



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) 2. 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, valamint a szükséges kiadások előirányzat-átcsoportosítási kérelmei indokolják.

A 2026. évi költségvetés 2. módosítása az év közben bekövetkezett gazdálkodási változások, a rendelkezésre álló források alakulása, valamint a képviselő-testületi döntésekből és az intézményi feladatellátásból eredő pénzügyi szükségletek költségvetési előirányzatokon történő átvezetését foglalja magában.

A módosítás során kiemelt szempont az állami támogatások és egyéb bevételi források megfelelő tervezése, az intézmények működési feltételeinek biztosítása, továbbá a felmerülő kiadási igények és finanszírozási műveletek összehangolása. Az előirányzatok felülvizsgálata és szükség szerinti rendezése hozzájárul a költségvetés megalapozottságához, valamint a gazdálkodási folyamatok átláthatóságához és nyomon követhetőségéhez.

A tervezett módosítások végrehajtása mellett az Önkormányzat összevont költségvetésének bevételi és kiadási egyensúlya továbbra is biztosított. A költségvetési előirányzatok aktualizálása lehetővé teszi a kötelező és önként vállalt feladatok folyamatos ellátását, az intézményrendszer működőképességének fenntartását, valamint a rendelkezésre álló pénzügyi források felelős és célszerű felhasználását.

1. AZ ÖNKORMÁNYZAT ÖSSZEVONT KÖLTSÉGVETÉSE

A Rendelettervezetben a költségvetési és finanszírozási bevételek, valamint kiadások főösszege az I. módosított előirányzatokhoz viszonyítva 1.121.834.551 Ft-tal növekszik. Ezen belül a költségvetési bevételek 414.103.451 Ft-tal, a költségvetési kiadások 418.020.135 Ft-tal, a finanszírozási bevételek 707.731.100 Ft-tal, a finanszírozási kiadások pedig 703.814.416 Ft-tal emelkednek.

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

1. táblázat

Önkormányzati szintű költségvetési és finanszírozási előirányzatok változása:

Sorszám	Jogcím	2026. évi eredeti előirányzat (Ft)	2026. évi I. módosított előirányzat (Ft)	II. módosítás változása +/- (Ft)	2026. évi II. módosított előirányzat (Ft)
a)	b)	c)	d)	e) (= f-d)	f)
1.	Költségvetési bevétel	3 954 060 501	4 195 797 642	414 103 451	4 609 901 093
2.	Költségvetési kiadás	5 324 745 239	5 566 482 380	418 020 135	5 984 502 515
3.	Költségvetési egyenleg (3.=1.-2.)	-1 370 684 738	-1 370 684 738	-3 916 684	-1 374 601 422
4.	ebből működési	-369 096 144	-338 942 534	89 507 042	-249 435 492
5.	felhalmozási	-1 001 588 594	-1 031 742 204	93 423 726	-1 125 165 930
6.	Finanszírozási bevétel	1 423 324 781	2 533 737 846	707 731 100	3 241 468 946
7.	Finanszírozási kiadás	52 640 043	1 163 053 108	703 814 416	1 866 867 524
8.	Finanszírozási egyenleg (8.=6.-7.)	1 370 684 738	1 370 684 738	3 916 684	1 374 601 422
9.	A költségvetési egyenleg és a finanszírozási egyenleg összevontan (9.=3.+ 8.):	0	0	0	0

A költségvetés 2. módosítása során az önkormányzati szintű bevételi és kiadási főösszeg egyaránt 1.121.834.551 Ft-tal emelkedik, miközben a költségvetési és finanszírozási műveletek együttes egyenlege továbbra is nulla. A módosítások a bevételi források és a kiadási előirányzatok összehangolt rendezését biztosítják, ezáltal az Önkormányzat költségvetési egyensúlya és a feladatellátás pénzügyi megalapozottsága változatlanul fennmarad.

Önkormányzati szinten a módosított kiemelt bevételi és kiadási előirányzatok változását az I. módosított 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 I. módosított előirányzat (Ft)	II. módosítás változása +/- (Ft)	2026. évi II. módosított előirányzat (Ft)
a	b	c)	d)	e) (= f-d)	f)
1.	Önkormányzat működési támogatásai államháztartáson belülről	1 418 674 526	1 490 247 662	37 622 790	1 527 870 452
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 112 920 525	1 277 433 030	80 532 119	1 357 965 149
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	231 294 915	231 294 915
4.	Közhatalmi bevételek	741 700 000	741 700 000	11 442 430	753 142 430
5.	Működési bevételek	589 745 450	595 396 950	33 311 197	628 708 147
6.	Felhalmozási bevételek	25 000 000	25 000 000	18 900 000	43 900 000
7.	Működési célú átvett pénzeszközök	25 300 000	25 300 000	1 000 000	26 300 000
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	40 720 000	40 720 000	0	40 720 000
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (9.=1.+...+8.):	3 954 060 501	4 195 797 642	414 103 451	4 609 901 093
10.	Belföldi értékpapírok bevételei	0	400 577 540	295 363 200	695 940 740

Sor-szám	Bevételi jogcím	2026. évi eredeti előirányzat (Ft)	2026. évi I. módosított előirányzat (Ft)	II. módosítás változása +/- (Ft)	2026. évi II. módosított előirányzat (Ft)
a	b	c)	d)	e) (= f-d)	f)
11.	Maradvány igénybevétele	1 423 324 781	1 423 324 781	3 916 684	1 427 241 465
12.	Áht.-n belüli megelőlegezés	0	9 835 525	8 451 216	18 286 741
13.	Lekötött betétek megszüntetése	0	700 000 000	400 000 000	1 100 000 000
14.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	1 423 324 781	2 533 737 846	707 731 100	3 241 468 946
15.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	5 377 385 282	6 729 535 488	1 121 834 551	7 851 370 039

A bevételi előirányzatok növekedése elsősorban az államháztartáson belülről érkező támogatások, az egyéb működési célú bevételek, valamint a finanszírozási műveletek előirányzatainak változásából adódik. A módosítás a rendelkezésre álló források aktualizálását és költségvetési előirányzatokban történő megfelelő megjelenítését szolgálja.

A kiadási előirányzatok módosítása a rendelkezésre álló pénzügyi források figyelembevételével, a költségvetési feladatokhoz és a gazdálkodás során felmerült szükségletekhez igazodva történik.

3. táblázat

Önkormányzati szintű költségvetési és finanszírozási kiadási előirányzatok változása:

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2026. évi eredeti előirányzat (Ft)	2026. évi I. módosított előirányzat (Ft)	II. módosítás változása +/- (Ft)	2026. évi II. módosított előirányzat (Ft)
a	b	c)	d)	e) (= f-d)	f)
1.	Működési költségvetés kiadásai	4 257 436 645	4 469 020 176	74 401 494	4 543 421 670
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai	1 067 308 594	1 097 462 204	343 618 641	1 441 080 845
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	5 324 745 239	5 566 482 380	418 020 135	5 984 502 515
4.	Belföldi értékpapírok kiadásai	0	400 577 540	295 363 200	695 940 740
5.	ÁH-n belüli megelőlegezések visszafizetése	52 640 043	62 475 568	8 451 216	70 926 784
6.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése	0	700 000 000	400 000 000	1 100 000 000
7.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	52 640 043	1 163 053 108	703 814 416	1 866 867 524
8.	KIADÁSOK ÖSSZESEN:	5 377 385 282	6 729 535 488	1 121 834 551	7 851 370 039

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 1.008.913.520 Ft-tal nőtt. A változásra 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 1.008.913.520 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 I. módosított előirányzat (Ft)	II. módosítás változása +/- (Ft)	2026. évi II. módosított előirányzat (Ft)
a	b	c)	d)	e) (= f-d)	f)
1.	Önkormányzat működési támogatásai	1 418 674 526	1 490 247 662	37 622 790	1 527 870 452
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	72 506 610	103 679 720	-4 502 912	99 176 808
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	231 294 915	231 294 915
4.	Közhatalmi bevételek	741 700 000	741 700 000	11 442 430	753 142 430
5.	Működési bevételek	326 689 400	326 689 400	5 425 197	332 114 597
6.	Felhalmozási bevételek	25 000 000	25 000 000	18 900 000	43 900 000
7.	Működési célú átvett pénzeszközök	100 000	100 000	1 000 000	1 100 000
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	40 720 000	40 720 000	0	40 720 000
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1.+...+8.):	2 625 390 536	2 728 136 782	301 182 420	3 029 319 202
10.	Belföldi értékpapírok bevételei	0	400 577 540	295 363 200	695 940 740
11.	Maradvány igénybevétele	1 305 000 000	1 305 000 000	3 916 684	1 308 916 684
12.	Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	9 835 525	8 451 216	18 286 741
13.	Betét lekötés	0	700 000 000	400 000 000	1 100 000 000
14.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (10.+11.+12.+13.):	1 305 000 000	2 415 413 065	707 731 100	3 123 144 165
15.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (9.+14.):	3 930 390 536	5 143 549 847	1 008 913 520	6 152 463 367

A költségvetési bevételek 301.182.420 Ft összegű növekedése az Önkormányzat gazdálkodása szempontjából kiemelkedően kedvező fejlemény, amely elsősorban a központi költségvetési támogatások bővülésére, a fejlesztési célú források költségvetési megjelenítésére, valamint a vagyongazdálkodásból származó többletbevételekre vezethető vissza.

Ezzel párhuzamosan a finanszírozási bevételek előirányzatainak változása az Önkormányzat aktív likviditásmenedzsmentjéhez és pénzügyi eszközgazdálkodásához kapcsolódik. A

lekötött betétek és az értékpapír-műveletek költségvetési megjelenítése a rendelkezésre álló pénzeszközök tervszerű kezelését, az átmenetileg szabad források hozamlehetőségeinek hasznosítását és a fizetőképesség fenntartásának szándékát tükrözi. E finanszírozási műveletek nem keletkeztetnek önmagukban új költségvetési bevételt, ugyanakkor megfelelő likviditástervezés mellett hozzájárulhatnak a pénzügyi erőforrások hatékonyabb felhasználásához, a költségvetési stabilitás megőrzéséhez és az önkormányzati feladatellátás hosszabb távú pénzügyi biztonságának erősítéséhez.

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 I. módosított előirányzatokhoz viszonyítva 37.622.790 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 2026.08-12. hó)	2 488 385
2.	9-551	Helyi önkormányzatok rendkívüli támogatása	3 313 990
3.	9-551	427/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján kiegészítő szociális pótlék kifizetéséhez kapcsolódó támogatás 2026.06-09. hó	6 910 649
4.	9-551	Szociális ágazati pótlék kifizetéséhez kapcsolódó támogatás 2026.06-09. hó	15 003 560
5.	9-551	2025. évi normatíva elszámolásból származó állami támogatás	2 469 722
6.	9-551	2026. évi május havi mutatószám felmérésből eredő állami támogatás	6 533 676
7.	9-551	96/2026. (VI. 25.) Korm. rendelet alapján a 2026. évi további pedagógus béremeléshez kapcsolódó támogatás (0,4%)	1 301 100
8.	9-551	36/2026. (III. 5.) Korm. rendelet alapján 2025. évi tanárbéremeléshez nyújtott kiegészítő juttatás finanszírozotti létszám és tényleges létszám közötti fel nem használt támogatás különbözete	-398 292
Összesen:			37 622 790

A központi költségvetési támogatások 37 622 790 Ft-os emelkedése azt igazolja, hogy az Önkormányzat a jogszabályon alapuló bér-, ágazati és feladatfinanszírozási többletforrásokat szabályszerűen, a megfelelő előirányzati rendben vezeti át a költségvetésen. A módosítás nem egyszerű technikai átvezetés, hanem a feladatellátás tényleges költségigényéhez igazodó, pénzügyileg megalapozott és jogszabálykövető költségvetési rendezésként jelenik meg.

A módosítás egyúttal kifejezi az Önkormányzat azon következetes gazdálkodási szemléletét, amely a közpénzek rendeltetésszerű felhasználását, a feladatellátás tényleges finanszírozási szükségleteihez igazodó forrásallokációt, valamint a belső kontrollmechanizmusok érvényesülését helyezi előtérbe. Mindez a felelős, jogszabálykövető és pénzügyileg kontrollált önkormányzati működés alapvető követelményeivel összhangban, a költségvetési stabilitás és a közfeladatok biztonságos ellátása iránti elkötelezettséget tükrözi.

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 - 4.502.912 Ft-tal csökkent; 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 2026.06-09.hó (eredetileg tervezett állami támogatás, mely minden hónapot követően technikailag átcsoportosításra kerül)	-15 003 560
9-551	Kiegészítő szociális pótlék 2026.01-09.hó (eredetileg tervezett állami támogatás, mely minden hónapot követően technikailag átcsoportosításra kerül)	-13 722 495
9-551	Az otthonátmozgatóról szóló 361/2025. (XI. 25.) Korm. rendelet alapján kapott támogatás (Sárospataki Carolina Óvoda és Bölcsőde)	1 280 000
9-551	Az otthonátmozgatóról szóló 361/2025. (XI. 25.) Korm. rendelet alapján kapott támogatás jogszabály szerinti visszafizetése (Kommunális Szervezet)	-1 280 000
9-551	A diák munka-program megvalósításához hatósági szerződés alapján biztosított támogatás	4 894 128
9-551	A Makovecz téren kialakítandó műjégpálya megvalósításához biztosított támogatás működési célú része	1 475 000
9-551	A Versenyképes Járások Program II. üteme keretében a városközpont rehabilitációjához biztosított támogatás működési célú része	1 905 001
9-551	A közfoglalkoztatási program megvalósításához hatósági szerződés alapján biztosított támogatás	15 949 014
Összesen:		-4 502 912

A működési célú támogatások előirányzat-változása azt szemlélteti, hogy az önkormányzat a központi forrásokat célhoz kötötten, jogcímenként elkülönítve vezeti át.

2.1.1.3. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (Rendelet 13. melléklet – Bevételek – 3. számú sor módosítási javaslata)

A felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről olyan céljellegű támogatásokat takar, melyek fejlesztési célú beruházásokat, felújításokat tesznek lehetővé. Ebben a körben az alábbi táblázatban szemléltetett célterületek támogatásai jelennek meg:

7. táblázat

A felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről előirányzatának változása:

Részletező	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	Változás (Ft)
9-765	Települési infrastruktúra fejlesztése	35 000 000
9-760	Versenyképes Járások II. Városközpont rehabilitáció	99 047 306
9-906	Aktív Magyarország pályázat Jégpálya	33 525 000
9-752	Tájház felújítása Teleki László Alapítvány	1 800 000
9-757	TOP_PLUSZ 3.3.2. EÜ járóbeteg szakellátás fejlesztése projekt támogatás	61 922 609
Összesen:		231 294 915

2.1.1.4. Közhatalmi bevételek (Rendelet 13. melléklet – Bevételek – 4. számú sor módosítási javaslata)

A közhatalmi bevételek előirányzata összesen 11.442.430 Ft-tal emelkedik, amely két jogcímen jelentkező bevételelnövekedésből adódik.

A helyi iparüzési adó bevételi előirányzata 9.867.627 Ft-tal kerül megemelésre, a pénzügyminiszter 1/2026. (VI. 10.) PM rendeletében meghatározott, a települési önkormányzatok 2025. évi helyi iparüzési adóbevétel-többlete alapján 2026. június 30-áig teljesítendő fizetési kötelezettséggel összefüggésben. A bevételi előirányzat növelésével egyidejűleg, azonos összegben a kapcsolódó kiadási előirányzat is megemelésre kerül, biztosítva a jogszabályon alapuló fizetési kötelezettség költségvetési fedezetét.

Ezen túlmenően a közterület-használati díjak bevételi előirányzata 1.574.803 Ft-tal növekszik, amely az I. Sárospataki Kolbásztöltő Fesztivál megrendezéséhez kapcsolódóan, a Hermann Ottó Intézet által megfizetett területfoglalási díj nettó bevételéből származik.

2.1.1.5. Működési bevételek *(Rendelet 13. melléklet – Bevételek – 5. számú sor módosítási javaslata)*

A működési bevételek előirányzata összesen 5.425.197 Ft-tal emelkedik, amely az előbbiekben említett közterület-használati díjhoz kapcsolódó általános forgalmi adóból, valamint a lekötött pénzeszközök után realizált kamatbevételből adódik.

Az I. Sárospataki Kolbásztöltő Fesztivál megrendezéséhez kapcsolódóan, a Hermann Ottó Intézet által megfizetett területfoglalási díj 425.197 Ft összegű általános forgalmi adója a működési bevételek előirányzatát növeli, míg a nettó 1.574.803 Ft közterület-használati díj a közhatalmi bevételek között kerül elszámolásra.

Ezen túlmenően az Önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközeinek lekötéséből származó kamatbevétel előirányzata 5.000.000 Ft-tal emelkedik. A módosítás a betétlekötésekből származó pénzügyi hozamok költségvetési bevételi előirányzatokban történő megjelenítését szolgálja.

2.1.1.6. Felhalmozási bevételek *(Rendelet 13. melléklet – Bevételek – 6. számú sor módosítási javaslata)*

A 2026. évi eredeti költségvetésben az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok értékesítéséből 15.000.000 Ft bevétel került megtervezésre.

Az év során megvalósult ingatlanértékesítésekből származó bevételek azonban meghaladták a tervezett összeget, ezért a felhalmozási bevételek előirányzata 18.900.000 Ft-tal emelkedik. Az előirányzat-módosítás az alábbi önkormányzati ingatlanok értékesítéséből származó bevételeken alapul:

Sárospatak, Október 23. tér 12., 3/2. szám alatti, 2887/A/18 helyrajzi számú ingatlan: 19.900.000 Ft. 27/2026. (II. 27.) KT határozat

Sárospatak, Rákóczi út 86., I. emelet 2. szám alatti, 2837/A/6 helyrajzi számú ingatlan: 14.000.000 Ft. 28/2026. (II. 27.) KT határozat

Az ingatlanértékesítésekből származó bevétel a felsorolt tételek alapján összesen 33.900.000 Ft, amely az eredetileg tervezett előirányzatot 18.900.000 Ft-tal haladja meg.

2.1.1.7. Működési célú átvett pénzeszköz *(Rendelet 13. melléklet – Bevételek – 7. számú sor módosítási javaslata)*

A működési célú átvett pénzeszközök előirányzata 1.000.000 Ft-tal emelkedik, amely az OTP Bank Nyrt. által Sárospatak Város Önkormányzata részére nyújtott, az I. Sárospataki Vadgasztronómiai Fesztivál megrendezéséhez kapcsolódó célzott támogatásból származik.

A támogatás a rendezvény megvalósításához kapcsolódó kiadások finanszírozását szolgálja, és annak összege a működési célú átvett pénzeszközök bevételi előirányzatában kerül átvezetésre.

