



Sárospatak Város Polgármesterétől
3950 Sárospatak, Rákóczi út 32.
Tel.: 47/513-240 Fax: 47/311-404
E-mail: sarospatak@sarospatak.hu



ELŐTERJESZTÉS

- a Képviselő-testületnek -

Sárospatak Város Önkormányzatának 2026. évi költségvetéséről szóló 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelet módosításáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Jelen előterjesztés Sárospatak Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) 2026. évi költségvetéséről szóló 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Rendelet) 1. módosítására (a továbbiakban: Rendelettervezet) tesz javaslatot.

A Rendelet módosítását a képviselő-testületi döntések Rendeleten történő átvezetése, az Önkormányzat számlájára beérkezett bevételek, jogszabályból eredő kötelezettségek, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. § (3) bekezdése alapján a költségvetési szervek saját hatáskörben végzett módosításai, átcsoportosításai, továbbá a szükséges kiadások előirányzat-átcsoportosítási kérelmei indokolják.

Az előterjesztésben bemutatott módosítások összességükben egy stabil, fegyelmezett és előrelátó önkormányzati gazdálkodási folyamat eredményét rögzítik.

A módosítások a beérkező állami támogatások, működési célú források, intézményi finanszírozási igények és likviditásgazdálkodási műveletek szabályszerű, transzparens és előirányzat-fegyelmet biztosító átvezetését szolgálják.

Kiemelendő, hogy a módosítás a kötelező és önként vállalt önkormányzati feladatok ellátási biztonságát úgy erősíti, hogy közben az önkormányzati szintű bevételek és kiadások egyensúlya fennmarad. Ez a jogszerűség, a célszerűség, a pénzügyi megalapozottság, az intézményfenntartói felelősség és a közpénzek hatékony felhasználása szempontjából kifejezetten kedvező költségvetési helyzetet szemléltet.

1. AZ ÖNKORMÁNYZAT ÖSSZEVONT KÖLTSÉGVETÉSE

A Rendelettervezetben a költségvetési és finanszírozási bevételek, valamint kiadások főösszege az eredeti előirányzatokhoz viszonyítva 1.352.150.206 Ft-tal növekedett. A főösszegeken belül az önkormányzati szintű költségvetési bevétel és költségvetési kiadás 241.737.141 Ft-tal, a finanszírozási bevételek és finanszírozási kiadások pedig 1.110.413.065 Ft-tal emelkedtek.

A bevételi és kiadási jogcímek változását a Rendelettervezet 1. mellékletének „E” oszlopa, az önkormányzati szintű bevételi és kiadási főösszegeken belül a költségvetési és finanszírozási előirányzatok változását pedig az 1. táblázat d) oszlopa tartalmazza.

1. táblázat

Önkormányzati szintű költségvetési és finanszírozási előirányzatok változása:

Sorszám	Jogcím	2026. évi eredeti előirányzat (Ft)	Módosítás +/- (Ft)	2026. évi módosított előirányzat (Ft)
a)	b)	c)	d)	e)
1.	Költségvetési bevétel	3 954 060 501	241 737 141	4 195 797 642
2.	Költségvetési kiadás	5 324 745 239	241 737 141	5 566 482 380
3.	Költségvetési egyenleg (3.=1.-2.)	-1 370 684 738	0	-1 370 684 738
4.	ebből működési	-369 096 144	30 153 610	-338 942 534
5.	felhalmozási	-1 001 588 594	-30 153 610	-1 031 742 204
6.	Finanszírozási bevétel	1 423 324 781	1 110 413 065	2 533 737 846
7.	Finanszírozási kiadás	52 640 043	1 110 413 065	1 163 053 108
8.	Finanszírozási egyenleg (8.=6.-7.)	1 370 684 738	0	1 370 684 738
9.	A költségvetési egyenleg és a finanszírozási egyenleg összevontan (9.=3.+ 8.):	0	0	0

Az önkormányzati szintű főösszeg 1.352.150.206 Ft-tal történő növekedése mellett az összevont költségvetési-finanszírozási egyenleg továbbra is nulla, vagyis a módosítás nem fedezet nélküli többletkötelezettséget, hanem szabályozott, forrásoldallal alátámasztott előirányzat-rendezést jelent.

Ez a költségvetési fegyelem, a folyamatos pénzügyi kontroll és a vezetői szintű likviditásfigyelés egyértelműen kedvező eredménye.

Önkormányzati szinten a módosított kiemelt bevételi és kiadási előirányzatok változását a hatályos (eredeti) előirányzatokhoz viszonyítva a 2. és 3. táblázat szemlélteti.

2. táblázat

Önkormányzati szintű költségvetési és finanszírozási bevételi előirányzatok változása:

Sorszám	Bevételi jogcím	2026. évi eredeti előirányzat (Ft)	2026. évi módosított előirányzat (Ft)	Változás (e=d-c)
a	b	c	d	e
1.	Önkormányzat működési támogatásai államháztartáson belülről	1 418 674 526	1 490 247 662	71 573 136
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 112 920 525	1 277 433 030	164 512 505
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0
4.	Közhatalmi bevételek	741 700 000	741 700 000	0
5.	Működési bevételek	589 745 450	595 396 950	5 651 500
6.	Felhalmozási bevételek	25 000 000	25 000 000	0
7.	Működési célú átvett pénzeszközök	25 300 000	25 300 000	0
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	40 720 000	40 720 000	0
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (9.=1.+.....+8.):	3 954 060 501	4 195 797 642	241 737 141
10.	Belföldi értékpapírok bevételei	0	400 577 540	400 577 540
11.	Maradvány igénybevétele	1 423 324 781	1 423 324 781	0
12.	Áht.-n belüli megelőlegezés	0	9 835 525	9 835 525

Sor-szám	Bevételi jogcím	2026. évi eredeti előirányzat (Ft)	2026. évi módosított előirányzat (Ft)	Változás (e=d-c)
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>
13.	Lekötött betétek megszüntetése	0	700 000 000	700 000 000
14.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	1 423 324 781	2 533 737 846	1 110 413 065
15.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	5 377 385 282	6 729 535 488	1 352 150 206

A bevételi szerkezetből megállapítható, hogy a növekedés nem a helyi adóterhek emeléséből, hanem döntően államháztartáson belüli támogatásokból, működési célú forrásokból és tudatos finanszírozási műveletekből ered.

A közhatalmi bevételek változatlan szinten tartása mellett elért forrásbővülés azt mutatja, hogy az önkormányzati gazdálkodás stabilitása külső forrásbevonással és prudens pénzeszköz-kezeléssel erősödik.

3. táblázat

Önkormányzati szintű költségvetési és finanszírozási kiadási előirányzatok változása:

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi módosított előirányzat	Változás (Ft) (+/-)
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e(=d-c)</i>
1.	Működési költségvetés kiadásai	4 257 436 645	4 469 020 176	211 583 531
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai	1 067 308 594	1 097 462 204	30 153 610
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	5 324 745 239	5 566 482 380	241 737 141
4.	Belföldi értékpapírok kiadásai	0	400 577 540	400 577 540
5.	ÁH-n belüli megelőlegezések visszafizetése	52 640 043	62 475 568	9 835 525
6.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése	0	700 000 000	700 000 000
7.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	52 640 043	1 163 053 108	1 110 413 065
8.	KIADÁSOK ÖSSZESEN:	5 377 385 282	6 729 535 488	1 352 150 206

A kiadási oldalon a növekmény fedezett módon, az előirányzatok rendeleti szintű átvezetésével jelenik meg. A finanszírozási kiadások jelentős része likviditásgazdálkodási jellegű, míg a működési és felhalmozási kiadások változása a feladatellátás tényleges szükségleteihez igazodik. Ez a kiadási fegyelem és az előirányzat-gazdálkodási kontroll megfelelő érvényesülését támasztja alá.

A Rendelettervezetben kimutatott változások hatására az önkormányzati szintű bevételek és kiadások egyensúlyban maradtak.

2. AZ ÖNKORMÁNYZAT ÉS AZ ÖNKORMÁNYZAT IRÁNYÍTÁSA ALÁ TARTOZÓ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK KÖLTSÉGVETÉSÉNEK MÓDOSÍTÁSI JAVASLATA

2.1. Az Önkormányzat előirányzatainak módosítása (Rendelet 13. mellékletének módosítási javaslata)

Az Önkormányzatnál a bevételek és a kiadások főösszege a módosítási javaslatok hatására 1.213.159.311 Ft-tal nőtt. A változás meghatározó része a finanszírozási oldalon jelenik meg, amelyre vonatkozó adatokat kiemelt előirányzatonként a Rendelettervezet 13. melléklete tartalmazza.

Az előirányzat-változásokat az alábbi, 2.1.1.–2.1.2. pontokban részletezett módosítások és átcsoportosítások indokolják:

2.1.1. Bevételek [Rendelet 13. melléklet – Bevételek – 18. számú sor (Bevételek összesen) módosítási javaslata]

A Rendelettervezetben összesen 1.213.159.311 Ft összegű bevételi előirányzat-növekedés került rögzítésre, amelyet kiemelt jogcímenként a 4. táblázat e) oszlopa tartalmaz.

4. táblázat

Önkormányzat bevételi előirányzatának változása

Sor-szám	Bevételi jogcím	2026. évi eredeti előirányzat (Ft)	2026. évi módosított előirányzat (Ft)	Változás (Ft)
a	b	c	d	e(=d-c)
1.	Önkormányzat működési támogatásai	1 418 674 526	1 490 247 662	71 573 136
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	72 506 610	103 679 720	31 173 110
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0
4.	Közhatalmi bevételek	741 700 000	741 700 000	0
5.	Működési bevételek	326 689 400	326 689 400	0
6.	Felhalmozási bevételek	25 000 000	25 000 000	0
7.	Működési célú átvett pénzeszközök	100 000	100 000	0
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	40 720 000	40 720 000	0
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1.+...+8.):	2 625 390 536	2 728 136 782	102 746 246
10.	Belföldi értékpapírok bevételei	0	400 577 540	400 577 540
11.	Maradvány igénybevétele	1 305 000 000	1 305 000 000	0
12.	Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	9 835 525	9 835 525
13.	Betét lekötés	0	700 000 000	700 000 000
14.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (10.+11.+12.+13.):	1 305 000 000	2 415 413 065	1 110 413 065
15.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (9.+14.):	3 930 390 536	5 143 549 847	1 213 159 311

Az Önkormányzat saját költségvetési körében megjelenő 1.213.159.311 Ft összegű előirányzat-növekedés meghatározó hányada finanszírozási műveletekhez kapcsolódik, amely a rendelkezésre álló források tervszerű, biztonságorientált és értékmegőrző kezelését tükrözi.

A költségvetési bevételek 102.746.246 Ft-os emelkedése ezzel párhuzamosan közvetlenül erősíti a feladatellátás pénzügyi megalapozottságát.

A módosítás összességében azt jelzi, hogy az Önkormányzat gazdálkodása nem ad hoc jellegű döntéseken, hanem átgondolt forrásszervezésen, következetes előirányzati kontrollon és felelős likviditási szemléleten alapul. Ennek eredményeként a kötelező és önként vállalt önkormányzati feladatok ellátása stabilabb pénzügyi háttérrel, kiszámíthatóbb intézményi működéssel és fokozottabb gazdálkodási biztonsággal biztosítható.

Különösen kedvező, hogy a módosítás nem hiánykezelő beavatkozásként, hanem a meglévő pénzügyi mozgástér tudatos rendezéseként és a közpénzek felelős, ellenőrizhető hasznosításaként jelenik meg.

2.1.1.1. Önkormányzat működési támogatásai (Rendelet 13. melléklet – Bevételek – 1. számú sor módosítási javaslata)

Az Önkormányzat működéséhez a központi költségvetés további támogatással járul hozzá. A Rendelettervezetben az eredeti előirányzatokhoz viszonyítva 71.573.136 Ft növekedés került kimutatásra, amelyet támogatási jogcímenként az 5. táblázat tartalmaz.

5. táblázat

Önkormányzat működési támogatásai

Sorsz.	Részletező	Jogcím	Változás (Ft)
1.	9-551	Helyi önkormányzatok működés támogatása (Polgármesteri bértámogatás)	4 671 482
2.	9-551	36/2026. (III. 5.) Korm. rendelet alapján 2025. évi tanárbéremeléshez nyújtott kiegészítő juttatás támogatása Óvoda	4 253 340
3.	9-551	36/2026. (III. 5.) Korm. rendelet alapján 2025. évi tanárbéremeléshez nyújtott kiegészítő juttatás támogatása Bölcsőde	1 291 500
4.	9-551	Szociális ágazati pótlék kifizetéséhez kapcsolódó támogatás 01.02.03.04.05. hó	18 455 354
5.	9-551	434/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján a kulturális ágazatot érintő béremelés támogatása 15%-os	17 320 898
6.	9-551	426/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum kulturális ágazatot érintő támogatása	18 768 716
7.	9-551	427/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján kiegészítő szociális pótlék kifizetéséhez kapcsolódó támogatás 02.03.04.05. hó	6 811 846
	Összesen:		71 573 136

A központi költségvetési támogatások 71.573.136 Ft-os emelkedése azt igazolja, hogy az Önkormányzat a jogszabályon alapuló bér-, ágazati és feladatfinanszírozási többletforrásokat szabályszerűen, átlátható szerkezetben és megfelelő előirányzati rendben vezeti át a költségvetésen. A módosítás nem egyszerű technikai átvezetésként értékelhető, hanem a feladatellátás tényleges költségigényéhez igazodó, pénzügyileg megalapozott és jogszabálykövető költségvetési rendezésként jelenik meg. Kiemelt jelentősége van annak, hogy a többletforrások olyan területekhez kapcsolódnak, amelyek közvetlenül érintik az intézmények működőképességét, a foglalkoztatási biztonságot és az ágazati bérrendezések végrehajtását.

Ezáltal a költségvetési módosítás hozzájárul a humánerőforrás megtartásához, az önkormányzati közszolgáltatások zavartalan biztosításához és az intézményi gazdálkodás kiszámíthatóbb, fegyelmezettebb keretek közötti működtetéséhez.

A támogatások pontos beépítése egyben azt is mutatja, hogy az Önkormányzat a külső források felhasználását ellenőrizhető, dokumentált és compliance-szempontról is védhető módon kezeli.

2.1.1.2. Működési célú támogatások államháztartáson belülről (Rendelet 13. melléklet – Bevételek – 2. számú sor módosítási javaslata)

A működési célú támogatások államháztartáson belülről előirányzata a Rendelettervezetben 31.173.110 Ft-tal növekedett; a változásra ható jogcímekeket a 6. táblázat tartalmazza.

6. táblázat

A működési célú támogatások államháztartáson belülről előirányzat változása:

Részletező	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	Változás (Ft)
9-551	Szociális ágazati pótlék 01.02.03.04. 05. (eredetileg tervezett állami támogatás, mely minden hónapot követően technikailag átcsoportosításra kerül)	-18 455 354
9-551	Az otthontámogatásról szóló 361/2025. (XI. 25.) Korm. rendelet alapján kapott önkormányzati szintű támogatás	49 628 464
Összesen:		31 173 110

A működési célú támogatások előirányzat-változása jól mutatja, hogy az önkormányzat a központi forrásokat nem általános jelleggel, hanem célhoz kötötten, jogcímenként elkülönítve vezeti át. Az otthontámogatás és a szociális ágazati pótlék kezelése a támogatási cél, a rovat helyes elszámolás és az intézményi fedezetbiztosítás összhangját biztosítja.

2.1.1.3. Finanszírozási bevételek változása (Rendelet 13. melléklet – Bevételek – 17. számú sor módosítási javaslata)

A finanszírozási bevételek 1.110.413.065 Ft-tal növekedtek az alábbiak szerint:

a) Belföldi értékpapírok bevétele:

A belföldi értékpapírok bevételi előirányzata 400.577.540 Ft összegben került növelésre a Rendelettervezetben. A Makovecz Alapból az ÁVG felújítására kapott, kötelezettségvállalással nem terhelt támogatás éven belül állami értékpapír vásárlásába került befektetésre. A 400.577.540 Ft bevétel az állampapírba befektetett összeggel egyezik meg.

b) Államháztartáson belüli megelőlegezések változása:

Az államháztartáson belüli megelőlegezések bevétele 9.835.525 Ft-tal növekedett. Ez az összeg a közfoglalkoztatással kapcsolatos nettósítási különbözet megelőlegezése, mely a nettó finanszírozás során havonta visszafizetésre kerül.

c) Lekötött betétek megszüntetése miatti bevétel:

A lekötött betétek megszüntetéséhez kapcsolódó bevételi előirányzat 700.000.000 Ft összegben került rögzítésre a Rendelettervezetben.

2.1.1.4. Az Önkormányzat bevételei feladatonként

Az Önkormányzat bevételi előirányzatait feladatonként, valamint a 2.1.1.1.–2.1.1.3. pontokban részletezett módosítási és átcsoportosítási javaslatokat a 7. táblázat tartalmazza.

