



Sárospatak Város Polgármesterétől

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



ELŐTERJESZTÉS

Sárospatak Város Önkormányzata Képviselő-testületének

a Művelődés Háza és Könyvtára 2026. évi költségvetési előirányzatainak módosításáról

Tisztelt Képviselő-testület!

A Művelődés Háza és Könyvtára igazgatója a 2026. évi költségvetési előirányzatainak második módosítását kezdeményezte a nyári városi nagyrendezvényekhez kapcsolódó végleges szolgáltatási kiadások, az ahhoz kapcsolódó jogdíjfizetési kötelezettségek elszámolása, valamint a Színház kör VRF kültéri egységének műszaki meghibásodása miatt szükségessé vált kompresszorbeszerzés finanszírozása érdekében.

A benyújtott igények fenntartói pénzügyi felülvizsgálata megtörtént. A vizsgálat kiterjedt az egyes tételek szakmai indoklására, a rendelkezésre álló intézményi előirányzatokra, valamint a kapcsolódó bevételekre és kötelezettségekre. A felülvizsgálat alapján az előirányzat-emelési igények konkrét, azonosítható feladatokhoz kapcsolódnak, összegük alátámasztott, ezért azok fenntartói többletforrásként történő biztosítása javasolt.

A javasolt előirányzat-emelés összege összesen **12 340 542 Ft az Önkormányzat költségvetési tartalékának terhére**. A módosítás nem az intézmény általános működési hiányának finanszírozását szolgálja, hanem a meghatározott rendezvényekhez, jogdíjfizetési kötelezettségekhez és egy előre nem tervezhető műszaki meghibásodás kezeléséhez kapcsolódó célzott forrásbiztosítást jelent.

Az Önkormányzat költségvetési tartalék felhasználhatóságának megítélése során továbbra is figyelemmel kell lenni arra, hogy a tartalék egyidejűleg szolgálja az év közben jelentkező költségvetési kockázatok kezelését, valamint az utófinanszírozott feladatok átmeneti előfinanszírozását. Így a jelen előterjesztés szerinti, célhoz kötött előirányzat-emelés ugyanakkor olyan nagyságrendet képvisel, amely a költségvetési egyensúly és a szükséges likviditási mozgástér fenntartása mellett pénzügyileg kezelhető.

I. Városi nagyrendezvények finanszírozása

A 2026. évi nyári városi nagyrendezvények közül a Pataki Borász Napok, valamint a 2026. augusztus 19–20-i Vízikapu rendezvények megvalósítása olyan végleges kiadásokat eredményezett, amelyek fedezetére az intézmény 2026. évi költségvetésének első módosítása során biztosított 19 000 000 Ft összegű fenntartói forrás a Pataki Borász Napok tervezett bevételének elmaradása miatt nem nyújtott kellő fedezetet.

1. Pataki Borász Napok

A Pataki Borász Napokhoz kapcsolódó, fenntartói többletforrásként az intézmény által kérelmezett kiadás **nettó 5 596 198 Ft**, az ehhez kapcsolódó általános forgalmi adó **1 510 974 Ft**, így a szükséges előirányzat-emelés **bruttó 7 107 172 Ft**. Mivel a rendezvényhez kapcsolódó bevétel a tervezettnél alacsonyabb összegben realizálódott, miközben a rendezvény szakmai

programjának megvalósításához kapcsolódó kötelezettségek teljesítése szükséges. A felülvizsgálat alapján a **7 107 172 Ft** összegű többlet-előirányzat biztosítása indokolt.

2. Vízikapu rendezvények

A 2026. augusztus 19–20-i Vízikapu rendezvények teljes költsége **nettó 16 544 000 Ft**, az általános forgalmi adó **4 276 880 Ft**, azaz **bruttó 20 820 880 Ft**. A rendezvények (beleértve a Pataki Borász Napok) megvalósításához korábban **bruttó 19 000 000 Ft** intézményfinanszírozás került biztosításra. A teljes költség és a már biztosított finanszírozás különbözeteként további **1 820 880 Ft** előirányzat biztosítása szükséges, amely **nettó 1 583 370 Ft** kiadásból és **237 510 Ft** kapcsolódó általános forgalmi adóból áll. A felülvizsgálat alapján a kérelmezett összeg javasolt előirányzatként.

II. Jogdíjfizetési kötelezettségek

Az intézmény 2026. évi eredeti jogdíj-előirányzata 3 616 000 Ft, amely a 2025. évi tényleges kifizetés nagyságrendjére figyelemmel került megtervezésre. 2026-ban ugyanakkor a városi nagyrendezvények, az Egyetemi bérlet konstrukció, valamint a mozi jogdíjköteles filmjeihez kapcsolódó fizetési kötelezettségek növekedése az eredeti előirányzat emelését teszi szükségessé.

A jogdíjakhoz kapcsolódó javasolt többlet-előirányzat **nettó 1 806 000 Ft**, az ahhoz kapcsolódó általános forgalmi adó **487 620 Ft**, összesen **bruttó 2 293 620 Ft**. A felülvizsgálat alapján a többletkiadás az intézmény 2026. évi programstruktúrájához és tényleges jogdíjfizetési kötelezettségeihez közvetlenül kapcsolódik, ezért biztosítása indokolt.

III. VRF kültéri egység kompresszorának cseréje

A Színház kör VRF kültéri egységének kompresszora meghibásodott, ezért annak cseréje a rendszer üzembiztos működésének fenntartása érdekében szükségessé vált. Az intézmény a kompresszor cseréjéhez kapcsolódó munkadíjat a 2026. évi költségvetésén belül, a szolgáltatások előirányzatából biztosítja, fenntartói többletforrást kizárólag a kompresszor beszerzéséhez igényel.