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

A finanszírozási bevételek 707.731.100 Ft-tal növekedtek az alábbiak szerint:

a) Belföldi értékpapírok bevétele:

A belföldi értékpapírok bevételi előirányzata 295.363.200 Ft-tal emelkedik a Rendelettervezetben. A Makovecz Alapból az ÁVG felújítására biztosított, kötelezettségvállalással nem terhelt támogatás egy része az átmenetileg rendelkezésre álló pénzeszközök céltudatos és értékmegőrző hasznosítása érdekében állampapírba került befektetésre. A 295.363.200 Ft összegű bevételi előirányzat az állampapír-befektetéshez kapcsolódó finanszírozási kiadási előirányzattal megegyező összegben kerül megtervezésre.

b) Az előző évi költségvetési maradvány igénybevételének változása:

A 2026. évi eredeti költségvetésben tervezett, valamint a 2025. évi beszámoló alapján megállapított tényleges költségvetési maradvány között 3.916.684 Ft különbség mutatkozik. A módosítás során ezen eltérés kerül átvezetésre a költségvetési maradvány igénybevételének finanszírozási bevételi előirányzatán, biztosítva a tervezett és tényleges maradványösszeg összhangját.

c) Államháztartáson belüli megelőlegezések változása:

Az államháztartáson belüli megelőlegezések bevételi előirányzata 8.451.216 Ft-tal növekszik. Az összeg a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó nettó finanszírozás keretében jelentkező különbség megelőlegezéséből adódik, amelynek rendezése a nettó finanszírozás során, a kapcsolódó visszafizetési kötelezettségek teljesítésével történik.

d) Lekötött betétek megszüntetése miatti bevétel:

A lekötött betétek megszüntetéséből származó finanszírozási bevételi előirányzat 400.000.000 Ft-tal emelkedik a Rendelettervezetben. A módosítás a korábban lekötött pénzeszközök felszabadításához kapcsolódik, és az Önkormányzat rendelkezésére álló források rugalmas, felelős és a likviditási szükségletekhez igazodó kezelését szolgálja.

2.1.1.9. Az Önkormányzat bevételei feladatonként

Az Önkormányzat bevételi előirányzatait feladatonként, valamint a 2.1.1.1.–2.1.1.8. pontokban részletezett módosítási és átcsoportosítási javaslatokat a 8. táblázat tartalmazza.

8. táblázat

Az Önkormányzat bevételei feladatonként:

Sorsz.	Feladat kód	Részletező kód	Bevételek	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Módosítás 2.	Állami támogatások	Működési célú támogatások	Felhalmozási célú támogatások	Közhatalmi bevételek	Működési bevételek	Felhalmozási bevételek	Működési célú átvett pénz-eszközök	Finanszírozási bevétel (maradvány)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	17.
Államháztartás															
1.	ÁH	9-551	Állami támogatás	1 487 825 136	1 600 406 907	1 617 754 858	17 347 951	37 622 790	-28 726 055						8 451 216
2.	ÁH	9-553	Maradvány felhasználás	1 305 000 000	1 305 000 000	1 308 916 684	3 916 684								3 916 684
Gyermekétkeztetés						0	0								
3	GY	9-400	Intézményi gyermekétkeztetés	64 370 000	64 370 000	64 370 000	0								
4.	GY	9-404	Munkahelyi étkeztetés	4 620 000	4 620 000	4 620 000	0								
Igazgatási és irányítási feladatok						0	0								
5.	IG	5-102	Lekötött betét megszüntetése	0	700 000 000	1 100 000 000	400 000 000								400 000 000
6.	IG	9-107	Bankszámlavezetés	50 000	50 000	5 050 000	5 000 000					5 000 000			
7.	IG	9-110	Továbbszámlázás	41 565 400	41 565 400	41 565 400	0								
8.	IG	9-111	Végrehajtási költség	100 000	100 000	100 000	0								
9.	IG	9-734	Makovecz Alap - ÁVG felújítása - Diszkontkincstárjegy lejárat	0	400 577 540	695 940 740	295 363 200								295 363 200
Ingatlangazdálkodási feladatok						0	0								
10.	ING	9-201	Önkormányzati ingatlanok	75 000 000	75 000 000	93 900 000	18 900 000						18 900 000		
11.	ING	9-204	Nem lakás célú üzlethelyiségek	15 800 000	15 800 000	15 800 000	0								
12.	ING	9-207	Földterület, telek	1 600 000	1 600 000	1 600 000	0								
13.	ING	9-208	Téglagyári telek	10 000 000	10 000 000	10 000 000	0								
Közfoglalkoztatás						0	0								
14.	K	9-501	Hosszabbidejű közfoglalkoztatás	2 356 000	2 356 000	18 305 014	15 949 014		15 949 014						

Sorsz.	Feladat kód	Részletező kód	Bevételek	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Módosítás 2.	Állami támogatások	Működési célú támogatások	Felhalmozási célú támogatások	Közhatalmi bevételek	Működési bevételek	Felhalmozási bevételek	Működési célú átvett pénz-eszközök	Finanszírozási bevétel (maradvány)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	17.
15.	K	5-508	Diákmunka	0	0	4 894 128	4 894 128		4 894 128						
Kulturális feladatok						0	0								
16.	KU	9-603	Városi kulturális rendezvények		0	1 000 000	1 000 000							1 000 000	
Közhatalmi bevételek						0	0								
17.	KÖZ	9-901	Közhatalmi bevétel (iparüzési adó)	700 000 000	700 000 000	709 867 627	9 867 627				9 867 627				
18.	KÖZ	9-901	Közhatalmi bevétel (idegenforg. adó)	35 000 000	35 000 000	35 000 000	0								
19.	KÖZ	9-902	Egyéb közhatalmi bevétel	3 500 000	3 500 000	3 500 000	0								
20.	KÖZ	9-902	Egyéb közhatalmi bevétel (igazgatás, környezetvédelem)	200 000	200 000	200 000	0								
21.	KÖZ	9-904	Közterület használat	3 000 000	3 000 000	5 000 000	2 000 000				1 574 803	425 197			
Pályázatok, fejlesztések					0	0	0								
22.	P	9-752	Sárospataki nép tájház felújítása	0	0	1 800 000	1 800 000			1 800 000					
23.	P	9-757	TOP_PLUSZ-3.3.2-21-BO1-2022-00037 Járóbeteg	0	0	61 922 609	61 922 609			61 922 609					
24.	P	9-760	Versenyképes Járások II.	0	0	100 952 307	100 952 307		1 905 001	99 047 306					
25.	P	9-765	Települési Infrastruktúra	0	0	35 000 000	35 000 000			35 000 000					
26.	P	9-906	Aktív Magyarország Műjégpálya	0	0	35 000 000	35 000 000		1 475 000	33 525 000					
Szociális Feladatok						0	0								
27.	SZ	9-453	Köztetetés	800 000	800 000	800 000	0								
Támogatások						0	0								
28.	T	9-662	Innovo Kft.	13 720 000	13 720 000	13 720 000	0								
29.	T	9-663	Közszolgáltatási Kft.	20 000 000	20 000 000	20 000 000	0								
30.	T	9-665	Pataqua Kft.	127 000 000	127 000 000	127 000 000	0								
						0	0								
31.	V	9-179	Natura 2000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	0								
32.	V	9-180	Mohu által fizetett hulladék díja	9 360 000	9 360 000	9 360 000	0								
Kötelező feladatok bevétele összesen:				3 921 866 536	5 135 025 847	6 143 939 367	1 008 913 520	37 622 790	-4 502 912	231 294 915	11 442 430	5 425 197	18 900 000	1 000 000	707 731 100

Sorsz.	Feladat kód	Részletező kód	Bevételek	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Módosítás 2.	Állami támogatások	Működési célú támogatások	Felhalmozási célú támogatások	Közhatalmi bevételek	Működési bevételek	Felhalmozási bevételek	Működési célú átvett pénzeszközök	Finanszírozási bevétel (maradvány)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	17.
Sport, ifjúsági feladatok															
33.	SI	9-301	Sportpálya bérleti díj bevétel 081030	1 524 000	1 524 000	1 524 000	0								
Támogatások						0	0								
34.	T	9-654	Első lakóingatlanhoz jutók kölcs.visszat. 061030	7 000 000	7 000 000	7 000 000	0								
			Önként vállalt feladatok bevétele összesen:	8 524 000	8 524 000	8 524 000	0	0	0		0	0	0	0	0
			Önkormányzat bevétele összesen:	3 930 390 536	5 143 549 847	6 152 463 367	1 008 913 520	37 622 790	-4 502 912	231 294 915	11 442 430	5 425 197	18 900 000	1 000 000	707 731 100

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

A Rendelettervezetben az Önkormányzat kiadási előirányzatainak főösszege az I. módosításhoz képest 1.008.913.520 Ft-tal emelkedik. A költségvetési kiadások változása 285.483.562 Ft, a finanszírozási kiadások növekedése 723.429.958 Ft. A változásokat kiemelt jogcímenként a 9. táblázat tartalmazza.

9. táblázat

Az Önkormányzat kiadási előirányzatának változása

Sorszám	Kiadási jogcím	2026. évi eredeti előirányzat (Ft)	2026. évi I. módosított előirányzat (Ft)	II. módosítás változása +/- (Ft)	2026. évi II. módosított előirányzat (Ft)
a)	b)	c)	d)	e) (= f-d)	f)
1.	Működési költségvetés kiadásai	1 087 578 099	1 104 634 384	-35 316 209	1 069 318 175
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai	1 048 695 476	1 048 695 476	320 799 771	1 369 495 247
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1.+2.)	2 136 273 575	2 153 329 860	285 483 562	2 438 813 422
4.	Belföldi értékpapírok kiadásai	0	400 577 540	295 363 200	695 940 740
5.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	52 640 043	62 475 568	8 451 216	70 926 784
6.	Irányító szervi támogatás	1 741 476 918	1 827 166 879	19 615 542	1 846 782 421
7.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése	0	700 000 000	400 000 000	1 100 000 000
8.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (4.+...+7.)	1 794 116 961	2 990 219 987	723 429 958	3 713 649 945
9.	KIADÁSOK ÖSSZESEN (3.+8.)	3 930 390 536	5 143 549 847	1 008 913 520	6 152 463 367

A kiadási előirányzatok változása elsősorban a felhalmozási feladatokhoz kapcsolódó előirányzat-emeléseket, az intézményfinanszírozás módosítását, valamint a finanszírozási műveletek növekedését tükrözi.

Az előirányzat-változások részletes bemutatása a költségvetési kiadásokon belül a működési és felhalmozási feladatok, továbbá az elkülönítetten kimutatott finanszírozási kiadások szerint történik.

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

2.1.2.1.1. Személyi juttatások változásai (1.1. sor)

A személyi juttatások előirányzata 18.808.456 Ft-tal emelkedik, amely a hatósági szerződések alapján megvalósuló közfoglalkoztatási és diákmunka-programokhoz kapcsolódó személyi jellegű kiadások előirányzatának növekedéséből adódik.

A módosítás a programokban részt vevő foglalkoztatottak részére kifizetendő munkabérek fedezetének biztosítását szolgálja. Az előirányzatemelés részletes, jogcímenkénti bemutatását a 10. táblázat tartalmazza.

10. táblázat

Személyi juttatások előirányzatának változása:

Részletező	Jogcím	Összeg (Ft)
5-501	Hosszabb idejű közfoglalkoztatás (50507/26/01316 és 01351 Hatósági szerződés)	14 114 877

Részletező	Jogcím	Összeg (Ft)
5-508	Diákmunka támogatással érintett személyi juttatás	4 331 304
5-508	Diákmunka önkormányzati önerővel érintett személyi juttatás	362 275
	Összesen:	18 808 456

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 2.444.303 Ft-tal emelkedik, a közfoglalkoztatás és a diákmunka keretében felmerülő járulékfizetési kötelezettségek fedezetének biztosítása érdekében.

2.1.2.1.3. Dologi kiadások változása (1.3. sor)

A dologi kiadások előirányzata összességében 9.660.845 Ft-tal került csökkentésre. A módosítás részleteit a 11. táblázat mutatja be.

11. táblázat

Dologi kiadások előirányzatának változása:

Rész- letező	Jogcím	Összeg (Ft)
5-7291	Vis Maior 657401 azonosító Béla Király, Thököly, Maraszka támfal, járda javításának dologi kiadása	300 000
5-603	I. Sárospataki Vadgasztronómiai Fesztiválra kapott támogatás dologi kiadása	1 000 000
5-102	Biztosító által klíma javítás átcsoportosítása dologi kiadásról beruházásra	-845 000
5-208	Téglagyár utcai telkekhez kapcsolódó kiadás átcsoportosítása felújítási kiadásról dologi kiadások közé	4 000 000
5-760	Versenyképes Járások II. Városházponton rehabilitáció pályázattal kapcsolatos dologi kiadás 1005228317 azonosító számú támogatói okirat alapján	4 555 055
5-906	Aktív Magyarország Jégpálya pályázattal kapcsolatos dologi kiadás AMFK_T/0311/2026 iktatószámú támogatói okirat alapján	1 475 000
5-603	Az I. Sárospataki Kolbásztöltő Fesztivál keretében a Hermann Ottó Intézet részére biztosított kiállítói helyszín bérleti díjbevételehez kapcsolódó dologi kiadás	2 000 000
5-152	Út felújítás dologi kiadásának fel nem használt előirányzatának kivezetése a tartalék javára	-22 145 900
	Összesen:	-9 660 845

2.1.2.1.4. Tartalékok (1.6. sor)

Az Önkormányzat a 2026. évi eredeti költségvetésében összesen 71.835.000 Ft összegű tartalékot képzett az Önkormányzat és a költségvetési szervek kiadásaira. A költségvetés I. módosítása során 106.611.285 Ft tartalékot irányzott elő, mely jelen költségvetés módosítás hatására 83.497.445 Ft-tal csökken. A változásokat részletesen a 12. táblázat tartalmazza.

12. táblázat

Tartalék változása:

Rész- letező	Jogcím	Összeg (Ft)
5-552	Helyi önkormányzatok működés támogatása (Polgármesteri bértámogatás 2026.08-12. hó)	2 488 385
5-552	96/2026. (VI. 25.) Korm. rendelet alapján a 2026. évi további pedagógus béremeléshez kapcsolódó támogatás (0,4%)	1 301 100
5-552	2025. évi normatíva elszámolásból származó állami támogatás	2 469 722

Rész- letező	Jogcím	Összeg (Ft)
5-552	Helyi önkormányzatok rendkívüli működés támogatása	3 313 990
5-552	427/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján kiegészítő szociális pótlék technikai rendezése	-13 722 495
5-552	427/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján kiegészítő szociális pótlék kifizetéséhez kapcsolódó támogatás 2026.06-09. hó	6 910 649
5-552	2026. évi májusi mutatószámfelmérésről eredő állami támogatások	6 533 676
5-552	36/2026. (III. 5.) Korm. rendelet alapján 2025. évi tanárbéremeléshez nyújtott kiegészítő juttatás finanszírozotti létszám és tényleges létszám közötti fel nem használt támogatás különbözete	-398 292
5-552	Diák munka bér és járulék támogatásához szükséges önerő átcsoportosítása	-409 617
5-552	Művelődés Háza intézményfinanszírozás 150/2026. (IX. 02.) KT határozat alapján	-12 340 542
5-552	Művelődés Háza intézményfinanszírozás Gázdíj költségre	-3 175 000
5-552	Gondozási Központ intézményfinanszírozás dologi és beruházási költségekre 149/2026. (IX.02.) KT határozat alapján	-4 100 000
5-552	Sidinfo Kft. 426/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum kulturális ágazatot érintő támogatása	-2 266 347
5-552	Sidinfo Kft. Üzleti terve szerinti támogatás 86/2026. (V.29.) KT. határozat	-7 575 000
5-552	Sidinfo Kft. céljellégű támogatás 86/2026. (V.29.) KT határozat	-1 525 660
5-552	Vis Maior utófinanszírozott pályázat 657401 azonosító számú Béla Király, Thököly, Maraszka támfal, járda javításának megelőlegezése 147/2025. (VIII.19.) KT Határozat alapján	-63 857 200
5-552	Vis Maior utófinanszírozott pályázat 6788020 azonosító számú Kossuth Lajos pince javításának megelőlegezése 147/2025. (VIII.19.) KT Határozat alapján	-28 288 700
5-552	EFOP-1.5.3-16-2017-00038 pályázat szabálytalansági bírság 160/2026. (IX.02.) KT határozat alapján	-15 354 688
5-552	TOP_Plusz-2.1.1 pályázat támogatás összegének elszámolása utáni visszafizetendő összeg	-2 851 969
5-552	Települési infrastruktúra fejlesztése pályázat önerőjének biztosítása 168/2026. (IX.18.) KT határozat alapján	-6 508 644
5-552	Versenyképes Járások I. Sárospatak és térsége komplex versenyképességi fejlesztése pályázat önerőjének biztosítása 55/2026. (III.26.) KT határozat alapján	-10 748 590
5-552	Versenyképes Járások II. Városház központ rehabilitáció pályázat önerőjének biztosítása 168/2026. (IX.18.) KT határozat alapján	-9 104 140
5-552	Aktív Magyarország Jégpálya pályázat önerőjének biztosítása 188/2026. (IX.30.) KT határozat alapján	-44 250 667
5-552	Fel nem használt előirányzat átvétele az út felújítás részletező kódról	92 145 900
5-552	Betétlekötésből eredő kamatbevétel emelése tartalékkal szemben	5 000 000
5-552	Ingatlan értékesítés bevételeinek emelése tartalékkal szemben	18 900 000
5-552	2025. évi beszámoló alapján megállapított tényleges költségvetési maradvány különbözete	3 916 684
	Összesen:	-83 497 445

A rendeleti összesítő szerint a tartalék előirányzata 83.497.445 Ft-tal csökken, így a II. módosított előirányzat 23.113.840 Ft.

A tartalékelőirányzat alakulását jelentős mértékben befolyásolják az utófinanszírozású, főképp a vis maior helyreállítási feladatokhoz kapcsolódó átmeneti finanszírozási szükségletek. A két érintett projekt összesen 92.145.900 Ft összegű kiadási fedezetét az Önkormányzat a támogatások elszámolási és folyósítási feltételeinek teljesüléséig saját

költségvetési forrásaiból, a tartalék terhére végrehajtott előirányzat-átcsoportosítással biztosítja.

A költségvetési előirányzatok feladatonkénti felülvizsgálata és a rendelkezésre álló források aktualizálása lehetővé tette a 92.145.900 Ft összegű előirányzat tartalékkeretbe történő átcsoportosítását. Az intézkedés a költségvetési források hatékony allokációját, a finanszírozási prioritásokhoz igazodó rugalmas forrásgazdálkodást, valamint az átmeneti likviditási szükségletek kezelését szolgálja.

A forrásrendezés új költségvetési bevételt nem keletkeztet, hanem a meglévő előirányzatok feladatalapú újraelosztásával biztosítja a támogatott fejlesztések előfinanszírozásának költségvetési fedezetét.

A támogatások későbbi folyósítása az előírt elszámolási feltételek teljesülésétől függ, a beérkező források felhasználása pedig az államháztartási gazdálkodásra vonatkozó előírások szerint történik.

2.1.2.2. Egyéb működési kiadások *(Rendelet 13. melléklet – Kiadások – 1.5. számú sor módosítási javaslata)*

Az egyéb működési célú kiadások előirányzata összesen 36.589.322 Ft-tal emelkedik, amely az év közben felmerült támogatási és egyéb fizetési kötelezettségekhez kapcsolódó előirányzat-változásokból adódik.

