

Előterjesztő: File Tamás József  
polgármester

Készítette: Orbánné Boda Erzsébet  
Pénzügyi és Vagyongazdálkodási  
Osztályvezető

**Tájékoztató**  
**Sajószentpéter Városi Önkormányzat**  
**2026. évi gazdálkodásának I. féléves teljesüléséről**



### ***Tisztelt Képviselő-testület!***

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (3)-(4) bekezdése alapján a 2026. évi költségvetés a 3/2026. (II.27.) rendelettel került elfogadásra, mely az I. félévben egy alkalommal módosult.

A korábbi évek gyakorlata szerint – bár jogszabály ezt továbbra sem írja elő – fontosnak tartjuk, hogy a Képviselő-testület tájékoztatást kapjon a város gazdálkodásának évközi alakulásáról.

A gazdálkodás végrehajtása a költségvetési rendeletben meghatározott keretek között, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, annak végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet és a vonatkozó ágazati jogszabályok betartása mellett történt.

## **Bevételek és kiadások alakulása**

### **Bevételek**

A költségvetési rendeletben a költségvetési bevételek eredeti előirányzata 2.864.289 eFt volt, mely az I. félév során 3.009.865 eFt-ra módosult. A féléves teljesítési adatok alapján a tervezett költségvetési bevételekből összesen 1.823.356 eFt realizálódott, mely 60,58%-os teljesítést jelent.

#### **Működési költségvetési bevételek**

A költségvetési bevételek döntő részét (90%) a működési költségvetési bevételek képviselték, melyek 2026. évi módosított előirányzata 2.663.452 eFt, teljesítése 1.331.569 eFt, azaz 49,99% volt.

|                                               | eFt                   |                   |                     |
|-----------------------------------------------|-----------------------|-------------------|---------------------|
|                                               | <i>módosított e.i</i> | <i>teljesítés</i> | <i>teljesítés %</i> |
| <b><i>Működési költségvetés bevételei</i></b> | <b>2.663.452</b>      | <b>1.331.569</b>  | <b>49,99%</b>       |
| Működési célú támogatások áh-n belülről       | 2.165.543             | 1.017.909         | 47,00%              |
| Közhatalmi bevételek                          | 302.600               | 191.285           | 63,21%              |
| Működési bevételek                            | 194.973               | 122.207           | 62,68%              |
| Működési célú átvett pénze. áh-n kívülről     | 335                   | 168               | 50,00%              |

A működési költségvetési bevételek mintegy 80%-át az **államháztartáson belülről kapott működési célú támogatások** jelentik, melyek 1.017.909 eFt-tal, közel időarányosan teljesültek. Itt kerülnek kimutatásra a helyi önkormányzatok feladatalapú állami támogatásai (beleértve az általános működési, a köznevelési, a szociális, gyermekjóléti, gyermekéktetési, a kulturális feladatok támogatását, a polgármesteri illetményhez és költségterítéshez nyújtott támogatást, az óvodai esélyteremtési illetményrészt és a szociális ágazati összevont pótlékot), a kiegészítő támogatások (pályázati úton elnyert központi támogatások), illetve az egyéb működési célú uniós forrásból, vagy egyéb államháztartáson belüli szervezettől kapott támogatások (pl. közfoglalkoztatás).

A feladatalapú állami támogatások folyósítása időarányosan, a havi nettó finanszírozás keretében történik.

Az *elvonások és befizetések* között a 2025. évi intézményi maradvány elvont összege szerepel 6.448 eFt-tal, melyet az intézmények az I. félév során beutaltak az önkormányzat részére.

A kiegészítő támogatások között szerepel a rendkívüli önkormányzati támogatás, melynél 2026. március hónapban I. körben beadott 37.545 eFt összegű pályázatunkra összesen 4.678 eFt-ot (az igényelt összeg 12,45%-át) nyertünk el. Szeptember hónapban nyújtjuk be II. körös igényünket.

A közmunka programok támogatása közel időarányosan, a NEAK finanszírozás 49,85%-on teljesült az I. félévben.

Az év első felében az intézmények szerkezeti felépítésében változás nem történt, bár minden intézményre jellemző volt a betöltetlen álláshelyek megléte vagy a tartós helyettesítés alkalmazása.

