



NYÍRBÁTOR VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

✉ 4300 Nyírbátor, Szabadság tér 7.

☎ Telefonszám: +36 42/281-042

E-mail cím: polgarmester@nyirbator.hu

KRID: 658069908 NYBONK

Ügyiratszám: Önk/ 47 – 16 /2026.

Ügyintéző: Kerecsenyé Görög Erika

ELŐTERJESZTÉS

Nyírbátor Város Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről és a költségvetés végrehajtásának szabályairól

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény (továbbiakban: költségvetési törvény), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.), a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Gst.), az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.), Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testületének a 2026. évi átmeneti gazdálkodásról szóló 26/2025. (XI.26.) önkormányzati rendelete alapján elkészítettük és a Képviselő-testület elé terjesztjük a 2026. évi önkormányzati költségvetési rendelet-tervezetét.

Az Ávr. 27. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szervek vezetőivel az egyeztetések megtörténtek. Az egyeztetésen felmerült változások a rendelet-tervezeten átvezetésre kerültek. Az előterjesztést és a rendelet-tervezetet az önkormányzat könyvvizsgálója részére megküldtük.

Az idei költségvetés tervezésénél komoly feladatot jelentett számszerűsíteni az önkormányzat működését jelentősen befolyásoló külső tényezőket: az energiaárváltozások tendenciáját és mértékét, a Kormány által - az Ukrajna területén fennálló fegyveres konfliktusra, az inflációs folyamatoknak az önkormányzati bevételeket és kiadásokat befolyásoló hatásait.

Mindezek figyelembevételével, valamint a szintre hozással korrigálva kellett megtervezni a 2026. évi működési bevételeket és kiadásokat.

A fejlesztési célok tervezésénél idén is fő szempont volt az áthúzódó, kiemelt önkormányzati nagyberuházásokhoz (a TOP PLUSZ pályázatok: Élhető Nyírbátor; Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése; Nyírbátor Város Gazdaságfejlesztése; Szociális Városrehabilitáció; Nyírbátor Turizmusfejlesztése, Sárkány Wellness és Gyógyfürdő energetikai fejlesztése, valamint a ROHU00493 projekt keretében a Kulturális Központ energetikai felújítása, valamint a HUSK/2302/1.2/033 projekt keretében víztározók építése, továbbá az önkormányzati épületekben energiamenedzsment kialakítása, valamint Külterületi utak fejlesztése) szükséges források biztosítása, a beruházási, felújítási munkálatok elvégzése.

A költségvetés összeállításánál meghatározó szempont volt az, hogy a 2025. évi teljesítés szintjén tervezhető iparüzési adó bevétel mellett az önkormányzati szervezetek biztonságos, jó színvonalú működtetését biztosítsuk. A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak esetében biztosított a kötelező béremelés. A kötelező béremelésben nem érintett foglalkoztatottaknál az infláció mértékére tekintettel tervezett helyi döntésen alapuló béremelés, valamint a nem rendszeres személyi juttatások legalább az előző évi szintű biztosítása javasolt.

A KÖLTSÉGVETÉS BEVÉTELI ÉS KIADÁSI ADATAINAK INDOKLÁSA

A költségvetés pénzügyi mérlegének (1. melléklet) tervezett fő összege meghaladja a 12 milliárd forintot (12.026.241.275Ft), 237.010.267Ft-tal kevesebb az előző évinél. A bevételi főcsoportok tervadata - a működési bevételek és a felhalmozási célú bevételek államháztartáson belülről pénzeszközök kivételével - nőtt az előző évi tervadatokhoz képest. A költségvetési kapcsolatokról származó bevételek (1.964.898.622Ft) 16%-os mértékű átlagos növekedése szinte valamennyi feladatnál megfigyelhető. Iparüzési adótöbblet 2025. évi elszámolási különbözeteiként 73.111.898Ft támogatási bevétellel számolunk.

Az önkormányzat bevételi forrásait szervezetenként a hatályos rovatrend szerinti bontásban a rendelet-tervezet 4. melléklete tartalmazza.

A **költségvetési kapcsolatokról származó támogatások** közül a költségvetési törvény 2. és 3. melléklete szerinti, a helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatását a rendelet tervezet 6. melléklete részletezi jogcímenként (adatok forintban).

Támogatás jogcíme	2025. terv	2026. terv	Eltérés	Változás
Működés általános támogatása (hivatal, városüzemeltetés)	314 476 075	413 233 468	98 757 393	131%
Köznevelési feladatok támogatása	562 870 225	629 948 730	67 078 505	112%
Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása szociális és egészségügyi ágazati pótlékkal	569 081 283	656 730 851	87 649 568	115%
Gyermekétkeztetési feladatok támogatása	215 297 869	206 050 937	-9 246 932	95%
Kulturális feladatok támogatása	26 040 371	25 777 024	-263 347	99%
Kulturális feladatok bérjellegű támogatása	12 147 109	33 157 612	21 010 503	273%
Összesen	1 699 912 932	1 964 898 622	264 985 690	116%

A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása szerinti feladatokhoz (önkormányzati hivatal működtetése, zöldfelület-gazdálkodás, közvilágítás, köztemető, közutak

fenntartása és egyéb önkormányzati feladatok) önkormányzatunk 413.233.468Ft támogatásra jogosult, amely ugyan 31%-kal növekedett az előző évi támogatáshoz képest, de figyelemmel a béremelésekre, az energia változására és az infláció mértékére, ez nem jelent jelentős emelkedést.

Az ágazati feladatok ellátásához biztosított céljellegű központi költségvetési támogatások: óvodafenntartás, szociális és gyermekjóléti feladatok, gyermekétkeztetés, könyvtári és közművelődési feladatok együttes támogatása 1.551.665.154Ft. Kulturális feladatok bérjellegű támogatása címén 2026-ban az előző évi kiutalt támogatás került megállapításra alaptámogatásként, ezen felül a 15%-os béremelés fedezete is itt került bemutatásra.

A köznevelési feladatok támogatása jelentős mértékben növekszik, elsősorban a pedagógus bér változásából adódóan. A szociális feladat támogatásának növekedése szintén a 15%-os kötelező béremelésből adódik, amely már nagyon időszerű volt.

Az önkormányzati feladatellátáshoz **államháztartáson belülről rendelkezésre álló egyéb működési támogatások** tervezett összege 252.900.622Ft, ami 108.177.724Ft-tal alacsonyabb az előző évitől. Ezen a soron jelennek meg a pályázati támogatások működési része is. A működtetéssel összefüggő támogatások között számításba vettük a közfoglalkoztatás támogatását, a mezőéri szolgálat működtetésével, az ifjúságegészségügyi gondozással, az anyatejgyűjtővel, a jelzőrendszeres gondozással, valamint az óvodatejjel kapcsolatos támogatásokat. Itt került megtervezésre az otthontámogatás bevétele valamennyi intézmény vonatkozásában.

Az **államháztartáson belüli felhalmozási célú támogatások** soron 1.408.693.656Ft bevételt terveztünk az idei költségvetésben. Az Élhető Nyírbátor, az önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése, a helyi gazdaságfejlesztési, illetve a Magyar-Román, és a Szlovák-Magyar, a DIMOP energiamenedzsment, és a Külterületi utak fejlesztése projektek felhalmozási támogatását tartalmazza.

Az adóbevétel előirányzat meghatározásánál a hatályos anyagi jogszabályi háttérrel kell figyelembe venni, valamint a legnagyobb vállalkozások gazdaság növekedését vagy csökkenését, mivel az iparüzési adóbevétel adja az önkormányzat helyi adóbevételeinek döntő hányadát.

A jelentős adófizetők általában a nagy termelő cégek, pénzintézetek, kereskedelmi láncok, ezért az ő gazdasági teljesítésük nagyban befolyásolja a bevételek alakulását. Az iparüzési adónem sajátossága, hogy az adóalap képzése révén jól leköveti a gazdaság növekedését vagy csökkenését. Egy jó gazdasági év duplán jó az önkormányzat számára, ugyanis ekkor májusban nő az előlegkiegészítés és egyúttal emelkedik a szeptember 15-ig fizetendő előleg összege is. Ha viszont gazdasági visszaesés, stagnálás következik be az előző jó gazdasági évet követően, vagy a több telephellyel rendelkező cégek esetében csökken az adóalapmegosztás nagysága az önkormányzat területén, úgy az adóévet követő év júniusában visszaigényelhető adójuk keletkezik és a szeptemberi előlegük is csökkeni fog. Az adóbevétel tervezése során a nagy cégek előirányzat meghatározása lett figyelembe véve.

A várható telekadó bevétel meghatározása az adómérték (a korábbi 100 Ft/m² –ről 2026.01.01-től 160 Ft/m²-re emelkedett), valamint az előző év során tulajdonjogot szerzett vállalkozások éves adókötelezettségének keletkezése figyelembevételével történt.

Az építményadó tervezése során is az egyes nagyvállalatoknál lezárt és folyamatban lévő építkezések évi adókötelezettségét érintő változása mellett a 2026.01.01-től hatályos adómérték változások lettek figyelembe véve, miszerint az egy helyrajzi szám alatt lévő építmények összesített adóköteles hasznos alapterületei együttesen

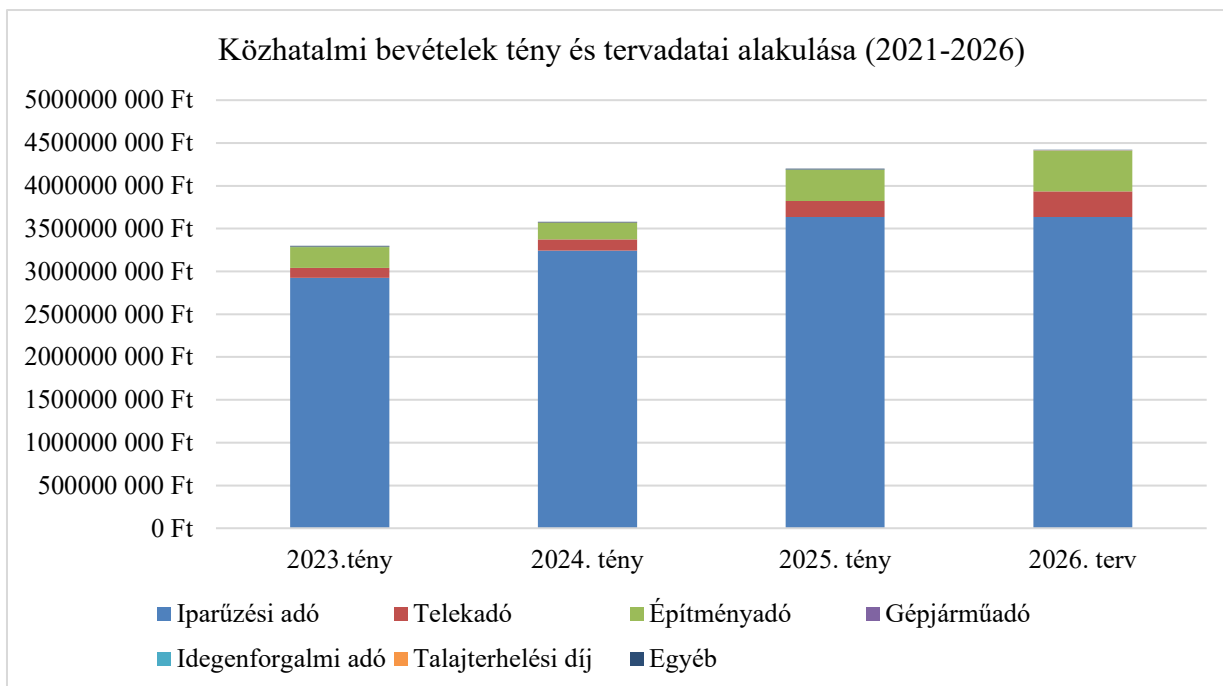
- 0 - 2500 m² akkor 0 Ft/m²-ről 1 Ft/m²-re
- 2501 - 4999 m² esetében 500 Ft/m²-ről 860 Ft/m²-re
- 5000 m² és az azt meghaladó alapterülete esetében 1200 Ft/m²-ről 2100 Ft/m²-re emelkedett.

Az idegenforgalmi adó bevétel nagysága a 2025. évi előirányzathoz képest alacsonyabb szinten került meghatározásra mivel 4 szálláshely szolgáltató befejezte tevékenységét.

A fenti szempontok figyelembevételével tervezett közhatalmi bevételek együttes előirányzata 4.420.434.906Ft, amely a költségvetési bevételek 47%-a, ill. a költségvetés teljes bevételének 37%-a.

A **közhatalmi bevételek**, a helyi adók, talajterhelési díj, valamint az egyéb közhatalmi bevételek változását szemlélteti az alábbi táblázat és diagram (adatok forintban).

Közhatalmi bevételek tény és tervadatainak alakulása (adatok Ft-ban)	2023.tény	2024. tény	2025. tény	2026. terv
Iparüzési adó	2 926 647 222	3 241 578 337	3 634 954 906	3 634 954 906
Telekadó	113 469 119	133 056 095	189 191 436	300 000 000
Építményadó	243 890 426	192 170 476	362 571 700	475 000 000
Gépjárműadó	0	0	0	0
Idegenforgalmi adó	5 982 750	5 360 500	4 786 500	5 000 000
Talajterhelési díj	544 612	431 020	924 240	500 000
Egyéb bírság, pótlék	7 269 458	8 042 526	9 120 352	4 980 000
Közhatalmi bevételek összesen	3 297 803 587	3 580 638 954	4 201 549 134	4 420 434 906

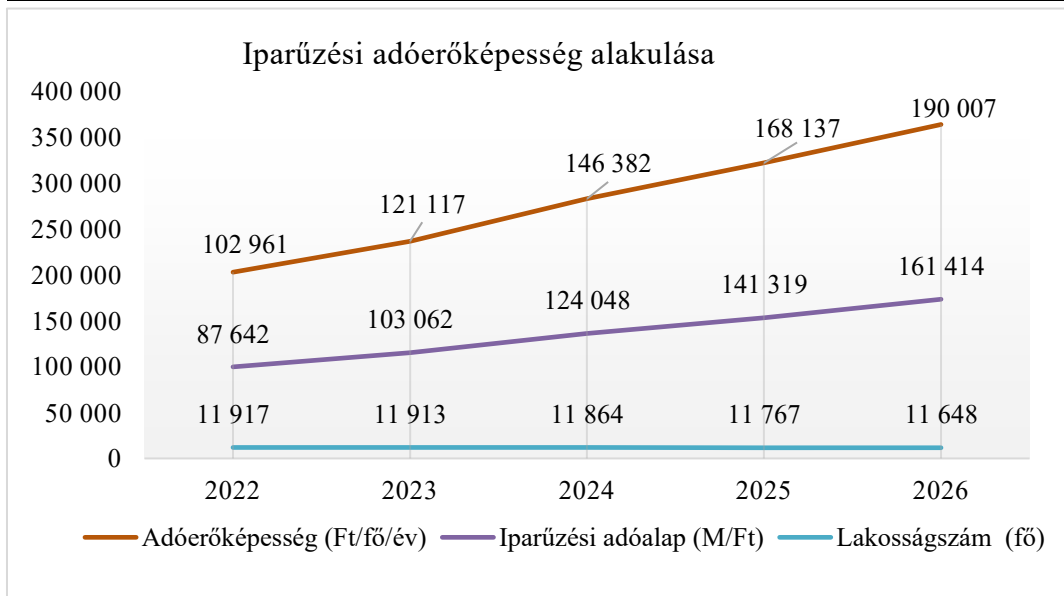


Az önkormányzat egy főre jutó iparüzési adóerőképesége évről évre folyamatosan növekszik, amely a szolidaritási hozzájárulás szempontjából azt jelenti, hogy az önkormányzat már évekkel ezelőtt a legmagasabb fizetési kötelezettséget jelentő sávba került a hozzájárulás mértékének megállapításánál. A 2026. évi szolidaritási hozzájárulás fizetési kötelezettség 1.095.484.456Ft, ami majdnem 140 millió forinttal meghaladja az előző évit. Magyarország központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2025. évi LI. törvény a települési önkormányzat helyi iparüzési többlete alapján meghatározandó fizetési kötelezettség szabályai: tárgyévben a 2. melléklet 62. pontja szerinti önkormányzati szolidaritási hozzájárulást teljesítő települési önkormányzat a tárgyévi befolyó és a tárgyévet megelőző évben befolyt helyi iparüzési adóbevétele közötti többletnek a tárgyévi és a tárgyévet megelőző szolidaritási hozzájárulás különbözetével korrigált összeg 70%-át a Területfejlesztési Alap részére a tárgyév május, november és a tárgyévet követő év március havi nettó finanszírozás keretében teljesíti.

A tárgyév május és november, továbbá a tárgyévet követő év március hónapokban teljesítendő fizetési kötelezettség önkormányzatonkénti összegét az államháztartásért felelős miniszter, a területfejlesztésért felelős miniszter egyetértésével, rendeletben határozza meg – az önkormányzatoknak az Áht. 108. § (1) bekezdés b) pontja szerinti, 3., 9. és 12. havi időközi költségvetési jelentésében jelzett helyi iparüzési adóbevétele összegének figyelembevételével.

A következő táblázat és grafikon az önkormányzat iparüzési adóerőképeségének alakulását mutatja be.

Mutató	2022	2023	2024	2025	2026
Lakosságszám (fő)	11 917	11 913	11 864	11 767	11 648
Iparüzési adóalap (M/Ft)	87 642	103 062	124 048	141 319	161 414
Adóerőképesség (Ft/fő/év)	102 961	121 117	146 382	168 137	190 007



A **működési bevételek** (B4) összege 1.126.659.949Ft, ami 42.662.921Ft-tal alatta marad az előző évi összegnek. Ebből a (B4) összegből 288.871.502Ft-ot tesz ki a beruházásokhoz kapcsolódó visszaigényelhető általános forgalmi adóbevétel (a munkásszálló építése, a városi turizmusfejlesztési TOP PLUSZ és a fürdő energetikai fejlesztését célzó TOP PLUSZ projektekben, illetve a fürdőenergetikai beruházás, a helyi gazdaságfejlesztés fejlesztési kiadásokkal kapcsolatban). Továbbá itt jelenik meg a tervezett ingatlan értékesítésekkel kapcsolatban felszámított általános forgalmi adó összege is (57.803.398Ft).

A bevételecsoporton belül tervezett tulajdonosi bevételek a szennyvíz és ivóvízközmű vagyron bérleti díj bevételeit tartalmazza, amelynek terhére beszámítással a Nyírségvíz Zrt. az előző évekről áthúzódó ütemezett fejlesztéseket valósítja meg. A terv során ilyen bevétellel nem, csak a biztosítással szemben kompenzált bérleti díjjal számoltunk.

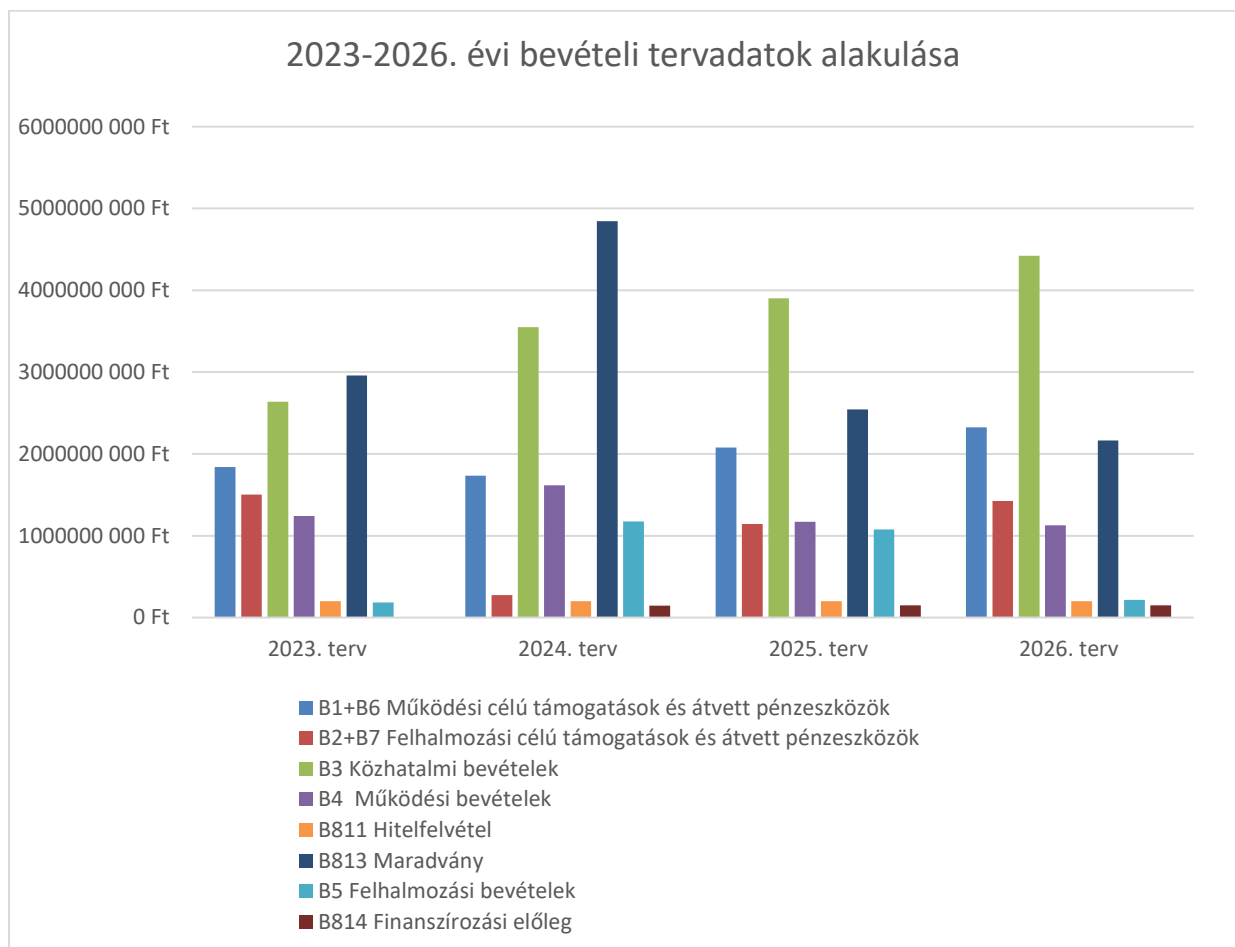
A szolgáltatási díjbevételek növekedése elsősorban a Nyírbátori Vagyonkezelő és Szolgáltató Intézménynél jelentkezik, az önkormányzati lakóingatlanok és üzleti célú ingatlanok bérleti díjbevételeivel kapcsolatban. Ugyancsak ennél az intézménynél okoz jelentős többletbevételt a továbbszámolt közös költség és a közüzemi díjak átszámlázása a bérlőknek. Természetesen ezzel arányosan nő az intézmény kiadása is, hiszen, mint szerződő fél kifizeti a közüzemi díjakat, majd utólag áthárítja azt a bérlőkre.

A **felhalmozási bevételek** a folyamatban lévő ingatlanértékesítések tervezett bevételeit tartalmazzák (214.086.660Ft).

Az esetleges likviditási problémák kezeléséhez tervezett folyószámlahitel-keret összege a 133/2024.(XI.27.) önkormányzati határozattal jóváhagyott 200.000.000Ft.

A tervezett **2025. évi maradvány összege** jelentős, 2.165.000.000Ft, ebből az 50 millió forintot meghaladó támogatással megvalósuló projektek elkülönített számláinak egyenlege 1,207 milliárd forintot tesz ki. A 2025. évi maradvány jelentős részét teszik ki az előző évben a fejlesztésekhez kapcsolódóan kifizetett beruházási előlegek és a 2025. év végén kiutalt költségvetési finanszírozási előlegek.