Az előirányzat említett összegű növekedése az Önkormányzat felelős, rugalmas és a tényleges finanszírozási szükségletekhez igazodó gazdálkodását tükrözi.

Kiemelendő, hogy az Önkormányzat a gazdasági társaságainál jelentkező támogatási igényekre megfelelő pénzügyi fedezet biztosításával képes reagálni. Ennek keretében a Sidinfo Kft. részére 11.367.007 Ft támogatási előirányzat jelenik meg, elősegítve a társaság működési stabilitását és közfeladatainak zavartalan ellátását.

A módosítás részeként kerül rendezésre a korábbi városvezetési időszakban megvalósított EFOP-1.5.3-16-2017-00038 azonosítószámú projekt szabálytalanságához kapcsolódó, 15.354.688 Ft összegű fizetési kötelezettség. A 2017-2022. évek között megvalósított projekt áthúzódó pénzügyi terhének rendezése az Önkormányzat jogfolytonosságából fakadó kötelezettségek felelős teljesítését, a pénzügyi fegyelem érvényesítését és a jogszabálykövető gazdálkodás következetes fenntartását szolgálja.

A további 9.867.627 Ft a helyi iparűzésiadó-bevétel többletéhez kapcsolódó, jogszabályon alapuló befizetési kötelezettség biztosítását szolgálja. Az előirányzatok rendezése összességében a pénzügyileg megalapozott, átlátható és következetes önkormányzati gazdálkodás érvényesülését erősíti.

Az előirányzat növekedését a 13. táblázatban szereplő jogcímek és összegek eredményezik:

13. táblázat

Egyéb működési kiadások:

Rész- letező	Jogcím	Összeg (Ft)
5-718	EFOP-1.5.3-16-2017-00038 pályázat szabálytalansági bírság 160/2026. (IX.02.) KT határozat alapján	15 354 688

Rész- letező	Jogcím	Összeg (Ft)
5-661	Sidinfo Kft. 426/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum kulturális ágazatot érintő támogatása	2 266 347
5-661	Sidinfo Kft. Üzleti terve szerinti támogatás 86/2026. (V.29.) KT. határozat	7 575 000
5-661	Sidinfo Kft. céljellegű támogatás 86/2026. (V.29.) KT határozat	1 525 660
5-554	1/2026. (VI. 10.) PM rendeletében meghatározott, a települési önkormányzatok 2025. évi helyi iparüzési adóbevétel-többlete alapján 2026. június 30-áig teljesítendő fizetési kötelezettség	9 867 627
Összesen:		36 589 322

2.1.2.3. Felhalmozási költségvetés kiadásai (Rendelet 13. melléklet – Kiadások – 2. számú sor módosítási javaslata)

A felhalmozási költségvetés kiadásai három fő előirányzati csoportból tevődnek össze: a beruházásokból, a felújításokból, valamint az egyéb felhalmozási célú kiadásokból.

A 2026. évi költségvetés II. módosítása során a felhalmozási kiadások előirányzata összességében 320.799.771 Ft-tal emelkedik. A módosítások elsősorban az Önkormányzat folyamatban lévő és újonnan jelentkező fejlesztési, beruházási és felújítási feladataihoz, valamint az azokhoz kapcsolódó pénzügyi kötelezettségek teljesítéséhez szükséges előirányzatok rendezését szolgálják.

Az előirányzat-változások részletes, jogcímenkénti ésösszagszerű bemutatását az alábbi táblázatok tartalmazzák, elkülönítve a beruházási, felújítási és egyéb felhalmozási célú kiadásokat.

a) Beruházások

A beruházási kiadások előirányzata a 2026. évi költségvetés II. módosítása során összesen 217.156.930 Ft-tal emelkedik. A módosítás részben a folyamatban lévő és újonnan induló fejlesztési projektekhez kapcsolódó kiadások, részben a következő évi beruházások előkészítéséhez szükséges források biztosításából, valamint egyes kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításokból adódik.

A Műszaki Iroda kezdeményezésére, a 2026. évi költségvetésen belüli előirányzat-átcsoportosítás keretében 25.000.000 Ft kerül átcsoportosításra a közutak, járdák és külterületi utak felújítására rendelkezésre álló előirányzat terhére, a kiviteli tervek elkészítéséhez és a szükséges engedélyezési eljárások lefolytatásához kapcsolódó kiadások fedezetére. Az átcsoportosítás célja, hogy a téli időszakban megtörténhessen a 2027. évre tervezett út- és épületfelújítások, valamint rekonstrukciós munkálatok műszaki előkészítése. Ezáltal a szükséges tervdokumentációk és engedélyek időben rendelkezésre állhatnak, továbbá előkészíthetők a kapcsolódó közbeszerzési eljárások, elősegítve a következő évi kivitelezési feladatok ütemezett megkezdését.

Szintén a Műszaki Iroda kezdeményezésére 7.000.000 Ft előirányzat-átcsoportosítására kerül sor az önkormányzati ingatlanok felújítására tervezett előirányzat terhére, a településrendezési terv felülvizsgálatának elkészítéséhez szükséges kiadások biztosítása érdekében. A módosítás célja a településrendezési dokumentáció aktualizálásához kapcsolódó szakmai és tervezési feladatok pénzügyi fedezetének megteremtése.

A beruházási előirányzatok változásainak részletes, jogcímenkénti ésösszagszerű bemutatását a 14. táblázat tartalmazza.

14. táblázat

Beruházási kiadások előirányzatának változása:

Rész- letező	Jogcím	Összeg (Ft)
5-102	Klíma beruházása Rákóczi 32. épületébe (Viharkár)	845 000
5-161	Kiviteli tervek, engedélyek	25 000 000
5-761	Versenyképes Járások I. Sárospatak és térsége komplex versenyképességi fejlesztése pályázat önerejének biztosítása 55/2026. (III.26.) KT határozat alapján	10 748 590
5-760	Versenyképes Járások II. Városház központ rehabilitáció pályázattal kapcsolatos beruházás 1005228317 azonosító számú támogatási okirat alapján	33 865 064
5-906	Aktív Magyarország Jégpálya pályázattal kapcsolatos beruházási kiadás AMFK_T/0311/2026 iktatószámú támogatási okirat alapján	77 775 667
5-757	TOP_PLUSZ 3.3.2. EÜ járóbeteg szakellátás fejlesztése projekt kiadásai	61 922 609
5-166	Rendezési terv felülvizsgálata	7 000 000
	Összesen:	217 156 930

b) Felújítások

A felújítási kiadások előirányzata a 2026. évi költségvetés II. módosítása során a felsorolt tételek alapján összesen 100.790.872 Ft-tal emelkedik. A módosítások részben a folyamatban lévő, illetve támogatásban részesült fejlesztési és felújítási projektek megvalósításához szükséges források biztosításából, részben pedig az egyes felújítási előirányzatok közötti átcsoportosításokból adódnak.

Az előirányzat-változások részletes, jogcímenkénti és összegszerű bemutatását az alábbi táblázat tartalmazza.

15. táblázat

Felújítási kiadások előirányzatának változása:

Rész- letező	Jogcím	Összeg (Ft)
5-152	Közutak, járdák, külterületi utak	-95 000 000
5-201	Önkormányzati ingatlanok	-11 700 000
5-210	Használatba adott ingatlanok	2 500 000
5-760	Versenyképes Járások II. Városház központ rehabilitáció	71 636 328
5-7291	Vis Maior 657401 azonosító Béla Király, Thököly, Maraszka támfal, járda javítása	63 557 200
5-7292	Vis Maior 6788020 azonosító Kossuth Lajos pince	28 288 700
5-765	Települési infrastruktúra fejlesztése	41 508 644
	Összesen:	100 790 872

c) Egyéb felhalmozási kiadások

Az egyéb felhalmozási célú kiadások előirányzata 2.851.969 Ft-tal emelkedik, amely a TOP_PLUSZ-2.1.1-21-BO1-2022-00057 azonosító számú pályázathoz kapcsolódik.

A módosítás a projekt keretében korábban folyósított támogatási előleg elszámolását követően megállapított, visszafizetendő támogatási összeg költségvetési fedezetének biztosítását szolgálja.

2.1.2.4. Finanszírozási kiadások változása (Rendelet 13. melléklet – Kiadások – 4. számú sor módosítási javaslata)

a) Belföldi értékpapírok kiadásai

A belföldi értékpapírok kiadási előirányzata 295.363.200 Ft összegben került növelésre a Rendelettervezetben. Az ÁVG felújítására kapott, kötelezettségvállalással nem terhelt támogatás ideiglenesen állampapírba került befektetésre. Az összeg megegyezik az állampapír lejáratkor visszavezetésre kerülő bevétellel.

b) Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése

Az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése 8.451.216 Ft-tal növekedett. A visszafizetés a közfoglalkoztatással kapcsolatos kifizetések nettósítási különbözete, mely a megelőlegezés bevételeivel egyező összegben került szerepeltetésre.

c) Irányítószervi támogatás

Az irányítószervi támogatás, azaz az intézményfinanszírozás előirányzata 19.615.542 Ft-tal növekedett. Az összeg az alábbi intézmények és jogcímek vonatkozásában került meghatározásra:

16. táblázat

Irányító szervi támogatás kiadási előirányzatára ható jogcímek:

Sorsz.	Részletező	Jogcímek	Változás (Ft)
1.	5-141	A Művelődés Háza és Könyvtára részére	15 515 542
2.	5-143	A Gondozási Központ részére	4 100 000
		Az otthontámogatásról szóló 361/2025. (XI. 25.) Korm. rendelet alapján átadott támogatások:	
3.	5-142	Carolina Óvoda és Bölcsőde részére	1 280 000
4.	5-144	Kommunális Szervezet részére	-1 280 000
5.		Összesen:	19 615 542

Az irányító szervi támogatás növekedése célzottan az intézmények működési, szakmai és infrastrukturális feladatellátását erősíti.

d) Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése

A pénzeszközök lekötött betétként történő elhelyezésének kiadási előirányzata 400.000.000 Ft összegben került rögzítésre, amely megegyezik a lekötött betét visszavezetésének bevételi előirányzatával.

2.1.2.5. Az Önkormányzat kiadásai feladatonként

Az Önkormányzat kiadási előirányzatait feladatonként, valamint a 2.1.2.1.–2.1.2.4. pontokban részletezett módosítási és átcsoportosítási javaslatokat a 17. táblázat tartalmazza.

17. táblázat

Az Önkormányzat kiadásainak változása feladatonként

Forintban

Sorsz.	Feladat kód	Részletező kód	Kiadások megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Módosítás 2.	Személyi	Járulék	Dologi	Működési kiadások	Beruházási kiadások	Felújítási kiadások	Egyéb felhalmozási kiadások	Finanszírozási kiadások
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	13.	14.	15.	16.	17.
Államháztartás															
1.	ÁH	5-551	Állami támogatás	52 640 043	62 475 568	70 926 784	8 451 216								8 451 216
2.	ÁH	5-552	Tartalék	71 835 000	106 611 285	23 113 840	-83 497 445				-83 497 445				
3.	ÁH	5-554	Szolidaritási hozzájárulás	161 823 742	161 823 742	171 691 369	9 867 627				9 867 627				
Gyermekétkeztetés						0	0								
4.	GY	5-400	Intézményi gyermekétkeztetés	194 609 600	194 609 600	194 609 600	0								
5.	GY	5-404	Munkahelyi étkeztetés	3 810 000	3 810 000	3 810 000	0								
Igazgatási és irányítási feladatok						0	0								
6.	IG	5-101	Választott tisztségviselők	93 389 151	94 669 151	94 669 151	0								
7.	IG	5-102	Rákóczi u. 32. önkormányzati igazgatás	32 879 538	32 879 538	32 879 538	0			-845 000		845 000			
8.	IG	5-102	Betét elhelyezés	0	700 000 000	1 100 000 000	400 000 000								400 000 000
9.	IG	5-104	Honlap üzemeltetés	2 000 000	2 000 000	2 000 000	0								
10.	IG	5-103	Megbízási díjak, egyéb igazgatás	16 300 200	16 300 200	16 300 200	0								
11.	IG	5-105	Tagsági díjak, fenntartási hozzájárulás	800 000	800 000	800 000	0								
12.	IG	5-107	Bankszámlavezetés	12 000 000	12 000 000	12 000 000	0								
13.	IG	5-108	Szoftverek	70 000	70 000	70 000									
14.	IG	5-109	Társulásnak átadott pénz	3 500 000	3 500 000	3 500 000	0								
15.	IG	5-110	Továbbszámlázás	46 200 000	46 200 000	46 200 000	0								
16.	IG	5-111	Végrehajtási költség	2 000 000	2 000 000	2 000 000	0								
17.	IG	5-114	Ukrajnai háborús menekültek megsegítése a beérkezett adományok terhére	3 454 000	3 454 000	3 454 000	0								
18.	IG	5-140	Polg.Hivatal finanszírozás	376 518 545	381 872 153	381 872 153	0								

Sorsz.	Feladat kód	Részletező kód	Kiadások megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Módosítás 2.	Személyi	Járulék	Dologi	Működési kiadások	Beruházási kiadások	Felújítási kiadások	Egyéb felhalmozási kiadások	Finanszírozási kiadások
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	13.	14.	15.	16.	17.
19.	IG	5-141	A Műv. Háza finanszírozás	130 745 151	169 626 049	185 141 591	15 515 542								15 515 542
20.	IG	5-142	Carolina Óvoda finanszírozás	604 037 420	620 037 415	621 317 415	1 280 000								1 280 000
21.	IG	5-143	Gond.Központ finanszírozás	310 731 709	319 265 043	323 365 043	4 100 000								4 100 000
22.	IG	5-144	Kommunális Szerv. finanszírozás	279 067 799	282 648 398	281 368 398	-1 280 000								-1 280 000
23.	IG	5-145	Rendelő finanszírozása kötelező	2 032 001	15 373 528	15 373 528	0								
24.	IG	5-163	TÁVHŐ hőszolgáltatás	4 572 000	4 572 000	4 572 000	0								
25.	IG	5-734	Értékpapír kiadás - Diszkontkincstárjegy vásárlás	0	400 577 540	695 940 740	295 363 200								295 363 200
Ingatlangazdálkodási feladatok						0	0								
26.	ING	5-201	Önkormányzati ingatlanok	133 640 000	133 640 000	121 940 000	-11 700 000						-11 700 000		
27.	ING	5-202	Önk.lakások-Bartók B. u. 5.	862 000	862 000	862 000	0								
28.	ING	5-203	Önk.lakások- Lavotta u. 59.	798 000	798 000	798 000	0								
29.	ING	5-204	Nem lakás célú üzlethelyiségek	500 000	500 000	500 000	0								
30.	ING	5-207	Földterület, telek	3 155 000	3 155 000	3 155 000	0								
31.	ING	5-208	Téglagyári telkek, lakópark, téglagyár utca	5 000 000	5 000 000	9 000 000	4 000 000			4 000 000					
32.	ING	5-209	Egyéb ingatlanok	13 300 000	13 300 000	13 300 000	0								
33.	ING	5-210	Használatba adott ingatlanok	2 000 000	2 000 000	4 500 000	2 500 000						2 500 000		
Közfoglalkoztatás						0	0								
34.	K	5-501	Hosszabbidejű közfoglalkoztatás	9 553 768	9 553 768	25 502 782	15 949 014	14 114 877	1 834 137						
35.	K	5-508	Diákmunka	0	0	5 303 745	5 303 745	4 693 579	610 166						
Kulturális feladatok						0	0								
36.	KU	5-602	Állami ünnepek	5 749 412	1 749 412	1 749 412	0								
37.	KU	5-603	Városi kulturális rendezvények	28 228 933	13 228 933	16 228 933	3 000 000			3 000 000					
38.	KU	5-610	Idősek napja	1 100 000	1 100 000	1 100 000	0								
39.	KU	5-612	Kiadványok (falinaptár) költsége	6 000 000	6 000 000	6 000 000	0								
Pályázatok, fejlesztések					0	0	0								
40.	P	5-162	Temető fenntartás	4 500 000	4 500 000	4 500 000	0								
41.	P	5-734	Makovecz Alap - ÁVG felújítása	498 092 803	498 092 803	498 092 803	0								
42.	P	5-713	TOP_PLUSZ-1.1.1.2022-00027 MAKK HETES főzőkonyha fejlesztése	1 559 994	1 559 994	1 559 994	0								
43.	P	5-718	EFOP-1.5.3-16 Humán szolg.fejl.	0	0	15 354 688	15 354 688				15 354 688				

Sorsz.	Feladat kód	Részletező kód	Kiadások megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Módosítás 2.	Személyi	Járulék	Dologi	Működési kiadások	Beruházási kiadások	Felújítási kiadások	Egyéb felhalmozási kiadások	Finanszírozási kiadások
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	13.	14.	15.	16.	17.
44.	P	5-7291	Vis Maior 657401 támfal	0	0	63 857 200	63 857 200			300 000			63 557 200		
45.	P	5-7292	Vis Maior 6788020 Kossuth Lajos pince	0	0	28 288 700	28 288 700						28 288 700		
46.	P	5-755	TOP_PLUSZ-2.1.1-12-BO1-2022-00057 Energetika	0	0	2 851 969	2 851 969							2 851 969	
47.	P	5-760	Versenyképes Járások II.	0	0	110 056 447	110 056 447			4 555 055		33 865 064	71 636 328		
48.	P	5-761-764	Versenyképes Járások I.	101 076 500	101 076 500	111 825 090	10 748 590					10 748 590			
49.	P	7-759	Aktív Magyarország pályázat Újhutai ifjúsági tábor felújítása	33 968 400	33 968 400	33 968 400	0								
51.	P	5-757	TOP_PLUSZ 3.3.2. EÜ járóbeteg szakellátás fejlesztése projekt kiadásai	50 670 373	50 670 373	112 592 982	61 922 609					61 922 609			
52.	P	5-765	Települési Infrastruktúra	0	0	41 508 644	41 508 644						41 508 644		
53.	P	5-906	Aktív Magyarország aMűjéppálya	0	0	79 250 667	79 250 667			1 475 000		77 775 667			
Sport, ifjúsági feladatok						0	0								
54.	SI	5-305	Óvodatej program	313 000	313 000	313 000	0								
Szociális Feladatok					0	0	0								
55.	SZOC	5-451	Települési támogatás pénzben	11 500 000	11 500 000	11 500 000	0								
56.	SZOC	5-452	Települési támogatás természetben	8 000 000	8 000 000	8 000 000	0								
57.	SZOC	5-453	Köztetetés	3 000 000	3 000 000	3 000 000	0								
58.	SZOC	5-454	Szünidei gyermekétkeztetés	3 858 260	3 858 260	3 858 260	0								
Támogatások						0	0								
59.	T	5-661	Sidinfo Kft.	10 700 000	10 700 000	22 067 007	11 367 007				11 367 007				
60.	T	5-665	Pataqua Kft.	27 700 000	27 700 000	27 700 000	0								
Városüzemeltetés						0	0								
61.	V	5-151	Közüvilágítás	77 500 000	77 500 000	77 500 000	0								
62.	V	5-152	Közüutak, járdák, külterületi utak	217 100 000	217 100 000	99 954 100	-117 145 900			-22 145 900			-95 000 000		
63.	V	5-153	Közüutak	4 000 000	4 000 000	4 000 000	0								
64.	V	5-154	Közüterületek, játszóterek	25 000 000	25 000 000	25 000 000	0								
65.	V	5-155	Térfigyelő rendszer	18 300 000	18 300 000	18 300 000	0								
66.	V	5-156	Szökökökút	1 000 000	1 000 000	1 000 000	0								
67.	V	5-157	Egyéb közüter. takarítása, fásítása, fakivágás	8 000 000	8 000 000	8 000 000	0								

