



Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Közgyűlés Elnöke
H-4400 Nyíregyháza, Hősök tere 5.



PÜ/4-1/2025.

Tárgyalja:
Pénzügyi Bizottság

Döntéshozatal:
minősített többség

ELŐTERJESZTÉS

– a Vármegyei Közgyűléshez –

Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről és végrehajtásának szabályairól szóló önkormányzati rendelet megalkotására

Az előterjesztést

készítette

Stankóczi Miklósné

**törvényességi szempontból
ellenőrizte**

Dr. Papp Csaba

Tisztelt Vármegyei Közgyűlés!

Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata (a továbbiakban: Vármegye Önkormányzata) 2025. évi költségvetési javaslatának összeállítására a következő jogszabályok figyelembevételével került sor:

- Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény (a továbbiakban: költségvetési törvény)
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: önkormányzati törvény)
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: stabilitási törvény)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.).

Az Áht. 23. §-a értelmében az önkormányzat költségvetése különösen a következő kötelező és releváns elemeket tartalmazza:

- a vármegye önkormányzata költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, valamint államigazgatási feladatok szerinti bontásban,
- a vármegye önkormányzata által irányított költségvetési szerv(ek) költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait kiemelt előirányzatok, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,
- a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban,
- a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,
- a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket,
- a költségvetési rendeletben elkülönítetten szereplő elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék összegét.

A korábbi költségvetési évek gyakorlatának megfelelően – szétválasztásra került a Vármegye Önkormányzata, valamint a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Vármegyei Önkormányzati Hivatal) költségvetése.

A 2025. évi költségvetés összeállítását meghatározó környezet

Az elmúlt évek negatív gazdasági hatásai a tárgyévi gazdálkodás során is jelen lesznek.

A jelentősebb költségvetési kiadással járó tételek, a 2025. évi változások, valamint a költségvetés számadatait meghatározó körülmények az alábbiak:

- a Vármegyeháza épületének fűtését biztosító **távhő** 2024. évi teljesítéshez mérten jelentősen nőni fog 2025. évben, ami azzal magyarázható, hogy 2023. év végén nagy összegű előleget fizettünk be távhő felhasználásra. A központi költségvetés a nagy energia áremelkedés miatt egyszeri energia ártámogatást biztosított, melynek elszámolása előzetesen 2023. december 31. volt, mely később 2024. áprilisra módosult így a 2024. évi felhasználás egy részét már 2023 évben kifizettük. Az éves várható távhő költség, így az áremelkedés előtti költségszinttel azonos lesz.

- a **villamosenergia** a 2024. évhez viszonyítva a takarékoságot is figyelembe véve közel azonos marad, nem változik.
- az **üzemanyagköltséget** illetően az előterjesztés készítésekor a 95-ös benzin literenkénti ára ~636 Ft, míg a gázolajé ~653 Ft, amely 50 Ft-os növekedést mutat az egy évvel korábbi árakhoz képest. Az árakban jelentős csökkenést nem várunk 2025. évben, ezért a 2024. évi teljesítéshez mérten az átgondolt költséghatékony gépkocsi használat javasolt.
- a Központi Statisztikai Hivatal által közzétett adatok alapján 2024. évben a fogyasztói árak átlagosan **3,7 %-kal** emelkedtek az előző évhez képest. 2025. évben a beszerzések során számolnunk kell azzal, hogy a legtöbb szolgáltató az éves infláció mértékével, vagy közel azonos mértékben emeli a termékek, szolgáltatások árait. A Magyar Nemzeti Bank előrejelzése alapján 2025. évben az **infláció** éves mértéke 3,3-4,1 % körül várható, amely a jövőre nézve bizakodásra adhat okot.
- 2025. december 1-től a **minimálbér** bruttó 266.800 Ft-ról **290.800 Ft-ra** (+ 9%), a szakképzettséget igénylő pozíciókban a **garantált bérminimum** bruttó 326.000 Ft-ról **348.800 Ft-ra** (+7%) emelkedett. A szociális hozzájárulási adó mértékében változás nem történt, mértéke 13 %.
- A saját gépjárművel történő **munkába járáshoz** kapcsolódó utazási költségtérítés adómentes mértéke maximum 30 Ft/km a 16/2023. (I.27.) Korm. rendelet alapján. Így a 2025. évi költségvetés a maximum adómentesen adható 30 Ft/km összeggel készült.
- A költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafatéria kerete ez évben nettó 400.000 Ft. A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény alapján a költségvetési szervek által foglalkoztatott munkavállalók esetében a rekreációs keretösszeg évi 400.000 Ft, amely összegig a kifizetőt kedvezményes adófizetési kötelezettség terheli. A **cafatéria** éves összege nettó 400.000 Ft/fő összegben került betervezésre a költségvetésben.
- a köztisztviselői **illetményalap** központi szabályozásában nincs változás, az továbbra is 38.650 Ft, amelytől a helyi önkormányzat saját forrása terhére eltérhet. A 2025. évi költségvetést 53.000 Ft összegű illetményalappal (az előző évvel azonos mértékben) terveztük.
- a 2025. évi költségvetésben is kiemelt szerepet kap a pályázati tevékenység, a 2021-2027 programozási időszakban az egyes európai uniós alapokból származó támogatások felhasználásának rendjéről szóló 256/2021. (V. 18.) Korm. rendelet alapján a Vármegye Önkormányzata főkedvezményezettként saját projekteket is megvalósít. A Vármegye Önkormányzata és a Vármegyei Önkormányzati Hivatal a korábbi évekhez hasonlóan ellát projektmenedzsmenti feladatokat, melyek magukban foglalják a projekt-előkészítés, tervezés, megvalósítás és elszámolás folyamatát.
A 2025. év folyamán további nyertes pályázatok várhatóak, melyek előkészítési munkálatai folyamatban vannak.

Az Áht. 23. § (2) bekezdésének előírásai alapján az önkormányzat a költségvetését rendeletben állapítja meg, amely a költségvetési bevételi, kiadási előirányzatait működési és felhalmozási bevételek, kiadások, kiemelt előirányzatok, továbbá kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban tartalmazza. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtására kiadott 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) előírásainak megfelelően külön költségvetéssel rendelkezik a korábbi költségvetési évek gyakorlatának megfelelően – szétválasztásra került a Vármegye Önkormányzata, valamint a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Vármegyei Önkormányzati Hivatal) költségvetése. Az irányító szervei támogatás nem része a költségvetési bevételeknek és kiadásoknak, így az önkormányzat

esetében az irányító szervei támogatás, mint finanszírozási kiadás, az önkormányzati hivatal esetében, mint finanszírozási bevétel jelenik meg.

A vármegyei önkormányzatok bevételeinek központi szabályozása

A költségvetési törvény 3. mellékletének 2.1.7. jogcíme tartalmazza a vármegyei önkormányzatok feladatainak támogatását. A központi költségvetés 2025. évben 6,998,6 millió Ft-ot biztosít a vármegyei önkormányzatok feladatainak ellátására.

Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzatának támogatása 402,1 millió Ft, mely összeg az előző évhez képest 79,5 millió Ft összeggel emelkedett.

A költségvetési törvény további támogatást nem tartalmaz a vármegyei önkormányzatok számára, így 2025. évben a korábbi megyei önkormányzati tartalék pályázat, mint kiegészítő központi támogatás nem biztosíthat pótlólagos bevételi forrást a működési kiadások finanszírozására.

1. A Vármegye Önkormányzata költségvetése

Bevételek

A Vármegye Önkormányzata 2025. évi várható összes bevétele 944.972.466 Ft, melyből a költségvetési bevételek összege 472.389.209 Ft, a finanszírozási bevételek összege 472.583.257 Ft. A maradvány végleges összegének megállapítására a 2024. évi költségvetési évről szóló beszámoló (zárszámadás) elfogadását követően kerül sor.

A működési költségvetési bevételek összetevői az alábbiak:

A **működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1 rovat)** bevételi jogcím összege **469.389.209 Ft**. Az összeg tartalmazza a központi költségvetésből származó **402.100.000 Ft** működési támogatást, valamint a központi költségvetésen keresztül folyósított támogatások összegét összesen **67.289.209 Ft** összegben.

- A **finanszírozási bevételeken (B8 rovat)** belül a **maradvány igénybevétel** összege **472.583.257 Ft**. Az összeg tartalmazza a 2024. év végén megkapott megelőlegezési támogatás (2025. 0. havi állami támogatás) összegét) A Vármegye Önkormányzata 16.084.000 Ft központi költségvetésből származó finanszírozási támogatásban részesül. A támogatás ütemezésének mértékét az Ávr. 4. számú melléklete tartalmazza.

A költségvetés tervezése során a központi támogatáson felül pályázati forrásból 67.289.209 Ft került figyelembevételre az alábbiak szerint:

- HUSK/SPF/2301/3.2/260 azonosítószámú, „Értékes barangolás konferenciák” elnevezésű projekt költségvetése 39 643,75 EUR azaz 15.857.500. Ft.
- CultuRO-HUB, ROHU 00636 azonosítószámú, „Interkulturális kapcsolatok erősítése kulturális intézmények fejlesztése révén Szatmár megyében és Szabolcs-Szatmár-Bereg vármegyében” elnevezésű projektre 22.902.129 Ft;

- „HU-RO-UA határmenti kistérségek együttműködése a kárpátaljai kistérségek fejlesztési terve, kapacitás bővítése és a határon átnyúló együttműködés elmélyítése érdekében” (Planning 4U) projektre 12.272.000 Ft.
- TOP_PLUSZ-3.1.3-23-SB2-2024-00002 azonosítószámú, „Humán fejlesztések Szabolcs-Szatmár-Bereg vármegyében (I).” elnevezésű projektre 16.257.580 Ft

A Vármegye Önkormányzata saját működési bevételeinek várható előirányzata 3.000.000 Ft, mely a falu és tanyagondnoki képzés díjából származik.