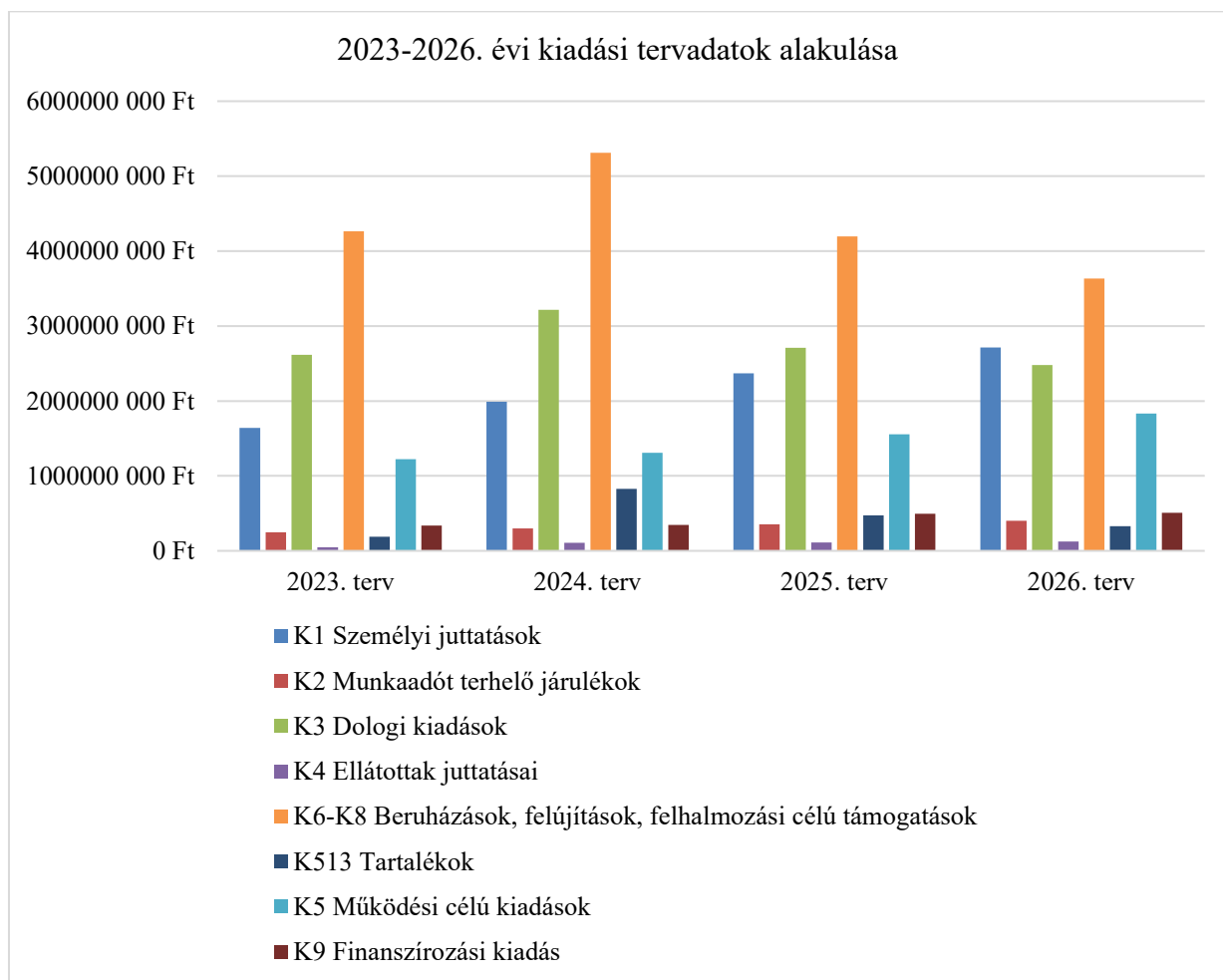
A bevételi csoportok 2023-2026. évi tervadatainak alakulását szemlélteti a következő ábra.



A **működési bevételek és kiadások pénzügyi mérlegét** tájékoztatásul a rendelet-tervezet 2. mellékletében, a felhalmozási bevételek és kiadások pénzügyi mérlegét a 3. mellékletben mutatjuk be.

Az önkormányzati feladatok és szervezetek kiemelt kiadási előirányzatok szerinti tervadatait a rendelet-tervezet 5. melléklete részletezi.

A kiemelt kiadási előirányzatok alakulását szemlélteti a következő diagramm.



Az önkormányzati összkiadásból, vagyis 12.026.241.275Ft-ból 7.918.980.541Ft az önkormányzati szervezet tervezett kiadása, 4.107.260.734Ft az önkormányzati intézmények tervezett kiadása.

A személyi juttatások az önkormányzati működési költségvetési kiadások 36%-át teszik ki, összege 2.714.197.584Ft. Az előirányzat 15%-kal magasabb az előző évinél. A személyi juttatások tervezésénél számoltunk a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 426/2025.(XII.23.) Kormányrendelet szerinti bérek változásával. A növekedés mértéke 11%, illetve 7%, így a minimálbér összege 290.800Ft-ról 322.800 Ft-ra, a garantált bérminimum 348.800Ft-ról 373.200Ft-ra növekszik. A köztisztviselői illetményalap Költségvetési törvény szerinti összege továbbra sem emelkedett, azonban a költségvetési rendelet-tervezetben 80.390Ft illetményalappal számoltunk. A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény 2026. január 1-jétől emelte a köznevelésben dolgozó pedagógusok és az oktatást, nevelést segítők bérét. Az emelés mértéke átlagosan 10%. A személyi juttatásokban továbbá biztosítottuk a soros lépések, valamint a közalkalmazottaknak, illetve köztisztviselőknek a jogszabály szerint járó jubileumi jutalom fedezetét.

A nem rendszeres személyi juttatások közül a költségvetési szervek által foglalkoztatottak részére biztosítható cafetéria juttatás éves összege a Költségvetési törvény 63. § (3) szerint 2026. évben nem haladhatja meg a nettó 400 000 forintot. Önkormányzatunk anyagi- pénzügyi

lehetőségeit figyelembe véve a tavalyi évhez hasonlóan nettó 400.000Ft/fő juttatást tartalmaz a költségvetés tervezete.

A fizetési számlához kapcsolódóan az egy foglalkoztatottnak havonta adható bankszámláhozjárulást a 2026. évi központi költségvetésről szóló törvény nem tartalmazza, így ezzel a juttatással nem terveztünk.

Az önkormányzati működési, működtetési feladatoknál az előbbieken már jelzett változások és gazdasági szempontok figyelembevételével terveztük a feladatok kiadási előirányzatait.

A város **zöldfelületeinek, parkjainak, játszótereinek fenntartására**, a városi közterületek tisztántartására, szúnyoggyérítésre, növények beszerzésére, közterületi fák gallyazására, kivágására, permetezésére, a „Csepererdőbe” további fák ültetésére 46.418.266Ft a tervezett kiadás. A város **közvilágításának** közüzemi díjára 112 789 992Ft-ot terveztünk, amely 13 millió forinttal kevesebb az előző évinél. A tárgyévi kiadás tartalmaz közel 9 millió forintos közvilágítás kiépítést is. A **közutak üzemeltetésére, karbantartására** 59.962.244Ft-ot terveztünk kátyúzásra, padkarendezésre, burkolati jelek festésére, parkolók rendbetételére.

A **közfoglalkoztatási programok** egy részének kiadása az idei évre áthúzódik, mivel a programok 2026. február 28-án fejeződnek be. 2026-ban egyelőre két program indításához nyújtott be kérelmet az önkormányzat. A közfoglalkoztatáshoz rendelkezésre álló kiadási keret 82.166.043Ft. A tárgyévben induló programokhoz a benyújtott kérelmek alapján csupán 209.315Ft önerő szükséges. Mind az áthúzódó programokban, mind a 2026. évi programoknál 34 fő foglalkoztatására van lehetőség.

A **város-és létesítményüzemeltetési feladatok** tervezett kiadása 315.077.224Ft, ami 92 millió forinttal több az előző évinél. Ebből 137 millió forint a beruházási, felújítási előirányzat, amelyből elektromos roller dokkoló beszerzését, hulladék tárolók kiépítését, zárttá tételét, valamint egy utánfutó vásárlását tervezzük. A felújítások között 25 millió forintot tervezünk a Várostarténeti sétány falburkolat felújítására, továbbá egyéb önkormányzati ingatlanok, telephely, munkásszálló felújítására. E feladat keretében történik többek között a munkásszálló beruházás támogatási szerződésében vállalt 5 fő foglalkoztatása, továbbá az új dolgozói lakások támogatási szerződésében vállalt 6 fő foglalkoztatása is. Ezen felül itt kerülnek megtervezésre az önkormányzat üzemeltetésében lévő gépjárművek üzemanyag és egyéb fenntartási költsége is.

Az **ingatlanhasznosítási feladaton terveztük** az önkormányzati ingatlanértékesítések előkészítéséhez szükséges kiadásokat, valamint az értékesített ingatlanok után fizetendő általános forgalmi adó fizetési kötelezettséget (142.104.711Ft).

Az **önkormányzati tagdíjak, elszámolások, szerződéses kötelezettségek, számlavezetési díjak** feladatnál a szerződéses kötelezettségek között az önkormányzat jogi képviselője, az önkormányzati társulásokkal, szövetségekkel kapcsolatos fizetési kötelezettségek, valamint a könyvvizsgálat, adatvédelmi tisztviselő kiadása szerepel. Az előirányzat tartalmazza az önkormányzati számlavezetési költségeket is.

Az **önkormányzati rendezvények** költségvetési sornál tervezett kiadás 39.701.727Ft, amely tartalmazza az önkormányzati kiadványok, a testvérvárosi kapcsolatok fenntartásával összefüggő kiadásokat, valamint az önkormányzat szervezésében megvalósuló rendezvényekkel, programokkal kapcsolatos kiadások fedezetét. Áthúzódó feladatként jelennek meg a helytörténeti kiállítással kapcsolatos beruházási kiadások is.

Legyél te is nyírbátori program költségei soron kerülnek bemutatásra az állásbörzéken való részvétel, reklám, hirdetések, valamint a babacsomag kiadásai. Továbbá itt terveztük a webhely fejlesztéssel, karbantartásával kapcsolatos kiadásokat.

A **csapadékvíz elvezető rendszerek üzemeltetésével, fejlesztésével** kapcsolatos dologi kiadások soron terveztük a vízelvezető árkok, aknák, víznyelők helyreállítását, az árkok kaszálását, kotrását, valamint több árok felújítását.

A **Képviselő-testületi kiadások** előirányzatát 8%-os emelés figyelembevételével terveztük.

A **közbiztonsági feladatok** kiadási előirányzata (97.468.920Ft) tartalmazza 4fő mezőőr bér és járulékát, a szolgálat ellátásához szükséges tárgyi feltételek biztosítását, gépjárművek javítását, továbbá a térfelügyelő rendszer működtetésének, fejlesztésének, valamint a távfelügyeleti rendszer működtetési feladatainak tervezett kiadásait.

Köznevelési intézményekkel kapcsolatos feladatok költségvetési soron az iskoláknak adott támogatás szerepel, melyet buszbérlet vásárlására fordítanak.

Járványok elleni védekezés és egyéb veszélyhelyzettel összefüggő feladatokra, valamint kábítószerelleni projekt kiadásaira 100-100 ezer forint előirányzatot terveztünk.

Önkormányzati nyári tábor szervezésével kapcsolatos kiadásokat az idei költségvetésben is terveztünk 26.887.000Ft összegben. A visszajelzések alapján nagy segítség ez a program azoknak a dolgozó szülőknek, akik szerették volna hasznosan kitölteni gyermekük nyári szünidejét.

Az **önkormányzati támogatással megvalósuló feladatokra** a rendelet-tervezet 655.325.730Ft-ot tartalmaz, amely a tavalyi év teljesítési adatahoz viszonyítva kisebb volumenű. A támogatások legjelentősebb tétele az önkormányzati tulajdonú Nyírbátori Sport és Turisztikai Nonprofit. Kft. támogatása 398.254.543Ft-tal. Ezen a soron a beruházási kiadások között terveztük be a fürdő kazán és hőcserélő, valamint egy fűnyíró traktor beszerzését. A Városfejlesztő és Működtető Kft. tervezett támogatása 2.820.000Ft. Ezen feladatok között jelennek meg a különböző sport és kulturális alapból támogatott alapítványok, civil szervezetek támogatási kiadásai, a helyi autóbusszközlekedés, valamint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat támogatása is.

Önkormányzati szociális ellátásokra tervezett előirányzat 143.965618Ft. Ez a keret az előző évi tervtől több, mint 10 millió forinttal magasabb. A rendkívüli települési támogatás soron 101.500.000Ft kiadást tervezünk, mely tartalmazza többek között az idősek részére vitamincsomagot, eseti segélyeket, 75 éven felüliek támogatását, iskoláztatási támogatást, valamint a rászoruló családok tűzifa vásárlásának kiadását is. Itt szerepel az állam által a rászorulóknak ingyenesen juttatott tűzifa szállítási költsége is. A szociális támogatásokon belül a lakhatási, gyógyszer támogatás, köztemetés, a Bursa Hungarica ösztöndíj, az Internet támogatás és az óvodatej kiadásai is itt kerülnek elszámolásra.

A **fejlesztési célokra tervezett kiadások** összege 3.898.933.889Ft, az előző évinél ez 777 millió forinttal alacsonyabb összeg. Saját forrás terhére tervezzük ebben az évben:

- a pályázatok előkészítése költségvetési soron pályázati dokumentációk elkészítését és az esetleges újabb pályázati kiírásokhoz kapcsolódó előkészítési kiadásokat,

- a településrendezési terv módosítását,
- az út- és járdaépítések, felújítások során több járda és útfelújítást, aszfaltozást, útpadka felújítását (pl. Sóhordó, Császári, Eduárd, Kisbogáti, Sarkantyú, Ipartelepi, Tavasz, Esze Tamás, Kisszoros, Béke, Pipacs, stb.), valamint forgalomlassító küszöbök kiépítését és parkoló felújítását,
- a temetőfejlesztés keretében vízvezeték-rendszer felújítását és kutak cseréjét,
- az ingatlanbeszerzések költségvetési soron külterületi ingatlanok megvásárlását,
- több önkormányzati lakás felújítását, továbbá a „Fecskeház” villámvédelmi rendszerének kialakítását.

2026-ban több pályázati program keretében jelentős fejlesztéseket valósítunk meg:

- Az Élhető Nyírbátor projekt tovább folytatódik (a Zrínyi u. – Sóhordó u. – Debreceni u. környékén szikkasztó záportározó kialakítása, a Homokkert utcán a csapadékvízvezetési rendszer átalakítása, a Fáy és Munkácsy utcák által határolt lakótelepi zöldfelületek megújítása),
- Az Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése projekt (Idősek otthona és Polgármesteri Hivatal épülete) keretében a pályázatból megmaradt forrást kértük átcsoportosítani a támogatótól az Édesanyák útja 5. szám alatti közösségi épület felújítására, amelyet 2026-ban valósítanánk meg.
- A Munkásszállások létesítése program MSZK621580 felhalmozási célú visszatérítendő támogatás visszafizetését terveztük meg, melyet 2026.12.31-ig kell teljesíteni önkormányzatunknak.
- Nyírbátor Város Gazdaságfejlesztése projektben hűtőház kialakítását, feltáró utak kiépítését, válogató, csomagoló gép beszerzését fogjuk ebben az évben megvalósítani.
- A Szociális Városrehabilitáció ESZA+ projektet az önkormányzat és a Szociális Szolgálat konzorciumban valósítja meg 2023.03.01-2026.08.15 időszakban. A projekt keretében a további társadalmi leszakadást megállító, a felzárkózást elősegítő foglalkozások, programok, események megszervezését, a Biztos Kezdet Gyerekház működtetését valósítjuk meg. A pályázat befejezését követően az önkormányzatnál egyelőre saját forrás terhére tervezzük a Biztos Kezdet gyerekház további kiadásait.
- Szociális célú városrehabilitáció projekt során lakóház felújítása, a Csokonai utca építése utcabútorok beszerzése, járdafelújítás térfigyelő rendszer kiépítése, közösségi kert kialakítása valósul meg.
- A Nyírbátor Turizmusfejlesztése pályázatban megvalósult a fürdő épületének bővítése, beltéri csúszda kialakítása, gyermekjátszó helyiség kialakítása megvalósult. A szabadtéren meglévő gyógymedence felosztását, illetve tűzjelző berendezés beszerzését valósítjuk meg ebben az évben.
- Sárkány Wellness és Gyógyfürdő fejlesztése TOP_PLUSZ-2.1.1-21-SB1-2022-00049 projekt keretében szivattyú beszerzését és a pályázati elszámolás során történő visszafizetést terveztük.

- Sárkány Wellness és Gyógyfürdő komplex energetikai fejlesztése pályázat előkészítése TOP_PLUSZ-2.1.1-21-SB1-2024-00060 című projekt keretében a termálkút felújítását és gépészeti akna kialakítását tervezzük.
- Kulturális Központ energetikai felújítása ROHU00493 pályázat keretében nyílászárók cseréje és az épület hőszigetelése, valamint napelem telepítése fog megvalósulni.
- Green to water HUSK/2302/1.2/033 című Szlovák-Magyar projekt keretében közterületi fásítás, zöldfelület kialakítása, valamint 4 db földalatti csapadéktartály kivitelezése történik. Ezen kívül szemléletformáló kiadványok készítése és iskolai szemléletformáló programok valósulnak meg.
- A Futsal csarnok építési beruházásához még nem terveztünk hitel felvételével, a közbeszerzési eljárások lefolytatása után, várhatóan ősszel tudjuk meg a megvalósítás ütemezését.
- Önkormányzati létesítményekben energiamenedzsment rendszer kialakítása (DIMOP_PLUSZ-2.1.1-24-2025-00045) pályázat keretében önkormányzatunk 208.820.695Ft, a Polgármesteri Hivatal 10.373.400Ft, a Művelődési Központ 3.810.000Ft támogatást nyert az inkubátorház, a művelődési központ és a városháza épületében energiahatékonysági rendszerek, szoftverek, vezérlők kiépítésére.
- A Külterületi utak fejlesztése KAP-RD43-1-25 pályázat keretében az Encsencsi és a Kisbogáti utcák külterületi szakaszának kiépítése, valamint felújítása valósul meg (sárrázó kialakítása, közlekedésbiztonságot szolgáló fejlesztése, árokrendezése és padkák kialakítása).

A **felhalmozási célú támogatások** között 2026-ban is tervezzük az első lakáshoz jutók támogatását az elfogadott önkormányzati rendelet alapján.

Az **európai uniós támogatással megvalósuló fejlesztések** pályázati költségvetés szerinti bevételi és kiadási adatait a rendelet-tervezet 10. melléklete tartalmazza.

A **finanszírozási kiadások** az előző évi finanszírozási előleg visszafizetésén túl tartalmazzák a tárgyévi adósságszolgálatot. A fejlesztési hitelek futamidejére készített adósságszolgálat alakulását a rendelet-tervezet 13. melléklete tartalmazza. Az önkormányzat tárgyévi hitelmérlegét a rendelet-tervezet 9. melléklete tartalmazza. 2026-ban csak a fejlesztési célú hitelek törlesztésével terveztünk, így az év végi hitelállomány tervezett összege 683.631.302Ft.

Az Áht. 29/A. §-a szerinti tervszámoknak megfelelően a **költségvetési évet követő három év** tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban a 12. melléklet tartalmazza.

A korábbiakban említett okokból kifolyólag a költségvetési rendeletben tervezett feladatok megvalósítását számos bizonytalansági tényező befolyásolhatja, ezért mind az önkormányzati feladatoknál, mind az intézményi kiadásoknál előfordulhat olyan váratlan feladat, kiadás, melyet év közben kell megoldani. Összesen 190.260.961Ft **általános tartalékkeretet tartalmaz a költségvetés.**

Céltartalékot műjégpálya építésének saját erő részére terveztünk a 2026. évi költségvetésben.

Az **önkormányzati intézmények** és a Polgármesteri Hivatal tervezett költségvetési kiadása 4.107.260.734Ft, ez 426.487.147Ft-tal magasabb az előző évinél, az önkormányzati intézmények

tervezett személyi juttatásai tartalmazzák a közalkalmazotti törvény, valamint az ágazati jogszabályok szerinti alapbéretet, pótlékokat és juttatásokat.

A Nyírbátori Vagyonkezelő és Szolgáltató Intézmény költségvetése nem tartalmazza a bérlakások felújításával, esetleges beruházással kapcsolatos feladatokat, azok az önkormányzatnál kerültek megtervezésre. Az intézményeknél a kiadás növekedése egyrészt a kötelező béremelés, másrészt a dologi kiadások infláció mértékével történő emelése okozza. Az intézmények és a Hivatal finanszírozásánál is figyelembevételre kerültek az előző évi maradványok tervezett összegei.

A működési feltételek biztosításán túl az intézményi költségvetések tartalmazzák a biztonságos működtetéshez szükséges forrásokat, továbbá a szükséges eszközbeszerzések és ingatlan karbantartások előirányzatát. Az energia költségek tervezésénél a költségtakarékos működtetési feltételek és a szükséges intézkedések egyeztetésére törekedtünk. Mindezt kiemelt hangsúlyt fektetünk a napelemes rendszerek kiépítésére, hogy az önkormányzati és intézményi ingatlanok energiafelhasználása csökkenjen.

Az önkormányzati szervezeteknél foglalkoztatottak 2026. évi engedélyezett létszám adatait a rendelet-tervezet 11. melléklete tartalmazza.

Az Áht. 24.§. (4) bekezdése alapján az önkormányzat által biztosított közvetett támogatásokat indokolni szükséges. Az önkormányzat által biztosított törvényi kedvezmények körét az Ávr. 28. §-ában meghatározott elemek figyelembevételével a rendelet-tervezet 14. melléklete tartalmazza. A kedvezmények köre jelenleg a gyermekétkeztetést igénybe vevő ellátottak térítési díjánál biztosított kedvezményre, mentességre korlátozódik.

A kötelező étkeztetési feladatokban ellátott étkezők tervezett létszáma 889 fő, a szünidei étkeztetésben résztvevők száma 129 fő. Az ellátottak térítési díjának kedvezménye a gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény alapján:

- az 50%-os kedvezményben részesülő 135 fő részére 9.159.865Ft,
- a 100%-os kedvezményben részesülő 598 fő részére 73.528.734Ft.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) bekezdése alapján a jogszabály készítője, önkormányzat esetében rendeletalkotást megelőzően előzetes hatásvizsgálatot köteles készíteni. A hatásvizsgálat eredményéről készített tájékoztatót az előterjesztés melléklete tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés alapján a 2026. évre szóló önkormányzati költségvetési rendelet-tervezetet véleményezni és elfogadni szíveskedjenek!

Nyírbátor, 2026. február 13.

Máté Antal sk.
polgármester

Tájékoztató az előzetes hatásvizsgálat eredményéről

1.1. a tervezett önkormányzati rendelet valamennyi jelentősnek ítélt hatása, így különösen

1.1.1. társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai:

Az önkormányzati költségvetés elfogadásáig új feladatokhoz kötelezettségvállalás nem köthető. A költségvetés elfogadásáig a kiadások teljesítésénél Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testülete 2026. évi átmeneti gazdálkodásról szóló 26/2025. (XI.26.) önkormányzati rendeletének előírásait kell figyelembe venni.

1.1.2. környezeti és egészségi következményei:

Nem értelmezhető.

1.1.3. adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:

A költségvetés készítése a napi gazdálkodási feladatok és az éves beszámoló készítésével egyidejűleg történik. A jelenlegi szervezeti struktúrában is ugyanazon csoport látja el a költségvetés összeállításával, a könyvviteli zárási és beszámoló készítési feladatokat. A feladat határidőre történő ellátását meghatározza a más hivatali szervezeti egységek adatszolgáltatásaira, illetve részanyag készítésére megjelölt határidők betartása.

1.2. az önkormányzati rendelet megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111/A §-a alapján, ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, nem fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását, államháztartási beszámolási kötelezettségének vagy vagyon-nyilvántartási kötelezettségének nem tesz eleget, a részére járó egyes támogatások folyósítása az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül.

1.3. a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A 2018. január 1-jétől kötelezően bevezetett ASP integrált rendszer működtetése indokolja a feladatkörök folyamatos, leterheltséghez igazodó átalakítását. A feladatellátáshoz szükséges a hivatal csoportjaitól érkező bizonylatoknak a gazdálkodási és egyéb belső szabályzatoknak megfelelő előkészítése, határidőben történő megküldése, valamint azok teljesítésének folyamatos figyelemmel kísérése.

Nyírbátor, 2026. február 13.

Máté Antal sk.
polgármester

Indokolás a rendelet-tervezethez

Nyírbátor Város Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről és a költségvetés végrehajtásának szabályairól

1.4. Az önkormányzati rendelet megalkotásának

1.4.1. társadalmi oka és célja:

- Az önkormányzati feladatellátás zavartalan biztosításához nélkülözhetetlen, hogy a város rendelkezzen elfogadott költségvetéssel. Az önkormányzati feladatellátás eredményessége is függ a költségvetés elfogadásától.
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111/A §-a alapján, ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, nem fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását, államháztartási beszámolási kötelezettségének vagy vagyon-nyilvántartási kötelezettségének nem tesz eleget, a részére járó egyes támogatások folyósítása az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül.

1.4.2. gazdasági oka és célja:

A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait.

1.4.3. szakmai oka és célja:

- Az önkormányzat költségvetési rendeletben határozza meg a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Möt. 68. § (4) bekezdése szerinti, a polgármester költségvetési forrásfelhasználására vonatkozó értékhatárt, továbbá a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket.
- Az Áht. 24.§. (3) bekezdése alapján a jegyző által elkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-ig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.
- Ha a helyi önkormányzat az előírt információkat – Áht. 108.§. és Ávr. 169-170.§. (időközi költségvetési jelentés, éves beszámoló, időközi mérlegjelentés) – határidőre nem szolgáltatja, a helyi önkormányzatokért felelős miniszter – a határidőt követő hónaptól az információ szolgáltatásáig – az Áht. 83.§ (6) bekezdése alapján a nettó finanszírozás keretében az önkormányzatot megillető összeg folyósítását felfüggeszti. A visszatartott összeg az információ szolgáltatását követően az év hátralévő részében – havonta egyenlő részletben – illeti meg az önkormányzatot.

A jogi szabályozás várható hatása:

- 1.5. A javasolt szabályozás és az európai uniós jogból eredő kötelezettségek összhangja:
Nem értelmezhető.
- 1.6. A javasolt szabályozás esetében a Jat. 20.§-ában nevesített eljárás lefolytatása kötelező-e? igen/nem*
- 1.7. Amennyiben igen, az előzetes bejelentési eljárás befejeződött-e?