Sorsz.	Feladat kód	Részletező kód	Kiadások megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Módosítás 2.	Személyi	Járulék	Dologi	Működési kiadások	Beruházási kiadások	Felújítási kiadások	Egyéb felhalmozási kiadások	Finanszírozási kiadások
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	13.	14.	15.	16.	17.
68.	V	5-158	Szemétszállítás, lomtalanítás	3 250 000	3 250 000	3 250 000	0								
69.	V	5-159	Szúnyoggyérítés	16 550 000	16 550 000	16 550 000	0								
70.	V	5-160	Rágcsálóirtás, eb befogás	1 000 000	1 000 000	1 000 000	0								
71.	V	5-161	Tervek, tanulmányok, hatósági díjak	20 000 000	20 000 000	45 000 000	25 000 000					25 000 000			
72.	V	5-166	Településrendezés	11 000 000	11 000 000	18 000 000	7 000 000					7 000 000			
73.	V	5-168	Környezetvédelmi program	7 000 000	7 000 000	7 000 000	0								
74.	V	5-170	Életveszélyes épületek bontása	12 000 000	12 000 000	12 000 000	0								
75.	V	5-178	Polgármesteri Hivatal helyiségének karbantartása, beruházása	4 000 000	4 000 000	4 000 000	0								
			Kötelező feladatok összesen:	3 795 542 342	5 008 701 653	6 017 615 173	1 008 913 520	18 808 456	2 444 303	-9 660 845	-46 908 123	217 156 930	100 790 872	2 851 969	723 429 958
Igazgatási és irányítási feladatok															
76.	IG	5-145	Rendelő finanszírozása Önként	38 344 293	38 344 293	38 344 293	0								
Kulturális feladatok						0	0								
77.	KU	5-601	Díjak	3 380 620	3 380 620	3 380 620	0								
78.	KU	5-604	Testvérvárosi kapcsolatok	4 194 280	4 194 280	4 194 280	0								
79.	KU	5-605	Zempléni Gyermek Szólótáncfesztivál	200 000	200 000	200 000	0								
80.	KU	5-607	Zempléni Fesztivál	5 000 000	5 000 000	5 000 000	0								
81.	KU	5-608	Helyi média működése	24 850 000	24 850 000	24 850 000	0								
Sport, ifjúsági feladatok						0	0								
82.	SI	5-301	Sportpálya üzemeltetés	7 679 000	7 679 000	7 679 000	0								
83.	SI	5-306	Városi sportrendezvények	1 100 000	1 100 000	1 100 000	0								
Támogatások						0	0								
84.	T	5-651	Sportegyesületek támogatása (civil szervezetek tám.)	12 000 000	12 000 000	12 000 000	0								
85.	T	5-652	Polgárőrség támogatása (civil szervezetek tám.)	1 000 000	1 000 000	1 000 000	0								
86.	T	5-653	Egyházak hitéleti támogatása (egyházi jogi szem.)	3 700 000	3 700 000	3 700 000	0								
87.	T	5-657	Egyéb civil szervezetek támogatása (civil szervezetek tám.)	2 000 000	2 000 000	2 000 000	0								

Sorsz.	Feladat kód	Részletező kód	Kiadások megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 1.	Módosított előirányzat 2.	Módosítás 2.	Személyi	Járulék	Dologi	Működési kiadások	Beruházási kiadások	Felújítási kiadások	Egyéb felhalmozási kiadások	Finanszírozási kiadások
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	13.	14.	15.	16.	17.
88.	T	5-660	Régi Autók egyesülete (civil szervezetek tám.)	500 000	500 000	500 000	0								
89.	T	5-667	Ösztöndíj program	5 000 000	5 000 000	5 000 000	0								
90.	T	5-668	Saját halottá nyilvántartás	900 000	900 000	900 000	0								
Városüzemeltetés						0	0								
91.	V	5-654	Első lakóingatlanhoz jutók támogatása	15 000 000	15 000 000	15 000 000	0								
92.	V	5-656	Homlokzatfelújítási Alap	10 000 000	10 000 000	10 000 000	0								
			Önként vállalt feladatok összesen:	134 848 193	134 848 193	134 848 193	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			Önkormányzat összesen:	3 930 390 536	5 143 549 847	6 152 463 367	1 008 913 520	18 808 456	2 444 303	-9 660 845	-46 908 123	217 156 930	100 790 872	2 851 969	723 429 958

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 a 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 támogatást nem nyújtott.

2.2. Az intézmények előirányzatainak módosítása (Rendelet 16–26. mellékleteinek módosítási javaslata)

Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek előirányzatainak II. módosítása az intézményvezetők által benyújtott kérelmek, a kapcsolódó képviselő-testületi döntések, valamint a 2026. év során bekövetkezett bevételi és kiadási változások figyelembevételével történik. A módosítások célja az intézményi költségvetések aktualizálása, a tényleges feladatellátási szükségletekhez igazodó előirányzatok biztosítása, valamint a rendelkezésre álló források megfelelő költségvetési megjelenítése.

Az előirányzat-változások több területet érintenek. A saját bevételek növekedése mellett megjelennek a közfoglalkoztatási programokhoz kapcsolódó támogatások, az otthontámogatás jogszabály szerinti elszámolásából eredő változások, az intézmények működéséhez és fejlesztési feladataihoz szükséges többletforrások, valamint az egyes kiemelt kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítások. Az intézményi finanszírozás módosítása elsősorban a Művelődés Háza és Könyvtára, valamint a Gondozási Központ részére biztosított célzott többletforrásokhoz kapcsolódik, míg más intézmények esetében a saját bevételek és támogatások változása biztosítja a kiadási előirányzatok növelésének fedezetét.

A módosítások során az intézmények bevételi és kiadási előirányzatainak összhangja biztosított, a saját bevételekből, célhoz kötött támogatásokból és fenntartói finanszírozásból megvalósuló változások elkülönítetten kerülnek bemutatásra. Az egyes intézményeket érintő módosítások részletes indokolását és számszaki alátámasztását az alábbi pontok tartalmazzák.

2.2.1. Polgármesteri Hivatal előirányzatának módosítása (Rendelet 16. és 18. mellékletének módosítási javaslata)

2.2.1.1. Házasságkötésekhez kapcsolódó többletbevétel és kiadási előirányzatok rendezése

A Sárospataki Polgármesteri Hivatal 2026. évi költségvetésében a tervezettnél nagyobb számú házasságkötésből származó többletbevétel jelentkezik, amely a pénzügyi vonatkozásokon túlmutató, örömdetes társadalmi jelentőséggel is bír. A házasságkötések számának kedvező alakulása a családalapítás, az emberi kapcsolatok iránti elköteleződés és a helyi közösség értékeinek szempontjából egyaránt pozitív fejlemény.

A saját bevételhez kapcsolódóan a házasságkötések lebonyolításával összefüggő személyi juttatások és munkáltatói közterhek előirányzatának módosítása is szükséges.

Bevételi előirányzat növelése / ÁIG:

– Szolgáltatások ellenértéke (B402):	286 000 Ft
--------------------------------------	-------------------

Kiadási előirányzatok növelése / ÁIG:

– Személyi juttatások (K1):	256 043 Ft
– Munkaadókat terhelő szociális hozzájárulási adó (K2):	29 957 Ft

Kiadási előirányzat növelése összesen:	286 000 Ft
---	-------------------

A bevételi és kiadási előirányzatok azonos összegben emelkednek, így a módosítás fenntartói intézményfinanszírozási többletet nem igényel.

2.2.2. Carolina Óvoda és Bölcsőde előirányzatának módosítása (Rendelet 19. mellékletének módosítási javaslata)**2.2.2.1. Otthontámogatás biztosítása**

Az otthontámogatásról szóló 361/2025. (XI. 25.) Korm. rendelet alapján a jogosult dolgozó részére biztosítandó juttatáshoz kapcsolódó intézményi előirányzatokat az alábbiak szerint szükséges megemelni.

Bevételi előirányzat növelése:

– Központi, irányítószervi támogatás (B816):	1 280 000 Ft
--	---------------------

Kiadási előirányzatok növelése:

– Béren kívüli juttatások – otthontámogatás (K1107):	1 000 000 Ft
– Munkaadókat terhelő szociális hozzájárulási adó (K2):	280 000 Ft

Kiadási előirányzat növelése összesen:	1 280 000 Ft
---	---------------------

2.2.2.2. Közfoglalkoztatási program előirányzatainak módosítása

A 2026. szeptember 1-jétől 2027. február 28-áig tartó, hatósági szerződéssel biztosított közfoglalkoztatás 2026. évre jutó időarányos bevételeit és kiadásait szükséges megtervezni.

Bevételi előirányzat növelése:

– Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B16):	1 111 860 Ft
--	---------------------

Kiadási előirányzatok növelése:

– Törvény szerinti illetmények (K1101):	1 044 000 Ft
– Munkaadókat terhelő szociális hozzájárulási adó (K2):	67 860 Ft

Kiadási előirányzat növelése összesen:	1 111 860 Ft
---	---------------------

Az intézmény a közfoglalkoztatási programban engedélyezett létszám további 1 fővel történő növelését is kezdeményezte, amelynek eredményeként a programban foglalkoztatottak száma 2 főre emelkedik.

2.2.2.3. Klímaberendezések beszerzéséhez kapcsolódó átcsoportosítás

Az intézmény öt óvodai csoportszobában tervezett klímaberendezés-beszerzés megvalósítása érdekében a dologi kiadási előirányzat terhére beruházási célú átcsoportosítást kér.

Az intézmény öt óvodai csoportszobában klímaberendezések beszerzését és telepítését tervezi, amelynek pénzügyi fedezetét a dologi kiadási előirányzat beruházási célú átcsoportosításával kívánja biztosítani.

A fejlesztés gazdasági szempontból különösen jelentős, hiszen a rendelkezésre álló költségvetési források tudatos és célirányos felhasználásával egy hosszú távon értéket teremtő, az intézményi infrastruktúrát érdemben korszerűsítő beruházás valósulhat meg.

A beruházás jól példázza azt a gazdálkodási szemléletet, amely a pénzügyi stabilitás megőrzése mellett a rendelkezésre álló forrásokat tartós közösségi értékteremtésre fordítja, egyúttal hozzájárulva az óvodai nevelés tárgyi feltételeinek számottevő javításához.

Kiadási előirányzat csökkentése:

- Dologi kiadások (K3): 1 800 000 Ft

Kiadási előirányzatok növelése:

- Egyéb tárgyi eszközök beszerzése (K64): 1 417 000 Ft
- Beruházási célú előzetesen felszámított áfa (K67): 383 000 Ft

Átcsoportosítás összesen: 1 800 000 Ft, többletforrás, intézményfinanszírozás bevonása nélkül.

2.2.2.4. Tokaj-Hegyalja Egyetemmel kötött együttműködés

A szakmai gyakorlatok megvalósítására létrejött együttműködési megállapodás alapján az intézmény a kapcsolódó bevételi és személyi kiadási előirányzat megemelését kezdeményezte.

Bevételi előirányzat növelése:

- Szolgáltatások ellenértéke (B402): 600 000 Ft

Kiadási előirányzat növelése:

- Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (K1113): 600 000 Ft

Az intézmény összes bevételi és kiadási előirányzat-növekedése a felsorolt többletforrások alapján 2 991 860 Ft; az 1 800 000 Ft-os átcsoportosítás a főösszeget nem módosítja. A fenntartói intézményfinanszírozás változása 1 280 000 Ft.

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

2.2.3.1. Városi rendezvények, jogdíjak és VRF-kompresszor pótlásának fedezete

A 2026. évi nyári városi nagyrendezvényekhez kapcsolódó elszámolt kiadások, az intézmény jogdíjfizetési kötelezettségei, valamint a Színház kör VRF kültéri egységének meghibásodása miatt szükségessé vált kompresszorbeszerzés fedezetének biztosítása érdekében 12 340 542 Ft fenntartói többletforrás kerül átvezetésre, melyről a Képviselő-testület a 150/2026. (IX.02.) határozatában döntött.

2.2.3.2. Gázenergia-előirányzat kiegészítése

A Művelődés Háza és Könyvtára továbbá azzal a kéréssel fordult a fenntartó felé, hogy a 2026. szeptember–december időszakra vonatkozó gázenergia-felhasználás várható kiadásaihoz további előirányzati fedezet szükséges.

Bevételi előirányzat növelése:

- Központi, irányítószervi támogatás (B816): 3 175 000 Ft

Kiadási előirányzatok növelése:

- Gázenergia várható többletkiadása (nettó): 2 500 000 Ft
- Előzetesen felszámított általános forgalmi adó: 675 000 Ft

Kiadási előirányzat növelése összesen: 3 175 000 Ft

A két intézkedés eredményeként az intézmény irányítószervi támogatásának előirányzata összesen 15 515 542 Ft-tal emelkedik.

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

2.2.4.1. Közfoglalkoztatási támogatás előirányzatainak módosítása

A 2026. szeptember és november közötti időszakra szóló hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás támogatása a személyi és járulékkiadások fedezeteként jelenik meg az intézmény költségvetésében.

Bevételi előirányzat növelése:

- Működési célú támogatás államháztartáson belülről (B16): **1 031 346 Ft**

Kiadási előirányzatok növelése:

- Személyi juttatások (K1): 968 400 Ft
- Munkaadókat terhelő szociális hozzájárulási adó (K2): 62 946 Ft

Kiadási előirányzat növelése összesen: 1 031 346 Ft

A közfoglalkoztatási előirányzat-módosítás az intézményfinanszírozás emelését nem igényli.

2.2.4.2. A szociális szolgáltatások tárgyi és műszaki feltételeinek fejlesztése

A Gondozási Központ által ellátott szociális feladatok megfelelő infrastrukturális és technikai feltételeinek biztosítására 4 100 000 Ft fenntartói forrás kerül az intézmény költségvetésében megjelenítésre, melyről a Képviselő-testület 149/2026. (IX.02.) számú határozatában döntött.

Bevételi előirányzat növelése:

- Központi, irányítószervi támogatás (B816): **4 100 000 Ft**

Kiadási előirányzatok növelése:

- Bérleti díjak (K333) 1.181.100 Ft
- Biztosítási díjak (K337) 338.000 Ft
- Karbantartás (K334) 1.072.440 Ft
- Működési célú ÁFA (K351) 608.460 Ft
- Egyéb tárgyi eszközök (K64) 708.660 Ft
- Beruházási célú ÁFA (K67) 191.340 Ft

Kiadási előirányzat növelése összesen: 4 100 000 Ft

Intézményfinanszírozás (B816) és kiadási előirányzat növelése összesen: 4 100 000 Ft

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

2.2.5.1. Saját bevételek és működési előirányzatok módosítása

A Sárospataki Kommunális Szervezet az intézmény működése során teljesített többletfeladatok bevételeiből származó előirányzatok módosítását kezdeményezte. A bevételek elsősorban a Círókához kapcsolódó parkoló- és vizesblokk-kialakítási feladatok, építőanyag- és szállítási költségek, valamint a Végardó Fürdő kiszolgáló épületének átalakítása során felmerülő kiadások fedezetére szolgálnak.

Bevételi előirányzatok növelése:

– Szolgáltatások ellenértéke (B402):	21 260 000 Ft
– Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406):	5 740 000 Ft

Kiadási előirányzat növelése:

– Dologi kiadások (K3):	27 000 000 Ft
-------------------------	---------------

2.2.5.2. Otthontámogatáshoz kapcsolódó intézményfinanszírozás visszarendezése

Az otthontámogatás jogszabály szerinti visszafizetéséhez kapcsolódóan az intézmény a korábban megtervezett finanszírozási bevétel és a kapcsolódó kiadási előirányzatok azonos összegű csökkentését kezdeményezte.

Bevételi előirányzat csökkentése:

– Központi, irányítószervi támogatás (B816):	1 280 000 Ft
--	--------------

Kiadási előirányzatok csökkentése:

– Személyi juttatások (K1):	1 000 000 Ft
– Munkaadókat terhelő szociális hozzájárulási adó (K2):	280 000 Ft

Intézményfinanszírozás csökkenése összesen: 1 280 000 Ft

2.2.5.3. Közfoglalkoztatással kapcsolatos bevételi és kiadási előirányzatok módosítása

Az intézmény a 2026. szeptember 1. és december 31. közötti hosszabb időtartamú közfoglalkoztatási program hatósági szerződés szerinti előirányzatainak megemelését kezdeményezte. A programhoz tartozó államháztartáson belüli működési célú támogatás fedezetet biztosít a kapcsolódó személyi juttatásokra és közterhekre.

Bevételi előirányzat növelése:

– Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B16):	12 891 825 Ft
--	----------------------

Kiadási előirányzatok növelése:

– Személyi juttatások (K1):	12 105 000 Ft
– Munkaadókat terhelő szociális hozzájárulási adó (K2):	786 825 Ft

Kiadási előirányzat növelése összesen: 12 891 825 Ft

A programban a hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás létszáma az intézményi kérelem alapján 25 fő. A szervezet a közfoglalkoztatásra új fenntartói intézményfinanszírozást nem kér.

A felsorolt tételek eredményeként a Kommunális Szervezet bevételi és kiadási előirányzatainak változása összesen +38 611 825 Ft. Ebből a központi irányítószervi támogatás –1 280 000 Ft-tal változik.

2.2.6. Rendelőintézet előirányzatának módosítása (Rendelet 23., 25. és 26. mellékletének módosítási javaslata)**2.2.6.1. Államháztartáson belüli támogatásból megvalósuló feladatok előirányzatainak módosítása**

Sárospatak Város Rendelőintézete a 2026. évi költségvetésének önként vállalt feladatokat érintő, államháztartáson belülről származó működési célú támogatáshoz kapcsolódó bevételi és kiadási előirányzatok egyidejű módosítását kérte.

Bevételi előirányzat növelése:

– Egyéb működési c. támogatások államháztartáson belülről (B16): **70 000 000 Ft**
Kiadási előirányzatok növelése:

– Személyi juttatások (K1):	26 700 000 Ft
– Munkaadókat terhelő szociális hozzájárulási adó (K2):	9 300 000 Ft
– Dologi kiadások (K3):	15 000 000 Ft
– Beruházások (K6):	19 000 000 Ft

Kiadási előirányzat növelése összesen: 70 000 000 Ft

A módosítás bevételi és kiadási előirányzatainak főösszege megegyezik; a kérelem intézményfinanszírozási többletet nem tartalmaz.

A 2026. évi költségvetés II. módosítása az Önkormányzat gazdálkodásának olyan meghatározó állomása, amely túlmutat az év közben szükségessé váló előirányzatok technikai rendezésén. A módosításban megjelenő bevételi többletek, fejlesztési források, intézményi támogatások és pénzügyi intézkedések együttesen a tudatos költségvetési tervezés, a felelős vagyongazdálkodás és a közfeladatok biztonságos ellátására irányuló következetes törekvések jelentőségét szemléltetik. Különösen értékes, hogy a költségvetési lehetőségek folyamatos felülvizsgálata mellett a működési szükségletek és a hosszabb távú fejlesztési célok egyaránt hangsúlyos szerepet kapnak.

