

Előterjesztés

Vértesszőlős Község Önkormányzati Képviselő-testületének
2024. december 12-ei ülésére

Tárgy:	Önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközeinek lekötése
Előterjesztő:	dr. Bogár István polgármester
Előkészítő:	dr. Vörös Szilvia jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Tényvázlat:

Az önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközeit a **bevételek növelése céljából** egy évet meg nem haladó futamidejű betétként érdemes lekötni vagy államilag garantált értékpapírba fektetni, melyre az államháztartási törvény lehetőséget biztosít.

Az Áht. 6. § (7) bekezdés a) pont ab) alpontja lehetőséget biztosít fentiekre, melynek értelmében a szabad pénzeszközök betétként történő elhelyezése és visszavonása finanszírozási kiadásnak és finanszírozási bevételnek minősül.

A költségvetési számvitelben ezért a betételhelyezést finanszírozási kiadásként, a betét megszüntetését finanszírozási bevételként kell elszámolni, nettósításra nincs lehetőség. Ugyanakkor a betétekhez kapcsolódó előirányzatok, valamint a követelés, kötelezettségvállalás adatok halmozódását az Áht. nem követeli meg, ami lehetővé teszi, hogy az Áhsz.-ben ezekre a főszabálytól eltérő rendelkezések vonatkozzanak. Az Áhsz. 17. melléklet 1. c) pontja alapján ugyanis a pénzeszközök lekötött bankbetétként történő elhelyezéséhez nem szükséges kiadási előirányzatot biztosítani, míg a lekötött bankbetétek megszűnésekor elszámolt bevételek a többi bevétellel azonos módon viselkednek, azaz azok a bevételi előirányzatokon felül is elszámolhatók.

A lekötött pénzbetétek elhelyezését és megszüntetését a 38/2013. NGM rendelet VII. Pénzeszközökkel, finanszírozással kapcsolatos elszámolások fejezet, A) Lekötött bankbetétek elszámolása cím szerint kell könyvelni. A jogszabály kontírozási rendelkezései az Áhsz. 40. § (5) bekezdésén alapulnak, amely értelmében a finanszírozási kiadásokat és bevételeket minden esetben bruttó módon, a pénzforgalom irányának megfelelő rovaton kell nyilvántartásba venni. Ennek következtében a finanszírozási tételek – így a betétműveletek is – csak bruttó módon jelenhetnek meg a nyilvántartásokban, még abban az esetben is, ha a korábbi művelettel ellentétes irányú gazdasági esemény – például az elhelyezett betét megszüntetése – kerül a tárgyévben elszámolásra.

Kérem a Tisztelt Képviselőtestületet, hogy az előterjesztést szíveskedjen megtárgyalni és a határozati javaslatot fogadja el.

Határozati javaslat

Vértesszőlős Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy

- 1.) felhatalmazza a polgármestert, hogy az önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközeit a bevételek növelése céljából egy évet meg nem haladó futamidejű betétként a 2025. évi költségvetés hatályba lépéséig lekösse.
- 2.) A polgármester az önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközeinek kezeléséről az éves beszámolóról szóló előterjesztés keretében tájékoztatja a képviselő-testületet.

Felelős: Polgármester
Határidő: Azonnal
Végrehajtásért felelős: Jegyző
Közzétételért felelős: Jegyző
Kommunikációért felelős: Polgármester

Vértesszőlős, 2024. december 12.

dr. Bogár István
polgármester

Pénzügyi tájékoztatás alapján december hónapban a szabad pénzeszközeink, melyek leköthetőek: 350 000 000 Ft. A decemberi havi lekötetlen pénzeszközeink: 68 000 000 Ft.

Vértesszőlős, 2024. december 16.

dr. Bogár István
polgármester