a jogszabály mellékleteiben áttekinthetően és ellenőrizhetően jelenjenek meg.

**A 3. §-hoz**

A 3. § a költségvetési maradvány jóváhagyásához kapcsolódó végrehajtási szabályokat tartalmazza. A rendelkezés alapján a költségvetési szervek vezetőit a zárszámadás elfogadásáról és a jóváhagyott maradvány összegéről írásban értesíteni kell, továbbá gondoskodni szükséges a maradvány 2026. évi költségvetési előirányzatokon történő átvezetéséről. Amennyiben a 2026. évi költségvetésben figyelembe vett maradvány összege eltér a zárszámadási rendelettel jóváhagyott maradványtól, az eltérést a 2026. évi költségvetési rendelet soron következő módosításában indokolt rendezni.

**A 4. §-hoz**

A 4. § a rendelet hatálybalépéséről rendelkezik. A hatálybaléptető rendelkezés biztosítja, hogy a zárszámadási rendelet a kihirdetését követően alkalmazhatóvá váljon, és a jóváhagyott teljesítési adatok, valamint a költségvetési maradványra vonatkozó rendelkezések végrehajtása megkezdhető legyen.

# ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLATI LAP

Sárospatak Város Önkormányzata 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló  
...../2026. (.....) önkormányzati rendelethez

## Tájékoztató az előzetes hatásvizsgálat eredményéről

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján a jogszabály előkészítője előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit, és önkormányzati rendelet esetén az előzetes hatásvizsgálat eredményéről a képviselő-testületet tájékoztatni kell. A jelen hatásvizsgálat a zárszámadási rendelet jogi természetére figyelemmel készült: a rendelettervezet lezárt költségvetési év teljesítési adatait hagyja jóvá, ezért elsődlegesen beszámolási, elszámolási és pénzügyi kontrollfunkciót tölt be.

### 1. A jogszabály-tervezet társadalmi, gazdasági, költségvetési, környezeti, egészségi és adminisztratív hatásai

#### 1.1. Társadalmi hatások

A rendelettervezet közvetlenül új lakossági jogosultságot, kötelezettséget vagy ellátási feltételt nem állapít meg, mivel a 2025. évi költségvetés végrehajtásának tényadatait rögzíti. Közvetett társadalmi hatása ugyanakkor jelentős, mert bemutatja, hogy az Önkormányzat a tárgyévben miként biztosította a kötelező és önként vállalt feladatok ellátását, az intézményrendszer működtetését, a szociális és gyermekjóléti feladatokat, az étkeztetést, a közszolgáltatások folyamatosságát, valamint a települési infrastruktúrához és fejlesztésekhez kapcsolódó feladatokat. A zárszámadás nyilvános tárgyalása erősíti a közpénzek felhasználásának átláthatóságát, a képviselő-testületi kontrollt és a lakosság tájékoztatását.

#### 1.2. Gazdasági és költségvetési hatások

A rendelettervezet elfogadása közvetlenül nem keletkeztet új költségvetési kiadást, új bevételi kötelezettséget vagy többletfinanszírozási igényt, mivel a 2025. évi költségvetés lezárt teljesítési adatait hagyja jóvá. Gazdasági és költségvetési hatása elsősorban abban áll, hogy hiteles, rendeleti formában elfogadott adatbázist biztosít a tárgyévi gazdálkodás értékeléséhez, a költségvetési maradvány kezeléséhez, a 2026. évi költségvetési előirányzatok szükség szerinti módosításához és a következő időszak pénzügyi döntéseinek megalapozásához.

A zárszámadási adatok alapján az önkormányzati szintű bevételi főösszeg 8.019.422.348 Ft-ban, a kiadási főösszeg 6.582.889.459 Ft-ban, a költségvetési maradvány pedig 1.436.532.889 Ft-ban került kimutatásra. A rendelettervezet bemutatja a bevételi és kiadási előirányzatok teljesítését, a finanszírozási műveleteket, a költségvetési maradványt, a pénzeszközök változását, valamint az adósságállomány és a vagyoni helyzet alakulását. A rendelet elfogadása a pénzügyi fegyelem, az elszámoltathatóság és az átlátható önkormányzati gazdálkodás érvényesítését szolgálja.

