



Szatymaz Község Jegyzője

6763 Szatymaz, Kossuth Lajos utca 30. • 0662-583-560/12 • jegyzo@szatymaz.hu
Hivatali kapu: SZATYMAZPH 503083104

Száma: U1/ 331-10/2025

Tárgy: Kiadások készpénzben
történő teljesítésének rendjéről
szóló rendelet
Melléklet: rendelet tervezet

Szatymaz Község Képviselő-testületének

S z a t y m a z

Tisztelt Képviselő-testület!

Sziveri Gajdán Lejla belső ellenőr az önkormányzat pénzkezelésének rendjéről szóló ellenőrzési jelentésében javaslattal élt, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) törvény 109. § (6) bekezdés alapján az önkormányzat rendeletben szabályozza a kiadások készpénzben történő teljesítésének rendjét.

Az Áht. 85. § - a szerint a bevételek beszedésekor, a kiadások teljesítésekor lehetőség szerint készpénzkímélő fizetési módokat kell alkalmazni.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 148.§ (3) bekezdése a következők szerint rendelkezik:

„(3) Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv

a) a közfoglalkoztatásban résztvevők bére, valamint munkába járáshoz kapcsolódó közlekedési költségtérítései,

b) az egységes rovatrend és K41. Társadalombiztosítási ellátások és K47. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai rovaton elszámolandó kiadások,

c) az egységes rovatrend K31. Készletbeszerzés és K34. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások és a visszaváltási díj tekintetében a K355. Egyéb dologi kiadások rovatain elszámolandó kiadások,

d) az egységes rovatrend K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése és K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatain elszámolandó, kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök beszerzésére irányuló kiadások,

e) az egységes rovatrend K33. Szolgáltatási kiadások és K123. Egyéb külső személyi juttatások rovatain elszámolandó, százezer forint értéket el nem érő kiadások,

f)⁵ az alkalmazottak belföldi és külföldi kiküldetéséhez, tartós külszolgálatához kapcsolódó napidíjak, illetménybe nem tartozó kiadások,

g) az illetékbélyeg-beszerzés kiadásai,

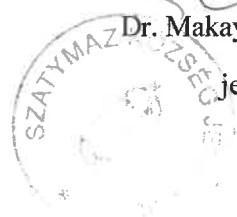
h) a c)-e) pont szerinti kiadásokhoz kapcsolódóan az egységes rovatrend K351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó és a K67. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovatain elszámolandó kiadások, és

i) az a)-h) pont szerinti kiadásokra az alkalmazottaknak elszámolási kötelezettséggel adott előlegek készpénzben történő teljesítésére igényelheti - a költségvetési szerv pénzkezelési szabályzatában meghatározott házipénztári keret nagyságára is figyelemmel - készpénz felvételét a Kincstártól, és teljesíthet készpénzben kifizetést.

Az Áht. felhatalmazása alapján a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteiről szóló önkormányzati rendelet megalkotására teszek javaslatot az Ávr. hivatkozott 148.§ (3) bekezdése szabályainak helyi viszonyokra történő alkalmazásával.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet hogy, az előterjesztést megtárgyalni és a rendelet-tervezetet elfogadni szíveskedjenek.

Szatymaz, 2025. július 11.


Dr. Makay Enikő
jegyző


Szatymaz Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../.... (...) önkormányzati rendelete

a kiadások készpénzben történő teljesítésének rendjéről

[1] Szatymaz Község Képviselő-testülete jelen rendeletet abból a célból alkotja meg, hogy szabályozza, és ezáltal csökkentse a kiadások készpénzben történő teljesítését.

[2] Szatymaz Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 42. § 1. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (6) bekezdése által adott felhatalmazás alapján a következőket rendeli el:

1. §

Jelen rendelet hatálya Szatymaz Községi Önkormányzatra (a továbbiakban: Önkormányzat) és az általa irányított költségvetési szervekre terjed ki.

2. §

(1) Az 1. § hatálya alá tartozó szervezeteknek a kiadások teljesítésekor előnyben kell részesíteni a banki átutalással történő fizetési módot.

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

3. §

(1) Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek készpénzes kifizetések teljesítése érdekében készpénzt vehetnek fel a bankszámlájukról a házipénztári forgalom lebonyolítása érdekében. A házipénztárból lehetőség van készpénzelőleg felvételére.

(2) A készpénzelőleg felvételére, az azzal való elszámolásra vonatkozó részletszabályokat az 1. § szerinti szervezetek házipénztári és pénzkezelési szabályzata tartalmazza.

4. §

Az 1. § hatálya alá tartozó költségvetési szervek kiadásait készpénzben:

- a) a személyi jellegű kiadások körében:
 - aa) foglalkoztatottak munkabér kifizetése
 - ab) közfoglalkoztatással kapcsolatos személyi juttatások, hóközi munkabér kifizetések,
 - ac) illetményelőleg, fizetési előleg,
 - ad) foglalkoztatottak részére fizetett költségtérítések (ruházati, közlekedési, egyéb költségtérítések),
 - ae) foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai,
 - af) megbízási díjak, tiszteletdíjak, reprezentációs kiadások,
 - ag) nem foglalkoztatottaknak adományozott kitüntetésekkel, elismerésekkel járó pénzjutalom esetén teljesíthetik.
- b) a dologi kiadások körében:

- ba)* készletbeszerzés (szakmai anyagok, üzemeltetési anyagok, áru beszerzés),
 - bb)* kommunikációs szolgáltatások (informatikai szolgáltatások, egyéb kommunikációs szolgáltatások),
 - bc)* szolgáltatási kiadások (vásárolt élelmezés, bérleti díjak, karbantartás, kijavítás, szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás, egyéb szolgáltatás, közvetített szolgáltatások.),
 - bd)* kiküldetések,
 - be)* egyéb dologi kiadások (pl.: járművek vizsgáztatási díja, útdíjak, kártérítés.),
 - bf)* ellátottak pénzbeli juttatásai (pl.: jogszabályban meghatározott szociális és gyermekvédelmi pénzbeli ellátások, köztemetés, helyi rendeletben megállapított szociális ellátások)
- esetén teljesíthetik.
- c)* az ellátottak részére térítési díj visszafizetése esetén teljesíthetik.

5. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Barna Károly
polgármester

Dr. Makay Enikő
jegyző

Jelen rendelet kihirdetve: 2025. napján.

Dr. Makay Enikő
jegyző

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

Jelen rendelet 1. §-a a rendelet hatályát határozza meg.

A 2. §-hoz

Jelen szakasz a kiadások átutalással történő teljesítésének elsődlegességét határozza meg a rendelet hatálya alá tartozó szervek esetében.

A 3. §-hoz

Jelen szakasz a házipénztárból való készpénz felvétel lehetőségét határozza meg.

A 4. §-hoz

Jelen szakasz meghatározza azokat az esetköröket amikor a készpénzben való kifizetés történhet.

Az 5. §-hoz

Jelen szakasz a rendelet hatálybalépéséről rendelkezik.