

Előterjesztés
Sátoraljaújhely Város Önkormányzat 2026. évi költségvetésének elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 24.§ szerint a jegyző, a költségvetési rendelet-tervezetet a tervszámoknak megfelelően készíti elő. A jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig nyújtja be a képviselő-testületnek.

A 2026. évre jóváhagyott adótörvények, az államháztartást szabályozó jogszabályok, valamint Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény alapján elkészült a 2026. évi költségvetési rendelet-tervezet.

A költségvetési rendelet szerkezetének, tartalmának kialakítása az Áht., valamint a 368/2011. (XII. 31.) végrehajtási kormányrendelet alapján történt. A költségvetési rendelet mellékleteit képező táblák struktúrája megfelel a jelenleg hatályos államháztartási számviteli rendszerre vonatkozó jogszabályoknak, amelyek egyik lényeges eleme a rovatrend szerinti tervezés és elszámolás.

Sátoraljaújhely Város Önkormányzata 2026. évi költségvetése, az erről szóló rendelettervezet összeállítása a fenti jogszabályok figyelembevételével került összeállításra.

I. Általános indokolás:

A 2026. évre jóváhagyott adótörvények, az államháztartást szabályozó jogszabályok, valamint Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény (továbbiakban: 2026. évi költségvetési törvény) alapján elkészült a 2026. évi költségvetési rendelet-tervezet.

A költségvetési rendelet szerkezetének, tartalmának kialakítása az Áht., valamint a 368/2011. (XII. 31.) végrehajtási kormányrendelet alapján történt.

Az Áht. 23.§ (2) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza:

„A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza

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

- *aa) működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és*
- *ab) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,*

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

- *ba) kiemelt előirányzatok,*
- *bb) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok*

szerinti bontásban,

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

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

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

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

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

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

A költségvetési rendelet mellékleteit képező táblák struktúrája megfelel a jelenleg hatályos államháztartási számviteli rendszerre vonatkozó jogszabályoknak, amelyek egyik lényeges eleme a rovatrend szerinti tervezés és elszámolás.

Az Áht. 24.§ (4) bekezdése szerint a költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:

„a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,

b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,

c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és

d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.”

II. Részletes indoklás:

1.§-hoz: rendeletet értelemszerűen meghatározza a hatálya alá tartozó szerveket.

2.§-hoz: meghatározza költségvetési és finanszírozási bevételek együttes főösszegét, a költségvetési és finanszírozási kiadások együttes főösszegét, és ezen belül a költségvetési bevételi főösszeget, a költségvetési kiadási főösszeget, a költségvetési hiány finanszírozási kiadás külső finanszírozás bevételeit.

Sátoraljaújhely Város Önkormányzat költségvetési mérlege

Sátoraljaújhely Város Önkormányzata összevont, a halmozódásokat nem tartalmazó -konszolidált - költségvetési egyenlegének alakulását tájékoztató tábla tartalmazza. A konszolidált költségvetési mérleg az intézmények részére biztosított finanszírozást – irányítószervi támogatást – összevontan tartalmazza, azaz bevételi oldalon a fedezetet biztosító működési bevételek között szerepel, míg kiadási oldalon az intézményeknél ténylegesen teljesített soron jelenik meg. Természetesen a rendelet-tervezet mellékletét részletező táblákban összecsúszva megjelenik az intézményfinanszírozás összege.

A helyi önkormányzatok központi költségvetési támogatási rendszere 2026. évben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik. A tervezett bevételek nagyobb részben az intézményi ellátottak várható létszáma, az egyéb mutatók figyelembevételével igényelt és a központi kormányzat részéről jóváhagyott támogatásokból származnak.

A költségvetés tervezése során áttekintésre kerültek a 2026. évben ellátandó feladatok, felmérésre kerültek azok forrás - és létszámigényei, továbbá a finanszírozásuk alapjául szolgáló bevételek a rendelkezésre álló – különösen az előző évek – teljesítési adatok figyelembevételével kerültek megtervezésre. A tervezés során meghatározó szempontként érvényesült az az önkormányzati elvárás, hogy az önkormányzat működőképessége fennmaradjon, és az önkormányzat kötelező feladatainak, valamint az önként vállalt feladatok ellátásának biztosítása legalább a megelőző év szintjén megtörténjen. Ennek megfelelően a költségvetés célja, hogy a lakosság, valamint a településen működő gazdálkodó szervezetek és intézmények részére a mindennapi élethez, illetve működésükhöz nélkülözhetetlen közszolgáltatások folyamatosan rendelkezésre álljanak. A fentiekben túlmenően a 2026. évi gazdálkodás kiemelt feladata az elnyert pályázatok szabályszerű és ütemezett megvalósítása, valamint a kapcsolódó pénzügyi teljesítések és elszámolások biztosítása.

A költségvetés előkészítése során az intézmények részére takarékos, ugyanakkor megalapozott és reális tervezési követelmények kerültek meghatározásra, és külön felhívás történt a szigorú, racionális és hatékony gazdálkodás következetes érvényesítésére. Tekintettel arra, hogy az önkormányzat 2025. évi költségvetése is feszes keretek között került végrehajtásra, az intézményvezetők részére külön hangsúly került arra, hogy az intézményi saját bevételek tervezése kiemelt figyelmet kapjon, továbbá a kiadási oldalon a kötelező feladatellátás elsődlegessége mellett a megtakarítási lehetőségek feltárására, a költséghatékony működésre és a takarékos gazdálkodásra irányuló intézkedések alkalmazására törekedjenek.

3. §: Sátoraljaújhely Város Önkormányzat költségvetési rendelet tervezetének számszaki része – melyet a rendelet mellékleteiben található táblázatok tartalmaznak - a fentiek figyelembevételével a következők szerint épülnek fel:

1. BEVÉTELEK

A bevételek három fő csoportját az alábbiak képezik:

- működési költségvetési bevételek,

- felhalmozási költségvetési bevételek,
- finanszírozási bevételek.

1.1. Működési költségvetési bevételek

A működési költségvetési bevételek az alábbi bevételi forrásokból tevődnek össze:

- működési célú támogatások államháztartáson belülről,
- közhatalmi bevételek,
- működési bevételek,
- működési célú átvett pénzeszközök

1.1.1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

Működési célú támogatások államháztartáson belülről sor a 2026. évi tervezésben 3 156 708 801 Ft összegben szerepel. Ezen belül a támogatások döntő része a kötelező önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó, központi költségvetésből származó forrás, amelynek célja a települési feladatok biztonságos finanszírozása, valamint az ágazati bér- és feladatfinanszírozási intézkedések költségvetési fedezetének biztosítása.

A támogatási jogcím két fő részre tagolódik:

1. Önkormányzatok működési támogatásai: 1 942 926 582 Ft
Ez a bevételi kör tartalmazza azokat a központi költségvetési forrásokat, amelyek a települési önkormányzat kötelező feladataihoz kapcsolódóan – a hatályos feladatfinanszírozási szabályok szerint – járnak. A tervezés során e források a jogszabályi keretek között, a várható igénylések és az előző évi teljesítési adatok alapján kerültek meghatározásra, figyelemmel a közszolgáltatások folyamatos működtetéséhez szükséges finanszírozási szintre.
2. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről: 1 213 782 219 Ft
E körbe kerültek mindazon működési célú támogatások, amelyek nem az „önkormányzatok működési támogatásai” soron jelennek meg, ugyanakkor államháztartáson belüli forrásból származnak és működési feladat, illetve ágazati finanszírozás fedezetét biztosítják.

Az egyéb működési támogatások tervezése során az önkormányzat különös figyelemmel volt a 2026. évben végrehajtandó ágazati intézkedésekre – különösen a közszférát érintő bérintézkedésekhez kapcsolódó támogatási konstrukciókra – valamint azokra a központi/irányító szervei finanszírozási elemekre, amelyek az önkormányzat intézményrendszerén keresztül jelentkeznek működési bevételként. A támogatások igénylése és elszámolása a vonatkozó ágazati, illetve államháztartási végrehajtási szabályok szerint történik. Ennek megfelelően a tervezett előirányzatok az intézményi feladattervek, a várható jogosultsági körök és a szükséges adatszolgáltatások alapján kerültek kialakításra.

Összességében a „működési célú támogatások államháztartáson belülről” bevételi jogcím a 2026. évi költségvetésben a kötelező feladatellátás stabil finanszírozását szolgáló alapforrást jelenti, és egyben biztosítja a központi/ágazati finanszírozási intézkedésekből eredő működési többletfeladatok fedezetének tervezhetőségét.

1.1.2. Közhatalmi bevételek

A korábbi évekhez hasonlóan a működési költségvetési bevételek jelentős részét a közhatalmi bevételek képezik. A bevételi oldal „Közhatalmi bevételek” sora a 2026. évi költségvetési rendeletervezetben 1 390 900 000 Ft összegben került megtervezésre. E bevételi kör az

Önkormányzat saját – jogszabályon alapuló – bevételeinek meghatározó része, amely elsősorban a helyi adókból, kisebb részben egyéb közhatalmi bevételekből tevődik össze. A tervezés során kiemelt szempont volt a reális, teljesíthető előirányzat meghatározása, a 2025. évi várható teljesítések, a kintlévőségi adatok, a fizetési fegyelem, valamint a végrehajtási/behajtási tapasztalatok figyelembevételével.

A közhatalmi bevételek 2026. évi előirányzata az alábbi fő csoportokból áll:

1. Vagyoni típusú adók

A vagyoni típusú adók körében az önkormányzat 2026. évre 70 000 000 Ft bevétellel számol. Az előirányzat a helyi adórendelet szerinti adótárgyak, a nyilvántartott adózói kör, valamint az előző évek teljesítési adatai alapján került meghatározásra. A tervezésnél figyelembe vettük a mentességek és kedvezmények hatását, továbbá a várható adóalap-változásokat - ingatlanállomány, használat, adózói mozgások.

2. Termékek és szolgáltatások adói

A közhatalmi bevételek legnagyobb hányadát a termékek és szolgáltatások adói adják. Ezen a soron 2026. évre 1 300 000 000 Ft került megtervezésre. Az előirányzat meghatározása során az önkormányzat a helyi iparüzési adóbevétel alakulását tekintette meghatározó tényezőnek, és a tervezés alapját a 2025. évi várható teljesítés, az adózói állomány összetétele, a bevallási és befizetési ütemezés tapasztalatai, valamint az esetleges egyszeri tételek elkülönítése képezte. A tervezésnél kiemelt szempont volt az óvatosság elvének érvényesítése, tekintettel a gazdasági környezetből eredő bizonytalanságokra és az adóbevételek ciklikusságára.

3. Egyéb adók

Az „egyéb adók” jogcímen a 2026. évi tervezett bevétel 15 400 000 Ft. E körben olyan – a helyi adórendszerben és kapcsolódó közhatalmi bevételekben megjelenő – adójellegű tételek szerepelnek, amelyek mértéke a helyi szabályozás, valamint a tényleges igénybevétel/realizáció függvényében alakul. Az előirányzat a korábbi évek tényadatai és a 2025. évi várható teljesítési adatok alapján, konzervatív becsléssel került megállapításra.

4. Egyéb közhatalmi bevételek

Az egyéb közhatalmi bevételek 2026. évi előirányzata 5 500 000 Ft. Ide tartoznak mindazon, közhatalmi jellegű – jellemzően hatósági, jogkövetkezményhez, eljáráshoz vagy végrehajtáshoz kapcsolódó – bevételek, amelyek nem adónemként jelentkeznek. A tervezés a korábbi évek tényleges teljesítései alapján történt, figyelembe véve a folyamatban lévő eljárások és a kintlévőségek várható alakulását.

A közhatalmi bevételek esetében az önkormányzat célja a bevételek biztosítása mellett a jogszerű és arányos adóigazgatási gyakorlat fenntartása, a kintlévőségek folyamatos kezelése, valamint a behajtási intézkedések következetes alkalmazása. A közhatalmi bevételek teljesülését a Polgármesteri Hivatal az adóigazgatási nyilvántartások, bevallások, befizetések és végrehajtási adatok rendszeres elemzésével nyomon követi, és szükség esetén évközi előirányzat-módosítással biztosítja a költségvetés egyensúlyának fenntartását.

A közhatalmi bevételek a kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok finanszírozásához egyaránt hozzájárulnak. Döntő része a kötelező feladatokhoz biztosítja a bevételi forrást.

A közhatalmi bevételek részletes előirányzatait jogcímenként az 1., illetve 4. tábla mutatja be.

1.1.3. Működési bevételek

A bevételi oldal Működési bevételek sora a 2026. évi költségvetési rendelettervezetben összesen 2 144 664 921 Ft összegben került megtervezésre.

A működési bevételek az önkormányzat és intézményei saját, jellemzően szolgáltatási, tulajdonosi és ellátási jellegű bevételeit foglalják magukban, amelyek a feladatellátás működési kiadásainak fedezetéhez járulnak hozzá. A tervezés alapját a 2025. évi várható teljesítés, a szerződéses és díjrendeleti kötelezettségek, a kihasználtsági és ellátási adatok, valamint a beszédési tapasztalatok képezték.

A működési bevételek 2026. évi előirányzata az alábbi jogcímekből áll:

1. Készletértékesítés ellenértéke
A készletértékesítés bevételei 12 300 000 Ft összegben kerültek tervezésre. Ide tartoznak a működés során értékesített készletek ellenértékei. Az előirányzat meghatározása az intézményi igények, a korábbi értékesítési volumenek és a várható felhasználási/értékesítési szerkezet alapján történt.
2. Szolgáltatások ellenértéke
A szolgáltatások ellenértékeként 1 332 135 809 Ft bevétellel számol a költségvetés. A jogcím magában foglalja az önkormányzati és intézményi szolgáltatások – bérleti/szolgáltatási szerződések, közszolgáltatáshoz kapcsolódó szolgáltatási díjak, egyéb térítési jellegű szolgáltatások – ellenértékeit. A tervezésnél figyelembe vettük a fennálló szerződések díjtételeit és érvényességét, a várható teljesítési volumeneket, valamint a díjak beszédhetőségére vonatkozó tapasztalatokat.
3. Tulajdonosi bevételek
Tulajdonosi bevételként a költségvetés 149 500 000 Ft előirányzatot tartalmaz. E körbe tartoznak különösen az önkormányzati vagyon hasznosításából származó bevételek, továbbá az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságokból származó tulajdonosi jellegű bevételek, amennyiben azok a tárgyévben várhatóan realizálódhatnak. Az előirányzat meghatározása a vagyonhasznosítási szerződések, a várható teljesítési adatok és a tulajdonosi döntések figyelembevételével történt.
4. Ellátási díjak
Az ellátási díjak jogcímen 187 735 200 Ft bevétel került tervezésre. A jogcím az intézményi ellátásokhoz kapcsolódó térítési díjbevételeket foglalja magában. A tervezés során az ellátotti létszám, a kihasználtság, a díjtételek, a kedvezmények/mentességek és a behajthatósági tapasztalatok kerültek értékelésre, törekedve a reális, teljesíthető előirányzat kialakítására.
5. Kiszámlázott általános forgalmi adó
A kiszámlázott ÁFA előirányzata 384 595 812 Ft. Ez a tétel a működési bevételekhez kapcsolódó, áfaköteles értékesítések és szolgáltatások számlázott adótartalmát jeleníti meg. A tervezés az áfás bevételi struktúra, a várható értékesítési volumenek és a korábbi évek tényleges adatai alapján történt.
6. Általános forgalmi adó visszatérítése
ÁFA-visszatérítésként 26 863 000 Ft került tervezésre. Az előirányzat az önkormányzat és intézményei – jogszabályi feltételek szerinti – levonási és visszaigénylési pozícióján alapul, figyelemmel a tervezett beszerzések és áfás tevékenységek arányára. A tétel összege a korábbi évek teljesítési trendjei és a 2026. évi feladatok várható pénzforgalmi szerkezete alapján került meghatározásra.
7. Egyéb működési bevételek
Az egyéb működési bevételek előirányzata 51 535 100 Ft. A jogcím tartalmazza mindazon, nem adójellegű és nem támogatási, illetve nem klasszikus szolgáltatási kategóriába sorolt működési bevételeket, amelyek a tárgyévben várhatóan realizálódhatnak. Az előirányzat a

korábbi évek teljesítési adatai és a 2025. évi várható tényadatok alapján, óvatos tervezési elvvel került meghatározásra.