A Vármegye Önkormányzata előzetes számítások szerint 472.583.257 Ft maradvánnyal tervez;

Ebből kötelezettséggel terhelt maradvány: 387.295.113 Ft

- „Szabolcs-Szatmár-Bereg vármegye természeti értékei” című, HUNG-2024 azonosítószámú projektre 3.000.000 Ft;
- „Értékes barangolás vetélkedő 2024/2025” című, HUNG-2024 azonosítószámú projektre 4.684.886 Ft;
- „Szemléletformálás a megyei lakosság körében” elnevezésű, ÉZFF/892/2022-ITM azonosítószámú projektre 32.865.618 Ft;
- „Szabolcs-Szatmár-Bereg vármegyei foglalkoztatási-gazdaságfejlesztési együttműködések” (Paktum3) elnevezésű, TOP_PLUSZ-3.1.1-21-SB1-2022-00001 azonosítószámú projektre 306.897.274 Ft;
- „Megyeháza épületének energetikai korszerűsítése Szabolcs-Szatmár-Bereg megyében” elnevezésű, TOP_PLUSZ-2.1.1-21-SB2-2022-00001 azonosítószámú projektre 34.206.681 Ft.
- „Megyeháza épületének energetikai korszerűsítése Szabolcs-Szatmár-Bereg megyében” elnevezésű, TOP_PLUSZ-2.1.1-21-SB2-2022-00002 azonosítószámú projektre 2.303.737 Ft.
- Humán fejlesztések Szabolcs-Szatmár-Bereg vármegyében (I). elnevezésű, TOP_PLUSZ-3.1.3-23-SB2-2024-00002 projektre azonosítószámú 3.031.272 Ft.
- Beszterce-Naszód megye és Szabolcs-Szatmár-Bereg vármegye önkormányzatai közötti kapcsolatépítés projektre, 305.645 Ft.

Kötelezettséggel nem terhelt maradvány: 85.288.144 Ft

Ezek az összegek nyújtanak fedezetet 2025. évben a kötelezettségvállalással terhelt kiadásokra és a támogatással nem biztosított működési és felhalmozási kiadások megvalósítására, illetve azon projektek kiadásaira, melyek esetében a támogatási bevételek nem érkeztek be.

A Vármegye Önkormányzata és a Vármegyei Önkormányzati Hivatal finanszírozási terve az Ávr. nettó finanszírozási ütemezésére, illetve az uniós projektekre biztosított források folyósításának figyelembevételével készült el, melyet a rendelet-tervezet 8. és 9. számú melléklete tartalmaz.

Fentiek alapján a Vármegye Önkormányzata bevételeinek előirányzatát 944.972.466 Ft összegben javaslom elfogadni.

Kiadások

A személyi juttatások (K1 rovat) a Vármegye Önkormányzata személyi juttatások kiemelt előirányzata **149.975.384 Ft**. Az előirányzat tartalmazza a választott tisztségviselők juttatásait, közgyűlési tagok tiszteletdíját, a kitüntető díjak és egyéb nem rendszeres személyi juttatások előirányzatait, valamint egyes projektekben résztvevők személyi juttatásait. Ezen a költségvetési soron kerültek megtervezésre a reprezentáció, az üzleti vendéglátás forgalmi adót nem tartalmazó kiadásai is.

A személyi juttatások kiemelt előirányzatának összege 2025. évben növekedett az előző évhez képest. Ez azzal magyarázható, hogy a választott tisztségviselők juttatása jogszabály változás miatt nőtt, a közgyűlési tagok tiszteletdíjának előirányzatát 10%-os növekedéssel terveztük.

A munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2 rovat) előirányzata **18.971.864 Ft**. Az adó mértéke 13 % és a személyi juttatások kiadási tételeihez kapcsolódik. Itt kerül elszámolásra a reprezentáció után a kifizetőt terhelő adófizetési kötelezettség is.

A Dologi kiadások (K3 rovat) **100.372.750 Ft** összegű előirányzata a Vármegye Önkormányzata nevében vállalt kötelezettségek költségkeretét biztosítja. A dologi kiadások között jelennek meg többek között az önkormányzat általános működéséhez kapcsolódó kiadások, mint pl. cégautó adó, számlavezetési és tranzakciós díjak, közgyűlési parkolási díjak, sajtómegjelenés díja, honlap frissítés díja, kiadványok költsége, közgyűlés működésével kapcsolatos kiadások.

A hazai, uniós és nemzetközi pályázatokhoz kapcsolódó szakmai feladatok ellátására ebből 76.177.210 Ft került megtervezésre ezen a kiemelt előirányzaton.

Egyéb működési célú kiadások (K5 rovat) kiemelt előirányzatra **281.627.527 Ft** került betervezésre, melyből a kötelező feladathoz kapcsolódó előirányzat összege 276.127.527 Ft, míg az önként vállalt feladatok előirányzata 5.500.000 Ft.

A Vármegye Önkormányzata a vármegyében működő Vármegyei Területi Nemzetiségi Önkormányzatok működését 2025. évben is támogatja önként vállalt feladatként az alábbiak szerint:

- a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Területi Német Nemzetiségi Önkormányzat 250.000 Ft,
- a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 1.000.000 Ft,
- a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Területi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat 250.000 Ft támogatásban részesül.

Az Államháztartáson kívüli támogatások, mely az előző évekhez hasonlóan a társadalmi szervezetek működési kiadásainak és programjainak támogatására nyújt fedezetet 4.000.000 Ft összegben. Erre a célra az előző évi maradvány biztosít forrást.

Az önként vállalt feladatok részletezését a rendelet-tervezet 4. és 5. számú mellékletei tartalmazzák.

Általános tartalék jogcímen 5.274.415 Ft összeg került meghatározásra, mely fedezetet nyújthat az induló projektek önerőjének biztosítására, és a nem tervezett feladatokra. A tartalék forrást jelenthet azokra a kiadásokra is, melyeket a TOP-Plusz és a hazai forrás keretében megvalósuló, illetve a nemzetközi projektek esetleges, részleges visszafizetési / el nem számolhatósági kockázatai jelentenek.

A céltartalék 270.853.112 Ft összegben kerül meghatározásra, mely tartalmazza a több évre áthúzódó projektek már befolyt bevételi összegét. Ezek az alábbiak szerint lettek figyelembevételre:

- „Szabolcs-Szatmár-Bereg vármegyei foglalkoztatási-gazdaságfejlesztési együttműködések” (Paktum3) elnevezésű, TOP_PLUSZ-3.1.1-21-SB1-2022-00001 azonosítószámú projektre 234.342.694 Ft;
- „Megyeháza épületének energetikai korszerűsítése Szabolcs-Szatmár-Bereg megyében” elnevezésű, TOP_PLUSZ-2.1.1-21-SB2-2022-00001 azonosítószámú projektre, 34.206.681Ft.
- „Megyeháza épületének energetikai korszerűsítése Szabolcs-Szatmár-Bereg megyében” elnevezésű, TOP_PLUSZ-2.1.1-21-SB2-2022-00002 azonosítószámú projektre, 2.303.737 Ft.

A felhalmozási kiadások összege **24.130.000 Ft**, mely teljes egészében a **beruházások (K6 rovat)** kiemelt kiadási előirányzatból tevődik össze, kis és nagyértékű tárgyi eszközök, informatikai eszközök, gépjármű beszerzésére nyújt fedezetet. A beruházási kiadások bruttó részletezését a rendelet-tervezet 17. számú melléklete tartalmazza.

A beruházási- fejlesztési célú kiadások vonatkozásában az Állami Számvevőszék az ellenőrzései során vizsgálja, hogy az értékcsökkenés összegével arányosan az elhasználódott eszközök pótlását biztosította-e a költségvetési szerv.

Az előterjesztés 3. számú melléklete bemutatja az immateriális javak és a tárgyi eszközök 2024. év végéig felmerült halmozott értékcsökkenésének alakulását a Vármegye Önkormányzatánál és a Vármegyei Önkormányzati Hivatalnál összevontan.

A **finanszírozási kiadások (K9 rovat)** összege **369.894.941 Ft**, melyből az önkormányzati hivatal részére nyújtott irányító szervei támogatás összege 353.810.941 Ft, míg az államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése 16.084.000 Ft.

A költségvetési és finanszírozási kiadások együttes összege **944.972.466 Ft**.

Az engedélyezett létszám a Vármegye Önkormányzatánál 6 fő.

A Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetése – tekintettel arra, hogy a Vármegye Önkormányzatának adósságkeletkeztetési szándéka nincsen, adósságkeletkeztető ügyletet nem köt, ilyen jellegű fejlesztési célt nem határoz meg – sem a tárgyévre, sem az azt követő három évre vetítve nem tartalmaz a stabilitási törvény vonatkozó rendelkezései alapján a

Kormány hozzájárulásához kötött adósságkeletkeztető ügylet fedezetéül szolgáló költségvetési tételt. Erről az Áht. 29/A. § b) pontjában foglaltaknak megfelelően a költségvetési rendelethez kapcsolódó, határozatba foglalt döntés születik.

Fentiek alapján a Vármegye Önkormányzata 2025. évi összes kiadását – a bevétellel megegyezően – 944.972.466 Ft összegben javaslom elfogadni, melyből a működési célú kiadás 550.947.525 Ft, a felhalmozási kiadás 24.130.00 Ft, a finanszírozási kiadás 369.894.941 Ft.

2. Vármegyei Önkormányzati Hivatal költségvetése

Bevétel

A **működési bevételek (B4 rovat)** várható előirányzata 2.214.200 Ft, mely az egyéb továbbszámlázott szolgáltatásokból (üzemanyag, postaköltség), kamatbevételből és egyéb működési bevételekből származik.

A **működési célú átvett pénzeszközök (B6 rovat)** előirányzata 2025. évben a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulástól tervezett átvett pénzeszköz 30.000.000 Ft összegben, mely az éves munkaszervezeti feladatok ellátásának finanszírozására szolgál.

A **felhalmozási célú átvett pénzeszköz (B7 rovat)** lakáslap számlát tart fenn a Vármegye Önkormányzata és a Vármegyei Önkormányzati Hivatal dolgozóinak lakásépítésre, felújításra nyújtott kölcsön biztosítása céljából és az ebből befolyó tárgyévi befizetés előirányzat összegét növeli 1.500.000 Ft összegben.

A **finanszírozási bevételek (B8 rovat)** előirányzata **458.670.079 Ft**, amelyből az önkormányzattól az önkormányzati hivatal részére nyújtott irányító szervi támogatás (intézményfinanszírozás) összege 353.810.941 Ft, ezen támogatás biztosítja a bevételi és a kiadási mérleg szerinti egyensúlyt, míg a 2024. évi maradvány igénybevétele az előzetes számítások szerint 104.859.138 Ft összeg az alábbiak alapján:

- (TOP plusz projektek) kötelezettséggel terhelt: 83.469.833 Ft;
- Általános tartalék: 21.389.305 Ft.

A maradvány igénybevételeiből kerülnek finanszírozásra a projektek feladatainak ellátása érdekében felmerülő személyi juttatások, a munkaadókat terhelő járulékok.

A Vármegye Önkormányzata és a Vármegyei Önkormányzati Hivatal projektjeinek bevételeit, kiadásait és a kiemelt előirányzatait a 11., 12., 13., és 14. számú mellékletek tartalmazzák.

A bevételekre kiemelt előirányzatok alapján, működési bevételek tekintetében 32.214.200 Ft, a felhalmozási bevételek tekintetében 1.500.000 Ft, a maradvány igénybevétele tekintetében 104.859.138 Ft, míg az irányítószervi támogatás tekintetében 353.810.941 Ft összegben teszek javaslatot.

