

### 3.számú előterjesztés

Őcsény Község Önkormányzata képviselő-testületének  
2026.szeptember 22. én 15.30 órakor megtartandó ülésére

#### **Őcsény Község Önkormányzata 2026. évi I-VIII.havi költségvetésének módosítása**

**Előterjesztő:** Fülöp János polgármester

**Készítette:** Horváthné Holtz Márta gazdálkodási ügyintéző

**Törvényességi ellenőrzést végezte:** Balogh Györgyi jegyző

#### **Jogsabályi háttér**

A helyi önkormányzatok gazdálkodásával kapcsolatos szabályokat az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet határozza meg.

Az önkormányzatok előirányzat módosítási kötelezettségét és az előirányzat módosítási rendjét az államháztartási törvény és végrehajtási kormányrendelet szabályozza.

Ezek szerint az önkormányzat köteles az éves költségvetését az aktuális gazdasági és társadalmi helyzethez igazítani, és szükség szerint módosítani annak végrehajtása során.

Az előirányzatok változását a költségvetésen keresztül kell vezetni.

#### **Indoklás**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg. A költségvetés megalkotásának kötelezettsége nem csak az államháztartási törvényben, hanem az Alaptörvényben és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvényben is szabályozott.

A módosítással a rendelet költségvetési főösszeget meghatározó, valamint a kiemelt előirányzatokat tartalmazó szakasza, valamint a mellékletei módosulnak.

Az előirányzat módosítási javaslat az önkormányzat 2026.évi költségvetés rendeletének első módosítása.

#### **Általános indoklás**

Őcsény Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 1/2026.(II.10.) önkormányzati rendeletével megalkotta az önkormányzat 2026. évi költségvetését. Az önkormányzat gazdálkodási helyzete 2026-ban is változásokon ment keresztül, melyek szükségessé teszik az eredeti költségvetés módosítását.

#### **A bevételek előirányzatának változása**

A 2026. április 12-én megtartott országgyűlési választás lebonyolításával összefüggésben az önkormányzat intézménye: közös önkormányzati hivatal részére a választás előkészítéséhez és lebonyolításához kapcsolódó feladatok finanszírozására központi költségvetési támogatás

került biztosításra. A választási feladatok ellátásához kapcsolódó támogatás az önkormányzat bevételi előirányzatai között megjelenik, ezért annak költségvetési rendezése az előirányzatok módosítását is szükségessé tette. A támogatás összege a választás lebonyolításával kapcsolatos, jogszabályban meghatározott feladatok és az azokhoz kapcsolódó kiadások fedezetére szolgált.

A költségvetési bevételek előirányzatának módosítását az év során bekövetkezett, illetve várható bevételi változások, a központi költségvetésből biztosított kiegészítő támogatások, valamint az önkormányzatot megillető egyéb támogatások és bevételek költségvetési rendezése is indokolja.

Bevételek tekintetében az állami támogatások és normatív hozzájárulások alakulása eltér az eredetileg tervezettől, főként a mutatószámokat megalapozó adatokat érintő változások miatt. A feladatalapú támogatások esetében a májusi mutatószámfelmérés következtében emelkedtek a támogatási összegek a közvilágítás támogatása (csekély összeg), a köznevelési támogatás és a gyermekékeztetési támogatás tekintetében.

A köznevelési támogatás összege a várható gyermeklétszám függvényében emelkedett óvodaműködtetés, pedagógusok átlagbéralapú támogatása, pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők kiegészítő támogatása jogcímen a megalapozó mutatószám felméréshez képest növekedett.

Intézményi gyermekékeztetés - üzemeltetési támogatás összege is jelentősen emelkedett, ennek mértékéről az illetékes miniszterek saját hatáskörükben egyéb szempontokat is figyelembe véve döntenek.

A központi költségvetési támogatások tekintetében módosításra kerülnek a 2025. évi tanárbéremeléshez kapcsolódó kiegészítő támogatás, valamint az ahhoz kapcsolódó, 2026. évben bekövetkezett további bérfejlesztés miatt szükségessé váló támogatási előirányzatok.