A kompresszor nettó beszerzési értéke **881 000 Ft**, a kapcsolódó beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó **237 870 Ft**, így a javasolt előirányzat-emelés összesen **bruttó 1 118 870 Ft**. Tekintettel a műszaki meghibásodás előre nem tervezhető jellegére és arra, hogy a munkadíjat az intézmény saját előirányzatából finanszírozza, a beszerzéshez szükséges fenntartói forrás biztosítása indokolt.

IV. Az előirányzat-módosítás költségvetési és jogi indokoltsága

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése, amelyből a törvényben meghatározott feladatait finanszírozza. A Mötv. 115. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a Képviselő-testület felel.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. §-a alapján a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosítása, valamint a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás a jogszabályban és az önkormányzat költségvetési rendeletében meghatározott döntési rend szerint történik. Az Áht. 36–37. §-ai alapján kötelezettségvállalásra a rendelkezésre álló előirányzati fedezet figyelembevételével kerülhet sor.

A fenntartói felülvizsgálat alapján a jelen előterjesztésben szereplő előirányzat-emelések szakmailag és pénzügyileg indokoltak, konkrét feladatokhoz kapcsolódnak, és a szükséges kiadási fedezet szabályszerű biztosítása érdekében azok átvezetése az intézmény 2026. évi költségvetésében szükséges.

V. Az előirányzat-módosítás összefoglalása

A javasolt fenntartói előirányzat-emelés az alábbiak szerint alakul:

Cél	Nettó összeg és ÁFA	Javasolt előirányzat
Pataki Borász Napok	5 596 198 Ft + 1 510 974 Ft ÁFA	7 107 172 Ft
Vízikapu rendezvények	1 583 370 Ft + 237 510 Ft ÁFA	1 820 880 Ft
Jogdíjfizetési kötelezettségek	1 806 000 Ft + 487 620 Ft ÁFA	2 293 620 Ft
VRF kompresszor beszerzése	881 000 Ft + 237 870 Ft ÁFA	1 118 870 Ft
Összesen		12 340 542 Ft

A kiadási előirányzatok közgazdasági bontásában a módosítás **7 179 568 Ft** szakmai tevékenységet segítő szolgáltatást, **1 806 000 Ft** egyéb kommunikációs szolgáltatást, **881 000 Ft** tárgyi eszköz beszerzést, **2 236 104 Ft** működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adót, valamint **237 870 Ft** beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adót jelent. Ezzel összhangban az intézmény központi irányítószervi támogatásának bevételi előirányzata **12 340 542 Ft**-tal emelkedik.

A fentiekre tekintettel kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Művelődés Háza és Könyvtára 2026. évi költségvetési előirányzatainak **12 340 542 Ft** összegű módosítását támogassa, és a szükséges költségvetési fedezet biztosításáról döntsön.

Sárospatak, 2026. augusztus 19.

dr. Farkas Szabolcs

Készítette: Sajószegi Gábor, A Művelődés Háza és Könyvtára intézményvezetője
Ádámné Székely Anett Viktória, gazdálkodási irodavezető

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

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

.../2026. (IX. 2.) határozati javaslata

a Művelődés Háza és Könyvtára 2026. évi költségvetési előirányzatainak módosításáról

Sárospatak Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a Művelődés Háza és Könyvtára 2026. évi költségvetési előirányzatainak második módosítására vonatkozó előterjesztést, és az alábbi döntést hozza:

1. A Képviselő-testület a Művelődés Háza és Könyvtára 2026. évi költségvetésének kiadási előirányzatát összesen **12 340 542 Ft**-tal megemeli az alábbi célok szerint:

a) Pataki Borász Napokhoz kapcsolódó kiadások: 7 107 172 Ft, amelyből 5 596 198 Ft nettó kiadás és 1 510 974 Ft általános forgalmi adó;

b) Vízikapu 2026. augusztus 19–20-i rendezvényeihez kapcsolódó további finanszírozás: 1 820 880 Ft, amelyből 1 583 370 Ft nettó kiadás és 237 510 Ft általános forgalmi adó;

c) jogdíjfizetési kötelezettségek: 2 293 620 Ft, amelyből 1 806 000 Ft nettó kiadás és 487 620 Ft általános forgalmi adó;

d) VRF kültéri egység kompresszorának beszerzése: 1 118 870 Ft, amelyből 881 000 Ft nettó beruházási kiadás és 237 870 Ft beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó.

2. A Képviselő-testület az 1. pont szerinti kiadási előirányzat-emeléssel egyidejűleg a Művelődés Háza és Könyvtára központi irányítószeri támogatásának bevételi előirányzatát **12 340 542 Ft**-tal megemeli.

3. A Képviselő-testület rögzíti, hogy a VRF kompresszor cseréjéhez kapcsolódó munkadíjat a Művelődés Háza és Könyvtára a saját 2026. évi költségvetési előirányzatai terhére biztosítja.

4. A Képviselő-testület az 1. pontban meghatározott, összesen **12 340 542 Ft** összegű előirányzat-emelés fedezetét Sárospatak Város Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendeletében rendelkezésre álló tartalék terhére biztosítja, és ennek megfelelően rendelkezik a szükséges előirányzat-átcsoportosításról.

5. A Képviselő-testület felkéri a polgármestert és a jegyzőt, hogy a jelen határozat szerinti előirányzat-változásoknak Sárospatak Város Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet soron következő módosításában történő átvezetéséről gondoskodjanak.

Felelős: polgármester, jegyző, intézményvezető

Határidő: azonnal, illetve a költségvetési rendelet soron következő módosítása