Összességében a működési bevételek előirányzata az önkormányzat és intézményei saját bevételi kapacitását tükrözi, és a 2026. évi működési kiadások finanszírozásában érdemi szerepet tölt be. A bevételek teljesülését az önkormányzat a szerződésállomány, a díjmegállapítások, valamint a pénzügyi teljesítések folyamatos nyomon követésével ellenőrzi, és szükség esetén évközi intézkedésekkel biztosítja a bevételek realizálását és a költségvetési egyensúly fenntarthatóságát.

1.1.4. Egyéb működési célú támogatások bevételei

Az Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről jogcímen a 2026. évi költségvetési rendelettervezet 1 213 782 219 Ft előirányzatot tartalmaz. Ez a bevételi kör mindazon célhoz kötött, államháztartáson belüli forrásokat foglalja magában, amelyek nem az „önkormányzatok működési támogatásai” soron kerülnek kimutatásra, ugyanakkor az önkormányzati és intézményi feladatellátás működési kiadásainak finanszírozását szolgálják.

Az előirányzat jellemzően az alábbi típusú támogatásokból tevődik össze:

1. Ágazati, feladathoz kötött működési támogatások
Ide tartoznak azok a központi források, amelyek meghatározott szakmai feladathoz, szolgáltatáshoz, ellátotti körhöz vagy intézményi működtetéshez kapcsolódnak, és felhasználásuk cél szerinti, szabályozott. E támogatások a feladatellátás fenntartását, illetve egyes – év közben is változó – szakmai paraméterek alapján történő finanszírozást biztosítják.
2. Bérintézkedésekhez kapcsolódó támogatási elemek
Az előirányzat tervezésénél figyelembevételre kerültek a 2026. évben végrehajtandó, közszférát érintő ágazati bérintézkedésekhez kapcsolódó finanszírozási konstrukciók is. Ezek jellemzően célhoz kötött források, amelyek a személyi juttatások és a kapcsolódó munkaadói terhek fedezetéhez járulnak hozzá a jogosultsági feltételek teljesülése mellett, az ágazati végrehajtási és elszámolási szabályok szerint.
3. Feladatellátás-támogató, program jellegű működési források
E körbe sorolhatók a meghatározott szakmai programokhoz, működtetési feladatokhoz, szolgáltatásfejlesztéshez vagy egyes működési kiadástípusokhoz kapcsolódó, államháztartáson belülről érkező támogatások, amelyek felhasználása tipikusan meghatározott célra, időszakra és elszámolási rendben történik.
4. Önként vállalt feladatokhoz kapcsolódó működési támogatások
A 2026. évi tervben az „egyéb működési célú támogatások” keretén belül jelentős tételként jelenik meg az önként vállalt feladatokhoz kapcsolódó támogatás. Ezek olyan – államháztartáson belüli – források, amelyek az önkormányzat által vállalt, nem kizárólag kötelezően ellátandó feladatok működtetéséhez biztosítanak fedezetet, a támogatói döntés és a kapcsolódó szerződés/okirat szerinti feltételekkel.

Az egyéb működési támogatásoknál a költségvetés a várható jogosultságok, az előző évi teljesítési adatok és a 2026. évi feladatstruktúra alapján került megállapításra az előirányzat. A támogatások igénylése, folyósítása és elszámolása a vonatkozó ágazati és államháztartási előírások szerint történik.

1.2. Felhalmozási költségvetési bevételek

A bevételi oldal Felhalmozási költségvetési bevételek sora a 2026. évi költségvetési rendelettervezetben összesen 1 965 976 229 Ft összegben került megtervezésre.

A felhalmozási bevételek az önkormányzat fejlesztési és beruházási célú forrásait foglalják magukban: egyrészt a beruházások és felújítások megvalósításához kapcsolódó, államháztartáson belülről érkező célzott támogatásokat, másrészt az önkormányzati vagyon értékesítéséből származó bevételeket, valamint – kisebb részben – felhalmozási célú átvett pénzeszközöket.

A 2026. évi felhalmozási költségvetési bevételek az alábbi jogcímek szerint kerültek megtervezésre:

1. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

A felhalmozási bevételek meghatározó részét a fejlesztési célú, államháztartáson belüli források teszik ki. A 2026. évben ezen a jogcímen 1 939 476 229 Ft előirányzat szerepel, amely az önkormányzati beruházások és felújítások megvalósításához kapcsolódó támogatások fedezetét biztosítja. A támogatások felhasználása célhoz kötött, a támogatási okiratokban, pályázati döntésekben, illetve a kapcsolódó jogszabályokban rögzített feltételek szerint történik. A tervezés során az önkormányzat a rendelkezésre álló támogatási döntések, a projektek ütemezése, a várható teljesítés és a pénzügyi elszámolás rendje alapján határozta meg a tárgyévi előirányzatot. E jogcím a táblák szerint „Felhalmozási célú önkormányzati támogatások” soron jelenik meg, azaz 2026-ban a tervezett összeg teljes egészében ezen alcímen kerül kimutatásra.

2. Felhalmozási bevételek

Felhalmozási bevételként 25 500 000 Ft került tervezésre, amely önkormányzati vagyon értékesítéséből származó bevételeket tartalmaz. A tervezés során az önkormányzat a várhatóan értékesíthető vagyonelemek körét, a piaci értékesíthetőséget, az eljárások várható ütemezését és a korábbi évek tapasztalatait vette alapul. Fontos tervezési elv, hogy a vagyonértékesítésből származó bevétel elsősorban fejlesztési célokhoz és a felhalmozási kiadások finanszírozásához kapcsolódóan kerül figyelembevételre.

3. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

Ezen a jogcímen a költségvetés 1 000 000 Ft előirányzatot tartalmaz, amely felhalmozási célú kölcsönök visszatérüléseként kerül kimutatásra államháztartáson kívülről.

Összességében a felhalmozási bevételek 2026-ban elsősorban a beruházások és felújítások megvalósításához kapcsolódó támogatásokra épülnek, amelyeket kiegészít az önkormányzati vagyonértékesítésből tervezett bevétel, valamint a visszatérülő jellegű felhalmozási pénzeszköz. A felhalmozási bevételek teljesülését az önkormányzat a projektek pénzügyi ütemezésének, a támogatási feltételek teljesítésének és az értékesítési eljárások előrehaladásának folyamatos nyomon követésével biztosítja, szükség esetén évközi előirányzat-módosítással gondoskodik a bevételi és kiadási oldal összhangjáról.

1.3. Finanszírozási bevételek

A 2026. évi költségvetési rendelettervezetben a finanszírozási bevételek a költségvetési hiány belső forrásból történő rendezését, valamint az intézményfinanszírozás technikai lebonyolítását szolgálják. A finanszírozási bevételek nem klasszikus működési bevételek, hanem az Áht. szerinti finanszírozási műveletek körébe tartozó tételek, amelyek a költségvetési egyensúly biztosításához, illetve az irányító szervi finanszírozás átvezetéséhez kapcsolódnak.

A finanszírozási bevételek a 2026. évben összesen 3 819 632 958 Ft összegben kerültek megtervezésre, az alábbi megbontásban:

1) Maradvány igénybevétele

A 2026. évi költségvetés a költségvetési egyenleg biztosítása érdekében maradvány igénybevételel számol. A tervezett maradvány igénybevétele 771 106 729 Ft, amelyből:

- működési célú maradvány igénybevétele: 341 514 960 Ft
- felhalmozási célú maradvány igénybevétele: 429 591 769 Ft.

A maradvány igénybevétele belső finanszírozási forrás, amely a korábbi évek gazdálkodásából származó, fel nem használt – és a zárszámadásban jóváhagyott, illetve a hatályos szabályok szerint felhasználható – pénzeszközök tárgyévi bevonását jelenti. A maradvány működési és felhalmozási célú felhasználása elkülönítetten kerül kezelésre, összhangban a kiadási oldalon jelentkező működési és fejlesztési finanszírozási igényekkel.

2) Irányító szervi támogatás

Az irányító szervi támogatás jogcímen tervezett 3 048 526 229 Ft előirányzat az önkormányzat és költségvetési szervei közötti finanszírozási kapcsolatot jeleníti meg. E tétel az intézmények működéséhez szükséges források önkormányzati biztosításának finanszírozási bevételi oldali kimutatása, amely a kiadási oldalon – a finanszírozási kiadások között – „irányító szervi támogatás folyósítása” jogcímen tükörszámon jelenik meg.

Az irányító szervi finanszírozás célja az, hogy az intézményi működés kiadási előirányzataihoz szükséges pénzügyi fedezet a feladatellátásnak megfelelően, szabályozott rendben rendelkezésre álljon, és a költségvetési szervek pénzellátása a tárgyév során folyamatosan biztosítható legyen.

A 2026. évi finanszírozási bevételek elsődlegesen a költségvetési hiány belső finanszírozását szolgáló maradvány igénybevételeiből, valamint az intézmények működését biztosító irányító szervi támogatásból állnak. Ezek a tételek a költségvetés egyensúlyát és a feladatellátás folyamatosságát biztosítják, miközben a költségvetésben a finanszírozási bevételek és a finanszírozási kiadások – az intézményfinanszírozás tükörszámai miatt – összhangban kerülnek kimutatásra.

A bevételek bemutatásához kapcsolódóan utalunk az ún. közvetett támogatásokra, amelyeket a 3. *tájékoztató tábla* mutat be. A közvetett támogatások korábbi képviselő-testületi döntés alapján biztosított kedvezmények, mentességek, amelyek a költségvetési bevételek „kiesését” eredményezik. Közvetett támogatások csak a helyi adóbevételekhez kapcsolódnak.

2. KIADÁSOK

A kiadások három fő csoportját az alábbiak képezik:

- működési költségvetési kiadások,
- felhalmozási költségvetési kiadások,
- finanszírozási kiadások.

A kiadásokat jogcímenként az Önkormányzat egészére összevontan az 2., intézményenként az 5., 7., 9., 10., és a 12. – 15. mellékleteken szereplő táblák mutatják be. A kiadások feladatonkénti előirányzatait Önkormányzat egészére összevontan az 5., intézményenként a 8., 11., mellékletekben szereplő táblák tartalmazzák.

A többéves kihatású kötelezettséget jelentő feladatokat a 2. *tájékoztató tábla* mutatja be.

2.1. Működési költségvetési kiadások

A működési költségvetési kiadások az alábbi kiadási jogcímekből tevődnek össze:

- személyi juttatások,
- munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó,
- dologi kiadások,
- ellátottak pénzbeli juttatásai,

- egyéb működési célú kiadások.

2.1.1 Személyi juttatások

A 2026. évi költségvetési rendelettervezet kiadási oldalán a „Személyi juttatások” előirányzata összesen 3 238 512 279 Ft, amely a működési költségvetési kiadásokon belül a legjelentősebb tételt képezi. A személyi juttatások előirányzata a Polgármesteri Hivatal, az önkormányzat költségvetési szervei és az önkormányzati feladatellátás keretében foglalkoztatottak létszám- és béradatai alapján, a jogszabályi kötelezettségek maradéktalan figyelembevételével került megtervezésre.

A tervezés során a személyi juttatások előirányzatának meghatározásánál az önkormányzat a következő fő szempontokat érvényesítette:

1. Létszám- és feladatellátási keretek

Az előirányzat a 2026. évben ellátandó kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatokhoz rendelt létszámkeretek, munkaköri struktúra, valamint a feladatellátás folyamatosságát biztosító helyettesítések figyelembevételével került kialakításra. A tervezés alapját a jóváhagyott álláshelyek, a várható betöltöttség, valamint az intézményi feladattervek képezték.

2. Jogszabályi bérintézkedések és kötelező bérminimumok

A 2026. évi személyi juttatások tervezése során beépítésre kerültek a közszférát érintő, 2026. évben hatályos ágazati bérintézkedések, így különösen:

- a pedagógusok illetményemelésével összefüggő szabályok,
- a szociális és gyermekvédelmi területen érvényesítendő kiegészítő juttatások/pótlék jellegű elemek,
- a kulturális ágazatban 2026. január 1-jétől hatályos, beépülő jellegű emelés,
- a kötelező legkisebb munkabér és a garantált bérminimum emelkedéséből adódó bérfelzárkóztatási kötelezettségek,
- valamint – a Polgármesteri Hivatal tekintetében – a köztisztviselői illetményrendezéshez kapcsolódó forrásbiztosítás.

3. A bérjellegű juttatások és pótlékok tervezése

A személyi juttatások előirányzata nem kizárólag az alapilletményt/alapbért tartalmazza, hanem a jogszabály és belső szabályozás alapján járó bérpótlékokat, megbízási díjakat, jubileumi jutalmat, valamint az egyéb, bérjellegű kifizetéseket is. A tervezésnél az egyes intézményi sajátosságok és a feladatellátásból fakadó jogosultságok kerültek figyelembevételre.

A köztisztviselői állomány esetében a béren kívüli juttatások 200 ezer Ft/fő/év cafeteria kerettel került meghatározásra.

Össességében a 2026. évi személyi juttatások előirányzata biztosítja az önkormányzati feladatellátás munkaerő-feltételeit, a jogszabályban előírt bérintézkedések végrehajtását, valamint a közszolgáltatások folyamatos, biztonságos működtetését.

2.1.2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

A munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata összesen 400 561 547 Ft, amely a személyi juttatásokhoz közvetlenül kapcsolódó, kötelezően fizetendő munkáltatói közterheket tartalmazza. Az előirányzat a foglalkoztatás tervezett szintjéhez és a személyi juttatások előirányzatához igazodóan, a hatályos járulékszabályok és adómértékek figyelembevételével került meghatározásra.

A munkaadói közterhek előirányzata a 2026. évre tervezett foglalkoztatotti létszám, a bér- és illetményelőirányzatok, valamint a bérjellegű juttatások alapján került kiszámításra. A munkáltatói terhek tervezése során a személyi juttatások változását – különösen a kötelező bérminimumok és az ágazati bérintézkedések hatását – a járulék- és adófizetési kötelezettségekben is érvényesítésre kerültek.

2.1.3. Dologi kiadások

A 2026. évi költségvetési rendelettervezet kiadási oldalán a dologi kiadások előirányzata összesen 2 286 420 249 Ft. A dologi kiadások az önkormányzat és intézményei feladat-ellátásához szükséges, nem bérjellegű, folyamatos működési ráfordításokat foglalják magukban: üzemeltetés, fenntartás, szolgáltatások, anyag- és készletbeszerzések, közüzemi költségek, karbantartások, szakmai feladatellátás dologi feltételei. A tervezés során elsődleges szempont volt a kötelező feladatok biztonságos ellátásához szükséges működési minimum biztosítása, valamint a kiadások reális, teljesíthető szinten történő meghatározása a 2025. évi várható teljesítés és a szerződésállomány alapján.

Összességében a dologi kiadási előirányzat a 2026. évi önkormányzati és intézményi feladatellátás működési feltételeit biztosítja, a kötelező feladatok elsődlegességét érvényesítve, a reális teljesíthetőség és a felelős gazdálkodás követelményei mellett.

2.1.4. Ellátottak pénzbeli juttatásai

Az ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzat összesen 34 100 000 Ft, amely teljes egészében a kötelező feladatellátáshoz kapcsolódik.

Ez a kiadási jogcím a helyi önkormányzat által – a hatályos szociális és gyermekvédelmi szabályok, valamint a helyi rendeleti keretek szerint – nyújtott, közvetlen pénzbeli támogatásokat foglalja magában. Az előirányzat célja a rászoruló lakosság támogatása, a szociális biztonság erősítése, valamint a krízishelyzetek kezelése a települési feladatellátás keretei között.

A 2026. évi tervezés során az előirányzat meghatározásánál az önkormányzat figyelembe vette a jogosultsági feltételekhez igazodó kérelmi és hatósági ügyforgalmi tapasztalatokat, a rászorultsági helyzetekből fakadó előre nem látható, de rendszeresen jelentkező igényeket, valamint azt a tervezési elvet, hogy a kötelezően biztosítandó ellátások fedezete a tárgyévben folyamatosan rendelkezésre álljon.

2.1.5. Egyéb működési célú kiadások

Az egyéb működési célú kiadások előirányzata összesen 960 071 735 Ft. Ez a kiadási kör azokat a működéshez kapcsolódó, de nem személyi jellegű és nem dologi jellegű kiadásokat foglalja magában, amelyek jellemzően pénzeszközáradások, támogatások, ellátásokhoz kapcsolódó kifizetések, továbbá működési tartalékok és egyéb, a feladatellátást támogató finanszírozási jellegű tételek formájában jelennek meg.