A Sajószentpéteri Gyógyító – Megelőző Intézményben a VI. számú felnőtt háziorvosi körzet finanszírozási formája 2026. június 1. napjától megváltozott. A praxisban helyettesítő háziorvos került foglalkoztatásra az Országos Kórházi Főigazgatóság által. A körzet működtetésére az OKFŐ legfeljebb havi 1 millió forint támogatást biztosít, mellyel tételesen el kell majd számolnia az intézménynek.

A 2025. évről áthúzódó hagyományos hosszabb időtartamú közfoglalkoztatási programok 2026. augusztus 31. napjáig tartanak. előzetes információink alapján új program indítására 2026. szeptember 1. – 2027. február 28. közötti időtartamban lesz lehetőség, melynek feltételrendszere jelenleg még nem ismert.

A Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: SKÖT) a munkaszervezeti feladatok ellátására jóváhagyott társulási referens bérét és járulékait, valamint a belső ellenőrzési feladatok ellátásának költségét megtéríti a Polgármesteri Hivatal felé, melyek együttes összegét 9.245 eFt-tal kalkuláltuk az évre. Az I. félévre jutó költség megtérítése 2026. június 30. napjáig rendezésre került.

A működési költségvetési bevételek második legjelentősebb csoportját a **közhatalmi bevételek** képezik, melyeknél az eredetileg tervezett 302.600 eFt-os bevételből 191.285 eFt teljesült.

A magánszemélyek kommunális adója esetén az előirányzat az első félévben 24.156 eFt-tal teljesült, ami 52,51%-os teljesítést jelent.

A helyi iparüzési adóbevételünket a vállalkozások gazdasági teljesítménye határozza meg. 2026. évben 200.000 eFt bevételt hagyott jóvá a Képviselő-testület, amelyből az első félév végéig 135.372 eFt, azaz az előirányzat 67,69%-a teljesült. Legközelebb 2026. szeptember 15-én érkezik nagyobb összegű bevétel a helyi iparüzési adó számláinkra.

Az építményadó esetében az adószámlára befolyt bevételből az időarányos féléves teljesítés 28.451 eFt, az előirányzat 54,71%-a, mely nem tartalmazza a tárgydőszakon túl esedékessé váló kötelezettségekre történő befizetéseket.

**A működési bevételek** rovaton a *készletértékesítés, szolgáltatás, közvetített szolgáltatás ellenértéke* bevételei között terveztük meg az önkormányzati lakások és helyiségek után várható bérleti díjbevételeket, a közterület használati díjakat, földhaszonbérlet díját, a Kazincbarcikai Járási Hivatal felé továbbszámlázott szolgáltatások díjait, az intézményi helyiségbérleti díjakat, a Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtárnál realizálódó jegybevételeket, szakköri, könyvtári bevételeket, a Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény esetében a B.-A.-Z. Vármegyei Kórház által a védőnői szolgáltatás ellátásához kapcsolódó továbbszámlázott kiadásokat, az orvosok részére továbbszámlázott rezszi költségeket, helyiség bérleti díjakat, valamint az I. és VI.sz. felnőtt és a II. sz. gyermek háziorvosi körzetek bevételeit.

A működési bevételek előirányzata 194.973 eFt, melyből 122.207 eFt bevételünk realizálódott az I. félév során, ez 62,68%-os teljesítést jelent.

A *tulajdonosi bevételek* között a szennyvíztelep üzemeltetésével kapcsolatos díjat terveztük meg nettó 5.906 eFt értékben. Az ÉRV Zrt-vel a kompenzálás, illetve elszámolás az I. félévben megtörtént.

Az ellátási díjbevételek a Sajószentpéteri Városgondnokságnál (a továbbiakban: Városgondnokság), illetve a Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvodánál (a továbbiakban: Óvoda) az intézményi gyermekétkeztetéshez kapcsolódóan keletkeztek összesen 16.611 eFt összegben.

Az ingyenesen étkező gyermekek aránya az iskolában 36,9% az óvodában 97,49%, míg az 50%-os kedvezményben részesülő iskolás gyermekek aránya 21,67%.