A fentiek alapján a Vármegyei Önkormányzati Hivatal összes bevételi előirányzatát 492.384.279 Ft összegben javaslom elfogadni.

Kiadásai

A költségvetési törvény 65. § (1) bekezdése alapján a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 132. §-a szerint az illetményalap 38.650 Ft. ugyanakkor a költségvetési törvény felhatalmazásával a Közgyűlés döntése szerint alkalmazott magasabb illetményalap 53.000 Ft, mely nem változott az előző évekhez képest.

A költségvetési törvény 59. § (4) bekezdése alapján a költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafatéria juttatásának kerete nettó 400.000 Ft.

A személyi juttatások előirányzatának tervezése a fenti jogszabályi rendelkezések figyelembevételével került kialakításra.

A Vármegyei Önkormányzati Hivatal költségvetési kiadási előirányzata 492.384.279 Ft, melyből a kiemelt előirányzatok az alábbiak szerint alakulnak:

A személyi juttatásokra (K1 rovat) előirányzott 309.617.488 Ft tartalmazza a hivatali apparátus tárgyevi bérköltségének igényét, a hazai és a nemzetközi projektekhez kapcsolódó rendszeres és nem rendszeres személyi juttatásokat, a kötelező továbbképzési, a közszolgálati szabályzat szerinti kiadásokat. A személyi juttatások előirányzata a Vármegyei Önkormányzati Hivatal összes előirányzatához viszonyítva 62,9 %.

Az Ávr. 51. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a céljuttatás kiadási előirányzatára a költségvetési rendeletben meghatározott összegig vállalható kötelezettség. Valamennyi szakmai területen tervezett céljuttatás maximális összege a Vármegyei Önkormányzati Hivatalnál a személyi juttatások összegéből 28.480.000 Ft.

A **munkáltatói járulék (K2 rovat)** összege 45.545.153 Ft, mely összeg a személyi juttatásokhoz igazodóan került tervezésre. Ezen összeg tartalmazza a reprezentációs kiadások, a béren kívüli juttatások munkáltatót terhelő járulék összegét is.

A hivatali apparátus engedélyezett létszáma – a költségvetési lehetőségek figyelembevételével – 27 fő. A részletes létszámadatokat a rendelet-tervezet 10. számú melléklete tartalmazza.

A **dologi kiadások (K3 rovat)** 71.305.000 Ft előirányzata nyújt fedezetet a Vármegyei Önkormányzati Hivatal feladatellátása során felmerülő készletbeszerzési, szolgáltatás-megrendelési, üzemeltetési, fenntartási- és karbantartási, valamint egyéb díjak, adók, befizetési kötelezettségek teljesítésére. A dologi kiadások tervezésének alapja a meglévő szerződések, megállapodások szerinti kötelezettségek, az előző év tényadatai alapján tervezett kiadások.

Egyéb működési célú kiadások (K5 rovat) kiemelt előirányzatra **63.059.138 Ft** került betervezésre, mely összeg részben a TOP-Plusz és a hazai forrás keretében megvalósuló, projektek esetleges, részleges visszafizetési / el nem számolhatósági kockázatainak fedezetére, illetve a 2025 éven túli projektek megvalósításának fedezetére szolgál.

Felhalmozási kiadások **mely a beruházások (K6 rovat)** kiemelt kiadási előirányzathoz tevődik össze, így számítástechnikai és ügyvitel-technikai eszközök pótlása lett számba véve, továbbá egyéb felszerelési és berendezési tárgyak beszerzése lett tervezve mindösszesen 2.857.500 Ft összegben. A beruházási kiadások bruttó részletezését a rendelet-tervezet 17. számú melléklete tartalmazza.

Fentiek alapján a Vármegeyi Önkormányzati Hivatal működési kiadásai tekintetében 489.526.779 Ft, a felhalmozási kiadásai tekintetében 2.857.500 Ft összegben teszek javaslatot. A Vármegeyi Önkormányzati Hivatal összes kiadási előirányzata 492.384.279 Ft.

3. A Vármegeyi Önkormányzata és a Vármegeyi Önkormányzati Hivatal összevont költségvetése

A Vármegeyi Önkormányzata és a Vármegeyi Önkormányzati Hivatal összevont költségvetése együttesen tartalmazza a két szervezet költségvetését, ebben az irányító szervei támogatás már nem szerepel.

A Vármegeyi Önkormányzata és a Vármegeyi Önkormányzati Hivatal összevont bevétele 1.083.545.804 Ft, melyből a költségvetési bevétel előirányzatának összege 506.103.409 Ft, a finanszírozási bevételek összege 577.442.395 Ft.

A Vármegeyi Önkormányzata és a Vármegeyi Önkormányzati Hivatal összevont kiadása a bevétellel megegyezően 1.083.545.804 Ft, melyből a költségvetési kiadások összege 1.067.461.804 Ft, a finanszírozási kiadások összege 16.084.000 Ft.

A költségvetési kiadások összegéből 1.040.474.304 Ft működési, 26.987.500 Ft felhalmozási célú kiadási előirányzat.

A Vármegeyi Önkormányzata és a Vármegeyi Önkormányzati Hivatal összevont mérlegadatait a rendelet-tervezet 1. számú melléklete mutatja be.

Összegzés

A Vármegeyi Önkormányzata működési-felhalmozási bevétel-kiadási, illetve kötelező, önként vállalt és államigazgatási bontásban szereplő mérlegei a rendelet-tervezet 1, 2. és 3. számú mellékleteiben kerülnek bemutatásra, továbbá a költségvetés kiemelt bevételi és kiadási előirányzatait a rendelet-tervezet 6. és 7. számú mellékletei tartalmazzák.

A Vármegeyi Önkormányzata és a Vármegeyi Önkormányzati Hivatal bevételi és kiadási előirányzatainak önként vállalt feladatok szerinti részletezését a rendelet-tervezet 4. és 5. számú mellékletei tartalmazzák.

A Vármegeyi Önkormányzata és a Vármegeyi Önkormányzati Hivatal költségvetésében elkülönítetten kell szerepeltetni az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit és kiadásait. Az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló projektek adatait a rendelet-tervezet 11., 12., 13. és 14. számú mellékletei tartalmazzák.

A Vármegeyi Önkormányzata, illetve a Vármegeyi Önkormányzati Hivatal többéves kihatással járó kötelezettségvállalását a rendelet-tervezet 15. számú melléklete tartalmazza.

A Vármegeyi Önkormányzata által nyújtott közvetett támogatások bemutatását a rendelet-tervezet 16. számú melléklete tartalmazza, mely a Vármegeyi Önkormányzata esetében nemleges.

A rendelet-tervezet 18. számú melléklete mutatja be a 2025. év és az azt követő három év bevételeit és kiadásait.

Az Áht. 102. § (3) bekezdése alapján a költségvetés előterjesztésekor a vonatkozó év tervadatain túl az előző év várható és az azt megelőző év tényadatait is be kell mutatni, mely a rendelet-tervezet 19. számú mellékletében történik meg.

Összegzésként megállapítható, hogy a Vármegye Önkormányzata és a Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetésének bevételi és kiadási oldala egyensúlyban van, külső finanszírozású hiányt nem tartalmaz és ilyen jellegű finanszírozási műveletre a 2025. évi gazdálkodás végrehajtása során a tervek szerint nem lesz szükség. A 2025. évi gazdálkodás mozgásterét nagymértékben támogatják finanszírozási szempontból az előző évek maradványai, költségvetési szempontból pedig a hazai és a nemzetközi projektek bevételei. A korábbi évekhez hasonlóan a Vármegye Önkormányzata és a Vármegyei Önkormányzati Hivatal ebben az évben is élni kíván a pályázati források nyújtotta lehetőségekkel. A költségvetés tervezésének időszakában folyamatban volt és van több, a Vármegye Önkormányzatát érintő európai uniós pályázat elbírálása, melyekben végleges döntés még nem született, ezért ezek a költségvetési javaslatban egyelőre nem szerepelnek. Pozitív döntés esetén ezek a költségvetési rendelet módosítása során kerülnek majd megjelenítésre a költségvetésben. Az idei évben további új támogatási kérelmek beadására is sor kerülhet, ugyanakkor a korábbi években megkezdett egyes projektek a 2025. évben is tovább folytatódnak.

A 2025. évi költségvetési javaslat előkészítése során számos tétel átgondolásra került annak érdekében, hogy a Vármegye Önkormányzatának gazdálkodása költséghatékony és gazdaságos maradjon. Az egész éves működés során irányelvként kell kezelni a takarékosságot, a visszafogott gazdálkodást, hiszen csak így tartható a központi bevételhez, a projektek bevételeihez és a maradványhoz igazított kiadási szint.

Összességében megállapítható, hogy a Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetési gazdálkodása kiegyensúlyozott, a likviditási helyzete stabil lesz.

Kérem a Tisztelt Vármegyei Közgyűlést, hogy tárgyalja meg az előterjesztést és fogadja el a mellékelt rendelet-tervezetet.

Nyíregyháza, 2025. február 6.



ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről és végrehajtásának szabályairól szóló önkormányzati rendelet megalkotásához

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján a vármegyei önkormányzat 2025. évi költségvetéséről és végrehajtásának szabályairól szóló önkormányzati rendelet megalkotásához készített előzetes hatásvizsgálat megállapításai a következők:

A tervezett jogszabály hatásai:

- a.) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatás:
- A költségvetési rendelet meghatározza a vármegye önkormányzata és a vármegyei önkormányzati hivatal kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatai ellátásának kereteit, elősegíti azok végrehajtását, mely alapját képezi a vármegye önkormányzata és a vármegyei önkormányzati hivatal tárgyévi gazdálkodásának.
 - A rendelet-tervezetben szereplő bevételek a központi költségvetésből, a saját bevételből és a projektekből származó bevételeket, valamint a feladattal, kötelezettséggel terhelt maradvány igénybevételét tartalmazzák, amelyek figyelembevételével kerültek meghatározásra a kiadási előirányzatok, melyek biztosítják a vármegye önkormányzata és a vármegyei önkormányzati hivatal 2025. évi feladatellátását.
- b.) környezeti és egészségügyi következmények:
- A költségvetési rendeletben foglaltak végrehajtásának környezeti és egészségügyi következményei nincsenek.
- c.) adminisztratív terheket befolyásoló hatások:
- A vármegye önkormányzatának és a vármegyei önkormányzati hivatalnak a pénzügyi-, számviteli- és adminisztratív feladatokat a költségvetési rendeletben foglaltak szerint kell ellátnia.