Ebben a kiadási csoportban szerepel a 49/2025. (XII.23.) NGM rendeletben meghatározott szolidaritásai hozzájárulásra vonatkozó fizetési kötelezettség összege - 401 805 476 Ft - valamint az államháztartáson belüli és kívüli szervezeteknek nyújtott különböző támogatások: civil szervezetek,

egyházak, sportszervezetek, egyéb szervezetek támogatásai. Ezeknek a támogatásoknak a döntő része az Önkormányzat önként vállalt feladatai körébe tartozik és az Önkormányzat közvetlen költségvetését terheli. Részleteiben a 6. számú. melléklet mutatja be a tervezett támogatások összegét.

4.§: Az Önkormányzat fenntartásában önállóan működő, gazdasági szervezettel rendelkező és gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek 2026. évi költségvetésére vonatkozó rendelkezéseket tartalmazza, valamint a számadatokat tartalmazó mellékletek felsorolását. Itt jelenik meg az intézmények javasolt létszám előirányzata is.

Az Áht. végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 27. § (1) bekezdése alapján, a 2026. évi költségvetési rendelettervezetnek az intézményre vonatkozó elemi költségvetési terv adatait – egyeztető tárgyalás keretein belül – egyeztetik, illetve rögzítik. A táblázatok a költségvetési tárgyalások során rögzített és mindkét fél által elfogadott adatokat tartalmazzák. A költségvetési tárgyalások lefolytatására 2026. február 2-án került sor.

Az önkormányzat az intézmények közfeladat-ellátását központi költségvetésből kapott támogatásokból és saját bevételeiből finanszírozza. Ezek a bevételek az intézményeknél finanszírozási bevételként jelennek meg. A finanszírozási bevételek részeként fog még megjelenni a zárszámadással elfogadott maradvány igénybevétele is a képviselő-testület maradványra vonatkozó határozata alapján.

Az intézmények működési bevételei az ellátási díjakból, valamint a szolgáltatások nyújtásából származik.

A személyi juttatások tervezése során figyelembevételre kerültek a tárgyévben esedékes, jogszabályon és munkáltatói intézkedésen alapuló illetmény- és bérváltozások, így különösen a kötelező átsorolások, a jubileumi jutalmak kifizetése, az iskolai végzettség megszerzéséhez kapcsolódó illetménynövekedések, valamint a garantált bérminimum emelkedéséből eredő bérkiegészítések.

2.2. Felhalmozási költségvetési kiadások

5. §: Az önkormányzatok és intézmények által tervezett beruházási és felújítási kiadások nevesítését tartalmazzák a paragrafusban nevesített mellékletek.

A 2026. évi költségvetési rendelettervezet kiadási oldalán a felhalmozási költségvetési kiadások előirányzata összesen 2 416 480 870 Ft. A felhalmozási kiadások az önkormányzati vagyon gyarapítását, a meglévő eszközállomány értékének megőrzését és a közfeladatok ellátásához szükséges infrastruktúra fejlesztését szolgáló beruházások, felújítások, valamint egyéb felhalmozási jellegű kifizetések tervezett összegeit tartalmazzák. A tervezés során a folyamatban lévő és tervezett fejlesztési programok ütemezése, a rendelkezésre álló támogatási források, valamint a saját forrásigények együttesen lettek figyelembe véve.

2.2.1. Beruházások

Beruházási kiadásként a költségvetés 1 131 708 351 Ft előirányzatot tartalmaz. A beruházások új eszközök, létesítmények létrehozásához, fejlesztések megvalósításához, illetve a közfeladatellátás tárgyi feltételeinek bővítéséhez kapcsolódnak. A beruházási előirányzat kialakítása a jóváhagyott

fejlesztési célok, a projektek megvalósítási ütemtervei, a közbeszerzési és beszerzési eljárások várható lefutása, valamint a tárgyévi pénzügyi teljesítés várható ütemezése alapján történt.

Az önkormányzati beruházások jelentős hányada a folyamatban lévő pályázatok megvalósításához kapcsolódnak. Emellett 25 000 000 Ft összegben lakásvásárlási alap került tervezésre. A beruházások előirányzatait a költségvetési rendelet tervezet 17. melléklete mutatja be részletesen.

2.2.2. Felújítások

Felújítási kiadásként a költségvetés 1 283 272 519 Ft előirányzatot tartalmaz. A felújítások célja az önkormányzati tulajdonú ingatlanok és eszközök műszaki állapotának helyreállítása, a működőképesség és biztonság fenntartása, továbbá az értékmegőrzés.

A felújítások előirányzatait a költségvetési rendelet tervezet 18. melléklete mutatja be részletesen.

2.2.3. Egyéb felhalmozási célú kiadások

A rendelkezésre álló adatok, információk alapján 1 500 000 Ft felhalmozási célú kiadás szerepel 2026. évben ezen a soron. Az előirányzat az önként vállalt feladatokhoz kapcsolódik, magába foglalja többek között az első lakáshoz jutók támogatását.

2.3. Finanszírozási kiadások

A 2026. évi költségvetési rendelettervezetben a finanszírozási kiadások az Áht. szerinti finanszírozási műveletekhez kapcsolódó tételeket tartalmazzák. Ezek a kiadások nem a klasszikus működési vagy felhalmozási feladatkiadások körébe tartoznak, hanem egyrészt az adósságszolgálati jellegű teljesítéseket, másrészt – a költségvetési szervek pénzellátásának technikai lebonyolítása miatt – az irányító szervi támogatás folyósítását jelenítik meg.

A 2. számú melléklet alapján a 2026. évi finanszírozási kiadások összesen 3 141 886 229 Ft összegben kerültek megtervezésre, amely teljes egészében belföldi finanszírozás kiadásai jogcímen szerepel.

A finanszírozási kiadásokon belül 93 360 000 Ft előirányzat szerepel hitel-, illetve kölcsöntörlesztésre. Ez a tétel az Önkormányzat korábbi kötelezettségvállalásaiból eredő, szerződés szerinti törlesztések teljesítését biztosítja a tárgyévben. A tervezés a fennálló szerződéses törlesztési ütemezéshez igazodik, és a fizetési kötelezettségek határidőre történő teljesítését célozza. A finanszírozási kiadások meghatározó része az irányító szervi támogatás folyósítása, amely 2026-ban 3 048 526 229 Ft összegben került megtervezésre. Ez a tétel az önkormányzat és költségvetési szervei közötti finanszírozási kapcsolat kiadási oldali megjelenése: az önkormányzat a költségvetési szervek működéséhez szükséges pénzügyi fedezetet támogatás formájában biztosítja, amely az intézményi oldalon – finanszírozási bevételként – irányító szervi támogatás jogcímen tükörszámon jelenik meg.

A finanszírozási kiadások és a finanszírozási bevételek a költségvetésben összhangban, a vonatkozó államháztartási szabályok szerinti kimutatási rendben jelennek meg.

A hiteltörlesztés, valamint a gazdálkodás ütemezése szempontjából, az Önkormányzat likviditásának vizsgálata különösen fontos. Az előirányzat-felhasználási ütemtervet a *4. tájékoztató tábla* tartalmazza.

A költségvetési gazdálkodás likviditásának biztosítása érdekében az önkormányzat 2026. évre 500 000 000 Ft összegű folyószámla hitelkerettel rendelkezik. A hitelkeret igénybevétele átmeneti,

likviditási célokat szolgál. A ténylegesen igénybe vett működési hitelösszeg visszafizetési határideje 2026. december 20. napja.

A költségvetést érintő, többéves kihatással járó kötelezettségvállalások és azok ütemezett pénzügyi hatásai a 2. számú tájékoztató táblában kerülnek bemutatásra.

Az önkormányzat likviditásának megőrzése érdekében a nagyobb összegű kötelezettségvállalások ütemezését a bevételek tényleges beérkezéséhez szükséges igazítani, mivel kizárólag így biztosítható a vállalt fizetési kötelezettségek határidőben történő teljesítése. A gazdálkodás során elsődleges szempont, hogy minden hónap 3. napján az önkormányzat foglalkoztatottjai részére a járandóságok kifizetése megtörténjen, továbbá a szociális ellátások és segélyek átutalása, illetve kifizetése a jogszabályi és belső határidők betartásával folyamatosan biztosított legyen.

Az önkormányzat működőképességének fenntartása érdekében 2026. évben is indokolt pályázat benyújtása az önkormányzatok részére biztosítható rendkívüli kiegészítő támogatás igénybevételére. A támogatás igénylése a költségvetési egyensúly megőrzését, a feladatellátás folyamatosságát és a likviditási kockázatok mérséklését szolgálja. A megelőző évben, 2025-ben az önkormányzat egy alkalommal részesült rendkívüli kiegészítő támogatásban, amely a tárgyévi működési feladatok finanszírozásához érdemi hozzájárulást biztosított.

A Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletek és a kezességvállalásokból fennálló kötelezettségek a 2027-2029. közötti időszak alakulását az 5. tájékoztató tábla mutatja be.

A korábbi évek gyakorlatának megfelelően a költségvetés tárgyalásakor a költségvetési évet követő három évre vonatkozó, tervezett előirányzatokat és keretszámokat – főbb csoportok szerinti bontásban – be kell mutatni. E tájékoztatási kötelezettség teljesítése érdekében a 2027–2029. évekre vonatkozó keretszámokat az előterjesztés 1. számú tájékoztató táblája tartalmazza.

6.§-hoz: 2026. évben az önkormányzat nem tervez olyan fejlesztési célokat, amelyek megvalósításához Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése szükségessé válna, illetve annak megkötése felmerülhetne.

7.§-hoz: Sátoraljújhely Város Önkormányzata 2026. évi európai uniós támogatási programjait bemutató táblázat tartalmazza a folyamatban lévő pályázatokat, valamint mindazon támogatásokat, amelyek vonatkozásában az önkormányzat támogatási szerződéssel rendelkezik.

Az önkormányzat 2026. évi költségvetésének címrendje címekre és alcímekre tagolódik; a címrendet a rendelet 21. számú melléklete tartalmazza.

8.§-hoz: megadja a felhatalmazást a polgármesternek az előirányzatok módosítására, és rögzíti ennek szabályait.

9.§-hoz: a polgármesteri keret felhasználását szabályozza.

10.-12.§-okhoz: a Nevelési-Ifjúsági, Civil-Sportügyi és Közművelődési Bizottság által a civil önszerveződő közösségek részére nyújtott támogatás szabályait rögzíti.

13.-14.§-okhoz: az előirányzatok feletti rendelkezési jogot szabályozza, ezen belül az előirányzat-módosítás lehetőségét is.

15.§-hoz: a készpénzben történő kifizetés lehetőségének körét rögzíti.

16.§-hoz: az adatszolgáltatásra vonatkozó előírásokat írja elő.

17.§-hoz: előírja az előirányzat-felhasználási ütemterv alapján történő folyósítást, tartalmazza az önkormányzati biztos kijelölésére vonatkozó előírásokat, továbbá lehetőséget nyújt az átmenetileg szabad pénzeszközök felhasználására.

18.§-hoz: a költségvetésben előírt bevételek beszedésére és a jóváhagyott kiadások teljesítésére vonatkozó felhatalmazást tartalmazza.

19.§-hoz: a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok megismeréséhez és terjesztéséhez fűződő jog érvényesítése érdekében az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011.évi CXII. törvényben előírt, általános adatközzételi kötelezettséget szabályozza.

20.§-hoz: a rendeletmódosítás, valamint a végrehajtásáról szóló beszámolási kötelezettség rendjét szabályozza.

21.§-hoz: a pénzügyi egyensúly megteremtéséhez kapcsolódó kötelezettséget ír elő a jegyző és a polgármester részére.

22.§-hoz: a rendelet hatálybalépéséről rendelkezik.

23.§-hoz: a rendelet alkalmazását határozza meg.

III. Előzetes hatásvizsgálat:

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17.§ (1) bekezdésében foglalt kötelezettségnek eleget téve, a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását tekintve az előzetes hatásvizsgálat eredményéről a tisztelt képviselő-testületet az alábbiak szerint tájékoztatom:

Társadalmi, gazdasági, költségvetési hatások:

A rendelet elfogadásának a város lakosság a tekintetében figyelemmel a foglalkoztatottak és az ellátottak, továbbá az egyes rendelkezések által közvetett joghatással érintettek körére kijelenthető a rendelet társadalmi, gazdasági hatása jelentékeny. A költségvetési hatása éppen a költségvetés létrehozása aktusában található, hiszen a rendelet a helyi önkormányzat működésének és fejlesztései finanszírozásának legfőbb költségvetési alapidokumentuma. A rendelet határozza meg a költségvetés főbb előirányzat csoportjait, a működés és felhalmozás arányait a bevételek kiadások várható mértékét.

Környezeti és egészségi következmények:

A rendeletmódosításnak közvetlen környezeti és egészségi következménnyel nem jár.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:

Adminisztratív terheket befolyásoló hatása nincs.

A jogszabály megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

A rendelet elfogadása hiányában az önkormányzat mulasztásos jogsértést követ el, és az Áht. 25.§ alapján március 15-ét követően az átmeneti gazdálkodásról rendeletalkotásra kötelezett. Ennek elmaradása esetén az önkormányzat részére járó egyes támogatások folyósítása az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül.

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A jogszabály az önkormányzat és költségvetési szervei részéről többlet személyi, szervezeti és tárgyi feltételt nem igényel.

A jegyző az indokolás közzétételét szükségesnek találja.

Tisztelt Képviselő-testület!

Javaslom a rendeletnek az előterjesztés alapján történő megalkotását.

Az előterjesztést összeállította: Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt Pénzügyi és Adóhatósági megbízott osztályvezető

Törvényességi szempontból véleményezte: dr. Fazekas Márk Péter jegyző

Sátoraljaújhely, 2026. február 5.

Szamosvölgyi Péter s.k.,
polgármester

Mellékletek:

1. melléklet: Rendelettervezet
2. melléklet: Táblák (a költségvetési rendeletervezet mellékletei)
3. melléklet: Tájékoztató táblák

IV. Normaszöveg

Rendelet-tervezet:

Sátoraljaújhely Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../2026. (...) önkormányzati rendelete

Sátoraljaújhely Város Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről

[1] Sátoraljaújhely Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (4e) bekezdésében meghatározott kötelezettségének eleget téve – azt a felelősségét hangsúlyozva, hogy az önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős – alkotja meg a 2026. évi költségvetéséről szóló rendeletét, tudomásul véve, hogy az önkormányzati feladatok ellátását a képviselő-testület és szervei biztosítják, valamint a helyi feladatok ellátásának feltételeit saját bevételeiből, más gazdálkodó szervektől átvett bevételekből, valamint központi költségvetési támogatásokból teremti meg, kiemelve, hogy az Országgyűlés a feladatfinanszírozási rendszer keretében a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott módon a takarékos gazdálkodás, jogszabályon alapuló, elvárható saját bevételek és a tényleges saját bevételek alapján biztosít támogatást.

[2] Sátoraljaújhely Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdésének f) pontjában meghatározott feladatkörében, a Magyarország 2026. évi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény 63. § (4) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 120. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározottak szerint a Pénzügyi Bizottság véleményének kikérésével, Sátoraljaújhely Város Önkormányzat Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 5/2024. (III.28.) önkormányzati rendelet 2. melléklet 1.2. pontjában biztosított véleményezési jogkörében eljáró Sátoraljaújhely Város Önkormányzat Képviselő-testület valamennyi bizottsága véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

1. §

A rendelet hatálya kiterjed Sátoraljaújhely Város Önkormányzat képviselő-testületére, annak bizottságaira, a Polgármesteri Hivatalra, és az önkormányzat által fenntartott költségvetési szervekre (intézményekre).