7. táblázat

Az Önkormányzat bevételei feladatonként:

Sorsz.	Feladat kód	Részletező kód	Bevételek	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Módosítás 1.	Állami támogatások	Működési célú támogatások	Finanszírozási bevétel (maradvány)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
Államháztartás									
1.	ÁH	9-551	Állami támogatás	1 407 974 526	1 520 556 297	112 581 771	53 117 782	49 628 464	9 835 525
2.	ÁH	9-551	Kiegészítő állami támogatás - Múzeális intézményi feladatok támogatása	10 700 000	10 700 000	0			
3.	ÁH	9-551	Szociális ágazati pótlék várható bevétele	69 150 610	69 150 610	0	18 455 354	- 18 455 354	
4.	ÁH	9-553	Maradvány felhasználás	1 305 000 000	1 305 000 000	0			
Gyermekétkeztetés									
5.	GY	9-400	Intézményi gyermekétkeztetés	64 370 000	64 370 000	0			
6.	GY	9-404	Munkahelyi étkeztetés	4 620 000	4 620 000	0			
Igazgatási és irányítási feladatok									
7.	IG	5-102	Betét elhelyezés	0	700 000 000	700 000 000			700 000 000
8.	IG	9-107	Bankszámlavezetés	50 000	50 000	0			
9.	IG	9-110	Továbbszámlázás	41 565 400	41 565 400	0			
10.	IG	9-111	Végrehajtási költség	100 000	100 000	0			
11.	IG	9-734	Értékpapír kiadás - Diszkontkincstárjegy vásárlás	0	400 577 540	400 577 540			400 577 540
Ingtalngazdálkodási feladatok									
12.	ING	9-201	Önkormányzati ingatlanok	75 000 000	75 000 000	0			
13.	ING	9-204	Nem lakás célú üzlethelyiségek	15 800 000	15 800 000	0			

Sorsz.	Feladat kód	Részletező kód	Bevételek	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Módosítás 1.	Állami támogatások	Működési célú támogatások	Finanszírozási bevétel (maradvány)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
14.	ING	9-207	Földterület, telek	1 600 000	1 600 000	0			
15.	ING	9-208	Téglagyári telek	10 000 000	10 000 000	0			
Közfoglalkoztatás						0			
16.	K	9-501	Hosszabbidejű közfoglalkoztatás	2 356 000	2 356 000	0			
Közhatalmi bevételek						0			
17.	KÖZ	9-901	Közhatalmi bevétel (iparüzési adó)	700 000 000	700 000 000	0			
18.	KÖZ	9-901	Közhatalmi bevétel (idegenforg. adó)	35 000 000	35 000 000	0			
19.	KÖZ	9-902	Egyéb közhatalmi bevétel	3 500 000	3 500 000	0			
20.	KÖZ	9-902	Egyéb közhatalmi bevétel (igazgatás, környezetvédelem)	200 000	200 000	0			
21.	KÖZ	9-904	Közterület használat	3 000 000	3 000 000	0			
Szociális Feladatok						0			
22.	SZOC	9-453	Köztemetés	800 000	800 000	0			
Támogatások						0			
23.	T	9-662	Innovo Kft.	13 720 000	13 720 000	0			
24.	T	9-663	Közszolgáltatási Kft.	20 000 000	20 000 000	0			
25.	T	9-665	Pataqua Kft.	127 000 000	127 000 000	0			
26.	V	9-179	Natura 2000	1 000 000	1 000 000	0			
27.	V	9-180	Mohu által fizetett hulladék díja	9 360 000	9 360 000	0			
			Kötelező feladatok bevételei összesen:	3 921 866 536	5 135 025 847	1 213 159 311	71 573 136	31 173 110	1 110 413 065
Sport, ifjúsági feladatok									
1.	SI	9-301	Sportpálya bérleti díj bevétel 081030	1 524 000	1 524 000	0			
Támogatások						0			
2.	T	9-654	Első lakóingatlanhoz jutók kölcs.visszat. 061030	7 000 000	7 000 000	0			

Sorsz.	Feladat kód	Részletező kód	Bevételek	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Módosítás 1.	Állami támogatások	Működési célú támogatások	Finanszírozási bevétel (maradvány)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
			Önként vállalt feladatok bevétele összesen:	8 524 000	8 524 000	0	0	0	0
			Önkormányzat bevétele összesen:	3 930 390 536	5 143 549 847	1 213 159 311	71 573 136	31 173 110	1 110 413 065

A feladatonkénti bevételi bontás a kötelező és önként vállalt feladatok elkülönített bemutatásával erősíti az átláthatóságot és az elszámoltathatóságot. A finanszírozási bevételek, az állami támogatások és a működési célú támogatások külön kimutatása olyan kontrollig szemléletet tükröz, amely csökkenti a feladat nélküli előirányzat-kezelés és a fedezeti bizonytalanság kockázatát.

2.1.2. Kiadások (Rendelet 13. melléklet – Kiadások – 9. számú sor módosítási javaslat)

A Rendelettervezetben összesen 1.213.159.311 Ft összegű kiadási előirányzat-növekedés került rögzítésre, amelyet kiemelt jogcímenként a 8. táblázat tartalmaz.

8. táblázat

Az Önkormányzat kiadási előirányzatának változása

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2026. évi eredeti előirányzat (Ft)	2026. évi módosított előirányzat (Ft)	Változás (Ft)
a	b	c	d	e=(d-c)
1.	Működési költségvetés kiadásai	1 087 578 099	1 104 634 384	17 056 285
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai	1 048 695 476	1 048 695 476	0
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	2 136 273 575	2 153 329 860	17 056 285
4.	Belföldi értékpapírok kiadásai	0	400 577 540	400 577 540
5.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	52 640 043	62 475 568	9 835 525
6.	Irányító szervei támogatás	1 741 476 918	1 827 166 879	85 689 961
7.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése	0	700 000 000	700 000 000
8.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (4.+5.+6.+7.):	1 794 116 961	2 990 219 987	1 196 103 026
9.	KIADÁSOK ÖSSZESEN (3.+8.):	3 930 390 536	5 143 549 847	1 213 159 311

A kiadási előirányzatok változásából egyértelműen kitűnik, hogy az Önkormányzatnál a költségvetési kiadások emelkedése korlátozott mértékű, célhoz kötött és megfelelő bevételi, illetve finanszírozási fedezettel alátámasztott.

A módosítás szerkezete azt mutatja, hogy a kiadási oldal bővülése nem általános kiadásnövelésként, hanem pontosan azonosított feladatokhoz, intézményi szükségletekhez és fenntartói döntésekhez kapcsolódó rendezésként jelenik meg.

2.1.2.1. Működési költségvetés kiadási előirányzatainak módosításai (Rendelet 13. melléklet – Kiadások – 1. számú sor módosítási javaslat)

2.1.2.1.1. Személyi juttatások változásai (1.1. sor)

A személyi juttatások előirányzata 1.500.000 Ft-tal került csökkentésre. A módosítás 1 fő választott tisztségviselő részére biztosítandó otthontámogatást, valamint A Művelődés Háza és Könyvtára részére, az augusztus 19–20-ai rendezvények és a Pataki Borász Napok lebonyolításához kapcsolódó előirányzat-átcsoportosítást tartalmazza. A részletes jogcímekeket a 9. táblázat mutatja be.

9. táblázat

Személyi juttatások előirányzatának változása:

Részletező	Jogcím	Összeg (Ft)
5-101	Az otthontámogatásról szóló 361/2025. (XI. 25.) Korm. rendelet alapján adott támogatás 1 fő választott tisztségviselő részére	1 000 000
5-602	Állami ünnepek előirányzat-átcsoportosítása A Művelődés Háza és Könyvtára részére	-1 000 000

Részletező	Jogcím	Összeg (Ft)
5-603	Városi kulturális rendezvények előirányzat-átcsoportosítása A Művelődés Háza és Könyvtára részére	-1 500 000
	Összesen:	-1 500 000

A személyi juttatások előirányzatának rendezése a rendelkezésre álló források célszerű, feladathoz rendelt átcsoportosítását mutatja. A módosítás nem indokolatlan személyi jellegű többletkiadást hoz létre, hanem a konkrét önkormányzati és intézményi feladatok pénzügyi fedezetének pontosítását szolgálja.

2.1.2.1.2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó változása (1.2. sor)

A munkaadókat terhelő járulékok és a szociális hozzájárulási adó előirányzata 970.000 Ft-tal csökkent a 2.1.2.1.1. pontban részletezett előirányzat-átcsoportosításokhoz kapcsolódóan.

2.1.2.1.3. Dologi kiadások változása (1.3. sor)

A dologi kiadások előirányzata 15.250.000 Ft-tal került csökkentésre. A módosítás a Művelődés Háza és Könyvtára szervezésében megrendezésre kerülő rendezvényekhez kapcsolódó előirányzat-átcsoportosítást tartalmazza; részleteit a 10. táblázat mutatja be.

10. táblázat

Dologi kiadások előirányzatának változása:

Rész- letező	Jogcím	Összeg (Ft)
5-602	Állami ünnepek előirányzat-átcsoportosítása A Művelődés Háza és Könyvtára részére	-2 550 000
5-603	Városi kulturális rendezvények előirányzat-átcsoportosítása A Művelődés Háza és Könyvtára részére	-12 700 000
	Összesen:	-15 250 000

A dologi kiadások átcsoportosítása a rendezvények szakmai lebonyolításáért felelős intézményi oldalhoz rendeli a szükséges előirányzatot. Ez erősíti a szakmai felelősség, a gazdálkodási jogosultság és a pénzügyi elszámolás egységét, amely a közpénzek felhasználásának ellenőrizhetősége szempontjából kifejezetten kedvező.

2.1.2.1.4. Tartalékok (1.6. sor)

Az Önkormányzat a 2026. évi költségvetésében összesen 71.835.000 Ft összegű tartalékot képzett az Önkormányzat és a költségvetési szervek kiadásaira. A módosítás hatására a tartalék előirányzata 34.776.285 Ft-tal emelkedik; a változásokat részletesen a 11. táblázat tartalmazza.

11. táblázat

Tartalék változása:

Rész- letező	Jogcím	Összeg (Ft)
5-552	Helyi önkormányzatok működés támogatása (Polgármesteri bértámogatás)	4 671 482
5-552	36/2026. (III. 5.) Korm. rendelet alapján 2025. évi tanárbéremeléshez nyújtott kiegészítő juttatás támogatása Óvoda	4 253 340

Rész- letező	Jogcím	Összeg (Ft)
5-552	36/2026. (III. 5.) Korm. rendelet alapján 2025. évi tanárbéremeléshez nyújtott kiegészítő juttatás támogatása Bölcsőde	1 291 500
5-552	434/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján a kulturális ágazatot érintő béremelés támogatása 15%-os	17 320 898
5-141	A kulturális ágazatot érintő béremelés 15%-os támogatás átadása finanszírozásként a Művelődés Háza és Könyvtára részére	-17 320 898
5-552	426/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum kulturális ágazatot érintő támogatása	18 768 716
5-552	427/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján kiegészítő szociális pótlék kifizetéséhez kapcsolódó támogatás 02.03.04.05. hó	6 811 846
5-144	Kommunális Szervezet részére intézményfinanszírozás összege a B-A-Z Vármegyei Kormányhivatal Sárospataki Járási Hivatallal kötött hatósági szerződés startmunka mintaprogram saját forrás (önerő)	-1 020 599
	Összesen:	34 776 285

A tartalék 34.776.285 Ft-tal történő növekedése különösen kedvező és szakmailag is hangsúlyos eleme a költségvetés módosításának, mivel egy nem minden tekintetben kedvező, költségoldali nyomással és gazdálkodási bizonytalanságokkal terhelt makrogazdasági környezetben is sikerült az Önkormányzat pénzügyi biztonsági mozgásterét érdemben erősíteni. Ez a körülmény a felelős kockázatkezelés, az előrelátó likviditástervezés és a fegyelmezett költségvetési végrehajtás együttes eredményeként értékelhető.

A tartalék növekedése azt mutatja, hogy **az Önkormányzat gazdálkodása nem a rendelkezésre álló források teljes felélésére, hanem a jövőbeni kötelezettségek, évközi feladatok és esetleges pénzügyi kockázatok kontrollált kezelésére épül.**

Kiemelendő, hogy a tartalék nem passzív forráslekötésként, hanem a működési biztonságot, az intézményi stabilitást és a döntéshozatal pénzügyi rugalmasságát szolgáló aktív költségvetési védőeszközként jelenik meg.

Mindez közérthetően azt jelenti, hogy az Önkormányzat a nehezebb külső gazdasági feltételek mellett sem kényszerpályán mozog, hanem képes tartalékot képezni, mozgásteret fenntartani és a közpénzekkel olyan módon gazdálkodni, amely egyszerre szolgálja a napi működés biztonságát és a hosszabb távú pénzügyi ellenálló képességet.

2.1.2.2. Belföldi értékpapírok kiadásai *(Rendelet 13. melléklet – Kiadások – 4.2. számú sor módosítási javaslata)*

A belföldi értékpapírok kiadási előirányzata 400.577.540 Ft összegben került növelésre a Rendelettervezetben. Az ÁVG felújítására kapott, kötelezettségvállalással nem terhelt támogatás ideiglenesen állampapírba került befektetésre. Az összeg megegyezik az állampapír lejáratokor visszavezetésre kerülő bevétellel.

2.1.2.3. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése *(Rendelet 13. melléklet – Kiadások – 4.4. számú sor módosítási javaslata)*

Az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése 9.835.525 Ft-tal növekedett. A visszafizetés a közfoglalkoztatással kapcsolatos kifizetések nettósítási különbözete, mely a megelőlegezés bevételeivel egyező összegben került szerepeltetésre.

2.1.2.4. Irányítószervi támogatás (Rendelet 13. melléklet – Kiadások – 4.5. számú sor módosítási javaslata)

Az irányítószervi támogatás, azaz az intézményfinanszírozás előirányzata 85.689.961 Ft-tal növekedett. Az összeg az alábbi intézmények és jogcímek vonatkozásában került meghatározásra:

12. táblázat

Irányító szervi támogatás kiadási előirányzatára ható jogcímek:

Sorsz.	Részletező	Jogcímek	Változás (Ft)
1.	5-141	A Művelődés Háza és Könyvtára részére	17 320 898
2.	5-141	A Művelődés Háza és Könyvtára részére	19 000 000
3.	5-144	Kommunális Szervezet részére a B-A-Z Vármegyei Kormányhivatal Sárospataki Járási Hivatallal kötött hatósági szerződés startmunka mintaprogram saját forrás (önerő)	1 020 599
Az otthontámogatásról szóló 361/2025. (XI. 25.) Korm. rendelet alapján átadott támogatások:			
4.	5-140	Polgármesteri Hivatal részére	5 353 608
5.	5-141	A Művelődés Háza és Könyvtára részére	2 560 000
6.	5-142	Carolina Óvoda és Bölcsőde részére	15 999 995
7.	5-143	Gondozási Központ részére	8 533 334
8.	5-144	Kommunális Szervezet részére	2 560 000
9.	5-145	Rendelőintézet részére	13 341 527
10.		Összesen:	85 689 961

Az irányító szervi támogatás növekedése célzottan az intézmények működési és szakmai feladatellátását erősíti. A támogatások címzettjeinek és jogcímeinek tételes bemutatása biztosítja, hogy a forrásátadás fenntartói döntési logikája, pénzügyi indokoltsága és későbbi elszámoltathatósága egyaránt követhető legyen.

2.1.2.5. Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése (Rendelet 13. melléklet – Kiadások – 4.6. számú sor módosítási javaslata)

A pénzeszközök lekötött betétként történő elhelyezésének kiadási előirányzata 700.000.000 Ft összegben került rögzítésre, amely megegyezik a lekötött betét visszavezetésének bevételi előirányzatával.

2.1.2.6. Az Önkormányzat kiadásai feladatonként

Az Önkormányzat kiadási előirányzatait feladatonként, valamint a 2.1.2.1.–2.1.2.5. pontokban részletezett módosítási és átcsoportosítási javaslatokat a 13. táblázat tartalmazza.