A módosítás egyik legjelentősebb eredménye a költségvetési bevételi előirányzatok 414.103.451 Ft összegű növekedése, ezen belül a felhalmozási célú támogatások 231.294.915 Ft összegű megjelenése. E források számottevő lehetőséget teremtenek a települési infrastruktúra korszerűsítésére, az egészségügyi ellátás fejlesztésére, a közösségi célú beruházások megvalósítására és a város hosszú távú értékteremtő képességének erősítésére. A fejlesztési források költségvetési megjelenítése különösen fontos eredmény, hiszen a település fejlődésének gazdasági alapját a rendelkezésre álló pénzügyi lehetőségek tervszerű, célhoz kötött és fenntartható hasznosítása teremti meg.

Az előirányzat-módosítás további kiemelkedő értéke az intézményrendszer működési biztonságának és fejlesztési lehetőségeinek egyidejű erősítése. A szociális ellátórendszer tárgyi feltételeinek javítása, a kulturális intézmények működésének támogatása, az egészségügyi feladatellátás finanszírozási lehetőségeinek bővülése, valamint az óvodai infrastruktúra korszerűsítése egyaránt azt a szemléletet képviseli, amely a költségvetési forrásokat közvetlenül a lakosság életminőségének javítását szolgáló célokhoz kapcsolja. Különösen figyelemre méltó, hogy az intézményi előirányzatok átrendezése révén olyan fenntartható fejlődést elősegítő beruházások is előkészíthetők, amelyek tartósan javíthatják a közszolgáltatások színvonalát.

A gazdálkodás kedvező sajátossága az önkormányzati feladatellátás során felmerülő pénzügyi szükségletekre adott célzott és rugalmas költségvetési válasz. A gazdasági társaságok indokolt támogatási igényeinek kezelése, az intézményi működés folyamatosságának biztosítása, valamint a jogszabályból és korábbi kötelezettségvállalásokból eredő fizetési kötelezettségek előirányzati rendezése a pénzügyi felelősségvállalás és az önkormányzati gazdálkodás kiszámíthatóságának fontosságát hangsúlyozza. A költségvetési fegyelem ugyanis nem kizárólag a kiadások korlátozásában, hanem a szükséges és indokolt feladatok megfelelő időben történő finanszírozásában, a kötelezettségek teljesítésében és a rendelkezésre álló erőforrások célszerű felhasználásában is megnyilvánul.

Külön elismerésre méltó gazdasági szempont a pénzeszközökkel történő tudatos gazdálkodás jelentősége. Az átmenetileg rendelkezésre álló források pénzügyi eszközökben történő elhelyezése, a kamatbevételek költségvetési megjelenítése és a finanszírozási műveletek tervszerű kezelése a korszerű önkormányzati likviditásgazdálkodás fontos eszközei. A pénzeszközök biztonságának, rendelkezésre állásának és hozamlehetőségeinek együttes mérlegelése olyan gazdálkodási szemléletet képvisel, amely megfelelő pénzügyi kontroll mellett hozzájárulhat a költségvetési források értékének megőrzéséhez és a feladatellátás finanszírozási biztonságának erősítéséhez.

A rendeletmódosítás összességében világosan kifejezi azt az alapvető gazdálkodási célt, hogy az önkormányzati költségvetés ne csupán a működés pénzügyi kereteit határozza meg, hanem a város fejlődésének, intézményei megerősítésének és a helyi közösség gyarapodásának is meghatározó eszköze legyen. A bevételi lehetőségek hasznosítása, a fejlesztési célok előtérbe helyezése, a közszolgáltatások finanszírozási feltételeinek javítása és a pénzügyi egyensúly megőrzésére irányuló intézkedések egymást erősítve szolgálják e célkitűzést.

Mindezek alapján megállapítható, hogy a költségvetés II. módosítása jelentős előrelépést képvisel a rendelkezésre álló források feladatokhoz igazodó tervezésében és a települési fejlesztési lehetőségek költségvetési megalapozásában. A felelős önkormányzati gazdálkodás valódi értékmérője ugyanis nem önmagában a költségvetési főösszeg nagysága, hanem az, hogy a közpénzek felhasználása milyen mértékben képes szolgálni a közösség jelenlegi szükségleteit, megőrizni a feladatellátás biztonságát, és megteremteni a jövőbeni fejlődés feltételeit.

Ezen elvek érvényesítése teremtheti meg annak alapját, hogy Sárospatak Város Önkormányzata a pénzügyi stabilitás és a jogszabálykövető gazdálkodás követelményeit szem előtt tartva, a rendelkezésére álló lehetőségeket a város és polgárai hosszú távú érdekeinek szolgálatába állítsa.

A fentiekre figyelemmel kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Sárospatak Város Önkormányzata 2026. évi költségvetési rendeletének II. módosításáról szóló előterjesztést megtárgyalni és a rendeletmódosítást elfogadni szíveskedjen.

Sárospatak, 2026. október 19.

dr. Farkas Szabolcs
polgármester

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) 4.609.901.093 Ft költségvetési bevétellel,
 - b) 5.984.502.515 Ft költségvetési kiadással,
 - c) -1.374.601.422 Ft költségvetési egyenleggel, melyből
 - ca) -249.435.492 Ft működési egyenleg,
 - cb) -1.125.165.930 Ft felhalmozási egyenleg,
 - d) 3.241.468.946 Ft finanszírozási bevétellel,
 - e) 1.866.867.524 Ft finanszírozási kiadással,
 - f) 1.374.601.422 Ft finanszírozási egyenleggel,
 - g) 7.851.370.039 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 -249.435.492 Ft működési egyenleget, és cb) alpontjában megállapított -1.125.165.930 Ft felhalmozási egyenleget, valamint az e) pontja szerinti 1.866.867.524 Ft finanszírozási kiadást a d) pont szerinti 3.241.468.946 Ft finanszírozási bevételből finanszírozza.”

3. §

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

„(8) Az Önkormányzat a kiadások között 23.113.840 Ft összegben tartalékot állapít meg.”

4. §

A Rendelet 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 16, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 25 és 26. mellékletei helyébe ezen rendelet 1-23. mellékletei lépnek.

5. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

1. melléklet a/2026. (.....) önkormányzati rendelethez
"1. 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

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcím	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi módosított előirányzat 1.	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat 2.
A	B	C	D	E	F	G
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	1 103 195 657	1 418 674 526	1 490 247 662	37 622 790	1 527 870 452
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	337 621 392	420 932 197	425 603 679	2 488 385	428 092 064
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	299 815 194	400 184 152	404 437 492	-646 616	403 790 876
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, étkeztetési feladatainak támogatása	407 216 433	562 059 299	588 617 999	29 997 309	618 615 308
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	56 006 346	35 498 878	71 588 492		71 588 492
1.5.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások				3 313 990	3 313 990
1.6.	Elszámolásból származó bevételek	2 536 292			2 469 722	2 469 722
2.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	1 121 260 860	1 112 920 525	1 277 433 030	80 532 119	1 357 965 149
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei					
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megérőülések					
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	1 277 433 030	80 532 119	1 357 965 149
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás	3 177 632				
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	2 126 000			231 294 915	231 294 915
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások					
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megérőülések					
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			231 294 915	231 294 915
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás				61 922 609	61 922 609
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.5.)	820 846 387	741 700 000	741 700 000	11 442 430	753 142 430
4.1.	Idegénforgalmi adó	37 625 432	35 000 000	35 000 000		35 000 000
4.2.	Iparűzési adó	772 856 514	700 000 000	700 000 000	9 867 627	709 867 627
4.3.	Talajterhelési díj	1 249 648	1 000 000	1 000 000		1 000 000
4.4.	Gépjárműadó					
4.5.	Egyéb közhatalmi bevételek	9 314 793	5 700 000	5 700 000	1 574 803	7 274 803
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)	558 911 418	589 745 450	595 396 950	33 311 197	628 708 147
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	1 078 233	650 500	1 850 500		1 850 500
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	276 537 897	307 976 801	311 226 801	22 146 000	333 372 801
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	34 777 936	42 636 800	42 636 800		42 636 800
5.4.	Tulajdonosi bevételek					
5.5.	Ellátási díjak	66 010 930	70 030 000	70 030 000		70 030 000
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	79 241 294	85 132 539	86 334 039	6 165 197	92 499 236
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	70 727 000	72 958 310	72 958 310		72 958 310
5.8.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	4 291 628	50 500	50 500	5 000 000	5 050 500
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		10 310 000
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	50 827 000	25 000 000	25 000 000	18 900 000	43 900 000
6.1.	Immateriális javak értékesítése					
6.2.	Ingatlanok értékesítése	50 817 000	25 000 000	25 000 000	18 900 000	43 900 000
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	10 000				
6.4.	Részesedések értékesítése					
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek					
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	2 090 289	25 300 000	25 300 000	1 000 000	26 300 000
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megérőülések ÁH-n kívülről					
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	2 090 289	100 000	100 000		100 000
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz		25 200 000	25 200 000	1 000 000	26 200 000
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		40 720 000
8.1.	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megérőülések ÁH-n kívülről					
8.2.	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	31 299 433	40 720 000	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	4 195 797 642	414 103 451	4 609 901 093
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről					
11.	Belföldi értékpapírok bevételei	800 796 940		400 577 540	295 363 200	695 940 740
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	2 112 207 958	1 423 324 781	1 423 324 781	3 916 684	1 427 241 465
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	2 112 207 958	1 423 324 781	1 423 324 781	3 916 684	1 427 241 465
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele					
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)	662 155 984		709 835 525	408 451 216	1 118 286 741
13.1.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések	62 155 984		9 835 525	8 451 216	18 286 741
13.2.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése					
13.3.	Lekötött betétek megszüntetése	600 000 000		700 000 000	400 000 000	1 100 000 000
14.	Külföldi finanszírozás bevételei					
15.	Változóbevételek					
16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei					
17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)	3 575 160 882	1 423 324 781	2 533 737 846	707 731 100	3 241 468 946
18.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	7 265 717 926	5 377 385 282	6 729 535 488	1 121 834 551	7 851 370 039

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcím	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi módosított előirányzat 1.	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat 2.
A	B	C	D	E	F	G
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.6.)	3 568 353 902	4 257 436 645	4 469 020 176	74 401 494	4 543 421 670
1.1.	Személyi juttatások	1 882 754 637	2 248 826 770	2 399 803 206	60 481 899	2 460 285 105
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	225 066 248	276 662 752	295 682 824	12 691 891	308 374 715
1.3.	Dologi kiadások	1 213 817 569	1 403 408 387	1 410 219 125	48 135 827	1 458 354 952
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	15 764 896	22 500 000	22 500 000		22 500 000
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	230 950 552	234 203 736	234 203 736	36 589 322	270 793 058
1.6.	Tartalékok		71 835 000	106 611 285	-83 497 445	23 113 840
1.7.	- az 1.6-ból: - Általános tartalék		71 835 000	106 611 285	-83 497 445	23 113 840
1.8.	- Céltartalék					
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	913 536 268	1 067 308 594	1 097 462 204	343 618 641	1 441 080 845
2.1.	Beruházások	67 907 173	265 645 762	295 799 372	239 975 800	535 775 172
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás	30 279 885			61 922 609	61 922 609
2.3.	Felújítások	590 002 860	776 662 832	776 662 832	100 790 872	877 453 704
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás	284 705 034	50 670 373	50 670 373		50 670 373
2.5.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	255 626 235	25 000 000	25 000 000	2 851 969	27 851 969
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	4 481 890 170	5 324 745 239	5 566 482 380	418 020 135	5 984 502 515
4.	Belföldi finanszírozás kiadásai (4.1. + ... + 4.7.)	1 458 566 945	52 640 043	1 163 053 108	703 814 416	1 866 867 524
4.1.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre					
4.2.	Belföldi értékpapírok kiadásai	800 796 940		400 577 540	295 363 200	695 940 740
4.3.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása					
4.4.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	57 770 005	52 640 043	62 475 568	8 451 216	70 926 784
4.5.	Központi, irányító szervi támogatás					
4.6.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése	600 000 000		700 000 000	400 000 000	1 100 000 000
4.7.	Egyéb belföldi finanszírozás kiadásai					
5.	Külföldi finanszírozás kiadásai					
6.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek					
7.	Változókiadások					
8.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+7.)	1 458 566 945	52 640 043	1 163 053 108	703 814 416	1 866 867 524
9.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+8.)	5 940 457 115	5 377 385 282	6 729 535 488	1 121 834 551	7 851 370 039

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	-3 916 684	-1 374 601 422
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	3 916 684	1 374 601 422

''

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

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	2026. évi módosított előirányzat 1.	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat 2.
A	B	C	D	E	F	G
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	1 093 333 679	1 401 339 725	1 472 912 861	37 622 790	1 510 535 651
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	327 759 414	403 597 396	408 268 878	2 488 385	410 757 263
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	299 815 194	400 184 152	404 437 492	-646 616	403 790 876
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, étkeztetési feladatainak támogatása	407 216 433	562 059 299	588 617 999	29 997 309	618 615 308
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	56 006 346	35 498 878	71 588 492		71 588 492
1.5.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások				3 313 990	3 313 990
1.6.	Elszámolásból származó bevételek	2 536 292			2 469 722	2 469 722
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	137 042 268	199 316 353	348 657 239	10 532 119	359 189 358
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	348 657 239	10 532 119	359 189 358
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás	3 177 632				
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	726 000			231 294 915	231 294 915
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			231 294 915	231 294 915
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás				61 922 609	61 922 609
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.5.)	717 903 931	615 375 807	602 034 280	11 442 430	613 476 710
4.1.	Idegenforgalmi adó	37 625 432	35 000 000	35 000 000		35 000 000
4.2.	Iparűzési adó	669 714 058	573 675 807	560 334 280	9 867 627	570 201 907
4.3.	Talajterhelési díj	1 249 648	1 000 000	1 000 000		1 000 000
4.4.	Gépjárműadó					
4.5.	Egyéb közhatalmi bevételek	9 314 793	5 700 000	5 700 000	1 574 803	7 274 803
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)	519 183 769	546 139 485	551 790 985	33 025 197	584 816 182
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	1 078 233	650 500	1 850 500		1 850 500
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	242 073 071	270 774 307	274 024 307	21 860 000	295 884 307
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	34 777 936	39 800 000	39 800 000		39 800 000
5.4.	Tulajdonosi bevételek					
5.5.	Ellátási díjak	66 010 930	70 030 000	70 030 000		70 030 000
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	75 828 096	81 565 868	82 767 368	6 165 197	88 932 565
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	70 550 000	72 958 310	72 958 310		72 958 310
5.8.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	4 291 628	50 500	50 500	5 000 000	5 050 500
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		10 310 000
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	50 827 000	25 000 000	25 000 000	18 900 000	43 900 000
6.1.	Immateriális javak értékesítése					
6.2.	Ingatlanok értékesítése	50 817 000	25 000 000	25 000 000	18 900 000	43 900 000
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	10 000				
6.4.	Részesedések értékesítése					
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek					
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	2 090 289	100 000	100 000	1 000 000	1 100 000
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		100 000
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz				1 000 000	1 000 000
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		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		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	3 034 215 365	343 817 451	3 378 032 816
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről					
11.	Belföldi értékpapírok bevételei	800 796 940		400 577 540	295 363 200	695 940 740
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	2 060 657 243	1 402 386 190	1 402 386 190	3 916 684	1 406 302 874
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	2 060 657 243	1 402 386 190	1 402 386 190	3 916 684	1 406 302 874
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele					
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)	662 155 984		709 835 525	408 451 216	1 118 286 741
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések	62 155 984		9 835 525	8 451 216	18 286 741
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése					
13.3.	Lekötött betétek megszüntetése	600 000 000		700 000 000	400 000 000	1 100 000 000
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	2 512 799 255	707 731 100	3 220 530 355
18.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	6 068 442 160	4 223 377 560	5 547 014 620	1 051 548 551	6 598 563 171

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcím	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi módosított előirányzat 1.	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat 2.
A	B	C	D	E	F	G
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.6.)	2 408 485 727	3 131 928 923	3 321 095 308	23 115 494	3 344 210 802
1.1.	Személyi juttatások	1 131 036 427	1 495 918 695	1 624 524 889	33 525 856	1 658 050 745
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	149 186 959	206 155 581	220 518 891	3 361 934	223 880 825
1.3.	Dologi kiadások	952 376 893	1 153 435 911	1 164 856 507	33 135 827	1 197 992 334
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	15 764 896	22 500 000	22 500 000		22 500 000
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	160 120 552	182 083 736	182 083 736	36 589 322	218 673 058
1.6.	Tartalékok		71 835 000	106 611 285	-83 497 445	23 113 840
1.7.	- az 1.6-ból: - Általános tartalék		71 835 000	106 611 285	-83 497 445	23 113 840
1.8.	- Céltartalék					
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	890 329 617	1 038 808 594	1 062 866 204	324 618 641	1 387 484 845
2.1.	Beruházások	67 566 245	262 145 762	286 203 372	220 975 800	507 179 172
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás	30 279 885			61 922 609	61 922 609
2.3.	Felújítások	590 002 860	776 662 832	776 662 832	100 790 872	877 453 704
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás	284 705 034	50 670 373	50 670 373		50 670 373
2.5.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	232 760 512			2 851 969	2 851 969
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	3 298 815 344	4 170 737 517	4 383 961 512	347 734 135	4 731 695 647
4.	Belföldi finanszírozás kiadásai (4.1. + ... + 4.7.)	1 458 566 945	52 640 043	1 163 053 108	703 814 416	1 866 867 524
4.1.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre					
4.2.	Belföldi értékpapírok kiadásai	800 796 940		400 577 540	295 363 200	695 940 740
4.3.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása					
4.4.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	57 770 005	52 640 043	62 475 568	8 451 216	70 926 784
4.5.	Központi, irányító szervi támogatás					
4.6.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése	600 000 000		700 000 000	400 000 000	1 100 000 000
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	1 163 053 108	703 814 416	1 866 867 524
9.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+8.)	4 757 382 289	4 223 377 560	5 547 014 620	1 051 548 551	6 598 563 171

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	-3 916 684	-1 353 662 831
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	3 916 684	1 353 662 831

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

BEVÉTELEK

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi módosított előirányzat 1.	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat 2.
A	B	C	D	E	F	G
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.)	973 115 938	913 604 172	913 604 172	70 000 000	983 604 172
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	70 000 000	983 604 172
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	139 665 720		139 665 720
4.1.	Idegenforgalmi adó					
4.2.	Iparűzési adó	102 942 456	126 324 193	139 665 720		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		43 205 965
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke					
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	33 755 826	36 802 494	36 802 494		36 802 494
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke		2 836 800	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		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.	Részesedések értékesítése					
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek					
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)		25 200 000	25 200 000		25 200 000
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről					
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről					
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz		25 200 000	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		7 000 000
8.1.	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről					
8.2.	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	7 574 376	7 000 000	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	1 128 675 857	70 000 000	1 198 675 857
10.	Hírel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről					
11.	Belföldi értékpapírok bevételei					
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	51 550 715	20 938 591	20 938 591		20 938 591
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	51 550 715	20 938 591	20 938 591		20 938 591
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele					
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)					
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések					
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése					
13.3.	Lekötött betétek megszüntetése					
14.	Külföldi finanszírozás bevételei					
15.	Váltóbevételek					
16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei					
17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)	51 550 715	20 938 591	20 938 591		20 938 591
18.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	1 175 602 134	1 136 272 921	1 149 614 448	70 000 000	1 219 614 448