A 2026. I. féléves mérleg adatok alapján intézményünk **5.003.509 Ft hátralékot** tart nyilván iskolai gyermekétkeztetés jogcímen. Ez az összeg az előző év ugyanezen időszakához viszonyítva (3.974.623 Ft) **25,89 %-os emelkedést mutat.**

### **Felhalmozási költségvetési bevételek**

A felhalmozási költségvetési bevételek kevesebb mint 1%-át adják a költségvetési bevételeinknek. A módosított előirányzat 346.413 eFt, míg a féléves teljesítés 491.787 eFt (141,97%) volt.

|                                                     | eFt                   |                   |                     |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|-------------------|---------------------|
|                                                     | <i>módosított e.i</i> | <i>teljesítés</i> | <i>teljesítés %</i> |
| <b>Felhalmozási költségvetés bevételei</b>          | <b>346.413</b>        | <b>491.787</b>    | <b>141,97%</b>      |
| Felhalmozási célú támogatások áh-n belülről         | 345.783               | 491.267           | 142,08%             |
| Felhalmozási bevételek                              | 385                   | 433               | 112,52%             |
| Felhalmozási célú átvett pénzeszközök áh-n kívülről | 245                   | 67                | 27,36%              |

A felhalmozási költségvetési bevételek előirányzatának több, mint 99%-át a **felhalmozási célú államháztartáson belüli támogatások** alkotják, amelyből a legjelentősebb összeg a Belterületi utak fejlesztésére kapott 300.000.000 Ft hazai forrás.

Az **államháztartáson kívüli felhalmozási célú átvett pénzeszközök** rovatokon főként fiatal házaspárak és az első lakáshoz jutók törlesztéseiből származó bevételeink jelentkezik.

### **Finanszírozási bevételek**

Finanszírozási bevételek között terveztük a 2025. évi maradvány igénybevételét, mely teljes egészében rendezésre került az I. félév során.

## **Kiadások**

A költségvetési rendeletben a költségvetési kiadások eredeti előirányzata 3.702.507 eFt volt, mely az I. félév során 3.866.792 eFt-ra módosult. A teljesítés 1.412.483 eFt-ot tett ki, mely 36,53%-ot jelent a módosított előirányzathoz képest. Ezen belül az I. félév végén a működési költségvetési kiadások 42,99%-os, a felhalmozási költségvetési kiadások 16,36%-os teljesítést mutattak.

### **Működési költségvetési kiadások**

A működési költségvetés kiadások az összes költségvetési kiadás 75,73%-át képviselik. Tervezett összegük összesen 2.928.394 eFt volt, melyből 1.258.941 eFt (42,99%) kiadás merült fel a félév során. Az önkormányzat és intézményei gazdálkodására 2026. I. félévében is – az előző évekhez hasonlóan – szigorú és takarékos gazdálkodás volt jellemző.

A személyi juttatások előirányzatának felhasználása folyamatos, a közalkalmazottak, köztisztviselők, Mt. alá tartozók a juttatásaikat időben megkapták. Az állományba tartozók rendszeres és nem rendszeres személyi juttatása 47,14%-os teljesítést mutatott az első félév végén. A beszámolási időszakban sem az önkormányzatnál, sem az intézményeknél lényeges szerkezeti változás nem történt.

A közfoglalkoztatással összefüggő bérkifizetés elmaradt az időarányos teljesítéstől (43,28%), melyet a betöltetlen álláshelyek, valamint a betegállományban lévők folyamatosan magas aránya indokol. A közmunka programok keretében átlagosan 90 fő foglalkoztatása valósult meg az első félév során.

2026. március 1. napjától – a Polgármesteri Hivatal kivételével – az intézményeknél elindult a közfoglalkoztatási program, mely 2026.08.31. napjáig tart.

A **munkaadókat terhelő járulékok** teljesítése a személyi juttatások felmerülésével arányosan teljesült. Azon intézmények (Polgármesteri Hivatal, Óvoda) esetében, amelyek a foglalkoztatotti létszám alapján rehabilitációs hozzájárulás megfizetésére kötelezettek, ott a kiemelt előirányzat tartalmazza a negyedévente esedékes hozzájárulásokat is.

A **dologi kiadások** 739.594 eFt-os előirányzatával szemben az I. félév során 322.035 eFt (43,54%) teljesült. A dologi kiadások visszafogott teljesítését részben a takarékos gazdálkodás, valamint az uniós pályázatok későbbiekben felmerülő fizetési kötelezettségei indokolják.