13. táblázat

Az Önkormányzat kiadásainak változása feladatonként

Forintban

Sorsz.	Feladat kód	Részletező kód	Kiadások megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Módosítás 1.	Személyi	Járulék	Dologi	Működési kiadások	Finanszírozási kiadások
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
Államháztartás											
1.	ÁH	5-551	Állami támogatás	52 640 043	62 475 568	9 835 525					9 835 525
2.	ÁH	5-552	Tartalék	71 835 000	106 611 285	34 776 285				34 776 285	
3.	ÁH	5-554	Szolidaritási hozzájárulás	161 823 742	161 823 742	0					
Gyermekétkeztetés											
4.	GY	5-400	Intézményi gyermekétkeztetés	194 609 600	194 609 600	0					
5.	GY	5-404	Munkahelyi étkeztetés	3 810 000	3 810 000	0					
Igazgatási és irányítási feladatok											
6.	IG	5-101	Választott tisztségviselők	91 889 151	93 169 151	1 280 000	1 000 000	280 000			
7.	IG	5-102	Rákóczi u. 32. önkormányzati igazgatás	34 379 538	34 379 538	0					
8.	IG	5-102	Betét elhelyezés	0	700 000 000	700 000 000					700 000 000
9.	IG	5-104	Honlap üzemeltetés	2 000 000	2 000 000	0					
10.	IG	5-103	Megbízási díjak, egyéb igazgatás	16 300 200	16 300 200	0					
11.	IG	5-105	Tagsági díjak, fenntartási hozzájárulás	800 000	800 000	0					
12.	IG	5-107	Bankszámlavezetés	12 000 000	12 000 000	0					
13.	IG	5-109	Társulásnak átadott pénz	3 500 000	3 500 000	0					
14.	IG	5-110	Továbbszámlázás	46 200 000	46 200 000	0					
15.	IG	5-111	Végrehajtási költség	2 000 000	2 000 000	0					

Sorsz.	Feladat kód	Részletező kód	Kiadások megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Módosítás 1.	Személyi	Járulék	Dologi	Működési kiadások	Finanszírozási kiadások
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
16.	IG	5-114	Ukrajnai háborús menekültek megsegítése a beérkezett adományok terhére	3 454 000	3 454 000	0					
17.	IG	5-140	Polgármesteri Hivatal finanszírozása	376 518 545	381 872 153	5 353 608					5 353 608
18.	IG	5-141	A Műv. Háza finanszírozás	130 745 151	169 626 049	38 880 898					38 880 898
19.	IG	5-142	Carolina Óvoda finanszírozás	604 037 420	620 037 415	15 999 995					15 999 995
20.	IG	5-143	Gond.Központ finanszírozás	310 731 709	319 265 043	8 533 334					8 533 334
21.	IG	5-144	Kommunális Szerv. finanszírozás	279 067 799	282 648 398	3 580 599					3 580 599
22.	IG	5-145	Rendelő finanszírozása kötelező	2 032 001	15 373 528	13 341 527					13 341 527
23.	IG	5-163	TÁVHŐ hőszolgáltatás	4 572 000	4 572 000	0					
24.	IG	5-734	Értékpapír kiadás - Diszkontkincstárjegy vásárlás	0	400 577 540	400 577 540					400 577 540
Ingtalngazdálkodási feladatok						0					
25.	ING	5-201	Önkormányzati ingatlanok	133 640 000	133 640 000	0					
26.	ING	5-202	Önk.lakások-Bartók B. u. 5.	862 000	862 000	0					
27.	ING	5-203	Önk.lakások- Lavotta u. 59.	798 000	798 000	0					
28.	ING	5-204	Nem lakás célú üzlethelyiségek	500 000	500 000	0					
29.	ING	5-207	Földterület, telek	3 155 000	3 155 000	0					
30.	ING	5-209	Egyéb ingatlanok	13 300 000	13 300 000	0					
31.	ING	5-210	Használatba adott ingatlanok	2 000 000	2 000 000	0					
Közfoglalkoztatás						0					
32.	K	5-501	Hosszabbidejű közfoglalkoztatás	9 553 768	9 553 768	0					
Kulturális feladatok						0					
33.	KU	5-602	Állami ünnepek	5 749 412	1 749 412	-4 000 000	-1 000 000	-450 000	-2 550 000		
34.	KU	5-603	Városi kulturális rendezvények	28 228 933	13 228 933	-15 000 000	-1 500 000	-800 000	-12 700 000		
35.	KU	5-610	Idősek napja	1 100 000	1 100 000	0					
36.	KU	5-612	Kiadványok (falinaptár) költsége	6 000 000	6 000 000	0					

Sorsz.	Feladat kód	Részletező kód	Kiadások megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Módosítás 1.	Személyi	Járulék	Dologi	Működési kiadások	Finanszírozási kiadások
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
Pályázatok, fejlesztések					0	0					
37.	P	5-162	Temető fenntartás	4 500 000	4 500 000	0					
38.	P	5-734	Makovecz Alap - ÁVG felújítása	498 092 803	498 092 803	0					
39.	P	5-713	TOP_PLUSZ-1.1.1.2022-00027 MAKK HETES főzőkonyha fejlesztése	1 559 994	1 559 994	0					
40.	P	5-760-764	Versenyképes Járások I.	101 076 500	101 076 500	0					
41.	P	7-759	Aktív Magyarország pályázat Újgutai ifjúsági tábor felújítása	33 968 400	33 968 400	0					
42.	P	5-757	TOP_PLUSZ 3.3.2. EÜ járóbeteg szakellátás fejlesztése projekt kiadásai	50 670 373	50 670 373	0					
Sport, ifjúsági feladatok						0					
43.	SI	5-305	Óvodatej program	313 000	313 000	0					
Szociális Feladatok					0	0					
44.	SZOC	5-451	Települési támogatás pénzben	11 500 000	11 500 000	0					
45.	SZOC	5-452	Települési támogatás természetben	8 000 000	8 000 000	0					
46.	SZOC	5-453	Köztetetés	3 000 000	3 000 000	0					
47.	SZOC	5-454	Szünidei gyermekékeztetés	3 858 260	3 858 260	0					
Támogatások						0					
48.	T	5-661	Sidinfo Kft.	10 700 000	10 700 000	0					
49.	T	5-665	Pataqua Kft.	27 700 000	27 700 000	0					
Városüzemeltetés						0					
50.	V	5-108	Szoftverek	70 000	70 000	0					
51.	V	5-151	Közvilágítás	77 500 000	77 500 000	0					
52.	V	5-152	Közutak, járdák, külterületi utak	217 100 000	217 100 000	0					
53.	V	5-153	Közkutak	9 000 000	9 000 000	0					

Sorsz.	Feladat kód	Részletező kód	Kiadások megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Módosítás 1.	Személyi	Járulék	Dologi	Működési kiadások	Finanszírozási kiadások
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
54.	V	5-154	Közterületek, játszóterek	25 000 000	25 000 000	0					
55.	V	5-155	Térfigyelő rendszer	18 300 000	18 300 000	0					
56.	V	5-156	Szökőkút	1 000 000	1 000 000	0					
57.	V	5-157	Egyéb közter. takarítása, fásítása, fakivágás	8 000 000	8 000 000	0					
58.	V	5-158	Szemétszállítás, lomtalanítás	3 250 000	3 250 000	0					
59.	V	5-159	Szúnyoggyérítés	16 550 000	16 550 000	0					
60.	V	5-160	Rágcsálóirtás, eb befogás	1 000 000	1 000 000	0					
61.	V	5-161	Tervek, tanulmányok, hatósági díjak	20 000 000	20 000 000	0					
62.	V	5-166	Településrendezés	11 000 000	11 000 000	0					
63.	V	5-168	Környezetvédelmi program	7 000 000	7 000 000	0					
64.	V	5-170	Életveszélyes épületek bontása	12 000 000	12 000 000	0					
65.	V	5-178	Polgármesteri Hivatal helyiségének karbantartása, beruházása	4 000 000	4 000 000	0					
			Kötelező feladatok összesen:	3 795 542 343	5 008 701 654	1 213 159 311	-1 500 000	-970 000	-15 250 000	34 776 285	1 196 103 026
Igazgatási és irányítási feladatok											
66.	IG	5-145	Rendelő finanszírozása Önként	38 344 293	38 344 293	0					
Kulturális feladatok						0					
67.	KU	5-601	Díjak	3 380 620	3 380 620	0					
68.	KU	5-604	Testvérvárosi kapcsolatok	4 194 280	4 194 280	0					
69.	KU	5-605	Zempléni Gyermek Szólótáncfesztivál	200 000	200 000	0					
70.	KU	5-607	Zempléni Fesztivál	5 000 000	5 000 000	0					
71.	KU	5-608	Helyi média működése	24 850 000	24 850 000	0					
Sport, ifjúsági feladatok						0					

Sorsz.	Feladat kód	Részletező kód	Kiadások megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Módosítás 1.	Személyi	Járulék	Dologi	Működési kiadások	Finanszírozási kiadások
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
72.	SI	5-301	Sportpálya üzemeltetés	7 679 000	7 679 000	0					
73.	SI	5-306	Városi sportrendezvények	1 100 000	1 100 000	0					
Támogatások						0					
74.	T	5-651	Sportegyesületek támogatása (civil szervezetek tám.)	12 000 000	12 000 000	0					
75.	T	5-652	Polgárórség támogatása (civil szervezetek tám.)	1 000 000	1 000 000	0					
76.	T	5-653	Egyházak hitéleti támogatása (egyházi jogi szem.)	3 700 000	3 700 000	0					
77.	T	5-657	Egyéb civil szervezetek támogatása (civil szervezetek tám.)	2 000 000	2 000 000	0					
78.	T	5-660	Régi Autók egyesülete (civil szervezetek tám.)	500 000	500 000	0					
79.	T	5-667	Ösztöndíj program	5 000 000	5 000 000	0					
80.	T	5-668	Saját halottá nyilvánítás	900 000	900 000	0					
Városüzemeltetés						0					
81.	V	5-654	Első lakóingatlanhoz jutók támogatása	15 000 000	15 000 000	0					
82.	V	5-656	Homlokzattfelújítási Alap	10 000 000	10 000 000	0					
			Önként vállalt feladatok összesen:	134 848 193	134 848 193	0	0	0	0	0	0
			Önkormányzat összesen:	3 930 390 536	5 143 549 847	1 213 159 311	-1 500 000	-970 000	-15 250 000	34 776 285	1 196 103 026

A kiadások feladatonkénti részletezése a költségvetési gazdálkodás átláthatóságának egyik legerősebb eleme. A táblázat alapján a kiadási előirányzatok nem általános, ellenőrizhetetlen keretként jelennek meg, hanem konkrét feladatokhoz, részletező kódokhoz és kiemelt előirányzatokhoz rendelt, ami a szabályszerű és hatékony közpénzfelhasználást támasztja alá.

2.1.3. A polgármester által – átruházott hatáskörben – adott támogatás

A Rendelet 5. § (10) bekezdése alapján a Képviselő-testület az Önkormányzathoz érkezett támogatási kérelmek elbírálásának jogát 1.000.000 Ft összeghatárig - mely esetenként az 100.000 Ft összeghatárt nem haladhatja meg - a polgármesterre átruházta. A Rendelet 5. § (11) bekezdése alapján a polgármesternek a saját hatáskörben adott támogatásokról negyedévente be kell számolnia.

A polgármester - átruházott hatáskörében -, az előző előterjesztéstől, jelen előterjesztés készítésének időpontjáig 3 esetben adott 50 ezer Ft támogatást. A kedvezményezett:

Ének a Nemzetekért Kulturális Alapítvány

székhelye: 1148 Budapest, Padlízsa utca 8.

A Támogató a támogatást a Támogatott Ankarában megszervezésre kerülő szakmai konzultáció és a további együttműködés építése okán történő utazás költségeinek támogatása jogcímen biztosítja.

Huncutka Bábszínház

székhelye: 3950 Sárospatak, Fazekas sor 46.

A Támogató a Támogatást a Ki az erősebb Paprika Jancsi? vásári bábjáték veselkedés nyerteseinek díjazása támogatására biztosítja.

Zempléni Gombász Egyesület

székhelye: 3980 Sátoraljaújhely, Dózsa György utca 11.

A Támogató a támogatást Támogatott által megszervezésre kerülő gyermektábor költségeinek támogatása és működési költségeinek támogatása jogcímen biztosítja.

2.2. Az intézmények előirányzatainak módosítása (Rendelet 16–25. mellékleteinek módosítási javaslata)

Valamennyi intézmény esetében megjelenik: Az otthontámogatásról szóló 361/2025. (XI. 25.) Korm. rendelet alapján a közszolgálatban dolgozó, jogosult munkavállalók részére biztosítandó otthontámogatás fedezete, mely központi forrásból került biztosításra az önkormányzat részére.

Tekintettel arra, hogy a támogatás folyósítása a munkáltatón keresztül történik, annak fedezetét és költségét az intézmények 2026. évi költségvetésében bevételi és kiadási előirányzatként szükséges megjeleníteni.

A támogatás összege kizárólag az otthonteremtési támogatásban részesülő dolgozók személyi juttatását, valamint az azokhoz kapcsolódó munkáltatói közterhek előirányzatát érinti.

2.2.1. Polgármesteri Hivatal előirányzatának módosítása (Rendelet 16–18. mellékleteinek módosítási javaslata)

2.2.1.1. 2026. évi országgyűlési választás támogatása

A 2026. évi országgyűlési képviselő-választás lebonyolításával összefüggésben a választási költségek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és ellenőrzési rendjéről szóló 11/2025. (IX. 15.) IM rendelet szerint a Sárospataki Polgármesteri Hivatal részére központi költségvetési forrás került biztosításra. A támogatás a választási feladatok ellátásához kapcsolódó személyi juttatások, az azokat terhelő járulékok, valamint a választás lebonyolítása során felmerült dologi kiadások fedezetére szolgál. A támogatás kizárólag a választási feladatok ellátásával összefüggésben, célhoz kötötten használható fel, az elszámolási kötelezettségre figyelemmel.

Bevételi előirányzat növelése / ÁIG:	
- Működési célú támogatások előirányzatát (B16):	14 526 624 Ft
Kiadási előirányzatok növelése / ÁIG:	
- Személyi juttatások (K1):	11 947 174 Ft
- Szociális hozzájárulási adó (K2):	1 738 303 Ft
- Dologi kiadások(K3):	841 147 Ft
Kiadási előirányzat növelése összesen:	14 526 624 Ft

2.2.1.2. 2026. évi országgyűlési választáshoz kapcsolódó pótigény

A választási feladatok ellátása során olyan további, indokolt kiadások merültek fel, amelyek fedezetére pótigény benyújtása vált szükségessé. A 11/2025. (IX. 15.) IM rendelet alapján többletforrás igényelhető többek között az utólagos igénylésre vonatkozó jogcímek alapján. A többlettámogatás biztosítása szintén célhoz kötött támogatásként történik.

Bevételi előirányzat növelése / ÁIG:	
- Működési célú támogatások előirányzatát (B16):	644 995 Ft
Kiadási előirányzatok növelése / ÁIG:	
- Dologi kiadások(K3):	644 995 Ft

A választással kapcsolatos bevételi és kiadási előirányzatok növelésének összege megegyezik, az előirányzat-módosítás többlet önkormányzati forrást nem igényel.

2.2.1.3. Otthontámogatás finanszírozási igénye

Bevételi előirányzat növelése / KÖT:	
- Központi, irányítószervi támogatás, intézményfinanszírozás (B816):	5 353 608 Ft
Kiadási előirányzatok növelése / KÖT:	
- Személyi juttatások (K1):	4 182 506 Ft
- Szociális hozzájárulási adó (K2):	1 171 102 Ft
Kiadási előirányzat növelése összesen:	5 353 608 Ft

2.2.2. Carolina Óvoda és Bölcsőde előirányzatának módosítása (Rendelet 19. mellékletének módosítási javaslata)

Otthontámogatás finanszírozási igénye	
Bevételi előirányzat növelése:	
- Központi, irányítószervi támogatás, intézményfinanszírozás (B816):	15 999 995 Ft
Kiadási előirányzatok növelése:	
- Személyi juttatások (K1):	12 499 996 Ft
- Szociális hozzájárulási adó (K2):	3 499 999 Ft
Kiadási előirányzat növelése összesen:	15 999 995 Ft

2.2.3. A Művelődés Háza és Könyvtára előirányzatának módosítása (Rendelet 20. mellékletének módosítási javaslata)

2.2.3.1. Otthontámogatás finanszírozási igénye

Bevételi előirányzat növelése:

- Központi, irányítószervi támogatás, intézményfinanszírozás (B816): 2 560 000 Ft

Kiadási előirányzatok növelése:

- Személyi juttatások (K1): 2 000 000 Ft
- Szociális hozzájárulási adó (K2): 560 000 Ft

Kiadási előirányzat növelése összesen: 2 560 000 Ft

2.2.3.2. A kulturális illetményemelés

A Kormány 133/2020. (X. 30.) határozata alapján döntött a kulturális területen dolgozók bérének 15%-os emeléséről. A béremeléshez kapcsolódó adatbekérés a 2026. évi költségvetési rendelet elfogadását követően zárult le, ezért az előirányzat jelen költségvetés-módosítás keretében kerül átadásra az intézmény részére.

Bevételi előirányzat növelése:

- Központi, irányítószervi támogatás, intézményfinanszírozás (B816): 17 320 898 Ft

Kiadási előirányzatok növelése:

- Személyi juttatások (K1): 15 328 228 Ft
- Szociális hozzájárulási adó (K2): 1 992 670 Ft

Kiadási előirányzat növelése összesen: 17 320 898 Ft

2.2.3.3. Kolbásztöltő fesztivál rendezvény előirányzat módosítása

Sárospatak Város Önkormányzata és A Művelődés Háza és Könyvtára által közösen megrendezett Kolbásztöltő Fesztivál bevételi és kiadási előirányzatainak növelése az alábbiak szerint szükséges:

Bevételi előirányzat növelése:

- Szolgáltatások ellenértéke (B402): 450 000 Ft
- Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406): 121 500 Ft

Bevételi előirányzat növelése összesen: 571 500 Ft

Kiadási előirányzatok növelése:

- Dologi kiadások (K3): 571 500 Ft

2.2.3.4. Nyári rendezvények finanszírozásának átadása

A Művelődés Háza szervezésében megrendezésre kerülő augusztus 19–20-ai rendezvények, valamint a Pataki Borász Napok lebonyolításához az Önkormányzat költségvetésében elkülönített összeg az intézmény részére kerül átadásra.

Bevételi előirányzat növelése:

- Központi, irányítószervi támogatás, intézményfinanszírozás (B816): 19 000 000 Ft

Kiadási előirányzatok növelése:

- Dologi kiadások (K3): 19 000 000 Ft

2.2.4. Gondozási Központ előirányzatának módosítása (Rendelet 21. mellékletének módosítási javaslata)

Otthontámogatás finanszírozási igénye

Bevételi előirányzat növelése:

- Központi, irányítószervi támogatás, intézményfinanszírozás (B816): 8 533 334 Ft

Kiadási előirányzatok növelése:

- Személyi juttatások (K1): 6 666 667 Ft
- Szociális hozzájárulási adó (K2): 1 866 667 Ft

Kiadási előirányzat növelése összesen: 8 533 334 Ft

2.2.5. Kommunális Szervezet előirányzatának módosítása (Rendelet 22. mellékletének módosítási javaslata)

Az Intézmény kérelme alapján a Rendelettervezetben az alábbi módosítások kerültek rögzítésre:

2.2.5.1. Otthontámogatás finanszírozási igénye

Bevételi előirányzat növelése:

- Központi, irányítószervi támogatás, intézményfinanszírozás (B816): 2 560 000 Ft

Kiadási előirányzatok növelése:

- Személyi juttatások (K1): 2 000 000 Ft
- Szociális hozzájárulási adó (K2): 560 000 Ft

Kiadási előirányzat növelése összesen: 2 560 000 Ft

2.2.5.2. Saját bevételi előirányzat növelése

Az intézmény tevékenységéből és működéséből adódóan az eredeti előirányzathoz képest többletbevétele keletkezett, amelyet munkagép vásárlására fordít. A szükséges előirányzat a költségvetésben átvezetésre kerül.