#### 1.3. Környezeti és egészségi következmények

A rendelettervezet közvetlen környezeti vagy egészségi következménnyel nem jár, mivel nem állapít meg új fejlesztési programot, beruházási kötelezettséget vagy környezetvédelmi, illetve egészségügyi tárgyú magatartási szabályt. A zárszámadás ugyanakkor bemutatja azokat a 2025. évben teljesült, illetve előkészített feladatokat és fejlesztéseket, amelyek közvetetten hozzájárulhattak a települési környezet állapotának, az intézményi működési feltételeknek és a lakossági közszolgáltatások színvonalának fenntartásához, illetve javításához.

#### 1.4. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A rendelettervezet elfogadása új, a lakosságot, vállalkozásokat vagy civil szervezeteket terhelő adminisztratív kötelezettséget nem keletkeztet. Az előterjesztés és a rendelettervezet elkészítése az Áht. szerinti önkormányzati zárszámadási kötelezettség teljesítését szolgálja, amely a meglévő hivatali és intézményi beszámolási, adatszolgáltatási és pénzügyi ellenőrzési

folyamatok keretében valósul meg. A rendelet végrehajtása az önkormányzati költségvetési szervek tekintetében elsősorban a jóváhagyott maradványok átvezetéséhez és a kapcsolódó előirányzati rendezéshez kapcsolódó belső pénzügyi-adminisztratív feladatokat eredményez.

### **1.5. Egyéb hatások**

A rendelettervezet elfogadása erősíti a tárgyévi gazdálkodás áttekinthetőségét és a képviselő-testületi döntéshozatal pénzügyi megalapozottságát. A zárszámadás elfogadása hozzájárul ahhoz, hogy az Önkormányzat a következő időszakban is a lezárt költségvetési év tényleges teljesítési adataira építve hozza meg pénzügyi, vagyongazdálkodási és intézményfinanszírozási döntéseit.

## **2. A jogszabály megalkotásának szükségessége és a jogalkotás elmaradásának várható következményei**

A zárszámadási rendelet megalkotása jogszabályi kötelezettség. Az Áht. 91. §-a alapján a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtásáról zárszámadási rendeletet kell alkotni. A rendelet megalkotása nélkül a képviselő-testület nem hagyná jóvá a 2025. évi költségvetés végrehajtásának főösszegeit, a költségvetési maradványt és a kapcsolódó tájékoztató kimutatásokat, ami a törvényes önkormányzati működés és az államháztartási elszámolási rend sérelmét eredményezhetné.

A jogalkotás elmaradása törvényességi felügyeleti intézkedést vonhat maga után, továbbá sérülhetnek az államháztartási beszámolási, pénzügyi elszámolási és belső kontrollfolyamatok. A zárszámadás elfogadásának hiánya a költségvetési maradvány felhasználásának, a 2026. évi költségvetési előirányzatok rendezésének és a következő időszaki pénzügyi döntések megalapozásának bizonytalanságát is eredményezheti.

## **3. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek**

A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak. A zárszámadási rendelet a lezárt 2025. költségvetési év teljesítési adatait tartalmazza, ezért a jövőre nézve új szervezeti egység létrehozását, új személyi állomány biztosítását, új tárgyi feltétel megteremtését vagy önálló többlet pénzügyi forrás biztosítását nem igényli.

A rendelet végrehajtása az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek meglévő gazdálkodási, számviteli, nyilvántartási és ellenőrzési rendjében biztosítható. A maradványok átvezetésével, az előirányzatok esetleges rendezésével és a kapcsolódó pénzügyi nyilvántartásokkal összefüggő feladatok a meglévő hivatali és intézményi kapacitások keretében elláthatók.

Sárospatak, 2026. május 13.

dr. Szabó Gergő  
jegyző