A 2026. július 1-jén hatályba lépett 435/2025. (XII.23.) Korm. rendelet 2. §-ában foglalt módosítás alapján a korábban meghatározott 10%-os béremelésen túl további 0,4 százalékpontos emelés került meghatározásra, amelynek költségvetési hatása a kapcsolódó bevételi és kiadási előirányzatokban is megjelenik.

A központi költségvetési támogatások között módosításra kerül továbbá a 361/2025. (XI. 25.) Korm. rendelet szerinti Otthontámogatás, a Magyar Államkincstár által biztosított kiegészítő szociális ágazati pótlék, valamint a települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása jogcímen biztosított támogatások bevételi előirányzata.

Az 1595/2025. (XII. 31.) Korm. határozat alapján biztosított támogatás bevételi előirányzatba történő beépítése szintén szükségessé teszi a költségvetés módosítását. A támogatás teljes összegét meghatározott kiadásokra előzetesen egyeztetetten használta fel az önkormányzat.

A helyi iparüzési adóbevétel többletének elszámolásával összefüggő visszatérítés költségvetési rendezése szintén érinti a bevételi előirányzatokat. A támogatás elszámolásával összefüggő, Területfejlesztési Alapból történő visszatérítés költségvetési rendezése ugyancsak indokolja az előirányzatok módosítását.

A Verseny Képes Járások program keretében pályázati összegérkezett az Őcsényi Konyha és Községi Tér tetőszerkezetének felújítására, melynek megvalósítása is már megtörtént.

Az Őcsényi Tarkabarka Óvoda és Családi Bölcsőde tornaszobájának megsüllyedt falazatának helyreállítására, az emeleti rész nyílászáró cseréjére vis major támogatás címen pályázatot nyújtott be az önkormányzata a Vidék és Településfejlesztési minisztériumhoz.

A saját bevétel előirányzatok a várható teljesítésekhez, illetve a követelések alakulásához igazodóan kerültek felülvizsgálatra és módosításra. A saját bevételek alakulását többek között a helyi gazdasági aktivitás, a vállalkozások gazdasági teljesítménye, valamint a lakosság számának és összetételének változása befolyásolja. A bevételi előirányzatok felülvizsgálata során áttekintésre kerültek az önkormányzat saját bevételei is, ezen belül különösen a helyi adóbevételek, valamint a helyi iparüzési adóból származó bevételek. Ezek előirányzatán az eltelt időszak teljesítési adatait nézve nem szükséges változtatni.

A felülvizsgálat kiterjedt továbbá a kölcsönök folyósításával kapcsolatos bevételekre és az egyéb bevételi jogcímekre (földhaszonbérlet, területi díjak) is.

A finanszírozási bevételek vonatkozásában az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele az önkormányzat és intézményei elfogadott zárszámadását követően került beépítésre a 2026. évi költségvetésbe, mind önkormányzati, mind intézményi szinten. A költségvetési maradvány elszámolása és felhasználásának meghatározása az elfogadott zárszámadási rendeletben foglaltaknak megfelelően történt.

A fentiek alapján az önkormányzat bevételi előirányzatainak módosítása a tényleges és várható bevételekhez, a központi költségvetési támogatások változásához, valamint a finanszírozási bevételek alakulásához igazodva vált szükségessé. Az egyes bevételi változások részletes, intézményenkénti bemutatását az előterjesztés részletes indoklása tartalmazza.

#### **A kiadások előirányzatának változása**

A kiadási előirányzatok módosítását elsősorban az év során bekövetkezett feladat- és finanszírozási változások, a bevételi előirányzatok módosulása, a központi költségvetésből biztosított támogatások változása, valamint az önkormányzat és intézményei feladatellátásához kapcsolódó tényleges és várható kiadási szükségletek indokolják.

A 2026. április 12-én megtartott országgyűlési választás lebonyolítása a közös hivatal számára többletfeladatokat és az azok ellátásához kapcsolódó kiadásokat eredményezett. A választás megszervezésével és lebonyolításával összefüggésben felmerültek többek között a választási szervek működéséhez, a választási feladatok ellátásában közreműködők díjazásához és egyéb személyi jellegű kifizetésekhez, továbbá a választás lebonyolításához szükséges dologi, működtetési és egyéb kiadásokhoz kapcsolódó költségek.