Bevételi előirányzat növelése:

- Szolgáltatások ellenértéke (B402): 2 800 000 Ft
- Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406): 756 000 Ft

Bevételi előirányzat növelése összesen: 3 556 000 Ft

Kiadási előirányzatok növelése:

- Beruházások (K6): 3 556 000 Ft

2.2.5.3. Közfoglalkoztatással kapcsolatos kiadások és bevételek előirányzatának módosítása

Sorsz.	Jogcím	Start Értéktերemtő 2026.03.01-2026.12.31 hatósági szerződés	Start Szociális 2026.03.01- 2026.12.31 hatósági szerződés	Start Hosszabb II. 2026.03.01 2026.08.31 hatósági szerződés	Összesen
1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	69 478 906	32 105 675	16 583 195	118 167 776
2.	Készletértékesítés árbevétele	1 200 000			1 200 000
3.	Kiszámlázott ÁFA	324 000			324 000
	Működési bevétel	1 524 000			1 524 000
4.	Költségvetési támogatás (önérő)	989 733	30 866		1 020 599
	BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	71 992 639	32 136 541	16 583 195	120 712 375

Sorsz.	Jogcím	Start Értékteremtő 2026.03.01-2026.12.31 hatósági szerződés	Start Szociális 2026.03.01- 2026.12.31 hatósági szerződés	Start Hosszabb II. 2026.03.01 2026.08.31 hatósági szerződés	Összesen
	Bérléscím/hatósági szerződés	49 967 029	27 674 450	15 470 190	93 111 669
1.	Személyi juttatások	46 917 398	25 985 399	14 526 000	87 428 797
2.	Szociális hozzájárulási adó 6,5%	3 049 631	1 689 051	944 190	5 682 872
3.	Dologi kiadások (működésre)				
	-város takarítás		104 957	91 750	196 707
	-védőítél		33 500	14 000	47 500
	-munkavédelmi eszközök			74 636	74 636
	-hulladékiszállítás 8 m3		3 375 000		3 375 000
	-egyéb üzemeltetési anyagok (szerszámok)			695 995	695 995
	üzemanyag (saját bevétel terhére)	500 000			500 000
	munkavédelmi eszközök (saját bevétel terhére)	200 000			200 000
	egyéb üzemeltetési anyagok (szerszámok) (saját bevétel terhére)	245 000			245 000
	Előzetesen felszámított áfa	255 000	948 634	236 624	1 440 258
	Fizetendő áfa (értékesítés miatt)	324 000			
	DOLOGI KIADÁSOK:	1 524 000	4 462 091	1 113 005	7 099 096
4.	Beruházás – nagyértékű eszköz (univerzális mini rakodó és tartozékok)	16 143 000			16 143 000
	Beruházási ÁFA	4 358 610			4 358 610
	Beruházás összesen:	20 501 610			20 501 610
	KIADÁSOK ÖSSZESEN:	71 992 639	32 136 541	16 583 195	120 712 375
	Közfoglalkoztatottak létszáma	29	16	10+15	70

A közfoglalkoztatási előirányzatok bemutatása különösen kedvező, mert a támogatási bevételek, a saját bevételek, a működési kiadások, a beruházási elem és a 70 fő közfoglalkoztatott létszám egy táblázaton belül, egymással összhangban jelenik meg. Ez a városüzemeltetési feladatellátás, az értékteremtő közfoglalkoztatás és az eszközállomány fejlesztése szempontjából is hatékony forrásfelhasználást jelez.

2.2.6. Rendelőintézet előirányzatának módosítása (Rendelet 23–26. mellékleteinek módosítási javaslata)

2.2.6.1. Otthontámogatás finanszírozási igénye

Bevételi előirányzat növelése:

- Központi, irányítószervi támogatás, intézményfinanszírozás (B816): 13 341 527 Ft

Kiadási előirányzatok növelése:

- Személyi juttatások (K1): 10 423 068 Ft
- Szociális hozzájárulási adó (K2): 2 918 459 Ft

Kiadási előirányzat növelése összesen: 13 341 527 Ft

2.2.6.2. Beruházási átcsoportosítási igény

Az intézmény a Richter Egészségvároshoz kapcsolódó kiadásainak teljesítéséhez a dologi kiadások előirányzatáról a beruházási előirányzatokra történő technikai átcsoportosítást vezet át a költségvetésen.

Kiadási előirányzatok növelése:

- Beruházások (K6): 6 096 000 Ft

Kiadási előirányzatok csökkentése:

- Dologi kiadások (K3): 6 096 000 Ft

A módosítás egészét tekintve megállapítható, hogy a költségvetési rendelet módosítása nem kényszerű egyensúlyjavító beavatkozásként, hanem egy fegyelmezett, forrásorientált és intézményfenntartói szempontból megalapozott gazdálkodási folyamat rendeleti leképezéseként értékelhető. A bevételi többletek szabályszerű beépítése, a kiadási előirányzatok célhoz kötött rendezése, a tartalék érdemi erősítése, az intézmények finanszírozási biztonságának javítása és a pénzeszközök tudatos, értékmegőrző kezelése együttesen azt mutatják, hogy az Önkormányzat vezetése a közpénzekkel való gazdálkodás során feszes kontrollt, átlátható döntési szerkezetet és hatékony végrehajtási szemléletet érvényesít.

Különösen hangsúlyos, hogy mindez egy olyan külső gazdasági környezetben jelenik meg, amelyben az önkormányzati gazdálkodást általánosan érintik a működési költségek növekedéséből, szolgáltatási és bérjellegű kiadások emelkedéséből, valamint a közfeladatok ellátásához kapcsolódó fedezeti igények bővüléséből eredő nyomások.

E körülmények között önmagában is kedvező, hogy a költségvetés módosítása nem a pénzügyi mozgástér szűkülését, hanem annak rendezett, szabályozott és előrelátó bővítését tükrözi.

A tartalék növekedése, a feladatellátás fedezeti oldalának erősödése és az intézményfinanszírozás stabilizálása azt jelzi, hogy az Önkormányzat gazdasági pozíciója nem sérülékeny, hanem kontrollált, teherbíró és a váratlan évközi hatások kezelésére is felkészített.

Közgazdasági szempontból a módosítás egyik legfontosabb üzenete az, hogy az Önkormányzat gazdálkodása nem rövid távú forrásfelhasználási logikára épül, hanem a likviditás, a fedezeti biztonság, a tartalékképzés és az intézményi működőképesség egyidejű biztosítására. Ez a szerkezet azt mutatja, hogy a vezetés nemcsak a tárgyévi előirányzatok számszaki egyensúlyát tartja szem előtt, hanem a költségvetés ellenálló képességét, végrehajthatóságát és fenntarthatóságát is. A források kezelése ennek megfelelően nem széttagolt, hanem priorizált: a rendelkezésre álló pénzügyi mozgástér ott kerül megerősítésre, ahol az a közszolgáltatások folyamatosságát, az intézményi stabilitást, a humán erőforrás megtartását és az önkormányzati feladatellátás biztonságát leginkább szolgálja.

A módosítás kedvező tartalma abban is megragadható, hogy az Önkormányzat a nehezebb gazdasági feltételek mellett sem kényszerül a tartalékok felélésére vagy a kiadási szerkezet indokolatlan fellazítására. Ezzel szemben a költségvetésben olyan rendezett pénzügyi állapot rajzolódik ki, amelyben a bevételek szabályszerű átvezetése, a kiadások célhoz kötött kezelése, a finanszírozási műveletek átlátható megjelenítése és a tartalék növelése egymást erősítő, tudatos gazdálkodási elemekként jelennek meg.

Mindez a közpénzügyi compliance, az előirányzati fegyelem és a felelős fenntartói irányítás szempontjából is kedvező, mert a döntések követhetőek, dokumentáltak, ellenőrizhetőek és a költségvetési rendelet rendszerében megfelelően leképezettek.

Összességében a rendeletmódosítás azt szemlélteti, hogy Sárospatak Város Önkormányzata stabil pénzügyi alapokon, fegyelmezett végrehajtási szemlélettel és tudatos kockázatkezelés mellett gazdálkodik.

A módosítás nem a gazdálkodási nehézségek kezeléséről, hanem a meglévő pénzügyi stabilitás megerősítéséről, az intézményi működés biztonságának növeléséről és a közpénzek felelős, eredményorientált felhasználásáról szól.

Ez a költségvetési szerkezet egyértelműen azt mutatja, hogy az Önkormányzat vezetése a külső gazdasági kihívások ellenére is képes megőrizni a pénzügyi egyensúlyt, növelni a gazdálkodási tartalékot, és olyan döntési mozgásteret fenntartani, amely a város működésének biztonságát és a közfeladatok magasabb színvonalú ellátását egyaránt szolgálja.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2026. évi költségvetési rendelet módosításáról készült előterjesztést megtárgyalni és a költségvetési rendeletet módosítani szíveskedjen.

Sárospatak, 2026. június 16.

dr. Farkas Szabolcs

Készítette: Ádámné Székely Anett Viktória
gazdálkodási irodavezető

Törvényességi szempontból ellenőriztem: dr. Szabó Gergő LL.M
jegyző

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

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

Sárospatak Város Önkormányzatának 2026. évi költségvetéséről szóló 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelet módosításáról

[1] Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatainak biztonságos ellátása, a stabil, kiszámítható és biztonságos gazdálkodás céljából

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

1. §

Sárospatak Város Önkormányzatának 2026. évi költségvetéséről szóló 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: Rendelet) 2. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

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

- a) 4.195.797.642 Ft költségvetési bevétellel,
 - b) 5.566.482.380 Ft költségvetési kiadással,
 - c) -1.370.684.738 Ft költségvetési egyenleggel, melyből
 - ca) -369.096.144 Ft működési egyenleg,
 - cb) -1.031.742.204 Ft felhalmozási egyenleg,
 - d) 2.533.737.846 Ft finanszírozási bevétellel,
 - e) 1.163.053.108 Ft finanszírozási kiadással,
 - f) 1.370.684.738 Ft finanszírozási egyenleggel,
 - g) 6.729.535.488 Ft főösszeggel
- állapítja meg.”

2. §

A Rendelet 2. § (5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(5) A Képviselő-testület az (1) bekezdés c) pont ca) alpontjában megállapított -369.096.144 Ft működési egyenleget, és cb) alpontjában megállapított -1.031.742.204 Ft felhalmozási egyenleget, valamint az e) pontja szerinti 1.163.053.108 Ft finanszírozási kiadást a d) pont szerinti 2.533.737.846 Ft finanszírozási bevételből finanszírozza.”

3. §

A Rendelet 3. § (8) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(8) Az Önkormányzat a kiadások között 106.611.285 Ft összegben tartalékot állapít meg.”

4. §

A Rendelet 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 10, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 25 és 26. mellékletei helyébe ezen rendelet 1-21. mellékletei lépnek.

5. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

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

"I. melléklet a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

Sárospatak Város Önkormányzata
2026. évi költségvetésének önkormányzati szintű összevont mérlege

B E V É T E L E K

I. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat
A	B	C	D	E	F
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	1 103 195 657	1 418 674 526	71 573 136	1 490 247 662
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	337 621 392	420 932 197	4 671 482	425 603 679
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	299 815 194	400 184 152	4 253 340	404 437 492
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, étkeztetési feladatainak támogatása	407 216 433	562 059 299	26 558 700	588 617 999
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	56 006 346	35 498 878	36 089 614	71 588 492
1.5.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások				0
1.6.	Elszámolásból származó bevételek	2 536 292			
2.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	1 121 260 860	1 112 920 525	164 512 505	1 277 433 030
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	1 121 260 860	1 112 920 525	164 512 505	1 277 433 030
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás	3 177 632			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	2 126 000			
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	2 126 000			
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás				
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.5.)	820 846 387	741 700 000		741 700 000
4.1.	Idegenforgalmi adó	37 625 432	35 000 000		35 000 000
4.2.	Iparüzési adó	772 656 514	700 000 000		700 000 000
4.3.	Talajterhelési díj	1 249 648	1 000 000		1 000 000
4.4.	Gépjárműadó				
4.5.	Egyéb közhatalmi bevételek	9 314 793	5 700 000		5 700 000
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)	558 911 418	589 745 450	5 651 500	595 396 950
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	1 078 233	650 500	1 200 000	1 850 500
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	276 537 897	307 976 801	3 250 000	311 226 801
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	34 777 936	42 636 800		42 636 800
5.4.	Tulajdonosi bevételek				
5.5.	Ellátási díjak	66 010 930	70 030 000		70 030 000
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	79 241 294	85 132 539	1 201 500	86 334 039
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	70 727 000	72 958 310		72 958 310
5.8.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	4 291 628	50 500		50 500
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	21 875 685			
5.10.	Biztosító által fizetett kártérítés	1 124 333			
5.11.	Egyéb működési bevételek	3 246 482	10 310 000		10 310 000
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	50 827 000	25 000 000		25 000 000
6.1.	Immateriális javak értékesítése				
6.2.	Ingatlanok értékesítése	50 817 000	25 000 000		25 000 000
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	10 000			
6.4.	Részeselek értékesítése				
6.5.	Részeselek megszüntetéséhez kapcsolódó bevételek				
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	2 090 289	25 300 000		25 300 000
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről				
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről	2 090 289	100 000		100 000
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz		25 200 000		25 200 000
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)				
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)	31 299 433	40 720 000		40 720 000
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről				
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről	31 299 433	40 720 000		40 720 000
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz				
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)				
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+8)	3 690 557 044	3 954 060 501	241 737 141	4 195 797 642
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről				
11.	Belföldi értékpapírok bevételei	800 796 940		400 577 540	400 577 540
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	2 112 207 958	1 423 324 781		1 423 324 781
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	2 112 207 958	1 423 324 781		1 423 324 781
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele				
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)	662 155 984		709 835 525	709 835 525
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések	62 155 984		9 835 525	9 835 525
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése				
13.3.	Lekötött betétek megszüntetése	600 000 000		700 000 000	700 000 000
14.	Külföldi finanszírozás bevételei				
15.	Váltóbevételek				
16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei				
17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)	3 575 160 882	1 423 324 781	1 110 413 065	2 533 737 846
18.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	7 265 717 926	5 377 385 282	1 352 150 206	6 729 535 488

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcím	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat
A	B	C	D	E	F
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	3 568 353 902	4 257 436 645	211 583 531	4 469 020 176
1.1.	Személyi juttatások	1 882 754 637	2 248 826 770	150 976 436	2 399 803 206
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	225 066 248	276 662 752	19 020 072	295 682 824
1.3.	Dologi kiadások	1 213 817 569	1 403 408 387	6 810 738	1 410 219 125
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	15 764 896	22 500 000		22 500 000
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	230 950 552	234 203 736		234 203 736
1.6.	Tartalékok		71 835 000	34 776 285	106 611 285
1.7.	- az 1.6-ból: - Általános tartalék		71 835 000	34 776 285	106 611 285
1.8.	- Céltartalék				
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	913 536 268	1 067 308 594	30 153 610	1 097 462 204
2.1.	Beruházások	67 907 173	265 645 762	30 153 610	295 799 372
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás	30 279 885			
2.3.	Felújítások	590 002 860	776 662 832		776 662 832
2.4.	2.3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás	284 705 034	50 670 373		50 670 373
2.5.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	255 626 235	25 000 000		25 000 000
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	4 481 890 170	5 324 745 239	241 737 141	5 566 482 380
4.	Belföldi finanszírozás kiadásai (4.1. + ... + 4.7.)	1 458 566 945	52 640 043	1 110 413 065	1 163 053 108
4.1.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre				
4.2.	Belföldi értékpapírok kiadásai	800 796 940		400 577 540	400 577 540
4.3.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása				
4.4.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	57 770 005	52 640 043	9 835 525	62 475 568
4.5.	Központi, irányító szervek támogatás				
4.6.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése	600 000 000		700 000 000	700 000 000
4.7.	Egyéb belföldi finanszírozás kiadásai				
5.	Külföldi finanszírozás kiadásai				
6.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek				
7.	Váltókiadások				
8.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+7.)	1 458 566 945	52 640 043	1 110 413 065	1 163 053 108
9.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+8.)	5 940 457 115	5 377 385 282	1 352 150 206	6 729 535 488

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 9. sor - költségvetési kiadások 3. sor) (+/-)	-791 333 126	-1 370 684 738		-1 370 684 738
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 17. sor - finanszírozási kiadások 10. sor) (+/-)	2 116 593 937	1 370 684 738		1 370 684 738

