

20/2025.

E L Ő T E R J E S Z T É S

**Pétfürdő Nagyközség Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testületének
2025. december 3-i ülésére**

Jegyzői törvényességi észrevétel: nincs.

Tárgy: Pétfürdő Nagyközség Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi költségvetésének 2. módosítása

Előterjesztő: Szalai István Imréné elnök

Előkészítő: Sipos Szilvia pénzügyi csoportvezető

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. § (5) bekezdése szerint a nemzetiségi önkormányzat költségvetési határozatában megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt.

Fenti jogszabályi előírások alapján Pétfürdő Nagyközség Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi költségvetésének módosítását a következők szerint terjesztem a képviselő-testület elé:

I. **Jogszabály-változások** költségvetést érintő módosításainak átvezetése a költségvetési határozaton, a költségvetés aktualizálása és a jogszabályi megfelelés biztosítása:

A közpénzek szabályozásával összefüggő egyes törvények, valamint a számvitelről szóló törvény módosításáról szóló 2025. évi XXI. törvény módosítja a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) egyes rendelkezéseit. Jelen előterjesztés szempontjából a lényeges módosítások az Áht. helyi önkormányzati költségvetés tartalmi elemeinek kiegészítésére vonatkoznak. Jelen költségvetési határozat-módosítás már tartalmazza ezeket a módosításokat:

1. Áht. 23.§ (2) bekezdése kiegészült a j) ponttal, melynek értelmében a költségvetésnek a jövőben tartalmaznia kell a helyi önkormányzat és az általa alapított költségvetési szervek – önkormányzati szinten összesített és a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek szerinti tételes megbontásban a – költségvetési évre vonatkozó, jogviszonyonkénti (köztisztviselői, közalkalmazotti, köznevelési foglalkoztatotti, egészségügyi szolgálati, munkaviszony) tervezett létszámadatait. **Ennek a kiegészítésnek a határozat új 5. mellékletének beiktatásával teszünk eleget.**
2. Áht. 34. § (4) bekezdése alapján a képviselő-testület az előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban - módosítja a költségvetési rendeletét. Az Áht. 23.§-a kiegészült egy új (5) bekezdéssel, melynek értelmében a költségvetési rendelet módosításában részletesen be kell mutatni a tárgyévet megelőző év rendelkezésre álló tényadatának feltüntetése mellett azonos szerkezetben, átlátható módon és észszerű részletezettséggel a tárgyévi előirányzat-módosítások, előirányzat-átcsoportosítások összecsokorú változásait, valamint annak – szükségességének oka szerinti – indokait és tervezett hatását is. **A határozat-tervezet módosított mellékeiben már szerepel a 2024. évi teljesítés oszlópa.**

II. **Egyéb szükséges módosítások:**

A reprezentációs kiadások elszámolását a 38/2013. NGM rendelet VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, E) A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása cím szerint kell elvégezni. Mely szerint:

A K123. Egyéb külső személyi juttatások rovaton az előzetesen felszámított áfa-t nem tartalmazó összeget (nettó összeget) kell elszámolni. A kapcsolódó előzetesen felszámított áfa számviteli elszámolását az alaptól külön, a K351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovaton kell elvégezni.

A költségvetés készítésekor reprezentációs kiadásra bruttó 200 000 Ft-ot terveztünk, mely nettóban hozzávetőlegesen 165 000 Ft (figyelembe véve az általános forgalmi adó (áfa) kulcsokat, melyek a következők: általános adómérték: 27%, kedvezményes adómérték: 18%, 5%).