Nyírbátor, 2026. február 13.

Máté Antal sk.
polgármester

**Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2026. (III.04.)
önkormányzati rendelete**

Nyírbátor Város Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről és a költségvetés végrehajtásának szabályairól

[1] Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testülete Nyírbátor Város Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről és a költségvetés végrehajtásának szabályairól e rendeletet alkotja.

[2] Nyírbátor Város Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Möt.) 120. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott Pénzügyi Bizottság, valamint az önkormányzat könyvvizsgálója véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

**AZ ÖNKORMÁNYZAT KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSAINAK ÉS BEVÉTELEINEK
FŐÖSSZEGE**

1. §

- (1) Nyírbátor Város Önkormányzata 2026. évi költségvetésének
- | | |
|--|-----------------------------------|
| a) költségvetési bevételeit | 9 511 241 275 Ft-ban, |
| b) költségvetési kiadásait | 11 516 702 965 Ft-ban, |
| c) költségvetési hiányát | 2 005 461 690 Ft-ban, ebből |
| ca) a működési bevételek és működési kiadások hiányát | 14 853 671 Ft-ban, |
| cb) a felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások hiányát | 1 990 608 019 Ft-ban, |
| d) finanszírozási bevételeit | 2 515 000 000 Ft-ban, |
| e) finanszírozási kiadásait | 509 538 310 Ft-ban, |
| f) finanszírozási többletét | 2 005 461 690 Ft-ban, |
| g) bevételeinek főösszegét | 12 026 241 275 Ft-ban, |
| h) kiadásainak főösszegét | 12 026 241 275 Ft-ban, |
| i) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 4/A. § (2) bekezdés szerinti költségvetési hiányának a finanszírozási műveleteket követő | |
| ia) működési többletét | 585 926 119 Ft-ban, |
| ib) felhalmozási hiányát | 585 926 119 Ft-ban állapítja meg. |
- (2) Az (1) bekezdés c) pontja szerinti hiány
- | | |
|---|-----------------------------|
| a) belső finanszírozására szolgáló pénzforgalom nélküli bevételeket | 2 165 000 000 Ft-ban, ebből |
| aa) a működési célú költségvetési maradványt | 664 802 100 Ft-ban, |
| ab) a felhalmozási célú költségvetési maradványt | 1 500 197 900 Ft-ban, |
| ac) a vállalkozási maradványt | 0 Ft-ban, |
| b) külső finanszírozására szolgáló hitelfelvételt | 200 000 000 Ft-ban, ebből |
| ba) a működési célú hitelfelvételt | 200 000 000 Ft-ban, |
| bb) a felhalmozási célú hitelfelvételt | 0 Ft-ban állapítja meg. |

- (3) A (2) bekezdés b) pontja szerinti hitelfelvételből a ba) pont szerinti működési célú hitelfelvétel a likviditási problémák kezelésére szolgáló folyószámla-hitelkeret.
- (4) A 1. § (1) bekezdésében megállapított költségvetési főösszeg szerinti pénzügyi mérleget – a finanszírozási műveleteket is figyelembe véve- az 1. melléklet szerint fogadja el.
- (5) A működési bevételek és kiadások, valamint a felhalmozási bevételek és kiadások pénzügyi mérlegeit (tájékoztató táblák) – a finanszírozási műveleteket is figyelembe véve – a 2. és 3. mellékletek szerint fogadja el.

2. §

- (1) A 1. § (1) bekezdésében megállapított bevételt intézményenként és rovatrend szerinti bontásban a 4. melléklet szerint fogadja el.
- (2) Az önkormányzati feladatok kiadási előirányzatait, az általános és céltartalékok összegét, valamint az önkormányzati fenntartásban működő költségvetési szervek kiadásait előirányzat-csoportonként az 5. melléklet szerint fogadja el.
- (3) Az önkormányzat bevételi és kiadási előirányzatainak felhasználási ütemtervét a 6. melléklet szerint fogadja el.
- (4) A helyi önkormányzat és az önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait a kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a 7. melléklet szerint fogadja el.
- (5) Az önkormányzat költségvetésében tervezett központi költségvetési támogatásokat a 8. melléklet szerint fogadja el.
- (6) A több éves kihatással járó önkormányzati kiadásokat és az önkormányzati hitelállomány alakulását a 9. melléklet szerint fogadja el.
- (7) Az Uniós támogatással megvalósuló fejlesztések, projektek előirányzatait a 10. melléklet szerint fogadja el.
- (8) Az önkormányzatnál foglalkoztatottak létszámadatait a 11. melléklet szerint fogadja el.
- (9) Az Áht. 29/A. § szerinti az adósságot keletkeztető ügyletekből fennálló Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3. § (1) bekezdése szerinti kötelezettségeit, továbbá a 45. § (1) bekezdése szerinti önkormányzati saját bevételek alakulását (középtávú tervet) a 12. melléklet szerint fogadja el.
- (10) Az önkormányzati saját bevételek és az adósságot keletkeztető ügyletekből származó fizetési kötelezettségek alakulását a 13. melléklet szerint fogadja el.
- (11) Az önkormányzat által biztosított közvetett támogatásokat a 14. melléklet szerint fogadja el.

A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁVAL KAPCSOLATOS RENDELKEZÉSEK

3. §

- (1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvezetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző felelős.
- (2) Az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért az Önkormányzat Képviselő-testülete, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.
- (3) Az önkormányzat gazdálkodása a bevételi előirányzatok teljesítésének kötelezettségét és a kiadási előirányzatok felhasználásnak jogosultságát foglalja magába. A bevételi előirányzat módosítás nélkül is túlteljesíthető, a kiadási előirányzat nem jár felhasználási kötelezettséggel.
- (4) A kiadási előirányzatok terhére az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) 50. § (1a) bekezdése alapján nem köthető olyan jogi személlyel vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel visszerthes szerződés, amely nem minősül átlátható szervezetnek.
- (5) Bevételekiesés esetén a polgármester elsősorban a kötelezettséggel nem terhelt egyszeri kiadások, a speciális célú támogatások, fejlesztési célú előirányzatok felhasználását korlátozza a bevételkiesés nagyságának figyelembevételével.
- (6) Az Önkormányzat év közben keletkező nem céljellegű többletbevételei az általános tartalék előirányzatát növelik. A többletbevétel felhasználásáról a Képviselő-testület másként is rendelkezhet.
- (7) A Képviselő-testület által jóváhagyott, kiemelt előirányzatokat, valamennyi gazdasági szervezettel rendelkező, valamint gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv köteles betartani. Az előirányzat túllépés fegyelmi felelősséget von maga után.
- (8) Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény (továbbiakban (Költségvetési törvény) 63. § (4) bekezdése alapján a Polgármesteri Hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában az illetményalapot 2026. január 1-jétől 80 390,- Ft-ban állapítja meg.
- (9) A közalkalmazottak jogállásáról szóló törvény 1992. évi XXXIII. 69. §-ban foglalt illetménypótlék számítási alapja a Költségvetési törvény 64. § (1) bekezdés b) pontja alapján 20 000 Ft.
- (10) A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény hatálya a köznevelés területén működő munkáltatóra, a köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyban állókra terjed ki.
- (11) Az önkormányzati költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafetéria-juttatás kerete – az Szja törvény 71. § (1) bekezdésében meghatározott juttatások- a Költségvetési törvény 63.§ (3) bekezdése figyelembevételével nettó 400 000 Ft/fő/év. A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak részére biztosított cafetéria juttatás hatálya az önkormányzat tisztségviselőire is kiterjed. A cafetéria juttatás a költségvetési szerveknél belső szabályzat, az önkormányzati szervezetnél dolgozók részére polgármesteri intézkedés alapján biztosítható.
- (12) A Polgármester Hivatal költségvetése 1 havi illetménynek megfelelő jutalomkeretet tartalmaz.

- (13) A költségvetési intézményeknél a tárgyévi költségvetés terhére jutalom nem tervezhető, évközben a polgármester engedélyével a személyi juttatások évközi megtakarítása terhére fizethető, ami a szakmai irányítást végző vezető javaslatára kezdeményezhető.
- (14) Az Áht. 53. §-a alapján a kedvezményezettet beszámolási kötelezettség terheli a költségvetési támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról. Az elszámolást a támogatás felhasználását követően, de legkésőbb a támogatási szerződésben meghatározott időpontig kell teljesíteni. Az illetékes önkormányzati Bizottságok véleményezése alapján az elszámolást a Képviselő-testület szervezeti és működési szabályzatáról szóló 20/2024.(X.01) önkormányzati rendelet (továbbiakban SZMSZ) 6. § (5) bekezdés i) pontja alapján az Oktatási és Kulturális Bizottság ellenőrzi.
- (15) Amennyiben a kedvezményezett az előírt számadási kötelezettségnek határidőre nem tesz eleget, e kötelezettségnek teljesítéséig a további finanszírozást, támogatást fel kell függeszteni. A támogatások jogszabálysértő vagy nem rendeltetésszerű felhasználása esetén a kedvezményezettet- a külön jogszabályokban meghatározottak szerint- visszafizetési kötelezettség terheli.

ELŐIRÁNYZATOK FÖLÖTTI JOGOSULTSÁG

4. §

- (1) Az önkormányzat az 5. melléklet szerinti önkormányzati felhalmozási célok megvalósításával a Polgármesteri Hivatalt bízta meg.
- (2) A Sport alapból, Kulturális alapból és a „Civil Alap”-ból önkormányzati költségvetési támogatás a helyi civil szervezetek önkormányzati támogatásának rendjéről szóló 3/2016. (II.24.) önkormányzati rendelet szerinti társadalmi szervezetek részére nyújtható, valamint a Sport Alapból a sport kft-ék részére külön Képviselő-testületi döntéssel nyújtható.
- (3) A homlokzat felújítási alapra vonatkozó pályázat kiírásáról, illetve benyújtott pályázatok elbírálásáról, az alapból nyújtott vissza nem térítendő támogatás összegéről a 14/2013. (III. 28.) önkormányzati rendelet a 3. § (1) bekezdése figyelembevételével az SZMSZ 6. § (2) bekezdés c) pontja alapján a Pénzügyi Bizottság dönt.

ELŐIRÁNYZATOK MÓDOSÍTÁSA

5. §

- (1) A költségvetési szerv alaptevékenysége körében szellemi tevékenység - szerződéssel számla ellenében történő - igénybevételére szolgáló kiadási előirányzat csak a személyi juttatások terhére növelhető.
- (2) Az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek a meghatározott célra átvett pénzeszközök összegével saját hatáskörben módosíthatják költségvetési előirányzataikat, erről 30 napon belül, illetve a következő költségvetési rendelet-módosítás alkalmával a Képviselő-testületet tájékoztatják. Az előirányzat-változást a soron következő költségvetési rendelet-módosításba kell beépíteni. A költségvetési szervek többletbevételeikből a célhoz kötött

pénzeszköz átvételeket és a pályázatok útján elnyert előirányzatokat külön testületi döntés nélkül felhasználhatják.

- (3) A jóváhagyott, kiemelt előirányzatokon belül a részelőirányzatoktól az Ávr. előírása szerint költségvetési szerv előirányzat-módosítás nélkül eltérhet.
- (4) A központi költségvetésből meghatározott célra juttatott, érdemi döntést nem igénylő módosításokat a soron következő rendelet-módosításba be kell építeni.
- (5) A Képviselő-testület a Mötv. 68. § (4) bekezdése, valamint az Áht. 34. § (2) bekezdése alapján felhatalmazta a polgármestert, hogy a két ülés közötti időszakban utólagos beszámolási kötelezettség mellett alkalmanként a költségvetési főösszeg 2,0 ezreléke erejéig az Önkormányzat bevételeit és kiadásait módosítsa és a kiadási előirányzatok (kiadási és tartalék előirányzatok) között átcsoportosítson.
- (6) A Képviselő-testület felhatalmazta a polgármestert, hogy a két ülés közötti időszakban utólagos beszámolási kötelezettség mellett az (5) bekezdéstől eltérően a pályázati támogatással megvalósuló feladatok támogatási előleg elszámolásával és visszafizetésével kapcsolatosan összeghatárra tekintet nélkül az Önkormányzat bevételeit és kiadásait módosítsa és a kiadási előirányzatok (kiadási és tartalék előirányzatok) között átcsoportosítson.
- (7) A Képviselő-testület felhatalmazta a polgármestert, hogy a két ülés közötti időszakban utólagos beszámolási kötelezettség mellett az (5) bekezdéstől eltérően az 5. melléklet szerinti feladatoknál, ugyanazon költségvetési sor kiemelt kiadási előirányzatai között összeghatárra tekintet nélkül átcsoportosítson.
- (8) A Képviselő-testület felhatalmazta a polgármestert, hogy a két ülés közötti időszakban utólagos beszámolási kötelezettség mellett az (5) bekezdéstől eltérően a 4. melléklet Önkormányzat szervezet B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések előirányzatát és az 5. melléklet VI.3. Finanszírozási előleg, áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése K9 Finanszírozási kiadások előirányzatát összeghatárra tekintet nélkül módosítsa.

TÁMOGATÁSOK FOLYÓSÍTÁSA

6. §

- (1) Az önkormányzati finanszírozási rendszer keretében történik az intézmények, a működési és felhalmozási feladatok finanszírozása az előirányzat- felhasználási terv alapján.
- (2) Az önkormányzati gazdasági társaságok finanszírozásának ütemezése a tárgyévi finanszírozási megállapodásban, a társadalmi szervezetek részére külön rendelet szerinti támogatás finanszírozása a támogatási szerződésben kerül meghatározásra.
- (3) Rendkívüli esetekben az előirányzat-felhasználási tervtől való eltérést a polgármester engedélyezhet.

A GAZDÁLKODÁS SZABÁLYAI

7. §

- (1) Az önkormányzati költségvetési szerv az alapító okirat szerinti feladatok ellátását szolgáló személyi juttatásokkal, az azokhoz kapcsolódó járulékok és egyéb közterhek előirányzataival, valamint egyéb, az önkormányzati költségvetési rendeletben jóváhagyott előirányzatokkal önállóan rendelkezik.
- (2) A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv gazdálkodási feladatait a gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervvel kötött munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodásban (a továbbiakban munkamegosztási megállapodás) meghatározott helyen és módon látja el.
- (3) A munkamegosztási megállapodást az Ávr. 9. § (5a) bekezdése alapján az irányító szerv hagyja jóvá.
- (4) A költségvetési szerv feladatai ellátásáról, munkafolyamatai megszervezéséről oly módon gondoskodik, hogy biztosítsa a költségvetésében részére megállapított előirányzatok takarékos felhasználását.
- (5) Valamennyi költségvetési szerv vezetője köteles belső szabályzatban rögzíteni a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódóan a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályokat a mindenkor érvényes központi szabályozás figyelembevételével, illetve a szükséges módosításokat végrehajtani. A szabályozásbeli hiányosságért a felelősség a mindenkori intézményvezetőt terheli.

A KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE

8. §

- (1) Az önkormányzati költségvetési szervek ellenőrzése a belső kontrollrendszer keretében valósul meg, melynek létrehozásáért, működtetéséért és továbbfejlesztéséért az Önkormányzat esetében a jegyző, az intézmények esetében az intézményvezetők felelősek.
- (2) Az Önkormányzat a belső ellenőrzés működtetéséről külső gazdasági társaság útján gondoskodik. A belső ellenőrzés megfelelő működtetéséről és a függetlenség biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni.
- (3) A költségvetési szerv maradvány-elszámolásának alapja a tárgyévi bevételek és kiadások különbsége.
 - a) A költségvetési szervek (intézmények) maradvány-elszámolását a jegyző útján a Polgármesteri Hivatal Költségvetési Csoportja az éves beszámoló keretében felülvizsgálja.
 - b) Az év végi maradványokból az intézményeket nem illeti meg:
 - ba) a központosított költségvetési támogatások és a kötött felhasználású támogatások elszámolásánál az intézményt jogszabály szerint meg nem illető része,
 - bb) a célfeladatra biztosított előirányzat maradványa,
 - bc) az intézményi alapfeladat ellátásához kapcsolódó olyan bevétel nettó (az indokolt kiadással csökkentett) összege, mely bizonyítottan alul, vagy túltervezésből származik.

- c) A költségvetési maradványról, annak felhasználásáról az éves beszámoló keretében a Képviselő-testület a zárszámadási rendeletében dönt.

PÉNZ ÉS HITEL MŰVELETEK

9. §

- (1) A Mötv. 68. § (4) bekezdése alapján az Önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközeinek rövidlejáratú kamatozó betétként, illetve értékpapírba történő befektetésre a polgármester jogosult.
- (2) Az 50 000 000 Ft összeghatárt meg nem haladó, 30 napon belüli visszafizetési kötelezettségű munkabér megelőlegezési hitel felvételre a Mötv. 68. § (4) bekezdése alapján a polgármester jogosult, melynek forgalmáról a költségvetési gazdálkodásról szóló beszámolóban a Képviselő-testületet tájékoztatja.

TARTOZÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELJÁRÁSOK

10. §

- (1) A költségvetési szervek az általuk elismert 30 napon túli lejárt esedékességű tartozás állományukról havonta a tárgyhónapot követő hó 10-ig az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala felé adatot szolgáltatnak.
- (2) Az Áht. 71. § (1) bekezdése alapján a Képviselő-testület – amennyiben a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló 1996. évi XXV. tv. 4. § szerint adósságrendezési eljárást az Önkormányzat, vagy hitelezői nem kezdeményezték - önkormányzati biztost rendel ki az intézményhez, ha annak 30 napon túli lejárt esedékességű tartozásállománya két egymást követő hónapban az éves eredeti költségvetési előirányzatának a 10%-át vagy a 150 000 000 Ft-ot eléri.

ZÁRÓ- ÉS HATÁLYBA LÉPTETŐ RENDELKEZÉSEK

11. §

Ezen rendelet 2026. március ... napján ... óra lép hatályba, rendelkezéseit 2026. január 1-jétől kell alkalmazni.

12. §

Hatályát veszti a Nyírbátor Város Önkormányzata 2026. évi átmeneti gazdálkodásról szóló 26/2025. (XI.26.) önkormányzati rendelet.

Kmf.

Máté Antal
polgármester

dr. Bora Bernadett
jegyző

Nyírbátor Város Önkormányzata 2026. évi költségvetésének pénzügyi mérlege

Rovat-rend	Bevételek	2025. Terv	Előzetes teljesítés 2025.12.31	2026. Terv	Eltérés 2026. Terv-2025. Terv
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	2 072 486 778	1 812 972 591	2 303 582 704	231 095 926
B2	Felhalmozási célú bevételek államháztartáson belülről	1 144 619 957	1 231 772 170	1 422 877 056	278 257 099
B3	Közhatalmi bevételek	3 901 425 390	4 201 549 134	4 420 434 906	519 009 516
B4	Működési bevételek	1 169 322 870	1 196 489 849	1 126 659 949	-42 662 921
B5	Felhalmozási bevételek	1 075 485 595	923 006 692	214 086 660	-861 398 935
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	4 976 633	28 171 633	22 000 000	17 023 367
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	800 000	1 600 000	1 600 000
					0
					0
B1-B7	Kötségvetési bevételek összesen	9 368 317 223	9 394 762 069	9 511 241 275	142 924 052
B8	Hitelfelvétel	200 000 000	0	200 000 000	0
B8	Maradvány igénybevétele	2 544 934 319	2 577 165 969	2 165 000 000	-379 934 319
B8	Finanszírozási előleg, áht-n belüli megelőlegezések bevétele	150 000 000	759 031 650	150 000 000	0
B1-B8	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	12 263 251 542	12 730 959 688	12 026 241 275	-237 010 267
	Felhalmozási mérleg	4 263 544 342	4 123 652 798	3 430 619 889	-832 924 453
	Működési mérleg	7 999 707 200	8 607 306 890	8 595 621 386	595 914 186
	Összesen:	12 263 251 542	12 730 959 688	12 026 241 275	-237 010 267

Sorsz.	Kiadások	2025. Terv	Előzetes teljesítés 2025.12.31	2026. Terv	Eltérés 2026. Terv-2025. Terv
K1	Személyi juttatások	2 367 226 305	2 287 116 818	2 714 197 584	346 971 279
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	356 236 970	319 539 352	401 759 019	45 522 049
K3	Dologi kiadások	2 630 334 951	2 052 195 909	2 418 064 889	-212 270 062
K4	Ellátottak juttatásai és szociális kiadások	110 245 792	109 583 799	123 965 618	13 719 826
K5	Működési célú támogatások	1 557 217 636	1 937 060 963	1 831 533 143	274 315 507
K6-8	Beruházások, felújítások, felhalmozási támogatások	4 195 826 802	2 941 252 721	3 634 977 866	-560 848 936
K5	Céltartalék	18 943 621	0	140 591 562	121 647 941
K5	Általános tartalék (rendkívüli kiadásokra)	453 218 379	0	190 260 961	-262 957 418
K3	Hitel kamata	77 614 052	65 937 481	61 352 323	-16 261 729
K1-8	Kötségvetési kiadások összesen	11 766 864 508	9 712 687 043	11 516 702 965	-250 161 543
K9	Hitel tőkötörlesztés	295 516 000	95 516 000	295 516 000	0
					0
K9	Finanszírozási előleg, áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	200 871 034	745 880 374	214 022 310	13 151 276
K1-9	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	12 263 251 542	10 554 083 417	12 026 241 275	-237 010 267
					0
	Felhalmozási mérleg	4 644 561 181	3 036 768 721	4 016 546 008	-628 015 173
	Működési mérleg	7 618 690 361	7 517 314 696	8 009 695 267	391 004 906
	Összesen:	12 263 251 542	10 554 083 417	12 026 241 275	-237 010 267

Sorsz.	Bevételek	2025. Terv	Előzetes teljesítés 2025.12.31	2026. Terv	Eltérés 2026. Terv-2025. Terv
B111	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	314 476 075	334 038 123	413 233 468	98 757 393
B112	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	562 870 225	571 118 444	629 948 730	67 078 505
B113	Települési önk.-ok szociális és gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	569 081 283	558 215 853	656 730 851	87 649 568
B1132	Települési önk.-ok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	215 297 869	215 081 554	206 050 937	-9 246 932
B114	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	38 187 480	38 963 480	58 934 636	20 747 156
B115	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások összesen	0	0	0	0
B116	Normatíva elszámolásból származó kv. Tám.	0	2 184 416	73 111 898	73 111 898
B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	372 573 846	93 370 721	265 572 184	-107 001 662
B1	Működési célú támogatások Áht-n belülről	2 072 486 778	1 812 972 591	2 303 582 704	231 095 926
B3	Közhatalmi bevételek	3 901 425 390	4 201 549 134	4 420 434 906	519 009 516
B4	Működési bevételek	813 775 602	916 307 435	834 801 676	21 026 074
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	4 976 633	28 171 633	22 000 000	17 023 367
B1-7	Működési c. költségvetési bevételek összesen	6 792 664 403	6 959 000 793	7 580 819 286	788 154 883
B8	Működési c. hitelfelvétel	200 000 000	0	200 000 000	0
B8	Működési c. maradvány	857 042 797	889 274 447	664 802 100	-192 240 697
B8	Finanszírozási bevétel	150 000 000	759 031 650	150 000 000	0
B1-8	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	7 999 707 200	8 607 306 890	8 595 621 386	595 914 186
		0			
	Egyenleg	381 016 839	1 089 992 194	585 926 119	204 909 280

Sorsz.	Kiadások	2025. Terv	Előzetes teljesítés 2025.12.31	2026. Terv	Eltérés 2026. Terv-2025. Terv
K1	Személyi juttatások	2 367 226 305	2 287 116 818	2 714 197 584	346 971 279
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	356 236 970	319 539 352	401 759 019	45 522 049
K3	Dologi kiadások	1 942 739 430	1 767 306 401	2 005 538 006	62 798 576
K3	Kiemelt fejlesztési célok dologi kiadása	765 209 573	350 826 989	473 879 206	-291 330 367
K4	Ellátottak pénzbeli juttatása és szociális kiadások	110 245 792	109 583 799	123 965 618	13 719 826
K5	Egyéb működési célú kiadások	532 479 915	634 256 438	662 936 789	130 456 874
K5	Szolidaritási hozzájárulás	1 024 737 721	1 302 804 525	1 168 596 354	143 858 633
K5	Céltartalék működési célú	18 943 621	0	4 800 381	-14 143 240
K5	Általános tartalék működési c.	100 000 000	0	40 000 000	-60 000 000
					0
					0
K1-8	Működési c. költségvetési kiadások összesen	7 217 819 327	6 771 434 322	7 595 672 957	377 853 630
K9	Működési hitel törlesztés (tőke)	200 000 000	0	200 000 000	0
					0
K9	Finanszírozási kiadás	200 871 034	745 880 374	214 022 310	13 151 276
K1-9	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	7 618 690 361	7 517 314 696	8 009 695 267	391 004 906

