

Előterjesztés
Tolmács Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2026. július 20. napján tartandó ülésére

6. napirendi pont

Tárgy: A kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteiről szóló rendelet megalkotása

Az előterjesztést készítette:

dr. Szabó Leticia Ágnes jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 85. §-a szerint a bevételek beszedésekor, a kiadások teljesítésekor lehetőség szerint készpénzkímélő fizetési módokat kell alkalmazni. A kiadások készpénzben történő teljesítésére csak jogszabályban szabályozott esetekben kerülhet sor.

Az Áht. 109. § (6) bekezdése szerint felhatalmazást kap a helyi önkormányzat, hogy rendeletben állapítsa meg a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit.

Tolmács Község Önkormányzata nem rendelkezik rendelettel a kiadások készpénzben történő teljesítésről, így szükségessé vált a rendelet megalkotása.

A rendelet tervezet szerint továbbra is előnyben kell részesíteni a banki átutalással történő fizetési módot, amennyiben ez nem lehetséges, a kiadások készpénzben történő teljesítésére az alábbi esetekben kerülhet sor:

- a) a közfoglalkoztatásban résztvevők bére, nyári diákmunka bére,
- b) kiküldetési költségterítés, napidíj,
- c) készlet, kísértékű tárgyi eszköz beszerzések, szolgáltatási kiadások 100 000 forint értéket el nem érő kifizetése,
- d) Tolmács Község Önkormányzata Képviselő-testületének önkormányzati rendelete alapján megítélt szociális ellátás kifizetése,
- e) rendszeres gyermekvédelmi támogatás, amennyiben a jogosult nem rendelkezik bankszámlaszámmal,
- f) a b)-c) pont szerinti kiadásokra a foglalkoztatottaknak elszámolási kötelezettséggel adott előlegek.

A fenti jogcímen túlmenően az önkormányzat esetében a polgármester, költségvetési szerv esetében annak vezetője (óvoda igazgatója) a készpénzben történő teljesítésről dönthet, amennyiben a bankszámláról történő kifizetés akadály.

Mindezek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a rendelet tervezetet tárgyalja meg, és hozzon döntést a rendelet megalkotásáról.

Tolmács, 2026. július 15.

Tisztelettel:

Dávid Martin
polgármester



Tolmács Község Önkormányzata Képviselő-testületének 4/2026. (VII. 20.) önkormányzati rendelete

a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteiről

[1] Tolmács Község Önkormányzata Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (6) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján,

[2] Magyarország Alaptörvényének 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva,

[3] rendeleti szinten kerüljön megállapításra a kiadások készpénzben történő teljesítésének esetei, melyhez a következőket rendeli el:

1. §

E rendelet hatálya kiterjed Tolmács Község Önkormányzatára és az általa irányított és fenntartott költségvetési szervekre (a továbbiakban: költségvetési szerv) az általuk kezelt valamennyi pénzeszköz vonatkozásában.

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 az e rendeletben szabályozott esetekben kerülhet sor.

3. §

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

- a) a közfoglalkoztatásban résztvevők bére, nyári diákmunka bére,
- b) kiküldetési költségterítés, napi díj,
- c) készlet, kísértékű tárgyi eszköz beszerzések, szolgáltatási kiadások 100 000 forint értéket el nem érő kifizetése,
- d) Tolmács Község Önkormányzata Képviselő-testületének önkormányzati rendelete alapján megítélt szociális ellátás kifizetése,
- e) rendszeres gyermekvédelmi támogatás, amennyiben a jogosult nem rendelkezik bankszámlaszámmal,
- f) a b)-c) pont szerinti kiadásokra a foglalkoztatottaknak elszámolási kötelezettséggel adott előlegek.

(2) Az (1) bekezdésben felsorolt jogcímeken túlmenően az önkormányzat esetében a polgármester, költségvetési szerv esetében annak vezetője a készpénzben történő teljesítésről dönthet, amennyiben a bankszámláról történő kifizetés akadály.

4. §

Ez a rendelet 2026. július 21-én lép hatályba.

Általános indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 109. § (6) bekezdése szerint felhatalmazást kap a helyi önkormányzat, hogy rendeletben állapítsa meg a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit.

Az Áht. felhatalmazása alapján megalkotásra került a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteiről szóló önkormányzati rendelet.

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

A rendelet személyi hatályáról rendelkezik.

A 2. §-hoz

Előírja az Önkormányzat és a költségvetési szervek számára, hogy a banki utalásokat előtérbe kell helyezni a készpénzes kifizetésekkel szemben. Csak az e rendeletben szabályozott esetekben kerülhet sor a kiadások készpénzben történő teljesítésére.

A 3. §-hoz

A kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit tartalmazza.

A 4. §-hoz

Hatályba léptető rendelkezést tartalmaz.