Fentiek alapján indokolt a költségvetés módosítása az alábbiak szerint:

Személyi juttatások: -35 000 Ft

Dologi kiadások +35 000 Ft

III. Összefoglalva

Az előirányzat változások átvezetése után a 2025. évi költségvetés javasolt bevételi és kiadási főösszege összesen 607 613 Ft az alábbi részletezés szerint (0 Ft-tal növekedett):

Bevételek:

- működési célú támogatás ÁHT-n belülről	520 000 Ft
- működési célú költségvetési maradvány	87 613 Ft

Bevételek összesen	607 613 Ft
---------------------------	-------------------

Kiadások:

- személyi jellegű kiadások	165 000 Ft
- munkaadókat terhelő járulék és szociális hozzájárulási adó	92 000 Ft
- dologi kiadások	200 613 Ft
- beruházási kiadások	100 000 Ft
- általános tartalék	50 000 Ft

Kiadások összesen	607 613 Ft
--------------------------	-------------------

Kérem, a tisztelt Képviselő-testületet, hogy Pétfürdő Nagyközség Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzat 2025. évi költségvetésének módosítását a határozati javaslatban foglaltak szerint szíveskedjenek jóváhagyni.

Pétfürdő, 2025. november 24.

Szalai István Imréné
elnök

Határozati javaslat

**Pétfürdő Nagyközség Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testülete
8105 Pétfürdő, Berhidai út 6/C.**

Pétfürdő Nagyközség Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
a 2025. december 3-i ülésén meghozta a

_____/2025.(XII.3.) számú PRNÖ képviselő-testületi
h a t á r o z a t – o t:

**Pétfürdő Nagyközség Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzatának 2025. évi
költségvetéséről szóló 4/2025.(II.12.) számú képviselő-testületi határozat módosításáról**

Pétfürdő Nagyközség Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzatának képviselő-testülete a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114. § (1) bekezdés d) pontjában kapott felhatalmazás alapján, figyelemmel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. § (5) bekezdésében, valamint a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény 9. mellékletében foglaltakra az alábbi határozatot hozza:

Pétfürdő Nagyközség Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzatának 2025. évi költségvetéséről szóló 4/2025.(II.12.) számú képviselő-testületi határozat 2. pont (1) bekezdésének helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A Képviselő-testület Pétfürdő Nagyközség Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzatának 2025. évi költségvetését

- a) 520 000 Ft bevételi főösszeggel,**
 - b) 607 613 Ft kiadási főösszeggel**
 - c) 87 613 Ft hiánnyal**
- állapítja meg.**

A Képviselő-testület a kiadások között 50 000 Ft általános tartalékot állapít meg.”

Pétfürdő Nagyközség Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzatának 2025. évi költségvetéséről szóló 4/2025.(II.12.) számú képviselő-testületi határozat

- 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép,**
 - 2. melléklete helyébe az 2. melléklet lép,**
 - 3. melléklete helyébe a 3. melléklet lép,**
 - 4. melléklete helyébe a 4. melléklet lép,**
- a rendelet kiegészül egy új 5. melléklettel.**

Határidő: Elfogadást követően azonnal
Felelős: Szalai István Imréné elnök

Pétfürdő, 2025.december 3.

Szalai István Imréné
elnök

PÉTFÜRDŐ NAGYKÖZSÉG ROMA TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA
2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK MÉRLEGE

forintban

BEVÉTELEK

Sor-szám		Bevételi jogcím	Rovat rend	2024. évi teljesítés	2025. évi előirányzat	2025. évi I. módosított előirányzat	2025. évi II. módosított előirányzat
A	B	C	D	E	F	G	H
1.	I.	Működési célú állami támogatások áh-on belülről	B1	186 666	520 000	520 000	520 000
2.	II.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2				
3.	III.	Közhatalmi bevételek (5+8+9)	B3	-	-	-	-
4.		Vagyoni típusú adók (6+7)	B34				
5.		építményadó	B34				
6.		magánszemélyek kommunális adója	B34				
7.		Értékesítési és forgalmi adó (iparüzési adó)	B351				
8.		Egyéb közhatalmi bevételek	B36				
9.	IV.	Működési bevételek	B4				
10.	V.	Felhalmozási bevételek	B5				
11.	VI.	Működési célú átvett pénzeszközök	B6				
12.	VII.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7				
13.		KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1+3+4+10+11+12+13)	B1-B7	186 666	520 000	520 000	520 000
14.	VIII.	Finanszírozási bevételek	B8	-	87 613	87 613	87 613
15.		Működési célú finanszírozási bevételek			26 000	26 000	26 000
16.		Felhalmozási célú finanszírozási bevételek			61 613	61 613	61 613
17.		BEVÉTELEK ÖSSZESEN (14+15)	B1-B8	186 666	607 613	607 613	607 613