Sorsz.	Bevételek	2025. Terv	Előzetes teljesítés 2025.12.31	2026. Terv	Eltérés 2026. Terv-2025. Terv
B21	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (kptott előir.)	0	235 560 064	0	0
B25	Egyéb fejlesztési célú támogatások Áht-n belülről	1 144 619 957	996 212 106	1 422 877 056	278 257 099
B4	Tulajdonosi bevételek	1 851 282	43 567 520	2 986 771	1 135 489
B4	Beruházási, felújítási kiadásokhoz kapcsolódó áfa visszatérülés	353 695 986	236 614 894	288 871 502	-64 824 484
B4	Felh.-i célú kamat és realizált árfolyamnyereség bevételek	0	0	0	0
B5	Felhalmozási bevételek	1 075 485 595	923 006 692	214 086 660	-861 398 935
B7	Felhalmozási c. átvett pénzeszközök	0	800 000	1 600 000	1 600 000
B1-7	Felhalmozási költségvetési bevételek összesen	2 575 652 820	2 435 761 276	1 930 421 989	-645 230 831
B8	Felhalmozási célú hitelfelvétel	0	0	0	0
B8	Előző évi maradvány	1 687 891 522	1 687 891 522	1 500 197 900	-187 693 622
B1-8	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	4 263 544 342	4 123 652 798	3 430 619 889	-832 924 453
					0
	Egyenleg	-381 016 839	1 086 884 077	-585 926 119	-204 909 280

Sorsz.	Kiadások	2025. Terv	Előzetes teljesítés 2025.12.31	2026. Terv	Eltérés 2026. Terv-2025. Terv
K6	Beruházás	3 101 119 875	1 992 373 565	2 247 407 122	-853 712 753
K7	Felújítás	933 166 606	611 907 327	933 285 483	118 877
K8	Felhalmozási célú pénzeszközátadás	161 540 321	336 971 829	454 285 261	292 744 940
K5	Felhalmozási célú céltartalék	0	0	135 791 181	135 791 181
K5	Általános felhalmozási tartalék	353 218 379	0	150 260 961	-202 957 418
					0
					0
K1-8	Felhalmozási költségvetési kiadások összesen	4 549 045 181	2 941 252 721	3 921 030 008	-628 015 173
K9	Felhalmozási c. hitel visszafiz.	95 516 000	95 516 000	95 516 000	0
					0
K1-9	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	4 644 561 181	3 036 768 721	4 016 546 008	-628 015 173

ROVAT-REND	Bevételi rovat megnevezése	Nyírbátor Város Önkormányzata				Nyírbátori Polgármesteri Hivatal				Nyírbátori Kerekdedő Óvoda				Nyírbátori Művelődési Központ és Könyvtár				
		2025. Terv	Előzetes teljesítés 2025.12.31	2026. Terv	Eltérés 2026. Terv-2025. Terv	2025. Terv	Előzetes teljesítés 2025.12.31	2026. Terv	Eltérés 2026. Terv-2025. Terv	2025. Terv	Előzetes teljesítés 2025.12.31	2026. Terv	Eltérés 2026. Terv-2025. Terv	2025. Terv	Előzetes teljesítés 2025.12.31	2026. Terv	Eltérés 2026. Terv-2025. Terv	
	B111	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	314 476 075	334 038 123	413 233 468	98 757 393												
	B112	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	486 893 174	494 357 196	540 155 196	53 262 022												
	B112	Esélyteremtési illetményrész támogatása	75 977 051	76 761 248	89 793 534	13 816 483												
	B1131	Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	488 509 451	482 428 563	537 327 351	48 817 900												
	B1131	Szociális és egészségügyi ágazati pótlék	80 571 832	75 787 290	119 403 500	38 831 668												
	B1132	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	215 297 869	215 081 554	206 050 937	-9 246 932												
	B114	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	26 040 371	26 040 371	25 777 024	-263 347												
	B114	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása	12 147 109	12 147 109	33 157 612	21 010 503												
	B114	Könyvtári Érdekeltségnövelő támogatás	0	776 000		0												
	B116	Iparüzési adótöbblet 2025. évi elszámolása			73 111 898	73 111 898												
	B116	Normatíva elszámolásból származó kv. Tám.		2 184 416		0												
	B11	ÖNKORMÁNYZATOK MŰKÖDÉSI CELŰ TÁMOGATÁSAI	1 699 912 932	1 719 601 870	2 038 010 520	338 097 588	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	B16	Közfoglalkoztatás támogatása	70 590 152	63 791 488	67 820 344	-2 769 808												
	B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei áht-on belülről összesen	361 078 346	81 112 416	252 900 622	-108 177 724								0	700 000	0	0	0
B1		MŰKÖDÉSI CELŰ TÁMOGATÁSOK ÁLLAMHÁZTARTÁSON BELÜLRŐL	2 060 991 278	1 800 714 286	2 290 911 142	229 919 864	0	0	0	0	0	0	0	0	700 000	0	0	0
	B24	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások összesen	0	235 560 064	0	0								0	0	0	0	0
	B25	Közfoglalkoztatás támogatása				0												
	B25	Egyéb fejlesztési célú támogatások bevételei áht-on belülről összesen	1 144 619 957	996 212 106	1 408 693 656	264 073 699			10 373 400	10 373 400				0	0	3 810 000	3 810 000	
B2		FELHALMOZÁSI CELŰ BEVÉTELEK ÁLLAMHÁZTARTÁSON BELÜLRŐL	1 144 619 957	1 231 772 170	1 408 693 656	264 073 699	0	0	10 373 400	10 373 400	0	0	0	0	0	3 810 000	3 810 000	0
	B34	Telekadó	160 000 000	189 191 436	300 000 000	140 000 000												
	B34	Építményadó	300 000 000	362 571 700	475 000 000	175 000 000												
	B351	Iparüzési adó	3 430 000 000	3 634 954 906	3 634 954 906	204 954 906												
	B355	Idegenforgalmi adó	5 500 000	4 786 500	5 000 000	-500 000												
	B35	Termékek és szolgáltatások adói	3 435 500 000	3 639 741 406	3 639 954 906	204 454 906									0	0	0	0
	B36	Talajterhelési díj	500 000	924 240	500 000	0												
	B36	Egyéb közhatalmi bevételek összesen	5 925 390	10 044 592	5 480 000	-445 390									0	0	0	0
B3		KÖZHATALMI BEVÉTELEK	3 901 425 390	4 201 549 134	4 420 434 906	519 009 516	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	B401	Áru- és készletértékesítés ellenértéke	192 000	146 331	151 831	-40 169									164 762	0	0	0
	B402	Szolgáltatások ellenértéke	35 844 408	36 617 892	33 479 667	-2 364 741		4 788 273	3 480 657	4 748 832	-39 441			118 167 515	119 696 350	115 238 565	-2 928 950	54 668 421
	B403	Továbbszámlázott /közvetített szolgáltatások értéke	4 500 000	2 636 719	7 500 000	3 000 000		4 677 996	5 333 788	5 360 412	682 416			1 450 720	1 954 361	1 990 000	539 280	273 840
	B404	Tulajdonosi bevételek összesen	1 851 282	43 567 520	2 986 771	1 135 489		0	0	0	0			0	0	0	0	0
	B405	Intézményi ellátási díjak				0					0			18 497 426	16 223 504	16 592 753	-1 904 673	0

ROVAT-REND	Bevételi rovat megnevezése	Nyírbátor Város Önkormányzata				Nyírbátori Polgármesteri Hivatal				Nyírbátori Kerekerdő Óvoda				Nyírbátori Művelődési Központ és Könyvtár				
		2025. Terv	Előzetes teljesítés 2025.12.31	2026. Terv	Eltérés 2026. Terv-2025. Terv	2025. Terv	Előzetes teljesítés 2025.12.31	2026. Terv	Eltérés 2026. Terv-2025. Terv	2025. Terv	Előzetes teljesítés 2025.12.31	2026. Terv	Eltérés 2026. Terv-2025. Terv	2025. Terv	Előzetes teljesítés 2025.12.31	2026. Terv	Eltérés 2026. Terv-2025. Terv	
	B406	Kiszámlázott általános forgalmi adó összesen	142 891 334	218 028 507	74 615 846	-68 275 488	2 543 953	2 371 401	2 726 195	182 242	37 291 229	37 458 807	36 050 757	-1 240 472	12 778 766	13 935 566	16 767 828	3 989 062
	B407	Általános forgalmi adó visszatérítése összesen	363 573 605	236 614 894	300 525 114	-63 048 491	1 449 260	1 372 819	1 652 396	203 136	39 050 863	39 655 824	38 463 434	-587 429	27 299 121	8 703 373	8 564 800	-18 734 321
	B408	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek összesen	0	819	0	0	0	25	0	0	0	22	0	0	0	21	0	0
	B409	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	B410	Biztosító által fizetett kártérítés		1 133 087		0						160 000	1 942 768	1 942 768		473 000		0
	B411	Egyéb működési bevételek		9 606 769		0		328 286	0			272 489	0	0		1 412 536		0
B4		MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	548 852 629	548 352 538	419 259 229	-129 593 400	13 459 482	12 886 976	14 487 835	1 028 353	214 457 753	215 421 357	210 278 277	-4 179 476	95 020 148	94 706 939	99 640 522	4 620 374
	B52	Ingatlanok értékesítése összesen	1 075 485 595	920 344 095	214 086 660	-861 398 935	0			0				0				0
	B53	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése ö.	0	669 290	0	0	0	15 748	0	0	0	900 000	0	0	0	27 559	0	0
	B54	Részeselek értékesítése		100 000		0			0				0					0
B5		FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK	1 075 485 595	921 113 385	214 086 660	-861 398 935	0	15 748	0	0	0	900 000	0	0	0	27 559	0	0
	B62-B65	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése áht-n kívülről, egyéb működési célú átvett pénzeszközök összesen	4 976 633	26 107 633	22 000 000	17 023 367	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 000 000	0	0
B6		MŰKÖDÉSI CÉLÚ ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK	4 976 633	26 107 633	22 000 000	17 023 367	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 000 000	0	0
	B74-B75	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése áht-n kívülről, egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	800 000	800 000	0	0	0	0
B7		FELHALMOZÁSI CÉLÚ ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	800 000	800 000	0	0	0	0
B1-B7		KÖLTSGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	8 736 351 482	8 729 609 146	8 775 385 593	39 034 111	13 459 482	12 902 724	24 861 235	11 401 753	214 457 753	216 321 357	211 078 277	-3 379 476	95 020 148	97 434 498	103 450 522	8 430 374
	B811	Működési célú hitelfelvétel	200 000 000		200 000 000	0				0				0				0
	B811	Felhalmozási célú hitelfelvétel			0	0			0					0				0
	B811	Hitelek összesen	200 000 000	0	200 000 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	B813	Maradvány igénybevétele (működési célú)	677 665 785	708 276 608	540 000 000	-137 665 785	16 500 000	17 074 148	16 200 000	-300 000	20 800 000	20 868 272	28 000 000	7 200 000	23 450 000	23 593 874	23 300 000	-150 000
	B813	Maradvány igénybevétele (fejlesztési célú)	1 625 394 940	1 625 394 940	1 500 000 000	-125 394 940	46 355 000	46 355 000	0	-46 355 000			0	0			0	0
	B813	Maradvány igénybevétele összesen	2 303 060 725	2 333 671 548	2 040 000 000	-263 060 725	62 855 000	63 429 148	16 200 000	-46 655 000	20 800 000	20 868 272	28 000 000	7 200 000	23 450 000	23 593 874	23 300 000	-150 000
	B814	Finanszírozási előleg, áht-n belüli megelőlegezések bevétele	150 000 000	759 031 650	150 000 000	0				0				0				0
B8		FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	2 653 060 725	3 092 703 198	2 390 000 000	-263 060 725	62 855 000	63 429 148	16 200 000	-46 655 000	20 800 000	20 868 272	28 000 000	7 200 000	23 450 000	23 593 874	23 300 000	-150 000
B1-B8		BEVÉTELEK ÖSSZESEN	11 389 412 207	11 822 312 344	11 165 385 593	-224 026 614	76 314 482	76 331 872	41 061 235	-35 253 247	235 257 753	237 189 629	239 078 277	3 820 524	118 470 148	121 028 372	126 750 522	8 280 374

ROVAT-REND	Bevételi rovat megnevezése	Nyírbátori Vagyonkezelő és Szolgáltató Intézmény				Nyírbátor Város Szociális Szolgálat				Önkormányzat összesen			
		2025. Terv	Előzetes teljesítés 2025.12.31	2026. Terv	Eltérés 2026. Terv-2025. Terv	2025. Terv	Előzetes teljesítés 2025.12.31	2026. Terv	Eltérés 2026. Terv-2025. Terv	2025. Terv	Előzetes teljesítés 2025.12.31	2026. Terv	Eltérés 2026. Terv-2025. Terv
B111	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása				0				0	314 476 075	334 038 123	413 233 468	98 757 393
B112	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása				0				0	486 893 174	494 357 196	540 155 196	53 262 022
B112	Esélyteremtési illetményrész támogatása				0				0	75 977 051	76 761 248	89 793 534	13 816 483
B1131	Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása				0				0	488 509 451	482 428 563	537 327 351	48 817 900
B1131	Szociális és egészségügyi ágazati pótlék				0				0	80 571 832	75 787 290	119 403 500	38 831 668
B1132	Települési önkormányzatok gyermekékeztetési feladatainak támogatása				0				0	215 297 869	215 081 554	206 050 937	-9 246 932
B114	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása				0				0	26 040 371	26 040 371	25 777 024	-263 347
B114	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása				0				0	12 147 109	12 147 109	33 157 612	21 010 503
B114	Könyvtári Erdekeltsgnövelő támogatás				0				0	0	776 000	0	0
B116	Iparüzési adótbllet 2025. évi elszámolása				0				0	0	0	73 111 898	73 111 898
B116	Normatíva elszámolásból származó kv. Tám.				0				0	0	2 184 416	0	0
B11	ÖNKORMÁNYZATOK MŰKÖDÉSI CÉLŰ TÁMOGATÁSAI	0	0	0	0	0	0	0	0	1 699 912 932	1 719 601 870	2 038 010 520	338 097 588
B16	Közfoglalkoztatás támogatása				0				0	70 590 152	63 791 488	67 820 344	-2 769 808
B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei áht-on belülről összesen	0	0	1 112 962	1 112 962	11 495 500	11 558 305	11 558 600	63 100	372 573 846	93 370 721	265 572 184	-107 001 662
B1	MŰKÖDÉSI CÉLŰ TÁMOGATÁSOK ÁLLAMHÁZTARTÁSON BELÜLRŐL	0	0	1 112 962	1 112 962	11 495 500	11 558 305	11 558 600	63 100	2 072 486 778	1 812 972 591	2 303 582 704	231 095 926
B24	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	235 560 064	0	0
B25	Közfoglalkoztatás támogatása				0				0	0	0	0	0
B25	Egyéb fejlesztési célú támogatások bevételei áht-on belülről összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	1 144 619 957	996 212 106	1 422 877 056	278 257 099
B2	FELHALMOZÁSI CÉLŰ BEVÉTELEK ÁLLAMHÁZTARTÁSON BELÜLRŐL	0	0	0	0	0	0	0	0	1 144 619 957	1 231 772 170	1 422 877 056	278 257 099
B34	Telekadó				0				0	160 000 000	189 191 436	300 000 000	140 000 000
B34	Építményadó				0				0	300 000 000	362 571 700	475 000 000	175 000 000
B351	Iparüzési adó				0				0	3 430 000 000	3 634 954 906	3 634 954 906	204 954 906
B355	Idegenforgalmi adó				0				0	5 500 000	4 786 500	5 000 000	-500 000
B35	Termékek és szolgáltatások adói	0	0	0	0	0	0	0	0	3 435 500 000	3 639 741 406	3 639 954 906	204 454 906
B36	Talajterhelési díj				0				0	500 000	924 240	500 000	0
B36	Egyéb közhatalmi bevételek összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	5 925 390	10 044 592	5 480 000	-445 390
B3	KÖZHATALMI BEVÉTELEK	0	0	0	0	0	0	0	0	3 901 425 390	4 201 549 134	4 420 434 906	519 009 516
B401	Áru- és készletértékesítés ellenértéke				0				0	192 000	311 093	151 831	-40 169
B402	Szolgáltatások ellenértéke	180 135 470	190 314 592	237 217 455	57 081 985				0	393 604 087	419 772 223	454 861 471	61 257 384
B403	Továbbszámlázott /közvetített szolgáltatások értéke	12 638 966	20 269 900	16 019 667	3 380 701	72 360	477 640	401 010	328 650	23 613 882	31 027 357	41 402 031	17 788 149
B404	Tulajdonosi bevételek összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	1 851 282	43 567 520	2 986 771	1 135 489
B405	Intézményi ellátási díjak				0				0	103 209 268	100 037 436	108 999 682	5 790 414

ROVAT-REND	Bevételi rovat megnevezése	Nyírbátori Vagyonkezelő és Szolgáltató Intézmény				Nyírbátor Város Szociális Szolgálat				Önkormányzat összesen				
		2025. Terv	Előzetes teljesítés 2025.12.31	2026. Terv	Eltérés 2026. Terv-2025. Terv	2025. Terv	Előzetes teljesítés 2025.12.31	2026. Terv	Eltérés 2026. Terv-2025. Terv	2025. Terv	Előzetes teljesítés 2025.12.31	2026. Terv	Eltérés 2026. Terv-2025. Terv	
	B406	Kiszámlázott általános forgalmi adó összesen	13 959 136	19 878 940	27 727 050	13 767 914	122 714	261 978	203 009	80 295	209 587 132	291 935 199	158 090 685	-51 496 447
	B407	Általános forgalmi adó visszatérítése összesen	5 575 024	8 155 125	8 483 932	2 908 908	317 346	194 984	535 034	217 688	437 265 219	294 697 019	358 224 710	-79 040 509
	B408	Kamatbevételek és más nyereséjellelű bevételek összesen	0	83	0	0	0	29	0	0	0	999	0	0
	B409	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	B410	Biztosító által fizetett kártérítés		693 055		0				0	0	2 459 142	1 942 768	1 942 768
	B411	Egyéb működési bevételek		955 489		0		106 292		0	0	12 681 861	0	0
B4		MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	212 308 596	240 267 184	289 448 104	77 139 508	85 224 262	84 854 855	93 545 982	8 321 720	1 169 322 870	1 196 489 849	1 126 659 949	-42 662 921
	B52	Ingatlanok értékesítése összesen				0				0	1 075 485 595	920 344 095	214 086 660	-861 398 935
	B53	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése ö.				0		950 000		0	0	2 562 597	0	0
	B54	Részvételértékesítés				0				0	0	100 000	0	0
B5		FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK	0	0	0	0	0	950 000	0	0	1 075 485 595	923 006 692	214 086 660	-861 398 935
	B62-B65	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése áht-n kívülről, egyéb működési célú átvett pénzeszközök összesen	0	0	0	0	0	64 000	0	0	4 976 633	28 171 633	22 000 000	17 023 367
B6		MŰKÖDÉSI CÉLÚ ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	64 000	0	0	4 976 633	28 171 633	22 000 000	17 023 367
	B74-B75	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése áht-n kívülről, egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök összesen	0	0	0	0	0	800 000	800 000	800 000	0	800 000	1 600 000	1 600 000
B7		FELHALMOZÁSI CÉLÚ ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK	0	0	0	0	0	800 000	800 000	800 000	0	800 000	1 600 000	1 600 000
B1-B7		KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	212 308 596	240 267 184	290 561 066	78 252 470	96 719 762	98 227 160	105 904 582	9 184 820	9 368 317 223	9 394 762 069	9 511 241 275	142 924 052
	B811	Működési célú hitelfelvétel				0				0	200 000 000	0	200 000 000	0
	B811	Felhalmozási célú hitelfelvétel				0				0	0	0	0	0
	B811	Hitelek összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	200 000 000	0	200 000 000	0
	B813	Maradvány igénybevétele (működési célú)	47 000 000	47 349 821	15 500 000	-31 500 000	71 627 012	72 111 724	41 802 100	-29 824 912	857 042 797	889 274 447	664 802 100	-192 240 697
	B813	Maradvány igénybevétele (fejlesztési célú)				0	16 141 582	16 141 582	197 900	-15 943 682	1 687 891 522	1 687 891 522	1 500 197 900	-187 693 622
	B813	Maradvány igénybevétele összesen	47 000 000	47 349 821	15 500 000	-31 500 000	87 768 594	88 253 306	42 000 000	-45 768 594	2 544 934 319	2 577 165 969	2 165 000 000	-379 934 319
	B814	Finanszírozási előleg, áht-n belüli megelőlegezések bevétele				0				0	150 000 000	759 031 650	150 000 000	0
B8		FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	47 000 000	47 349 821	15 500 000	-31 500 000	87 768 594	88 253 306	42 000 000	-45 768 594	2 894 934 319	3 336 197 619	2 515 000 000	-379 934 319
B1-B8		BEVÉTELEK ÖSSZESEN	259 308 596	287 617 005	306 061 066	46 752 470	184 488 356	186 480 466	147 904 582	-36 583 774	12 263 251 542	12 730 959 688	12 026 241 275	-237 010 267

Feladat /Rovat-rend	Feladat megnevezése	2025. évi terv	2025. évi előzetes teljesítés	2026. évi terv	Eltérés 2026.terv-2025.terv
I. 1.	Zöldterület kezelés, köztisztasági feladatok	42 711 736	33 853 245	46 418 266	3 706 530
I. 2.	Köztisztasági feladatok	126 040 680	109 533 299	112 789 992	-13 250 688
I. 3.	Közütagok üzemeltetése, karbantartása	54 872 480	33 215 436	59 962 244	5 089 764
I. 4.	Közfoglalkoztatási programok	79 914 055	65 528 275	82 166 043	2 251 988
I. 5.	Város- és létesítmény üzemeltetés	222 850 095	191 250 823	315 077 224	92 227 129
I. 6.	Erdőgazdálkodás	6 341 120	6 173 869	6 341 120	0
I. 7.	Ingyanhasznosítás	158 891 557	149 359 328	150 215 466	-8 676 091
I. 8.	Szolidaritási hozzájárulás és a Területfejlesztési Alapba történő befizetés	1 024 737 721	1 302 804 525	1 168 596 354	143 858 633
I. 9.	Önkormányzati tagdíjak, elszámolások, szerződéses kötelezettségek, számlavezetési díj	95 169 630	60 038 357	82 959 309	-12 210 321
I. 10.	Önkormányzati rendezvények, testvérvárosi kapcsolatok	46 140 802	23 405 420	39 701 727	-6 439 075
I. 11.	Legyél te is nyírbátori! program	23 500 000	15 063 502	27 836 104	4 336 104
I. 12.	Csapadékvíz elvezető rendszerek üzemeltetése, fejlesztése	39 500 000	33 177 879	38 600 000	-900 000
I. 13.	Képviselőtestület	121 846 609	123 305 774	132 683 941	10 837 332
I. 14.	Közbiztonsági feladatok	105 421 021	91 339 116	97 468 920	-7 952 101
I. 15.	Köznevelési int.-kel kapcsolatos fa-ok	16 061 250	11 272 159	7 500 000	-8 561 250
I. 16.	Járványok elleni védekezés és egyéb veszélyhelyzettel összefüggő feladatok	1 000 000	0	100 000	-900 000
I. 17.	Kábítószerelleni projekt	100 000	0	100 000	0
I. 18.	Önkormányzati nyári tábor	20 000 000	22 782 939	26 887 000	6 887 000
I.	ÖNKORMÁNYZATI FELADATOK ÖSSZESEN	2 185 098 756	2 272 103 946	2 395 403 710	210 304 954
II. 1.	Sport Alap	90 000 000	89 850 000	98 000 000	8 000 000
II. 2.	Asztalitenisz Edzőközpont működtetésének támogatása	3 500 000	3 500 000	4 000 000	500 000
II. 3.	Lovarda működtetési támogatása	7 000 000	7 000 000	10 000 000	3 000 000
II. 4.	"CIVIL ALAP" (Társ. szervezetek támogatása)	3 500 000	2 950 000	4 000 000	500 000
II. 5.	Kulturális Alap	13 000 000	9 150 000	13 000 000	0
II. 6.	Kulturális Alapból Alapítványok tám.	1 500 000	1 500 000	1 000 000	-500 000
II. 7.	Városfejlesztő és Működtető Kft.	13 812 259	26 562 079	2 820 000	-10 992 259
II. 8.	Nyírbátori Sport és Turisztikai Np. Kft. támogatása	288 901 031	444 927 466	398 254 543	109 353 512
II. 9.	Helyi autóbussz közlekedés	8 400 000	8 300 000	10 000 000	1 600 000
II. 10.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	6 500 000	6 500 000	6 500 000	0
II. 11.	Mini Manó Falva Egyesület	1 500 000	1 500 000	1 500 000	0
II. 12.	Egyenlő Esélyért Egyesület	450 000	450 000	0	-450 000
II. 13.	Alapítványok támogatása	42 876 633	20 160 000	24 300 000	-18 576 633
II. 14.	Gyógyászati kezelés saját erő	36 000 000	27 743 600	37 251 187	1 251 187
II. 15.	Egyházak támogatása	1 000 000	400 000	2 700 000	1 700 000
II. 16.	Nyírbátori Labdarúgó Sport Egyesület 2025. évi visszatérítendő támogatás	10 000 000	10 000 000	15 000 000	5 000 000
II. 17.	Nyír-Grund Kft. támogatása és visszatérítendő támogatása		5 800 000	7 000 000	7 000 000