1. A költségvetés bevételei és kiadásai

2. §

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2026. évi költségvetésében **a költségvetési és finanszírozási bevételek együttes főösszegét 9 429 506 680 Ft-ban, a költségvetési és finanszírozási kiadások együttes főösszegét 9 429 506 680 Ft-ban** határozza meg az alábbiak szerint:

- a) a költségvetési bevételi főösszeg 8 658 399 951 Ft,
- b) a költségvetési kiadási főösszeg 9 336 146 680 Ft,
- c) a költségvetési hiány 677 746 729 Ft, a működési költségvetési hiány 227 242 088 Ft, a felhalmozási költségvetési hiány 450 504 641 Ft,

- d) a finanszírozási kiadás 93 360 000 Ft,
- e) külső finanszírozás bevétele 0 Ft,
- f) belső finanszírozási bevételeként tervezett 771 106 729 Ft, amelyen belül a működési maradvány igénybevétele 341 514 960 Ft, felhalmozási maradvány igénybevétele 429 591 769 Ft

3. §

- (1) A Képviselő-testület az Önkormányzat összesített 2026. évre tervezett bevételeit és kiadásait kiemelt előirányzatokként az 1. és az 2. mellékletekben foglaltak szerint állapítja meg.
- (2) A Képviselő-testület az Önkormányzat összesített 2026. évre tervezett kiadásait és bevételeit feladatokként a 3. mellékletben foglaltak szerint állapítja meg.
- (3) Az Önkormányzat forrásokénti költségvetési bevételeit a 4. melléklet tartalmazza.
- (4) Az Önkormányzat kiadásait kiemelt előirányzatokként az 5. melléklet, kiadásait feladatokként a 6. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (5) Az Önkormányzat költségvetési kiadási főösszege belül általános- és céltartalékot nem állapít meg.
- (6) A Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait kiemelt előirányzatokként a 7. mellékletben, feladatokként a 8. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

4. §

- (1) A Képviselő-testület a Sátoraljaújhelyi Egyesített Szociális Intézmény költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait kiemelt előirányzatokként a 9. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (2) Az Önkormányzat gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerveként a Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait intézményenként, azon belül kiemelt előirányzatokként a 10. mellékletben, feladatokként a 11. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.
- (3) Az Önkormányzat további gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerveinek bevételeit és kiadásait intézményenként, azon belül kiemelt előirányzatokként a 12. mellékletben, a 13. mellékletben, a 14. mellékletben, a 15. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.
- (4) Az Önkormányzat költségvetési szerveinek létszámkeretét a 16. mellékletben foglaltak szerint engedélyezi.

5. §

- (1) A beruházási kiadásokat célonként a 17. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (2) A felújítási előirányzatokat célonként a 18. mellékletben foglaltak szerint fogadja el.

6. §

A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletek és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségek 2026. évi állományát a 19. melléklet tartalmazza.

7. §

(1) Sátoraljaújhely Város Önkormányzata 2026. évi európai uniós támogatási programjait elkülönítetten a 20. melléklet tartalmazza.

(2) Az Önkormányzat 2026. évi címrendjét a 21. mellékletben foglaltak szerint állapítja meg.

2. A költségvetés végrehajtásának szabályai

8. §

(1) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert az Önkormányzat költségvetésében szereplő költségvetési bevételek és költségvetési kiadások módosítására, a költségvetési kiadások közötti átcsoportosításra, a kiadások kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosítására.

(2) A polgármesteri hatáskörben történő átcsoportosításra két testületi ülés között ugyanazon feladathoz kapcsolódóan egy ízben 25 millió forint értékhatárig jogosult. Az átcsoportosításokról a Képviselő-testületnek a polgármester a soron következő testületi ülésen beszámol.

9. §

(1) A polgármesteri keret felhasználására a polgármester jogosult.

(2) A Polgármester a rendelkezésére bocsátott 1.500 eFt keret erejéig a civil önszerveződő közösségek, sportegyesületek, együttesek, klubok, egyházi közösségek stb. részére elszámolási kötelezettség mellett pénzbeli támogatást nyújthat rendezvényeik megtartása, működésük támogatása céljából. Ezen támogatási keret felhasználásával a zárszámadás keretén belül kell a Képviselő-testület felé tájékoztatást nyújtani.

10. §

(1) A Képviselő-testület a civil önszerveződő közösségek pályázatainak önrészéhez 1.500 eFt előirányzattal pályázati alapot hoz létre, mely alap felett a rendelkezési jog – a Képviselő- testület utólagos tájékoztatása mellett – a Nevelési-Ifjúsági, Civil-Sportügyi és Közművelődési Bizottságot illeti meg.

(2) A Nevelési-Ifjúsági, Civil-Sportügyi és Közművelődési Bizottság az előirányzat felhasználása érdekében pályázatot ír ki a civil szervezetek részére.

(3) Az államháztartáson kívüli forrás vagy támogatás átadására csak abban az esetben kerülhet sor, ha a támogatott szervezettel, személlyel elszámolási kötelezettség mellett megállapodás megkötésére kerül sor.

(4) A megállapodást

- a) a Bizottság hatáskörébe tartozóan a Bizottság elnöke, míg
- b) az önkormányzat nevében a polgármester köti meg.

(5) A megállapodásokat jogilag a jegyző, pénzügyileg a pénzügyi és adóhatósági osztályvezető ellenjegyzzi.

(6) A megállapodás megkötésének feltétele:

- a) a támogatásra pályázó, támogatást kérelmező szervezetnek, személynek ne legyen az Önkormányzat, valamint költségvetési szervei felé semmiféle tartozása, továbbá
- b) a pályázó, kérelmező szervezet megfeleljen a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvényben foglalt feltételeknek, melyről a pályázó kérelmező írásban köteles nyilatkozni.

11. §

(1) A támogatott jogosult részben vagy egészben lemondani a támogatásról, amennyiben az általa vállalt feladat objektív okból nem, vagy csak részben valósítható meg.

(2) Amennyiben a támogatott az átvett támogatást vagy annak egy részét jogtalanul vette igénybe, azt nem a pályázatban megjelölt programra, feladatra használta fel, vagy a támogatás igényléséhez valótlan adatot szolgáltatott, a támogatást az Önkormányzat fizetési számlájára köteles egy összegben visszafizetni.

(3) A támogatott a kapott támogatással a pályázatban, illetve a támogatási megállapodásban megfogalmazott cél, illetve tevékenység megvalósítását követően 30 napon belül, de legkésőbb a támogatás folyósítását követő év január 31-ig köteles elszámolni.

(4) A támogatott szervezet, személy – szöveges beszámolóból és a felhasználást igazoló számlamásolatokból álló – elszámolását az ellenőrzési feladatok ellátásával megbízott személy ellenőrizheti.

(5) Újabb támogatási igény benyújtásának feltétele, hogy a támogatott szervezet, személy hiánytalanul eleget tett – korábbi támogatással kapcsolatos – elszámolási (számadási) kötelezettségének és az elszámolás ellenőrzésével megbízott nem állapított meg szabálytalanságot.

12. §

A nyújtott – nem normatív – céljellegű működési vagy fejlesztési támogatások kedvezményezettjeinek nevét, a támogatás célját, összegét az Önkormányzat honlapján közzé kell tenni.

13. §

(1) A költségvetési szerv vezetője, Polgármesteri Hivatal esetében a jegyző felelős a költségvetési szerv (ideértve a Polgármesteri Hivaltal is) gazdálkodásának jogszerűségért, a rendelkezésébe utalt előirányzatok szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásáért. A költségvetési szerv vezetője, Polgármesteri Hivatal esetében a jegyző az általa vezetett költségvetési szerv előirányzatai felett – ha e rendelet kivételt nem tesz – teljes jogkörrel rendelkezik.

(2) A költségvetési szervek a saját működési bevételeik eredeti, illetve módosított előirányzatot meghaladó többletbevételeik 50 %-át – a polgármester egyidejű tájékoztatásával – saját hatáskörben felhasználhatják, míg az 50 %-a az önkormányzat bevételeit képezi.

(3) A költségvetési szervek a feladataihoz kapcsolódó kiemelt előirányzataik és a kiemelt előirányzatokon belüli rovatok között átcsoportosítást hajthatnak végre. Az átcsoportosítást a

költségvetési szerv vezetője, vagy az általa írásban felhatalmazott, a költségvetési szerv állományába tartozó személy rendelheti el a kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzésére kijelölt személy ellenjegyzése mellett.

(4) A (3) bekezdés szerinti átcsoportosítás abban az esetben irányulhat a személyi juttatások előirányzatának növelésére, ha

- a) azt a Képviselő-testület jogszabályváltozás miatt engedélyezte, vagy
- b) a polgármester előzetes engedélyével a K33. Szolgáltatási kiadások rovatai előirányzatainak terhére történik és annak célja, hogy a korábban szolgáltatásvásárlással ellátott feladatokat a költségvetési szerv az állományába tartozó személyekkel lássa el.

(5) A (3) bekezdésben foglalt előirányzat módosítás költségvetési támogatási igénnyel sem a 2026. évben, sem a következő költségvetési években nem járhat.

14. §

(1) A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv az előirányzat- módosításokat a Polgármesteri Hivatalnál kezdeményezi.

(2) Ha a költségvetési szerv a pályázaton elnyert, vagy más támogató által céljelleggel juttatott támogatási összeget, vagy annak egy részét olyan módon használja fel, hogy azt az utólagos elszámolás során a támogató nem finanszírozza, a kiadást a költségvetési szerv saját költségvetéséből fedezi, arra önkormányzati többlettámogatást nem igényelhet.

(3) A költségvetési szerv részére engedélyezett létszám – amennyiben a személyi juttatások előirányzata erre biztosítja a fedezetet – költségvetési éven belül átmenetileg túlléphető. A Sátoraljaújhelyi Egyesített Szociális Intézmény, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek esetében a 2026. évi üres álláshelyek betöltését az intézményvezetők előzetes javaslata alapján a polgármester engedélyezi.

(4) Költségvetési szerv nyugdíjast csak abban az esetben alkalmazhat, ha a munkakört munkaképes korú szakemberrel nem tudja betölteni. A foglalkoztatáshoz ebben az esetben is a polgármester írásbeli engedélye szükséges.

(5) A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 132. §-a szerinti illetményalap 2026. évben 46 380 forint.

(6) A Polgármesteri Hivatal köztisztviselői esetében a cafeteria keret 2026. évben 200 000 Ft/év/álláshely.

3. Pénzellátás, finanszírozás

15. §

Az intézmények kiadásaikat az alábbi esetekben teljesíthetik készpénzben a készpénz kímélő fizetési módok előnyben részesítésének követelményét szem előtt tartva:

- a) készlet-és kis értékű tárgyi eszköz beszerzések, kiküldetési, reprezentációs, valamint egyes kisösszegű szolgáltatási kiadások az intézmény pénzkezelési szabályzatában meghatározottak szerint;
- b) az ellátottak pénzbeli juttatásainak készpénzben kifizetendő összege,
- c) a közfoglalkoztatásban résztvevők bére,
- d) egyéb külső személyi juttatások rovatain elszámolandó kiadások.

16. §

- (1) Költségvetési szervek kötelező és önként vállalt feladatok szerinti bontásban bevételeik és kiadásaik időarányos teljesítéséről és kintlévőségükről kötelesek adatszolgáltatást teljesíteni.
- (2) Költségvetési szervek a költségvetési előirányzatok évközi felhasználásának helyzetéről és kintlévőségükről kéthavonta – minden második hónapot követő hó 15. napjáig – kötelesek a jegyző részére az általa megadott részletességgel és szempontok alapján adatot szolgáltatni.
- (3) A gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv esetében az intézményvezető, a többi intézmény vonatkozásában pedig a Polgármesteri Hivatal pénzügyi és adóhatósági osztályvezetője felelős az adatszolgáltatásért.

17. §

- (1) Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek részére jóváhagyott önkormányzati támogatást nettó finanszírozás keretében, előirányzat-felhasználási ütemterv alapján kell folyósítani. A pénzellátásnak biztosítania kell a költségvetési szervek folyamatos működőképességét.
- (2) Az Önkormányzat Képviselő-testülete köteles önkormányzati biztost kirendelni az irányítása alá tartozó költségvetési szervhez, ha annak folyamatosan 30 napon túli elismert tartozásállományának mértéke eléri az éves eredeti költségvetési kiadási előirányzat 10%-át, vagy a 150 millió Ft-ot.
- (3) A Képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert, hogy az átmenetileg szabad pénzeszközöket betétként elhelyezze, vagy a Magyar Állam által kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírt vásároljon. A betét elhelyezést úgy kell ütemezni, hogy az Önkormányzat likviditása folyamatosan biztosított legyen.

4. Egyéb rendelkezések

18. §

A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, valamint a költségvetési szervek vezetőit a költségvetésben előírt bevételek beszedésére és a jóváhagyott kiadások teljesítésére.

19. §

A közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok megismeréséhez és terjesztéséhez fűződő jog érvényesítése érdekében az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011.évi CXII. törvényben foglaltak szerinti általános közzétételi adatokat közzé kell tenni Sátoraljaújhely Város hivatalos honlapján.

20. §

- (1) A jogszabályokban, központi intézkedéseken alapuló, költségvetési szerv saját hatáskörében, valamint a Képviselő-testület határozatai alapján végrehajtott előirányzat- változások miatt szükségessé váló költségvetési rendelet-módosításról a Képviselő-testület – az első negyedév kivételével – negyedévenként, de legkésőbb a költségvetési szerv számára a költségvetési beszámoló irányító szervhez történő megküldésének külön jogszabályban meghatározott határidejéig, december 31-i hatállyal dönt.

(2) A költségvetés féléves végrehajtásáról a polgármester beszámol a Képviselő-testületnek.

21. §

(1) Az önkormányzat pénzügyi egyensúlyának megteremtése érdekében a Képviselő-testület elrendeli, hogy a jegyző készítse elő a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásának igénybejelentését.

(2) Az (1) bekezdés szerinti intézkedés megtételéről és a támogatási igény kimunkálásáról, valamint annak határidőben történő benyújtásáról a Polgármester köteles gondoskodni.

22. §

Ez a rendelet 2026. február 14-én lép hatályba.

23. §

E rendeletet 2026. év január 1. napjától kell alkalmazni

Sátoraljaújhely Város Önkormányzat költségvetési mérlege 2026. év

Adatok forintban

Sor-szám	Bevételek	2026. évi tervezett előirányzat	Kiadások	2026. évi tervezett előirányzat
I.	MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	6 692 423 722	MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁS	6 919 665 810
1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	3 156 708 801	Személyi juttatások	3 238 512 279
2.	Közhatalmi bevételek	1 390 900 000	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	400 561 547
3.	Működési bevételek	2 144 664 921	Dologi kiadások	2 286 420 249
4.	Működési célú átvett pénzeszközök	150 000	Ellátottak pénzbeli juttatásai	34 100 000
5.			Egyéb működési célú kiadások	960 071 735
II.	MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY	227 242 088	MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI TÖBBLET	0
	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	1 965 976 229	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁS	2 416 480 870
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	1 939 476 229	Beruházások	1 131 708 351
2.	Felhalmozási bevételek	25 500 000	Felújítások	1 283 272 519
3.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	1 000 000	Egyéb felhalmozási célú kiadások	1 500 000
	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY	450 504 641	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI TÖBBLET	0
	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	8 658 399 951	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	9 336 146 680
	KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY ÖSSZESEN	677 746 729	KÖLTSÉGVETÉSI TÖBBLET ÖSSZESEN	0
III.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	771 106 729	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	0
	MŰKÖDÉSI FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	341 514 960	MŰKÖDÉSI FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	93 360 000
1.	Maradvány igénybevétele	341 514 960	Belföldi finanszírozás kiadásai	93 360 000
2.	Betétek megszüntetése		Külföldi finanszírozás kiadásai	
3.	Államháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése	0		
	FELHALMOZÁSI FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	429 591 769	FELHALMOZÁSI FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	0
1.	Belföldi finanszírozás bevételei	0	Belföldi finanszírozás kiadásai	
2.	Külföldi finanszírozás bevételei		Külföldi finanszírozás kiadásai	
3.	Felhalmozási maradvány igénybevétele	429 591 769		
	TÁRGYÉVI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	9 429 506 680	TÁRGYÉVI KIADÁSOK ÖSSZESEN	9 429 506 680

Az Önkormányzat 2026. évi tervezett összevont bevételei forrásonként és feladatonként