KIADÁSOK

Sor-szám		Kiadási jogcímek	Rovat rend	2024. évi teljesítés	2025. évi előirányzat	2025. évi I. módosított előirányzat	2025. évi II. módosított előirányzat
A	B	C	D	E	F	G	H
1.	I.	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	K1-K5	99 053	507 613	457 613	457 613
2.		Személyi juttatások	K1	79 900	200 000	200 000	165 000
3.		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	-	92 000	92 000	92 000
4.		Dologi kiadások	K3	19 153	215 613	165 613	200 613
5.		Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4				
6.		Egyéb működési célú kiadások	K5				
7.	II.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+...+10)	K6-K8	-	100 000	100 000	100 000
8.		Beruházások	K6		100 000	100 000	100 000
9.		Felújítások	K7				
10.		Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8				
11.	III.	Tartalékok (12+13)	K513		-	50 000	50 000
12.		Általános tartalékok				50 000	50 000
13.		Céltartalék					
14.		KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+7+11)	K1-K8	99 053	607 613	607 613	607 613
15.	IV.	Finanszírozási kiadások (16+17)	K9	-	-	-	-
16.		Működési célú finanszírozási kiadások					
17.		Felhalmozási célú finanszírozási kiadások					
18.		KIADÁSOK ÖSSZESEN (14+15)	K1-K9	99 053	607 613	607 613	607 613

PÉTFÜRDŐ NAGYKÖZSÉG ROMA TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT 2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK
MŰKÖDÉSI ÉS FELHALMOZÁSI MÉRLEGE

Sor- szám	Működési bevételek						Működési kiadások					
	Megnevezés	Rovat rend	2024. évi teljesítés		2025. évi előirányzat		Megnevezés	Rovat rend	2024. évi teljesítés		2025. évi előirányzat	
			D	E	F	G			J	K	L	M
A	B	C					H	I				
1.	Működési célú állami támogatások áh-on belülről	B1	186 666	481 613	481 613	481 613	Személyi juttatások	K1	79900	200 000	200 000	165 000
2.	Közhatalmi bevételek	B3					Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	0	92 000	92 000	92 000
3.	Működési bevételek	B4					Dologi kiadások	K3	19153	215 613	165 613	200 613
4.	Működési célú átvett pénzeszközök	B6					Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4				
5.							Egyéb működési célú kiadások	K5				
6.							Tartalék	K513			50 000	50 000
7.	Működési költségvetési bevételek összesen		186 666	481 613	481 613	481 613	Működési költségvetési kiadások összesen		99 053	507 613	507 613	507 613
8.	Működési célú finanszírozási bevételek	B8		26 000	26 000	26 000	Működési célú finanszírozási kiadások	K9				
9.	MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN		186 666	507 613	507 613	507 613	MŰKÖDÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN		99 053	507 613	507 613	507 613
10.	Felhalmozási bevételek						Felhalmozási kiadások					
11.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2		38 387	38 387	38 387	Beruházások	K6		100 000	100 000	100 000
12.	Felhalmozási bevételek	B5					Felújítások	K7				
13.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7					Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8				
14.							Tartalék	K513				
15.	Felhalmozási költségvetési bevételek összesen			38 387	38 387	38 387	Felhalmozási költségvetési kiadások összesen			100 000	100 000	100 000
16.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	B8		61 613	61 613	61 613	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások	K9				
17.	FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN			100 000	100 000	100 000	FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN			100 000	100 000	100 000
18.	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN		186 666	607 613	607 613	607 613	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN		99 053	607 613	607 613	607 613

forrásban

Beruházási kiadások
előirányzata feladatonként

forintban

Sor- szám	Beruházás megnevezése	2025.évi előirányzat	2024. évi I. módosított előirányzat	2025. évi II. módosított előirányzat
	A	B	C	D
1.	Nyomtató	26 900	26 900	26 900
2.	Tablet	73 100	73 100	73 100
3.	Beruházások összesen:	100 000	100 000	100 000