A választási feladatokhoz kapcsolódó kiadási előirányzatok a biztosított központi költségvetési támogatással összhangban kerültek rendezésre. A bevételi oldalon megjelenő támogatással összefüggő kiadási előirányzatok biztosítják, hogy a választás lebonyolításával kapcsolatos feladatok pénzügyi fedezete a hivatal költségvetésében megjelenjen.

A kiadási előirányzatok felülvizsgálata során áttekintésre kerültek a személyi juttatások, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, a dologi kiadások, az egyéb működési célú kiadások, valamint a felhalmozási kiadások előirányzatai. A módosítások során figyelembevételre kerültek az év közben bekövetkezett jogszabályi és finanszírozási változások, továbbá az intézmények működéséhez és a közfeladatok folyamatos ellátásához szükséges kiadási igények.

A személyi juttatások előirányzatának változását részben a központi intézkedésekhez kapcsolódó bérfejlesztések, így különösen a tanárbéremelés, valamint az egyes ágazatokban biztosított pótlékok és támogatások kiadási oldalon történő megjelenése indokolja. A

bérjellegű előirányzatok módosítása a kapcsolódó munkáltatói közterhek előirányzatának szükség szerinti rendezésével együtt történik.

A dologi kiadások előirányzatainak felülvizsgálata során az intézmények és az önkormányzati feladatellátás működéséhez szükséges szolgáltatások, készletbeszerzések, üzemeltetési és fenntartási költségek, valamint az egyéb működési kiadások várható alakulása került figyelembevételre. Az előirányzatok módosítása a tényleges teljesítésekhez, a már ismert kötelezettségvállalásokhoz, valamint az év hátralévő részében várható kiadási szükségletekhez igazodik.

A felhalmozási kiadások tekintetében a folyamatban lévő, illetve tervezett beruházásokhoz, felújításokhoz és egyéb fejlesztési feladatokhoz kapcsolódó előirányzatok kerültek felülvizsgálatra. A Versenyképes Járások Program keretében biztosított támogatással összefüggésben a VJP Őcsényi Konyha és Községi Tér tetőszerkezetének megvalósításához szükséges kiadási előirányzat, valamint az eredetileg tervezett önerős fejlesztéshez kapcsolódó saját forrás biztosítása is megjelenik a költségvetésben.

A 379/2 helyrajzi számú ingatlannal kapcsolatos vis maior eseményhez kapcsolódó helyreállítási feladatok várható kiadásai szintén szükségessé teszik a megfelelő kiadási előirányzatok rendezését (önerő céltartalékba helyezése).

Az előirányzat-módosítás keretében sor kerül továbbá az egyes intézmények és önkormányzati feladatok között szükségessé vált előirányzat-átcsoportosításokra. Ezek célja, hogy a rendelkezésre álló források a tényleges feladatellátáshoz és a felmerült kiadási szükségletekhez igazodjanak, valamint biztosított legyen az önkormányzat és intézményei folyamatos, jogszerű és megfelelő színvonalú működése.

A finanszírozási bevételek között megjelenő, az előző évi költségvetési maradvány igénybevételeivel összefüggő források felhasználásához kapcsolódó kiadási előirányzatok az önkormányzat és intézményei elfogadott zárszámadása alapján kerültek rendezésre. A maradvány felhasználása során figyelembevételre kerültek a korábbi évben keletkezett kötelezettségvállalások, valamint a feladatellátáshoz kapcsolódó, a 2026. évben teljesítendő kiadások.

A fentiek alapján a kiadási előirányzatok módosítása a bevételi és finanszírozási források változásával összhangban, a tényleges és várható kiadási szükségletekhez, valamint az önkormányzat és intézményei feladatellátásához igazodva vált szükségessé. Az egyes kiadási előirányzatok változásának részletes, intézményenkénti bemutatását az előterjesztés részletes indoklása tartalmazza.

#### **A rendelet tervezet részletes indokolása:**

Az 1.§-hoz:

A rendelet hatálya kiterjed a Képviselő-testületre, annak bizottságaira, az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre (Őcsényi Közös Önkormányzati Hivatal, Őcsényi Tarkabarka Óvoda és Családi Napközi, Őcsényi Konyha), illetve az önkormányzat nem intézményként működő feladataira.

