ELŐTERJESZTÉS

Révleányvár Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2026. november 20-i ülésére

Napirendi pont	1.
Tárgy	Az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelet módosítása
Előterjesztő	Deák Bertalan polgármester
Az ülés jellege	nyílt ülés
A döntéshez szükséges szavazat	egyszerű többség (a jelenlévő települési képviselők több mint felének igen szavazata); a jegyző állapítja meg (Mötv., SZMSZ)

Tisztelt Képviselő-testület!

A rendelettervezet a 2026. június 30-ig ismertté vált adatokra építve 236 957 744 Ft-ra módosítja az önkormányzat bevételi és kiadási főösszegét (az eredeti 212 361 966 Ft-nál 24 595 778 Ft-tal többre), a költségvetési hiány pedig 15 990 556 Ft-ról 15 196 948 Ft-ra változik; a hiányt az önkormányzat a költségvetési maradványából fedezi.

1. A döntés szükségessége és az előzmények

Az Áht. 34. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében szereplő bevételek és kiadások módosításáról – a polgármesterre, illetve a költségvetési szervre ruházható hatáskörök kivételével – a képviselő-testület dönt. A 2026. évi költségvetést a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelet állapította meg; a módosítást a kapott normatív támogatásokban, a saját bevételekben és a fejlesztési programokban évközben bekövetkezett változások teszik szükségessé.

A tervezet a 2026. június 30-ig ismertté vált adatokra és a 2026. június 30-i pénzügyi jelentésre épül. A módosítás a Révleányvár Konyha önálló intézmény megszűnését és a Révleányvár Óvoda, Bölcsőde, Konyha intézménybe történő beolvadását is figyelembe veszi.

A legfontosabb változások a bevételi oldalon

Jogcím	Eredeti előirányzat (Ft)	Módosított előirányzat (Ft)	Változás (Ft)
Polgármesteri illetményhez és költségtérítéshez nyújtott támogatás	0	6 384 363	+ 6 384 363
Óvodapedagógusok támogatása	32 088 000	34 839 511	+ 2 751 511
Falugondnoki szolgálat	7 546 097	7 801 410	+ 255 313
Felsőfokú kisgyermeknevelő támogatása	11 312 000	11 592 578	+ 280 578
Kiegészítő támogatás (otthontámogatás, VJ hiv. ravatalozó)	0	5 406 742	+ 5 406 742
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) összesen	**170 210 115**	**185 288 622**	**+ 15 078 507**
Vagyongazdálkodás, szolgáltatás (működési bevétel, B4)	10 000 000	13 810 000	+ 3 810 000
Versenyképes Járások Program (felhalmozási támogatás, B2)	0	6 414 296	+ 6 414 296

2. A rendelettervezet főbb rendelkezései

A tervezet a 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelet főösszegeit és mellékleteit cseréli ki; más szabályt nem módosít.

- **1. §:** a költségvetési bevétel 216 812 918 Ft, a költségvetési kiadás 232 009 866 Ft, az egyenleg −15 196 948 Ft, ezen belül 7 372 199 Ft működési és 7 824 749 Ft felhalmozási hiány.
- **2. §:** a testület a költségvetési hiányt belső finanszírozásból, 15 196 948 Ft maradvány igénybevételével finanszírozza.
- **3. §:** az 1–9. melléklet helyébe az új 1–9. melléklet lép (lásd az alábbi táblázatot).
- **4. §:** a rendelet 2026. november 21-én lép hatályba, és 2026. november 22-én hatályát veszti; a módosított szöveg ezzel beépül az alaprendeletbe.

Melléklet	Tartalom
1.	A 2026. évi módosított bevételi és kiadási előirányzatok (összevont)
2.	Működési és felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege
3.	Beruházási és felújítási kiadások előirányzata
4.	EU-s forrásból finanszírozott projekt (TOP-5.3.1-16-BO1-2017-00014)
5.	Az Önkormányzat mint költségvetési szerv előirányzatai
6.	Révleányvár Óvoda, Bölcsőde és Konyha előirányzatai
7.	Előirányzat-felhasználási terv 2026. évre
8.	Közvetett támogatások (kedvezmények)
9.	A költségvetési évet követő három év (2027–2029) tervezett előirányzatai

3. Számszerű szemléltetés

A bevételek és a kiadások egyaránt 24 595 778 Ft-tal nőnek, így a főösszeg 212 361 966 Ft-ról 236 957 744 Ft-ra változik. Az adatok forrása a rendelet 1. melléklete.