Sor-szám	BEVÉTELEK	2026. évi tervezett előirányzat			
		Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	Összesen
I.	MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	6 210 819 707	481 604 015	0	6 692 423 722
1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	2 678 585 786	478 123 015	0	3 156 708 801
1.1.	Önkormányzatok működési támogatásai	1 942 926 582	0	0	1 942 926 582
1.2.	Elvonások és befizetések bevételei	0	0	0	0
1.3.	Működési célú kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	0	0	0	0
1.4.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	735 659 204	478 123 015	0	1 213 782 219
2.	Közhatalmi bevételek	1 390 900 000	0	0	1 390 900 000
2.1.	Vagyoni típusú adók	70 000 000	0	0	70 000 000
2.2.	Termékek és szolgáltatások adói	1 300 000 000	0	0	1 300 000 000
2.3.	Egyéb adók	15 400 000	0	0	15 400 000
2.4.	Egyéb közhatalmi bevételek	5 500 000	0	0	5 500 000
	Igazgatási szolgáltatási díjak	0	0	0	0
3.	Működési bevételek	2 141 183 921	3 481 000	0	2 144 664 921
3.1.	Készletértékesítés ellenértéke	12 000 000	300 000	0	12 300 000
3.2.	Szolgáltatások ellenértéke	1 330 135 809	2 000 000	0	1 332 135 809
3.3.	Tulajdonosi bevételek	148 500 000	1 000 000	0	149 500 000
3.4.	Ellátási díjak	187 735 200	0	0	187 735 200
3.5.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	384 414 812	181 000	0	384 595 812
3.6.	Általános forgalmi adó visszatérítése	26 863 000	0	0	26 863 000
3.7.	Kamatbevételek	0	0	0	0
3.8.	Egyéb működési bevételek	51 535 100	0	0	51 535 100
4.	Működési célú átvett pénzeszközök	150 000	0	0	150 000
4.1.	Működési célú kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0	0
4.2.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	150 000	0	0	150 000
II.	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	1 964 976 229	1 000 000	0	1 965 976 229
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	1 939 476 229	0	0	1 939 476 229
1.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	1 939 476 229	0	0	1 939 476 229
1.2.	Felhalmozási célú kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	0	0	0	0
1.3.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0	0
2.	Felhalmozási bevételek	25 500 000	0	0	25 500 000
2.1.	Immateriális javak értékesítése	0	0	0	0
2.2.	Ingatlanok értékesítése	25 000 000	0	0	25 000 000
2.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	500 000	0	0	500 000
2.4.	Részesedések értékesítése	0	0	0	0
3.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	1 000 000	0	1 000 000
3.1.	Felhalmozási célú támogatások, kölcsönök visszatérülése EU-tól	0	0	0	0
3.2.	Felhalmozási célú támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól, nemzetközi szervezetektől	0	0	0	0
3.3.	Felhalmozási célú kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	1 000 000	0	1 000 000
3.4.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	8 175 795 936	482 604 015	0	8 658 399 951
III.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	3 598 807 957	48 616 793	172 208 208	3 819 632 958
1.	Belföldi finanszírozás bevételei	3 598 807 957	48 616 793	172 208 208	3 819 632 958
1.1.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	0	0	0	0
	Hosszú lejáratú hitel, kölcsön felvétele				
	Hosszú lejáratú hitel, kölcsön felvétele 2018-as engedélyeztetéssel				
	Likviditási hitel, kölcsön felvétele	0	0	0	0
	Rövid lejáratú hitel, kölcsön felvétele	0	0	0	0
1.2.	Belföldi értékpapírok bevételei	0	0	0	0
1.3.	Maradvány igénybevétele	771 106 729	0	0	771 106 729
1.4.	Irányító szervi támogatás	2 827 701 228	48 616 793	172 208 208	3 048 526 229
1.5.	Betétek megszüntetése				
1.6.	Államháztartáson belüli megelőlegezések	0			0
2.	Külföldi finanszírozás bevételei	0	0	0	0
2.1.	Külföldi értékpapírok bevételei	0	0	0	0
2.2.	Külföldi hitel, kölcsön felvétele	0	0	0	0
	TÁRGYÉVI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	11 774 603 893	531 220 808	172 208 208	12 478 032 909

Az Önkormányzat 2026. évi tervezett összevont kiadásai jogcímenként és feladatonként

Sor-szám	KIADÁSOK	2026. évi tervezett előirányzat			
		Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	Összesen
I.	MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	6 047 102 159	698 616 113	173 947 538	6 919 665 810
1.	Személyi juttatások	3 022 438 239	81 088 900	134 985 140	3 238 512 279
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	373 550 948	9 548 201	17 462 398	400 561 547
3.	Dologi kiadások	2 187 287 496	77 632 753	21 500 000	2 286 420 249
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	34 100 000	0		34 100 000
5.	Egyéb működési célú kiadások	429 725 476	530 346 259		960 071 735
II.	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	2 414 980 870	1 500 000	0	2 416 480 870
1.	Beruházások	1 131 708 351	0		1 131 708 351
2.	Felújítások	1 283 272 519	0		1 283 272 519
3.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	1 500 000		1 500 000
	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	8 462 083 029	700 116 113	173 947 538	9 336 146 680
III.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	3 141 886 229	0	0	3 141 886 229
1.	Belföldi finanszírozás kiadásai	3 141 886 229	0	0	3 141 886 229
1.1.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	93 360 000	0		93 360 000
1.2.	Belföldi értékpapírok kiadásai	0	0	0	0
1.3.	Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése	0	0	0	0
1.4.	Irányító szervi támogatás folyósítása	3 048 526 229	0	0	3 048 526 229
1.5.	Pénzeszközök betétként elhelyezése	0	0	0	0
1.6.	Pénzügyi lízing kiadásai	0	0	0	0
2.	Külföldi finanszírozás kiadásai	0	0	0	0
2.1.	Külföldi értékpapírok kiadásai	0	0	0	0
2.2.	Külföldi hitel, kölcsön törlesztése	0	0	0	0
	TÁRGYÉVI KIADÁSOK ÖSSZESEN	11 603 969 258	700 116 113	173 947 538	12 478 032 909

Az Önkormányzat 2026. évi tervezett összevont kiadásai feladatonként részletes bontásban

Sor-szám	Megnevezés	2026. évi tervezett előirányzat
	FELADATOK ÖSSZESEN	7 149 490 311
I.	KÖTELEZŐ FELADATOK	3 816 879 777
I/1	Önkormányzati igazgatási feladatok	885 549 327
I/2	Közutak, járdák üzemeltetése, fenntartása	40 000 000
I/3	Egészségügyi alapellátás	65 000 000
I/4	Helyi környezetvédelem és természetvédelem	37 102 500
I/5	EFFI iroda	25 200 000
I/6	Város és községgazdálkodási, máshová nem sorolt szolgáltatások	2 576 284 212
I/7	Lakás- és helyiséggazdálkodás	60 000 000
I/8	Közfoglalkoztatás	59 008 668
I/9	Segélyek	34 000 000
I/10	TOP-Plusz Pályázatok	34 735 070
II.	ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATOK	190 724 305
II/1	Életkezési támogatás	2 000 000
II/2	Zemplén TV műsorszolgáltatás támogatása	72 000 000
II/3	Helyi újság szerkesztésének támogatása	4 000 000
II/4	Civil koncepció	
II/4	Első lakáshoz jutók helyi támogatása	0
II/5	Bursa Hungarica felsőokt ösztöndíj	800 000
II/6	Építési telkek vásárlásának támogatása	0
II/7	Tiszta utca, virágos város díjak	300 000
II/8	Helyi vállalkozások támogatása	0
II/9	Non-profit szervezetek és egyesületek tám.	1 500 000
II/10	Egyházak támogatása	1 500 000
II/11	Sportszervezetek támogatása	10 000 000
II/12	Elismerő címek, kitüntetések adományozása	1 230 000
II/13	Civil pályázati keret	750 000
II/14	Városrészi Testületek támogatása	600 000
II/15	Egyéb önként vállalt feladatok (ösztöndíjasok) (821)	2 260 000
II/16	Wáberer Városi Uszoda	93 784 305
II/17	Bortemplom Látogató és Rendezvényközpont Kft	0
III.	ÁLLAMIGAZGATÁSI FELADATOK	0
III/1	Jegyzői hatáskörbe tartozó segélyek	0
III/2	Egyéb államigazgatási feladatok	0
IV.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	3 141 886 229
IV/1.	Hiteltörlesztés	93 360 000
IV/2.	Pénzügyi lízing	0
IV/3.	Intézményfinanszírozás	3 048 526 229
IV/4.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0

Az Önkormányzat 2026. évi tervezett bevételei forrásonként és feladatonként

Cím:	1. ÖNKORMÁNYZAT			
Sor-szám	Bevételek	2026. évi tervezett előirányzat		
		Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok
I.	MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	4 072 599 702	464 125 259	0
1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	2 394 814 702	463 125 259	0
1.1.	Önkormányzatok általános működési támogatásai	1 942 926 582	0	0
	A helyi önkormányzatok működésének támogatása	474 678 906	0	0
	Köznevelési feladatok támogatása	571 695 510	0	0
	Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	866 364 633	0	0
	Kulturális feladatok támogatása	30 187 533	0	0
	Működési célú központosított előirányzatok	0	0	0
	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	0	0	0
	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	0	0	0
1.2.	Elvonások és befizetések bevételei	0	0	0
1.3.	Működési célú kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	0	0	0
1.4.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	451 888 120	463 125 259	0
	Központi költségvetési szerv: Bursa ösztöndíj támogatás (814)	0	0	0
	Központi kezelésű előirányzat: Szociális Erzsébet utalvány	0	0	0
	Fejezeti kezelésű előirányzat: Iskolatej program támogatás	0	0	0
	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzat	325 200 000	0	0
	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból (OEP támogatás)	65 000 000	0	0
	Elkülönített állami pénzalapok: Közfoglalkoztatás támogatása	59 008 668	0	0
	Otthonátogatás	2 679 452	0	0
	Magas-hegyi Turisztikai és Sportközponttól bevételi többlet	0	443 296 259	0
	Wáberer Városi Uszoda	0	19 829 000	0
2.	Közhatalmi bevételek	1 390 900 000	0	0
2.1.	Vagyoni típusú adók	70 000 000	0	0
	Építményadó	41 000 000	0	0
	Magánszemélyek kommunális adója	0	0	0
	Telekadó	29 000 000	0	0
2.2.	Termékek és szolgáltatások adói	1 300 000 000	0	0
	Helyi iparűzési adó	1 300 000 000	0	0
	Gépjárműadó	0	0	0
2.3.	Egyéb adók	15 400 000	0	0
	Talajterhelési díj	400 000	0	0
	Idegenforgalmi adó	15 000 000	0	0
	Egyéb adóbevételek	0	0	0
2.4.	Egyéb közhatalmi bevételek	5 500 000	0	0
	Igazgatási szolgáltatási díjak	0	0	0
	Környezetvédelmi bírság	0	0	0
	Adóbírság	1 000 000	0	0
	Pótlékok, közhatalmi tevékenység egyéb bevételei	4 500 000	0	0
3.	Működési bevételek	286 885 000	1 000 000	0
3.1.	Készletértékesítés ellenértéke	5 500 000	0	0
3.2.	Szolgáltatások ellenértéke	48 000 000	0	0
	Továbbszámlázott szolgáltatások bevétele	19 000 000	0	0
	Egyéb szolgáltatások bevétele	29 000 000	0	0
3.3.	Tulajdonosi bevételek	145 000 000	1 000 000	0
	Közterület használat	1 000 000	0	0
	Dohány úti sportpálya használati díj	0	1 000 000	0
	Önkormányzati lakások bérleti díja	66 000 000	0	0
	Nem lakás célú helyiségek bérleti díja	78 000 000	0	0
3.4.	Ellátási díjak	0	0	0
3.5.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	29 000 000	0	0
3.6.	Általános forgalmi adó visszatérítése	19 000 000	0	0
3.7.	Kamatbevételek	0	0	0
3.8.	Egyéb működési bevételek	40 385 000	0	0
4.	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0
4.1.	Működési célú kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0
4.2.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0

Az Önkormányzat 2026. évi tervezett bevételei forrásonként és feladatonként

Cím:	1. ÖNKORMÁNYZAT			
Sor-szám	Bevételek	2026. évi tervezett előirányzat		
		Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államgazgatási feladatok
II.	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	1 964 476 229	1 000 000	0
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	1 939 476 229	0	0
1.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	1 939 476 229	0	0
1.2.	Felhalmozási célú kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	0	0	0
1.3.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0
2.	Felhalmozási bevételek	25 000 000	0	0
2.1.	Immateriális javak értékesítése	0	0	0
2.2.	Ingatlanok értékesítése	25 000 000	0	0
2.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0	0
2.4.	Részesedések értékesítése	0	0	0
3.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	1 000 000	0
3.1.	Felhalmozási célú támogatások, kölcsönök visszatérülése EU-tól	0	0	0
3.2.	Felhalmozási célú támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól, más nemzetközi szervezetektől	0	0	0
3.3.	Felhalmozási célú kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	1 000 000	0
	Épüethomlokzat felújítás támogatás visszatérülés			0
	Első lakáshozjutók támogatás visszatérülése	0	1 000 000	1 000 000
3.4.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0		0
	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	6 037 075 931	465 125 259	0
III.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	647 289 121	0	0
1.	Belföldi finanszírozás bevételei	647 289 121	0	0
1.1.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	0	0	0
1.2.	Belföldi értékpapírok bevételei	0	0	0
1.3.	Maradvány igénybevétele	647 289 121	0	0
	Működési célú maradvány igénybevétele	217 697 352	0	0
	Felhalmozási célú maradvány igénybevétele	429 591 769	0	0
1.4.	Irányító szervi támogatás	0	0	0
1.5.	Betétek megszüntetése	0	0	0
1.6.	Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0
2.	Külföldi finanszírozás bevételei	0	0	0
	TÁRGYÉVI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	6 684 365 052	465 125 259	0

Az Önkormányzat 2026. évi tervezett kiadásai jogcímenként és feladatonként

Cím:	1. ÖNKORMÁNYZAT				
Sor-szám	Kiadások	2026. évi tervezett előirányzat			Összesen
		Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	
I.	MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	1 430 062 607	189 224 305	0	1 619 286 912
K1	Személyi juttatások	289 237 949	27 470 400	0	316 708 349
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	32 214 375	3 571 152	0	35 785 527
K3	Dologi kiadások	644 884 807	71 132 753	0	716 017 560
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	34 000 000	0	0	34 000 000
K5	Egyéb működési célú kiadások	429 725 476	87 050 000	0	516 775 476
	5.1. Elvonások és befizetések	401 805 476	0	0	401 805 476
	5.2. Működési célú kölcsön nyújtása államháztartáson belülre	0	0	0	0
	5.3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	0	86 250 000	0	86 250 000
	5.4. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	27 920 000	800 000	0	28 720 000
	5.5. Tartalékok	0	0	0	0
	Működési céltartalék	0	0	0	0
	Felhalmozási céltartalék	0	0	0	0
II.	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	2 386 817 170	1 500 000	0	2 388 317 170
1.	Beruházások	1 103 671 651			1 103 671 651
2.	Felújítások	1 283 145 519	0		1 283 145 519
3.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	1 500 000	0	1 500 000
	3.1. Felhalmozási célú kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	0	0	0	0
	3.2.Felhalmozási célú kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	0	0	0	0
	3.3. Lakástámogatás	0	0	0	0
	3.4. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	0	0	0	0
	3.5. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	0	0	0	0
	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	3 816 879 777	190 724 305	0	4 007 604 082
III.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	3 141 886 229	0	0	3 141 886 229
1.	Belföldi finanszírozás kiadásai	3 141 886 229	0	0	3 141 886 229
	1.1. Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	93 360 000			93 360 000
	Hosszú lejáratú hitel, kölcsön törlesztése	0			0
	Rövid lejáratú hitel, kölcsön törlesztése	0			0
	1.2. Belföldi értékpapírok kiadásai				0
	1.3. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0		0	0
	1.4. Irányító szervi támogatás folyósítása	3 048 526 229	0	0	3 048 526 229
	1.5. Pénzeszközök betétként elhelyezése	0		0	0
	1.6. Pénzügyi lízing kiadásai	0		0	0
2.	Külföldi finanszírozás kiadásai	0	0	0	0
	2.1. Külföldi értékpapírok kiadásai				0
	2.2. Külföldi hitel, kölcsön törlesztése				0
	TÁRGYÉVI KIADÁSOK ÖSSZESEN	6 958 766 006	190 724 305	0	7 149 490 311