2026. évi tervből									
K1 Személyi	K2 Járulék	K3 Dologi	K4 Ellátottak juttatása	K5 Működési támogatás	K6 Beruházás	K7 Felújítás	K8 Egyéb felhalm. kiadások	K9 Finanszi-rozási műveletek	K513 Tartalékok
0	0	44 418 266	0	0	2 000 000	0			
0	0	104 289 992	0	0	8 500 000	0			
0	0	59 962 244	0	0	0	0			
63 854 600	4 150 549	8 593 213			767 300				4 800 381
63 374 207	8 337 384	106 196 954	0	0	55 833 679	81 335 000			
0	0	6 341 120	0	0	0	0			
		150 215 466							
				1 168 596 354					
		57 959 309		25 000 000					
12 770 481	5 421 902	16 430 614	0	0	5 078 730	0			
7 041 973	915 711	14 578 420	0	0	5 300 000	0			
0	0	32 100 000	0	0	6 500 000	0			
119 411 833	12 272 108	1 000 000							
28 833 080	3 993 887	56 486 953	0	500 000	7 655 000				
				7 500 000					
		100 000							
		100 000							
11 000 000	1 287 000	14 000 000	0	0	600 000	0			
306 286 174	36 378 541	672 772 551	0	1 201 596 354	92 234 709	81 335 000	0	0	4 800 381
				98 000 000					
				4 000 000					
				10 000 000					
				4 000 000					
				13 000 000					
				1 000 000					
				2 820 000					
				364 254 543	19 300 000	14 700 000			
				10 000 000					
				6 500 000					
				1 500 000					
				0					
				19 300 000			5 000 000		
				37 251 187					
				1 500 000			1 200 000		
				15 000 000					
				7 000 000					

Feladat /Rovat-rend	Feladat megnevezése	2025. évi terv	2025. évi előzetes teljesítés	2026. évi terv	Eltérés 2026.terv-2025.terv
II. 18.	Nyírbátori Rendőrkapitányság támogatása	0	10 000 000	20 000 000	20 000 000
II. 19.	Bátor-Futsal Np. Kft. Támogatása	15 000 000	15 000 000	0	-15 000 000
II.	TÁMOGATÁSOK ÖSSZESEN	542 939 923	691 293 145	655 325 730	112 385 807
III. 1.	Rendkívüli települési támogatás (Szoc. Rendelet 3. §. b)pontja)	92 960 000	91 976 259	101 500 000	8 540 000
III. 2.	Lakhatási támogatás rendszeres (Szoc. Rendelet 3. §. aa)pontja)	14 000 000	9 940 700	14 000 000	0
III. 3.	Gyógyszertámogatás rendszeres (Szoc. Rendelet 3. §. ab)pontja)	6 000 000	6 017 400	6 500 000	500 000
III. 4.	Közvetetés [Szt. 48.§.]	2 000 000	1 500 000	2 500 000	500 000
III. 5.	BURSA HUNGARICA ösztöndíj tám. (ö. saját nem Szt./Gyvt. pénzb. ell.)	10 000 000	7 525 000	11 000 000	1 000 000
III. 6.	Önkormányzati szociális programok és pályázatok	4 205 792	4 620 130	3 365 618	-840 174
III. 7.	Önkormányzati diákösztöndíj	4 040 000	3 440 000	4 100 000	60 000
III. 8.	"Segíteni jó" adományozás	0	5 721 310	1 000 000	1 000 000
III.	ÖNK. ALTAL FOLYÓSÍTOTT SZOCIÁLIS ELLÁTÁSOK ÖSSZESEN	133 205 792	130 740 799	143 965 618	10 759 826
IV. 1.	Önk-i szennyvíz-közmű vagyon üzemeltetésével kapcsolatos feladatok	16 716 900	13 211 402	13 801 800	-2 915 100
IV. 2.	Önk-i ivóvíz-közmű vagyon üzemeltetésével kapcsolatos feladatok	9 529 895	56 972 577	9 885 415	355 520
IV. 3.	Pályázatfelkészítés és fenntartási időszak kiadásai	14 285 259	16 602 600	14 840 259	555 000
IV. 4.	Településrendezési terv	14 257 400	5 715 000	16 832 400	2 575 000
IV. 5.	Utépítések, járdaépítések és felújítások	135 154 000	79 565 685	197 354 000	62 200 000
IV. 6.	Temető fejlesztés	8 000 000	0	8 000 000	0
IV. 7.	Ingatlanbeszerzések	136 396 438	96 569 617	48 659 558	-87 736 880
IV. 8.	Élhető Nyírbátor TOP PLUSZ 1.2.1-21-SB1-2022-00036	843 474 363	747 941 636	153 165 213	-690 309 150
IV. 9.	Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése Nyírbátorban TOP-PLUSZ 2.1.1-21-SB1-2022-00042 (idősek otthona, városháza)	176 671 294	113 916 189	123 636 584	-53 034 710
IV. 10.	Munkásszállások létesítése program MSZK621580 Nyírbátor Város	373 753 378	391 014 311	50 207 500	-323 545 878
IV. 11.	Gazdaságfejlesztése TOP_PLUSZ-1.1.1-21-SB1-2022-00006 pályázat	817 196 999	328 818 775	837 253 198	20 056 199
IV. 12.	Szociális Szolgálat fejlesztése TOP_PLUSZ-3.3.2-21-SB1-2022-00019	237 131 494	234 900 263	1 323 141	-235 808 353
IV. 13.	Szociális Városrehabilitáció TOP_PLUSZ-3.1.2-21-SB1-SB1-2022-00002 (ESZA+)	73 805 317	32 076 876	51 851 473	-21 953 844
IV. 14.	Szociális célú városrehabilitáció TOP_PLUSZ-1.2.2-21-SB1 pályázat (lakóház és út)	116 874 461	61 638 231	59 289 468	-57 584 993

2026. évi tervből									
K1 Személyi	K2 Járulék	K3 Dologi	K4 Ellátottak juttatása	K5 Működési támogatás	K6 Beruházás	K7 Felújítás	K8 Egyéb felhalm. kiadások	K9 Finanszi-rozási műveletek	K513 Tartalékok
				20 000 000					
				0					
0	0	0	0	615 125 730	19 300 000	14 700 000	6 200 000	0	0
		9 000 000	92 500 000						
			14 000 000						
			6 500 000						
			2 500 000						
				11 000 000					
			3 365 618						
			4 100 000						
			1 000 000						
0	0	9 000 000	123 965 618	11 000 000	0	0	0	0	0
		13 801 800							
		9 729 895				155 520			
		7 363 759			7 476 500				
					16 832 400				
0	0	700 000	0	0	14 754 000	181 900 000			
						8 000 000			
		26 849 558			21 810 000				
		45 544 973			99 620 240	8 000 000			
		8 600 821			9 131 009	105 904 754			
						50 207 500			
90 346	10 570	120 751 041			716 401 241				
				353 259			969 882		
14 940 533	2 025 684	29 785 256			5 100 000				
221 440	28 361	4 321 050			18 578 491	36 140 126			

Feladat /Rovat-rend	Feladat megnevezése	2025. évi terv	2025. évi előzetes teljesítés	2026. évi terv	Eltérés 2026.terv-2025.terv
IV. 15.	Nyírbátor Turizmusfejlesztése TOP_PLUSZ-1.1.3-21-SB1-2022-00023	467 617 386	417 802 653	25 268 310	-442 349 076
IV. 16.	Sárkány Wellness és Gyógyfürdő fejlesztése TOP_PLUSZ-2.1.1-21-SB1-2022-00049 (energetika)	21 641 502	2 579 269	28 928 945	7 287 443
IV. 17.	Táncsics Mihály utca felújítása, Bethlen Gábor és Deák Ferenc utca kiépítése TOP_PLUSZ-1.2.3-21-SB1-2022-00057	3 286 796	261 239	3 025 557	-261 239
IV. 18.	Idős lakópark létesítése	0		0	0
IV. 19.	Önkormányzati lakások felújítása, fejlesztése Lakásrendelet szerint	0	6 860 939	49 511 424	49 511 424
IV. 20.	Nyírbátor-Önkormányzati létesítményekben energiamenedzsment rendszer kialakítása (DIMOP_PLUSZ-2.1.1-24-2025-00045)		0	208 820 695	208 820 695
IV. 21.	Külterületi utak fejlesztése KAP-RD43-1-25 (Encsenci-Kisbogáti utak építése, felújítása)			149 446 380	149 446 380
IV. 22.	Sárkány Wellness és Gyógyfürdő komplex energetikai fejlesztése TOP_PLUSZ-2.1.1-21-SB1-2024-00060	100 000 000	38 685 500	521 221 281	421 221 281
IV. 23.	Green Link Kulturális Központ energetikai felújítása ROHU00493	466 786 202	13 257 663	426 125 070	-40 661 132
IV. 24.	Green Link Kulturális Központ energetikai felújítása ROHU00493 visszatérítendő támogatás visszafizetése			235 560 064	235 560 064
IV. 25.	Green to water című projekt HUSK/2302/1.2/033	318 546 439	44 875 987	519 385 833	200 839 394
IV. 26.	Green to water című projekt HUSK/2302/1.2/033 visszatérítendő támogatás visszafizetése	143 540 321	0	143 540 321	0
IV. 27.	Futsal tornacsarnok építése	20 000 000	47 889 125	2 000 000	-18 000 000
IV.	Szennyvíztelep szagtalanítási program	9 348 175	9 348 175	0	-9 348 175
IV.	Kommunális gépek beszerzése	127 000 000	194 838 100	0	-127 000 000
IV.	Zeneiskola víz-, szennyvízrendszer és vizesblokk felújítása	25 000 000	24 988 331	0	-25 000 000
IV.	FELÚJÍTÁSI, BERUHÁZÁSI CÉLOK ÖSSZESEN	4 676 014 019	2 980 330 143	3 898 933 889	-777 080 130
V. 1.	Első lakáshoz jutók támogatása	18 000 000	6 000 000	7 200 000	-10 800 000
V.	FELHALMOZÁSI TÁMOGATÁSOK ÖSSZESEN	18 000 000	6 000 000	7 200 000	-10 800 000
VI. 1.	Hitel töketörlesztés	295 516 000	95 516 000	295 516 000	0
VI. 2.	Hitel kamatkiadás	77 614 052	65 937 481	61 352 323	-16 261 729
VI. 3.	Finanszírozási előleg, áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	200 871 034	745 880 374	214 022 310	13 151 276

2026. évi tervből									
K1 Személyi	K2 Járulék	K3 Dologi	K4 Ellátottak juttatása	K5 Működési támogatás	K6 Beruházás	K7 Felújítás	K8 Egyéb felhalm. kiadások	K9 Finanzi-rozási műveletek	K513 Tartalékok
		179 116			6 228 460	18 860 734			
		3 240 658			3 650 793	11 430 000	10 607 494		
		374 002			2 651 555				
					5 000 000	44 511 424			
		14 429 243			194 391 452				
		2 515 000			90 712 478	56 218 902			
		96 851 478			345 578 622				78 791 181
8 827 865	1 491 399	66 929 465				348 876 341			
							235 560 064		
500 000	100 000	19 912 091			498 873 742				
							143 540 321		
		2 000 000							
24 580 184	3 656 014	473 879 206	0	353 259	2 056 790 983	819 997 801	440 885 261	0	78 791 181
							7 200 000		
0	0	0	0	0	0	0	7 200 000	0	0
								295 516 000	
		61 352 323							
								214 022 310	

Feladat /Rovat-rend	Feladat megnevezése	2025. évi terv	2025. évi előzetes teljesítés	2026. évi terv	Eltérés 2026.terv-2025.terv
VI.	FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK	574 001 086	907 333 855	570 890 633	-3 110 453
VII. 1.	Működési céltartalék összesen	0	0	0	0
VII. 2.1.	Műieoppálva vásárlása		0	57 000 000	57 000 000
VII. 2.	Felhalmozási céltartalék összesen	0	0	57 000 000	57 000 000
VII.	CÉLTARTALÉKOK ÖSSZESEN	0	0	57 000 000	57 000 000
VIII. 1.	Tartalék rendkívüli működési kiadásokra	100 000 000	0	40 000 000	-60 000 000
VIII. 2.	Tartalék rendkívüli felhalmozási kiadásokra	353 218 379	0	150 260 961	-202 957 418
VIII.	ÁLTALÁNOS TARTALÉK	453 218 379	0	190 260 961	-262 957 418
I-VIII.	ÖNKORMÁNYZATI SZERVEZET KIADÁSA	8 582 477 955	6 987 801 888	7 918 980 541	-663 497 414
IX. 1.	Napköziotthonos Óvodák működtetése	646 976 361	622 543 672	731 638 119	84 661 758
IX. 2.	Intézményi Konyha	445 134 280	446 978 954	460 785 104	15 650 824
IX.	Nyírbátori Kerekdedő Óvoda	1 092 110 641	1 069 522 626	1 192 423 223	100 312 582
X. 1.	Könyvtár	79 055 731	74 178 602	85 900 203	6 844 472
X. 2.	Művelődési Központ, Alkotóház, Közösségi Ház, Ifjúsági és Családi Kuckó	399 212 331	403 596 290	464 755 028	65 542 697
X. 3.	Média	83 192 581	75 943 834	83 601 443	408 862
X. 4.	Nyírbátor-Önkormányzati létesítményekben energiamenedzsment rendszer kialakítása (DIMOP_PLUSZ-2.1.1-24-2025-00045)		0	3 810 000	3 810 000
X.	Nyírbátori Művelődési Központ és Könyvtár összesen	561 460 643	553 718 726	638 066 674	76 606 031
XI.	Nyírbátori Vagyonkezelő és Szolgáltató Intézmény ö.	317 611 025	313 147 452	372 475 849	54 864 824
XII. 1.	Bojcsóde	113 226 765	108 600 548	147 104 762	33 877 997
XII. 2.	Család, gyermekjóléti, szociális és támogató szolgálatok	400 886 032	372 719 397	451 221 127	50 335 095
XII. 3.	Szociális Városrehabilitáció TOP_PLUSZ-3.1.2-21-SB1 (ESZA+)	46 674 890	32 630 721	23 856 351	-22 818 539
XII. 4.	Idősek Bentlakásos Otthona	352 550 104	335 815 075	369 567 197	17 017 093
XII.	Nyírbátor Város Szociális Szolgálat összesen	913 337 791	849 765 741	991 749 437	78 411 646
XIII. 1.	Nyírbátori Polgármesteri Hivatal	796 253 487	780 126 984	889 946 619	93 693 132
XIII. 2.	Nyírbátor-Önkormányzati létesítményekben energiamenedzsment rendszer kialakítása (DIMOP_PLUSZ-2.1.1-24-2025-00045)	0	0	10 373 400	10 373 400
XIII. 3.	EP, helyi önkormányzati képviselő, polgármester, nemzetiségi önk. választás	0	0	12 225 532	12 225 532
XIII.	Nyírbátori Polgármesteri Hivatal összesen	796 253 487	780 126 984	912 545 551	116 292 064
I-XIII.	ÖNKORMÁNYZAT ES INTÉZMÉNYEK MINDÖSSZESEN	12 263 251 542	10 554 083 417	12 026 241 275	-237 010 267

2026. évi tervből									
K1 Személyi	K2 Járulék	K3 Dologi	K4 Ellátottak juttatása	K5 Működési támogatás	K6 Beruházás	K7 Felújítás	K8 Egyéb felhalm. kiadások	K9 Finanzi-rozási műveletek	K513 Tartalékok
0	0	61 352 323	0	0	0	0	0	509 538 310	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	57 000 000
0	0	0	0	0	0	0	0	0	57 000 000
0	0	0	0	0	0	0	0	0	40 000 000
0	0	0	0	0	0	0	0	0	150 260 961
0	0	0	0	0	0	0	0	0	190 260 961
330 866 358	40 034 555	1 217 004 080	123 965 618	1 828 075 343	2 168 325 692	916 032 801	454 285 261	509 538 310	330 852 523
576 955 102	84 904 793	51 726 224			6 342 000	11 710 000			0
153 042 096	26 894 435	278 848 573			2 000 000				
729 997 198	111 799 228	330 574 797	0	0	8 342 000	11 710 000	0	0	0
60 707 579	5 710 151	14 982 473			4 500 000	0			
111 202 836	20 091 813	303 672 167			28 395 530	1 392 682			
39 305 601	4 188 814	35 516 028			4 591 000				
211 216 016	29 990 778	357 980 668	0	0	37 486 530	1 392 682	0	0	0
110 909 114	16 232 248	238 884 487	0	0	6 450 000	0	0	0	0
114 402 290	17 653 492	14 598 980			300 000	150 000			
335 387 746	52 212 255	58 421 126			5 200 000				
20 688 984	2 873 237	96 230			197 900				
184 641 035	28 069 935	145 251 227			7 605 000	4 000 000			
655 120 055	100 808 919	218 367 563	0	0	13 302 900	4 150 000	0	0	0
660 940 668	100 746 159	114 759 792			13 500 000				
6 120 000	795 600			3 457 800					
9 028 175	1 351 532	1 845 825							
676 088 843	102 893 291	116 605 617	0	3 457 800	13 500 000	0	0	0	0
2 714 197 584	401 759 019	2 479 417 212	123 965 618	1 831 533 143	2 247 407 122	933 285 483	454 285 261	509 538 310	330 852 523

Feladat /Rovat-rend	Feladat megnevezése	2025. évi terv	2025. évi előzetes teljesítés	2026. évi terv	Eltérés 2026.terv-2025.terv
---------------------	---------------------	----------------	-------------------------------	----------------	-----------------------------

2026. évi tervből									
K1 Személyi	K2 Járulék	K3 Dologi	K4 Ellátottak juttatása	K5 Működési támogatás	K6 Beruházás	K7 Felújítás	K8 Egyéb felhalm. kiadások	K9 Finanzi-rozási műveletek	K513 Tartalékok

Tevékenységek bevétele utáni általános forgalmi adó fizetési kötelezettség tervezett előirányzata költségvetési soronként:			2025. évi terv	2026.évi terv
I.	5.	Város- és létesítmény üzemeltetés	698 599	1 943 943
I.	7.	Inggatlanhasznosítás	142 730 802	142 104 711
I.	9.	Önkormányzati tagdíjak, elszámolások, szerződéses kötelezettségek, számlavezetési díj	842 400	855 570
I.	14.	Közbiztonsági feladatok	1 101 330	2 073 681
I.	18.	Önkormányzati nyári tábor	1 062 992	1 546 665
IV.	1.	Önk-i szennyvíz-közmű vagyon üzemeltetésével kapcsolatos feladatok	11 701 800	11 701 800
IV.	2.	Önk-i ivóvíz-közmű vagyon üzemeltetésével kapcsolatos feladatok	8 979 895	8 979 895
			167 117 818	169 206 265

Szsz.	Megnevezés	2026. Terv	Január	Február	I.-II. hó	Március	I.-III. hó	Április	I.-IV. hó	Május	I.-V. hó	Június	I.-VI. hó
	BEVÉTELEK												
B1	Működési c. tám.-ok Áht.-n belülről	2 290 911 142	242 473 208	215 885 220	458 358 428	248 709 543	707 067 971	163 553 344	870 621 315	166 493 344	1 037 114 659	180 820 644	1 217 935 303
B2	Felhalmozási c. tám.-ok Áht.-n belülről	1 408 693 656	0	66 202 299	66 202 299	112 680 367	178 882 666	50 000 000	228 882 666	249 479 483	478 362 149	128 000 000	606 362 149
B3	Közhatalmi bevételek	4 420 434 906	47 249 000	5 240 000	52 489 000	1 345 985 000	1 398 474 000	13 460 000	1 411 934 000	103 140 000	1 515 074 000	761 440 000	2 276 514 000
B4	Működési bevételek	419 259 229	60 334 357	14 157 113	74 491 470	2 801 391	77 292 861	19 471 928	96 764 789	14 738 901	111 503 690	19 774 006	131 277 696
B5	Felhalmozási bevételek	214 086 660	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	22 000 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	22 000 000	22 000 000
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B1-7	Bevételek összesen	8 775 385 593	350 056 565	301 484 632	651 541 197	1 710 176 301	2 361 717 498	246 485 272	2 608 202 770	533 851 728	3 142 054 498	1 112 034 650	4 254 089 148

Szsz.	Megnevezés	2026. Terv	Január	Február	I.-II. hó	Március	I.-III. hó	Április	I.-IV. hó	Május	I.-V. hó	Június	I.-VI. hó
	KIADÁSOK												
K1	Személyi juttatások	330 866 358	23 286 710	24 547 839	47 834 549	27 188 380	75 022 929	29 745 804	104 768 733	26 052 659	130 821 392	26 905 289	157 726 681
K2	Járulékok	40 034 555	2 594 172	2 713 553	5 307 725	3 167 880	8 475 605	4 326 142	12 801 747	3 085 316	15 887 063	3 258 156	19 145 219
K3	Dologi kiadások	1 217 004 080	137 938 502	44 055 008	181 993 510	103 125 030	285 118 540	105 130 071	390 248 611	85 894 958	476 143 569	101 834 887	577 978 456
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	123 965 618	3 930 000	3 930 000	7 860 000	23 230 000	31 090 000	8 230 000	39 320 000	8 730 000	48 050 000	8 730 000	56 780 000
K5	Egyéb működési célú kiadások (tartalék nélkül)	1 828 075 343	168 502 355	85 623 033	254 125 388	123 753 172	377 878 560	450 484 093	828 362 653	40 450 000	868 812 653	34 305 000	903 117 653
K6	Beruházások	2 168 325 692	20 500 000	23 727 560	44 227 560	72 977 387	117 204 947	173 422 837	290 627 784	186 521 372	477 149 156	271 551 300	748 700 456
K7	Felújítások	916 032 801	0	135 197 571	135 197 571	68 455 207	203 652 778	86 486 806	290 139 584	156 455 320	446 594 904	203 258 074	649 852 978
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	454 285 261	600 000	0	600 000	3 100 000	3 700 000	1 800 000	5 500 000	600 000	6 100 000	9 100 000	15 200 000
K9	Finanszírozási kiadás	509 538 310	64 022 310	1 000 000	65 022 310	24 879 000	89 901 310	1 000 000	90 901 310	50 000 000	140 901 310	24 879 000	165 780 310
K5	Tartalék	330 852 523	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K9	Intézményfinanszírozás	3 246 405 052	112 482 046	278 485 243	390 967 289	351 597 047	742 564 336	308 777 505	1 051 341 841	276 731 007	1 328 072 848	263 002 298	1 591 075 146
K1-9	Kiadások összesen	11 165 385 593	533 856 095	599 279 807	1 133 135 902	801 473 103	1 934 609 005	1 169 403 258	3 104 012 263	834 520 632	3 938 532 895	946 824 004	4 885 356 899

	Bevétel és kiadás egyenlege*	-2 390 000 000	-183 799 530	-297 795 175	-481 594 705	908 703 198	427 108 493	-922 917 986	-495 809 493	-300 668 904	-796 478 397	165 210 646	-631 267 751
--	-------------------------------------	-----------------------	---------------------	---------------------	---------------------	--------------------	--------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	--------------------	---------------------

B8	Finanszírozás pénzaradványból	2 040 000 000	2 040 000 000	0	2 040 000 000	0	2 040 000 000	0	2 040 000 000	0	2 040 000 000	0	2 040 000 000
B8	Finanszírozási előleg, áht.-n belüli megelőlegezések bevétele	150 000 000	0	1 000 000	1 000 000	1 000 000	2 000 000	1 000 000	3 000 000	50 000 000	53 000 000	1 000 000	54 000 000
B8	Finanszírozás hitelből	200 000 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B8	Finanszírozási bevételek összesen	2 390 000 000	2 040 000 000	1 000 000	2 041 000 000	1 000 000	2 042 000 000	1 000 000	2 043 000 000	50 000 000	2 093 000 000	1 000 000	2 094 000 000

Szsz.	Megnevezés	Július	I-VII. hó	Augusztus	I-VIII. hó	Szeptember	I-IX. hó	Október	I-X. hó	November	I-XI. hó	December	I-XII. hó
	BEVÉTELEK												
B1	Működési c. tám.-ok Áht.-n belülről	163 253 344	1 381 188 647	166 457 896	1 547 646 543	203 435 029	1 751 081 572	162 636 564	1 913 718 136	164 783 351	2 078 501 487	212 409 655	2 290 911 142
B2	Felhalmozási c. tám.-ok Áht.-n belülről	100 000 000	706 362 149	15 673 215	722 035 364	298 450 000	1 020 485 364	0	1 020 485 364	100 000 000	1 120 485 364	288 208 292	1 408 693 656
B3	Közhatalmi bevételek	11 550 000	2 288 064 000	7 460 000	2 295 524 000	1 449 390 000	3 744 914 000	122 860 000	3 867 774 000	11 966 000	3 879 740 000	540 694 906	4 420 434 906
B4	Működési bevételek	80 342 211	211 619 907	31 089 460	242 709 367	18 650 912	261 360 279	41 766 790	303 127 069	67 416 073	370 543 142	48 716 087	419 259 229
B5	Felhalmozási bevételek	214 086 660	214 086 660	0	214 086 660	0	214 086 660	0	214 086 660	0	214 086 660	0	214 086 660
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	22 000 000	0	22 000 000	0	22 000 000	0	22 000 000	0	22 000 000	0	22 000 000
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B1-7	Bevételek összesen	569 232 215	4 823 321 363	220 680 571	5 044 001 934	1 969 925 941	7 013 927 875	327 263 354	7 341 191 229	344 165 424	7 685 356 653	1 090 028 940	8 775 385 593

