

**Előterjesztés**  
**Felsőlajos Község Önkormányzata**  
**Képviselő-testületének 2020. július 27-i rendkívüli ülésére**

**Tárgy:** Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2020. (...) önkormányzati rendelete a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteiről

**Az előterjesztést készítette:**

Farkasné Óze Angéla  
pénzügyi vezető

**Véleményezésre és tárgyalásra megkapta:**

---

**Törvényességi ellenőrzésre megkapta:**

Muhariné Mayer Piroska  
aljegyző

dr. Balogh László  
jegyző távollétében:

Muhariné Mayer Piroska sk.  
aljegyző

## Előterjesztés

### Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2020. július 27-i rendkívüli ülésére

**Tárgy:** Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2020 (...) önkormányzati rendelete a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteiről

**Ikt.sz:** LMKOHFL/67-11/2020.

#### Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (6) bekezdésben foglaltak alapján a helyi önkormányzat felhatalmazást kap, hogy rendeletben állapítsa meg a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit.

**Áht. 85. § alapján:** „A bevételek beszedésekor, a kiadások teljesítésekor **lehetőség szerint készpénzkímélő fizetési módokat kell alkalmazni.** A kiadások készpénzben történő teljesítésére csak jogszabályban szabályozott esetekben kerülhet sor. A kiadások értékpapírral nem teljesíthetők.”

Az Áhsz. 50. § (6)\* bekezdése a pénztári záróállományról rendelkezik:

*„Az Szt. 14. § (8) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértékét úgy kell meghatározni, hogy a készpénz napi záró állományának naptári hónaponként számított napi átlaga ne haladja meg a módosított kiadási előirányzatok főösszegének 1,2%-át. Ha a módosított kiadási előirányzatok főösszegének 1,2%-a nem éri el az ötszázezer forintot, a napi készpénz záró állomány maximális mértéke ötszázezer forint. A napi készpénz záró állomány maximális mértékének meghatározása során figyelmen kívül kell hagyni a készpénz letétek, valamint a külpolitikáért felelős miniszter és az európai uniós ügyek koordinációjáért felelős miniszter által vezetett minisztérium esetén a külképviseleteknél tárolt készpénz összegét.”*

<b>Intézmény megnevezése</b>	<b>Módosított kiadási előirányzatok főösszege [9/2020. (VI.29.) önkormányzati rendelet szerint]</b>	<b>Módosított kiadási előirányzatok főösszegének 1,2%-a</b>	<b>Pénzkezelési Szabályzatban szabályozott Pénztár záró érték</b>
Felsőlajos Község Önkormányzata	195 361 671 Ft	2 344 340 Ft	400 000 Ft

#### Hatásvizsgálat

1. *A tervezett jogszabály társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása:*

Az egységes szabályozás elősegíti az átlátható és elkülönült gazdálkodás eredményességét, hatékonyságát.

2. *Környezeti és egészségi következményei:*

Nem mérhető hatás.

3. *Adminisztratív terheket befolyásoló hatások:*

Nem mérhető hatás.

4. *A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:*

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (6) bekezdése alapján kötelező, ennek elmaradása mulasztásos jogszabálysértést eredményezne.

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

Nem mérhető hatás.

Fentiekre tekintettel a következő rendelet-tervezetet és annak indokolását terjesztem a T. Képviselő-testület elé:

Felsőlajos, 2020. július 24.

Juhász Gyula s.k.  
polgármester

## Rendelet-tervezet

### Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2020. (...) önkormányzati rendelete a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteiről

Felsőlajos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (6) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

#### 1. §

(1) A rendelet hatálya Felsőlajos Község Önkormányzatára terjed ki.

#### 2. §

(1) A kiadások teljesítésekor előnyben kell részesíteni a banki átutalással és bankkártyával történő fizetési módot.

(2) Amennyiben a kiadás teljesítése az (1) bekezdésben meghatározott módon nem lehetséges, úgy a kiadások készpénzben történő teljesítésére csak a (3)-(4) bekezdésben szabályozott esetekben kerülhet sor.