Az Önkormányzat 2026. évi tervezett kiadásai feladatonként részletes bontásban

Cím/ alcím	Megnevezés	2026. évi tervezett előirányzat
I. ÖNKORMÁNYZAT		7 149 490 111
I. KÖTELEZŐ FELADATOK		3 816 879 777
1. Önkormányzati igazgatási feladatok (101)		885 549 327
	Személyi juttatások	86 393 168
	Munkaadókat terhelő járulékok	10 882 783
	Dologi kiadások	373 547 900
	Egyéb működési célú visszatérítendő támogatás államháztartáson b.	0
	- Egyéb működési célú visszatérítendő támogatás	0
	Egyéb működési célú támogatás államháztartáson k.	12 920 000
	- Egyéb működési célú támogatás	12 920 000
	TAO önrész sportszervezetek részére	0
	Elvonások és befizetések (szolidaritási hozzájárulás)	401 805 476
2. Közutak, járdák üzemeltetése, fenntartása (102)		40 000 000
	Dologi kiadások	40 000 000
3. EFTI Iroda (352)		25 200 000
	Személyi juttatások	15 096 000
	Munkaadókat terhelő járulékok	1 962 480
	Dologi kiadások	8 141 520
4. Egészségügyi alapellátás (601-607)		65 000 000
	Személyi juttatások	53 015 144
	Munkaadókat terhelő járulékok	6 891 969
	Dologi kiadások	5 092 887
5. Helyi környezet- és természetvédelem (115)		37 102 500
	Dologi kiadások	37 102 500
6. TOP-Plusz Pályázatok (362-372)		34 735 070
	Személyi juttatások	30 739 000
	Munkaadókat terhelő járulékok	3 996 070
	Dologi kiadások	0
7. Város és községgazdálkodási, máshová nem sorolt szolgáltatások (501)		2 576 284 212
	Személyi juttatások	48 587 437
	Munkaadókat terhelő járulékok	4 879 605
	Dologi kiadások	121 000 000
	Egyéb működési célú kiadás - temető működtetéséhez	15 000 000
	Beruházás	1 103 671 651
	Felújítás	1 283 145 519
	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0
	Egyéb felhalmozási kiadás	0
8. Lakás- és helyiséggazdálkodás (137,138)		60 000 000
	Dologi kiadások	60 000 000
	Egyéb működési kiadás	0
9. Közfoglalkoztatás, nyári diákmunka (145,150,154,160)		59 008 668
	Személyi juttatások	55 407 200
	Munkaadókat terhelő járulékok	3 601 468
	Dologi kiadások	0
	Beruházások	0
10. Segélyek (708,709,710,711,712,717)		34 000 000
	Ellátottak pénzbeli juttatásai	34 000 000
II. ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATOK		190 724 305
1. Épülethomlokzat felújítás támogatása (801)		0
	Dologi kiadások	0
	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0
2. Zemplén Média centrum műsorszolgáltatás támogatása (803)		72 000 000
	Egyéb működési kiadás	72 000 000
3. Helyi újság szerkesztésének támogatása (804)		4 000 000
	Dologi kiadások	4 000 000
5. Bursa Hungarica felsőokt ösztöndíj (814)		800 000
	Egyéb működési kiadás	800 000
6. Tiszta utca, virágos város díjak (808)		300 000
	Személyi juttatások	0
	Munkaadókat terhelő járulékok	0
	Dologi kiadás	300 000
8. Non-profit szervezetek és egyesületek tám. (810)		1 500 000
	Egyéb működési kiadás	1 500 000
9. Egyházak támogatása (811)		1 500 000
	Egyéb működési kiadás	0
	Egyéb felhalmozási célú támogatás államháztartáson kívülre	1 500 000
10. Sportszervezetek támogatása (812)		10 000 000
	Személyi juttatások	0
	Munkaadókat terhelő járulékok	0
	Dologi kiadások	0
	Egyéb működési kiadás	10 000 000
11. Elismerő címek, kitüntetések adományozása (813)		1 230 000
	Személyi juttatások	1 000 000
	Munkaadókat terhelő járulékok	130 000
	Dologi kiadás	100 000
12. Civil pályázati keret (818)		750 000
	Egyéb működési kiadás	750 000
13. Városrészi Testületek támogatása (124-127)		600 000
	Dologi kiadások	600 000
14. Egyéb önként vállalt feladatok (ösztöndíjasok) (821)		2 260 000
	Személyi juttatások	2 000 000
	Munkaadókat terhelő járulékok	260 000
15. Babakötvény (719)		2 000 000
	Kamat támogatás	2 000 000
16. Wáberer Városi Uszoda (400)		93 784 305
	Személyi juttatások	24 470 400
	Munkaadókat terhelő járulékok	3 181 152
	Dologi kiadások	66 132 753
	Egyéb működési kiadás	0
17. Bortemplom Látogató és Rendezvényközpont Kft	Egyéb működési kiadás	0
III. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK		3 141 886 229
	Intézményfinanszírozás	3 048 526 229
	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0
	Hitel törlesztés (111,112,116,117)	93 360 000
	Pénzügyi lízing	0

Sátorlajújhelyi Polgármesteri Hivatal 2026. évi tervezett bevételei és kiadásai
jogcímenként és feladatonként

Cím:	2. SÁTORALJÚJHELYI POLGÁRMESTERI HIVATAL				
Sor- szám	Megnevezés	2026. évi tervezett előirányzat			Összesen
		Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	
I.	Működési bevételek	13 300 000	0	0	13 300 000
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	10 000 000	0	0	10 000 000
	- ebből közfoglalkoztatotti támogatás	0	0	0	0
	- ebből közalkalmazotti otthon támogatás	10 000 000	0	0	10 000 000
B4	Működési bevételek	3 300 000	0	0	3 300 000
	1. Készletértékesítés ellenértéke	0	0	0	0
	2. Szolgáltatások ellenértéke teljesítése	3 300 000	0	0	3 300 000
	3. Tulajdonosi bevételek	0	0	0	0
	4. Közvetített szolgáltatások	0	0	0	0
	5. Kiszámlázott általános forgalmi adó	0	0	0	0
	6. Általános forgalmi adó visszatérítése	0	0	0	0
	7. Kamatbevételek	0	0	0	0
	8. Egyéb működési bevételek	0	0	0	0
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
	1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
II.	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	0	0	0	0
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
	1. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0	0
B5	Felhalmozási bevételek	0	0	0	0
	1. Immateriális javak értékesítése	0	0	0	0
	2. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0	0	0
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
	1. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN		13 300 000	0	0	13 300 000
III.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	403 500 176	27 393 385	172 208 208	603 101 769
B8	Belföldi finanszírozás bevételei	403 500 176	27 393 385	172 208 208	603 101 769
	1. Maradvány igénybevétele	25 350 870	0	0	25 350 870
	2. Irányító szervi támogatás	378 149 306	27 393 385	172 208 208	577 750 899
TÁRGYÉVI BEVÉTELEK ÖSSZESEN		416 800 176	27 393 385	172 208 208	616 401 769
I.	MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	410 060 846	27 393 385	173 947 538	611 401 769
K1	Személyi juttatások	318 018 448	22 914 500	134 985 140	475 918 088
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	40 042 398	2 978 885	17 462 398	60 483 681
K3	Dologi kiadások	52 000 000	1 500 000	21 500 000	75 000 000
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0
K5	Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	0
II.	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	4 000 000	0	1 000 000	5 000 000
K6	Intézményi beruházások	4 000 000	0	1 000 000	5 000 000
K7	Felújítások	0	0	0	0
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0
TÁRGYÉVI KIADÁSOK ÖSSZESEN		414 060 846	27 393 385	174 947 538	616 401 769

Sátorajaujhelyi Polgármesteri Hivatal
2026. évi tervezett kiadásai feladatonként részletes bontásban

Cím/ alcím	Megnevezés	2026. évi tervezett előirányzat
2.	SÁTORAJAUJHELYI POLGÁRMESTERI HIVATAL	616 401 769
I.	KÖTELEZŐ FELADATOK	414 060 846
1.	Önkormányzati igazgatási feladatok	414 060 846
	Személyi juttatások	308 018 448
	Közzszolgálati otthontámogatás	10 000 000
	Munkaadókat terhelő járulékok	40 042 398
	Dologi kiadások	52 000 000
	Egyéb működési célú kiadások (elvonások, befizetések)	0
	Beruházások	4 000 000
2.	Közfoglalkoztatás	0
	Személyi juttatások	0
	Munkaadókat terhelő járulékok	0
II.	ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATOK	27 393 385
1.	Közterület-felügyelet	27 393 385
	Személyi juttatások	22 914 500
	Munkaadókat terhelő járulékok	2 978 885
	Dologi kiadások	1 500 000
	Beruházások	0
III.	ÁLLAMIGAZGATÁSI FELADATOK	174 947 538
1.	Egyéb államigazgatási feladatok	174 947 538
	Személyi juttatások	134 985 140
	Munkaadókat terhelő járulékok	17 462 398
	Dologi kiadások	21 500 000
	Beruházások	1 000 000

Sátoraljaújhelyi Egyesített Szociális Intézmény
2026. évi tervezett bevételei és kiadásai jogcímenként és feladatonként

Cím:		3. Gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervek			
Alcím:		3/1. SÁTORALJAÚJHELYI EGYESÍTETT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY			
Sor-szám	Megnevezés	2026. évi tervezett előirányzat			
		Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	Összesen
I.	Működési bevételek	212 168 256	0	0	212 168 256
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	24 247 056	0	0	24 247 056
	- ebből közfelvételre kifizetés támogatás	11 282 485	0	0	11 282 485
	- ebből közszolgáltatási otthontámogatás	12 964 571	0	0	12 964 571
B4	Működési bevételek	187 771 200	0	0	187 771 200
	1. Készletértékesítés ellenértéke	0	0	0	0
	2. Szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	0
	3. Tulajdonosi bevételek	0	0	0	0
	4. Ellátási díjak	164 735 200	0	0	164 735 200
	5. Kiszámlázott általános forgalmi adó	10 773 000	0	0	10 773 000
	6. Általános forgalmi adó visszatérítése	7 863 000	0	0	7 863 000
	7. Kamatbevételek	0	0	0	0
	8. Egyéb működési bevételek	4 400 000	0	0	4 400 000
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	150 000	0	0	150 000
	1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	150 000	0	0	150 000
II.	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	0	0	0	0
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
	1. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0	0
B5	Felhalmozási bevételek	0	0	0	0
	1. Immateriális javak értékesítése	0	0	0	0
	2. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0	0	0
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
	1. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
III.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	212 168 256	0	0	212 168 256
	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	599 491 852	0	0	599 491 852
B8	Belföldi finanszírozás bevételei	599 491 852	0	0	599 491 852
	1. Maradvány igénybevétele	27 456 000	0	0	27 456 000
	2. Irányító szervi támogatás	572 035 852	0	0	572 035 852
I.	TÁRGYVÉTI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	811 660 108	0	0	811 660 108
	MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	811 660 108	0	0	811 660 108
K1	Személyi juttatások	551 830 811	0	0	551 830 811
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	74 102 287	0	0	74 102 287
K3	Dologi kiadások	185 627 010	0	0	185 627 010
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	100 000	0	0	100 000
K5	Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	0
II.	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	0	0	0	0
K6	Intézményi beruházások	0	0	0	0
K7	Felújítások	0	0	0	0
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0
	TÁRGYVÉTI KIADÁSOK ÖSSZESEN	811 660 108	0	0	811 660 108

Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet 2026. évi tervezett bevételei és kiadásai jogcímenként és feladatonként

Cím:	4. Gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek				
Alcím:	4/1. SÁTORALJAÚJHELYI VÁROSELLÁTÓ SZERVEZET				
Sor-szám	Megnevezés	2026. évi tervezett előirányzat			Összesen
		Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	
I.	Működési bevételek	313 336 857	0	0	313 336 857
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	184 473 858	0	0	184 473 858
	- ebből közfoglalkoztatotti támogatás	180 627 368	0	0	180 627 368
	- ebből közszolgálati otthontámogatás	3 846 490	0	0	3 846 490
B4	Működési bevételek	128 862 999	0	0	128 862 999
	1. Készletértékesítés ellenértéke	6 500 000	0	0	6 500 000
	2. Szolgáltatások ellenértéke	71 000 000	0	0	71 000 000
	3. Tulajdonosi bevételek/Közvetített szolgáltatások ellenértéke				
	4. Ellátási díjak	3 500 000	0	0	3 500 000
	5. Kiszámlázott általános forgalmi adó	23 000 000	0	0	23 000 000
	6. Általános forgalmi adó visszatérítése	19 362 999	0	0	19 362 999
	7. Biztosítók által fizetett kártérítés	0	0	0	0
	8. Egyéb működési bevételek	5 500 000	0	0	5 500 000
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
	1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
II.	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	0	0	0	0
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
	1. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0	0
B5	Felhalmozási bevételek	0	0	0	0
	1. Immateriális javak értékesítése	0	0	0	0
	2. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0	0	0
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
	1. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
III.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	313 336 857	0	0	313 336 857
B8	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	682 157 217	0	0	682 157 217
	Belföldi finanszírozás bevételei	682 157 217	0	0	682 157 217
	1. Maradvány igénybevétele	46 529 380	0	0	46 529 380
	2. Irányító szervi támogatás	635 627 837	0	0	635 627 837
I.	TÁRGYVÁI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	995 494 074	0	0	995 494 074
K1	MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	994 592 374	0	0	994 592 374
K2	Personnel kiadások	532 135 986	0	0	532 135 986
K3	Dologi kiadások	64 515 015	0	0	64 515 015
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	397 941 373	0	0	397 941 373
K5	Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	0
II.	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	901 700	0	0	901 700
K6	Intézményi beruházások	901 700	0	0	901 700
K7	Felújítások	0	0	0	0
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0
	TÁRGYVÁI KIADÁSOK ÖSSZESEN	995 494 074	0	0	995 494 074

Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet 2026. évi tervezett kiadásai feladatonként részletes bontásban

Cím/ alcím	Megnevezés	Kiadási előirányzat
		2026. évi tervezett
4/1.	4/1. Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet	
I.	KÖTELEZŐ FELADATOK	991 647 584
1.	Építményüzemeltetés	420 804 511
	Személyi juttatások	258 889 496
	Munkaadót terhelő járulékok	38 415 015
	Dologi kiadások	123 500 000
	Beruházások	
2.	Települési hulladék begyűjtése	39 900 000
	Személyi juttatások	19 800 000
	Munkaadót terhelő járulékok	2 600 000
	Dologi kiadások	17 500 000
	Beruházások	0
3.	Közüvilágítás	71 000 000
	Dologi kiadások	71 000 000
	Beruházások	0
4.	Közüutak, járdák üzemeltetése, fenntartása	7 500 000
	Dologi kiadások	7 500 000
5.	Temető-fenntartás	7 950 000
	Személyi juttatások	7 000 000
	Munkaadót terhelő járulékok	900 000
	Dologi kiadások	50 000
6.	Sportpálya működtetése	7 700 000
	Személyi juttatások	0
	Munkaadót terhelő járulékok	0
	Dologi kiadások	7 700 000
	Beruházások	0
7.	Zöldterület kezelése	39 500 000
	Személyi juttatások	21 500 000
	Munkaadót terhelő járulékok	3 000 000
	Dologi kiadások	15 000 000
	Beruházások	0
8.	Víztermelés, kezelés, ellátás	1 700 000
	Személyi juttatások	0
	Munkaadót terhelő járulékok	0
	Dologi kiadások	1 700 000
9.	Szennyvíz gyűjtése, tisztítása, elhelyezése	0
	Dologi kiadások	0
	Beruházások	0
	Felújítások	0
10.	Város és közüggazdálkodás piac	15 100 000
	Személyi juttatások	3 600 000
	Munkaadót terhelő járulékok	500 000
	Dologi kiadások	11 000 000
	Egyéb működési célú kiadások (elvonások, befizetések)	0
	Beruházások	0
11.	Kóbor állatokkal kapcsolatos feladatok	13 100 000
	Személyi juttatások	4 500 000
	Munkaadót terhelő járulékok	600 000
	Dologi kiadások	8 000 000
12.	Közüfoglalkoztatás	213 393 073
	Személyi juttatások	171 000 000
	Munkaadót terhelő járulékok	12 000 000
	Dologi kiadások	29 491 373
	Beruházások	901 700
13.	Közüétkeztetés	154 000 000
	Személyi juttatások	42 000 000
	Munkaadót terhelő járulékok	6 500 000
	Dologi kiadások	105 500 000
	Beruházások	0
II.	ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATOK	0

Sátoraljaújhelyi Hétszínvirág Óvoda
2026. évi tervezett bevételei és kiadásai jogcímenként és feladatonként