A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következménye:

A költségvetési rendelet megalkotását – a jogszabály társadalmi, gazdasági és költségvetési hatása elérésének biztosítása érdekében – szükségessé teszik a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásai. A költségvetési rendelet megalkotásának elmaradása törvényességi mulasztásnak számít, ami támogatás megvonásával jár.

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

A költségvetési rendelet alkalmazásához szükséges személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

INDOKOLÁS

Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről és végrehajtásának szabályairól szóló önkormányzati rendelet megalkotásához

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény vonatkozó rendelkezése alapján a vármegye önkormányzata – a vármegyei jegyző által elkészített és a vármegyei közgyűlés elnöke által a testületnek benyújtott – költségvetését a költségvetési törvény elfogadást követően, annak előírásai, a központi hozzájárulásoknak, támogatásoknak az önkormányzatot megillető normatívái, valamint a központosított előirányzatok tervezett igénybevétele alapján állapítja meg. Ennek megfelelően a vármegye önkormányzata 2025. évi költségvetésére vonatkozóan alkotja meg rendeletét, abban és kapcsolódó határozatban rögzíti mindazokat a feladatokat, amelyek elősegítik annak végrehajtását.

- A költségvetési rendelet meghatározza a vármegye önkormányzata és a vármegyei önkormányzati hivatal kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatai ellátásának kereteit, elősegíti azok végrehajtását, mely alapját képezi a vármegye önkormányzata és a vármegyei önkormányzati hivatal tárgyévi gazdálkodásának.
- A rendelet-tervezetben szereplő bevételek a központi költségvetésből, a saját bevételből és projektből származó bevételeket, valamint a feladattal, kötelezettséggel terhelt maradvány igénybevételét tartalmazzák, amelyek figyelembevételével kerültek meghatározásra a kiadási előirányzatok, melyek biztosítják a vármegye önkormányzata és a vármegyei önkormányzati hivatal 2025. évi feladatellátását.

A rendeletnek nincs az európai uniós joggal kapcsolatos összehangolási és egyeztetési vonatkozása.

3. számú melléklet
a PÜ/.../2025. számú
előterjesztéshez

**Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata és a
Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal
2024. IV. negyedév végéig felmerült halmozott értéksökkenés összege**

Megnevezés	Leírási kulcs	Bruttó érték		Halmozott értéksökkenés			
		Vármegye Önkormányzata	Vármegyei Önkormányzati Hivatal	Összesen	Vármegye Önkormányzata	Vármegyei Önkormányzati Hivatal	Összesen
Vagyoni értékű jogok	16	128 280 656	21 016 018	149 296 674	109 346 600	21 016 018	130 362 618
Szellemi termék	33	24 889 999	97 520	24 987 519	24 889 999	97 520	24 987 519
Ingatlanok	2	1 699 525 873	0	1 699 525 873	27 424 651	0	27 424 651
Ügyviteltechnikai berend.	33	26 966 474	25 209 978	52 176 452	21 293 192	23 359 410	44 652 602
Egyéb gép, berendezés	14,5	132 331 327	30 660 282	162 991 609	70 815 027	30 660 282	101 475 309
Járművek	20	49 686 148	0	49 686 148	25 663 089	0	25 663 089
Ö s s z e s e n :		2 061 680 477	76 983 798	2 138 664 275	279 432 558	75 133 230	354 565 788

(Ft)

Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Közgyűlés ../2025. (II. 14.) önkormányzati rendelete

Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről és végrehajtásának szabályairól

[1] A Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Közgyűlés az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében,

[2] az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott hatáskörében eljárva Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről és végrehajtásának szabályairól a következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1. §

(1) A Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről és végrehajtásának szabályairól szóló rendelet (a továbbiakban: rendelet) hatálya kiterjed a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Közgyűlésre (a továbbiakban: Vármegyei Közgyűlés), a Vármegyei Közgyűlés bizottságaira, a Vármegyei Közgyűlés elnökére, Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzatára (a továbbiakban: vármegye önkormányzata) és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzatai Hivatalra (a továbbiakban: vármegyei önkormányzati hivatal).

(2) A vármegye önkormányzata költségvetésében a vármegye önkormányzata és a vármegyei önkormányzati hivatal egy-egy címet alkot.

2. A vármegye önkormányzata 2025. évi költségvetése

2. §

(1) A Vármegyei Közgyűlés a vármegye önkormányzata és a vármegyei önkormányzati hivatal 2025. évi összevont előirányzatát 1.083.545.804 Ft bevételi főösszeggel, 1.083.545.804 Ft kiadási főösszeggel a rendelet 1. mellékletében foglalt részletezéssel állapítja meg az alábbi bevételi és kiadási forrásösszetétel mellett:

- a) Költségvetési bevétele: 506.103.409 Ft,
- b) Finanszírozási bevétele: 577.442.395 Ft,
- c) Bevételek főösszege: 1.083.545.804 Ft,
- d) Költségvetési kiadása: 1.067.461.804 Ft,
- e) Finanszírozási kiadása: 16.084.000 Ft,
- f) Kiadások főösszege: 1.083.545.804 Ft,
- g) Működési egyenleg: -535.870.895 Ft,
- h) Felhalmozási többlet: -25.487.500 Ft,
- i) Finanszírozási kiadás: -16.084.000 Ft,
- j) Költségvetési egyenleg összesen: -577.442.395 Ft,
- k) Saját forrás, maradvány igénybevétele: 577.442.395 Ft

(2) A Vármegyei Közgyűlés megállapítja, hogy a vármegye önkormányzata és a vármegyei önkormányzati hivatal költségvetésének hiánya 577.442.395 Ft.

(3) A Vármegyei Közgyűlés megállapítja, hogy a költségvetési hiányt belső forrásból, a 577.442.395 Ft maradvány igénybevételeivel finanszírozza.

(4) A Vármegyei Közgyűlés a 2025. évi kiemelt bevételi és kiadási előirányzatait a 6. és 7. mellékletek szerint állapítja meg.

3. §

(1) A Vármegyei Közgyűlés a vármegye önkormányzata 2025. évi költségvetési mérlegét a rendelet 2. melléklete szerint állapítja meg. A vármegye önkormányzata 2025. évi bevételeit 944.972.466 Ft-ban, míg a kiadásait 944.972.466 Ft-ban állapítja meg.

(2) A Vármegyei Közgyűlés a vármegye önkormányzata általános tartalékának összegét 5.274.415 Ft-ban határozza meg.

(3) A Vármegyei Közgyűlés a vármegye önkormányzata 2025. évi céltartalékának összegét 270.853.112 Ft-ban határozza meg, melyből:

- a) „Szabolcs-Szatmár-Bereg vármegyei foglalkoztatási-gazdaságfejlesztési együttműködések” (Paktum3) elnevezésű, TOP_PLUSZ-3.1.1-21-SB1-2022-00001 azonosítószámú projektre 234.342.694 Ft;
- b) „Megyeháza épületének energetikai korszerűsítése Szabolcs-Szatmár-Bereg megyében” elnevezésű, TOP_PLUSZ-2.1.1-21-SB2-2022-00001 azonosítószámú projektre, 34.206.681 Ft;
- c) „Megyeháza épületének energetikai korszerűsítése Szabolcs-Szatmár-Bereg megyében” elnevezésű, TOP_PLUSZ-2.1.1-21-SB2-2022-00002 azonosítószámú projektre, 2.303.737 Ft.

4. §

(1) A Vármegyei Közgyűlés a vármegyei önkormányzati hivatal 2025. évi költségvetési mérlegét a 3. melléklet szerint hagyja jóvá az ott meghatározott bevételekkel és kiadásokkal, mindösszesen 492.384.279 Ft bevétellel és 492.384.279 Ft kiadással.

(2) A Vármegyei Közgyűlés megállapítja, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 51. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a költségvetési évben a vármegyei önkormányzati hivatal a céljuttatás terhére bruttó 28.480.000 Ft összeghatárig vállalható kötelezettség.

(3) A Vármegyei Közgyűlés megállapítja, hogy az egy foglalkoztatott éves cafetéria juttatása nettó 400.000 Ft.

5. §

A Vármegyei Közgyűlés a vármegye önkormányzata önként vállalt feladatai részletezését a rendelet 4. és 5. mellékletei szerint állapítja meg.

6. §

(1) A Vármegyei Közgyűlés a vármegye önkormányzata 2025. évi költségvetésének előirányzat felhasználási ütemtervét a rendelet 8. melléklete szerint állapítja meg.

(2) A Vármegyei Közgyűlés a vármegyei önkormányzati hivatal 2025. évi költségvetésének előirányzat felhasználási ütemtervét a rendelet 9. melléklete szerint állapítja meg.

7. §

A Vármegyei Közgyűlés a vármegye önkormányzata és a vármegyei önkormányzati hivatal 2025. évi engedélyezett létszámadatait a rendelet 10. melléklete szerint határozza meg.

8. §

A Vármegyei Közgyűlés a vármegye önkormányzata és a vármegyei önkormányzati hivatal európai uniós és hazai forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló projektjeinek adatait a rendelet 11., 12., 13. és 14. melléklete szerint állapítja meg.

9. §

A Vármegyei Közgyűlés a vármegye önkormányzata és a vármegyei önkormányzati hivatal több évet érintő pénzügyi kihatással járó döntéseinek adatait a rendelet 15. melléklete szerint állapítja meg.

10. §

A Vármegyei Közgyűlés a vármegye önkormányzata által nyújtott közvetett támogatások fajtáját és mértékét a rendelet 16. melléklete szerint határozza meg.

11. §

A Vármegyei Közgyűlés a vármegye önkormányzata és a vármegyei önkormányzati hivatal felhalmozási költségvetési kiadásainak előirányzatait a rendelet 17. melléklete szerint állapítja meg.

12. §

(1) A Vármegyei Közgyűlés a vármegye önkormányzata és a vármegyei önkormányzati hivatal 2025. évi és azt követő három évi bevételeinek és kiadásainak várható összegét, összevontan a rendelet 18. melléklete szerint állapítja meg.

(2) A Vármegyei Közgyűlés rögzíti, hogy a vármegye önkormányzatának adósságkeletkeztetési szándéka nincsen, adósságot keletkeztető ügyletre kötelezettséget nem vállal, adósság keletkezésével együtt járó fejlesztési célt nem határoz meg.

13. §

A Vármegyei Közgyűlés a vármegye önkormányzata és a vármegyei önkormányzati hivatal összevont költségvetésének 2023. évi tény, 2024. évi várható teljesítés és 2025. évi terv adatait a rendelet 19. melléklete szerint állapítja meg.

3. A költségvetés végrehajtásának általános szabályai

14. §

A Vármegyei Közgyűlés felhatalmazza a vármegyei közgyűlés elnökét, illetve a vármegyei jegyzőt a költségvetésben előírt működési, felhalmozási és a finanszírozási célú bevételek beszedésére, és a jóváhagyott működési, felhalmozási és finanszírozási célú kiadások teljesítésére.