A 2-19. §-hoz:

A rendelet-tervezet a mellékletekben foglaltak szerint tartalmazza a bevételi és kiadási előirányzatokat önkormányzati és intézményi szinten.

#### Őcsény Község Önkormányzata

A bevételek és kiadások módosításának összege: +101.526.039 Ft.

A főbb módosításra kerülő tételek:

Bevételek:

Költségvetési bevételek: +85.795.184 Ft.

Önkormányzatok működési támogatásai: +38.467.234 Ft (Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása: +8.000 Ft, Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása: +2.719.946 Ft, Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása: +8.788.241 Ft, Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások: +26.951.047 Ft)

Elvonások és befizetések bevételei: +3.521.055 Ft

Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről: +5.800.732 Ft

Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről: +32.398.522 Ft

Működési bevételek: +5.607.641 Ft

Finanszírozási bevételek: +15.730.855 Ft (Előző év költségvetési maradványának igénybevétele)

Kiadások:

Költségvetési kiadások: +101.526.039 Ft.

Személyi juttatások: +3.753.081 Ft. (Törvény szerinti illetmények, munkabérek-nyári diákmunka, béren kívüli juttatások, foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai - betegszabadság, választott tisztségviselők juttatásai-otthonteremtési támogatás)

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: +706.875 Ft.

Dologi kiadások: +7.251.588 Ft. (a dologi kiadások változása szinte valamennyi jogcímet érintette, a költségvetési év eltelt időszakának pénzügyi teljesítéseit figyelembe véve és a testületi határozatok alapján újra kalkuláltak az adatok!)

Egyéb működési célú kiadások: -40.077.212 Ft (ebből pl. tartalékok -45.659.807 Ft-megvalósult pályázat!)

Fejlesztések: - bekerültek azok a tételek, amelyeknek megvalósultak és várhatóak még, azaz új tételek jelentkeznek a már megvalósítottak.

Beruházások: +2.137.837 Ft (Urna fal készítés - református temető, Asztali számítógép konfiguráció, Windows 11 PRO, Makita felsőmaró készlet, Konyhabútor, tárgyi eszköz beszerzések szolgálati lakás, LED közvilágítási lámpatestek)

Felújítások: +122.908.174 Ft. (Hivatal felújítás -pályázat, Polgármesteri hivatal felújítás-V.J.P. egyéb, Tetőfelújítás Konyha-pályázat, Őcsényi Tarkabarka Óvoda és Családi Bölcsőde megsüllyedt tornaszoba-vis major pályázat önerővel, tárgyalószékek kárpitozása nagyterem tölgyfa burkolat irodákba több méretben)

Finanszírozási kiadások: + 4.846.146 Ft. (intézményeknek átadott finanszírozás)

#### Őcsényi Közös Önkormányzati Hivatal -választás nélkül:

A bevételek és kiadások módosításának összege: + 7.544.709 Ft.

A főbb módosításra kerülő tételek:

Bevételek:

Költségvetési bevételek: + 1.460.051 Ft.

Ebből egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről: +1.168.258 Ft (társult önkormányzatok hozzájárulási kötelezettségének növekedése a hivatal tárgyévi működéséhez, működési egyéb: +291.793 Ft)

Finanszírozási bevételek: +6.084.658 Ft.

Előző év költségvetési maradványának igénybevétele: + 8.928.658 Ft.

Központi, irányító szervi támogatás: - 2.843.999 Ft.(intézményfinanszírozás)

Kiadások:

Költségvetési kiadások: + 7.544.709 Ft.

Személyi juttatások: +4.949.275 Ft. (a kiadások változása szinte valamennyi jogcímet érintette, a költségvetési év eltelt időszakának pénzügyi teljesítéseit figyelembe véve)  
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: +703.745 Ft.  
Dologi kiadások: + 1.891.689 Ft. (a dologi kiadások változása szinte valamennyi jogcímet érintette, a költségvetési év eltelt időszakának pénzügyi teljesítéseit figyelembe véve.)

Öcsényi Közös Önkormányzati Hivatal -országgyűlési választás 2026.04.12.