Cím:	4. Gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek				
Alcím:	4/2. SÁTORALJAÚJHELYI HÉTSZÍNVRÁG ÓVODA, SZLOVÁK ÉS NÉMET NEMZETISÉGI ÓVODA, BÖLCSŐDE				
Sor-szám	Megnevezés	2026. évi tervezett előirányzat			
		Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	Összesen
I.	Működési bevételek	27 544 459	0	0	27 544 459
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	24 539 512	0	0	24 539 512
	- ebből közszolgálati otthontámogatás	24 539 512	0	0	24 539 512
B4	Működési bevételek	3 004 947	0	0	3 004 947
	1. Készletértékesítés ellenértéke	0	0	0	0
	2. Szolgáltatások ellenértéke	2 366 100	0	0	2 366 100
	3. Tulajdonosi bevételek	0	0	0	0
	4. Ellátási díjak	0	0	0	0
	5. Kiszámlázott általános forgalmi adó	0	0	0	0
	6. Általános forgalmi adó visszatérítése	638 847	0	0	638 847
	7. Kamatbevételek	0	0	0	0
	8. Egyéb működési bevételek	0	0	0	0
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
	1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
II.	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	0	0	0	0
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
	1. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0	0
B5	Felhalmozási bevételek	0	0	0	0
	1. Immateriális javak értékesítése	0	0	0	0
	2. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0	0	0
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
	1. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
III.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	27 544 459	0	0	27 544 459
B8	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	939 077 777	0	0	939 077 777
	1. Maradvány igénybevétele	939 077 777	0	0	939 077 777
	2. Irányító szervi támogatás	7 582 000	0	0	7 582 000
		931 495 777	0	0	931 495 777
I.	TÁRGYÉVI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	966 622 236	0	0	966 622 236
K1	MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	966 622 236	0	0	966 622 236
K2	Személyi juttatások	754 436 578	0	0	754 436 578
K3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	93 459 658	0	0	93 459 658
K4	Dologi kiadások	118 726 000	0	0	118 726 000
K5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0
K6	Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	0
II.	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	0	0	0	0
K7	Intézményi beruházások	0	0	0	0
	K7 Felújítások	0	0	0	0
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0
	TÁRGYÉVI KIADÁSOK ÖSSZESEN	966 622 236	0	0	966 622 236

Magas-hegyi Turisztikai és Sportközpont
2026. évi tervezett bevételei és kiadásai jogcímenként és feladatonként

Cím:	4. Gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek				
Alcím:	4/3. MAGAS-HEGYI TURISZTIKAI ÉS SPORTKÖZPONT				
Sor-szám	Megnevezés	2026. évi tervezett előirányzat			
		Önként vállalt feladatok	Kötelező feladatok	Államigazgatási feladatok	Összesen
I.	Működési bevételek	1 529 157 837	0	0	1 529 157 837
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	19 885 200	0	0	19 885 200
	- ebből közfoglalkoztatotti támogatás	18 885 200	0	0	18 885 200
	- ebből közszolgálati otthontámogatás	1 000 000	0	0	1 000 000
B4	Működési bevételek	1 509 272 637	0	0	1 509 272 637
	1. Készletértékesítés ellenértéke				
	2. Szolgáltatások ellenértéke	1 187 616 171	0	0	1 187 616 171
	3. Tulajdonosi bevételek				
	4. Ellátási díjak				
	5. Kiszámlázott általános forgalmi adó	320 656 366	0	0	320 656 366
	6. Általános forgalmi adó visszatérítése				
	7. Kamatbevételek				
	8. Egyéb működési bevételek	1 000 100	0	0	1 000 100
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
	1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
II.	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	500 000	0	0	500 000
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
	1. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0	0
B5	Felhalmozási bevételek	500 000	0	0	500 000
	1. Immateriális javak értékesítése				
	2. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	500 000	0	0	500 000
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
	1. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
III.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	1 529 657 837	0	0	1 529 657 837
B8	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	15 379 605	0	0	15 379 605
	Belföldi finanszírozás bevételei	15 379 605	0	0	15 379 605
	1. Maradvány igénybevétele	15 379 605	0	0	15 379 605
	2. Irányító szervi támogatás	0	0	0	0
I.	TÁRGYÉVI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	1 545 037 442	0	0	1 545 037 442
K1	MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	1 522 902 442	0	0	1 522 902 442
K2	Személyi juttatások	394 042 023	0	0	394 042 023
K3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	50 178 463	0	0	50 178 463
K4	Dologi kiadások	635 385 697	0	0	635 385 697
K5	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
	Egyéb működési célú kiadások	443 296 259	0	0	443 296 259
II.	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	22 135 000	0	0	22 135 000
K6	Intézményi beruházások	22 135 000	0	0	22 135 000
K7	Felújítások				
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0
	TÁRGYÉVI KIADÁSOK ÖSSZESEN	1 545 037 442	0	0	1 545 037 442

Sátoraljaújhelyi Kossuth Lajos Művelődési Központ
2026. évi bevételei és kiadásai jogcímenként és feladatonként

Cím:	4. Gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek				
Alcím:	4/4. SÁTORALJAÚJHELYI KOSSUTH LAJOS MŰVELŐDÉSI KÖZPONT				
Sor-szám	Megnevezés	2026. évi tervezett eldírányszat			
		Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	Összesen
I.	Működési bevételek	41 462 596	17 478 756	0	58 941 352
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	20 625 458	14 997 756	0	35 623 214
	közfoglalkoztatás, dualis képzés, pályázat	11 671 052	14 997 756	0	26 668 808
	köszönőajánlati otthoni támogatás	8 954 406			8 954 406
B4	Működési bevételek	20 837 138	2 481 000	0	23 318 138
	1. Készletértékesítés ellenértéke		300 000	0	300 000
	2. Szolgáltatások ellenértéke	16 853 538	2 000 000	0	18 853 538
	3. Tulajdonosi bevételek			0	0
	4. Ellátási díjak			0	0
	5. Kiszámlázott általános forgalmi adó	3 983 600	181 000	0	4 164 600
	6. Általános forgalmi adó visszatérítése			0	0
	7. Kamatbevételek			0	0
	8. Egyéb működési bevételek			0	0
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
	1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
II.	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	0	0	0	0
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
	1. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0	0
B5	Felhalmozási bevételek	0	0	0	0
	1. Immateriális javak értékesítése	0	0	0	0
	2. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0	0	0
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
	1. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
III.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	41 462 596	17 478 756	0	58 941 352
B8	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	258 155 245	21 223 408	0	279 378 653
	Belföldi finanszírozás bevételei	258 155 245	21 223 408	0	279 378 653
	1. Maradvány igénybevétele	1 470 735	0	0	1 470 735
	2. Irányító szervi támogatás	256 684 510	21 223 408	0	277 907 918
I.	TÁRGYÉVI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	299 617 841	38 702 164	0	338 320 005
K1	MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	299 617 841	38 702 164	0	338 320 005
K2	Személyi juttatások	145 334 706	30 704 000	0	176 038 706
K3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	14 228 526	2 998 164	0	17 226 690
K4	Dologi kiadások	140 054 609	5 000 000	0	145 054 609
K5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0
K5	Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	0
II.	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	0	0	0	0
K6	Intézményi beruházások	0	0	0	0
K7	Felújítások	0	0	0	0
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0
	TÁRGYÉVI KIADÁSOK ÖSSZESEN	299 617 841	38 702 164	0	338 320 005

Sátoraljaújhelyi Városi Könyvtár 2026. évi tervezett bevételei és kiadásai jogcímenként és feladatonként

Cím:	4. Gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek				
Alcím:	4/5. SÁTORALJAÚJHELYI VÁROSI KÖNYVTÁR				
Sor-szám	Megnevezés	2026. évi tervezett előirányzat			Összesen
I.		Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok	
B1	Működési bevételek	1 250 000	0	0	1 250 000
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
B1	- ebből: közfoglalkoztatotti támogatás	0	0	0	0
B4	Működési bevételek	1 250 000	0	0	1 250 000
	1. Készletértékesítés ellenértéke		0	0	0
	2. Szolgáltatások ellenértéke	1 000 000	0	0	1 000 000
	3. Tulajdonosi bevételek		0	0	0
	4. Ellátási díjak		0	0	0
	5. Kiszámlázott általános forgalmi adó		0	0	0
	6. Általános forgalmi adó visszatérítése		0	0	0
	7. Kamatbevételek		0	0	0
	8. Egyéb működési bevételek	250 000	0	0	250 000
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
	1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
II.	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	0	0	0	0
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
	1. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0	0
B5	Felhalmozási bevételek	0	0	0	0
	1. Immateriális javak értékesítése	0	0	0	0
	2. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0	0	0
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
	1. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
III.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	1 250 000	0	0	1 250 000
B8	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	53 756 964	0	0	53 756 964
	1. Beföldi finanszírozás bevételei	53 756 964	0	0	53 756 964
	1. Maradvány igénybevétele	49 018	0	0	49 018
	2. Irányító szervi támogatás	53 707 946	0	0	53 707 946
I.	TÁRGYÉVI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	53 006 964	0	0	53 006 964
	MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	54 879 964	0	0	54 879 964
K1	Személyi juttatások	37 401 738	0	0	37 401 738
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	4 810 226	0	0	4 810 226
K3	Dologi kiadások	12 668 000	0	0	12 668 000
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0
K5	Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	0
II.	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	127 000	0	0	127 000
K6	Intézményi beruházások	0	0	0	0
K7	Felújítások	127 000	0	0	127 000
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0
	TÁRGYÉVI KIADÁSOK ÖSSZESEN	55 006 964	0	0	55 006 964

**Sátoraljaújhely Város Önkormányzat
és költségvetési szerveinek tervezett létszámkerete**

Intézmény megnevezése	Tervezett létszám fő	Tervezett közfoglalkoztatotti létszám fő
	2026. év	2026. év
Sátoraljaújhely Város Önkormányzata	23	38
Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal		
- Köztisztviselők	53	-
- Munkatörvénykönyve alapján foglalkoztatottak	11	-
Sátoraljaújhelyi Egyesített Szociális Intézmény	99,5	7
Összesen:	186,5	45
Gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek		
Sátoraljaújhelyi Hétszínvirág Óvoda, Szlovák és Német Nemzetiségi Óvoda, Bölcsőde	87	-
Magas-hegyi Turisztikai és Sportközpont	79	15
Sátoraljaújhelyi Kossuth Lajos Művelődési Központ	25	16
Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet	76	131
Sátoraljaújhelyi Városi Könyvtár	7	-
Összesen:	274	162
Mindösszesen	460,5	207,0

Beruházások célonkénti részletezése 2026. év

Sor- szám	Beruházás megnevezése	Kezdet	Egyenleg	2026. évi tervezett bevétele	2026. évi tervezett kiadás
		Vége			
I.	Önkormányzati beruházások		386 532 207	701 253 984	1 078 671 651
1.	„A NEMZETI ÖSSZETARTOZÁS HÍDJA” - SZÁRHEGY ÉS VÁRHEGY KÖZÖTTI KÖTÉLHÍD ÉPÍTÉSE (255)	2021-2025	14 256	416 563 554	416 563 554
2.	Ipari Park infrastruktúra fejlesztése Sátoraljaújhelyen - TOP_PLUSZ-1.1.1-21-BO1- 2022-00016 (370)	2023-2026	133 721 441		133 721 441
3.	Szociális városrehabilitáció folytatása Sátoraljaújhelyen (ERFA) - TOP_PLUSZ-1.2.2- 21-BO1-2022-00002 (371)	2023-2026	58 555 113		66 439 015
4.	Energiamenedzsment rendszer kialakítása Sátoraljaújhely városban - DIMOP_PLUSZ-2.1.1-24-2025- 00105	2026-2027		100 000 000	100 000 000
5.	Vízvisszatartás Sátoraljaújhelyen a Májusút patak és az Ó-Ronyva vízgyjűjtőjén - WeCaReHUSKROUA/23/L/1.1/003 (önerő: 39 484 EUR) + tervezési díj 5 000 000 Ft	2025-2026	430 832 EUR	358 650,8 EUR	718.606 EUR + 5.000.000 Ft
	A pályázat költségvetésének tervezésekor MNB 2026.01.15-i középárfolyamán (528) (385,91 Ft/EUR) számolva		166 262 377	138 190 430	282 317 241
7.	Versenyképes Járások program I- (térfelügyelő, seprűgép, Árpád parkoló I. ütem)		27 979 020		27 979 020
8.	Versenyképes Járások program II- 629 (Árpád parkoló II. ütem)			46 500 000	46 500 000
9.	Borbarlang parkoló, szellőztető kialakítása (becsült)				3 000 000
10.	Bortemplom elektromos hálózatának szakaszolása				2 151 380
II.	Beruházási alapok				25 000 000
1.	Lakásvásárlási alap				25 000 000
2.	Karbantartási alap				
III.	Intézményi beruházások				28 036 700
1.	Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal				5 000 000
2.	Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet				901 700
3.	Sátoraljaújhelyi Egyesített Szociális Intézmény				
4.	Sátoraljaújhelyi Hétszínvirág Óvoda				
5.	Magas-hegyi Turisztikai és Sportközpont				
6.	Sátoraljaújhelyi Kossuth Lajos Művelődési Központ				22 135 000
7.	Sátoraljaújhelyi Városi Könyvtár				
	Mindösszesen:				1 131 708 351

Felújítások célonkénti részletezése
2026. év

Sor-szám	Megnevezés	Egyenleg	2026. évi tervezett bevételek	2026. évi tervezett kiadás
I.	Önkormányzati felújítások	43 059 562	1 238 222 245	1 273 145 519
1.	Sátoraljaújhelyi Bortemplom rehabilitációja - „Asztortörténeti kiállító és rendezvényter a Hegyalja kapujában” (360)	1 511 426	160 218 462	161 729 888
2	Közösségi célú fejlesztés Sátoraljaújhely településén - TOP PLUSZ-1.2.1-21-BO1-2022-00084 (362)	260 673		184 150
3	Belterületi zöldinfrastruktúra fejlesztés Sátoraljaújhelyen - TOP PLUSZ-1.2.1-21-BO1-2022-00062 (367)	1 081 266		57 150
4	Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése Sátoraljaújhelyen - TOP PLUSZ-2.1.1-21-BO1-2022-00018 (366)	341 778	62 230 051	62 628 979
5.	Belterületi közútfejlesztés Sátoraljaújhelyen - TOP PLUSZ-1.2.3-21-BO1-2022-00015 (369)	4 744 961		38 100
6.	Orvosi rendelő felújítása Sátoraljaújhelyen - TOP-Plusz-3.3.2-21-BO1-2022-00008 (363)	3 438 058		452 120
7.	Fogyatékos nappali otthon bővítése Sátoraljaújhelyen - TOP_PLUSZ-3.3.2-21-BO1-2022-00021	31 681 400	135 618 600	167 300 000
8.	INTERREG Lélegző városi parkok Zemplénben - Hősök tere rekonstrukciója(527) - HUSK-2302		509 861,52 EUR	509 861,52 EUR
	A pályázat költségvetésének tervezésekor MNB 2026.01.15-i középárfolyamán (385,91 Ft/EUR) számolva		196 760 659	196 760 659
9.	„Zempléni neokropoliszok - Sátoraljaújhely, Városi temető mauzóleumainak felújítása” - HUSK-2302		1 608 063 EUR	1 608 063 EUR
	A pályázat költségvetésének tervezésekor MNB 2026.01.15-i középárfolyamán (385,91 Ft/EUR) számolva		620 567 592,68	620 567 592,68
10.	Versenyképes Járások program II- 629 (Ravatalozó felújítása II. ütem) + tervezési költség kb. 600.000 Ft		53 500 000	54 100 000
11.	VIS MAIOR 066020 VIS MAIOR 626935 Szárhegy u.10698 hrsz. hídromokfal károsodás (444)		9 326 880	9 326 880
II.	Felújítási alapok			10 000 000
1.	Útfelújítási alap (617)			10 000 000
III.	Intézményi felújítások			
	Mindösszesen		1 238 222 245	1 283 145 519