15. §

(1) A Vármegyei Közgyűlés elnöke átruházott hatáskörben dönt két közgyűlés között felmerülő, halaszthatatlan esetben az egyedi, előre nem tervezhető bevételi és kiadási előirányzat átcsoportosításról 10.000.000 Ft erejéig, mely döntéseiről a Vármegyei Közgyűlés soron következő ülésén köteles külön is beszámolni.

(2) A Vármegyei Közgyűlés elnöke átruházott hatáskörben dönt a két közgyűlés között felmerülő, előre nem tervezhető bevételi és kiadási előirányzatok módosításáról 100.000.000 Ft erejéig, mely döntéséről a Vármegyei Közgyűlés soron következő ülésén köteles külön is beszámolni.

16. §

A vármegye önkormányzata és a vármegyei önkormányzati hivatal e rendelet 1., 2. és 3. mellékleteiben szereplő bevételi és kiadási előirányzatainak meghatározása a jogszabályok, a vármegye önkormányzata rendeletei, határozatai és belső szabályzatai alapján történik.

17. §

Hatályát veszti a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2025. évi költségvetési gazdálkodása átmeneti szabályainak meghatározásáról szóló 14/2024. (XII. 13.) önkormányzati rendelet.

18. §

Ez a rendelet 2025. február 14-én lép hatályba.

19. §

E rendelet rendelkezéseit 2025. január 1. napjától kell alkalmazni.

Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal
2025. évi összesített költségvetési mérlege
(bevételei előirányzatok és kiadási előirányzatok kiemelt előirányzatok szerinti bontásban)

Bevételi előirányzatok		Kiadási előirányzatok	
El.Csop.	Eredeti előirányzat	El.Csop.	Eredeti előirányzat
Kiem.El.		Kiem.El.	
II. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS			
II.	Felhalmozási költségvetési bevételek	II.	Felhalmozási költségvetési kiadások
	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		Beruházások
B2	1. Kötelező feladatok	K6	1. Kötelező feladatok
	2. Önként vállalt feladatok		2. Önként vállalt feladatok
	3. Állami (államigazgatási) feladatok		3. Állami (államigazgatási) feladatok
B5	Felhalmozási bevételek	K7	Felújítások
	1. Kötelező feladatok		1. Kötelező feladatok
	2. Önként vállalt feladatok		2. Önként vállalt feladatok
	3. Állami (államigazgatási) feladatok		3. Állami (államigazgatási) feladatok
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások
	1. Kötelező feladatok		1. Kötelező feladatok
	2. Önként vállalt feladatok		2. Önként vállalt feladatok
	3. Állami (államigazgatási) feladatok		3. Állami (államigazgatási) feladatok
II.	Felhalmozási költségvetési bevételek összesen	II.	Felhalmozási költségvetési kiadások összesen
B2+	1. Kötelező feladatok	K6+	1. Kötelező feladatok
B5+	2. Önként vállalt feladatok	K7+	2. Önként vállalt feladatok
B7	3. Állami (államigazgatási) feladatok	K8	3. Állami (államigazgatási) feladatok
	1 500 000		26 987 500
	1 500 000		26 987 500
	0		0
Kölségvetési felhalmozási bevételek és kiadások egyenlege (hiány)			
I+II.	Kölségvetési bevételek összesen	I+II.	Kölségvetési kiadások összesen
B1-	1. Kötelező feladatok	K1-	1. Kötelező feladatok
B7	2. Önként vállalt feladatok	K8	2. Önként vállalt feladatok
	3. Állami (államigazgatási) feladatok		3. Állami (államigazgatási) feladatok
	506 103 409		1 067 461 804
	504 603 409		1 061 961 804
	1 500 000		5 500 000
	0		0
Kölségvetési bevételek és kiadások egyenlege (hiány)			
III.	Finanszírozási bevételek összesen	III.	Finanszírozási kiadások összesen
B8	1. Maradvány igénybevétele	K9	1. Irányító szerv támogatás folyósítása
	2. Államháztartáson belüli megelőlegezések		2. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése
	577 442 395		16 084 000
	0		0
I-III	Önkormányzat bevételei mindösszesen	I-III	Önkormányzat kiadásai mindösszesen
B1-	1. Kötelező feladatok	K1-	1. Kötelező feladatok
B8	2. Önként vállalt feladatok	K9	2. Önként vállalt feladatok
	3. Állami (államigazgatási) feladatok		3. Állami (államigazgatási) feladatok
	1 083 545 804		1 083 545 804
	1 082 045 804		1 078 045 804
	1 500 000		5 500 000
	0		0

(Ft)

Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata
2025. évi költségvetési mérlege
(bevételi előirányzatok és kiadási előirányzatok kiemelt előirányzatok szerinti bontásban)

Bevételi előirányzatok		Kiadási előirányzatok	
EI. Csopt.	Kiem. EI	Eredeti előirányzat	Kiem. EI
I. MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉS			
I.		472 389 209	550 947 525
Működési költségvetési bevételek		472 389 209	550 947 525
Működési célú támogatások államháztartáson belülről		469 389 209	149 975 384
B1		469 389 209	149 975 384
1. Kötelező feladatok		0	
2. Önként vállalt feladatok		0	
3. Állami (államigazgatási) feladatok		0	
Közhatalmi bevételek		0	18 971 864
B3		0	18 971 864
1. Kötelező feladatok		0	0
2. Önként vállalt feladatok		0	0
3. Állami (államigazgatási) feladatok		0	0
Működési bevételek		3 000 000	100 372 750
B4		3 000 000	100 372 750
1. Kötelező feladatok		0	
2. Önként vállalt feladatok		0	
3. Állami (államigazgatási) feladatok		0	
Működési célú átvett pénzeszközök		0	0
B6		0	0
1. Kötelező feladatok		0	
2. Önként vállalt feladatok		0	
3. Állami (államigazgatási) feladatok		0	
Egyéb működési célú kiadások			281 627 527
1. Kötelező feladatok			276 127 527
1.a - ebből árházas tartalék			5 274 415
1.b - ebből cél tartalék			270 853 112
1.c - ebből támogatások visszatérítése			
2. Önként vállalt feladatok			5 500 000
3. Állami (államigazgatási) feladatok			
I.		472 389 209	550 947 525
Működési költségvetési bevételek összesen		472 389 209	545 447 525
B1+		472 389 209	545 447 525
B3+		0	5 500 000
B4+		0	0
B6		0	0
Kötségvetési működési bevételek és kiadások egyenlege (hiány)		78 558 316	Kötségvetési működési bevételek és kiadások egyenlege (többlet)

Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata
2025. évi költségvetési mérlege
(bevételei előirányzatok és kiadási előirányzatok kiemelt előirányzatok szerinti bontásban)

Bevételei előirányzatok			Kiadási előirányzatok		
El.Csop.	Kiem.El	Eredeti előirányzat	El.Csop.	Kiem.El	Eredeti előirányzat
II. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS					
II.		Felhalmozási költségvetési bevételek	0		Felhalmozási költségvetési kiadások
		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0		
B2		1. Kötelező feladatok			Beruházások
		2. Önként vállalt feladatok			1. Kötelező feladatok
		3. Állami (államigazgatási) feladatok			2. Önként vállalt feladatok
		Felhalmozási bevételek	0		3. Állami (államigazgatási) feladatok
B5		1. Kötelező feladatok	0		Felújítások
		2. Önként vállalt feladatok	0		1. Kötelező feladatok
		3. Állami (államigazgatási) feladatok			2. Önként vállalt feladatok
		Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0		3. Állami (államigazgatási) feladatok
B7		1. Kötelező feladatok	0		Egyéb felhalmozási célú kiadások
		2. Önként vállalt feladatok	0		1. Kötelező feladatok
		3. Állami (államigazgatási) feladatok	0		2. Önként vállalt feladatok
		Felhalmozási költségvetési bevételek összesen	0		3. Állami (államigazgatási) feladatok
II.		Felhalmozási költségvetési bevételek összesen	0		Felhalmozási költségvetési kiadások összesen
B2+		1. Kötelező feladatok	0		K6+
B5+		2. Önként vállalt feladatok	0		1. Kötelező feladatok
B7		3. Állami (államigazgatási) feladatok	0		2. Önként vállalt feladatok
		Költségvetési felhalmozási bevételek és kiadások egyenlege (hiány)	24 130 000		K8
					1. Kötelező feladatok
					2. Önként vállalt feladatok
					3. Állami (államigazgatási) feladatok
I+II.		Költségvetési bevételek összesen	472 389 209		Költségvetési kiadások összesen
B1-		1. Kötelező feladatok	472 389 209		1. Kötelező feladatok
B7		2. Önként vállalt feladatok	0		2. Önként vállalt feladatok
		3. Állami (államigazgatási) feladatok	0		3. Állami (államigazgatási) feladatok
		Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege (hiány)	102 688 316		Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege (többlet)
III.		Finanszírozási bevételek összesen	472 583 257		Finanszírozási kiadások összesen
B8		1. Maradvány igénybevétele	472 583 257		1. Irányító szervi támogatás folyósítása
		2. Államháztartáson belüli megelőlegezések			2. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése
I-III		Önkormányzat bevételei mindösszesen	944 972 466		Önkormányzat kiadásai mindösszesen
B1-		1. Kötelező feladatok	944 972 466		1. Kötelező feladatok
B8		2. Önként vállalt feladatok	0		2. Önként vállalt feladatok
		3. Állami (államigazgatási) feladatok	0		3. Állami (államigazgatási) feladatok

(Ft)

Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal
2025. évi költségvetési mérlege
(bevételi előirányzatok és kiadási előirányzatok kiemelt előirányzatok szerinti bontásban)