Szsz.	Megnevezés	Július	I-VII. hó	Augusztus	I-VIII. hó	Szeptember	I-IX. hó	Október	I-X. hó	November	I-XI. hó	December	I-XII. hó
	KIADÁSOK												
K1	Személyi juttatások	39 775 362	197 502 043	31 000 054	228 502 097	28 047 234	256 549 331	24 481 229	281 030 560	25 397 247	306 427 807	24 438 551	330 866 358
K2	Járulékok	4 721 568	23 866 787	3 830 024	27 696 811	3 445 519	31 142 330	3 083 166	34 225 496	2 767 605	36 993 101	3 041 454	40 034 555
K3	Dologi kiadások	129 199 223	707 177 679	150 306 308	857 483 987	126 786 588	984 270 575	86 203 538	1 070 474 113	59 633 839	1 130 107 952	86 896 128	1 217 004 080
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	6 320 000	63 100 000	6 420 618	69 520 618	8 765 000	78 285 618	10 780 000	89 065 618	16 894 500	105 960 118	18 005 500	123 965 618
K5	Egyéb működési célú kiadások (tartalék nélkül)	172 445 957	1 075 563 610	29 429 000	1 104 992 610	174 236 655	1 279 229 265	444 934 093	1 724 163 358	74 058 726	1 798 222 084	29 853 259	1 828 075 343
K6	Beruházások	295 500 000	1 044 200 456	322 660 000	1 366 860 456	229 967 583	1 596 828 039	266 268 900	1 863 096 939	182 866 452	2 045 963 391	122 362 301	2 168 325 692
K7	Felújítások	126 939 719	776 792 697	58 000 000	834 792 697	67 649 894	902 442 591	7 690 210	910 132 801	0	910 132 801	5 900 000	916 032 801
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	3 100 000	18 300 000	6 200 000	24 500 000	87 982 631	112 482 631	600 000	113 082 631	600 000	113 682 631	340 602 630	454 285 261
K9	Finanszírozási kiadás	1 000 000	166 780 310	1 000 000	167 780 310	24 879 000	192 659 310	1 000 000	193 659 310	82 000 000	275 659 310	233 879 000	509 538 310
K5	Tartalék	0	0	0	0	0	0	57 000 000	57 000 000	0	57 000 000	273 852 523	330 852 523
K9	Intézményfinanszírozás	298 421 235	1 889 496 381	274 514 583	2 164 010 964	269 097 793	2 433 108 757	239 614 876	2 672 723 633	313 950 754	2 986 674 387	259 730 665	3 246 405 052
K1-9	Kiadások összesen	1 077 423 064	5 962 779 963	883 360 587	6 846 140 550	1 020 857 897	7 866 998 447	1 141 656 012	9 008 654 459	758 169 123	9 766 823 582	1 398 562 011	11 165 385 593

	Bevétel és kiadás egyenlege*	-508 190 849	-1 139 458 600	-662 680 016	-1 802 138 616	949 068 044	-853 070 572	-814 392 658	-1 667 463 230	-414 003 699	-2 081 466 929	-308 533 071	-2 390 000 000
--	-------------------------------------	---------------------	-----------------------	---------------------	-----------------------	--------------------	---------------------	---------------------	-----------------------	---------------------	-----------------------	---------------------	-----------------------

B8	Finanszírozás pénzmaradványból	0	2 040 000 000	0	2 040 000 000	0	2 040 000 000	0	2 040 000 000	0	2 040 000 000	0	2 040 000 000
B8	Finanszírozási előleg, áht-n belüli megelőlegezések bevétele	1 000 000	55 000 000	1 000 000	56 000 000	1 000 000	57 000 000	1 000 000	58 000 000	82 000 000	140 000 000	10 000 000	150 000 000
B8	Finanszírozás hitelből	0	0	200 000 000	200 000 000	0	200 000 000	0	200 000 000	0	200 000 000	0	200 000 000
B8	Finanszírozási bevételek összesen	1 000 000	2 095 000 000	201 000 000	2 296 000 000	1 000 000	2 297 000 000	1 000 000	2 298 000 000	82 000 000	2 380 000 000	10 000 000	2 390 000 000

Ssz.	Ssz1	Ssz2	Feladat megnevezése	2026. évi terv	Bevételi források 2026. évi terv					
					Saját bevétel	Hitelevétel/Áht-n belüli megelőlegezés	Maradvány	Támogatások	Kp.-i kv.tám.	Helyi adó
A	A	A	Kötelező feladatok							
1.	I.	1.	Zöldterület kezelés, köztisztasági feladatok	46 418 266	0	0	1 610 000	0	17 206 800	27 601 466
2.	I.	2.	Közvilágítási feladatok	112 789 992	0	0	0	0	45 785 000	67 004 992
3.	I.	3.	Közutak üzemeltetése, karbantartása	59 962 244	0	0	4 991 100	0	16 859 626	38 111 518
4.	I.	4.	Közfoglalkoztatási programok	82 166 043	0	0	9 336 003	67 820 344	0	5 009 696
5.	I.	5.	Város- és létesítmény üzemeltetés	315 077 224	11 758 187	0	143 777 826	0	32 754 650	126 786 561
6.	I.	6.	Erdőgazdálkodás	6 341 120	0	0	0	0	0	6 341 120
7.	I.	8.	Szolidaritási hozzájárulás és a Területfejlesztési Alapba történő befizetés	1 168 596 354	0	0	0	0	73 111 898	1 095 484 456
8.	I.	9.	Önkormányzati tagdíjak, elszámolások, szerződéses kötelezettségek, számlavezetési díj	82 959 309	4 812 825	0	399 128	0	2 289 713	75 457 643
9.	I.	10.	Önkormányzati rendezvények, testvérvárosi kapcsolatok	39 701 727	0	0	10 474 293	0	0	29 227 434
10.	I.	12.	Csapadékvíz elvezető rendszerek üzemeltetése, fejlesztése	38 600 000	0	0	0	0	0	38 600 000
11.	I.	13.	Képviselőtestület	132 683 941	0	0	0	1 822 858	4 671 482	126 189 601
12.	I.	14.	Közbiztonsági feladatok	97 468 920	17 205 327	0	3 603 079	13 880 000	0	62 780 514
13.	I.	16.	Járványok elleni védekezés és egyéb veszélyhelyzettel összefüggő feladatok	100 000	0	0	0	0	0	100 000
14.	I.	17.	Kábitószerelemi projekt	100 000	0	0	0	0	0	100 000
15.	II.	1.	Sport Alap	98 000 000	0	0	85 704 219	0	0	12 295 781
16.	II.	2.	Asztalitenisz Edzőközpont működtetésének támogatása	4 000 000	0	0	0	0	0	4 000 000
17.	II.	3.	Lovarda működtetési támogatása	10 000 000	0	0	0	0	0	10 000 000
18.	II.	4.	"CIVIL ALAP" (Társ. szervezetek támogatása)	4 000 000	0	0	0	0	0	4 000 000
19.	II.	5.	Kulturális Alap	13 000 000	0	0	0	0	0	13 000 000
20.	II.	6.	Kulturális Alapból Alapítványok tám.	1 000 000	0	0	0	0	0	1 000 000
21.	II.	9.	Helyi autóbusszközeledés	10 000 000	0	0	0	0	0	10 000 000
22.	II.	10.	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	6 500 000	0	0	0	0	0	6 500 000
23.	II.	11.	Mini Manó Falva Egyesület	1 500 000	0	0	0	0	0	1 500 000
24.	II.	13.	Alapítványok támogatása	24 300 000	0	0	0	0	0	24 300 000
25.	II.	16.	Nyírbátori Labdarúgó Sport Egyesület 2025. évi visszatérítendő támogatás	15 000 000	0	0	0	15 000 000	0	0
26.	II.	17.	Nyír-Grund Kft. támogatása és visszatérítendő támogatása	7 000 000	0	0	0	7 000 000	0	0
27.	II.	18.	Nyírbátori Rendőrkapitányság támogatása	20 000 000	0	0	0	0	0	20 000 000
28.	III.	1.	Rendkívüli települési támogatás (Szoc. Rendelet 3. §. b) pontja)	101 500 000	0	0	0	0	0	101 500 000
29.	III.	4.	Köztetetés [Szt. 48.§.]	2 500 000	0	0	0	0	0	2 500 000
30.	IV.	1.	Önk-i szennyvíz-közmű vagyon üzemeltetésével kapcsolatos feladatok	13 801 800	2 543 610	0	0	0	0	11 258 190
31.	IV.	2.	Önk-i ivóvíz-közmű vagyon üzemeltetésével kapcsolatos feladatok	9 885 415	7 680 609	0	0	0	0	2 204 806
32.	IV.	3.	Pályázat-előkészítés és fenntartási időszak kiadásai	14 840 259	0	0	2 363 759	0	0	12 476 500
33.	IV.	4.	Településrendezési terv	16 832 400	0	0	8 257 400	0	0	8 575 000
34.	IV.	5.	Útépítések, járdaépítések és felújítások	197 354 000	0	0	83 894 463	0	0	113 459 537
35.	IV.	6.	Temető fejlesztés	8 000 000	0	0	0	0	100 000	7 900 000
36.	IV.	8.	Éhethő Nyírbátor TOP PLUSZ 1.2.1-21-SB1-2022-00036	153 165 213	0	0	11 048 700	94 878 780	0	47 237 733
37.	IV.	9.	Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése Nyírbátorban TOP-PLUSZ 2.1.1-21-SB1-2022-00042 (idősek otthona, városháza)	123 636 584	0	0	86 740 584	30 800 000	0	6 096 000
38.	IV.	10.	Munkásszállások létesítése program MSZK621580	50 207 500	1 432 782	0	0	0	0	48 774 718
39.	IV.	11.	Nyírbátor Város Gazdaságfejlesztése TOP_PLUSZ-1.1.1-21-SB1-2022-00006 pályázat	837 253 198	133 013 161	0	395 104 532	323 073 215	0	-13 937 710
40.	IV.	12.	Szociális Szolgálat fejlesztése TOP_PLUSZ-3.3.2-21-SB1-2022-00019	1 323 141	0	0	1 323 141	0	0	0
41.	IV.	13.	Szociális Városrehabilitáció TOP_PLUSZ-3.1.2-21-SB1-SB1-2022-00002 (ESZA+)	51 851 473	0	0	40 138 588	0	0	11 712 885
42.	IV.	14.	Szociális célú városrehabilitáció TOP_PLUSZ-1.2.2-21-SB1 pályázat (lakóház és út)	59 289 468	0	0	52 709 530	0	0	6 579 938
43.	IV.	17.	Táncsics Mihály utca felújítása, Bethlen Gábor és Deák Ferenc utca kiépítése TOP_PLUSZ-1.2.3-21-SB1-2022-00057	3 025 557	0	0	2 911 257	0	0	114 300
44.	IV.	19.	Önkormányzati lakások felújítása, fejlesztése Lakásrendelet szerint	49 511 424	0	0	8 164 473	0	0	41 346 951
45.	IV.	20.	Nyírbátor-Önkormányzati létesítményekben energiamenedzsment rendszer kialakítása (DIMOP_PLUSZ-2.1.1-24-2025-00045)	208 820 695	0	0	0	208 820 695	0	0
46.	IV.	21.	Külterületi utak fejlesztése KAP-RD43-1-25 (Encsencsi-Kisbogáti utak építése, felújítása)	149 446 380	0	0	0	140 658 788	0	8 787 592
47.	IV.	23.	Green Link Kulturális Központ energetikai felújítása ROHU00493	426 125 070	0	0	219 629 674	178 567 369	0	27 928 027
48.	IV.	24.	Green Link Kulturális Központ energetikai felújítása ROHU00493 visszatérítendő támogatás visszafizetése	235 560 064	0	0	0	235 560 064	0	0

Bevételi források 2026. évi terv										
Sz.	Ssz1	Ssz2	Feladat megnevezése	2026. évi terv	Saját bevétel	Hítelfelvétel/Áht-n belüli megelőlegezés	Maradvány	Támogatások	Kp.-i kv.tám.	Helyi adó
49.	IV.	25.	Green to water című projekt HUSK/2302/1.2/033	519 385 833	0	0	110 444 031	163 908 850	0	245 032 952
50.	IV.	26.	Green to water című projekt HUSK/2302/1.2/033 visszatérítendő támogatás visszafizetése	143 540 321	0	0	0	143 540 321	0	0
51.	IV.	27.	Futsal tornacsarnok építése	2 000 000	0	0	0	0	0	2 000 000
52.	VI.	1.	Hitel tőketorlesztés	295 516 000	0	200 000 000	95 516 000	0	0	0
53.	VI.	2.	Hitel kamatkiadás	61 352 323	0	0	61 352 323	0	0	0
54.	VI.	3.	Finanszírozási előleg, áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	214 022 310	0	150 000 000	64 022 310	0	0	0
55.	VIII.	1.	Tartalék rendkívüli működési kiadásokra	40 000 000	0	0	0	0	0	40 000 000
56.	VIII.	2.	Tartalék rendkívüli felhalmozási kiadásokra	150 260 961	0	0	0	0	0	150 260 961
57.	IX.	1.	Napköziotthonos Óvodák Működtetése	731 638 119	4 545 368	0	13 200 000	9 660 170	629 948 730	74 283 851
58.	IX.	2.	Intézményi Könyh	460 785 104	205 732 909	0	14 800 000	3 840 000	206 050 937	30 361 258
59.	X.	1.	Könyvtár	85 900 203	1 077 600	0	2 800 000	1 280 000	32 255 141	48 487 462
60.	X.	2.	Művelődési Központ, Alkotóház, Közösségi Ház, Ifjúsági és Családi Kuckó	464 755 028	97 391 322	0	18 900 000	2 560 000	24 389 782	321 513 924
61.	X.	4.	Nyírbátor-Önkormányzati létesítményekben energiamenedzsment rendszer kialakítása (DIMOP_PLUSZ-2.1.1-24-2025-00045)	3 810 000	0	0	0	3 810 000	0	0
62.	XI.		Nyírbátori Vagyonkezelő és Szolgáltató Intézmény ö.	372 475 849	289 448 104	0	15 500 000	3 672 962	0	63 854 783
63.	XII.	1.	Bölcsőde	147 104 762	61 434	0	2 500 000	2 560 000	104 559 906	37 423 422
64.	XII.	2.	Család, gyermekjóléti, szociális és támogató szolgálatok	451 221 127	2 418 500	0	10 547 524	22 749 577	324 867 669	90 637 857
65.	XII.	3.	Szociális Városrehabilitáció TOP_PLUSZ-3.1.2-21-SB1 (ESZA+)	23 856 351	0	0	14 252 476	800 000	3 214 059	5 589 816
66.	XIII.	1.	Nyírbátori Polgármesteri Hivatal államigazgatási feladatok nélkül	641 144 740	13 776 635	0	11 518 242	14 080 000	213 143 638	388 626 225
67.	XIII.	2.	Nyírbátor-Önkormányzati létesítményekben energiamenedzsment rendszer kialakítása (DIMOP_PLUSZ-2.1.1-24-2025-00045)	10 373 400	0	0	0	10 373 400	0	0
B	B	B	Nem kötelező feladatok							
1.	I.	7.	Ingtatlanhasznosítás	150 215 466	76 421 366	0	73 794 100	0	0	0
2.	I.	11.	Legyél te is nyírbátori! program	27 836 104	0	0	3 517	0	0	27 832 587
3.	I.	15.	Köznevelési int.-kel kapcsolatos fa.-ok	7 500 000	0	0	0	0	0	7 500 000
4.	I.	18.	Önkormányzati nyári tábor	26 887 000	8 600 576	0	0	0	0	18 286 424
5.	II.	7.	Városfejlesztő és Működtető Kft.	2 820 000	0	0	0	0	0	2 820 000
6.	II.	8.	Nyírbátori Sport és Turisztikai Np. Kft. támogatása	398 254 543	232 837 727	0	0	0	0	165 416 816
7.	II.	14.	Gyógyászati kezelés saját erő	37 251 187	0	0	0	0	0	37 251 187
8.	II.	15.	Egyházak támogatása	2 700 000	0	0	0	0	0	2 700 000
9.	III.	2.	Lakhatási támogatás rendszeres (Szoc. Rendelet 3. §. a) pontja)	14 000 000	0	0	0	0	0	14 000 000
10.	III.	3.	Gyógysertámogatás rendszeres (Szoc. Rendelet 3. §. ab) pontja)	6 500 000	0	0	0	0	0	6 500 000
11.	III.	5.	BURSA HUNGARICA ösztöndíj tám. (ö. saját nem Szt./Gyvt. pénzb. ell.)	11 000 000	0	0	0	0	0	11 000 000
12.	III.	6.	Önkormányzati szociális programok és pályázatok	3 365 618	0	0	0	2 317 896	0	1 047 722
13.	III.	7.	Önkormányzati diákösztöndíj	4 100 000	0	0	0	0	0	4 100 000
14.	III.	8.	"Segíteni jó" adományozás	1 000 000	0	0	0	0	0	1 000 000
15.	IV.	7.	Ingtatlanbeszerzések	48 659 558	0	0	22 828 438	0	0	25 831 120
16.	IV.	15.	Nyírbátor Turizmusfejlesztése TOP_PLUSZ-1.1.3-21-SB1-2022-00023	25 268 310	35 128 260	0	1 141 398	0	0	-11 001 348
17.	IV.	16.	Sárkány Wellness és Gyógyfürdő fejlesztése TOP_PLUSZ-2.1.1-21-SB1-2022-00049 (energetika)	28 928 945	3 118 959	0	23 846 134	0	0	1 963 852
18.	IV.	18.	Idős lakópark létesítése	0	0	0	0	0	0	0
19.	IV.	22.	Sárkány Wellness és Gyógyfürdő komplex energetikai fejlesztése TOP_PLUSZ-2.1.1-21-SB1-2024-00060	521 221 281	98 792 500	0	357 870 000	0	0	64 558 781
20.	V.	1.	Első lakáshoz jutók támogatása	7 200 000	0	0	0	0	0	7 200 000
21.	VII.	2.1.	Műjéggpálya vásárlása	57 000 000	0	0	57 000 000	0	0	0
22.	X.	3.	Média	83 601 443	1 171 600	0	1 600 000	1 280 000	0	79 549 843
23.	XII.	4.	Idősek Bentlakásos Otthona	369 567 197	91 066 048	0	14 700 000	3 893 951	224 089 217	35 817 981
C	C	C	Államigazgatási feladatok							
1.	XIII.	1.	Nyírbátori Polgármesteri Hivatal államigazgatási feladatok	248 801 879	711 200	0	4 681 758	3 840 000	82 712 272	156 856 649
2.	XIII.	3.	EP, helyi önkormányzati képviselő, polgármester, nemzetiségi önk. választás	12 225 532	0	0	0	0	0	12 225 532
I-XIII.	I-XIII.		ÖNKORMÁNYZAT ÉS INTÉZMÉNYEK MINDÖSSZESEN	12 026 241 275	1 340 746 609	350 000 000	2 165 000 000	1 712 049 240	2 038 010 520	4 420 434 906

Rovat	2026. év			2025. évi felmérés			2026. évi felmérés			
	Jogcím száma (Kv.tv. 2.melléklet)	Jogcím megnevezése	Mennyiségi egység	Fajlagos összeg	Mutató	Forint	Fajlagos összeg	Mutató	Forint	Eltérés (2026. évi felmérés - 2025. évi felmérés)
B111	1.1.	A települési önkormányzatok működésének általános támogatása								
B111	1.1.1.	Önkormányzati hivatal működésének támogatása	elismert hivatali létszám	6 994 000	30,47	213 107 180	9 761 000	30,31	295 855 910	82 748 730
B111	1.1.2.	A zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása	hektár	26 000	661,8	17 206 800	26 000	661,8	17 206 800	0
B111	1.1.3.	Közvilágítás támogatása	km	411 000	71,7	29 468 700	637 674,095	71,8	45 785 000	16 316 300
B111	1.1.4.	Közetemű fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása	m2			100 000			100 000	0
B111	1.1.5.	Közutak fenntartásának támogatása	km	311 000	54,211016	16 859 626	311 000	54,211016	16 859 626	0
B111	1.1.6.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	fő	2 800	11 767	32 947 600	2 800	11 648	32 614 400	-333 200
B111	1.1.7.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	külterületi lakos	2 550	60	153 000	2 550	55	140 250	-12 750
B112	1.2.	Óvodai nevelés támogatása								0
B112	1.2.1.1.	II.2. Óvodaműködtetési támogatás	fő	172 374	338,7	58 383 074	172 374	341,7	58 900 196	517 122
B112	1.2.2.1.	II.1. Óvodapedagógusok bértámogatása	fő	10 147 000	30,3	307 454 100	11 460 000	30,5	349 530 000	42 075 900
B112	1.2.3.1.1.1.	Pedagógus II. kategóriába sorolt óvodapedagógusok támogatása	fő	869 000	12,0	10 428 000	956 000	14,5	13 862 000	3 434 000
B112	1.2.5.1.1.	Óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása	fő	5 268 000	21,0	110 628 000	5 567 000	21,0	116 907 000	6 279 000
B112	1.2.7.	Diabétesz ellátási pótlék	fő	869 000	0,0	0	956 000	1,0	956 000	956 000
B1131	1.3.	Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása								0
B1131	1.3.2.1.	Család- és gyermekjóléti szolgálat	számított létszám	7 140 000	1,5	10 710 000	7 855 000	1,5	11 782 500	1 072 500
B1131	1.3.2.2.1.	Család- és gyermekjóléti központ	számított létszám	6 770 000	10,0	67 700 000	7 270 000	10,0	72 700 000	5 000 000
B1131	1.3.2.2.2.	Család- és gyermekjóléti központ - Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása		5 255	6 116,0	32 139 580	5 640	6 116,0	34 494 240	2 354 660
B1131	1.3.2.4.2.	Házi segítségnyújtás- személyi gondozás	fő	648 100	63	40 830 300	714 500	63	45 013 500	4 183 200
B1131	1.3.2.6.1.	Időskorúak nappali intézményi ellátása	fő	372 600	20	7 452 000	404 300	20	8 086 000	634 000
B1131	1.3.2.9.1.	Pszichiátriai betegek nappali intézményi ellátása	fő	504 600	50	25 230 000	531 000	50	26 550 000	1 320 000
B1131	1.3.2.13.3.	Hajléktalanok átmeneti szállása, éjjeli menedékhely összesen	férőhely	913 700	10	9 137 000	1 047 000	10	10 470 000	1 333 000
B1131	1.3.2.14.1.	Támogató szolgáltatás - alaptámogatás	működési hó	3 000 000	12	3 000 000	3 000 000	12	3 000 000	0
B1131	1.3.2.14.2.	Támogató szolgáltatás - teljesítménytámogatás	feladat-egység	4 470	4 000	17 880 000	4 810	4 000	19 240 000	1 360 000
B1131	1.3.2.15.1.1.	Pszichiátriai betegek részére nyújtott közösségi alapellátás - alaptámogatás	működési hó	2 000 000	12	2 000 000	2 000 000	12	2 000 000	0
B1131	1.3.2.15.1.2.	Pszichiátriai betegek részére nyújtott közösségi alapellátás - teljesítménytámogatás	feladat-egység	317 400	40	12 696 000	341 800	40	13 672 000	976 000
B1131	1.3.3.1.1.	Bölcsőde bértámogatása: felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók	fő	10 297 000	1,7	17 504 900	11 312 000	2,0	22 624 000	5 119 100
B1131	1.3.3.1.2.	Bölcsőde bértámogatása: bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók	fő	7 338 000	7,3	53 567 400	8 538 000	8,0	68 304 000	14 736 600
B1131	1.3.3.2.	Bölcsődei üzemeltetési támogatás	forint			11 372 928			12 791 276	1 418 348
B1131	1.3.4.1.	Idősek otthona bértámogatás	fő	7 791 200	16,0	124 659 200	8 675 000	16,0	138 800 000	14 140 800
B1131	1.3.4.2.	Idősek otthona üzemeltetési támogatás	forint			52 630 143			47 799 835	-4 830 308