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Sor-szám	Kiadási jogcímek	Forintban!				
		2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi módosított előirányzat 1.	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat 2.
A	B	C	D	E	F	G
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.6.)	1 138 033 609	1 107 772 921	1 115 018 448	51 000 000	1 166 018 448
1.1.	Személyi juttatások	734 033 212	737 861 297	748 284 365	26 700 000	774 984 365
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	73 556 342	68 497 696	71 416 155	9 300 000	80 716 155
1.3.	Dologi kiadások	259 614 055	249 293 928	243 197 928	15 000 000	258 197 928
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai					
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	70 830 000	52 120 000	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	34 596 000	19 000 000	53 596 000
2.1.	Beruházások	340 928	3 500 000	9 596 000	19 000 000	28 596 000
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		25 000 000
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	1 161 240 260	1 136 272 921	1 149 614 448	70 000 000	1 219 614 448
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 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.)	1 161 240 260	1 136 272 921	1 149 614 448	70 000 000	1 219 614 448

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		-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		20 938 591

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	2026. évi módosított előirányzat 1.	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat 2.
A	B	C	D	E	F	G
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	9 861 978	17 334 801	17 334 801		17 334 801
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	9 861 978	17 334 801	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.	Iparűzési 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	286 000	686 000
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke					
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	709 000	400 000	400 000	286 000	686 000
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke					
5.4.	Tulajdonosi bevételek					
5.5.	Ellátási díjak					
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó					
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése					
5.8.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek					
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei					
5.10.	Biztosító által fizetett kártérítés					
5.11.	Egyéb működési bevételek					
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)					
6.1.	Immateriális javak értékesítése					
6.2.	Ingatlanok értékesítése					
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése					
6.4.	Részesedések értékesítése					
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek					
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)					
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről					
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről					
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz					
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)					
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)					
8.1.	Felhal. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről					
8.2.	Felhal. 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	32 906 420	286 000	33 192 420
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.	Államháztartáson belüli megelőlegezések					
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése					
13.3.	Lekötött betétek megszüntetése					
14.	Külföldi finanszírozás bevételei					
15.	Váltóbevételek					
16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei					
17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)					
18.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	21 673 632	17 734 801	32 906 420	286 000	33 192 420

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Sor-szám	Kiadási jogcím	Forintban!				Forintban!
		2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi módosított előirányzat 1.	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat 2.
A	B	D	D	F	F	G
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.6.)	21 834 566	17 734 801	32 906 420	286 000	33 192 420
1.1.	Személyi juttatások	17 684 998	15 046 778	26 993 952	256 043	27 249 995
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	2 322 947	2 009 475	3 747 778	29 957	3 777 735
1.3.	Dologi kiadások	1 826 621	678 548	2 164 690		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	32 906 420	286 000	33 192 420
4.	Belföldi finanszírozás kiadásai (4.1. + ... + 4.7.)					
4.1.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre					
4.2.	Belföldi értékpapírok kiadásai					
4.3.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása					
4.4.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése					
4.5.	Központi, irányító szervi támogatás					
4.6.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése					
4.7.	Egyéb belföldi finanszírozás kiadásai					
5.	Külföldi finanszírozás kiadásai					
6.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek					
7.	Váltókiadások					
8.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+7.)					
9.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+8.)	21 834 566	17 734 801	32 906 420	286 000	33 192 420

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) (+/-)	0			

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

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

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

Forintban!

Sor- szám	Bevételek					Kiadások				
	Megnevezés	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi módosított előirányzat 1.	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat 2.	Megnevezés	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi módosított előirányzat 1.	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat 2.
A	B	C	D	F	G	G	H	I	J	K
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	1 418 674 526	1 490 247 662	37 622 790	1 527 870 452	Személyi juttatások	2 248 826 770	2 399 803 206	60 481 899	2 460 285 105
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 112 920 525	1 277 433 030	80 532 119	1 357 965 149	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	276 662 752	295 682 824	12 691 891	308 374 715
3.	2.-ből EU-s támogatás					Dologi kiadások	1 403 408 387	1 410 219 125	48 135 827	1 458 354 952
4.	Közhatalmi bevételek	741 700 000	741 700 000	11 442 430	753 142 430	Ellátottak pénzbeli juttatásai	22 500 000	22 500 000		22 500 000
5.	Működési bevételek	589 745 450	595 396 950	33 311 197	628 708 147	Egyéb működési célú kiadások	234 203 736	234 203 736	36 589 322	270 793 058
6.	Működési célú átvett pénzeszközök	25 300 000	25 300 000	1 000 000	26 300 000	Tartalékok	71 835 000	106 611 285	-83 497 445	23 113 840
7.	6.-ból EU-s támogatás (közvetlen)									
13.	Költségvetési bevételek összesen (1.+2.+4.+5.+6.)	3 888 340 501	4 130 077 642	163 908 536	4 293 986 178	Költségvetési kiadások összesen (1.+...+6.)	4 257 436 645	4 469 020 176	74 401 494	4 543 421 670
14.	Hiány belső finanszírozásának bevételei (15.+...+18.)	499 051 571	1 208 887 096	412 367 900	1 621 254 996	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása		400 577 540	295 363 200	695 940 740
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele	499 051 571	499 051 571	3 916 684	502 968 255	Likviditási célú hitelek törlesztése				
16.	Vállalkozási maradvány igénybevétele					Rövid lejáratú hitelek törlesztése				
17.	Betét visszavonásából származó bevétel		700 000 000	400 000 000	1 100 000 000	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése				
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek		9 835 525	8 451 216	18 286 741	Kölcsön törlesztése				
19.	Hiány külső finanszírozásának bevételei (20.+...+21.)		400 577 540	295 363 200	695 940 740	Forgatási célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása				
20.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele					Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése		700 000 000	400 000 000	1 100 000 000
21.	Értékpapírok bevételei		400 577 540	295 363 200	695 940 740	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek				
22.	Váltóbevételek					Váltókiadások				
23.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei					Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	52 640 043	62 475 568	8 451 216	70 926 784
24.	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+19.+22.+23.)	499 051 571	1 609 464 636	707 731 100	2 317 195 736	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+23.)	52 640 043	1 163 053 108	703 814 416	1 866 867 524
25.	BEVÉTEL ÖSSZESEN (13.+24.)	4 387 392 072	5 739 542 278	871 639 636	6 611 181 914	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+24.)	4 310 076 688	5 632 073 284	778 215 910	6 410 289 194
26.	Költségvetési hiány:	369 096 144	338 942 534	-	249 435 492	Költségvetési többlet:	-		89 507 042	-
27.	Bruttó hiány:	-	-	-	-	Bruttó többlet:	77 315 384		93 423 726	200 892 720

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

Sor-szám	Bevételek					Kiadások				
	Megnevezés	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi módosított előirányzat 1.	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat 2.	Megnevezés	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi módosított előirányzat 1.	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat 2.
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			231 294 915	231 294 915	Beruházások	265 645 762	295 799 372	239 975 800	535 775 172
2.	1.-ből EU-s támogatás			61 922 609	61 922 609	1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			61 922 609	61 922 609
3.	Felhalmozási bevételek	25 000 000	25 000 000	18 900 000	43 900 000	Felújítások	776 662 832	776 662 832	100 790 872	877 453 704
4.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele	40 720 000	40 720 000		40 720 000	3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás				
5.	4.-ből EU-s támogatás (közvetlen)					Egyéb felhalmozási kiadások	25 000 000	25 000 000	2 851 969	27 851 969
6.	Egyéb felhalmozási célú bevételek					Tartalék				
7.	Költségvetési bevételek összesen: (1.+3.+4.+6.)	65 720 000	65 720 000	250 194 915	315 914 915	Költségvetési kiadások összesen: (1.+3.+5.+6.)	1 067 308 594	1 097 462 204	343 618 641	1 441 080 845
8.	<i>Hiány belső finanszírozás bevételei (9+...+13)</i>	<i>924 273 210</i>	<i>924 273 210</i>		<i>924 273 210</i>	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása				
9.	Költségvetési maradvány igénybevétele	924 273 210	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					Befektetési célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása				
14.	<i>Hiány külső finanszírozásának bevételei (15+...+19)</i>					Betét elhelyezése				
15.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele					Pénzügyi lízing kiadásai				
16.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele									
17.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele									
18.	Értékpapírok kibocsátása									
19.	Egyéb külső finanszírozási bevételek									
20.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (8.+14.)	924 273 210	924 273 210		924 273 210	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (8.+...+19.)				
21.	BEVÉTEL ÖSSZESEN (7.+20.)	989 993 210	989 993 210	250 194 915	1 240 188 125	KIADÁSOK ÖSSZESEN (7.+20.)	1 067 308 594	1 097 462 204	343 618 641	1 441 080 845
22.	Költségvetési hiány:	1 001 588 594	1 031 742 204	93 423 726	1 125 165 930	Költségvetési többlet:	-		-	-
23.	Bruttó hiány:	77 315 384	107 468 994	93 423 726	200 892 720	Bruttó többlet:	-	-	-	-

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

Sárospatak Város Önkormányzata 2026. évi működési támogatásai

Forintban!							
Sor-szám	Bevételi jogcím	2026. évi támogatás megalapozó	Önkormányzati hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők, óvodapedagógusok illetményemelésére fordítandó összeg:	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi módosított előirányzat 1.	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat 2.
A	B	C	D	E	F	G	H(=F+G)
1.	Önkormányzati Hivatal működésének támogatása	289 804 090	42 471 290	289 804 090	294 475 572	2 488 385	296 963 957
3.	Zöldterület-gazdálkodás	26 156 000		26 156 000	26 156 000		26 156 000
4.	Köztisztviselők	46 562 000		46 562 000	46 562 000		46 562 000
5.	Köztisztviselők fenntartása	1 364 705		1 364 705	1 364 705		1 364 705
6.	Köztisztviselők fenntartása	24 378 302		24 378 302	24 378 302		24 378 302
7.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	31 376 800		31 376 800	31 376 800		31 376 800
8.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	1 290 300		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	425 603 679	2 488 385	428 092 064
1.	Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítő bértámogatása	355 315 200	24 035 000	355 315 200	359 568 540	-646 616	358 921 924
2.	Óvodaműködtetési támogatás	44 868 952		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	404 437 492	-646 616	403 790 876
1.	Család és gyermekjóléti szolgálat	34 562 000		34 562 000	34 562 000		34 562 000
2.	Család és gyermekjóléti központ	36 350 000		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		20 399 880
4.	Család és gyermekjóléti szolgálat/központ támogatása	91 311 880	0	91 311 880	91 311 880	0	91 311 880
5.	Szociális étkeztetés	12 568 500		12 568 500	12 568 500	189 000	12 757 500
6.	Házi segítségnyújtás - szociális segítés	25 000		25 000	25 000	-25 000	0
7.	Házi segítségnyújtás - személyi gondozás	45 013 500		45 013 500	45 013 500	714 500	45 728 000
8.	Idősorúak nappali intézményi ellátása	8 894 600		8 894 600	8 894 600	808 600	9 703 200
9.	Fogyatékos személyek nappali intézményi ellátása	11 641 500		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	5 174 000	11 900 480
11.	Demens személyek nappali intézményi ellátása	7 560 000		7 560 000	7 560 000	-1 080 000	6 480 000
12.	Szenvedélybeteg nappali intézményi ellátása - önálló	22 132 000		22 132 000	22 132 000	2 012 000	24 144 000
13.	Támogató szolgáltatás	29 936 000		29 936 000	29 936 000		29 936 000
14.	Szociális ágazati pótlék			0	25 267 200	21 914 209	47 181 409
15.	Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	144 497 580	0	144 497 580	169 764 780	29 707 309	199 472 089
16.	Bölcsőde bértámogatása	123 261 000		123 261 000	124 552 500	300 000	124 852 500
17.	Bölcsőde üzemeltetési támogatása	7 659 640		7 659 640	7 659 640		7 659 640
18.	Bölcsőde támogatása	130 920 640	0	130 920 640	132 212 140	300 000	132 512 140
III.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása összesen:	366 730 100	0	366 730 100	393 288 800	30 007 309	423 296 109
1.	Gyermekekétkeztetés	193 421 199		193 421 199	193 421 199		193 421 199
2.	Rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatása	1 908 000		1 908 000	1 908 000	-10 000	1 898 000
III./2.	Önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása összesen:	195 329 199	0	195 329 199	195 329 199	-10 000	195 319 199
III.	Önkormányzat szociális gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása összesen (III./1.+III./2.):	562 059 299	0	562 059 299	588 617 999	29 997 309	618 615 308
1.	Könyvtári és közművelődési feladatok támogatása	24 798 878		24 798 878	24 798 878		24 798 878
2.	Muzeális intézményi feladatok támogatása (Képtár)	10 700 000		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	71 588 492	0	71 588 492
V.	Önkormányzatok kiegészítő támogatása					3 313 990	3 313 990
VI.	Elszámolásból származó bevételek					2 469 722	2 469 722
VII.	Önkormányzatok működési támogatásai összesen (I.+...+VI.):	1 418 674 526	66 506 290	1 418 674 526	1 490 247 662	37 622 790	1 527 870 452

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

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

**Egyéb működési célú kiadások önkormányzati szinten
2026**

Forintban!

Sor- szám	A kiadás jogcíme/jogosult szervezet megnevezése	A kiadás célja:	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi módosított előirányzat 1.	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat 2.
	A	B	C	D	F	G
ÖNKORMÁNYZAT (13.mell. Kiadások 1.5. sor):						
I.	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások összesen:		0	0	0	0
1.	Magyar Államkincstár	Szolidaritási hozzájárulás	161 823 742	161 823 742	9 867 627	171 691 369
II.	A helyi önkormányzatok törvényi előírásán alapuló befizetései összesen:		161 823 742	161 823 742	9 867 627	171 691 369
1.	Sárospatak és Térsége Önkormányzati Társulás	Tagi hozzájárulás a közös feladatok ellátásához	3 500 000	3 500 000		3 500 000
2.	TOP_PLUSZ-1.1.1.2022-00027 MAKK HETES főzőkonyha fejlesztése	Pályázati elszámolásból eredő visszafizetési kötelezettség	1 559 994	1 559 994		1 559 994
3.	EFOP-1.5.3-16-2017-00038 Humán szolgáltatások fejlesztése a Tokaj-Sárospatak térségben	Szabálytalansági bírság megfizetése			15 354 688	15 354 688
III.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belültre összesen:		5 059 994	5 059 994	15 354 688	20 414 682
1.	Sárospataki Római Katolikus Egyházközség	temetőfenntartás	2 000 000	2 000 000		2 000 000
2.	Sárospataki Református Egyházközség	temetőfenntartás	2 000 000	2 000 000		2 000 000
3.	Sárospatak-Bodroghalász Református Egyházközség	temetőfenntartás	500 000	500 000		500 000
4.	Sárospataki Torna Club	Sárospataki sportpálya üzemeltetése	6 520 000	6 520 000		6 520 000
5.	Interkultur Hungária Közhasznú Nonprofit Kft. Bp.	Zempléni Fesztivál támogatása	5 000 000	5 000 000		5 000 000
6.	Helyi média működése	Sárospataki Tömegkommunikációs Alapítványnak céljellelleggel átadott támogatás	21 600 000	21 600 000		21 600 000
7.	Sportegyesületek, szakosztályok (keret)	működési támogatás pályázat alapján	11 800 000	11 800 000		11 800 000
8.	Sárospataki Polgárőr Egyesület	működésre céljellelleggel átadott támogatás	1 000 000	1 000 000		1 000 000
9.	Sárospataki Római Katolikus Egyházközség	működésre céljellelleggel átadott támogatás	1 200 000	1 200 000		1 200 000
10.	Sárospataki Református Egyházközség	működésre céljellelleggel átadott támogatás	950 000	950 000		950 000
11.	Sárospatak - Bodroghalász Református Egyházközség	működésre céljellelleggel átadott támogatás	350 000	350 000		350 000
12.	Sárospataki Görög Katolikus Egyházközség	működésre céljellelleggel átadott támogatás	900 000	900 000		900 000
13.	Sárospatak - Végardó Görög Katolikus Egyházközség	működésre céljellelleggel átadott támogatás	300 000	300 000		300 000
14.	Egyéb civil szervezetek támogatása	céljellellegű támogatás	1 000 000	1 000 000		1 000 000
15.	Zemplén Help Alapítvány, Sárospatak	működésre céljellelleggel átadott támogatás	1 000 000	1 000 000		1 000 000
16.	Régi Járművek Egri Egyesülete	Zemplén Rally támogatása	500 000	500 000		500 000
17.	Sidinfo Kft. Sárospatak	Képtár működtetése (közfeladat ellátása)	10 700 000	10 700 000		10 700 000
18.	Sidinfo Kft. Sárospatak	426/2025. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum kulturális ágazatot érintő támogatása			2 266 347	2 266 347
19.	Sidinfo Kft. Sárospatak	Sidinfo Kft. Üzleti terve szerinti támogatás 86/2026. (V.29.) KT. határozat			7 575 000	7 575 000
20.	Sidinfo Kft. Sárospatak	Céljellegű támogatás 86/2026. (V.29.) KT határozat			1 525 660	1 525 660
IV.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívültre összesen :		67 320 000	67 320 000	11 367 007	78 687 007
V.	ÖNKORMÁNYZAT (13. mell. Kiadások 1.5. sor) összesen (I.+...+IV):		234 203 736	234 203 736	36 589 322	270 793 058
ÖNKORMÁNYZAT IRÁNYÍTÁSA ALÁ TARTOZÓ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK (26. mell. Kiadások 1.5. sor):						
VI.	ÖNKORMÁNYZAT IRÁNYÍTÁSA ALÁ TARTOZÓ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK összesen:		0	0	0	0
VII.	Önkormányzati szintű egyéb működési támogatás összesen (V.+VI.):		234 203 736	234 203 736	36 589 322	270 793 058

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

Egyéb felhalmozási célú kiadások önkormányzati szinten 2026.

Forintban!