Bevételi előirányzatok		Kiadási előirányzatok		(Ft)	
El.Csop.	Kiem.El.	Eredeti előirányzat	Kiem.El.	Eredeti előirányzat	
I. MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉS					
I.	I.	32 214 200	I.	489 526 779	
Működési költségvetési bevételek			Működési költségvetési kiadások		
B1		0	K1	309 617 488	
Működési célú támogatások államháztartáson belülről			Személyi juttatások		
1.	Kötelező feladatok	0	1.	Kötelező feladatok	
2.	Önként vállalt feladatok	0	2.	Önként vállalt feladatok	
3.	Állami (államigazgatási) feladatok	0	3.	Állami (államigazgatási) feladatok	
Közhatalmi bevételek			Munkaadókat terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó		
B3		0	K2	45 545 153	
Kötelező feladatok			1.	Kötelező feladatok	
1.	Kötelező feladatok	0	2.	Önként vállalt feladatok	
2.	Önként vállalt feladatok	0	3.	Állami (államigazgatási) feladatok	
3.	Állami (államigazgatási) feladatok	0	Dologi kiadások		
Működési bevételek			K3	71 305 000	
B4		2 214 200	1.	Kötelező feladatok	
Működési célú átvett pénzeszközök			2.	Önként vállalt feladatok	
1.	Kötelező feladatok	2 214 200	3.	Állami (államigazgatási) feladatok	
2.	Önként vállalt feladatok	0	Elátottak pénzbeli juttatásai		
3.	Állami (államigazgatási) feladatok	0	K4	0	
Működési célú átvett pénzeszközök			1.	Kötelező feladatok	
B6		30 000 000	2.	Önként vállalt feladatok	
Kötelező feladatok			3.	Állami (államigazgatási) feladatok	
1.	Kötelező feladatok	30 000 000	Egyéb működési célú kiadások		
2.	Önként vállalt feladatok	0	K5	63 059 138	
3.	Állami (államigazgatási) feladatok	0	1.	Kötelező feladatok	
Működési költségvetési bevételek összesen		32 214 200	1.a	- ebből általános tartalék	
B1+		0	1.b	- ebből célfinanszírozás	
B3+		0	1.c	- ebből támogatások visszatérítése	
B4+		0	2.	Önként vállalt feladatok	
B6		0	3.	Állami (államigazgatási) feladatok	
Működési költségvetési bevételek összesen		32 214 200	Működési költségvetési kiadások összesen		489 526 779
Kötelező feladatok			1.	Kötelező feladatok	
Önként vállalt feladatok			2.	Önként vállalt feladatok	
Állami (államigazgatási) feladatok			3.	Állami (államigazgatási) feladatok	
Működési költségvetési bevételek összesen		32 214 200	Kötelező feladatok		489 526 779
B1+		0	Önként vállalt feladatok		0
B3+		0	Állami (államigazgatási) feladatok		0
B4+		0	Kötelező feladatok		0
B6		0	Önként vállalt feladatok		0
B6		0	Állami (államigazgatási) feladatok		0
Kölségvetési működési bevételek és kiadások egyenlege (hiány)		457 312 579	Kölségvetési működési bevételek és kiadások egyenlege		0
(többlet)			(többlet)		

Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal
2025. évi költségvetési mérlege

(bevételei előirányzatok és kiadási előirányzatok kiemelt előirányzatok szerinti bontásban)

Bevételei előirányzatok			Kiadási előirányzatok		
El.Csop.	Kiem.El	Eredeti előirányzat	El.Csop.	Kiem.El	Eredeti előirányzat
II. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS					
II.		Felhalmozási költségvetési bevételek	II.		Felhalmozási költségvetési kiadások
		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			Beruházások
	B2	1. Kötelező feladatok			1. Kötelező feladatok
		0			0
		2. Önként vállalt feladatok			2. Önként vállalt feladatok
		0			0
		3. Állami (államigazgatási) feladatok			3. Állami (államigazgatási) feladatok
		0			0
	B5	Felhalmozási bevételek			Felújítások
		1. Kötelező feladatok			1. Kötelező feladatok
		0			0
		2. Önként vállalt feladatok			2. Önként vállalt feladatok
		0			0
		3. Állami (államigazgatási) feladatok			3. Állami (államigazgatási) feladatok
		0			0
	B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			Egyéb felhalmozási célú kiadások
		1. Kötelező feladatok			1. Kötelező feladatok
		1 500 000			0
		2. Önként vállalt feladatok			2. Önként vállalt feladatok
		0			0
		3. Állami (államigazgatási) feladatok			3. Állami (államigazgatási) feladatok
		1 500 000			0
II.		Felhalmozási költségvetési bevételek összesen	II.		Felhalmozási költségvetési kiadások összesen
	B2+	1. Kötelező feladatok			1. Kötelező feladatok
		0			0
	B5+	2. Önként vállalt feladatok			2. Önként vállalt feladatok
		1 500 000			0
	B7	3. Állami (államigazgatási) feladatok			3. Állami (államigazgatási) feladatok
		0			0
		1 357 500			Kötségvetési felhalmozási bevételek és kiadások egyenlege (többlet)
I+II.		Kötségvetési bevételek összesen	I+II.		Kötségvetési kiadások összesen
	B1-	1. Kötelező feladatok			1. Kötelező feladatok
		33 714 200			492 384 279
	B7	2. Önként vállalt feladatok			2. Önként vállalt feladatok
		32 214 200			492 384 279
		1 500 000			0
		0			0
		458 670 079			Kötségvetési bevételek és kiadások egyenlege (többlet)
III.		Finanszírozási bevételek összesen	III.		Finanszírozási kiadások összesen
	B8	1. Maradvány igénybevétele			1.
		104 859 138			0
		2. Irányító szervi támogatás			2.
		353 810 941			0
		492 384 279			Önkormányzati Hivatal kiadási mindösszesen
I-III		Önkormányzati Hivatal bevételei mindösszesen	I-III		Önkormányzati Hivatal kiadási mindösszesen
	B1-	1. Kötelező feladatok			1. Kötelező feladatok
		490 884 279			492 384 279
	B8	2. Önként vállalt feladatok			2. Önként vállalt feladatok
		1 500 000			0
		0			0
		0			Állami (államigazgatási) feladatok

(Ft)

4. számú melléklet
a .../2025. (II.14.)
önkormányzati rendelethez

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata 2025. évi egyéb működési célú kiadásai államháztartáson belülrre önként vállalt feladatok szerinti bontásban

Ssz.	Önként vállalt feladatok	Kiadás
	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre	1 250 000
1.	Területi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	1 000 000
2.	Területi Német Nemzetiségi Önkormányzat	250 000
3.	Területi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	250 000

(Ft)

5. számú melléklet
a .../2025. (II.14)
önkormányzati rendelethez

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata 2024. évi államháztartáson kívülrre nyújtott önként vállalt feladatok

Ssz.	Önként vállalt feladatok	(Ft)
	Egyéb működési célú támogatás államháztartáson kívülrre	4 000 000
1.	Elnöki keret	2 200 000
2.	Társadalmi szervezetek támogatása (Pénzügyi Bizottság)	1 800 000

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal
2025. évi kiemelt bevételi előirányzatai

INTÉZMÉNYEK MEGNEVEZÉSE	Működési bevételek				Felhalmozási költségvetési bevételek			Finanszírozási bevételek (B8)			Bevételek összesen
	Működési célú támogatások Áh-n beltről (B1- köponti irányítószervi támogatás)	Működési bevételek (B4)	Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	Felhalmozási célú támogatások Áh-n beltről (B2)	Felhalmozási bevételek (B5)	Felhalmozási célú átvett pénzeszköz (B7)	Maradvány igénybevétele (B813)	Irányító szervi támogatás bevétele (B816)	Finanszírozási bevétel (B8-B813- B816)		
Vármegye Önkormányzata	115 578 268	3 000 000	0	0	0	0	472 583 257	0		591 161 525	
Vármegyei Önkormányzati Hivatal	0	2 214 200	30 000 000	0	0	1 500 000	104 859 138	353 810 941	0	492 384 279	
Vármegye Önkormányzata és Vármegyei Önkormányzati Hivatal összesen:	115 578 268	5 214 200	30 000 000	0	0	1 500 000	577 442 395	353 810 941	0	1 083 545 804	

(Ft)

7. számú melléklet
a .../2025. (II.14.)
önkormányzati rendelethez

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal
2025. évi kiemelt kiadási előirányzatai

INTÉZMÉNYEK MEGNEVEZÉSE	Működési költségvetési kiadások					Felhalmozási költségvetési kiadások			Finanszírozási kiadás (K9)- (irányítászervi finanszírozás)	Kiadások összesen
	Személyi juttatások (K1)		Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hó (K2)	Dologi kiadások (K3)	Egyéb működési célú kiadások (tartalékokkal ervítt) (K5)	Beruházások (K6)	Felújítások (K7)	Egyéb felhalmozási kiadások (K8)		
Vármegye Önkormányzata	149 975 384	18 971 864	100 372 750	281 627 527	24 130 000	0	0	16 084 000	591 161 525	
Vármegyei Önkormányzati Hivatal	309 617 488	45 545 153	71 305 000	63 059 138	2 857 500	0	0	0	492 384 279	
Vármegye Önkormányzata és Vármegyei Önkormányzati Hivatal összesen:	459 592 872	64 517 017	171 677 750	344 686 665	26 987 500	0	0	16 084 000	1 083 545 804	

(Ft)

Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata
2025. évi előirányzat havi felhasználási ütemterve

El csoport	Közzétett előirányzat	Megnevezés	(Ft)												
			Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen
		Turpohávi nyíró egység		447 941 897	407 219 907	366 497 916	325 775 925	285 853 935	244 331 944	203 609 953	162 887 963	122 165 972	81 443 981	-40 721 991	
I.		Működési célú támogatások államháztartáson belülről	39 115 767	39 115 767	39 115 767	39 115 767	39 115 767	39 115 767	39 115 767	39 115 767	39 115 767	39 115 767	39 115 767	39 115 767	469 389 209
		Közhatalmi bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Működési bevételek	250 000	250 000	250 000	250 000	250 000	250 000	250 000	250 000	250 000	250 000	250 000	250 000	3 000 000
		Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II.		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III.		Finanszírozási bevételek	472 583 257	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	472 583 257
		Finanszírozási bevételek	472 583 257	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	472 583 257
		Összes bevétel	511 949 024	39 365 767	39 365 767	39 365 767	39 365 767	39 365 767	39 365 767	39 365 767	39 365 767	39 365 767	39 365 767	39 365 767	944 972 466
		Költségvetési és finanszírozási kiadások													
I.		Személyi juttatás	12 497 949	12 497 949	12 497 949	12 497 949	12 497 949	12 497 949	12 497 949	12 497 949	12 497 949	12 497 949	12 497 949	12 497 949	149 975 384
		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 580 989	1 580 989	1 580 989	1 580 989	1 580 989	1 580 989	1 580 989	1 580 989	1 580 989	1 580 989	1 580 989	1 580 989	18 971 864
		Dologi kiadások	8 364 396	8 364 396	8 364 396	8 364 396	8 364 396	8 364 396	8 364 396	8 364 396	8 364 396	8 364 396	8 364 396	8 364 396	100 372 790
		Helyi adók, pénzügyi juttatásai	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Helyi működési célú kiadások	23 468 961	23 468 961	23 468 961	23 468 961	23 468 961	23 468 961	23 468 961	23 468 961	23 468 961	23 468 961	23 468 961	23 468 961	281 627 523
		Beruházások	2 010 833	2 010 833	2 010 833	2 010 833	2 010 833	2 010 833	2 010 833	2 010 833	2 010 833	2 010 833	2 010 833	2 010 833	24 130 000
		Költségek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Helyi felhalmozási kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Finanszírozási kiadások	16 084 080	32 164 631	32 164 631	32 164 631	32 164 631	32 164 631	32 164 631	32 164 631	32 164 631	32 164 631	32 164 631	32 164 631	369 804 941
		Összes kiadás	64 007 127	80 087 758	80 087 758	80 087 758	80 087 758	80 087 758	80 087 758	80 087 758	80 087 758	80 087 758	80 087 758	80 087 758	944 972 466
		Turpohávi árho egyenleg	447 941 897	407 219 907	366 497 916	325 775 925	285 853 935	244 331 944	203 609 953	162 887 963	122 165 972	81 443 981	-40 721 991	0	0