Bevételek

Tétel	Eredeti előirányzat (Ft)	Módosított előirányzat (Ft)	Változás (Ft)
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	170 210 115	185 288 622	+ 15 078 507
Közhatalmi bevételek (B3)	4 300 000	4 300 000	0
Működési bevételek (B4)	17 000 000	20 810 000	+ 3 810 000
Felhalmozási célú támogatások (B2)	0	6 414 296	+ 6 414 296
Költségvetési bevételek összesen	**191 510 115**	**216 812 918**	**+ 25 302 803**
Finanszírozási bevételek (maradvány igénybevétele)	20 851 851	20 144 826	− 707 025

Tétel	Eredeti előirányzat (Ft)	Módosított előirányzat (Ft)	Változás (Ft)
Bevételek mindösszesen	**212 361 966**	**236 957 744**	**+ 24 595 778**

Kiadások

Tétel	Eredeti előirányzat (Ft)	Módosított előirányzat (Ft)	Változás (Ft)
Személyi juttatások (K1)	133 965 564	135 311 086	+ 1 345 522
Munkaadókat terhelő járulékok (K2)	14 306 074	14 306 074	0
Dologi kiadások (K3)	45 227 724	53 660 610	+ 8 432 886
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	12 495 560	12 526 910	+ 31 350
Egyéb működési célú kiadások (K5)	1 000 000	1 966 141	+ 966 141
Működési kiadások összesen	**206 994 922**	**217 770 821**	**+ 10 775 899**
Beruházások (K6)	0	406 000	+ 406 000
Felújítások (K7)	0	13 327 296	+ 13 327 296
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	505 749	505 749	0
Felhalmozási kiadások összesen	**505 749**	**14 239 045**	**+ 13 733 296**
Költségvetési kiadások összesen	**207 500 671**	**232 009 866**	**+ 24 509 195**
Finanszírozási kiadások (megelőlegezés visszafizetése)	4 861 295	4 947 878	+ 86 583
Kiadások mindösszesen	**212 361 966**	**236 957 744**	**+ 24 595 778**

A személyi juttatások növekedése az önkormányzat dolgozóit érinti. A dologi kiadások növekedésében a szolgáltatási és közüzemi díjak emelkedése a meghatározó. A felhalmozási kiadások közül a Versenyképes Járások Program támogatásából a ravatalozó felújítása a legnagyobb tétel (3. melléklet).

Egyenleg

Tétel	Eredeti (Ft)	Módosított (Ft)	Változás (Ft)
Működési egyenleg	− 15 484 807	− 7 372 199	+ 8 112 608
Felhalmozási egyenleg	− 505 749	− 7 824 749	− 7 319 000
Költségvetési egyenleg	**− 15 990 556**	**− 15 196 948**	**+ 793 608**

Intézményi bontás (5. és 6. melléklet)

Szerv	Költségvetési bevétel, eredeti → módosított (Ft)	Költségvetési kiadás, eredeti → módosított (Ft)
Önkormányzat	184 510 115 → 209 812 918	121 560 961 → 146 070 156
Révleányvár Óvoda, Bölcsőde és Konyha	7 000 000 → 7 000 000	85 939 710 → 85 939 710

Az intézmény bevételi és kiadási előirányzata nem módosul.

4. Pénzügyi hatások

A módosítás hiányát (15 196 948 Ft) és a megelőlegezés visszafizetését (4 947 878 Ft) az önkormányzat saját forrásból, a költségvetési maradványból fedezi, összesen 20 144 826 Ft igénybevételével. Hitel- vagy más külső finanszírozás nincs.

Tétel	Összeg (Ft)	Alap
Költségvetési bevételek változása	+ 25 302 803	1. melléklet
Költségvetési kiadások változása	+ 24 509 195	1. melléklet
Költségvetési hiány (eredeti: 15 990 556)	15 196 948	1. melléklet; rendelet 1. §
– ebből működési hiány	7 372 199	2. melléklet
– ebből felhalmozási hiány	7 824 749	2. melléklet
Finanszírozási kiadás: államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése	4 947 878	1. és 2. melléklet
Saját forrás: költségvetési maradvány igénybevétele összesen	**20 144 826**	1. és 2. melléklet; a hiány (15 196 948) és a visszafizetés (4 947 878) fedezete
– ebből működési célra	12 320 077	2. melléklet
– ebből felhalmozási célra	7 824 749	2. melléklet

A rendelet 2. §-a a hiány fedezetét (15 196 948 Ft) nevezi meg; a maradvány teljes igénybevétele (20 144 826 Ft) a mellékletekben szereplő finanszírozási bevétel.

A költségvetési évet követő három évre a 9. melléklet 268 000 000 Ft (2027), 291 000 000 Ft (2028) és 297 800 000 Ft (2029) bevételi, valamint 266 600 000 Ft, 291 000 000 Ft és 297 800 000 Ft kiadási főösszeget tervez.

5. Előzetes hatásvizsgálat, kockázatok, ütemezés

Előzetes hatásvizsgálat (Jat. 17. §)

Társadalmi hatás. A módosítás a lakosságnak nyújtott szolgáltatások (óvoda, bölcsőde, gyermekétkeztetés, falugondnoki szolgálat) finanszírozását a kapott támogatásokhoz igazítja; a kötelező feladatok ellátását nem szűkíti.