Sor-szám	A kiadás jogcíme/jogosult szervezet megnevezése	A kiadás célja	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi módosított előirányzat 1.	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat 2.
	A	B	C	D	F	G
ÖNKORMÁNYZAT (13.mell. Kiadások 2.5. sor):						
1.	TOP_Plusz-2.1.1 pályázat	Támogatás összegének elszámolása utáni visszafizetendő összeg			2 851 969	2 851 969
I.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre összesen:		0	0	2 851 969	2 851 969
2.	Első lakóingatlanhoz jutók kamatmentes kölcsöne	Első lakóingatlanhoz jutók kamatmentes kölcsöne önkormányzati rendelet alapján	14 000 000	14 000 000		14 000 000
II.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre összesen:		14 000 000	14 000 000	0	14 000 000
3.	Ingatlanutalajdonosok támogatása (keret)	Homlokzatfelújítás támogatása pályázat alapján	10 000 000	10 000 000		10 000 000
4.	Első lakáshoz jutók támogatása	Első lakáshoz jutók kamatmentes hitelének kedvezménye a gyermekek száma alapján	1 000 000	1 000 000		1 000 000
IV.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre összesen:		11 000 000	11 000 000	0	11 000 000
V.	ÖNKORMÁNYZAT (I.+...+IV.) összesen:		25 000 000	25 000 000	2 851 969	27 851 969
ÖNKORMÁNYZAT IRÁNYÍTÁSA ALÁ TARTOZÓ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK (26. mell. Kiadások 2.3.sor):						
VI.	ÖNKORMÁNYZAT IRÁNYÍTÁSA ALÁ TARTOZÓ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK összesen:		0	0	0	0
VII.	Önkormányzati szintű egyéb felhalmozási támogatás (V.+VI.) összesen:		25 000 000	25 000 000	2 851 969	27 851 969

"

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

Beruházási kiadások előirányzata beruházásonként 2026.

Forintban!

Részlete zó sorsz.	Beruházás megnevezése	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi módosított előirányzat 1.	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat 2.
A	B	C	D	F	G
5-101	Választott tisztségviselők (Informatikai eszközök)	2 540 000	2 540 000		2 540 000
5-102	Rákóczi út 32. (Kisértékű tárgyi eszközök)	500 000	500 000	845 000	1 345 000
5-151	Közvilágítás (Napelemes lámpák)	5 000 000	5 000 000		5 000 000
5-152	Közutak, járdák, külterületi utak (Sebességmérő berendezések)	7 500 000	7 500 000		7 500 000
5-154	Közterületek, játszóterek	25 000 000	25 000 000		25 000 000
5-155	Térfigyelő rendszer	12 000 000	12 000 000		12 000 000
5-161	Tervek, tanulmányok, hatósági díjak	15 000 000	15 000 000	25 000 000	40 000 000
5-166	Településrendezés	11 000 000	11 000 000	7 000 000	18 000 000
5-201	Önkormányzati lakások	65 000 000	65 000 000		65 000 000
5-209	Egyéb ingatlanok	3 000 000	3 000 000		3 000 000
5-759	Aktív Magyarország pályázat Újhutai ifjúsági tábor felújítása	4 800 944	4 800 944		4 800 944
5-761	Versenyképes Járások I. Sárospatak és térsége komplex versenyképességi fejlesztése	95 691 700	95 691 700	10 748 590	106 440 290
5-760	Versenyképes Járások II. Városház központ rehabilitáció			33 865 064	33 865 064
5-757	TOP_PLUSZ 3.3.2. EÜ járóbeteg szakellátás fejlesztése projekt kiadásai			61 922 609	61 922 609
5-906	Aktív Magyarország pályázat Jégpálya			77 775 667	77 775 667
Önkormányzat összesen:		247 032 644	247 032 644	217 156 930	464 189 574
	Polgármesteri Hivatal eszközbeszerzése	4 706 998	4 706 998	0	4 706 998
	Carolina Óvoda és Bölcsőde eszközbeszerzése	1 050 800	1 050 800	1 800 000	2 850 800
	A Művelődés Háza és Könyvtára eszközbeszerzése	6 298 820	6 298 820	1 118 870	7 417 690
	Gondozási Központ (informatikai és egyéb tárgyi eszközök beszerzése)	1 500 000	1 500 000	900 000	2 400 000
	Kommunális Szervezet eszközbeszerzése	1 556 500	25 614 110	0	25 614 110
	Rendelőintézet eszközbeszerzése	3 500 000	9 596 000	19 000 000	28 596 000
Hivatal és az Intézmények összesen:		18 613 118	48 766 728	22 818 870	71 585 598
Önkormányzati szinten összesen:		265 645 762	295 799 372	239 975 800	535 775 172

"

Felújítási kiadások előirányzata felújításonként 2026.

Forintban!

Részle- tező sorsz.	Felújítás megnevezése	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi módosított előirányzat 1.	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat 2.
A	B	C	D	F	G
5-152	Közutak, járdák, külterületi utak	157 000 000	157 000 000	-95 000 000	62 000 000
5-201	Önkormányzati ingatlanok	48 000 000	48 000 000	-11 700 000	36 300 000
5-210	Használatba adott ingatlanok			2 500 000	2 500 000
5-734	Makovecz Alap -ÁVG felújítás	486 935 503	486 935 503		486 935 503
5-757	TOP_PLUSZ 3.3.2. EÜ járóbeteg szakellátás fejlesztése projekt kiadásai	50 670 373	50 670 373		50 670 373
5-759	Aktív Magyarország pályázat Újhutai ifjúsági tábor felújítása	29 167 456	29 167 456		29 167 456
5-760	Versenyképes Járások II. Városcsúszpont rehabilitáció			71 636 328	71 636 328
5-761	Versenyképes Járások I. Sárospatak és térsége komplex versenyképességi fejlesztése	4 889 500	4 889 500		4 889 500
5-7291	Vis Maior 657401 azonosító Béla Király, Thököly, Maraszka támfal, járda javítása			63 557 200	63 557 200
5-7292	Vis Maior 6788020 azonosító Kossuth Lajos pince			28 288 700	28 288 700
5-765	Települési infrastruktúra fejlesztése			41 508 644	41 508 644
Önkormányzat összesen:		776 662 832	776 662 832	100 790 872	877 453 704
Hivatal és Intézmények felújítási kiadásai		0	0	0	0
Önkormányzati szinten összesen:		776 662 832	776 662 832	100 790 872	877 453 704

„

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

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
Európai uniós támogatással megvalósuló projektek 2026.

1. EU-s projekt neve, azonosítója:

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

5-757

Forintban!

Források	2023	2024	2025	2026	2026 után	Összesen
Saját erő						
- saját erőből központi támogatás						
EU-s forrás	237 394 000		161 331 117	61 922 609		460 647 726
Társfinanszírozás						
Hitel						
Egyéb forrás						
Források összesen:	237 394 000		161 331 117	61 922 609		460 647 726
Kiadások, költségek	2023	2024	2025	2026	2026 után	Összesen
Személyi jellegű						
Személyi juttatások járuléka						
Anyagjellegű kiadások						
Egyéb dologi kiadások	4 206 875		100 000			4 306 875
Központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatnak EU-s programok és azok hazai társfinanszírozására egyéb működési célú végleges támogatás kiadásai		7 897 726				7 897 726
Beruházások (ingatlan)		8 763 000				8 763 000
Beruházások (egyéb tárgyi eszköz)				61 922 609		61 922 609
Felújítások			111 731 143	50 670 373		162 401 516
Központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatnak EU-s programok és azok hazai társfinanszírozására egyéb felhalmozási célú támogatások kiadásai		215 356 000				215 356 000
Összesen:	4 206 875	232 016 726	111 831 143	112 592 982		460 647 726

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

Megnevezés	Sárospatak Város Önkormányzata					01
Feladat	Összes bevétel, kiadás					01
Forintban						
Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi módosított előirányzat 1.	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat 2.
A	B	C	D	E	F	G
Bevételek						
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	1 306 519 235	1 418 674 526	1 490 247 662	37 622 790	1 527 870 452
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	378 740 989	420 932 197	425 603 679	2 488 385	428 092 064
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	351 654 174	400 184 152	404 437 492	-646 616	403 790 876
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, étkeztetési feladatainak támogatása	491 077 708	562 059 299	588 617 999	29 997 309	618 615 308
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	54 601 757	35 498 878	71 588 492		71 588 492
1.5.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások	21 098 971			3 313 990	3 313 990
1.6.	Elszámolásból származó bevételek	9 345 636			2 469 722	2 469 722
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	14 171 327	72 506 610	103 679 720	-4 502 912	99 176 808
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	103 679 720	-4 502 912	99 176 808
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás					
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	278 497 057			231 294 915	231 294 915
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			231 294 915	231 294 915
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás	0		0	61 922 609	61 922 609
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.5.)	906 469 546	741 700 000	741 700 000	11 442 430	753 142 430
4.1.	Idegenforgalmi adó	34 670 459	35 000 000	35 000 000		35 000 000
4.2.	Iparüzési adó	859 217 780	700 000 000	700 000 000	9 867 627	709 867 627
4.3.	Talajterhelési díj	1 472 140	1 000 000	1 000 000		1 000 000
4.4.	Gépjárműadó					
4.5.	Egyéb közhatalmi bevételek	11 109 167	5 700 000	5 700 000	1 574 803	7 274 803
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)	364 798 395	326 689 400	326 689 400	5 425 197	332 114 597
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke					
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	170 762 304	174 743 307	174 743 307		174 743 307
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	23 966 101	33 000 000	33 000 000		33 000 000
5.4.	Tulajdonosi bevételek					
5.5.	Ellátási díjak	28 670 621	31 000 000	31 000 000		31 000 000
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	91 120 229	48 260 693	48 260 693	425 197	48 685 890
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	32 079 000	29 475 400	29 475 400		29 475 400
5.8.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	11 087 345	50 000	50 000	5 000 000	5 050 000
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		10 160 000
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	232 816 496	25 000 000	25 000 000	18 900 000	43 900 000
6.1.	Immateriális javak értékesítése					
6.2.	Ingatlanok értékesítése	232 781 496	25 000 000	25 000 000	18 900 000	43 900 000
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	30 000				
6.4.	Részesedések értékesítése	5 000				
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek					
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	1 000 000	100 000	100 000	1 000 000	1 100 000
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		100 000
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz				1 000 000	1 000 000
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		40 720 000
8.1.	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n					
8.2.	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről	36 513 261	40 720 000	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	2 728 136 782	301 182 420	3 029 319 202
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről					
11.	Belföldi értékpapírok bevételei	395 061 600		400 577 540	295 363 200	695 940 740
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	1 191 200 015	1 305 000 000	1 305 000 000	3 916 684	1 308 916 684
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	1 191 200 015	1 305 000 000	1 305 000 000	3 916 684	1 308 916 684
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele					
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)	1 674 947 251		709 835 525	408 451 216	1 118 286 741
13.1.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések	74 947 251		9 835 525	8 451 216	18 286 741
13.2.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése					
13.3.	Lekötött betétek megszüntetése	1 600 000 000		700 000 000	400 000 000	1 100 000 000
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	2 415 413 065	707 731 100	3 123 144 165
18.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	6 401 994 183	3 930 390 536	5 143 549 847	1 008 913 520	6 152 463 367

Megnevezés	Sárospatak Város Önkormányzata					01
Feladat	Összes bevétel, kiadás					01

Sor-szám	Kiadási előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi módosított előirányzat 1.	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat 2.
A	B	C	D	E	F	G
	Kiadások					
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.6.)	882 261 555	1 087 578 099	1 104 634 384	-35 316 209	1 069 318 175
1.1.	Személyi juttatások	95 238 486	108 023 905	106 523 905	18 808 456	125 332 361
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	11 791 113	15 618 153	14 648 153	2 444 303	17 092 456
1.3.	Dologi kiadások	496 944 983	635 397 305	620 147 305	-9 660 845	610 486 460
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	16 211 920	22 500 000	22 500 000		22 500 000
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	262 075 053	234 203 736	234 203 736	36 589 322	270 793 058
1.6.	Tartalékok		71 835 000	106 611 285	-83 497 445	23 113 840
1.7.	- az 1.6-ból: - Általános tartalék		71 835 000	106 611 285	-83 497 445	23 113 840
1.8.	- Céltartalék					
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	610 434 162	1 048 695 476	1 048 695 476	320 799 771	1 369 495 247
2.1.	Beruházások	15 117 454	247 032 644	247 032 644	217 156 930	464 189 574
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás				61 922 609	61 922 609
2.3.	Felújítások	583 316 708	776 662 832	776 662 832	100 790 872	877 453 704
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás	544 205 464	50 670 373	50 670 373		50 670 373
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások	12 000 000	25 000 000	25 000 000	2 851 969	27 851 969
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	1 492 695 717	2 136 273 575	2 153 329 860	285 483 562	2 438 813 422
4.	Belföldi finanszírozás kiadásai (4.1. + ... + 4.7.)	3 600 381 782	1 794 116 961	2 990 219 987	723 429 958	3 713 649 945
4.1.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre					
4.2.	Belföldi értékpapírok kiadásai	395 061 600		400 577 540	295 363 200	695 940 740
4.3.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása					
4.4.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	62 334 575	52 640 043	62 475 568	8 451 216	70 926 784
4.5.	Központi, irányító szervi támogatás	1 542 985 607	1 741 476 918	1 827 166 879	19 615 542	1 846 782 421
4.6.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése	1 600 000 000		700 000 000	400 000 000	1 100 000 000
4.7.	Egyéb belföldi finanszírozás kiadásai					
5.	Külföldi finanszírozás kiadásai					
6.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek					
7.	Váltókiadások					
8.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+7.)	3 600 381 782	1 794 116 961	2 990 219 987	723 429 958	3 713 649 945
9.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+8.)	5 093 077 499	3 930 390 536	5 143 549 847	1 008 913 520	6 152 463 367

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

”

14. 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
Forintban						
Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi módosított előirányzat 1.	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat 2.
A	B	C	D	F	F	G
Bevételek						
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	1 306 519 235	1 418 674 526	1 490 247 662	37 622 790	1 527 870 452
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	378 740 989	420 932 197	425 603 679	2 488 385	428 092 064
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	351 654 174	400 184 152	404 437 492	-646 616	403 790 876
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, étkeztetési feladatainak	491 077 708	562 059 299	588 617 999	29 997 309	618 615 308
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	54 601 757	35 498 878	71 588 492		71 588 492
1.5.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások	21 098 971			3 313 990	3 313 990
1.6.	Elszámolásból származó bevételek	9 345 636			2 469 722	2 469 722
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	14 171 327	72 506 610	103 679 720	-4 502 912	99 176 808
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	103 679 720	-4 502 912	99 176 808
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás					
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	278 497 057			231 294 915	231 294 915
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			231 294 915	231 294 915
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás				61 922 609	61 922 609
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.5.)	731 618 076	615 375 807	602 034 280	11 442 430	613 476 710
4.1.	Idegenforgalmi adó	34 670 459	35 000 000	35 000 000		35 000 000
4.2.	Iparüzési adó	684 366 310	573 675 807	560 334 280	9 867 627	570 201 907
4.3.	Talajterhelési díj	1 472 140	1 000 000	1 000 000		1 000 000
4.4.	Gépjárműadó					
4.5.	Egyéb közhatalmi bevételek	11 109 167	5 700 000	5 700 000	1 574 803	7 274 803
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)	363 274 395	325 165 400	325 165 400	5 425 197	330 590 597
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke					
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	169 562 304	173 543 307	173 543 307		173 543 307
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	23 966 101	33 000 000	33 000 000		33 000 000
5.4.	Tulajdonosi bevételek					
5.5.	Ellátási díjak	28 670 621	31 000 000	31 000 000		31 000 000
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	90 796 229	47 936 693	47 936 693	425 197	48 361 890
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	32 079 000	29 475 400	29 475 400		29 475 400
5.8.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	11 087 345	50 000	50 000	5 000 000	5 050 000
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		10 160 000
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	232 816 496	25 000 000	25 000 000	18 900 000	43 900 000
6.1.	Immateriális javak értékesítése					
6.2.	Ingatlanok értékesítése	232 781 496	25 000 000	25 000 000	18 900 000	43 900 000
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	30 000				
6.4.	Részesedések értékesítése	5 000				
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek					
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	1 000 000	100 000	100 000	1 000 000	1 100 000
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		100 000
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz				1 000 000	1 000 000
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		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		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	2 579 947 062	301 182 420	2 881 129 482
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről					
11.	Belföldi értékpapírok bevételei	395 061 600		400 577 540	295 363 200	695 940 740
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	1 191 200 015	1 305 000 000	1 305 000 000	3 916 684	1 308 916 684
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	1 191 200 015	1 305 000 000	1 305 000 000	3 916 684	1 308 916 684
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele					
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)	1 674 947 251		709 835 525	408 451 216	1 118 286 741
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések	74 947 251		9 835 525	8 451 216	18 286 741
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése					
13.3.	Lekötött betétek megszüntetése	1 600 000 000		700 000 000	400 000 000	1 100 000 000
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	2 415 413 065	707 731 100	3 123 144 165
18.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	6 220 246 543	3 795 542 343	4 995 360 127	1 008 913 520	6 004 273 647

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

Sor-szám	Kiadási előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi módosított előirányzat 1.	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat 2.
A	B	C	D	E	F	G
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.6.)	816 839 525	1 016 074 199	1 033 130 484	-35 316 209	997 814 275
1.1.	Személyi juttatások	91 234 096	98 690 405	97 190 405	18 808 456	115 998 861
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	11 397 961	14 166 753	13 196 753	2 444 303	15 641 056
1.3.	Dologi kiadások	491 085 495	626 798 305	611 548 305	-9 660 845	601 887 460
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	16 211 920	22 500 000	22 500 000		22 500 000
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	206 910 053	182 083 736	182 083 736	36 589 322	218 673 058
1.6.	Tartalékok		71 835 000	106 611 285	-83 497 445	23 113 840
1.7.	- az 1.6-ból: - Általános tartalék		71 835 000	106 611 285	-83 497 445	23 113 840
1.8.	- Céltartalék					
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	598 434 162	1 023 695 476	1 023 695 476	320 799 771	1 344 495 247
2.1.	Beruházások	15 117 454	247 032 644	247 032 644	217 156 930	464 189 574
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás				61 922 609	61 922 609
2.3.	Felújítások	583 316 708	776 662 832	776 662 832	100 790 872	877 453 704
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás	544 205 464	50 670 373	50 670 373		50 670 373
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások				2 851 969	2 851 969
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	1 415 273 687	2 039 769 675	2 056 825 960	285 483 562	2 342 309 522
4.	Belföldi finanszírozás kiadásai (4.1. + ... + 4.7.)	3 555 867 671	1 755 772 668	2 938 534 167	723 429 958	3 661 964 125
4.1.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre					
4.2.	Belföldi értékpapírok kiadásai	395 061 600		400 577 540	295 363 200	695 940 740
4.3.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása					
4.4.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	62 334 575	52 640 043	62 475 568	8 451 216	70 926 784
4.5.	Központi, irányító szervi támogatás	1 498 471 496	1 703 132 625	1 775 481 059	19 615 542	1 795 096 601
4.6.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése	1 600 000 000		700 000 000	400 000 000	1 100 000 000
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	2 938 534 167	723 429 958	3 661 964 125
9.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+8.)	4 971 141 358	3 795 542 343	4 995 360 127	1 008 913 520	6 004 273 647

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

„

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

Költségvetési szerv megnevezése	Sárospataki Polgármesteri Hivatal					02
Feladat megnevezése	Összes bevétel, kiadás					01
Forintban						
Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi módosított előirányzat 1.	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat 2.
A	B	C	D	E	F	G
Bevételek						
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)	758 078	400 000	400 000	286 000	686 000
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke					
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke	691 000	400 000	400 000	286 000	686 000
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	16 171 619		16 171 619
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei					
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről					
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	1 000 000	1 000 000	16 171 619		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 ÁH-n belülről					
4.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele					
4.3.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
4.4.	4.2.-ből EU-s támogatás					
5.	Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)					
5.1.	Immateriális javak értékesítése					
5.2.	Ingatlanok értékesítése					
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése					
6.	Működési célú átvett pénzeszközök					
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök					
8.	Költségvetési bevételek összesen (1.+...+7.)	1 758 078	1 400 000	16 571 619	286 000	16 857 619
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	319 655 792	396 982 882	402 336 490		402 336 490
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	25 722 535	20 464 337	20 464 337		20 464 337
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele					
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	293 933 257	376 518 545	381 872 153		381 872 153
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	321 413 870	398 382 882	418 908 109	286 000	419 194 109

Sor-szám	Kiadási előirányzat megnevezése	2024. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat 1.	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat 2.
A	B	C	D	E	F	G
Kiadások						
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	299 851 217	393 675 884	414 201 111	286 000	414 487 111
1.1.	Személyi juttatások	243 548 621	315 693 293	331 822 973	256 043	332 079 016
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	37 181 499	47 533 806	50 443 211	29 957	50 473 168
1.3.	Dologi kiadások	19 121 097	30 448 785	31 934 927		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		4 706 998
2.1.	Beruházások	1 098 316	4 706 998	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	418 908 109	286 000	419 194 109
Éves átlagos létszám előirányzat (fő)						
		34	38	38	0	38
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)						
		0	0	0	0	0

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

Költségvetési szerv megnevezése	Sárospataki Polgármesteri Hivatal					02
Feladat megnevezése	Államigazgatási feladatok bevételei és kiadásai					03
Forintban						
Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi módosított előirányzat 1.	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat 2.
A	B	C	D	E	F	G
Bevételek						
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)	691 000	400 000	400 000	286 000	686 000
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke					
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke	691 000	400 000	400 000	286 000	686 000
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 ÁH-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 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.)	691 000	400 000	15 571 619	286 000	15 857 619
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	11 700 000	17 334 801	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		17 334 801
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	12 391 000	17 734 801	32 906 420	286 000	33 192 420

Sor-szám	Kiadási előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi módosított előirányzat 1.	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat 2.
A	B	C	D	E	F	G
Kiadások						
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	12 228 283	17 734 801	32 906 420	286 000	33 192 420
1.1.	Személyi juttatások	10 505 892	15 046 778	26 993 952	256 043	27 249 995
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 310 778	2 009 475	3 747 778	29 957	3 777 735
1.3.	Dologi kiadások	411 613	678 548	2 164 690		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.-ból EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása					
3.	Finanszírozási kiadások					
4.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)	12 228 283	17 734 801	32 906 420	286 000	33 192 420

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

..