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

"2. melléklet a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

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

BEVÉTELEK

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat
A	B	D	D	E	F
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	1 093 333 679	1 401 339 725	71 573 136	1 472 912 861
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	327 759 414	403 597 396	4 671 482	408 268 878
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	299 815 194	400 184 152	4 253 340	404 437 492
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, étkeztetési feladatainak támogatása	407 216 433	562 059 299	26 558 700	588 617 999
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	56 006 346	35 498 878	36 089 614	71 588 492
1.5.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások				0
1.6.	Elszámolásból származó bevételek	2 536 292			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	137 042 268	199 316 353	149 340 886	348 657 239
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	137 042 268	199 316 353	149 340 886	348 657 239
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás	3 177 632			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	726 000			
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	726 000			
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás				
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.5.)	717 903 931	615 375 807	-13 341 527	602 034 280
4.1.	Idegenforgalmi adó	37 625 432	35 000 000		35 000 000
4.2.	Iparüzési adó	669 714 058	573 675 807	-13 341 527	560 334 280
4.3.	Talajterhelési díj	1 249 648	1 000 000		1 000 000
4.4.	Gépjárműadó				
4.5.	Egyéb közhatalmi bevételek	9 314 793	5 700 000		5 700 000
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)	519 183 769	546 139 485	5 651 500	551 790 985
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	1 078 233	650 500	1 200 000	1 850 500
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	242 073 071	270 774 307	3 250 000	274 024 307
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	34 777 936	39 800 000		39 800 000
5.4.	Tulajdonosi bevételek				
5.5.	Ellátási díjak	66 010 930	70 030 000		70 030 000
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	75 828 096	81 565 868	1 201 500	82 767 368
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	70 550 000	72 958 310		72 958 310
5.8.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	4 291 628	50 500		50 500
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	20 203 060			
5.10.	Biztosító által fizetett kártérítés	1 124 333			
5.11.	Egyéb működési bevételek	3 246 482	10 310 000		10 310 000
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	50 827 000	25 000 000		25 000 000
6.1.	Immateriális javak értékesítése				
6.2.	Ingatlanok értékesítése	50 817 000	25 000 000		25 000 000
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	10 000			
6.4.	Részesedések értékesítése				
6.5.	Részesedések megszüntetéséhez kapcsolódó bevételek				
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1.+...+ 7.3.)	2 090 289	100 000		100 000
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről				
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről	2 090 289	100 000		100 000
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz				
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)				
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)	23 725 057	33 720 000		33 720 000
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről				
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről	23 725 057	33 720 000		33 720 000
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz				
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)				
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+8)	2 544 831 993	2 820 991 370	213 223 995	3 034 215 365
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről				
11.	Belföldi értékpapírok bevételei	800 796 940		400 577 540	400 577 540
12.	Maradvány igénybevétele (12.1.+ 12.2.)	2 060 657 243	1 402 386 190		1 402 386 190
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	2 060 657 243	1 402 386 190		1 402 386 190
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele				
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1.+ ... + 13.3.)	662 155 984		709 835 525	709 835 525
13.1.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések	62 155 984		9 835 525	9 835 525
13.2.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése				
13.3.	Lekötött betétek megszüntetése	600 000 000		700 000 000	700 000 000
14.	Külföldi finanszírozás bevételei				
15.	Váltóbevételek				
16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei				
17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10.+ ... +16.)	3 523 610 167	1 402 386 190	1 110 413 065	2 512 799 255
18.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+17)	6 068 442 160	4 223 377 560	1 323 637 060	5 547 014 620

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcím	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat
A	B	D	D	E	F
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	2 408 485 727	3 131 928 923	189 166 385	3 321 095 308
1.1.	Személyi juttatások	1 131 036 427	1 495 918 695	128 606 194	1 624 524 889
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	149 186 959	206 155 581	14 363 310	220 518 891
1.3.	Dologi kiadások	952 376 893	1 153 435 911	11 420 596	1 164 856 507
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	15 764 896	22 500 000		22 500 000
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	160 120 552	182 083 736		182 083 736
1.6.	Tartalékok		71 835 000	34 776 285	106 611 285
1.7.	- az 1.6-ból: - Általános tartalék		71 835 000	34 776 285	106 611 285
1.8.	- Céltartalék				
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	890 329 617	1 038 808 594	24 057 610	1 062 866 204
2.1.	Beruházások	67 566 245	262 145 762	24 057 610	286 203 372
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás	30 279 885			
2.3.	Felújítások	590 002 860	776 662 832		776 662 832
2.4.	2.3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás	284 705 034	50 670 373		50 670 373
2.5.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	232 760 512			
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	3 298 815 344	4 170 737 517	213 223 995	4 383 961 512
4.	Belföldi finanszírozás kiadásai (4.1. + ... + 4.7.)	1 458 566 945	52 640 043	1 110 413 065	1 163 053 108
4.1.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre				
4.2.	Belföldi értékpapírok kiadásai	800 796 940		400 577 540	400 577 540
4.3.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása				
4.4.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	57 770 005	52 640 043	9 835 525	62 475 568
4.5.	Központi, irányító szervek támogatás				
4.6.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése	600 000 000		700 000 000	700 000 000
4.7.	Egyéb belföldi finanszírozás kiadásai				
5.	Külföldi finanszírozás kiadásai				
6.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek				
7.	Váltókiadások				
8.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+7.)	1 458 566 945	52 640 043	1 110 413 065	1 163 053 108
9.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+8.)	4 757 382 289	4 223 377 560	1 323 637 060	5 547 014 620

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 9. sor - költségvetési kiadások 3. sor) (+/-)	-753 983 351	-1 349 746 147		-1 349 746 147
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 17. sor - finanszírozási kiadások 10. sor) (+/-)	2 065 043 222	1 349 746 147		1 349 746 147

11

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

*3. melléklet a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

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

B E V É T E L E K

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcím	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat
A	B	C	D	E	F
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)				
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása				
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása				
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, étkeztetési feladatainak támogatása				
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása				
1.5.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások				0
1.6.	Elszámolásból származó bevételek				
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	973 115 938	913 604 172		913 604 172
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei				
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések				
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése				
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele				
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	973 115 938	913 604 172		913 604 172
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás				
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	1 400 000			
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	1 400 000			
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás				
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.5.)	102 942 456	126 324 193	13 341 527	139 665 720
4.1.	Idegenforgalmi adó				
4.2.	Iparüzési adó	102 942 456	126 324 193	13 341 527	139 665 720
4.3.	Talajterhelési díj				
4.4.	Gépjárműadó				
4.5.	Egyéb közhatalmi bevételek				
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)	39 018 649	43 205 965		43 205 965
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke				
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	33 755 826	36 802 494		36 802 494
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke		2 836 800		2 836 800
5.4.	Tulajdonosi bevételek				
5.5.	Ellátási díjak				
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	3 413 198	3 566 671		3 566 671
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	177 000			
5.8.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek				
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	1 672 625			
5.10.	Biztosító által fizetett kártérítés				
5.11.	Egyéb működési bevételek				
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)				
6.1.	Immateriális javak értékesítése				
6.2.	Ingatlanok értékesítése				
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése				
6.4.	Részeselek értékesítése				
6.5.	Részeselek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek				
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)		25 200 000		25 200 000
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről				
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről				
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz		25 200 000		25 200 000
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)				
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)	7 574 376	7 000 000		7 000 000
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről				
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről	7 574 376	7 000 000		7 000 000
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz				
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)				
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	1 124 051 419	1 115 334 330	13 341 527	1 128 675 857
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről				
11.	Belföldi értékpapírok bevételei				
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	51 550 715	20 938 591		20 938 591
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	51 550 715	20 938 591		20 938 591
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele				
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)				
13.1.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések				
13.2.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése				
13.3.	Lekötött betétek megszüntetése				
14.	Külföldi finanszírozás bevételei				
15.	Váltóbevételek				
16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei				
17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)	51 550 715	20 938 591		20 938 591
18.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	1 175 602 134	1 136 272 921	13 341 527	1 149 614 448

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat
	A	D	D	E	F
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.6.)	1 138 033 609	1 107 772 921	7 245 527	1 115 018 448
1.1.	Személyi juttatások	734 033 212	737 861 297	10 423 068	748 284 365
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	73 556 342	68 497 696	2 918 459	71 416 155
1.3.	Dologi kiadások	259 614 055	249 293 928	-6 096 000	243 197 928
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	70 830 000	52 120 000		52 120 000
1.6.	Tartalékok				
1.7.	- az 1.6-ból: - Általános tartalék				
1.8.	- Céltartalék				
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	23 206 651	28 500 000	6 096 000	34 596 000
2.1.	Beruházások	340 928	3 500 000	6 096 000	9 596 000
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás				
2.3.	Felújítások				
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás				
2.5.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	22 865 723	25 000 000		25 000 000
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	1 161 240 260	1 136 272 921	13 341 527	1 149 614 448
4.	Belföldi finanszírozás kiadásai (4.1. + ... + 4.7.)				
4.1.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre				
4.2.	Belföldi értékpapírok kiadásai				
4.3.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása				
4.4.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése				
4.5.	Központi, irányító szervek támogatás				
4.6.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése				
4.7.	Egyéb belföldi finanszírozás kiadásai				
5.	Külföldi finanszírozás kiadásai				
6.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek				
7.	Váltókiadások				
8.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+7.)				
9.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+8.)	1 161 240 260	1 136 272 921	13 341 527	1 149 614 448

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 9. sor - költségvetési kiadások 3. sor) (+/-)	-37 188 841	-20 938 591		-20 938 591
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 17. sor - finanszírozási kiadások 10. sor) (+/-)	51 550 715	20 938 591		20 938 591

11

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

"4. melléklet a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

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

BEVÉTELEK

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat
A	B	D	D	E	F
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	9 861 978	17 334 801		17 334 801
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	9 861 978	17 334 801		17 334 801
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása				
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, étkeztetési feladatainak támogatása				
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása				
1.5.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások				
1.6.	Elszámolásból származó bevételek				
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	11 102 654		15 171 619	15 171 619
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	11 102 654		15 171 619	15 171 619
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás				
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)				
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások				
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések				
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése				
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele				
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei				
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás				
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.5.)				
4.1.	Idegenforgalmi adó				
4.2.	Iparüzési adó				
4.3.	Talajterhelési díj				
4.4.	Gépjárműadó				
4.5.	Egyéb közhatalmi bevételek				
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)	709 000	400 000		400 000
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke				
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	709 000	400 000		400 000
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke				
5.4.	Tulajdonosi bevételek				
5.5.	Ellátási díjak				
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó				
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése				
5.8.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek				
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei				
5.10.	Biztosító által fizetett kártérítés				
5.11.	Egyéb működési bevételek				
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)				
6.1.	Immateriális javak értékesítése				
6.2.	Ingatlanok értékesítése				
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése				
6.4.	Részeselek értékesítése				
6.5.	Részeselek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek				
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)				
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről				
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről				
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz				
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)				
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)				
8.1.	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)				
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	21 673 632	17 734 801	15 171 619	32 906 420
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről				
11.	Belföldi értékpapírok bevételei				
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)				
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele				
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele				
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)				
13.1.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések				
13.2.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése				
13.3.	Lekötött betétek megszüntetése				
14.	Külföldi finanszírozás bevételei				
15.	Váltóbevételek				
16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei				
17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)				
18.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	21 673 632	17 734 801	15 171 619	32 906 420

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcím	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat
A	B	D	D	E	F
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	21 834 566	17 734 801	15 171 619	32 906 420
1.1.	Személyi juttatások	17 684 998	15 046 778	11 947 174	26 993 952
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	2 322 947	2 009 475	1 738 303	3 747 778
1.3.	Dologi kiadások	1 826 621	678 548	1 486 142	2 164 690
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
1.5.	Egyéb működési célú kiadások				
1.6.	Tartalékok				
1.7.	- az 1.6-ból: - Általános tartalék				
1.8.	- Céltartalék				
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)				
2.1.	Beruházások				
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás				
2.3.	Felújítások				
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás				
2.5.	Egyéb felhalmozási célú kiadások				
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	21 834 566	17 734 801	15 171 619	32 906 420
4.	Belföldi finanszírozás kiadásai (4.1. + ... + 4.7.)				
4.1.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre				
4.2.	Belföldi értékpapírok kiadásai				
4.3.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása				
4.4.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése				
4.5.	Központi, irányító szervei támogatás				
4.6.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése				
4.7.	Egyéb belföldi finanszírozás kiadásai				
5.	Külföldi finanszírozás kiadásai				
6.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek				
7.	Váltókiadások				
8.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+7.)				
9.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+8.)	21 834 566	17 734 801	15 171 619	32 906 420

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

Forintban!

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 9. sor - költségvetési kiadások 3. sor) (+/-)	-160 934			
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 17. sor - finanszírozási kiadások 10. sor) (+/-)				

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

"5. melléklet a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

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

Forintban!

Sor- szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2026. évi eredeti előirányzat	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat	Megnevezés	2026. évi eredeti előirányzat	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat
A	B	D	E	F	F	G	H	I
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	1 418 674 526	71 573 136	1 490 247 662	Személyi juttatások	2 248 826 770	150 976 436	2 399 803 206
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 112 920 525	164 512 505	1 277 433 030	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	276 662 752	19 020 072	295 682 824
3.	2.-ből EU-s támogatás				Dologi kiadások	1 403 408 387	6 810 738	1 410 219 125
4.	Közhatalmi bevételek	741 700 000		741 700 000	Ellátottak pénzbeli juttatásai	22 500 000		22 500 000
5.	Működési bevételek	589 745 450	5 651 500	595 396 950	Egyéb működési célú kiadások	234 203 736		234 203 736
6.	Működési célú átvett pénzeszközök	25 300 000		25 300 000	Tartalékok	71 835 000	34 776 285	106 611 285
7.	6.-ből EU-s támogatás (közvetlen)							
13.	Költségvetési bevételek összesen (1.+2.+4.+5.+6.)	3 888 340 501	241 737 141	4 130 077 642	Költségvetési kiadások összesen (1.+...+6.)	4 257 436 645	211 583 531	4 469 020 176
14.	Hiány belső finanszírozásának bevételei (15.+...+18.)	499 051 571	1 510 990 605	1 208 887 096	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása		400 577 540	400 577 540
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele	499 051 571		499 051 571	Likviditási célú hitelek törlesztése			
16.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
17.	Betét visszavonásából származó bevétel		700 000 000	700 000 000	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek		9 835 525	9 835 525	Kölcsön törlesztése			
19.	Hiány külső finanszírozásának bevételei (20.+...+21.)		400 577 540	400 577 540	Forgatási célú belső, külföldi értékpapírok vásárlása			
20.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele				Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése		700 000 000	700 000 000
21.	Értékpapírok bevételei		400 577 540	400 577 540	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek			
22.	Váltóbevételek				Váltókiadások			
23.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei				Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	52 640 043	9 835 525	62 475 568
24.	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+19.+22.+23.)	499 051 571	1 911 568 145	1 609 464 636	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+23.)	52 640 043	1 110 413 065	1 163 053 108
25.	BEVÉTEL ÖSSZESEN (13.+24.)	4 387 392 072	2 153 305 286	5 739 542 278	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+24.)	4 310 076 688	1 321 996 596	5 632 073 284
26.	Költségvetési hiány:	369 096 144	-	338 942 534	Költségvetési többlet:	-	30 153 610	-
27.	Bruttó hiány:	-	-	-	Bruttó többlet:	77 315 384	831 308 690	107 468 994

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

"6. melléklet a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

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

Forintban!

Sor- szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2026. évi eredeti előirányzat	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat	Megnevezés	2026. évi eredeti előirányzat	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat
A	B	D	E	F	F	G	H	I
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				Beruházások	265 645 762	30 153 610	295 799 372
2.	1.-ből EU-s támogatás				1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
3.	Felhalmozási bevételek	25 000 000		25 000 000	Felújítások	776 662 832		776 662 832
4.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele	40 720 000		40 720 000	3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
5.	4.-ből EU-s támogatás (közvetlen)				Egyéb felhalmozási kiadások	25 000 000		25 000 000
6.	Egyéb felhalmozási célú bevételek				Tartalék			
7.	Költségvetési bevételek összesen: (1.+3.+4.+6.)	65 720 000		65 720 000	Költségvetési kiadások összesen: (1.+3.+5.+6.)	1 067 308 594	30 153 610	1 097 462 204
8.	<i>Hiány belső finanszírozás bevételei (9+...+13)</i>	<i>924 273 210</i>		<i>924 273 210</i>	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
9.	Költségvetési maradvány igénybevétele	924 273 210		924 273 210	Hitelek törlesztése			
10.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
11.	Betét visszavonásából származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
12.	Értékpapír értékesítése				Kölcsön törlesztése			
13.	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Bejelentési célú befolyás, kamottól			
14.	<i>Hiány külső finanszírozásának bevételei</i>				<i>betétek, kölcsönök befolyása</i>			
15.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				Betét elhelyezése			
16.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele				Pénzügyi lízing kiadásai			
17.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele							
18.	Értékpapírok kibocsátása							
19.	Egyéb külső finanszírozási bevételek							
20.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (8.+14.)	924 273 210		924 273 210	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (8.+...+19.)			
21.	BEVÉTEL ÖSSZESEN (7.+20.)	989 993 210		989 993 210	KIADÁSOK ÖSSZESEN (7.+20.)	1 067 308 594	30 153 610	1 097 462 204
22.	Költségvetési hiány:	1 001 588 594	30 153 610	1 031 742 204	Költségvetési többlet:	-	-	-
23.	Bruttó hiány:	77 315 384	30 153 610	107 468 994	Bruttó többlet:	-	-	-