A bevételek és kiadások módosításának összege: + 8.549.178 Ft.

A főbb módosításra kerülő tételek:

Bevételek:

Költségvetési bevételek: + 8549.178 Ft.

Ebből egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről: +8.549.178 Ft

Kiadások:

Költségvetési kiadások: + 8.549.178 Ft.

Személyi juttatások: +6.546.744 Ft.

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: +910.150 Ft.

Dologi kiadások: +1.092.279 Ft. (üzemeltetési anyagok, kiküldetési kiadások, egyéb dologi kiadások.)

Öcsényi Tarkabarka Óvoda és Családi Bölcsőde

A bevételek és kiadások módosításának összege: +7.300.000 Ft.

A főbb módosításra kerülő tételek:

Bevételek:

Költségvetési bevételek: +50.000 Ft. (egyéb.)

Finanszírozási bevételek: +7.250.000 Ft. (ebből: előző év költségvetési maradványának igénybevétele: 366.041 Ft, központi irányítószervi támogatás-intézményfinanszírozás: +6.883.959 Ft.

Kiadások:

Költségvetési kiadások: + 7.300.000 Ft.

Személyi juttatások: +6.428.610 Ft (több – és + tétel egyenlegéből, melyek + készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat, béren kívüli juttatások, jubileumi jutalom, otthoneremtési támogatás.)

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: +678.800 Ft.

Dologi kiadások: +192.590 Ft. (a dologi kiadások változása szinte valamennyi jogcímet érintette, a költségvetési év eltelt időszakának pénzügyi teljesítéseit figyelembe véve újra kalkuláltak az adatok.)

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre: + 8.000 Ft. (bölcsődei tagdíj.)

Öcsényi Konyha

A bevételek és kiadások módosításának összege: +1.100.000 Ft.

A főbb módosításra kerülő tételek:

Bevételek:

Költségvetési bevételek: -142.732 Ft.

Működési bevételek: -142.732 Ft (szolgáltatások ellenértéke, ellátási díjak, kiszámlázott általános forgalmi adó, egyéb működési bevételek)

Finanszírozási bevételek: +1.242.732 Ft. (előző év költségvetési maradványának igénybevétele: +436.546 Ft, központi irányítószervi támogatás: +806.186 Ft(intézményfinanszírozás).)

Kiadások:

Személyi juttatások: + 3.158.016 Ft. (céljuttatás, projektprémium-helyettesítés miatt, béren kívüli juttatások, foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai-betegszabadság, szabadságmegváltás)

Dologi kiadások: - 2.058.016 Ft. (a dologi kiadások változása szinte valamennyi jogcímet érintette, a költségvetési év eltelt időszakának pénzügyi teljesítéseit figyelembe véve újra kalkuláltak az adatok, legmagasabb összegű tételek: -3.680.955 Ft élelmiszerköltség normafelhasználás megtakarítás)

Öcsény Község Önkormányzata és intézményei 2026. évi módosított költségvetési és finanszírozási – kiszűrve az adott és kapott központi irányítószervi támogatás összegét (intézményfinanszírozás) – főösszege 1.494.698.826 forint.

Az adott és kapott központi irányítószervi támogatás összegét 382.882.039 Ft-ban határoztuk meg.

Az ehhez kapcsolódó rendelet-tervezet a mellékleteivel együtt az előterjesztés részét képezi.

*Kérem a Képviselő-testület tagjait, hogy a rendelet-tervezetet vitassa meg és alkosson rendeletet!*

Öcsény, 2026. szeptember 18.



*Fülöp János  
polgármester*

## HATÁSVIZSGÁLAT

### a 2026. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendeletervezethez

**Társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása:** Maga a rendeletervezet célja a költségvetés meghatározása.

**Környezeti és egészségügyi következmények:** nincs

**Adminisztratív terheket befolyásoló hatása:** nincs

**A jogszabály megalkotásának szükségessége:** a rendelet alkotási kötelezettséget jogszabály írja elő

**A jogalkotás elmaradásának következményei:** az előzőek alapján az érintett jogszabályok előírásainak be nem tartása

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

**Véleményeztetés:** PÜT

Ócsény, 2026. szeptember 18.



Balogh Györgyi  
jegyző