10. számú melléklet
a .../2025. (II.14.)
önkormányzati rendelethez

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2025. évi engedélyezett létszámkerete (álláshelyek)

Megnevezés	Teljes munkaidőben foglalkoztatottak	Részmunkaidőben foglalkoztatottak	Állományba nem tartozók	Közfoglalkoztatottak	Összesen
Közgyűlés	2	0	27	0	29
Vármegye Önkormányzata - Munka Törvénykönyve alapján foglalkoztatott	0	4	4	0	8
Vármegyei Önkormányzati Hivatal - közszolgálati tisztviselő	21	0	0	0	21
Vármegyei Önkormányzati Hivatal - Munka Törvénykönyve alapján foglalkoztatott	6	0	1	0	7
Összesen:	29	4	32	0	65

Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal Európai Unió és hazai forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek 2025. évi bevételének önkormányzati rendelethez

Bevételi kiemelt előirányzatok

Pályázat Sorszám	Címe	Költségvetési szerv	Támogatási előirányzat száma/összege	Munkaadó	Felhalmozási tétel	2025. évi		Munkaadó
						2025. évi bevétel összesítő	2025. évi bevétel összesítő	
1	182_Szabolcs-Szatmár-Bereg megyei foglalkoztatási-gazdaságfejlesztési együttműködések (Paktum3) ÖNK.	Önkormányzat	1 258 921 503		0	0	306 897 274	306 897 274
2	188_Szemléletformálás a megyei lakosság körében (elektromos autó) ÖNK.	Önkormányzat	150 000 000		0	0	32 865 618	32 865 618
3	181_Megyei lakosság körében (elektromos autó) ÖNK.	Önkormányzat	280 103 510		0	0	34 206 681	34 206 681
4	191_Megyei lakosság körében (elektromos autó) ÖNK.	Önkormányzat	27 702 978		0	0	2 303 737	2 303 737
5	229_Beszterce-Naszód megye és Szabolcs-Szatmár-Bereg vármegye önkormányzatai közötti kapcsolatépítés	Önkormányzat	2 000 000		0	0	305 645	305 645
6	228_HUSK/SPF/2301/3/2/60 Értékes barangolások konferenciák	Önkormányzat	15 857 500	15 857 500	0	15 857 500		15 857 500
7	235 HUNG2024 "Szabolcs-Szatmár-Bereg vármegye természeti értékei"	Önkormányzat	3 000 000		0	0	3 000 000	3 000 000
8	234_HUNG2024 "Értékes barangolás" projekt ÖNK. CulturaRO-HUB, ROHU 636 (interkulturális kapcsolatok erősítése kulturális intézmények fejlesztése révén Szatmár megyében és Szabolcs-Szatmár-Bereg vármegyében)	Önkormányzat	4 999 886		0	0	4 684 886	4 684 886
9	„HU-RO-UA” határmenti kistersegek együttműködése a karpatjai kistersegek fejlesztési terve, kapacitás bővítése és a határon átnyúló együttműködés elhelyezése érdekében”. (Planning 4U) Humán fejlesztések Szabolcs-Szatmár-Bereg vármegyében (I). TOP_PLUSZ-	Önkormányzat	98 925 994	22 902 129	0	22 902 129		22 902 129
10	3.1.3-23-SB2-2024-00001 projektre	Önkormányzat	31 933 043	12 272 000	0	12 272 000		12 272 000
11	192_Óvoda-bölcsőde, könyvtár, művelődési központ és könyvtár épületének energetikai fejlesztése Apagy községben	Hivatal	3 127 194		0	0	2 900 958	2 900 958
12	193_Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése Nyírbátorban	Hivatal	11 000 000		0	0	1 990 000	1 990 000
13	194_Élhető Nyírbátor	Hivatal	17 000 000		0	0	6 272 500	6 272 500
14	195_Gávavencsellő belterületi csapadékvíz elvezető rendszerének fejlesztése II. ütem	Hivatal	6 984 939		0	0	6 743 730	6 743 730
15	196_Gávavencsellő Idősek Otthonának Energetikai Fejlesztése	Hivatal	2 590 175		0	0	2 384 605	2 384 605
16	197_Óvoda fejlesztés Nyírmazonyban	Hivatal	1 420 760		0	0	1 169 950	1 169 950
17	198 Sportkomplexum bővítés Tiszalók	Hivatal	13 740 280		0	0	12 903 688	12 903 688
18	203 Újépítés és útelújítás Gépyén Község Önkormányzata	Hivatal	4 469 105		0	0	4 469 105	4 469 105
19	204 Élhető települések Újfehértó Város Önkormányzata	Hivatal	17 374 236		0	0	16 864 986	16 864 986
20	208 Eü. intézmény felújítása Tiszalók	Hivatal	766 271		0	0	766 271	766 271
21	209 Infrastrukturális városrehabilitáció Tiszalókon	Hivatal	3 779 669		0	0	3 779 669	3 779 669
22	210 Mesevölgy-Mesekert kialakítása Tiszalók	Hivatal	2 980 266		0	0	2 844 799	2 844 799
23	211 Belterületi utak fejlesztése Nyírmazonyban	Hivatal	1 587 550		0	0	415 028	415 028
24	212 Belterületi utak fejlesztése Tiszalókon	Hivatal	3 360 000		0	0	1 528 775	1 528 775
25	213_Fényeslitke, Széchenyi és Kossuth utcákon gyalogkerékpárút építés	Hivatal	9 170 617		0	0	9 170 617	9 170 617
26	214_Tiszalók szociális célú városrehabilitációja	Hivatal	2 523 404		0	0	557 204	557 204
27	215_Háziorvosi rendelő és védőnői szolgálat épületének tejl. Olcsván	Hivatal	2 839 782		0	0	2 839 782	2 839 782
28	216_Tiszalók Város Önk. épületeinek energetikai felújítása	Hivatal	1 008 585		0	0	976 701	976 701
29	Nyírmazonyi közkezelési célok fejlesztése	Hivatal	5 629 465		0	0	5 629 465	5 629 465
30	230 Nyírbátor Város Gazdaságfejlesztése	Hivatal	315 000		0	0	315 000	315 000
Önkormányzat			1 895 571 114	67 289 209	0	67 289 209		387 295 113
Hivatal			1 111 067 298	0	0	0		83 469 833
Mindösszesen:			2 006 638 412	67 289 209	0	67 289 209		470 764 946

Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal Európai Unióra és hazai forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek 2025. évi kiadásainak kiemelt előirányzatokénti leírása

Sorszám	Cím	Nyitólétszám	Személyi	Állami	Helyi	Ellátás/finanszírozás	Egyéb	Összesen	
								Összesen	Díjazott
1	182_ Szabolcs-Szatmár-Bereg megyei foglalkoztatási-gazdaságfejlesztési együttemekedési (aktívum) ÖNK	Önkormányzat	12 600 000	1 638 000	22 000 000	234 342 094	0	270 580 094	0
		Hivatal	31 996 690	4 319 890	0	0	0	36 316 580	0
		Összesen	44 596 690	5 957 890	22 000 000	234 342 094	0	206 897 274	0
2	188_ Szemléltetőkészítés a megyei lakosság körében (elektromos autó) ÖNK	Önkormányzat	4 800 000	1 006 300	22 272 338	0	0	30 718 638	0
		Hivatal	1 900 000	247 000	0	0	0	2 147 000	0
		Önkormányzat	6 700 000	1 253 300	22 272 338	0	0	32 865 638	0
		Hivatal	0	0	0	0	0	0	0
		Összesen	6 700 000	1 253 300	22 272 338	0	0	34 206 681	0
3	191_ Megyei önkormányzati feladatok megvalósítása I. önkormányzat	Önkormányzat	0	0	0	0	0	0	0
		Hivatal	0	0	0	0	0	0	0
		Összesen	0	0	0	0	0	0	0
4	191_ Megyei önkormányzati feladatok megvalósítása II. önkormányzat	Önkormányzat	0	0	0	0	0	0	0
		Hivatal	0	0	0	0	0	0	0
		Összesen	0	0	0	0	0	0	0
5	229_ Beszterce-Naszád megye és Szabolcs-Szatmár-Bereg vármegye önkormányzati közötti kapcsolathéptés	Önkormányzat	0	0	305 645	0	0	305 645	0
		Hivatal	0	0	0	0	0	0	0
		Összesen	0	0	305 645	0	0	305 645	0
6	229_ HUSK/SIP/230 (3 2760) Irtások burkolások felújításai	Önkormányzat	0	0	0	0	0	0	0
		Hivatal	0	0	0	0	0	0	0
		Összesen	0	0	0	0	0	0	0
7	235 HUNG2024 "Szabolcs-Szatmár-Bereg vármegye természeti erdeke"	Önkormányzat	0	0	3 000 000	0	0	3 000 000	0
		Hivatal	0	0	0	0	0	0	0
		Összesen	0	0	3 000 000	0	0	3 000 000	0
8	234_ JUNG 2024 "Érdekes tananyagok projekt ÖNK"	Önkormányzat	3 301 512	386 277	3 000 000	0	0	3 000 000	0
		Hivatal	50 000	432 097	0	0	0	419 886	0
		Összesen	3 801 512	818 374	3 000 000	0	0	3 419 886	0
9	Önkormányzat	Önkormányzat	3 801 512	451 277	432 097	0	0	432 097	0
		Hivatal	0	0	19 357 129	0	0	19 357 129	0
		Összesen	3 801 512	451 277	19 357 129	0	0	19 357 129	0
10	Önkormányzat	Önkormányzat	3 137 168	407 832	19 357 129	0	0	3 545 000	0
		Hivatal	8 205 310	1 066 690	3 000 000	0	0	3 000 000	0
		Összesen	8 205 310	1 066 690	3 000 000	0	0	9 272 000	0
11	Önkormányzat	Önkormányzat	13 698 099	1 780 753	3 810 000	0	0	3 810 000	0
		Hivatal	0	0	0	0	0	0	0
		Összesen	13 698 099	1 780 753	3 810 000	0	0	3 810 000	0
12	Önkormányzat	Önkormányzat	13 698 099	1 780 753	3 810 000	0	0	3 810 000	0
		Hivatal	0	0	0	0	0	0	0
		Összesen	13 698 099	1 780 753	3 810 000	0	0	3 810 000	0
13	Önkormányzat	Önkormányzat	335 635	43 633	0	0	0	1 990 000	0
		Hivatal	2 566 372	331 638	0	0	0	6 272 300	0
		Összesen	2 901 997	375 271	0	0	0	8 262 300	0
14	Önkormányzat	Önkormányzat	4 213 717	547 783	0	0	0	6 743 730	0
		Hivatal	0	0	0	0	0	0	0
		Összesen	4 213 717	547 783	0	0	0	6 743 730	0
15	Önkormányzat	Önkormányzat	3 703 060	481 268	0	0	0	2 384 605	0
		Hivatal	0	0	0	0	0	116 950	0
		Összesen	3 703 060	481 268	0	0	0	12 903 688	0
16	Önkormányzat	Önkormányzat	2 367 337	307 743	0	0	0	4 460 105	0
		Hivatal	5 814 247	755 852	0	0	0	16 864 886	0
		Összesen	8 181 584	1 063 595	0	0	0	21 325 000	0
17	Önkormányzat	Önkormányzat	822 987	106 936	0	0	0	3 779 669	0
		Hivatal	0	0	0	0	0	2 844 709	0
		Összesen	822 987	106 936	0	0	0	6 624 378	0
18	Önkormányzat	Önkormányzat	4 398 208	571 767	0	0	0	1 528 725	0
		Hivatal	0	0	0	0	0	0	0
		Összesen	4 398 208	571 767	0	0	0	1 528 725	0
19	Önkormányzat	Önkormányzat	2 374 226	308 649	0	0	0	9 170 617	0
		Hivatal	830 320	109 112	0	0	0	2 839 782	0
		Összesen	3 204 546	417 761	0	0	0	12 010 400	0
20	Önkormányzat	Önkormányzat	2 654 867	345 133	0	0	0	9 761 701	0
		Hivatal	0	0	0	0	0	5 629 465	0
		Összesen	2 654 867	345 133	0	0	0	15 391 166	0
		Hivatal	0	0	0	0	0	318 000	0
		Hivatal	30 088 496	3 911 504	0	0	0	83 469 833	0
		Hivatal	59 437 267	7 887 165	0	0	0	67 324 432	0
		Összesen	89 525 763	11 804 669	0	0	0	150 794 265	0
		Önkormányzat	20 701 512	3 130 557	74 177 209	2 540 000	0	371 402 396	0
		Hivatal	110 227 275	14 929 226	24 177 209	320 322 945	2 540 000	522 196 655	0
		Összesen	130 928 787	18 058 783	48 354 418	322 864 945	2 540 000	893 600 051	0