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

"7. melléklet a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

Sárospatak Város Önkormányzata működési támogatásai

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2026. évi támogatás megalapozó	Önkormányzati hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők, óvodapedagógusok illetményemelésére fordítandó összeg:	2026. évi eredeti előirányzat	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat
A	B	C	D	E(=C+D)	F	G(=E+F)
1.	Önkormányzati Hivatal működésének támogatása	289 804 090	42 471 290	289 804 090	4 671 482	294 475 572
2.	Település-üzemeltetéshez kapcsolódó támogatások:			0		0
3.	Zöldterület-gazdálkodás	26 156 000		26 156 000		26 156 000
4.	Közvilágítás	46 562 000		46 562 000		46 562 000
5.	Közütemető fenntartása	1 364 705		1 364 705		1 364 705
6.	Közutak fenntartása	24 378 302		24 378 302		24 378 302
7.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	31 376 800		31 376 800		31 376 800
8.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	1 290 300		1 290 300		1 290 300
I.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása összesen:	420 932 197	42 471 290	420 932 197	4 671 482	425 603 679
1.	Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása	355 315 200	24 035 000	355 315 200	4 253 340	359 568 540
2.	Óvodaműködtetési támogatás	44 868 952		44 868 952		44 868 952
II.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása összesen:	400 184 152	24 035 000	400 184 152	4 253 340	404 437 492
1.	Család és gyermekjóléti szolgálat	34 562 000		34 562 000		34 562 000
2.	Család és gyermekjóléti központ	36 350 000		36 350 000		36 350 000
3.	Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása	20 399 880		20 399 880		20 399 880
4.	<i>Család és gyermekjóléti szolgálat/központ támogatása</i>	<i>91 311 880</i>	<i>0</i>	<i>91 311 880</i>	<i>0</i>	<i>91 311 880</i>
5.	Szociális étkeztetés	12 568 500		12 568 500		12 568 500
6.	Házi segítségnyújtás - szociális segítség	25 000		25 000		25 000
7.	Házi segítségnyújtás - személyi gondozás	45 013 500		45 013 500		45 013 500
8.	Idősorúak nappali intézményi ellátása	8 894 600		8 894 600		8 894 600
9.	Fogyatékos személyek nappali intézményi ellátása	11 641 500		11 641 500		11 641 500
10.	Fogyatékos személyek nappali intézményi ellátása (autista diagnózissal)	6 726 480		6 726 480		6 726 480
11.	Demens személyek nappali intézményi ellátása	7 560 000		7 560 000		7 560 000
12.	Szenvedélybetegek nappali intézményi ellátása - önálló	22 132 000		22 132 000		22 132 000
13.	Támogató szolgáltatás	29 936 000		29 936 000		29 936 000
14.	Szociális ágazati pótlék			0	25 267 200	25 267 200
15.	<i>Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása</i>	<i>144 497 580</i>	<i>0</i>	<i>144 497 580</i>	<i>25 267 200</i>	<i>169 764 780</i>
16.	Bölcsőde bértámogatása	123 261 000		123 261 000	1 291 500	124 552 500
17.	Bölcsőde üzemeltetési támogatása	7 659 640		7 659 640		7 659 640
18.	<i>Bölcsőde támogatása</i>	<i>130 920 640</i>	<i>0</i>	<i>130 920 640</i>	<i>1 291 500</i>	<i>132 212 140</i>
III.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása összesen:	366 730 100	0	366 730 100	26 558 700	393 288 800
1.	Gyermekétkeztetés	193 421 199		193 421 199		193 421 199
2.	Rászoruló gyermekek szüneti étkeztetésének támogatása	1 908 000		1 908 000		1 908 000
III./2.	Önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása összesen:	195 329 199	0	195 329 199	0	195 329 199
III.	Önkormányzat szociális gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása összesen (III./1.+III./2.):	562 059 299	0	562 059 299	26 558 700	588 617 999
1.	Könyvtári és közművelődési feladatok támogatása	24 798 878		24 798 878		24 798 878
2.	Muzeális intézményi feladatok támogatása (Képtár)	10 700 000		10 700 000		10 700 000
3.	Önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása			0	36 089 614	36 089 614
IV.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása összesen:	35 498 878	0	35 498 878	36 089 614	71 588 492
VI.	Önkormányzatok működési támogatásai összesen (I.+II.+III.+IV.+V.):	1 418 674 526	66 506 290	1 418 674 526	71 573 136	1 490 247 662

"

8. melléklet a/2026. (.....) önkormányzati rendelethez
 "10. melléklet a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

Beruházási kiadások előirányzata beruházásonként

Forintban!

Részletező sorsz.	Beruházás megnevezése	2026. évi eredeti előirányzat	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat
A	B	D	E	F
5-101	Választott tisztségviselők (Informatikai eszközök)	2 540 000		2 540 000
5-102	Rákóczi út 32. (Kisértékű tárgyi eszközök)	500 000		500 000
5-151	Közvilágítás (Napelemes lámpák)	5 000 000		5 000 000
5-152	Közutak, járdák, külterületi utak (Sebességmérő berendezések)	7 500 000		7 500 000
5-154	Közterületek, játszóterek	25 000 000		25 000 000
5-155	Térfigyelő rendszer	12 000 000		12 000 000
5-161	Tervek, tanulmányok, hatósági díjak	15 000 000		15 000 000
5-166	Településrendezés	11 000 000		11 000 000
5-201	Önkormányzati lakások	65 000 000		65 000 000
5-209	Egyéb ingatlanok	3 000 000		3 000 000
5-759	Aktív Magyarország pályázat Újgutai ifjúsági tábor felújítása	4 800 944		4 800 944
5-760	Versenyképes Járások	95 691 700		95 691 700
Önkorm.		247 032 644	0	247 032 644
	Polgármesteri Hivatal eszközbeszerzése	4 706 998		4 706 998
	Carolina Óvoda és Bölcsőde eszközbeszerzése	1 050 800	0	1 050 800
	A Művelődés Háza és Könyvtára eszközbeszerzése	6 298 820		6 298 820
	Gondozási Központ (informatikai és egyéb tárgyi eszközök beszerzése)	1 500 000		1 500 000
	Kommunális Szervezet eszközbeszerzése	1 556 500	24 057 610	25 614 110
	Rendelőintézet eszközbeszerzése	3 500 000	6 096 000	9 596 000
Hivatal és az Intézmények összesen:		18 613 118	30 153 610	48 766 728
Önkormányzati szinten összesen:		265 645 762	30 153 610	295 799 372

"

9. melléklet a/2026. (.....) önkormányzati rendelethez
 "13. melléklet a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

Megnevezés	Sárospatak Város Önkormányzata				01
Feladat	Összes bevétel, kiadás				01
<i>Forintban</i>					
Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat
A	B	C	D	E	F
	Bevételek				
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	1 306 519 235	1 418 674 526	71 573 136	1 490 247 662
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	378 740 989	420 932 197	4 671 482	425 603 679
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	351 654 174	400 184 152	4 253 340	404 437 492
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, étkeztetési feladatainak támogatása	491 077 708	562 059 299	26 558 700	588 617 999
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	54 601 757	35 498 878	36 089 614	71 588 492
1.5.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások	21 098 971			
1.6.	Elszámolásból származó bevételek	9 345 636			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	14 171 327	72 506 610	31 173 110	103 679 720
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	14 171 327	72 506 610	31 173 110	103 679 720
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás				
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	278 497 057			
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	278 497 057			
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás				
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.5.)	906 469 546	741 700 000		741 700 000
4.1.	Idegenforgalmi adó	34 670 459	35 000 000		35 000 000
4.2.	Iparüzési adó	859 217 780	700 000 000		700 000 000
4.3.	Talajterhelési díj	1 472 140	1 000 000		1 000 000
4.4.	Gépjárműadó				
4.5.	Egyéb közhatalmi bevételek	11 109 167	5 700 000		5 700 000
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)	364 798 395	326 689 400		326 689 400
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke				
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	170 762 304	174 743 307		174 743 307
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	23 966 101	33 000 000		33 000 000
5.4.	Tulajdonosi bevételek				
5.5.	Ellátási díjak	28 670 621	31 000 000		31 000 000
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	91 120 229	48 260 693		48 260 693
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	32 079 000	29 475 400		29 475 400
5.8.	Kamatbevételek és más nyereséggellegű bevételek	11 087 345	50 000		50 000
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	4 938 400			
5.10.	Biztosító által fizetett kártérítés	542 401			
5.11.	Egyéb működési bevételek	1 631 994	10 160 000		10 160 000
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	232 816 496	25 000 000		25 000 000
6.1.	Immateriális javak értékesítése				
6.2.	Ingatlanok értékesítése	232 781 496	25 000 000		25 000 000
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	30 000			
6.4.	Részeselek értékesítése	5 000			
6.5.	Részeselek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek				
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	1 000 000	100 000		100 000
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n				
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről	1 000 000	100 000		100 000
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz				
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)				
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)	36 513 261	40 720 000		40 720 000
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n				
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről	36 513 261	40 720 000		40 720 000
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz				
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)				
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+8)	3 140 785 317	2 625 390 536	102 746 246	2 728 136 782
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről				
11.	Belföldi értékpapírok bevételei	395 061 600		400 577 540	400 577 540
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	1 191 200 015	1 305 000 000		1 305 000 000
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	1 191 200 015	1 305 000 000		1 305 000 000
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele				
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)	1 674 947 251		709 835 525	709 835 525
13.1.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések	74 947 251		9 835 525	9 835 525
13.2.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése				
13.3.	Lekötött betétek megszüntetése	1 600 000 000		700 000 000	700 000 000
14.	Külföldi finanszírozás bevételei				
15.	Váltóbevételek				
16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei				
17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)	3 261 208 866	1 305 000 000	1 110 413 065	2 415 413 065
18.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	6 401 994 183	3 930 390 536	1 213 159 311	5 143 549 847

Megnevezés	Sárospatak Város Önkormányzata				01
Feladat	Összes bevétel, kiadás				01

Sor-szám	Kiadási előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat
A	B	C	D	E	F
	Kiadások				
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.6.)	882 261 555	1 087 578 099	17 056 285	1 104 634 384
1.1.	Személyi juttatások	95 238 486	108 023 905	-1 500 000	106 523 905
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	11 791 113	15 618 153	-970 000	14 648 153
1.3.	Dologi kiadások	496 944 983	635 397 305	-15 250 000	620 147 305
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	16 211 920	22 500 000		22 500 000
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	262 075 053	234 203 736		234 203 736
1.6.	Tartalékok		71 835 000	34 776 285	106 611 285
1.7.	- az 1.6-ból: - Általános tartalék		71 835 000	34 776 285	106 611 285
1.8.	- Céltartalék				
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	610 434 162	1 048 695 476		1 048 695 476
2.1.	Beruházások	15 117 454	247 032 644		247 032 644
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás				
2.3.	Felújítások	583 316 708	776 662 832		776 662 832
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás	544 205 464	50 670 373		50 670 373
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások	12 000 000	25 000 000		25 000 000
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	1 492 695 717	2 136 273 575	17 056 285	2 153 329 860
4.	Belföldi finanszírozás kiadásai (4.1. + ... + 4.7.)	3 600 381 782	1 794 116 961	1 196 103 026	2 990 219 987
4.1.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre				
4.2.	Belföldi értékpapírok kiadásai	395 061 600		400 577 540	400 577 540
4.3.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása				
4.4.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	62 334 575	52 640 043	9 835 525	62 475 568
4.5.	Központi, irányító szervi támogatás	1 542 985 607	1 741 476 918	85 689 961	1 827 166 879
4.6.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése	1 600 000 000		700 000 000	700 000 000
4.7.	Egyéb belföldi finanszírozás kiadásai				
5.	Külföldi finanszírozás kiadásai				
6.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek				
7.	Váltókiadások				
8.	FINANSZIROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+7.)	3 600 381 782	1 794 116 961	1 196 103 026	2 990 219 987
9.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+8.)	5 093 077 499	3 930 390 536	1 213 159 311	5 143 549 847

Éves átlagos létszám előirányzat (fő)	3	3	0	3
Közfoglalkoztatottak átlagos állományi létszáma (fő)	4	5	0	5

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

"14. melléklet a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

Megnevezés	Sárospatak Város Önkormányzata				01
Feladat	Kötelező feladatok bevételei, kiadása				02
<i>Forintban</i>					
Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat
A	B	C	D	E	F
	Bevételek				
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	1 306 519 235	1 418 674 526	71 573 136	1 490 247 662
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	378 740 989	420 932 197	4 671 482	425 603 679
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	351 654 174	400 184 152	4 253 340	404 437 492
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, étkeztetési feladatainak	491 077 708	562 059 299	26 558 700	588 617 999
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	54 601 757	35 498 878	36 089 614	71 588 492
1.5.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások	21 098 971			
1.6.	Elszámolásból származó bevételek	9 345 636			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	14 171 327	72 506 610	31 173 110	103 679 720
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	14 171 327	72 506 610	31 173 110	103 679 720
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás				
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	278 497 057			
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	278 497 057			
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás				
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.5.)	731 618 076	615 375 807	-13 341 527	602 034 280
4.1.	Idegenforgalmi adó	34 670 459	35 000 000		35 000 000
4.2.	Iparüzési adó	684 366 310	573 675 807	-13 341 527	560 334 280
4.3.	Talajterhelési díj	1 472 140	1 000 000		1 000 000
4.4.	Gépjárműadó				
4.5.	Egyéb közhatalmi bevételek	11 109 167	5 700 000		5 700 000
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)	363 274 395	325 165 400		325 165 400
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke				
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	169 562 304	173 543 307		173 543 307
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	23 966 101	33 000 000		33 000 000
5.4.	Tulajdonosi bevételek				
5.5.	Ellátási díjak	28 670 621	31 000 000		31 000 000
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	90 796 229	47 936 693		47 936 693
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	32 079 000	29 475 400		29 475 400
5.8.	Kamatbevételek és más nyereséjellelű bevételek	11 087 345	50 000		50 000
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	4 938 400			
5.10.	Biztosító által fizetett kártérítés	542 401			
5.11.	Egyéb működési bevételek	1 631 994	10 160 000		10 160 000
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	232 816 496	25 000 000		25 000 000
6.1.	Immateriális javak értékesítése				
6.2.	Ingatlanok értékesítése	232 781 496	25 000 000		25 000 000
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	30 000			
6.4.	Részesekek értékesítése	5 000			
6.5.	Részesekek megszüntetéséhez kapcsolódó bevételek				
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	1 000 000	100 000		100 000
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről				
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n	1 000 000	100 000		100 000
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz				
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)				
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)	31 141 091	33 720 000		33 720 000
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről				
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről	31 141 091	33 720 000		33 720 000
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz				
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)				
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+8)	2 959 037 677	2 490 542 343	89 404 719	2 579 947 062
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről				
11.	Belföldi értékpapírok bevételei	395 061 600		400 577 540	400 577 540
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	1 191 200 015	1 305 000 000		1 305 000 000
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	1 191 200 015	1 305 000 000		1 305 000 000
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele				
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)	1 674 947 251		709 835 525	709 835 525
13.1.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések	74 947 251		9 835 525	9 835 525
13.2.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése				
13.3.	Lekötött betétek megszüntetése	1 600 000 000		700 000 000	700 000 000
14.	Külföldi finanszírozás bevételei				
15.	Váltóbevételek				
16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei				
17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)	3 261 208 866	1 305 000 000	1 110 413 065	2 415 413 065
18.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	6 220 246 543	3 795 542 343	1 199 817 784	4 995 360 127

Megnevezés	Sárospatak Város Önkormányzata				01
Feladat	Kötelező feladatok bevételei, kiadása				02

Sor-szám	Kiadási előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat
A	B	C	D	E	F
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.6.)	816 839 525	1 016 074 199	17 056 285	1 033 130 484
1.1.	Személyi juttatások	91 234 096	98 690 405	-1 500 000	97 190 405
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	11 397 961	14 166 753	-970 000	13 196 753
1.3.	Dologi kiadások	491 085 495	626 798 305	-15 250 000	611 548 305
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	16 211 920	22 500 000		22 500 000
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	206 910 053	182 083 736		182 083 736
1.6.	Tartalékok		71 835 000	34 776 285	106 611 285
1.7.	- az 1.6-ból: - Általános tartalék		71 835 000	34 776 285	106 611 285
1.8.	- Céltartalék				
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	598 434 162	1 023 695 476		1 023 695 476
2.1.	Beruházások	15 117 454	247 032 644		247 032 644
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás				
2.3.	Felújítások	583 316 708	776 662 832		776 662 832
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás	544 205 464	50 670 373		50 670 373
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások				
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	1 415 273 687	2 039 769 675	17 056 285	2 056 825 960
4.	Belföldi finanszírozás kiadásai (4.1. + ... + 4.7.)	3 555 867 671	1 755 772 668	1 182 761 499	2 938 534 167
4.1.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre				
4.2.	Belföldi értékpapírok kiadásai	395 061 600		400 577 540	400 577 540
4.3.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása				
4.4.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	62 334 575	52 640 043	9 835 525	62 475 568
4.5.	Központi, irányító szervei támogatás	1 498 471 496	1 703 132 625	72 348 434	1 775 481 059
4.6.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése	1 600 000 000		700 000 000	700 000 000
4.7.	Egyéb belföldi finanszírozás kiadásai				
5.	Külföldi finanszírozás kiadásai				
6.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek				
7.	Váltókiadások				
8.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+7.)	3 555 867 671	1 755 772 668	1 182 761 499	2 938 534 167
9.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+8.)	4 971 141 358	3 795 542 343	1 199 817 784	4 995 360 127

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

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

"15. melléklet a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

Megnevezés	Sárospatak Város Önkormányzata				01
Feladat	Önként vállalt feladatok bevételei, kiadása				03
<i>Forintban</i>					
Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat
A	B	D	D	E	F
	Bevételek				
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)				
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása				
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása				
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, étkeztetési feladatainak támogatása				
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása				
1.5.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások				
1.6.	Elszámolásból származó bevételek				
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)				
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei				
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések				
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése				
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele				
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei				
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás				
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)				
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások				
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések				
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése				
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele				
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei				
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás				
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.5.)	174 851 470	126 324 193	13 341 527	139 665 720
4.1.	Idegenforgalmi adó				
4.2.	Iparüzési adó	174 851 470	126 324 193	13 341 527	139 665 720
4.3.	Talajterhelési díj				
4.4.	Gépjárműadó				
4.5.	Egyéb közhatalmi bevételek				
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)	1 524 000	1 524 000		1 524 000
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				
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)				
6.1.	Immateriális javak értékesítése				
6.2.	Ingatlanok értékesítése				
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése				
6.4.	Részesedések értékesítése				
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek				
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)				
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről				
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n				
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz				
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)				
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)	5 372 170	7 000 000		7 000 000
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről				
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n	5 372 170	7 000 000		7 000 000
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz				
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)				
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	181 747 640	134 848 193	13 341 527	148 189 720
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről				
11.	Belföldi értékpapírok bevételei				
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)				
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele				
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele				
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)				
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések				
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése				
13.3.	Lekötött betétek megszüntetése				
14.	Külföldi finanszírozás bevételei				
15.	Váltóbevételek				
16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei				
17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)				
18.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	181 747 640	134 848 193	13 341 527	148 189 720