Rovat	2026. év		Mennyiségi egység	2025. évi felmérés			2026. évi felmérés			Eltérés (2026. évi felmérés - 2025. évi felmérés)
	Jogcím száma (Kv.tv. 2.melléklet)	Jogcím megnevezése		Fajlagos összeg	Mutató	Forint	Fajlagos összeg	Mutató	Forint	
B1132	1.4.	Gyermekétkeztetési feladatok támogatása							0	
B1132	1.4.1.1.	Gyermekétkeztetés bértámogatása	fő	3 924 000	23,33	91 546 920	4 400 000	23,23	102 212 000	10 665 080
B1132	1.4.1.2.	Gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása	forint			121 379 749			100 737 737	-20 642 012
B1132	1.4.2.	A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatása	forint	285	8 320	2 371 200	400	7 753	3 101 200	730 000
B114	1.5.	Könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatása								0
B114	1.5.2.	Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és a közművelődési feladatainak támogatása	forint	2 213	11 767	26 040 371	2 213	11 648	25 777 024	-263 347
Összesen (költségvetési tv. 2.m.)				1 526 583 771			1 717 872 494			191 288 723
Szolidaritás hozzájárulás befizetési kötelezettség (49/2025.(XII.23.) NGM rendelet										-1 095 484 456
										-139 827 532
B111	Kv.tv.3.m.3 (2.1.1.)	Polgármesteri illetményhez és költségtérítéshez nyújtott támogatás				4 633 169			4 671 482	38 313
B112	Kv.tv.3.m.1 0. (2.2.1.)	Esélyteremtési illetményrész támogatása (óvodában foglalkoztatottak)	becsült			75 977 051			89 793 534	13 816 483
B1131	Kv.tv.3.m.1 3. (2.3.2.)	Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék	becsült			80 571 832			82 956 062	2 384 230
B1131		Kiegészítő szociális pótlék támogatása	becsült			0			36 447 438	36 447 438
B114	Kv.tv.3.m.2 0. (2.4.6.)	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása				12 147 109			12 147 109	0
B114	Kv.tv.3.m.2 0. (2.4.6.)	Kulturális ágazat 2026. évi 15%-os illetményemelés támogatása				0			21 010 503	21 010 503
B116	Kv.tv.3.m.7 (2.1.5.3.)	Helyi iparüzési adóbevétel többlete alapján 2025-ben teljesített befizetés elszámolási különbözete							73 111 898	73 111 898
Összesen (költségvetési tv. 2.m.+egyéb támogatások)				1 699 912 932			2 038 010 520			338 097 588
B111	1.1.	A települési önkormányzatok működésének általános támogatása	forint			314 476 075			413 233 468	98 757 393
B112	1.2.	Köznevelési feladatok támogatása	forint			562 870 225			629 948 730	67 078 505
B1131	1.3.	Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	forint			569 081 283			656 730 851	87 649 568
B1132	1.4.	Gyermekétkeztetési feladatok támogatása	forint			215 297 869			206 050 937	-9 246 932
B114	1.5.	Kulturális feladatok támogatása	forint			38 187 480			58 934 636	20 747 156
B116	1.7.	Önkormányzati elszámolások	forint			0			73 111 898	73 111 898
				0			0			0
B111		önkormányzati feladatok:				101 368 895			190 489 456	89 120 561
B111		polgármesteri hivatal:				213 107 180			295 855 910	82 748 730
B112		óvodai nevelés:				562 870 225			629 948 730	67 078 505
B1131		szociális feladatok:				488 509 451			537 327 351	48 817 900
B1131		szociális feladatok (ágazati+kieg. szoc.):				80 571 832			119 403 500	38 831 668
B1132		gyermekétkeztetés:				215 297 869			206 050 937	-9 246 932
B114		könyvtár:				25 167 295			33 341 133	8 173 838
B114		közművelődési feladatok:				13 020 185			25 593 503	12 573 318
				1 699 912 932			2 038 010 520			338 097 588

Több éves kihatással járó önkormányzati feladatok
és hitelállomány alakulása (Adatok:forintban)

Ssz.	Több éves kihatással járó önkormányzati feladat megnevezése	2025.12.31-ig összesen	2026. terv	2026. évet követően
1.	Közfoglalkoztatási programok 2025/2026	50 733 242	20 594 930	0
2.	Közfoglalkoztatási programok 2026/2027		61 571 113	16 533 233
3.	Településrendezési terv	32 209 860	16 832 400	
4.	Élhető Nyírbátor TOP PLUSZ 1.2.1-21	816 345 456	153 165 213	0
5.	Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése Nyírbátorban TOP-PLUSZ 2.1.1-21 (idősek otthona, városháza)	387 495 181	123 636 584	0
6.	Nyírbátor Város Gazdaságfejlesztée TOP PLUSZ-1.1.1-21-SB1-2022-00006	42 439 575	837 253 198	0
7.	Szociális Szolgálat fejlesztése TOP_PLUSZ-3.3.2-21-SB1	334 140 407	1 323 141	0
8.	Szociális Városrehabilitáció TOP_PLUSZ-3.1.2-21-SB1 (ESZA+) (Önkormányzat és Szociális Szolgálat)	149 896 976	75 707 824	0
9.	Szociális célú városrehabilitáció Nyírbátorban (lakóház és út) TOP_PLUSZ-1.2.2-21-SB1-2022-00003	149 632 926	59 289 468	0
10.	Nyírbátor Turizmusfejlesztése TOP_PLUSZ-1.1.3-21-SB1	811 933 904	25 268 310	0
11.	Sárkány Wellness és Gyógyfürdő fejlesztése TOP_PLUSZ-2.1.1-21-SB1 (energetika)	245 799 033	28 928 945	0
12.	Táncsics Mihály utca felújítása, Bethlen Gábor és Deák Ferenc utca kiépítése TOP_PLUSZ-1.2.3-21-SB1	326 886 020	3 025 557	0
13.	Idős lakópark létesítése	87 784 874	0	779 705 771
14.	Sárkány Wellness és Gyógyfürdő komplex energetikai fejlesztése TOP_PLUSZ-2.1.1-21-SB1-2024-00060	52 685 500	442 430 100	740 610 800
15.	Interreg VI-A Románia Magyarország Program ROHU00493 GreenLink Kulturális Központ energetikai felújítása	15 953 385	426 125 070	0
16.	Interreg VI-A Magyarország-Szlovákia Program Green to water című projekt HUSK/2302/1.2/033	45 380 127	519 385 833	0
17.	Nyírbátor-Önkormányzati létesítményekben energiamenedzsment rendszer kialakítása (DIMOP_PLUSZ-2.1.1-24-2025-00045) (Önkormányzat, Művelődési Központ és Polgármesteri Hivatal)	5 334 000	211 926 295	3 457 800
18.	Külterületi utak fejlesztése KAP-RD43-1-25 (Encsencsi-Kisbogáti utak építése, felújítása)	3 556 000	149 446 380	
	Összesen	3 558 206 466	3 155 910 361	1 540 307 604

Ssz.	Hitel jogcíme	Hitelállomány alakulása			
		Nyitó állomány 2026.01.01.	Hitelfelvétel	Hiteltörlesztés	Záró állomány 2026.12.31.
1.	Lakhatási feltételek (Bérlakás és munkásszállóépítés)	407 082 000	0	52 524 000	354 558 000
2.	Útépités	160 968 000	0	20 768 000	140 200 000
3.	Ipari Park útépités	211 097 302	0	22 224 000	188 873 302
4.	Futsal csarnok építése	0	0	0	0
	Összesen	779 147 302	0	95 516 000	683 631 302

Támogatott program megnevezése, kiadása és forrása	2022		2023		2024		2025		2022-2026	
	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés
Élhető Nyírbátor TOP PLUSZ-1.2.1-21-SB1-2022-00036									0	0
Személyi juttatás									0	0
Munkáltatót terhelő járulékok									0	0
Dologi	136 313 311	7 285 240	2 434 000	1 312 600	57 800 000	51 847 163	31 747 619	108 686 373	228 294 930	169 131 376
Beruházás	545 964 600	5 230 000	8 451 100	15 468 600	9 900 000	22 683 083	157 583 775	603 832 397	721 899 475	647 214 080
Felújítás									0	0
Támogatási előleg visszafizetése						0			0	0
Kiadások összesen	682 277 911	12 515 240	10 885 100	16 781 200	67 700 000	74 530 246	189 331 394	712 518 770	950 194 405	816 345 456
Támogatás EU forrásból (és támogatási előleg visszafizetése)	682 277 911	682 277 911	0		10 200 000	-617 068 558		532 389 778	692 477 911	597 599 131
Támogatás megelőlegezés pályázatelőkészítési kiadásból		7 420 000			0	-7 420 000			0	0
Saját forrás	0		10 885 100	3 670 100	57 500 000	52 511 446	189 331 394	162 564 779	257 716 494	218 746 325
Visszaigényelhető ÁFA					0				0	0
Bevételek összesen	682 277 911	689 697 911	10 885 100	3 670 100	67 700 000	-571 977 112	189 331 394	694 954 557	950 194 405	816 345 456

Támogatott program megnevezése, kiadása és forrása	2022		2023		2024		2025		2022-2026	
	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés
Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése Nyírbátorban TOP_PLUSZ-2.1.1-21-SB1-2022-00042 (idősek otthona, városháza)									0	0
Személyi juttatás					7 878 245	9 608			7 878 245	9 608
Munkáltatót terhelő járulékok					921 755				921 755	0
Dologi	15 853 357	3 425 080	4 677 165	3 881 800		951 929	1 844 650	20 530 522	10 103 459	
Beruházás	401 310 929	7 366 000	47 322 835	18 040 300		239 904 275	112 071 539	448 633 764	377 382 114	
Felújítás								0	0	
Kiadások összesen	417 164 286	10 791 080	52 000 000	21 922 100	8 800 000	240 865 812	0	113 916 189	477 964 286	387 495 181
Támogatás EU forrásból	417 164 286	417 164 286	22 000 000		8 800 000	0			447 964 286	417 164 286
Támogatás megelőlegezés pályázatelőkészítési kiadásból		3 420 000			0	-3 420 000			0	0
Saját forrás	0		30 000 000		0	2 286 000	54 785 479	30 000 000	57 071 479	
Visszaigényelhető ÁFA					0			0	0	
Bevételek összesen	417 164 286	420 584 286	52 000 000	0	8 800 000	-1 134 000	0	54 785 479	477 964 286	474 235 765

Támogatott program megnevezése, kiadása és forrása	2022		2023		2024		2025		2022-2026	
	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés
Nyírbátor Város Gazdaságfejlesztée TOP PLUSZ-1.1.1-21-SB1-2022-00006										
Személyi juttatás						2 900 000		903 460	0	3 803 460
Munkáltatót terhelő járulékok						339 300		105 700	0	445 000
Dologi		12 700 000	27 654 709	0	7 400 000	2 559 715		3 436 900	35 054 709	18 696 615
Beruházás		7 747 000	807 031 126	0	3 810 000	3 048 000		8 699 500	810 841 126	19 494 500
Felújítás									0	0
Kiadások összesen	0	20 447 000	834 685 835	0	11 210 000	8 847 015	0	13 145 560	845 895 835	42 439 575
Támogatás EU forrásból (és támogatási előleg visszafizetése)			731 545 835	731 545 835	7 400 000			-315 673 215	738 945 835	415 872 620
Támogatás megelőlegezés saját forrásból		19 502 000				-19 502 000			0	0
Visszaigényelhető általános forgalmi adó			102 195 000	0		648 000		1 061 100	102 195 000	1 709 100
Saját forrás		945 000	945 000		3 810 000	1 213 651		1 679 349	4 755 000	3 838 000
Bevételek összesen	0	20 447 000	834 685 835	731 545 835	11 210 000	-17 640 349	0	-312 932 766	845 895 835	421 419 720

Támogatott program megnevezése, kiadása és forrása	2022		2023		2024		2025		2022-2026	
	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés
Nyírbátor Város Szociális Szolgálatának fejlesztése TOP_PLUSZ-3.3.2-21-SB1-2022-00019										
Személyi juttatás			6 184 621					5 000 004	6 184 621	5 000 004
Munkáltatót terhelő járulékok			723 601					650 004	723 601	650 004
Dologi	7 226 300		12 522 850	5 080		3 616 600		2 504 935	12 522 850	13 352 915
Beruházás			39 327 731	0	2 806 573			49 528 905	42 134 304	49 528 905
Felújítás			270 009 740	12 452 350		75 939 814		177 216 415	270 009 740	265 608 579
Kiadások összesen	0	7 226 300	328 768 543	12 457 430	2 806 573	79 556 414	0	234 900 263	331 575 116	334 140 407
Támogatás EU forrásból			328 768 543	328 768 543					328 768 543	328 768 543
Támogatás megelőlegezés saját forrásból		7 226 300				-7 226 300			0	0
Saját forrás					2 806 573	582 350		6 112 655	2 806 573	6 695 005
Bevételek összesen	0	7 226 300	328 768 543	328 768 543	2 806 573	-6 643 950	0	6 112 655	331 575 116	335 463 548

Támogatott program megnevezése, kiadása és forrása	2022		2023		2024		2025		2026		2022-2026	
	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés

**Nyírbátor Város Szociális Városrehabilitációja
TOP_PLUSZ-3.1.2-21-SB1-2022-00002**

Nyírbátor Város Önkormányzata

Személyi juttatás			7 932 630	10 307 374	9 627 630	14 228 867	9 627 630	14 171 454	2 295 000		29 482 890	38 707 695
Munkáltatót terhelő járulékok			1 115 420	1 461 152	1 245 770	1 868 373	1 245 770	1 897 073	298 350		3 905 310	5 226 598
Dologi		5 080 000	28 430 000	2 389 759	21 890 000	8 967 910	21 190 000	15 773 349	2 567 714		74 077 714	32 211 018
Beruházás			5 500 000	2 700 000							5 500 000	2 700 000
Felújítás								235 000			0	235 000
Céltartalék											0	0
Kiadások összesen	0	5 080 000	42 978 050	16 858 285	32 763 400	25 065 150	32 063 400	32 076 876	5 161 064	0	112 965 914	79 080 311
Támogatás EU forrásból			112 197 914	112 197 914							112 197 914	112 197 914
Támogatás megelőlegezés saját forrásból		5 080 000				-5 080 000					0	0
Saját forrás			768 000	1 151 901		2 417 617		3 451 467			768 000	7 020 985
Bevételek összesen	0	5 080 000	112 965 914	113 349 815	0	-2 662 383	0	3 451 467	0	0	112 965 914	119 218 899

Nyírbátor Város Szociális Szolgálata

Személyi juttatás			15 457 295	11 834 558	20 343 060	21 676 092	20 343 060	26 617 541	5 085 765		61 229 180	60 128 191
Munkáltatót terhelő járulékok			1 934 705	1 474 319	2 504 940	3 197 475	2 504 940	3 537 710	1 202 235		8 146 820	8 209 504
Dologi			2 950 000		650 000	3 500	650 000	1 650 378			4 250 000	1 653 878
Beruházás			1 800 000					825 092			1 800 000	825 092
Céltartalék											0	0
Kiadások összesen	0	0	22 142 000	13 308 877	23 498 000	24 877 067	23 498 000	32 630 721	6 288 000	0	75 426 000	70 816 665
Támogatás EU forrásból			75 170 000	75 170 000							75 170 000	75 170 000
Támogatás megelőlegezés saját forrásból											0	0
Saját forrás			256 000	628 270		3 906 268		5 364 603			256 000	9 899 141
Bevételek összesen	0	0	75 426 000	75 798 270	0	3 906 268	0	5 364 603	0	0	75 426 000	85 069 141

Támogatott program megnevezése, kiadása és forrása	2022		2023		2024		2025		2022-2026	
	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés
Szociális célú városrehabilitáció Nyírbátorban (lakóház és út) TOP_PLUSZ- 1.2.2-21-SB1-2022-00003									0	0
Személyi juttatás			3 734 000					2 214 400	3 734 000	2 214 400
Munkáltatót terhelő járulékok			436 960					283 610	436 960	283 610
Dologi		5 080 000	10 306 050			4 461 980		18 848 438	10 306 050	28 390 418
Beruházás		2 476 500	117 676 984	1 905 000		70 134 215		3 694 845	117 676 984	78 210 560
Felújítás		0	70 492 112		2 370 025	3 937 000		36 596 938	72 862 137	40 533 938
Kiadások összesen	0	7 556 500	202 646 106	1 905 000	2 370 025	78 533 195	0	61 638 231	205 016 131	149 632 926
Támogatás EU forrásból			199 646 106	199 646 106					199 646 106	199 646 106
Támogatás megelőlegezés pályázatelőkészítési kiadásból		7 556 500		1 905 000	0	-9 461 500			0	0
Pályázatelőkészítési kiadás					0				0	0
Saját forrás			3 000 000		2 370 025	284 950		2 411 400	5 370 025	2 696 350
Visszaigényelhető ÁFA					0				0	0
Bevételek összesen	0	7 556 500	202 646 106	201 551 106	2 370 025	-9 176 550	0	2 411 400	205 016 131	202 342 456

Támogatott program megnevezése, kiadása és forrása	2022		2023		2024		2025		2022-2026	
	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés
Nyírbátor Város Turizmusfejlesztése TOP_PLUSZ-1.1.3-21-SB1-2022-00023										
Személyi juttatás			11 459 266					7 499 994	11 459 266	7 499 994
Munkáltatót terhelő járulékok			1 340 734					974 994	1 340 734	974 994
Dologi	10 922 000		119 736 870	69 880		37 184 823	13 500 000	61 070 317	133 236 870	109 247 020
Beruházás			541 117 778	19 177 000		326 777 548	100 800 000	273 509 046	641 917 778	619 463 594
Felújítás								74 748 302	0	74 748 302
Támogatási előleg visszafizetése						0			0	0
Kiadások összesen	0	10 922 000	673 654 648	19 246 880	0	363 962 371	114 300 000	417 802 653	787 954 648	811 933 904
Támogatás EU forrásból (és támogatási előleg visszafizetése)			530 479 250	530 479 250		-26 079 462		26 079 462	530 479 250	530 479 250
Támogatás megelőlegezés saját forrásból		8 600 000				-8 600 000			0	0
Visszaigényelhető általános forgalmi adó			133 106 558	4 077 000		32 111 678	24 300 000	96 008 032	157 406 558	132 196 710
Saját forrás		2 322 000	10 068 840				90 000 000	148 077 342	100 068 840	150 399 342
Bevételek összesen	0	10 922 000	673 654 648	534 556 250	0	-2 567 784	114 300 000	270 164 836	787 954 648	813 075 302

Támogatott program megnevezése, kiadása és forrása	2022		2023		2024		2025		2022-2026	
	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés
Nyírbátori Sárkány Wellness és Gyógyfürdő fejlesztése TOP_PLUSZ-2.1.1-21-SB1-2022-00049 (energetika)										
Személyi juttatás			4 565 750			12 837			4 565 750	12 837
Munkáltatót terhelő járulékok			534 250						534 250	0
Dologi		3 810 000	14 311 950	12 793 134		1 122 590		68 580	14 311 950	17 794 304
Beruházás			245 745 000	11 430 000		214 051 203		2 510 689	245 745 000	227 991 892
Felújítás								0	0	0
Kiadások összesen	0	3 810 000	265 156 950	24 223 134	0	215 186 630	0	2 579 269	265 156 950	245 799 033
Támogatás EU forrásból			203 835 000	203 835 000					203 835 000	203 835 000
Támogatás megelőlegezés saját forrásból		3 000 000				-3 000 000			0	0
Visszaigényelhető általános forgalmi adó			55 035 450	4 688 334		45 729 174		202 560	55 035 450	50 620 068
Saját forrás		810 000	6 286 500					14 380 099	6 286 500	15 190 099
Bevételek összesen	0	3 810 000	265 156 950	208 523 334	0	42 729 174	0	14 582 659	265 156 950	269 645 167

Támogatott program megnevezése, kiadása és forrása	2022		2023		2024		2025		2022-2026	
	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés
Nyírbátori Táncsics Mihály utca felújítása, a Bethlen Gábor és Deák Ferenc utca kiépítése TOP_PLUSZ-1.2.3-21-SB1-2022-00057										
Személyi juttatás			2 271 491						2 271 491	0
Munkáltatót terhelő járulékok			265 764						265 764	0
Dologi		5 880 000	46 493 640	3 428 280	4 316 800	66 957 388	261 239	50 810 440	76 526 907	
Beruházás			121 652 304	5 080 000	128 088 330	194 488 663		249 740 634	199 568 663	
Felújítás			28 982 696	1 270 000		49 520 450		28 982 696	50 790 450	
Kiadások összesen	0	5 880 000	199 665 895	9 778 280	132 405 130	310 966 501	0	261 239	332 071 025	326 886 020
Támogatás EU forrásból			199 665 895	199 665 895				199 665 895	199 665 895	
Támogatás megelőlegezés saját forrásból		5 880 000				-5 880 000			0	0
Saját forrás					132 405 130	129 986 602	144 780	132 405 130	130 131 382	
Bevételek összesen	0	5 880 000	199 665 895	199 665 895	132 405 130	124 106 602	0	144 780	332 071 025	329 797 277

Támogatott program megnevezése, kiadása és forrása	2025		2026	2027	2025-2027
	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	előirányzat*	előirányzat*
Nyírbátor-Önkormányzati létesítményekben energiamedzsent rendszer kialakítása (DIMOP_PLUSZ-2.1.1-24-2025-00045)					
Nyírbátor Város Önkormányzata					
Személyi juttatás					0
Munkáltatót terhelő járulékok					0
Dologi	4 064 000	5 334 000	10 365 243		14 429 243
Beruházás	4 578 350		189 813 102		194 391 452
Kiadások összesen	8 642 350	5 334 000	200 178 345	0	208 820 695
Támogatás EU forrásból	208 820 695				208 820 695
Saját forrás		5 334 000			0
Bevételek összesen	208 820 695	5 334 000	0	0	208 820 695

Nyírbátori Művelődési Központ és Könyvtár

Személyi juttatás					0
Munkáltatót terhelő járulékok					0
Dologi			3 810 000		3 810 000
Beruházás					0
Kiadások összesen	0	0	3 810 000	0	3 810 000
Támogatás EU forrásból	3 810 000				3 810 000
Saját forrás					0
Bevételek összesen	3 810 000	0	0	0	3 810 000

Nyírbátori Polgármesteri Hivatal

Személyi juttatás			6 120 000	3 060 000	9 180 000
Munkáltatót terhelő járulékok			795 600	397 800	1 193 400
Dologi					0
Beruházás					0
Kiadások összesen	0	0	6 915 600	3 457 800	10 373 400
Támogatás EU forrásból	10 373 400				10 373 400
Saját forrás					0
Bevételek összesen	10 373 400	0	0	0	10 373 400

Támogatott program megnevezése, kiadása és forrása	2025		2026	2025-2026	
	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	előirányzat*	teljesítés
Külterületi utak fejlesztése KAP-RD43-1-25 (Encsencsi-Kisbogáti utak építése, felújítása)				0	0
Személyi juttatás				0	0
Munkáltatót terhelő járulékok				0	0
Dologi			1 193 143	1 193 143	0
Beruházás		3 556 000	90 658 200	90 658 200	3 556 000
Felújítás			56 210 539	56 210 539	0
Kiadások összesen	0	3 556 000	148 061 882	148 061 882	3 556 000
Támogatás EU forrásból			140 658 788	140 658 788	0
Támogatás megelőlegezés pályázatelőkészítési kiadásból		3 556 000	7 403 094	7 403 094	3 556 000
Pályázatelőkészítési kiadás				0	0
Saját forrás				0	0
Bevételek összesen	0	3 556 000	148 061 882	148 061 882	3 556 000

Támogatott program megnevezése, kiadása és forrása	2024		2025		2024-2026	
	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés
Sárkány Wellness és Gyógyfürdő komplex energetikai fejlesztése TOP_PLUSZ-2.1.1-21-SB1-2024-00060						
Személyi juttatás					0	0
Munkáltatót terhelő járulékok					0	0
Dologi	14 000 000		117 336 278	14 000	117 336 278	14 014 000
Beruházás			1 033 616 122	2 667 000	1 033 616 122	2 667 000
Felújítás				36 004 500	0	36 004 500
Kiadások összesen	0	14 000 000	1 150 952 400	38 685 500	1 150 952 400	52 685 500
Támogatás EU forrásból			906 686 929	402 320 000	906 686 929	402 320 000
Támogatás megelőlegezés saját forrásból		14 000 000		-14 000 000	0	0
Visszaigényelhető általános forgalmi adó			244 265 471	2 425 950	244 265 471	2 425 950
Saját forrás				5 809 550	0	5 809 550
Bevételek összesen	0	14 000 000	1 150 952 400	396 555 500	1 150 952 400	410 555 500

Interreg VI-A Románia Magyarország Program ROHU00493 GreenLink Kulturális Központ energetikai felújítása						
Támogatott program megnevezése, kiadása és	2024		2025		2024-2026	
	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés
Személyi juttatás			22 906,15		22 906,15	0,00
Munkáltatót terhelő járulékok			2 572,45		2 572,45	0,00
Dologi		6 604,00	189 237,97		189 237,97	6 604,00
Működési támogatás					0,00	0,00
Beruházás					0,00	0,00
Felújítás			930 140,50		930 140,50	0,00
Kiadások összesen	0,00	6 604,00	1 144 857,07	0,00	1 144 857,07	6 604,00
Támogatás EU forrásból			915 885,65		915 885,65	0,00
Hazai finanszírozás			171 728,55		171 728,55	0,00
Saját forrás		6 604,00	57 242,87		57 242,87	6 604,00
Bevételek összesen	0,00	6 604,00	1 144 857,07	0,00	1 144 857,07	6 604,00

Adatok: euróban

Támogatott program megnevezése, kiadása és forrása (előirányzat 385,4HUF/€ árfolyamon)	2024		2025		2024-2026	
	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés
Személyi juttatás			8 828 030		8 828 030	0
Munkáltatót terhelő járulékok			991 422		991 422	0
Dologi		2 695 722	72 932 314	3 657 663	72 932 314	6 353 385
Működési támogatás			0		0	0
Beruházás			0		0	0
Felújítás			358 476 149	9 600 000	358 476 149	9 600 000
Kiadások összesen	0	2 695 722	441 227 915	13 257 663	441 227 915	15 953 385
Támogatás EU forrásból			352 982 330	5 039 080	352 982 330	5 039 080
Támogatás EU forrás megelőlegezés				235 560 064	0	235 560 064
Hazai finanszírozás			66 184 183		66 184 183	0
Saját forrás		2 695 722	22 061 402	-2 695 722	22 061 402	0
Maradvány					0	0
Bevételek összesen	0	2 695 722	441 227 915	237 903 422	441 227 915	240 599 144