A nagyobb volumenű karbantartási feladatok (önkormányzati karbantartások, útkarbantartás) a Képviselő-testület döntéseinek megfelelően, ütemezetten zajlanak, a tervezett előirányzatok felhasználása nagy körülményekkel történik, ahol arra lehetőség mutatkozik, közmunkaprogram keretében valósítjuk meg a munkákat. A közfoglalkoztatás dologi kiadásai az első félévben 9.211 eFt-ot tettek ki. A támogatás összegéből kertészeti és munkavédelmi kesztyűk, kéziszerszámok, festékek, egyéb karbantartó és üzemeltetési anyagok kerültek beszerzésre.

Az intézmények szakmai munkájával összefüggő kiadásokat is folyamatosan, de a költségtakarékos gazdálkodás elveit messzemenőig figyelembe véve teljesítettük.

A szolgáltatási kiadások között az előző évektől eltérően illegális hulladék lerakók megszüntetése, települési hulladékok szervezett összegyűjtése és elszállíttatása címen kiadás nem merült fel. Illegális és települési hulladék beszállításának szállítási költsége az év második felében fog kiadásként jelentkezni.

Az intézmény veszélyes fák kivágására és gallyazásra 1.353 eFt-ot fordított az év első felében.

A parkfenntartás dologi kiadásai (üzemanyag költség, fűkaszák javítása, stb.) 760 eFt, a gépjármű üzemeltetés dologi kiadásai (üzemanyag költség, karbantartó anyagok, gépjárművek javítása, stb.) 4.587 eFt, az Ipari park (fünyíráshoz vásárolt üzemanyag) dologi kiadásai 101 eFt, a Fitt Liget és a Glass Park dologi kiadásai (közüzemi díjak nélkül) 829 eFt költséget jelentettek az év ezen időszakában.

A Képviselő-testület az intézmény költségvetésében 10.000 eFt forrást biztosított az önkormányzat fenntartásában álló belterületi utak javítására, állagmegóvására elsősorban meleg aszfalttal történő kátyúzással. A keretösszegeből a fenntartóval történt egyeztetést követően első ütemben 4.000 eFt használható fel előre ütemezetten. 2026.06.30. napjáig ezen előirányzathoz 765 eFt került felhasználásra.

A Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtár vonatkozásában a műsorköltség szolgáltatásokra fordított kiadások 2.759 eFt összegben teljesültek, mely 18,39 %-os felhasználást jelent. Ezen a kiadási soron az időarányos teljesítéstől való eltérést az eredményezi, hogy a Városnapok és az egyéb nyári rendezvények kiadásainak (kb. 7.500 eFt) pénzügyi teljesítése július és augusztus hónapban történt meg.

A szakmai és üzemeltetési anyagok beszerzése 14,27 %-on teljesült. Az időarányostól eltérő teljesítés oka, hogy a bevételezett könyvtári könyvek, az egyéb könyvtári információhordozók

beszerzésére csak az év utolsó negyedében kerül sor. Ez várhatóan 2.610 eFt kiadást fog eredményezni.

**Az ellátottak pénzbeli juttatásai** tervezett kiadásainak teljesítése 801 eFt-ot tett ki a tervezett 20.400 eFt-ból. A települési támogatások folyósítása folyamatos, de a fűtési támogatás, a felsőfokú oktatásban résztvevők támogatása, valamint a 65 éven felüliek számára nyújtott pénzbeli támogatások kifizetése az utolsó negyedévben jelent kiadást.

Az **egyéb működési kiadások** módosított előirányzata 592.190 eFt volt, melyből 192.076 eFt került kifizetésre az I. félév során. Az intézmények az elvont 2025. évi maradvány beutalási kötelezettségüknek eleget tettek (*elvonások és befizetések* sor).

A SKÖT felé fennálló fizetési kötelezettségeinket – mind az állami normatíva átadásokat, mind a társulási hozzájárulásokat tekintve – folyamatosan, likviditási helyzetünknek megfelelően havonta teljesítjük, 2026. június 30. napjáig tartozásunk nem állt fenn.

A civil, illetve egyéb szervezetek részére megítélt működési célú támogatási összegek a megkötött támogatási szerződéseknek megfelelően kerültek folyósításra az első félév során.