Gazdasági és költségvetési hatás. A főösszeg 24 595 778 Ft-tal nő, a költségvetési hiány 793 608 Ft-tal csökken (15 990 556 Ft-ról 15 196 948 Ft-ra). A fedezet a saját költségvetési maradvány (lásd a 4. fejezetet).

Környezeti és egészségi következmények. A módosításnak közvetlen környezeti hatása nincs; a ravatalozó felújítása a közintézmény állapotát javítja.

Adminisztratív terhek. Az állampolgárokat és a vállalkozásokat nem terheli új kötelezettség; az átvezetés a hivatal pénzügyi feladata.

A szabályozás szükségessége és elmaradásának következménye. Az Áht. 34. § (1) bekezdése szerint a bevételek és kiadások módosításáról a testület dönt. A módosítás elmaradása esetén a költségvetés nem követné a tényleges bevételeket és kiadásokat, és a kapott támogatások (pl. Versenyképes Járások Program) nem lennének felhasználhatók.

Az alkalmazás feltételei. Személyi: a hivatal pénzügyi ügyintézője és a jegyző; tárgyi: a meglévő nyilvántartások; pénzügyi: a 4. fejezet szerinti maradvány.

Kockázatok és kezelésük

Kockázat	Kezelés
A maradvány-igénybevétel (20 144 826 Ft) nem fedezett a tényleges maradványból	A hivatal a 2025. évi zárszámadással egyezteti; eltérés esetén az év végi módosítással korrigálható
A tervezet a 2026. június 30-i állapotot tükrözi; az azt követő változások (pl. a szociális célú tűzifatámogatás 2 205 000 Ft, saját forrás legalább 781 500 Ft) a mellékletekből nem azonosíthatók	Átvezetés az Áht. 34. § (4) bekezdése szerinti, december 31-i hatályú módosítással, legkésőbb a költségvetési beszámoló határidejéig
A felújítási előirányzat (1. melléklet, K7: 13 327 296 Ft) és a 3. melléklet felújítási összesítője (6 589 845 Ft) között 6 737 451 Ft eltérés van	A hivatal az ülés előtt egyezteti a mellékleteket; a rendelet csak egyező mellékletekkel hirdethető ki
A Versenyképes Járások Program támogatásából a ravatalozó felújítása (6 414 296 Ft) 2026-ban nem valósul meg	A felújítás ütemezését a polgármester nyomon követi; csúszás esetén az előirányzat átvezetése az év végi módosítással
A mellékletek „2026. évi módosított előirányzat” oszlopa üres	Az oszlopot a rendelet kihirdetése előtt ki kell tölteni, vagy el kell hagyni

Javasolt ütemezés

Időpont	Teendő
2026. november 20.	A rendelet megalkotása; a jegyző kihirdeti
2026. november 21.	A rendelet hatályba lép
2026. november 22.	A módosító rendelet hatályát veszti; a módosított szöveg az alaprendeletben marad
Legkésőbb a költségvetési beszámoló határidejéig	A június 30. után ismertté vált változások átvezetése, december 31-i hatállyal

6. Javaslat a testület döntésére

Rendeletalkotási javaslat. A Képviselő-testület alkossa meg a mellékelt, az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló önkormányzati rendeletet. A szavazáshoz szükséges többséget a jegyző állapítja meg az Mötv. és a Szervezeti és Működési Szabályzat alapján.

Határozati javaslat

Révleányvár Község Önkormányzata Képviselő-testületének …/2026. (XI. 20.) határozata az önkormányzat 2026. évi költségvetési rendelet-módosításának végrehajtásáról

A Képviselő-testület

1. tudomásul veszi, hogy a 2026. évi költségvetési rendelet módosítása a 2026. június 30-ig ismertté vált adatokra épül, és a költségvetési hiányt (15 196 948 Ft) a költségvetési maradványból finanszírozza;
2. felkéri a polgármestert, hogy a június 30. után ismertté vált változások – köztük a szociális célú tűzifatámogatás (2 205 000 Ft) és saját forrása (legalább 781 500 Ft), amennyiben a mellékletek

ezt nem tartalmazzák – átvezetésére az Áht. 34. § (4) bekezdése szerinti, december 31-i hatályú módosításhoz készítsen előterjesztést;

3. felkéri a jegyzőt, hogy a rendelet kihirdetéséről és a mellékletek közzétételéről gondoskodjon.

Határidő: az 1. és 3. pont: azonnal; a 2. pont: legkésőbb a 2026. évi költségvetési beszámoló határidejéig.

Felelős: az 1. és 2. pont: Deák Bertalan polgármester; a 3. pont: Dr. Szepesy Márk Zoltán jegyző.

Mellékletek

1. A rendelet-tervezet: az önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 2/2026. (II. 13.) önkormányzati rendelet módosításáról.
2. A rendelet 1–9. melléklete: a 2026. június 30-i állapotot tartalmazó költségvetési táblák.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, a rendelet-tervezetet és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Révleányvár, 2026. november 17.

Tisztelettel:

Deák Bertalan
polgármester