15. számú melléklet
a .../2025. (II.14.)
önkormányzati rendelethez

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal több éves kihatással járó döntései

(Ft)

Ssz.	Tevékenység	2019. év teljesítés (bruttó)	2020. év teljesítés (bruttó)	2021. év várható teljesítés (bruttó)	2022. év várható teljesítés (bruttó)	2023. év várható teljesítés (bruttó)	2024. év terv teljesítés (bruttó)	2025. év terv teljesítés (bruttó)	Összesen
1.	rendszerzöldi tevékenység	-	2 200 000	2 300 000	2 200 000	2 400 000	2 500 000	2 500 000	14 100 000
2.	fotodokumentáció készítése	600 000	600 000	600 000	690 000	660 000	660 000	660 000	4 470 000
3.	belső ellenőr	1 536 000	1 536 000	1 536 000	1 540 000	1 680 000	1 680 000	1 680 000	11 188 000
4.	jogi képviselő	1 371 600	1 371 600	1 371 600	1 371 600	1 371 600	1 371 600	1 371 600	9 601 200
5.	kommunikációs tanácsadás	-	784 000	1 176 000	1 176 000	1 176 000	1 176 000	1 176 000	6 664 000
6.	épület üzemeltetés	3 279 399	4 455 514	4 500 000	6 095 787	9 110 082	10 000 000	10 000 000	47 440 782
7.	foglalkozás-egészségügyi szerződés	180 000	180 000	180 000	180 000	225 000	225 000	225 000	1 395 000
8.	könyvvizsgálat	762 000	762 000	792 000	889 000	889 000	900 000	900 000	5 894 000
9.	jogtár	181 597	187 947	194 519	218 427	218 427	227 317	250 000	1 478 234
10.	bankszolgáltatás	102 743	212 344	220 000	1 128 355	2 289 572	2 500 000	2 500 000	8 953 014
11.	távhőszolgáltatás	4 788 604	4 800 000	5 600 000	8 611 464	16 167 928	10 500 000	10 500 000	60 967 996
12.	üzemanyag szolgáltatás	8 147 905	5 772 599	8 000 000	9 530 578	11 355 017	12 000 000	12 000 000	66 806 099
13.	postai szolgáltatás	400 270	349 050	500 000	820 296	547 234	600 000	600 000	3 816 850
14.	Mobil- és vezeték nélküli telefon, internetszolgáltatás	1 603 863	1 700 000	1 750 000	1 628 064	1 629 861	2 500 000	2 500 000	13 311 788
15.	Casco és kötelező felelősségbiztosítás	1 184 935	1 205 369	1 226 000	1 393 255	1 500 000	1 500 000	1 500 000	9 509 559

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata által nyújtott közvetett támogatások az
Áht. 24. § (4) bekezdés c.) pontja szerint**

Ft

a.)	az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege	nemleges
b.)	a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege	nemleges
c.)	a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként	nemleges
d.)	a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege	nemleges
e.)	az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege	nemleges

17. számú melléklet
a .../2025. (II.14.)
önkormányzati rendelethez

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal felhalmozási költségvetési kiadásainak részletezése (bruttó)

Ssz.	Megnevezés	Előirányzat		Összesen
		Vármegye Önkormányzata	Vármegyei Önkormányzati Hivatal	
1.	Immateriális javak beszerzése	0	0	0
2.	Informatikai eszközök beszerzése	0	317 500	317 500
3.	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése	24 130 000	2 540 000	26 670 000
4.	Ingatlanok beszerzése	0	0	0
5.	Részesedés vásárlása	0	0	0
6.	Felújítások	0	0	0
7.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0
Összesen:		24 130 000	2 857 500	26 987 500

(Ft)

SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG VÁRMEGYEI KÖZGYŰLÉS
.../2025. (II.13.)
önkormányzati határozata

**Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata 2025. évre tervezett
adósságkeletkeztető ügyleteiről és azok következő három évre várható
összegéről**

A Vármegyei Közgyűlés

az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. § b) pontjában foglaltak alapján megállapítja, hogy Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata – tekintettel arra, hogy adósságkeletkeztetési szándéka nincsen – 2025. évre nem tervez a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény vonatkozó rendelkezési szerint a Kormány hozzájárulásához kötött adósságkeletkeztető ügyletet, nem határoz meg adósság keletkezésével együtt járó fejlesztési célt, így adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettségeinek a 2025. költségvetési évet követő három évre várható összege 0 Ft.

A határozatot kapja:

Vármegyei Önkormányzati Hivatal, Helyben

Nyíregyháza, 2025. február 13.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata 2025. évi összevont költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata Közgyűlése részére

A könyvvizsgálat elvégezte a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata 2025. évi összevont költségvetéséről szóló rendelettervezetének vizsgálatát, amely az Előterjesztés - a Vármegyei Közgyűléshez - Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről és végrehajtásának szabályairól szóló önkormányzati rendelet megalkotására című előterjesztésben található, s amelyben a bevételek és kiadások költségvetési mérleg szerinti tervezett főösszege egyezően 1 083 545 804 Ft, ezen belül a költségvetési bevételek főösszege 506 103 409 Ft, a költségvetési kiadási főösszeg 1 067 461 804 Ft, a költségvetési egyenleg (hiány) -561 358 395 Ft, továbbá tervezésre került 16 084 000 Ft finanszírozási kiadás. A költségvetési hiány és a finanszírozási kiadás 577 442 395 Ft összegben az előző évek költségvetési maradványának igénybevitelével - belső finanszírozásként - kerül finanszírozásra.

Az Önkormányzat 2025. évi költségvetési rendelettervezete az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

A költségvetési rendelettervezet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége, előterjesztése a Közgyűlés elnöke feladatkörébe, a költségvetési rendelet elfogadása a Közgyűlés hatáskörébe tartozik, beleértve azokat a költségvetési rendelettervezetben, annak előterjesztésében ismertetett feltevéseket, információkat, illetve adatokat, számításokat és becsléseket, amelyeken az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk alapulnak.

A vizsgálat hatóköre

A könyvvizsgálat a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatára vonatkozó 3400. témaszámú Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard alapján került végrehajtásra. Ezen standard értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén megfelelő bizonyosságot kell szerezni arról, hogy az előterjesztés szerinti feltevések, információk, adatok, számítások és becslések a költségvetési rendelettervezet megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendelettervezetet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

Következtetés és vélemény

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegye Önkormányzata 2025. évi költségvetési rendeletervezetében, annak előterjesztésében bemutatott feltevéseknek, és az azokat alátámasztó bizonyítékoknak a vizsgálata alapján semmi nem jutott a könyvvizsgálat tudomására, ami miatt úgy kellene megítélni, hogy ezek a feltevések nem képezik az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk elfogadható alapját. Továbbá a könyvvizsgálat véleménye szerint a költségvetési rendeletervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, s bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a költségvetési rendeletervezet rendeletalkotáásra alkalmas.


Figyelemfelhívás

A költségvetés végrehajtásának tényleges feltételei a tervszámok elfogadását követően eltérhetnek a költségvetési rendeletervezet előterjesztésében foglaltaktól, és ez az eltérés lényeges lehet, ami szükségessé teheti az előterjesztett előirányzatok, illetve ezzel összefüggésben a költségvetés más pénzügyi információinak későbbi módosítását.


Felhasználás korlátozása

Jelen jelentés kizárólag a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Közgyűlés tájékoztatására készült, és azt kizárólag a jogszabályokban meghatározott célra lehet felhasználni.

Debrecen, 2025. február 07.


Nánási Lajos
Cégvezető
East-Audit Zrt.
Debrecen, Széchenyi u. 15.
MKVK: 001216

EAST-AUDIT ZRT
4025 Debrecen
Széchenyi u. 15.
Adószám: 12478963-2-09


Baloghné Tasi Judit Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK: 002587