

*A határozati-javaslatot törvényességi szempontból  
megvizsgáltam:  
Németh Dóra jegyző*

**ELŐTERJESZTÉS**  
**Nyúl Község Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**2026. február 24 -i ülésére**

**Tárgy:** Előterjesztés az önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközeinek lekötésére

**Előterjesztő:** Németh Viktor PB elnök

**Előkészítő:** Németh Dóra jegyző

A döntés meghozatala egyszerű többséget igényel.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközeit a bevételek növelése céljából egy évet meg nem haladó futamidejű betétként érdemes lekötni, vagy államilag garantált értékpapírba fektetni, mely az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény lehetőséget biztosít.

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

A költségvetési számvitelben ezért betételhelyezésként finanszírozási kiadásként, a betét megszüntetését finanszírozási bevételként kell elszámolni.

Az átmenetileg szabad pénzeszközeink a kintlévőségek behajtásából, többletadóbevételekből és többlet működési bevételből származnak, azok szabadon lekötethetők.

/ Az Áht. 51. § (4) bekezdés értelmében:

A Kormány rendeletben előírhatja, hogy a helyi önkormányzat, helyi nemzetiségi önkormányzat, társulás, valamint az állam közvetlen vagy közvetett többségi tulajdonában álló gazdasági társaság kedvezményezettnek fejlesztési célra, európai uniós forrásból nyújtott költségvetési támogatás, vagy ha a Kormány rendelete, egyedi határozata ekként rendelkezik, a (4a) bekezdésben foglalt kivétellel a jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező egyéb szervezet kedvezményezettnek fejlesztési célra, nem európai uniós forrásból nyújtott költségvetési támogatás kizárólag a kincstárnál vezetett fizetési számlára folyósítható. A kedvezményezett a költségvetési támogatás célja szerinti kiadásokat kizárólag a kincstárnál vezetett fizetési számláról teljesítheti, más célra – így különösen értékpapír-vásárlásra, kamatbevétel realizálására – még átmenetileg sem veheti azokat igénybe.

A (4) bekezdésben foglaltaktól eltérően nem minősül a költségvetési támogatás jogosulatlan igénybevételének, támogatási céltól eltérő felhasználásának, ha a helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat és az országos nemzetiségi önkormányzat kedvezményezett a fejlesztési, beruházási céllal nyújtott költségvetési támogatásból származó átmenetileg szabad pénzeszközt állampapír vásárlásával

**hasznosítja, feltéve, hogy az állampapír vásárlása nem a kincstár által vezetett fizetési számlája terhére történik és a támogatási cél határidőben történő megvalósulását ez nem veszélyezteti. A helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat és az országos nemzetiségi önkormányzat kedvezményezett az így elért hozamot, kamatbevételt kizárólag a támogatott tevékenységgel kapcsolatos kiadásokra használhatja fel./**

A zárójeles részt azért idéztem, mert korábban volt javaslat EU-s forrásból származó bevétel átmeneti lekötésére, de az nem tartozott a kivételek közé, hiszen kincstári által vezetett fizetési számla terhére történt volna.

Az önkormányzat jelenlegi helyzete lehetővé teszi 2\*50.000.000 Ft átmenetileg történő lekötését egy hosszabb és egy rövidebb éven belüli lekötésre.

Erre vonatkozóan a számlavezető pénzügyintézetől és a Magyar Államkincstártól is kértünk ajánlatot.

Az ajánlatok ismertetését követően tud a bizottság, majd a testület döntést hozni, hová kerüljön elhelyezésre és milyen futamidőre az átmenetileg szabad pénzeszköz.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem az előterjesztés megtárgyalását, majd az alábbi határozati javaslat elfogadását!

**Nyúl Község Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**.../2026. (II.24.) Határozati-javaslat**  
**átmenetileg szabad pénzeszközök betétként történő elhelyezéséről**

A képviselő-testület úgy határozott, hogy az önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközeit a bevételek növelése céljából évet meg nem haladó futamidejű betétként leköti.

Az átmenetileg szabad pénzeszközeink összege a pénzügyi tájékoztatás szerint:  
2\*50 millió Ft.

A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy az átmenetileg szabad pénzeszközök egy évet meg nem haladó futamidejű betétként lekösse.

A képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy az átmenetileg szabad pénzeszközök kezeléséről az éves beszámoló keretében tájékoztassa a képviselő-testületet.

Felelős: Raff Tamás polgármester

Határidő: értelemszerűen

Nyúl, 2026. február 18.

Németh Viktor sk.  
PB elnök