**A Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletek és a
kezeségvállalásokból fennálló kötelezettségek**

Sorszám	Megnevezés	2027. év
01	Helyi adók	1 550 000 000
02	Osztalékok, koncessziós díjak	
03	Díjak, pótlékok, bírságok	2 000 000
04	Tárgyi eszközök, immateriális javak, vagyoni értékű jog értékesítése, vagyonhasznosítás	37 195 000
05	Részesedések értékesítése	
06	Vállalat értékesítéséből, privatizációból származó bevételek	
07	Kezeségvállalással kapcsolatos megtérülés	
08	Saját bevételek összesen (01+...+07)	1 589 195 000
09	Saját bevételek 50%-a	794 597 500
10	Előző év(ek)ben keletkezett, tárgyév terhelő fizetési kötelezettség (11+...+17)	78 000 000
11	Felvett, átvállalt hitel és annak törlesztése	78 000 000
12	Felvett, átvállalt kölcsön és annak törlesztése	
13	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	
14	Adott váltó	
15	Pénzügyi lízing	
16	Halasztott fizetés	
17	Kezeségvállalásból eredő fizetési kötelezettség	0
18	Tárgyévben keletkezett (keletkező) fizetési kötelezettség összesen (19+...+25)	0
19	Felvett, átvállalt hitel és annak törlesztése	
20	Felvett, átvállalt kölcsön és annak törlesztése	
21	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	
22	Adott váltó	
23	Pénzügyi lízing	
24	Halasztott fizetés	
25	Kezeségvállalásból eredő fizetési kötelezettség	
26	Fizetési kötelezettség összesen (10+18)	78 000 000
27	Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (09-26)	716 597 500

Sátoraljaújhely Város Önkormányzata 2026. évi európai uniós támogatási programjai

ERÓPAI UNIÓ FINANSZÍROZÁSÁVAL MEGVALÓSULÓ PÁLYÁZATOK A pályázatok Ft, vagy EUR támogatási összeggel rendelkeznek

Sor-szám	Program jelzőszáma, megnevezése	Tervezett bevételek a pályázat pénzügyében	Tervezett bevételek (2026.01.15-i árfolyam szerint)	Tervezett kiadások a pályázat pénzügyében	Tervezett kiadások (2026.01.15-i árfolyam szerint)
1	Csapadékvízvezetés Sátoraljaújhely Károlyi lakótelepen - TOP PLUSZ-1.2.1-21-BO1-2022-00023 (365)	0	0	0	0
2	Ipari Park infrastruktúra fejlesztése Sátoraljaújhelyen - TOP PLUSZ-1.1.1-21-BO1-2022-00016 (370) (önerő: 300.000 Ft)	0	0	133 721 441	133 721 441
3	Szociális városrehabilitáció folytatása Sátoraljaújhelyen (ERFA) - TOP PLUSZ-1.2.2-21-BO1-2022-00002 (371) (önerő: 7.883.902 Ft)	0	0	66 439 015	66 439 015
4	Energiamenedzsment rendszer kialakítása Sátoraljaújhely városban - DIMOP PLUSZ-2.1.1-24-2025- 00105	100 000 000	100 000 000	100 000 000	100 000 000
5	Vízviszartartás Sátoraljaújhelyen a Májkút patak és az Ó-Ronyva vízgyűjtőjén - WeCaReHUSKROUA/23/L/1.1/003 (önerő: 39.484 EUR) + tervezési díj: kb. 5.000.000 Ft MNB 2026.01.15-i középárfolyamán(385,91 Ft/EUR) számolva	358 650,8 EUR	138 406 930	718.606 EUR + 5.000.000 Ft	282 317 241
6	Közösségi célú fejlesztés Sátoraljaújhely településén - TOP PLUSZ-1.2.1-21-BO1-2022-00084 (362)	0	0	184 150	184 150
7	Belterületi zöldinfrastruktúra fejlesztés Sátoraljaújhelyen - TOP PLUSZ-1.2.1-21-BO1-2022-00062 (367)	0	0	57 150	57 150
8	Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése Sátoraljaújhelyen - TOP PLUSZ-2.1.1-21-BO1-2022-00018 (366)	62 230 051	62 230 051	62 628 979	62 628 979
9	Belterületi közútfejlesztés Sátoraljaújhelyen - TOP PLUSZ-1.2.3-21-BO1-2022-00015 (369)	0	0	38 100	38 100
10	Orvosi rendelő felújítása Sátoraljaújhelyen - TOP-Plusz-3.3.2-21-BO1-2022-00008 (363)	0	0	452 120	452 120
11	Fogyatékos nappali otthon bővítése Sátoraljaújhelyen - TOP PLUSZ-3.3.2-21-BO1 - 2022-00021	135 618 600	135 618 600	167 300 000	167 300 000
12	INTERREG Lélegző városi parkok Zemplénben - Hősök tere rekonstrukciója(527) - HUSK-2302 MNB 2026.01.15-i középárfolyamán(385,91 Ft/EUR) számolva	509.861,52 EUR	196 760 659	509.861,52 EUR	196 760 659
13	„Zempléni nekropoliszok - Sátoraljaújhely, Városi temető mauzóleumainak felújítása” - HUSK-2302 (529) MNB 2026.01.15-i középárfolyamán(385,91 Ft/EUR) számolva	1.608.063 EUR	620 567 592	1.608.063 EUR	620 567 592
Összesen			1 253 583 833		1 630 466 448

HAZAI FORRÁSÚ PÁLYÁZATOK

Sor-szám	Program jelzőszáma, megnevezése	Tervezett bevételek	Tervezett kiadások
1	„A NEMZETI ÖSSZETARTOZÁS HÍDJÁ” - SZÁRHEGY ÉS VÁRHEGY KÖZÖTTI KÖTÉLHÍD ÉPÍTÉSE (255)	416 563 554	416 563 554
2	Versenyképes Járások program I- (térfigyelő, seprűgép, Árpád parkoló I. ütem)	-	27 979 020
3	Versenyképes Járások program II- 629 (Árpád parkoló II. ütem)	46 500 000	46 500 000
4	Sátoraljaújhelyi Bortemplom rehabilitációja - „Aszútörténeti kiállító és rendezvényter a Hegyalja kapujában” (360)	160 218 462	161 729 888
5	Versenyképes Járások program II- 629 (Ravatalozó felújítása II. ütem) + tervezési költség kb. 600.000 Ft	53 500 000	54 100 000
Összesen		676 782 016	706 872 462

Sátoraljaújhely Város Önkormányzata 2026. évi címrendje		
Cím	Alcím	Megnevezés
1		Sátoraljaújhely Város Önkormányzata
2		Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal
3		Gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervek
	1	Sátoraljaújhelyi Egyesített Szociális Intézmény
4		Gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek
	1	Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet
	2	Sátoraljaújhelyi Hétszínvirág Óvoda, Szlovák és Német Nemzetiségi Óvoda, Bölcsőde
	3	Magas-hegyi Turisztikai és Sportközpont
	4	Sátoraljaújhelyi Kossuth Lajos Művelődési Központ
	5	Sátoraljaújhelyi Városi Könyvtár

Sátoraljaújhely Város Önkormányzat költségvetési mérlege a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzataival

Adatok ezer forintban

Sor-szám	Bevételek	2027. évi várható előirányzat	2028. évi várható előirányzat	2029. évi várható előirányzat	Sor-szám	Kiadások	2027. évi várható előirányzat	2028. évi várható előirányzat	2029. évi várható előirányzat
I.	MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	7 116 443	7 345 329	7 698 452	I.	MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁS	7 116 442	7 345 328	7 698 452
1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	3 314 544	3 380 835	3 448 452	1.	Személyi juttatások	3 400 438	3 469 919	3 841 399
2.	Közhatalmi bevételek	1 550 000	1 600 000	1 650 000	2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	442 057	480 898	473 848
3.	Működési bevételek	2 251 898	2 364 493	2 600 000	3.	Dologi kiadások	2 278 948	2 324 527	2 491 821
4.	Működési célú átvett pénzeszközök	-	0	0	4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	35 000	35 700	36 414
					5.	Egyéb működési célú kiadások	960 000	1 034 284	854 970
	MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY	0	0	0		MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI TÖBBLET	0	0	0
II.	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	1 526 500	1 047 030	857 571	II.	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁS	1 991 952	1 395 920	1 162 000
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	1 500 000	1 020 000	830 000	1.	Beruházások	1 186 352	960 920	720 000
2.	Felhalmozási bevételek	25 500	26 010	26 530	2.	Felújítások	800 000	435 000	435 000
3.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	1 000	1 020	1 040	3.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	5 600	0	7 000
	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY	465 452	348 890	304 429		FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI TÖBBLET	0	0	0
	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	8 642 943	8 392 359	8 556 023		KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	9 108 394	8 741 248	8 860 452
	KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY ÖSSZESEN	465 452	348 890	304 429		KÖLTSÉGVETÉSI TÖBBLET ÖSSZESEN	0	0	0
III.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	552 651	436 089	367 790	III.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	87 200	87 200	63 360
	MŰKÖDÉSI FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	552 651	436 089	367 790		MŰKÖDÉSI FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	87 200	87 200	63 360
1.	Maradvány igénybevétele	552 651	436 089	367 790	1.	Belföldi finanszírozás kiadásai	87 200	87 200	63 360
2.	Betétek megszüntetése	0	0	0	2.	Külföldi finanszírozás kiadásai	0	0	0
	FELHALMOZÁSI FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	0	0	0		FELHALMOZÁSI FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	0	0	0
1.	Belföldi finanszírozás bevételei	0	0	0	1.	Belföldi finanszírozás kiadásai	0	0	0
2.	Külföldi finanszírozás bevételei	0	0	0	2.	Külföldi finanszírozás kiadásai	0	0	0
	TÁRGYÉVI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	9 195 594	8 828 448	8 923 813		TÁRGYÉVI KIADÁSOK ÖSSZESEN	9 195 594	8 828 448	8 923 813

Több éves kihatású kötelezettségek számszerűsítése

adatok forintban

Sor- szám	Megnevezés	2027	2028	2029	2030	2031	2032	Összesen
1.	Hitel + kamat törlesztés	63 360 000	#####	31 906 000	8 253 000	0	0	166 879 000
2.	Kötvénybevéltás kiadásai							0
3. beruházás							0
4. felújítás							0
5. pénzügyi lízingből eredő kötelezettség							0
6. pénzügyi lízingből eredő kötelezettség							0
7.								0
8.								0
9.	Összesen	63 360 000	63 360 000	31 906 000	8 253 000	0	0	166 879 000

KIMUTATÁS
a közvetett támogatások tervezett összegéről

adatok forintban

Sor-szám	Közvetett támogatás megnevezése	Közvetett támogatás tervezett összege
1.	Ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege	
2.	Lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege	
3.	Helyi adónál biztosított kedvezmény, mentesség adónemenként	
4.	- <i>magánszemélyek kommunális adója</i>	0
5.	- <i>iparűzési adó állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység után</i>	1 000 000
6.	- <i>iparűzési adó ideiglenes jelleggel végzett iparűzési tevék. után</i>	
7.	Gépjárműadónál biztosított mentesség összege	0
8.	Helyiségek, eszközök hasznosításából származó kedvezmény, mentesség összege	
9.	Egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege	
10.	ÖSSZESEN	1 000 000

Szöveges indokolás:

Sátoraljújhely Város Önkormányzatának helyi adókról szóló rendeleteiben meghatározott kedvezmények alapján.

Sátoraljaújhely Város Önkormányzat előirányzat felhasználási ütemterv

adatok ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Év összesen
1.	Kiadások													
2.	Személyi juttatások	225 000	270 454	270 454	270 454	270 454	270 454	270 454	270 472	270 454	270 454	270 454	308 954	3 238 512
3.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	29 250	33 159	33 159	33 159	33 159	33 159	33 159	33 161	33 159	33 159	33 159	39 720	400 562
4.	Dologi kiadások	190 535	190 535	190 535	190 535	190 535	190 535	190 535	190 535	190 535	190 535	190 535	190 535	2 286 420
5.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	2849	2841	2841	2841	2841	2841	2841	2841	2841	2841	2841	2841	34 100
6.	Egyéb működési célú kiadások	46 522	94 739	46 522	199 208	46 522	46 522	94 739	46 522	46 522	199 210	46 522	46 522	960 072
7.	Működési kiadások összesen	494 156	591 728	543 511	696 197	543 511	543 511	591 728	543 531	543 511	696 199	543 511	588 572	6 919 666
8.	Beruházások	94 309	94 309	94 309	94 309	94 309	94 309	94 309	94 309	94 309	94 309	94 309	94 309	1 131 708
9.	Felújítások	106 939	106 939	106 939	106 939	106 939	106 944	106 939	106 939	106 939	106 939	106 939	106 939	1 283 273
10.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	125	125	125	125	125	125	125	125	125	125	125	125	1 500
11.	Felhalmozási kiadások összesen	201 373	201 373	201 373	201 373	201 373	201 378	201 373	201 373	201 373	201 373	201 373	201 373	2 416 481
12.	Finanszírozási kiadások összesen	4 000	0	22 340			22 340	0	0	22 340	0	0	22 340	93 360
13.	Kiadások összesen	699 529	793 101	767 224	897 570	744 884	767 229	793 101	744 904	767 224	897 572	744 884	812 285	9 429 507
14.	Bevételek													
15.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	263 059	263 059	263 059	263 059	263 059	263 059	263 059	263 059	263 059	263 059	263 059	263 060	3 156 709
16.	Közhatalmi bevételek	200	200	600 000	53 700	54 000	1 020	1 135	1 060	600 000	78 535	770	280	1 390 900
17.	Működési bevételek	64 000	78 000	195 000	228 600	275 000	308 000	368 000	338 000	102 400	67 665	64 000	56 000	2 144 665
18.	Működési célú átvett pénzeszközök					150								150
19.	Folyó bevételek összesen	327 259	341 259	1 058 059	545 359	592 209	572 079	632 194	602 119	965 459	409 259	327 829	319 340	6 692 424
20.	Felhalmozási támogatások államháztartáson belülről	161 623	161 623	161 623	161 623	161 623	161 623	161 623	161 623	161 623	161 623	161 623	161 623	1 939 476
21.	Felhalmozási bevételek					25 500								25 500
22.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök						1 000							1 000
23.	Felhalmozási bevételek összesen:	161 623	161 623	161 623	161 623	187 123	162 623	161 623	161 623	161 623	161 623	161 623	161 623	1 965 976
24.	Finanszírozási bevételek összesen:	64 259	64 259	64 259	64 259	64 259	64 259	64 259	64 259	64 259	64 259	64 259	64 258	771 107
25.	Bevételek összesen:	553 141	567 141	1 283 941	771 241	843 591	798 961	858 076	828 001	1 191 341	635 141	553 711	545 221	9 429 507

**A Stabilitási tv. 3.§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletek
és a kezességvállalásokból fennálló kötelezettségek a 2027-2029. közötti időszakban**

Ssz.	Megnevezés	2027	2028	2029
1.	Helyi adók	1 550 000 000	1 600 000 000	1 650 000 000
2.	Osztalékok, koncessziós díjak			
3.	Díjak, pótlékok, bírságok, egyéb közhat.	2 000 000	2 000 000	2 000 000
4.	Tárgyi eszköz, immateriális javak, vagyonértékű jog értékesítése, vagyonhasznosításból származó bevétel részvény, részesedés értékesítéséből származó bevétel	37 195 000	38 156 000	39 547 000
5.	Részvények, részesedések értékesítése			
6.	Vállalat értékesítésből, privatizációból származó bevételek			
7.	Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés			
8.	Saját bevételek összesen (1+....+7)	1 589 195 000	1 640 156 000	1 691 547 000
9.	Saját bevételek 50%-a	794 597 500	820 078 000	845 773 500
10.	Előző év(ek)ben keletkezett tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (11+....+17)	78 000 000	78 000 000	78 000 000
11.	Felvett, átvállalt hitel és annak tőketartozásai	78 000 000	78 000 000	78 000 000
12.	Felvett, átvállalt kölcsön és annak tőketartozásai			
13.	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
14.	Adott váltó			
15.	Pénzügyi lízing			
16.	Halasztott fizetés			
17.	Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség			
18.	Tárgyévben keletkezett illetve keletkező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (19+...+25)	0	0	0
19.	Felvett, átvállalt hitel és annak tőketartozásai			
20.	Felvett, átvállalt kölcsön és annak tőketartozásai			
21.	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
22.	Adott váltó			
23.	Pénzügyi lízing	0	0	0
24.	Halasztott fizetés			
25.	Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség			
26.	Fizetési kötelezettség összesen (10+18)	78 000 000	78 000 000	78 000 000
27.	Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (9-26)	716 597 500	742 078 000	767 773 500