



ELŐTERJESZTÉS
DÉDESTAPOLCSÁNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE
2024. AUGUSZTUS 26-AI
RENDKÍVÜLI NYÍLT ÜLÉSÉRE

IKT. SZ: DTP/879-3/2024.

MELLÉKLETEK SZÁMA: 1 DB

II. NAPIREND

Tárgy: Javaslat a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteiről szóló önkormányzati rendelet megalkotására.

Előterjesztő:	Lukács László polgármester	A döntés formája: rendelet
Előterjesztést készítette:	Dr. Herczeg Tibor jegyző címzetes főjegyző	
Melléklet:	1.sz. Rendelet-tervezet	Szavazás módja: minősített többség

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyar Államkincstár részéről az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv vonatkozásában, 2024. viszonylatában folytatott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés I. fázisában, a beküldendő dokumentumok között szerepelt az Áht. 109. § (6) bekezdés felhatalmazása alapján, a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit megállapító rendelet.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 85. §-a előírja, hogy „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 államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 109. § (6) bekezdésben foglaltak alapján a helyi önkormányzat felhatalmazást kap, hogy rendeletben állapítsa meg a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit. A rendelkezéseknek ki kell terjedniük az önkormányzat által irányított költségvetési szervekre is.

A rendeletben történő szabályozást, a kiadások készpénzben történő eseteinek meghatározását alapvetően az indokolja, hogy a készpénzben teljesíthető kiadások körét minimálisra szükséges korlátozni és a készpénzkímélő megoldások alkalmazását kell előnyben részesíteni.

A kiadások, bevételek teljesítése túlnyomórészt jelenleg is a költségvetési bankszámlákon bonyolódik, készpénzes kifizetésekre jellemzően csak kisebb értékű kötelezettségvállalások teljesítése, számlák kifizetése alkalmával kerül sor.

Az önkormányzat nem rendelkezik a tárgykört szabályozó rendelettel, ezért fentiek értelmében szükséges önkormányzati rendeletet alkotni. A rendelettervezet azon készpénzben teljesíthető

kiadások eseteit határozza meg, amelyek az önkormányzatnál és az intézményénél a kialakult gyakorlat szerint leggyakrabban előfordulnak.

Fentiek alapján javaslom az előterjesztésben foglaltak szerint, a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteiről szóló önkormányzati rendelet megalkotását.

Dédestapolcsány, 2024. 08. 23.

Lukács László sk.
polgármester

Előzetes hatásvizsgálat
a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteiről szóló önkormányzati rendelet-tervezethez

Rendelet-tervezet valamennyi jelentős hatása, különösen:				
Társadalmi hatás:	Gazdasági, költségvetési hatás:	Környezeti következményei:	Egészségi következményei:	Adminisztratív terheket befolyásoló hatás:
nincs	A szabályozás elősegíti az átlátható és elkülönült gazdálkodás eredményességét, hatékonyságát, a kiadások készpénzben történő teljesítésének átláthatóságát és tervezhetőségét. A tervezet igyekszik visszaszorítani a készpénzes fizetési mód használatát, ezáltal is csökkentve a készpénzes kifizetésekkel kapcsolatos járulékos költségeket, biztosíthatóvá téve a készpénz- kímélő fizetési módok és eszközök használatának növelését.	nincsenek	nincsenek	A szabályozás csökkentheti az önkormányzat, a közös önkormányzati hivatal, valamint az önkormányzat intézményének adminisztratív terheit.

A rendelet megalkotása az Áht. 109. § (6) bekezdése szerint szükséges			
A rendelet megalkotásának elmaradása esetén várható következmények: Törvényességi felügyeleti eljárás.			
A rendelet alkalmazásához szükséges feltételek:			
Személyi:	Szervezeti:	Tárgyi:	Pénzügyi:
rendelkezésre áll	rendelkezésre áll	rendelkezésre áll	rendelkezésre áll

Rendelet-tervezet:

Dédestapolcsány Község Önkormányzata Képviselő-testületének/2024. (.....) önkormányzati rendelete a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteiről

Dédestapolcsány 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 feladatkörben eljárva, a következőket rendeli el:

1. §

A rendelet hatálya kiterjed Dédestapolcsány Község Önkormányzatára (a továbbiakban: Önkormányzat), valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre.

2. §

(1) A kiadások teljesítésekor előnyben kell részesíteni a banki átutalással történő fizetési módot.
(2) Amennyiben a kiadás teljesítése az (1) bekezdésben meghatározott módon nem lehetséges, a kiadások készpénzben történő teljesítésére csak az e rendeletben szabályozott esetekben kerülhet sor.

3. §

(1) Az Önkormányzat és a költségvetési szerv házipénztárából a következő kiadások teljesíthetők készpénzben:

- a) közfoglalkoztatásban részt vevők személyi jellegű juttatásai megállapodás alapján,
- b) diákmunka programban részt vevők személyi jellegű juttatásai,
- c) közlekedési költségtérítés,
- d) saját személygépkocsi hivatali célú használatáért járó térítés,
- e) kiküldetési költségtérítés, napidíj,
- f) reprezentációs kiadások,
- g) nettó 100 000 forint összegig:
 - ga) nem rendszeres személyi juttatások,
 - gb) eseti megbízási díj,
 - gc) készlet, kisértékű tárgyi eszköz beszerzések, szolgáltatási kiadások,
 - gd) munka- és védőruha beszerzése,
 - ge) üzemanyag, hajtó- és kenőanyag beszerzése,
- h) szociális- és gyermekvédelmi pénzbeli ellátások,
- i) önkormányzati rendelet alapján, önkormányzati kitüntető címekhez, elismerésekhez járó juttatások,
- j) önkormányzati rendezvényekkel kapcsolatos kiadások,
- k) c)–g) pont szerinti kiadásokra elszámolási kötelezettséggel adott előlegek.

(2) Az (1) bekezdésben felsorolt jogcímen túlmenően az önkormányzat esetében a polgármester, költségvetési szerv esetében annak vezetője a készpénzben történő teljesítésről dönthet, amennyiben a bankszámláról átutalással történő kifizetés akadályba ütközik. Ebben az esetben külön írásbeli engedéllyel szükséges a készpénzes kifizetés engedélyezése.

4. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Lukács László
polgármester

Dr. Herczeg Tibor
jegyző
címzetes főjegyző

Kihirdetve: Dédestapolcsány, 2024.....hó.....nap

Dr. Herczeg Tibor
jegyző
címzetes főjegyző

Általános indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (6) bekezdésében foglaltak alapján a helyi önkormányzatok rendeletben kötelesek meghatározni a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit.

A házipénztárból történő kifizetések eseteinek lehetséges körét az előforduló leggyakoribb esetek figyelembevételével kerültek megállapításra.

Részletes indokolás

Az 1–4. §-hoz

- 1. §-hoz:** a rendelet hatályáról rendelkezik.
- 2. §-hoz:** a preferált fizetési módról és az az alóli kivételről rendelkezik.
- 3. §-hoz:** részletesen meghatározza a készpénzben történő teljesítések eseteit. A vonatkozó és preferált fizetési módokról tartalmaz rendelkezést.
- 4. §-hoz:** a rendelet hatályba lépéséről rendelkezik.