17. 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	2026. évi módosított előirányzat 1.	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat 2.
A	B	C	D	E	F	G
Bevételek						
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)	15 609 837	16 293 100	16 293 100	600 000	16 893 100
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke					
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke	5 064 500	5 000 000	5 000 000	600 000	5 600 000
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	833 928	800 000	800 000		800 000
1.4.	Tulajdonosi bevételek					
1.5.	Ellátási díjak	5 796 908	5 730 000	5 730 000		5 730 000
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	1 724 497	1 763 100	1 763 100		1 763 100
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérülése	2 190 000	3 000 000	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	1 111 860	2 887 428
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	1 111 860	2 887 428
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.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1.+...+7.)	24 226 528	18 068 668	18 068 668	1 711 860	19 780 528
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	530 368 773	621 341 451	637 341 446	1 280 000	638 621 446
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	5 750 436	17 304 031	17 304 031		17 304 031
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele					
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	524 618 337	604 037 420	620 037 415	1 280 000	621 317 415
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	554 595 301	639 410 119	655 410 114	2 991 860	658 401 974

Sor-szám	Kiadási előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi módosított előirányzat 1.	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat 2.
A	B	C	D	E	F	G
Kiadások						
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	536 348 416	638 359 319	654 359 314	1 191 860	655 551 174
1.1.	Személyi juttatások	380 358 960	451 261 370	463 761 366	2 644 000	466 405 366
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	49 356 456	65 891 499	69 391 498	347 860	69 739 358
1.3.	Dologi kiadások	106 633 000	121 206 450	121 206 450	-1 800 000	119 406 450
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	1 800 000	2 850 800
2.1.	Beruházások	942 854	1 050 800	1 050 800	1 800 000	2 850 800
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	655 410 114	2 991 860	658 401 974

Éves átlagos létszám előirányzat (fő)	50,0	50,0	50,0			50,0
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	1	1	1	1		2,0

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

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

Költségvetési szerv megnevezése	A Művelődés Háza és Könyvtára					04
Feladat megnevezése	Összes bevétel, kiadás (kötelező feladat)					
Forinban!						
Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi módosított előirányzat 1.	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat 2.
A	B	C	D	E	F	G
Bevételek						
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)	111 457 641	112 354 665	112 926 165		112 926 165
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke	885 040	650 500	650 500		650 500
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke	68 792 155	67 372 000	67 822 000		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	18 487 575		18 487 575
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérülése	22 857 000	25 815 590	25 815 590		25 815 590
1.8.	Kamatbevételek	12	500	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		150 000
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)	6 670 632	6 392 000	6 392 000		6 392 000
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei					
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről					
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	6 670 632	6 392 000	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 ÁH-n belülről					
4.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele					
4.3.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	1 438 848				
4.4.	4.2.-ből EU-s támogatás					
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	119 318 165		119 318 165
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	190 452 098	149 804 991	188 685 889	15 515 542	204 201 431
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	30 728 581	19 059 840	19 059 840		19 059 840
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele					
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	159 723 517	130 745 151	169 626 049	15 515 542	185 141 591
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	310 019 219	268 551 656	308 004 054	15 515 542	323 519 596

Sor-szám	Kiadási előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi módosított előirányzat 1.	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat 2.
A	B	C	D	F	F	G
Kiadások						
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	277 570 321	262 252 836	301 705 234	14 396 672	316 101 906
1.1.	Személyi juttatások	105 061 573	105 136 317	122 464 545		122 464 545
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	13 871 063	13 596 674	16 149 344		16 149 344
1.3.	Dologi kiadások	156 558 358	143 519 845	163 091 345	14 396 672	177 488 017
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	1 118 870	7 417 690
2.1.	Beruházások	13 389 058	6 298 820	6 298 820	1 118 870	7 417 690
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	308 004 054	15 515 542	323 519 596

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

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

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

Költségvetési szerv megnevezése	Sárospataki Gondozási Központ					05
Feladat megnevezése	Összes bevétel, kiadás (kötelező feladat)					
Forintban!						
Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi módosított előirányzat 1.	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat 2.
A	B	C	D	E	F	G
Bevételek						
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)	50 742 020	52 740 000	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		33 300 000
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	7 373 959	7 560 000	7 560 000		7 560 000
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérülése	10 653 000	11 880 000	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	1 031 346	4 091 331
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei					
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése AH-n belülről					
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	3 539 441	3 059 985	3 059 985	1 031 346	4 091 331
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					
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök					
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1.+...+7.)	54 281 461	55 799 985	55 799 985	1 031 346	56 831 331
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	277 321 265	320 804 124	329 337 458	4 100 000	333 437 458
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	9 917 389	10 072 415	10 072 415		10 072 415
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele					
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	267 403 876	310 731 709	319 265 043	4 100 000	323 365 043
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	331 602 726	376 604 109	385 137 443	5 131 346	390 268 789

Sor-szám	Kiadási előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi módosított előirányzat 1.	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat 2.
A	B	C	D	F	F	G
Kiadások						
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	320 945 560	375 104 109	383 637 443	4 231 346	387 868 789
1.1.	Személyi juttatások	205 615 331	243 348 980	250 015 647	968 400	250 984 047
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	31 246 685	37 234 129	39 100 796	62 946	39 163 742
1.3.	Dologi kiadások	84 083 544	94 521 000	94 521 000	3 200 000	97 721 000
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	900 000	2 400 000
2.1.	Beruházások	584 751	1 500 000	1 500 000	900 000	2 400 000
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	385 137 443	5 131 346	390 268 789

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

11

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

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

Költségvetési szerv megnevezése	Sáropataki Kommunális Szervezet					06
Feladat megnevezése	Összes bevétel, kiadás (kötelező feladat)					
Forintban!						
Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezése	2024. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi módosított előirányzat 1.	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat 2.
A	B	C	D	E	F	G
Bevételek						
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)	47 685 521	39 586 320	44 666 320	27 000 000	71 666 320
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke	3 369 223		1 200 000		1 200 000
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke	20 950 943	24 859 000	27 659 000	21 260 000	48 919 000
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	9 550 366	6 000 000	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	7 020 000	5 740 000	12 760 000
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérülése	3 100 000	2 787 320	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	136 229 978	12 891 825	149 121 803
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	136 229 978	12 891 825	149 121 803
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	180 896 298	39 891 825	220 788 123
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	300 372 490	309 553 366	313 133 965	-1 280 000	311 853 965
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	47 579 981	30 485 567	30 485 567		30 485 567
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele					
9.3.	Iránvító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	252 792 509	279 067 799	282 648 398	-1 280 000	281 368 398
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	439 284 080	367 201 888	494 030 263	38 611 825	532 642 088

Sor-szám	Kiadási előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi módosított előirányzat 1.	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat 2.
A	B	C	D	F	F	G
Kiadások						
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	407 320 434	365 645 388	468 416 153	38 611 825	507 027 978
1.1.	Személyi juttatások	267 454 872	235 840 350	325 269 147	11 105 000	336 374 147
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	29 362 921	25 546 882	31 789 754	506 825	32 296 579
1.3.	Dologi kiadások	110 502 641	104 258 156	111 357 252	27 000 000	138 357 252
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	25 614 110		25 614 110
2.1.	Beruházások	1 478 079	1 556 500	25 614 110		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	494 030 263	38 611 825	532 642 088

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

"

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

Költségvetési szerv megnevezése	Sárosaptak Város Rendelőintézete					07
Feladat megnevezése	Összes bevétel, kiadás					
Forintban!						
Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi módosított előirányzat 1.	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat 2.
A	B	D	D	E	F	G
	Bevételek					
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)	35 766 431	41 681 965	41 681 965		41 681 965
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke					
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke	32 771 799	35 602 494	35 602 494		35 602 494
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	19 915	2 836 800	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		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	70 000 000	1 080 124 160
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei					
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről					
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	1 113 070 577	1 010 124 160	1 010 124 160	70 000 000	1 080 124 160
2.4.	2.3.-ból EU támogatás					
3.	Közhatalmi bevételek					
4.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)					
4.1.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről					
4.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele					
4.3.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
4.4.	4.2.-ból 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		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	70 000 000	1 147 006 125
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	29 561 568	61 314 885	74 656 412		74 656 412
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	14 361 874	20 938 591	20 938 591		20 938 591
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele					
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	15 199 694	40 376 294	53 717 821		53 717 821
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	1 203 498 576	1 138 321 010	1 151 662 537	70 000 000	1 221 662 537

Sor-szám	Kiadási előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi módosított előirányzat 1.	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat 2.
A	B	C	D	E	F	G
	Kiadások					
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	1 153 013 667	1 134 821 010	1 142 066 537	51 000 000	1 193 066 537
1.1.	Személyi juttatások	804 728 236	789 522 555	799 945 623	26 700 000	826 645 623
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	76 471 297	71 241 609	74 160 068	9 300 000	83 460 068
1.3.	Dologi kiadások	271 814 134	274 056 846	267 960 846	15 000 000	282 960 846
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	9 596 000	19 000 000	28 596 000
2.1.	Beruházások	20 254 894	3 500 000	9 596 000	19 000 000	28 596 000
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	1 151 662 537	70 000 000	1 221 662 537

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

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

Költségvetési szerv megnevezése	Sárosapatak Város Rendelőintézete					07
Feladat megnevezése	Önként vállalt feladatok bevételei, kiadásai					02
Forintban!						
Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi módosított előirányzat 1.	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat 2.
A	B	D	D	E	F	G
	Bevételek					
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)	35 766 431	41 681 965	41 681 965		41 681 965
1.1.	Keszletértékesítés ellenértéke					
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke	32 771 799	35 602 494	35 602 494		35 602 494
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	19 915	2 836 800	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		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.)	1 083 756 160	913 604 172	913 604 172	70 000 000	983 604 172
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei					
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről					
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	1 083 756 160	913 604 172	913 604 172	70 000 000	983 604 172
2.4.	2.3.-ból EU támogatás					
3.	Közhatalmi bevételek					
4.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)					
4.1.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről					
4.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele					
4.3.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről					
4.4.	4.2.-ből EU-s támogatás					
5.	Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)					
5.1.	Immateriális javak értékesítése					
5.2.	Ingatlanok értékesítése					
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése					
6.	Működési célú átvett pénzeszközök		25 200 000	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	70 000 000	1 050 486 137
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	28 238 397	59 282 884	72 624 411		72 624 411
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	14 361 874	20 938 591	20 938 591		20 938 591
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele					
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	13 876 523	38 344 293	51 685 820		51 685 820
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	1 172 860 988	1 039 769 021	1 053 110 548	70 000 000	1 123 110 548

Sor-szám	Kiadási előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi módosított előirányzat 1.	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat 2.
A	B		D	F	F	G
	Kiadások					
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	1 122 376 079	1 036 269 021	1 043 514 548	51 000 000	1 094 514 548
1.1.	Személyi juttatások	789 831 868	728 527 797	738 950 865	26 700 000	765 650 865
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	74 554 987	67 046 296	69 964 755	9 300 000	79 264 755
1.3.	Dologi kiadások	257 989 224	240 694 928	234 598 928	15 000 000	249 598 928
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	9 596 000	19 000 000	28 596 000
2.1.	Beruházások	20 254 894	3 500 000	9 596 000	19 000 000	28 596 000
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	1 053 110 548	70 000 000	1 123 110 548

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

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

Költségvetési szerv megnevezése	Intézmények és a Hivatal összesen					08
Feladat megnevezése	Összes bevétel, kiadás					
Forintban!						
Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi módosított előirányzat 1.	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat 2.
A	B	C	D	E	F	G
Bevételek						
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)	262 019 528	263 056 050	268 707 550	27 886 000	296 593 550
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke	4 254 263	650 500	1 850 500		1 850 500
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke	128 270 397	133 233 494	136 483 494	22 146 000	158 629 494
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	10 455 027	9 636 800	9 636 800		9 636 800
1.4.	Tulajdonosi bevételek					
1.5.	Ellátási díjak	38 478 212	39 030 000	39 030 000		39 030 000
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	39 988 612	36 871 846	38 073 346	5 740 000	43 813 346
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérülése	38 963 000	43 482 910	43 482 910		43 482 910
1.8.	Kamatbevételek	27	500	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		150 000
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)	1 223 453 610	1 040 413 915	1 173 753 310	85 035 031	1 258 788 341
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	1 173 753 310	85 035 031	1 258 788 341
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		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	1 467 660 860	112 921 031	1 580 581 891
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	1 647 731 986	1 859 801 699	1 945 491 660	19 615 542	1 965 107 202
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	134 060 796	118 324 781	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	1 827 166 879	19 615 542	1 846 782 421
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	3 160 413 772	3 188 471 664	3 413 152 520	132 536 573	3 545 689 093

Sor-szám	Kiadási előirányzat megnevezése	2025. évi teljesített előirányzat	2026. évi eredeti előirányzat	2026. évi módosított előirányzat	Módosítás (+/-)	2026. évi módosított előirányzat 2.
A	B	C	D	E	F	G
Kiadások						
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	2 995 049 615	3 169 858 546	3 364 385 792	109 717 703	3 474 103 495
1.1.	Személyi juttatások	2 006 767 593	2 140 802 865	2 293 279 301	41 673 443	2 334 952 744
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	237 489 921	261 044 599	281 034 671	10 247 588	291 282 259
1.3.	Dologi kiadások	748 712 774	768 011 082	790 071 820	57 796 672	847 868 492
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	48 766 728	22 818 870	71 585 598
2.1.	Beruházások	37 747 952	18 613 118	48 766 728	22 818 870	71 585 598
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	3 413 152 520	132 536 573	3 545 689 093

Éves átlagos létszám előirányzat (fő)	255	261	261	0	261
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	48	58	73	1	74

..

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 második módosítására vonatkozó javaslatokat tartalmazza.

A módosítás közgazdasági tartalma alapján a költségvetési rendelet aktuális előirányzati szerkezetének rendezését, a központi költségvetési támogatások, intézményi igények, feladatalapú atcsoportosítások 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 4.609.901.093 Ft-ban, a költségvetési kiadás 5.984.502.515 Ft-ban, a finanszírozási bevétel 3.241.468.946 Ft-ban, a finanszírozási kiadás 1.866.867.524 Ft-ban, a költségvetési és finanszírozási bevételek, valamint kiadások főösszege 7.851.370.039 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

A rendelkezés Sárospatak Város Önkormányzata 2026. évi tartalékelőirányzatának módosított összegét 23.113.840 Ft-ban állapítja meg. A tartalékelőirányzat változása a költségvetési források feladatonkénti felülvizsgálatának, a képviselő-testületi döntésekkel megalapozott finanszírozási szükségleteknek, valamint a rendelkezésre álló előirányzatok tudatos és célirányos átrendezésének eredménye.

A módosítás során kiemelt jelentőséggel bír az utófinanszírozású vis maior helyreállítási feladatokhoz kapcsolódó, összesen 92.145.900 Ft összegű átmeneti finanszírozási szükséglet költségvetési kezelése. A szükséges fedezet biztosítása az előirányzatok belső átcsoportosításával, a költségvetési egyensúly fenntartása mellett történik. Az e célból végrehajtott, egymást ellentételező tartalékmódosítások önmagukban nem eredményezik a tartalék nettó csökkenését.

A tartalékkeret módosítása összességében a felelős költségvetési gazdálkodást, a pénzügyi erőforrások hatékony hasznosítását, a kötelezettségvállalások előirányzati fedezetének biztosítását, valamint a közfeladatok folyamatos és kiszámítható finanszírozását szolgálja.

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

Tájékoztató az előzetes hatásvizsgálat eredményéről

Az előzetes hatásvizsgálat a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-ában foglalt követelményekre figyelemmel, a rendelettervezet feltételezett társadalmi, gazdasági, költségvetési, környezeti, egészségi, adminisztratív, valamint végrehajtási hatásainak mérlegelésével készült. A vizsgálat célja annak bemutatása, hogy a rendeletmódosítás a jogszabályi megfelelést, 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 I. módosított előirányzatokhoz képest 1.121.834.551 Ft-tal növekszik, miközben a bevételi és kiadási oldal egyensúlya fennmarad. A költségvetési bevételek 414.103.451 Ft-tal, míg a költségvetési kiadások 418.020.135 Ft-tal, a finanszírozási bevételek 707.731.100 Ft-tal, és a finanszírozási kiadások 703.814.416 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 23.113.840 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. október 19.

dr. Szabó Gergő LL.M

jegyző