Felújítási kiadások
előirányzata feladatonként

forintban

Sor- szám	Felújítás megnevezése	2025.évi előirányzat	2024. évi I. módosított előirányzat	2025. évi II. módosított előirányzat
	A	B	C	D
1.				
2.				
3.	Felújítások összesen:	0	0	0

PÉTFÜRDŐ NAGYKÖZSÉG ROMA TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT 2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE
KÖTELEZŐ, ÖNKÉNT VÁLLALT ÉS ÁLLAMIGAZGATÁSI FELADATOK SZERINTI BONTÁSBAN

BEVÉTELEK							
Sor-szám		Bevételi jogcím	Rovat rend	2025. évi II. módosított előirányzat	Kötelező feladatok előirányzata	Állami (áll.ig.) feladatok előirányzata	Önként vállalt feladatok előirányzata
A	B	C	D	E	F	G	H
1.	I.	Működési célú állami támogatások áh-on belülről	B1	520 000	520 000		
2.	II.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2				
3.	III.	Közhatalmi bevételek (5+8+9)	B3	-	-	-	-
4.		Vagyoni típusú adók (6+7)	B34				
5.		építményadó	B34				
6.		magánszemélyek kommunális adója	B34				
7.		Értékesítési és forgalmi adó (iparüzési adó)	B351				
8.		Egyéb közhatalmi bevételek	B36				
9.	IV.	Működési bevételek	B4				
10.	V.	Felhalmozási bevételek	B5				
11.	VI.	Működési célú átvett pénzeszközök	B6				
12.	VII.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7				
13.		KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1+3+4+10+11+12+13)	B1-B7	520 000	520 000	-	-
14.	VIII.	Finanszírozási bevételek	B8	87 613	87 613		
15.		Működési célú finanszírozási bevételek		26 000	26 000		
16.		Felhalmozási célú finanszírozási bevételek		61 613	61 613		
17.		BEVÉTELEK ÖSSZESEN (14+15)	B1-B8	607 613	607 613	-	-

KIADÁSOK							
Sor-szám		Kiadási jogcímek	Rovat rend	2025. évi II. módosított előirányzat	Kötelező feladatok előirányzata	Állami (áll.ig.) feladatok előirányzata	Önként vállalt feladatok előirányzata
A	B	C	D	E	F	G	H
1.	I.	Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)	K1-K5	457 613	457 613		-
2.		Személyi juttatások	K1	165 000	165 000		
3.		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	92 000	92 000		
4.		Dologi kiadások	K3	200 613	200 613		
5.		Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4				
6.		Egyéb működési célú kiadások	K5				
7.	II.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+...+10)	K6-K8	100 000	100 000	-	-
8.		Beruházások	K6	100 000	100 000		
9.		Felújítások	K7				
10.		Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8				
11.	III.	Tartalékok (12+13)	K513	50 000	50 000	-	-
12.		Általános tartalékok		50 000	50 000	-	-
13.		Céltartalék					
14.		KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+7+11)	K1-K8	607 613	607 613		
15.	IV.	Finanszírozási kiadások (16+17)	K9	-	-		
16.		Működési célú finanszírozási kiadások					
17.		Felhalmozási célú finanszírozási kiadások					
18.		KIADÁSOK ÖSSZESEN (14+15)	K1-K9	607 613	607 613	-	-

**Pétfürdő Nagyközség Roma Települési Nemzetiségi
Önkormányzatának létszámkerete
2025. évi költségvetés (fő)**

Sor- szám	Megnevezés	Pétfürdő Nagyközség Roma települési Nemzetiségi Önkormányzat
	A	B
1.	Közfoglalkoztatási jogviszony	
2.	Közfoglalkoztatotti jogviszony	
3.	Közfoglalkoztatotti jogviszony	
4.	Munkaviszony	
5.	Egészségügyi szolgálati jogviszony	
6.	Választott tisztségviselők	2,00
7.	Létszámkeret összesen:	2,00