(3) Az intézmény házipénztárából a következő kiadások teljesíthetők készpénzben:

a) Személyi jellegű kiadások:

- aa) közfoglalkoztatással kapcsolatos személyi jellegű juttatások,
- ab) diák munka programmal kapcsolatos személyi jellegű juttatások,
- ac) illetményelőleg, fizetési előleg,
- ad) nem rendszeres személyi juttatások a foglalkoztatott külön kérésére,
- ae) megbízási díjak,
- af) tiszteletdíjak,
- ag) közlekedési költségtérítések,
- ah) reprezentációs kiadások,
- ai) rendezvényekkel kapcsolatos kiadások.

b) Dologi kiadások:

- ba) élelmiszer beszerzés,
- bb) könyv, folyóirat beszerzés,
- bc) irodaszer, nyomtatvány beszerzés,
- bd) nyomtatási, sokszorosítási feladatokkal összefüggő anyagok beszerzése,
- be) munka- és védőruha beszerzése,
- bf) üzemanyag, hajtó- és kenőanyag beszerzése,
- bg) saját személygépkocsi hivatali célú használatáért fizetett térítések,
- bh) belöldi-külföldi kiküldetésekkel kapcsolatos térítések,
- bi) a fentiekben nem említett készletbeszerzések bruttó 100 000.-Ft-os értékhatárig,
- bj) a fentiekben nem említett szolgáltatási kiadások bruttó 100 000.- Ft-os értékhatárig,
- bk) a fentiek céljából készpénzelőleg (Pénzkezelési Szabályzat részletszabályai szerint).

- c) A települési támogatással és a rendkívüli települési támogatással kapcsolatos kifizetések.
- d) A bruttó 100.000 Ft alatti beruházási, felújítási kiadások.
- e) A civil-és sportszervezetek részére nyújtott támogatások (kizárólag, ha a szervezet bankszámlával nem rendelkezik).
- f) Első lakáshoz jutók támogatása (amennyiben nem rendelkezik bankszámlával)

(4)Az önkormányzatnál az (1) bekezdésben foglalt eseteken felül a polgármester egyedi engedélye alapján teljesíthető készpénzkifizetés.

(5)Az önkormányzat a napi készpénz záró állományát a Pénzkezelési Szabályzatban meghatározottak szerint fogadja el.

### 3. §

(1) Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Juhász Gyula  
polgármester

dr. Balogh László  
jegyző

A kihirdetés napja: 2020. ....

dr. Balogh László  
jegyző

*A Magyar Közlöny kiadásáról, valamint a jogszabály kihirdetése során történő és a közjogi szervezetszabályozó eszköz közzététele során történő megjelöléséről szóló 5/2019. (III. 13.) IM rendelet 20. § (3) bekezdésében foglaltak alapján: „Az önkormányzati rendelet tervezetéhez tartozó, a megalkotását megelőzően rendelkezésre álló, végső előterjesztői indokolást a Nemzeti Jogszabálytárban kell közzétenni.”*

**Erre tekintettel a 2020 július 27-i rendkívüli Képviselő-testületi ülésre beterjesztett kiadások készpénzben történő teljesítéseinek eseteiről szóló rendeletet az alábbiakban teszem közzé:**

*1. Általános indokolás*

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (6) bekezdése felhatalmazást adott az önkormányzat számára, hogy rendeletben állapítsa meg a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit. E felhatalmazás kötelezettséget is jelent egyben az önkormányzati feladat- és hatásköröket gyakorló képviselő-testület számára.

A rendeleti szabályozást alapvetően az indokolja, hogy a készpénzben teljesíthető kiadások körét a lehetséges minimumra szükséges korlátozni, és előnyben kell részesíteni a készpénzkímélő megoldások alkalmazását.

*2. Részletes indokolás*

*1.§-hoz*

A rendelet személyi hatályát határozza meg.

*2. §-hoz*

Az Áht. 85. §-a kimondja, hogy a „bevételek beszedésekor, kiadások teljesítésekor lehetőség szerint készpénzkímélő fizetési módokat kell alkalmazni. A kiadások készpénzben történő teljesítésére csak jogszabályban szabályozott esetekben kerülhet sor.” Ebben a §-ban ez kerül részletezésre.

*3. §-hoz*

A rendelet hatálybalépéséről rendelkezik.