Megnevezés	Sárospatak Város Önkormányzata				01
Feladat	Önként vállalt feladatok bevételei, kiadása				03

Sor-szám	Kiadási előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat
A	B	C	D	E	F
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.6.)	65 422 030	71 503 900		71 503 900
1.1.	Személyi juttatások	4 004 390	9 333 500		9 333 500
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	393 152	1 451 400		1 451 400
1.3.	Dologi kiadások	5 859 488	8 599 000		8 599 000
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	55 165 000	52 120 000		52 120 000
1.6.	Tartalékok				
1.7.	- az 1.6-ból: - Általános tartalék				
1.8.	- Céltartalék				
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	12 000 000	25 000 000		25 000 000
2.1.	Beruházások				
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás				
2.3.	Felújítások				
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás				
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások	12 000 000	25 000 000		25 000 000
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	77 422 030	96 503 900		96 503 900
4.	Belföldi finanszírozás kiadásai (4.1. + ... + 4.7.)	44 514 111	38 344 293	13 341 527	51 685 820
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	44 514 111	38 344 293	13 341 527	51 685 820
4.6.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése				
4.7.	Egyéb belföldi finanszírozás kiadásai				
5.	Külföldi finanszírozás kiadásai				
6.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek				
7.	Váltókiadások				
8.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+7.)	44 514 111	38 344 293	13 341 527	51 685 820
9.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+8.)	121 936 141	134 848 193	13 341 527	148 189 720

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

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

"16. melléklet a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

Költségvetési szerv	Sárospataki Polgármesteri Hivatal				02
Feladat	Összes bevétel, kiadás				01

Forintban

Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat
A	B	D	D	E	F
	Bevételek				
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)	758 078	400 000		400 000
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke				
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke	691 000	400 000		400 000
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			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)	1 000 000	1 000 000	15 171 619	16 171 619
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei				
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése AH-n belülről				
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	1 000 000	1 000 000	15 171 619	16 171 619
2.4.	2.3-ból EU támogatás				
3.	Közhatalmi bevételek				
4.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+...+4.3.)				
4.1.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése 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				
5.	Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)				
5.1.	Immateriális javak értékesítése				
5.2.	Ingatlanok értékesítése				
5.3.	Egyéb társai eszközök értékesítése				
6.	Működési célú átvett pénzeszközök				
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				
8.	Költségvetési bevételek összesen (1.+...+7.)	1 758 078	1 400 000	15 171 619	16 571 619
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	319 655 792	396 982 882	5 353 608	402 336 490
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	25 722 535	20 464 337		20 464 337
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	293 933 257	376 518 545	5 353 608	381 872 153
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	321 413 870	398 382 882	20 525 227	418 908 109

Sor-szám	Kiadási előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat
A	B	D	D	E	F
	Kiadások				
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	299 851 217	393 675 884	20 525 227	414 201 111
1.1.	Személyi juttatások	243 548 621	315 693 293	16 129 680	331 822 973
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	37 181 499	47 533 806	2 909 405	50 443 211
1.3.	Dologi kiadások	19 121 097	30 448 785	1 486 142	31 934 927
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
1.5.	Egyéb működési célú kiadások				
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)	1 098 316	4 706 998		4 706 998
2.1.	Beruházások	1 098 316	4 706 998		4 706 998
2.2.	Felújítások				
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások				
2.4.	2.3.-ból EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása				
3.	Finanszírozási kiadások				
4.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)	300 949 533	398 382 882	20 525 227	418 908 109

Éves átlagos létszám előirányzat (fő)	34	38	0	38
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	0	0	0	0

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

17. melléklet a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

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

Forintban

Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat
A	B	D	D	E	F
	Bevételek				
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)	67 078			
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			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)	1 000 000	1 000 000		1 000 000
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei				
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése AH-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				
3.	Közhatalmi bevételek				
4.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+...+4.3.)				
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				
5.	Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)				
5.1.	Immateriális javak értékesítése				
5.2.	Ingatlanok értékesítése				
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése				
6.	Működési célú átvett pénzeszközök				
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				
8.	Költségvetési bevételek összesen (1.+...+7.)	1 067 078	1 000 000		1 000 000
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	307 955 792	379 648 081	5 353 608	385 001 689
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	25 722 535	20 464 337		20 464 337
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	282 233 257	359 183 744	5 353 608	364 537 352
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	309 022 870	380 648 081	5 353 608	386 001 689

Sor-szám	Kiadási előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat
A	B	D	D	E	F
	Kiadások				
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	287 622 934	375 941 083	5 353 608	381 294 691
1.1.	Személyi juttatások	233 042 729	300 646 515	4 182 506	304 829 021
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	35 870 721	45 524 331	1 171 102	46 695 433
1.3.	Dologi kiadások	18 709 484	29 770 237		29 770 237
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
1.5.	Egyéb működési célú kiadások				
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)	1 098 316	4 706 998		4 706 998
2.1.	Beruházások	1 098 316	4 706 998		4 706 998
2.2.	Felújítások				
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások				
2.4.	2.3.-ból EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása				
3.	Finanszírozási kiadások				
4.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)	288 721 250	380 648 081	5 353 608	386 001 689

Éves átlagos létszám előirányzat (fő)	32	36		36
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	0	0		0

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

18. melléklet a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

Költségvetési szerv	Sárospataki Polgármesteri Hivatal				02
Feladat	Államgazgatási feladatok bevételei és kiadásai				03

Forintban

Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat
A	B	D	D	E	F
	Bevételek				
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)	691 000	400 000		400 000
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke				
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke	691 000	400 000		400 000
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke				
1.4.	Tulajdonosi bevételek				
1.5.	Ellátási díjak				
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó				
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérülése				
1.8.	Kamatbevételek				
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei				
1.10.	Biztosító által fizetett kártérítés				
1.11.	Egyéb működési bevételek				
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)			15 171 619	15 171 619
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei				
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése AH-n belülről				
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			15 171 619	15 171 619
2.4.	2.3-ból EU támogatás				
3.	Közhatalmi bevételek				
4.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+...+4.3.)				
4.1.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése 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				
5.	Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)				
5.1.	Immateriális javak értékesítése				
5.2.	Ingatlanok értékesítése				
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése				
6.	Működési célú átvett pénzeszközök				
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				
8.	Költségvetési bevételek összesen (1.+...+7.)	691 000	400 000	15 171 619	15 571 619
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	11 700 000	17 334 801		17 334 801
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele				
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	11 700 000	17 334 801		17 334 801
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	12 391 000	17 734 801	15 171 619	32 906 420

Sor-szám	Kiadási előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat
A	B	D	D	E	F
	Kiadások				
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	12 228 283	17 734 801	15 171 619	32 906 420
1.1.	Személyi juttatások	10 505 892	15 046 778	11 947 174	26 993 952
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 310 778	2 009 475	1 738 303	3 747 778
1.3.	Dologi kiadások	411 613	678 548	1 486 142	2 164 690
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
1.5.	Egyéb működési célú kiadások				
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)				
2.1.	Beruházások				
2.2.	Felújítások				
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások				
2.4.	2.3.-ből EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása				
3.	Finanszírozási kiadások				
4.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)	12 228 283	17 734 801	15 171 619	32 906 420

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

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

"19. melléklet a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

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

Forintban!

Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat
A	B	C	D	E	F
	Bevételek				
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)	15 609 837	16 293 100		16 293 100
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke				
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke	5 064 500	5 000 000		5 000 000
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	833 928	800 000		800 000
1.4.	Tulajdonosi bevételek				
1.5.	Ellátási díjak	5 796 908	5 730 000		5 730 000
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	1 724 497	1 763 100		1 763 100
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérülése	2 190 000	3 000 000		3 000 000
1.8.	Kamatbevételek	4			
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei				
1.10.	Biztosító által fizetett kártérítés				
1.11.	Egyéb működési bevételek				
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)	7 946 891	1 775 568		1 775 568
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei				
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése AH-n belülről				
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	7 946 891	1 775 568		1 775 568
2.4.	2.3.-ból EU támogatás				
3.	Közhatalmi bevételek				
4.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)	669 800			
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	669 800			
4.4.	4.2.-ből EU-s támogatás				
5.	Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)				
5.1.	Immateriális javak értékesítése				
5.2.	Ingatlanok értékesítése				
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése				
6.	Működési célú átvett pénzeszközök				
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				
8.	KÖLTSEGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1.+...+7.)	24 226 528	18 068 668		18 068 668
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	530 368 773	621 341 451	15 999 995	637 341 446
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	5 750 436	17 304 031		17 304 031
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	524 618 337	604 037 420	15 999 995	620 037 415
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	554 595 301	639 410 119	15 999 995	655 410 114

Sor-szám	Kiadási előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat
A	B	C	D	E	F
	Kiadások				
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	536 348 416	638 359 319	15 999 995	654 359 314
1.1.	Személyi juttatások	380 358 960	451 261 370	12 499 996	463 761 366
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	49 356 456	65 891 499	3 499 999	69 391 498
1.3.	Dologi kiadások	106 633 000	121 206 450		121 206 450
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
1.5.	Egyéb működési célú kiadások				
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)	942 854	1 050 800		1 050 800
2.1.	Beruházások	942 854	1 050 800		1 050 800
2.2.	Felújítások				
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások				
2.4.	2.3.-ból EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása				
3.	Finanszírozási kiadások				
4.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)	537 291 270	639 410 119	15 999 995	655 410 114

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

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

"20. melléklet a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

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

Forintban!

Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat
A	B	C	D	E	F
	Bevételek				
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)	111 457 641	112 354 665	571 500	112 926 165
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke	885 040	650 500		650 500
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke	68 792 155	67 372 000	450 000	67 822 000
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke				
1.4.	Tulajdonosi bevételek				
1.5.	Ellátási díjak				
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	18 836 357	18 366 075	121 500	18 487 575
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	22 857 000	25 815 590		25 815 590
1.8.	Kamatbevételek	12	500		500
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei				
1.10.	Biztosító által fizetett kártérítés				
1.11.	Egyéb működési bevételek	87 077	150 000		150 000
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)	6 670 632	6 392 000		6 392 000
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei				
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése AH-n belülről				
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	6 670 632	6 392 000		6 392 000
2.4.	2.3.-ból EU támogatás				
3.	Közhatalmi bevételek				
4.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)	1 438 848			
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	1 438 848			
4.4.	4.2.-ből EU-s támogatás				
5.	Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)				
5.1.	Immateriális javak értékesítése				
5.2.	Ingatlanok értékesítése				
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése				
6.	Működési célú átvett pénzeszközök				
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1.+...+7.)	119 567 121	118 746 665	571 500	119 318 165
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	190 452 098	149 804 991	38 880 898	188 685 889
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	30 728 581	19 059 840		19 059 840
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				
9.3.	Irányító szervei (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	159 723 517	130 745 151	38 880 898	169 626 049
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	310 019 219	268 551 656	39 452 398	308 004 054

Sor-szám	Kiadási előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat
A	B	C	D	E	F
	Kiadások				
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	277 570 321	262 252 836	39 452 398	301 705 234
1.1.	Személyi juttatások	105 061 573	105 136 317	17 328 228	122 464 545
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	13 871 063	13 596 674	2 552 670	16 149 344
1.3.	Dologi kiadások	156 558 358	143 519 845	19 571 500	163 091 345
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	2 079 327			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)	13 389 058	6 298 820		6 298 820
2.1.	Beruházások	13 389 058	6 298 820		6 298 820
2.2.	Felújítások				
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások				
2.4.	2.3.-ból EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása				
3.	Finanszírozási kiadások				
4.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)	290 959 379	268 551 656	39 452 398	308 004 054

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

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

"21. melléklet a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

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

Forintban!

Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat
A	B	C	D	E	F
	Bevételek				
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)	50 742 020	52 740 000		52 740 000
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke				
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke				
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke				
1.4.	Tulajdonosi bevételek				
1.5.	Ellátási díjak	32 681 304	33 300 000		33 300 000
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	7 373 959	7 560 000		7 560 000
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérülése	10 653 000	11 880 000		11 880 000
1.8.	Kamatbevételek	4			
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei				
1.10.	Biztosító által fizetett kártérítés				
1.11.	Egyéb működési bevételek	33 753			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)	3 539 441	3 059 985		3 059 985
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei				
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről				
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	3 539 441	3 059 985		3 059 985
2.4.	2.3.-ból EU támogatás				
3.	Közhatalmi bevételek				
4.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)				
4.1.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről				
4.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele				
4.3.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
4.4.	4.2.-ből EU-s támogatás				
5.	Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)				
5.1.	Immateriális javak értékesítése				
5.2.	Ingatlanok értékesítése				
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése				
6.	Működési célú átvett pénzeszközök				
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1.+...+7.)	54 281 461	55 799 985		55 799 985
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	277 321 265	320 804 124	8 533 334	329 337 458
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	9 917 389	10 072 415		10 072 415
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	267 403 876	310 731 709	8 533 334	319 265 043
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	331 602 726	376 604 109	8 533 334	385 137 443

Sor-szám	Kiadási előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat
A	B	C	D	E	F
	Kiadások				
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	320 945 560	375 104 109	8 533 334	383 637 443
1.1.	Személyi juttatások	205 615 331	243 348 980	6 666 667	250 015 647
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	31 246 685	37 234 129	1 866 667	39 100 796
1.3.	Dologi kiadások	84 083 544	94 521 000		94 521 000
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
1.5.	Egyéb működési célú kiadások				
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)	584 751	1 500 000		1 500 000
2.1.	Beruházások	584 751	1 500 000		1 500 000
2.2.	Felújítások				
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások				
2.4.	2.3.-ból EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása				
3.	Finanszírozási kiadások				
4.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)	321 530 311	376 604 109	8 533 334	385 137 443

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

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

"22. melléklet a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

Költségvetési szerv	Sárospataki Kommunális Szervezet				06
Feladat	Összes bevétel, kiadás (kötelező feladat)				

Forintban!

Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat
A	B	C	D	E	F
	Bevételek				
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)	47 685 521	39 586 320	5 080 000	44 666 320
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke	3 369 223		1 200 000	1 200 000
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke	20 950 943	24 859 000	2 800 000	27 659 000
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	9 550 366	6 000 000		6 000 000
1.4.	Tulajdonosi bevételek				
1.5.	Ellátási díjak				
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	9 268 328	5 940 000	1 080 000	7 020 000
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	3 100 000	2 787 320		2 787 320
1.8.	Kamatbevételek				
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei				
1.10.	Biztosító által fizetett kártérítés				
1.11.	Egyéb működési bevételek	1 446 661			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)	91 226 069	18 062 202	118 167 776	136 229 978
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei				
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről				
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	91 226 069	18 062 202	118 167 776	136 229 978
2.4.	2.3.-ból EU támogatás				
3.	Közhatalmi bevételek				
4.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)				
4.1.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről				
4.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele				
4.3.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
4.4.	4.2.-ből EU-s támogatás				
5.	Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)				
5.1.	Immateriális javak értékesítése				
5.2.	Ingatlanok értékesítése				
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése				
6.	Működési célú átvett pénzeszközök				
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1.+...+7.)	138 911 590	57 648 522	123 247 776	180 896 298
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	300 372 490	309 553 366	3 580 599	313 133 965
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	47 579 981	30 485 567		30 485 567
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	252 792 509	279 067 799	3 580 599	282 648 398
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	439 284 080	367 201 888	126 828 375	494 030 263

Sor-szám	Kiadási előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat
A	B	C	D	E	F
	Kiadások				
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	407 320 434	365 645 388	102 770 765	468 416 153
1.1.	Személyi juttatások	267 454 872	235 840 350	89 428 797	325 269 147
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	29 362 921	25 546 882	6 242 872	31 789 754
1.3.	Dologi kiadások	110 502 641	104 258 156	7 099 096	111 357 252
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
1.5.	Egyéb működési célú kiadások				
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)	1 478 079	1 556 500	24 057 610	25 614 110
2.1.	Beruházások	1 478 079	1 556 500	24 057 610	25 614 110
2.2.	Felújítások				
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások				
2.4.	2.3.-ból EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása				
3.	Finanszírozási kiadások				
4.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)	408 798 513	367 201 888	126 828 375	494 030 263

Éves átlagos létszám előirányzat (fő)	39	39		39
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	45	55	15	70

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

"23. melléklet a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

Költségvetési szerv	Sárosaptek Város Rendelőintézete				07
Feladat	Összes bevétel, kiadás				

Forintban!

Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat
A	B	D	D	E	F
	Bevételek				
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)	35 766 431	41 681 965		41 681 965
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke				
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke	32 771 799	35 602 494		35 602 494
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	19 915	2 836 800		2 836 800
1.4.	Tulajdonosi bevételek				
1.5.	Ellátási díjak				
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	2 785 471	3 242 671		3 242 671
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			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)	1 113 070 577	1 010 124 160		1 010 124 160
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei				
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése AH-n belülről				
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	1 113 070 577	1 010 124 160		1 010 124 160
2.4.	2.3.-ból EU támogatás				
3.	Közhatalmi bevételek				
4.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)				
4.1.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése 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				
5.	Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)				
5.1.	Immateriális javak értékesítése				
5.2.	Ingatlanok értékesítése				
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése				
6.	Működési célú átvett pénzeszközök		25 200 000		25 200 000
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	25 100 000			
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1.+...+7.)	1 173 937 008	1 077 006 125		1 077 006 125
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	29 561 568	61 314 885	13 341 527	74 656 412
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	14 361 874	20 938 591		20 938 591
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	15 199 694	40 376 294	13 341 527	53 717 821
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	1 203 498 576	1 138 321 010	13 341 527	1 151 662 537

0

0

Sor-szám	Kiadási előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat
A	B	0	D	E	F
	Kiadások	0			
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	1 153 013 667	1 134 821 010	7 245 527	1 142 066 537
1.1.	Személyi juttatások	804 728 236	789 522 555	10 423 068	799 945 623
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	76 471 297	71 241 609	2 918 459	74 160 068
1.3.	Dologi kiadások	271 814 134	274 056 846	-6 096 000	267 960 846
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
1.5.	Egyéb működési célú kiadások				
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)	20 254 894	3 500 000	6 096 000	9 596 000
2.1.	Beruházások	20 254 894	3 500 000	6 096 000	9 596 000
2.2.	Felújítások				
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások				
2.4.	2.3.-ból EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása				
3.	Finanszírozási kiadások				
4.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)	1 173 268 561	1 138 321 010	13 341 527	1 151 662 537

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

20. melléklet a/2026. (.....) önkormányzati rendelethez
 "25. melléklet a /2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

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

Forintban!

Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat
A	B	D	D	E	F
	Bevételek				
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)	35 766 431	41 681 965		41 681 965
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke				
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke	32 771 799	35 602 494		35 602 494
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	19 915	2 836 800		2 836 800
1.4.	Tulajdonosi bevételek				
1.5.	Ellátási díjak				
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	2 785 471	3 242 671		3 242 671
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			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)	1 083 756 160	913 604 172		913 604 172
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei				
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése AH-n belülről				
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	1 083 756 160	913 604 172		913 604 172
2.4.	2.3.-ból EU támogatás				
3.	Közhatalmi bevételek				
4.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)				
4.1.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése 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				
5.	Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)				
5.1.	Immateriális javak értékesítése				
5.2.	Ingatlanok értékesítése				
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése				
6.	Működési célú átvett pénzeszközök		25 200 000		25 200 000
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	25 100 000			
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1.+...+7.)	1 144 622 591	980 486 137		980 486 137
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	28 238 397	59 282 884	13 341 527	72 624 411
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	14 361 874	20 938 591		20 938 591
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	13 876 523	38 344 293	13 341 527	51 685 820
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	1 172 860 988	1 039 769 021	13 341 527	1 053 110 548

Sor-szám	Kiadási előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat
A	B	D	D	E	F
	Kiadások				
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	1 122 376 079	1 036 269 021	7 245 527	1 043 514 548
1.1.	Személyi juttatások	789 831 868	728 527 797	10 423 068	738 950 865
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	74 554 987	67 046 296	2 918 459	69 964 755
1.3.	Dologi kiadások	257 989 224	240 694 928	-6 096 000	234 598 928
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
1.5.	Egyéb működési célú kiadások				
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)	20 254 894	3 500 000	6 096 000	9 596 000
2.1.	Beruházások	20 254 894	3 500 000	6 096 000	9 596 000
2.2.	Felújítások				
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások				
2.4.	2.3.-ból EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása				
3.	Finanszírozási kiadások				
4.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)	1 142 630 973	1 039 769 021	13 341 527	1 053 110 548

Éves átlagos létszám előirányzat (fő)	70	73		70
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	0	0		0

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

"26. melléklet a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

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

Forintban!

Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat
A	B	C	D	E	F
	Bevételek				
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)	262 019 528	263 056 050	5 651 500	268 707 550
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke	4 254 263	650 500	1 200 000	1 850 500
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke	128 270 397	133 233 494	3 250 000	136 483 494
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	10 455 027	9 636 800		9 636 800
1.4.	Tulajdonosi bevételek				
1.5.	Ellátási díjak	38 478 212	39 030 000		39 030 000
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	39 988 612	36 871 846	1 201 500	38 073 346
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérülése	38 963 000	43 482 910		43 482 910
1.8.	Kamatbevételek	27	500		500
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei				
1.10.	Biztosító által fizetett kártérítés				
1.11.	Egyéb működési bevételek	1 609 990	150 000		150 000
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)	1 223 453 610	1 040 413 915	133 339 395	1 173 753 310
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei				
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről				
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	1 223 453 610	1 040 413 915	133 339 395	1 173 753 310
2.4.	2.3.-ból EU támogatás				
3.	Közhatalmi bevételek				
4.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)	2 108 648			
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				
5.	Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)				
5.1.	Immateriális javak értékesítése				
5.2.	Ingatlanok értékesítése				
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése				
6.	Működési célú átvett pénzeszközök		25 200 000		25 200 000
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	25 100 000			
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1.+...+7.)	1 512 681 786	1 328 669 965	138 990 895	1 467 660 860
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	1 647 731 986	1 859 801 699	85 689 961	1 945 491 660
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	134 060 796	118 324 781		118 324 781
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	1 513 671 190	1 741 476 918	85 689 961	1 827 166 879
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	3 160 413 772	3 188 471 664	224 680 856	3 413 152 520

Sor-szám	Kiadási előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat
A	B	C	D	E	F
	Kiadások				
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	2 995 049 615	3 169 858 546	194 527 246	3 364 385 792
1.1.	Személyi juttatások	2 006 767 593	2 140 802 865	152 476 436	2 293 279 301
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	237 489 921	261 044 599	19 990 072	281 034 671
1.3.	Dologi kiadások	748 712 774	768 011 082	22 060 738	790 071 820
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	2 079 327			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)	37 747 952	18 613 118	30 153 610	48 766 728
2.1.	Beruházások	37 747 952	18 613 118	30 153 610	48 766 728
2.2.	Felújítások				
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások				
2.4.	2.3.-ból EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása				
3.	Finanszírozási kiadások				
4.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)	3 032 797 567	3 188 471 664	224 680 856	3 413 152 520

Éves átlagos létszám előirányzat (fő)	255	261	0	260
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	48	58	15	73

INDOKOLÁS

Sárospatak Város Önkormányzatának 2026. évi költségvetéséről szóló 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló

/2026. (.....) önkormányzati rendelethez

Általános indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 34. § (4) bekezdése értelmében Sárospatak Város Önkormányzata Képviselő-testülete az Áht. 34. § (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

A Rendelettervezet az Áht., valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szabályainak megfelelően, az előirányzatok rendeleti szintű átvezetésére, az önkormányzati gazdálkodás átláthatóságára, a fedezeti elv érvényesítésére és a belső kontrollrendszer követelményeire figyelemmel került összeállításra.

A Rendelettervezet Sárospatak Város Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelet első módosítására vonatkozó javaslatokat tartalmazza.

A módosítás közgazdasági tartalma alapján a költségvetési rendelet aktuális előirányzati szerkezetének rendezését, a központi költségvetési támogatások, intézményi igények, feladatalapú átcsoportosítások és finanszírozási műveletek szabályszerű átvezetését szolgálja. A Rendelettervezet a bevételi és kiadási oldal egyensúlyát fenntartja, fedezetlen kötelezettségvállalást nem keletkeztet, és a döntés-előkészítés szintjén is érvényre juttatja a fegyelmezett, kontrollált, nyomon követhető közpénz-felhasználás követelményeit.

A rendeletmódosítás különös jelentősége, hogy a költségvetési főösszeg növekedése nem a gazdálkodási kockázatok növekedését, hanem a jogszabályi, támogatási és intézményi változások rendeleti lekövetését, továbbá az önkormányzati likviditásgazdálkodás tudatos és prudens kezelését fejezi ki.

A szabályozási cél ennek megfelelően túlmutat a technikai átvezetésen: a költségvetési fegyelem, az előirányzati pontosság, az elszámoltathatóság és az auditálhatóság megerősítését is szolgálja.

Részletes indokolás

az 1. §-hoz

A rendelkezés Sárospatak Város Önkormányzata 2026. évi költségvetése bevételi és kiadási főösszegének, továbbá a költségvetési és finanszírozási egyenleg összegének módosítását tartalmazza.

A módosítás eredményeként az önkormányzati szintű költségvetési bevétel 4.195.797.642 Ft-ban, a költségvetési kiadás 5.566.482.380 Ft-ban, a finanszírozási bevétel 2.533.737.846 Ft-ban, a finanszírozási kiadás 1.163.053.108 Ft-ban, a költségvetési és finanszírozási bevételek, valamint kiadások főösszege 6.729.535.488 Ft-ban kerül meghatározásra. A szabályozás a költségvetési hiány finanszírozását zárt, számszakilag egyező és jogszabályi logikájában is koherens előirányzati rendszerben jeleníti meg.

a 2. §-hoz

A rendelkezés a működési és felhalmozási költségvetési egyenleg, valamint a finanszírozási kiadások finanszírozásának módját rögzíti a finanszírozási bevételek terhére.

A módosítás a fedezeti elv és az előirányzati fegyelem érvényesülését szolgálja azáltal, hogy a költségvetési egyenleg finanszírozását a rendeleti normaszöveg szintjén is egyértelműen, visszakövethetően és ellenőrizhetően kapcsolja a rendelkezésre álló finanszírozási bevételekhez.

a 3. §-hoz

Sárospatak Város Önkormányzata 2026. évi tartalékkeretének módosított összegét tartalmazza. A 106.611.285 Ft összegű tartalékkeret a prudens, kockázattudatos gazdálkodás egyik garanciális eleme. A tartalék fenntartása elősegíti, hogy az Önkormányzat a költségvetési év során felmerülő, előre nem teljeskörűen prognosztizálható feladatokra is szabályozott, kontrollált és likviditási szempontból kezelhető módon tudjon reagálni.

a 4. §-hoz

Az Önkormányzat 2026. évi költségvetésének megállapításáról szóló rendelet mellékleteit szabályozza újra. A Rendelettervezet mellékletei tartalmazzák a módosított előirányzatokat.

az 5. §-hoz

A rendelkezés a módosító rendelet hatálybalépéséről rendelkezik. A kihirdetést követő napon történő hatálybalépés biztosítja, hogy a költségvetési rendelet módosított előirányzatai a döntéshozatalt követően haladéktalanul alkalmazhatóvá váljanak, ezáltal a gazdálkodás jogszabályszerűsége és az előirányzatok naprakészsége folyamatosan fenntartható legyen.

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLATI LAP

Sárospatak Város Önkormányzatának 2026. évi költségvetéséről szóló 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló

/2026. (.....) önkormányzati rendelethez

Tájékoztatás az előzetes hatásvizsgálat eredményéről

Az előzetes hatásvizsgálat a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-ában foglalt követelményekre figyelemmel, a rendeletervezet feltételezett társadalmi, gazdasági, költségvetési, környezeti, egészségi, adminisztratív, valamint végrehajtási hatásainak mérlegelésével készült. A vizsgálat célja annak bemutatása, hogy a rendeletmódosítás a jogszabályi megfelelőséget, az előirányzati fegyelmet, a közpénzügyi átláthatóságot és a felelős önkormányzati gazdálkodást egyidejűleg szolgálja.

1. A jogszabály-tervezet hatásai

1.1. Társadalmi hatások

A Rendelettervezet közvetlenül új lakossági, vállalkozói vagy intézményi kötelezettséget nem állapít meg, közvetlen jogkorlátozó társadalmi hatással nem jár. Közvetett társadalmi hatása ugyanakkor kedvező, mert a módosítás az önkormányzati közfeladatok, az intézményi működés, a szociális, kulturális, gyermekétkeztetési, igazgatási és települési feladatellátás pénzügyi fedezetének pontosabb és naprakészebb rendeleti megjelenítését biztosítja.

A rendeletmódosítás az ellátásbiztonságot, a kiszámítható feladatfinanszírozást és a közszolgáltatások folyamatosságát erősíti. A társadalmi hatás ezért elsősorban abban ragadható meg, hogy az Önkormányzat a rendelkezésére álló forrásokat jogszerűen, célhoz kötötten, ellenőrizhetően és a helyi közösség érdekében hasznosítja.

1.2. Gazdasági, költségvetési hatás

A Rendelettervezetnek jelentős, de szabályozott és egyensúlyt nem veszélyeztető költségvetési hatása van.

Az önkormányzati szintű költségvetési és finanszírozási bevételek, valamint kiadások főösszege az eredeti előirányzatokhoz képest 1.352.150.206 Ft-tal növekszik, miközben a bevételi és kiadási oldal egyensúlya fennmarad. A költségvetési bevételek és költségvetési kiadások 241.737.141 Ft-tal, a finanszírozási bevételek és finanszírozási kiadások 1.110.413.065 Ft-tal emelkednek. A módosítás nem eredményez fedezetlen kiadást, nem rontja a költségvetési egyensúlyt, és a finanszírozási műveletek rendeleti szintű bemutatásával kifejezetten erősíti a pénzügyi transzparenciát.

A központi költségvetésből származó többlettámogatások, az intézményi előirányzat-rendezések és a finanszírozási műveletek átvezetése a költségvetési rendeletben azt szemlélteti, hogy az Önkormányzat gazdálkodása előirányzati szinten is követi a tényleges pénzügyi folyamatokat. Ez a közpénzek felhasználása tekintetében megfelel a tervszerűség, az átláthatóság, az elszámoltathatóság, a célhoz kötött felhasználás és a belső kontroll érvényesülése iránti követelményeknek.

A likviditásgazdálkodási jellegű finanszírozási műveletek – így különösen az állampapír-műveletek és a lekötött betétek rendeleti megjelenítése – a szabad pénzeszközök tudatos, prudens, közgazdaságilag racionális hasznosítását tükrözik, azzal, hogy azok nem veszélyeztethetik a támogatási célok és az önkormányzati feladatok határidőben történő teljesítését. A módosítás ezért nem csupán technikai előirányzat-rendezés, hanem a felelős treasury-szemléletű önkormányzati gazdálkodás dokumentálása is.

A 106.611.285 Ft összegű tartalékkeret fenntartása a költségvetési kockázatok kezelésének, a pénzügyi mozgástér megőrzésének és a váratlan feladatok szabályozott finanszírozhatóságának eszköze. Ez a tartalékolási szint a fegyelmezett, előrelátó és kockázattudatos gazdálkodási gyakorlatot támasztja alá.

1.3. Környezeti, egészségi következmények

A Rendelettervezetben szereplő előirányzat-módosítások közvetlen környezeti vagy egészségi kötelezettséget nem állapítanak meg, és közvetlen környezeti, egészségi kockázatot nem idéznek elő.

Közvetett kedvező hatásként értékelhető ugyanakkor, hogy a költségvetési fedezetek naprakész rendezése hozzájárul az önkormányzati és intézményi feladatellátás folyamatosságához, ezáltal a lakosságot érintő közszolgáltatások stabil működéséhez.

1.4. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A Rendelettervezetben foglalt pénzügyi, számviteli és szociális előírások végrehajtása a szakmai, ügyintézési és adminisztratív feladatok végrehajtásában az érvényes költségvetési rendelethez képest aránytalan vagy indokolatlan többletterhet nem ró az Önkormányzatra és az irányítása alá tartozó költségvetési szervekre.

A módosítás adminisztratív hatása a jogszabályi és számviteli megfelelés oldaláról kifejezetten kedvező: az előirányzatok rendeleti átvezetése javítja a nyilvántartások egyezőségét, a döntések visszakereshetőségét, az intézményi adatszolgáltatások koherenciáját, valamint az ellenőrzési és beszámolási folyamatok auditálhatóságát. A módosítás így a compliance-szemléletű pénzügyi igazgatás gyakorlati érvényesülését támogatja.

2. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A Rendelettervezet megalkotását szükségessé tették az év közben bekövetkezett, a költségvetési rendelet eredeti elfogadásakor még nem ismert vagy a költségvetési év során pontosított pénzügyi-gazdálkodási változások, különösen a központi költségvetési támogatások, az intézményi előirányzat-igények, az átcsoportosítások, valamint a finanszírozási műveletek rendeleti szintű átvezetése.

A költségvetési rendelet módosításával az Önkormányzat az Áht. 34. §-ában foglalt kötelezettségét teljesíti. A jogalkotás elmaradása esetén a hatályos költségvetési rendelet nem tükrözné teljeskörűen a tényleges előirányzati, támogatási és finanszírozási változásokat, ami az előirányzati fegyelem, a kötelezettségvállalások fedezeti megalapozottsága, a számviteli nyilvántartások egyezősége és az ellenőrizhetőség szempontjából kockázatot jelentene.

A rendeletmódosítás elfogadása ezért nemcsak jogszabályi kötelezettség teljesítése, hanem a közpénzügyi compliance, a felelős gazdálkodás, az intézményi működőképesség és a képviselő-testületi döntéshozatal információs megalapozottságának biztosítása is.

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

A Rendelettervezetben rögzítettek végrehajtásához szükséges személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak. A végrehajtás az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek meglévő pénzügyi, számviteli, intézményirányítási és belső kontrollfolyamatai keretében biztosítható.

A rendeletmódosítás végrehajtása külön szervezeti átalakítást, új intézményi struktúrát vagy önálló többletforrás biztosítását nem igényli. A szükséges végrehajtási feltételek megléte, valamint az előirányzatok rendeleti és számviteli rendszerben történő egyező kezelése biztosítja a szabályozás gyakorlati alkalmazhatóságát, a pénzügyi kontrollt és a döntések utólagos ellenőrizhetőségét.

Sárospatak, 2026. június 16.

dr. Szabó Gergő LL.M

jegyző