

ELŐTERJESZTÉS

Alsóörs Község Önkormányzata Képviselő-testületének a költségvetési kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteiről szóló rendelet megalkotása

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. (6) bekezdése jogszabályalkotási kötelezettséget írt elő a helyi önkormányzatok részére azzal, hogy felhatalmazást kaptak a helyi önkormányzatok, hogy rendeletben állapítsák meg a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit.

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, 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 közös önkormányzati hivatalnál leggyakrabban előfordulnak.

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

Alsóörs Község Önkormányzata Képviselő-testületének 01/2026. (II. 01.) önkormányzati rendelete a költségvetési kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteiről

[1] A rendelet megalkotásának célja a kiadások készpénzben történő teljesítése eseteinek szabályozása, a készpénzben teljesíthető kiadások meghatározása.

[2] Alsóörs Község Önkormányzata Képviselő-testülete az államháztartásról szóló [2011. évi CXCV. törvény 109. § \(6\) bekezdés](#)ében kapott felhatalmazás alapján, [az Alaptörvény 32. cikk](#) (1) bekezdés a) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. § A rendelet hatálya kiterjed Alsóörs Község Önkormányzatára (a továbbiakban: önkormányzat), valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó Napraforgó Óvoda és Bölcsőde és a Településműködtetési és Községgazdálkodási Szervezetre, továbbá az Alsóörsi Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési szervekre.

2. § (1) A kiadások teljesítésekor (a beszerzések, szolgáltatások pénzügyi teljesítésénél) az államháztartásról szóló [2011. évi CXCV. törvény 85. §-ára](#) figyelemmel előnyben kell részesíteni a készpénzkímélő fizetési módokat.

(2) A kiadások készpénzben történő teljesítésére csak az e rendeletben szabályozott esetekben kerülhet sor. A kiadások értékpapírral nem teljesíthetők.

3. § (1) A költségvetési szerv készpénzes kifizetés teljesítése érdekében készpénzt vehet fel a bankszámlájáról a házipénztári forgalom lebonyolítására.

(2) A házipénztárból lehetőség van készpénzelőleg felvételére. A készpénzelőleg felvételére és az azzal való elszámolásra vonatkozó részletszabályokat az önkormányzat Pénzkezelési Szabályzata tartalmazza.

(3) Az önkormányzat házipénztárából teljesíthető kifizetések esetei a következők:

a) Személyi jellegű kiadások:

- aa) közfoglalkoztatással kapcsolatos személyi jellegű juttatások,
- ab) illetmény, illetményelőleg, fizetési előleg,
- ac) indokolt esetben, engedéllyel egyéb munkavállalóknak munkabér kifizetések,
- ad) foglalkoztatottak részére fizetett költségtérítések (ruházati, közlekedési, egyéb költségtérítés),
- ae) foglalkoztatottak részére fizetett szociális juttatások
- af) állományba nem tartozók juttatásai
- ag) közlekedési költségtérítések,
- ah) reprezentációs kiadások.

b) Dologi jellegű kiadások:

- ba) irodaszer, könyv, folyóirat, nyomtatvány,
- bb) munka- és védőruha beszerzése,
- bc) üzemanyag, hajtó- és kenőanyag beszerzése,
- bd) üzemeltetési, fenntartási, karbantartási, javítási anyagbeszerzés/szolgáltatás,
- be) belföldi és külföldi kiküldetéssel kapcsolatos térítések,
- bf) Önkormányzati rendezvényekkel kapcsolatos kiadások
- bg) egyéb, a fentiekben nem említett készlet/anyagbeszerzési, illetve szolgáltatási kiadások

c) Ellátottak pénzbeli juttatásai, szociális- és gyermekvédelmi pénzbeli ellátások kifizetése

d) Támogatás értékű kiadások

4. § Ez a rendelet 2026. február 01-én lép hatályba.

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- kimélő fizetési módok és eszközök használatának növelését.	nincsenek	nincsenek	A szabályozás csökkentheti az önkormányzat, a közös önkormányzati hivatal 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