### **Felhalmozási költségvetési kiadások**

A felhalmozási költségvetési kiadások a beruházási, felújítási, illetve az egyéb felhalmozási kiadások rovatait foglalják magukban.

|                                            | eFt                   |                   |                     |
|--------------------------------------------|-----------------------|-------------------|---------------------|
|                                            | <i>módosított e.i</i> | <i>teljesítés</i> | <i>teljesítés %</i> |
| <b>Felhalmozási költségvetési kiadások</b> | <b>938.398</b>        | <b>153.544</b>    | <b>16,36%</b>       |
| Beruházási kiadások                        | 927.414               | 146.278           | 15,77%              |
| Felújítási kiadások                        | 10.005                | 7.053             | 70,50%              |
| Egyéb felhalmozási kiadások                | 979                   | 212               | 21,64%              |

A felhalmozási költségvetési kiadások módosított előirányzata 938.398 eFt, melynek 16,36%-a, 153.543 eFt merült fel június végéig.

A beruházási és felújítási feladatokat ütemterv szerint, folyamatosan végezzük.

### **Finanszírozási kiadások**

Finanszírozási kiadasként szerepel – a korábbi évekhez hasonlóan – a 2025 decemberében leutalt 2026. január havi állami támogatás előlegének visszafizetése 54.540 eFt összeggel. Az államháztartással szembeni elszámolás teljes egészében megtörtént.

A finanszírozási kiadások között kell elszámolni a szabad pénzeszközök lekötött betétként való elhelyezését, melyet a Képviselő-testület 362/2021. (X.14.) határozata alapján rövid távon, a betéti kamatok révén realizálható bevételeink növelése érdekében likviditási helyzetünk monitorizálása mellett lekötünk.

Finanszírozási kiadasként tarjuk nyilván az önkormányzatnál ezeken kívül az intézmények számára folyósított intézményfinanszírozást, melynek teljesítése június végén 46,07%-ot mutat. Az időarányost meghaladó mértékű finanszírozás egyik intézmény esetében sem fordult elő.

## **Összegzés**

Sajószentpéter Városi Önkormányzat 2026. évi költségvetési rendeletében a bevétellel nem fedezett kiadás összege 298.304 eFt volt, melyet az önkormányzatok kiegészítő támogatásai között szerepeltettünk bevételként. Ennek összege az I. félév végére 296.417 eFt-ra mérséklődött, mely a

GYÓMI intézményfinanszírozás csökkentésének volt köszönhető, mely a költségvetési rendelet-módosítás alkalmával már bemutatásra került.

A működési kiadások teljesítése során a takarékos gazdálkodás elveit tartottuk és tartjuk folyamatosan szem előtt.

Tárgyév márciusában 37.545 eFt összegű pályázatot nyújtottunk be rendkívüli önkormányzati támogatásra vonatkozóan annak érdekében, hogy kötelező feladataink megfelelő szintű ellátásához szükséges többletforrásokat legalább részben biztosítsuk. A szigorú pályázati feltételek miatt közfeladataink csak egy szűk szegmensét érintően lehet támogatási igényt benyújtani, elsősorban lejárt határidejű számlákkal kell a működésben jelentkező likviditási nehézségeket igazolni.

Az I. körben beadott pályázat eredményeként június végén intézményi gyermekétkeztetéshez kapcsolódó kiadásokra 207 eFt-ot, közüzemi díjtartozásokra 4.471 eFt-ot nyertünk el.

A Képviselő-testület döntése alapján 2026. szeptemberében újabb pályázatot nyújtunk be gazdálkodási helyzetünk javítása érdekében.

Mindezek alapján továbbra is elkerülhetetlen a felmerülő kiadási igények folyamatos kontrollja, a fizetési kötelezettségek ütemezése, hogy az önkormányzat és intézményeinek likviditása folyamatosan megőrizhető legyen. Emellett kiemelten fontos az állami normatívákkal való elszámolhatóság érdekében a kötelezettségek szabályszerű teljesítése, továbbá a tervezett működési bevételek minél magasabb mértékű realizálása, a közfeladatok lehető legmagasabb színvonalon történő ellátása.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a tájékoztatót tudomásul venni szíveskedjen.

Sajószentpéter, 2026. augusztus 19.

**File Tamás József**  
**polgármester**