Adatok: forintban

Támogatott program megnevezése, kiadása és forrása €-ban		2023		2024		2025		2023-2026	
		előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés
Személyi juttatás						88 495,58		88 495,58	0,00
Munkáltatót terhelő járulékok						11 504,42		11 504,42	0,00
Dologi			1 300,00			62 715,00		62 715,00	1 300,00
Működési támogatás								0,00	0,00
Beruházás						588 569,00		588 569,00	0,00
Felújítás								0,00	0,00
Kiadások összesen		0,00	1 300,00	0,00	0,00	751 284,00	0,00	751 284,00	1 300,00
Támogatás EU forrásból						601 027,20		601 027,20	0,00
Támogatás megelőlegezés Nemzeti Hatóságtól					375 642,00			0,00	375 642,00
Hazai finanszírozás						112 692,60		112 692,60	0,00
Saját forrás			1 300,00			37 564,20		37 564,20	1 300,00
Bevételek összesen		0,00	1 300,00	0,00	375 642,00	751 284,00	0,00	751 284,00	376 942,00

Adatok: euróban

Támogatott program megnevezése, kiadása és forrása (előirányzat 385,4HUF/€ árfolyamon)		2023		2026		2025		2023-2026	
		előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés	előirányzat*	teljesítés
Személyi juttatás						34 106 197	92 553	34 106 197	92 553
Munkáltatót terhelő járulékok						4 433 803	32 108	4 433 803	32 108
Dologi			504 140			24 170 361	8 261 189	24 170 361	8 765 329
Működési támogatás						0	0	0	0
Beruházás						226 834 493	36 490 137	226 834 493	36 490 137
Felújítás						0		0	0
Kiadások összesen		0	504 140	0	0	289 544 854	44 875 987	289 544 854	45 380 127
Támogatás EU forrásból						231 635 883	1 622 326	231 635 883	1 622 326
Támogatás megelőlegezés Nemzeti Hatóságtól					143 540 321			0	143 540 321
Hazai finanszírozás						43 431 728		43 431 728	0
Saját forrás			504 140			14 477 243	11 779 697	14 477 243	12 283 837
Maradvány								0	0
Bevételek összesen		0	504 140	0	143 540 321	289 544 854	13 402 023	289 544 854	157 446 484

Adatok: forintban

Sorszám	Intézmény megnevezése	2025.évi engedélyezett létszám	2026.évi engedélyezett létszám	2026.évi engedélyezett létszámból													
				Közalkalmazott			Köztisztviselő	Munka törvénykönyve szerint foglalkoztatott						Választott tisztségviselő	Köznevelési jogviszony		
				Teljes munkaidős	Részmunkaidős (napi 4 óras)	Részmunkaidős (napi 6 óras)	Teljes munkaidős	Teljes munkaidős	Részmunkaidős (napi 2 óras)	Részmunkaidős (napi 3 óras)	Részmunkaidős (napi 4 óras)	Részmunkaidős (napi 5 óras)	Részmunkaidős (napi 6 óras)	Mötv. szerint	Teljes munkaidős		
1.1.	Napköziotthonos Óvodák működtetése	58,00	58,00					4									54
1.2.	Intézményi Konyha	28,00	28,00	28													
1.	Nyírbátori Kerekerdő Óvoda összesen	86,00	86,00	28				4									54
2.	Nyírbátori Művelődési Központ és Könyvtár	27,00	26,00					26									
3.1.	Bölcsőde	12,00	13,00	13													
3.2.	Család, gyermekjóléti, szociális és támogató szolgálatok	46,00	47,00	47													
3.4.	Nyírbátor Város Szociális Városrehabilitációja TOP-PLUSZ.	5,00	5,00	2							6						
3.5.	Idősek Bentlakásos Otthona	26,50	26,00	26													
3.	Nyírbátor Város Szociális Szolgálat összesen	89,50	91,00	88				0			6						
4.	Nyírbátori Vagyonkezelő és Szolgáltató Intézmény	17,75	16,75	14		1		2									
5.	Polgármesteri Hivatal összesen	63,75	62,50				55	7			1						
6.	Önkormányzati feladatok (közfoglalkoztatottak nélkül)	23,13	19,50					17	0	0	1	0	0	2			
1-6.	Önkormányzat és intézményei összesen	307,13	301,75	130	0	1	55	56			8		0	2			54

Sorszám	Munkatörvénykönyve sz. foglalkoztatás	2025 évi engedélyezett létszám	2026. évi engedélyezett létszám
7.1.	Közfoglalkoztatásban foglalkoztatottak (2025/2026)	34	34
7.2.	Közfoglalkoztatásban foglalkoztatottak (2026/2027)	34	34
8.	Diákmunka	6	0

Nyírbátor Város Önkormányzata Áht 29/A §-a szerinti középtávú terve (Adatok: forintban)

Megnevezés	Sszá m	Tárgyév (2026.)	Tárgyév követő 1. évben	Tárgyév követő 2. évben	Tárgyév követő 3. évben
1	2	3.	4.	5.	6.
Helyi adók	1	4 414 954 906	4 400 000 000	4 400 000 000	4 450 000 000
Tulajdonosi bevételek	2	2 850 000	76 598 869	76 598 869	76 598 869
Díjak, pótlékok, bírságok	3	5 480 000	3 500 000	3 500 000	3 700 000
Immateriális javak,ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése	4	214 086 660	50 000 000	50 000 000	50 000 000
Részvények, részesedések értékesítése	5	0	0	0	0
Vállalat értékesítésből, privatizációból származó bevételek	6				
Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés	7	0	0	0	0
Saját bevételek (1+...+7)	8	4 637 371 566	4 530 098 869	4 530 098 869	4 580 298 869
Saját bevételek (8. sor) 50 %-a	9	2 318 685 783	2 265 049 435	2 265 049 435	2 290 149 435
Előző év(ek)ben keletkezett tárgyév terhelő fizetési kötelezettség (11+...+18)	10	156 868 323	196 011 777	263 825 802	249 696 338
Hitelből eredő fizetési kötelezettség (tőke és kamat)	11	156 868 323	196 011 777	263 825 802	249 696 338
Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség	12				
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség	13				
Adottváltóból eredő fizetési kötelezettség	14				
Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség	15				
Halasztott fizetés, részletfizetés fizetési kötelezettsége	16				
Szerződésben kikötött visszavásárlási kötelezettség	17				
Kezesség-, és garanciaállalásból eredő fizetési kötelezettség	18				
Tárgyévben keletkezett illetve keletkező, tárgyév terhelő fizetési kötelezettség (20+...+27)	19	0	0	0	0
Hitelből eredő fizetési kötelezettség (tőke és kamat)	20				
Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség	21				
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség	22				
Adottváltóból eredő fizetési kötelezettség	23				
Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség	24				
Halasztott fizetés, részletfizetés fizetési kötelezettsége	25				
Szerződésben kikötött visszavásárlási kötelezettség	26				
Kezesség-, és garanciaállalásból eredő fizetési kötelezettség	27				
Fizetési kötelezettség összesen (10+19)	28	156 868 323	196 011 777	263 825 802	249 696 338
Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (9-28)	29	2 161 817 460	2 069 037 658	2 001 223 633	2 040 453 097
Adósságszolgálat a saját bevétel arányában (28./8.)		3,38%	4,33%	5,82%	5,45%

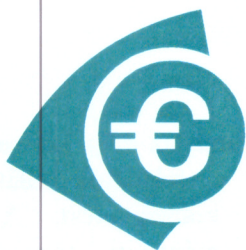
Megnevezés	Szám	Tárgyév (2026.)	1. évben	2. évben	3. évben	4. évben	5. évben	6. évben	7. évben	8. évben	9. évben	Összesen (3+...+13)
1	2	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	14.
Helyi adók	1	4 414 954 906	4 400 000 000	4 400 000 000	4 450 000 000	4 450 000 000	4 500 000 000	4 500 000 000	4 550 000 000	4 550 000 000	4 600 000 000	44 814 954 906
Tulajdonosi bevételek	2	2 850 000	76 598 869	76 598 869	76 598 869	76 598 869	76 598 869	76 598 869	76 598 869	76 598 869	76 598 869	692 239 821
Díjak, pótlékok, bírságok	3	5 480 000	3 500 000	3 500 000	3 700 000	3 700 000	3 800 000	3 800 000	3 800 000	3 900 000	3 900 000	39 080 000
Immateriális javak,ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése	4	214 086 660	50 000 000	50 000 000	50 000 000	50 000 000	50 000 000	50 000 000	50 000 000	50 000 000	50 000 000	664 086 660
Részvények, részesedések értékesítése	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vállalat értékesítésből, privatizációból származó bevételek	6											0
Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés	7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sajátbevételek (1+...+7)	8	4 637 371 566	4 530 098 869	4 530 098 869	4 580 298 869	4 580 298 869	4 630 398 869	4 630 398 869	4 680 398 869	4 680 498 869	4 730 498 869	46 210 361 387
Saját bevételek (8. sor) 50 %-a	9	2 318 685 783	2 265 049 435	2 265 049 435	2 290 149 435	2 290 149 435	2 315 199 435	2 315 199 435	2 340 199 435	2 340 249 435	2 365 249 435	23 105 180 694
Előző év(ek)ben keletkezett tárgyév terhelő fizetési kötelezettség (11+...+18)	10	156 868 323	196 011 777	263 825 802	249 696 338	235 566 874	221 437 411	207 307 948	174 891 727	109 501 047	90 342 414	1 905 449 661
Hitelből eredő fizetési kötelezettség	11	156 868 323	196 011 777	263 825 802	249 696 338	235 566 874	221 437 411	207 307 948	174 891 727	109 501 047	90 342 414	1 905 449 661
Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség	12											0
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség	13											0
Adottváltóból eredő fizetési kötelezettség	14											0
Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség	15											0
Halasztott fizetés, részletfizetés fizetési kötelezettsége	16											0
Szerződésben kikötött visszavásárlási kötelezettség	17											0
Kezesség-, és garanciavállalásból eredő fizetési kötelezettség	18											0
Tárgyévben keletkezett illetve keletkező, tárgyév terhelő fizetési kötelezettség (20+...+27)	19	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hitelből eredő fizetési kötelezettség	20											0
Kölcsönből eredő fizetési kötelezettség	21											0
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból eredő fizetési kötelezettség	22											0
Adottváltóból eredő fizetési kötelezettség	23											0
Pénzügyi lízingből eredő fizetési kötelezettség	24											0
Halasztott fizetés, részletfizetés fizetési kötelezettsége	25											0
Szerződésben kikötött visszavásárlási kötelezettség	26											0
Kezesség-, és garanciavállalásból eredő fizetési kötelezettség	27											0
Fizetési kötelezettség összesen (10+19)	28	156 868 323	196 011 777	263 825 802	249 696 338	235 566 874	221 437 411	207 307 948	174 891 727	109 501 047	90 342 414	1 905 449 661
Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (9-28)	29	2 161 817 460	2 069 037 658	2 001 223 633	2 040 453 097	2 054 582 561	2 093 762 024	2 107 891 487	2 165 307 708	2 230 748 388	2 274 907 021	21 199 731 033

	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2026-2035.
Hitel ügylet (1) tőke (UTÉPÍTÉS)	20 768 000	20 768 000	20 768 000	20 768 000	20 768 000	20 768 000	20 768 000	15 592 000	0	0	160 968 000
Hitel ügylet (2) tőke (LAKHATÁSI FELT.)	52 524 000	52 524 000	52 524 000	52 524 000	52 524 000	52 524 000	52 524 000	39 414 000	0	0	407 082 000
Hitel ügylet (3) tőke (IPARI PARK ÚT)	22 224 000	22 224 000	22 224 000	22 224 000	22 224 000	22 224 000	22 224 000	22 224 000	22 224 000	11 081 302	211 097 302
Hitel ügylet (4) tőke (FUTSAL CSARNOK)	0	0	75 000 000	75 000 000	75 000 000	75 000 000	75 000 000	75 000 000	75 000 000	75 000 000	600 000 000
Hitel kamat(1) ügylet	12 530 124	10 831 302	9 132 479	7 433 657	5 734 834	4 036 012	2 337 190	638 040	0	0	52 673 638
Hitel kamat (2) 2ügylet	31 688 134	27 391 671	23 095 208	18 798 744	14 502 281	10 205 818	5 909 355	1 612 462	0	0	133 203 673
Hitel kamat (3) ügylet	17 134 065	15 256 137	13 378 209	11 500 281	9 622 353	7 744 425	5 866 497	3 988 569	2 110 641	350 956	86 952 133
Hitel kamat (4) ügylet	0	47 016 667	47 703 906	41 447 656	35 191 406	28 935 156	22 678 906	16 422 656	10 166 406	3 910 156	253 472 915
Adósságszolgálat összesen:	156 868 323	196 011 777	263 825 802	249 696 338	235 566 874	221 437 411	207 307 948	174 891 727	109 501 047	90 342 414	1 905 449 661

Tőke	95 516 000	95 516 000	170 516 000	170 516 000	170 516 000	170 516 000	170 516 000	152 230 000	97 224 000	86 081 302	1 379 147 302
Kamat	61 352 323	100 495 777	93 309 802	79 180 338	65 050 874	50 921 411	36 791 948	22 661 727	12 277 047	4 261 112	526 302 359
Adósságszolgálat összesen:	156 868 323	196 011 777	263 825 802	249 696 338	235 566 874	221 437 411	207 307 948	174 891 727	109 501 047	90 342 414	1 905 449 661

Nyírbátor Város Önkormányzata által biztosított közvetett támogatások
(Adatok: forintban)

Közvetett támogatások		Egység	2025. terv		2025. tény		2026. terv	
			Érintett létszám (fő)	Összeg forintban	Érintett létszám (fő)	Összeg forintban	Érintett létszám (fő)	Összeg forintban
1.	Intézményi térítési díjkedvezmény összege gyermekétkeztetésnél							
	100%-os kedvezmény	fő	589	62 901 734	609	60 661 004	598	73 528 665
	50%-os kedvezmény	fő	142	8 656 462	137	8 003 934	135	9 159 865
2.	Egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.							



PV AUDIT
KÖNYVVIZSGÁLÓ KFT.

4400. Nyíregyháza, Munkás út 53.

42/342-339 30/95-35-776

Független könyvvizsgálói jelentés

Nyírbátor Város Önkormányzata

2026. évi költségvetési rendeletervezetének véleményezéséről.

**NYÍRBÁTOR VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK
KÉPVISELŐ TESTÜLETE RÉSZÉRE**

Nyírbátor

Szabadság tér 7.

4300

Nyírbátor Város Önkormányzatának könyvvizsgálójaként áttekintettem a Képviselő-testület elé terjesztett **2026. évi költségvetési rendeletervezetet**, amelyben a bevételek és kiadások egyező főösszege **12.026.241.275 Ft-ban**, ezen belül a **tárgyévi költségvetési hiány összegét 2.005.461.690 Ft-ban** hitelesítem. A 2026. évi költségvetési rendeletervezet elkészítése a Nyírbátor Város Polgármesteri Hivatal vezetőjének a felelőssége. A költségvetés előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendeletervezet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik. A költségvetési tervezés során a Magyarország 2026. évi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény önkormányzatokra vonatkozó normatíváit és rendelkezéseit vették figyelembe. A költségvetési rendeletervezet elkészítése előtt a Képviselő-testület saját hatáskörben meghozta mindazokat a döntéseket, amelyek a 2026. évi költségvetés megalapozásához szükségesek. A Képviselő-testület – a vonatkozó megbízási szerződés értelmében – köteles **a könyvvizsgáló írásos véleményét megismerni, hogy körültekintő határozatot (döntést) hozzon.**

A könyvvizsgáló felelőssége a 2026. évi költségvetési rendeletervezet véleményezésére terjed ki. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján hajtottam végre, valamint az „Államháztartás szervezetei könyvvizsgálatának speciális szempontjai – 2003” által a költségvetési rendeletervezet véleményezésére előírt szakmai szempontokat is figyelembe vettem. A Standardok értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnöm arról, hogy az éves költségvetési rendeletervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, a kiadási és bevételi előirányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát. A könyvvizsgálat magába foglalja a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát. Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény kialakításához és a Képviselő-testület döntésének megalapozásához.

I.

Bevezetés

Az önkormányzat gazdálkodásának kiemelt fontosságú alapidokumentuma az éves költségvetés. A működés, a gazdálkodás feltételrendszerének kiszámíthatósága, a feladatok ellátásának szervezése igényli a szakmailag megalapozott, jól előkészített költségvetést. A helyi önkormányzatok költségvetésének tervezési feladatait az önkormányzati törvény, az államháztartási törvény és az államháztartás működési rendjéről szóló kormányrendelet egyértelműen szabályozza, amelyek szerint a helyi önkormányzat költségvetését a Képviselő-testület rendelettel fogadja el. Az elfogadott költségvetési rendelet kötelezettségként írja elő az Önkormányzat vezetése részére a tervezett bevételek beszedése, illetve a kiadások teljesítése érdekében a szükséges intézkedések megtételét. Az önkormányzattal kötött megbízási szerződés rendelkezése alapján megvizsgáltam a Képviselő-testület elé terjesztett 2026. évi költségvetési rendelettervezetet és a kapcsolódó dokumentumokat, amelyekkel kapcsolatos véleményemet a következőkben ismertetem:

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy:

- betartásra kerültek-e a költségvetés előterjesztésére vonatkozó szabályok.
- a rendelettervezet a jogszabályokban meghatározott határidőn belül kerül-e a Képviselő-testület elé.
- a költségvetés készítése során figyelembe vették-e a Kormány által meghatározott költségvetési irányelveket, az áthúzódó feladatok esetében az előző ciklusban a Képviselő-testület által megfogalmazott gazdasági programban foglalt szempontokat és irányelveket.
- a rendelet tervezetét a Pénzügyi, valamint a Szervezeti és Működési Szabályzatban erre felhatalmazott bizottságok a Testület elé terjesztés előtt megtárgyalták-e, véleményükről készült-e írásos anyag.
- az intézmények vezetőivel a szükséges egyeztetések megtörténtek-e, ezen egyeztetésekről készült-e írásos anyag. Előfordultak-e lényeges véleménykülönbségek, azt jelezték-e az előterjesztés indoklási részében.
- a központi költségvetésből származó 2026. évi állami támogatások és hozzájárulások összegei megegyeznek-e a költségvetési törvény mellékletében meghatározott összegekkel.
- a rendelettervezetben szereplő előirányzatokat megfelelően támasztják-e alá döntési javaslatok, kapcsolódó rendelettervezetek, amelyek a költségvetés végrehajtásához szükségesek.
- várhatóan hogyan alakul az önkormányzat pénzügyi helyzete, különös tekintettel az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokat illetően.
- tartalmaz-e a rendelettervezet javaslatot a forráshiány kezelésének módjára.

Fentiekén túl felülvizsgálatra kerül, hogy betartották-e a költségvetési rendelettervezet tartalmára és szerkezetére vonatkozó kötelező érvényű jogszabályi előírásokat.

II.

A költségvetési rendeletervezet véleményezése

A rendeletervezettel kapcsolatos megállapítások:

- A Polgármester a központi költségvetésről szóló törvény – 2025. évi LXIX. törvény - kihirdetését követően nyújtja be a képviselő-testületnek, összhangban az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (2) és (3) bekezdésében foglaltakkal.
- A költségvetés előirányzatainak meghatározásánál a költségvetési irányelvek és az áthúzódó feladatok esetében az előző ciklusban a Képviselő-testület által megfogalmazott gazdasági programban foglalt szempontok és irányelvek érvényesültek.
- A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §. alapján az előzetes hatástanulmány elvégzésre került, felmérték a várható hatások következményeit.
- A rendeletervezetét a SZMSZ-ben meghatározott valamennyi bizottság megtárgyalta, véleményükről írásos anyag készült.
- Az intézmények vezetőivel a szükséges egyeztetések megtörténtek, az egyeztetésekről jegyzőkönyv készült.
- A központi költségvetésből származó bevételek a Magyar Államkincstár által közölt – a költségvetési törvény mellékletében is szereplő - összegekkel kerültek figyelembevételre.
- Valamennyi bevételi és kiadási előirányzatot korábbi döntések és javaslatok alapoznak meg.
- A bevételek és kiadások különbözete szerinti forráshiány finanszírozása a rendeletervezet 1.§. (2) bekezdése szerint az előző évi pénzmaradványból és működési hitelből történik.

A rendeletervezet a jogszabályi előírásoknak megfelelő szerkezetben és tartalommal készült. A rendeletervezet mellékletét képező részletes, igényesen összeállított táblarendszer a gazdálkodás valamennyi területét érintően világos, áttekinthető formában tartalmazza a tervezett előirányzatokat. A táblázatok az államháztartási törvény által előírthoz képest további – a Képviselő-testület döntéshozó munkáját segítő – részletes adatokat tartalmaznak mind a Hivatal, mind az Intézmények költségvetésével kapcsolatban.

A KÖLTSÉGVETÉS BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI

Az önkormányzat vezetése a 2025. évi költségvetését az alábbi értékeken terjesztette a Képviselő-testület elé:

a) költségvetési bevételeit	9 511 241 275 Ft-ban
b) finanszírozási bevételeit	2 515 000 000 Ft-ban
c) összes bevételét	12 026 241 275 Ft-ban
d) költségvetési kiadásait	11 516 702 965 Ft-ban
e) finanszírozási kiadásait	509 538 310 Ft-ban
f) összes kiadását	12 026 241 275 Ft-ban
g) költségvetés hiánya	2 005 461 690 Ft-ban

Összehasonlításként feltüntettük a 2025-as költségvetési év tárgyidőszaki adatait.

Megnevezés	2025	2026	adatok Ft-ban Változás -+
Költségvetési bevételek	9 368 317 223	9 511 241 275	+142 9324 052
Költségvetési kiadások	11 766 864 508	11 516 702 965	-250 161 543
Tárgyévi költségvetés hiánya	2 398 547 285	2 005 461 690	-393 085 595
Összes bevétel	12 263 251 542	12 026 241 275	-237 010 267
Összes kiadás	12 263 251 542	12 026 241 275	-237 010 267

A tárgyév költségvetés összesített hiánya és annak finanszírozási forrásainak megjelölése kötelező eleme a tárgyévi költségvetésnek. Az alábbi táblázatban a hiány alakulását vizsgáltuk a tárgyévi összes bevétel %-ban.

Megnevezés	2025.	%	2026.	%
Tárgyévi költségvetés hiánya	2 744 934 319	22,38	2 365 000 000	19,67

Megállapítom, hogy a tárgyévi költségvetés hiánya jelentős mértékben – abszolút összegben és százalékosan is – csökkent.

Az Áht. 23. §. (2) bek. e) pontja szerint tételesen meg kell határozni, hogy a költségvetés hiányát mely forrásokból finanszírozza az Önkormányzat. Az előterjesztés értelmében:

- 2 165 000 000 Ft-ot a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évi költségvetési maradványból,
- 200.000.000 Ft-ot működési célú hitel felvételből finanszírozza.

Megállapítom, hogy a finanszírozásra megjelölt források közül az előző évi pénzmaradvány áll rendelkezésre az előterjesztéssel összhangban 2 165 000 000 Ft összegben.

A működési hitel felvételére év közben kerülhet sor.

III.

Összefoglaló vélemény a könyvvizsgálói jelentéshez

A jelentésben foglaltaknak megfelelően elvégeztem Nyírbátor Város Önkormányzatának 2025. évi költségvetési rendeletervezetének véleményezését. Megállapítottam, hogy a rendeletervezetben szereplő költségvetési irányszámok a gazdálkodás szervezeti rendszeréhez kapcsolódó minden lényeges összefüggést tartalmaznak, a hatályos jogszabályi előírások alapján kerültek összeállításra, figyelemmel a makrogazdasági változásokra.

Megállapítottam, hogy az előterjesztés és a rendeletervezet kellő részletezettséggel készült, megfelel az államháztartásról szóló többször módosított 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendeletben foglaltaknak. A Könyvvizsgáló Nyírbátor Város Önkormányzata 2026. évi költségvetési rendeletervezetét a fenti vélemény mellett elfogadásra javasolja.

Nyíregyháza, 2026. február 19.

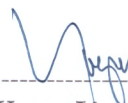
PV AUDIT Könyvvizsgáló Kft.
4400 Nyíregyháza
Vay Ádám krt. 4-6. III. em. 306.
Cégjegyzékszám: 15-09-064140
Adószám: 11494399-2-15



Piroska Sándorné

Ügyvezető igazgató

PV AUDIT Könyvvizsgáló Kft.
Nyíregyháza, Munkás u. 53.
MKVK. eng. szám: 000669



Varga János

Kamarai tag könyvvizsgáló

4400 Nyíregyháza, Kandó K. utca 12.
MKVK. tagsági szám: 002059

Varga János
bejegyzett könyvvizsgáló
T.ig.sz.: 002059