

**Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás**

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**a gépjárműhasználat szabályozottságának és szabályszerűségének  
ellenőrzéséről**

**Bábolna Város Önkormányzatánál**

**2016. június**

**Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás**  
**2900 Komárom, Szabadság tér 1.**  
Iktatószám: ...../2016.

## **Belső ellenőrzési jelentés**

### **a gépjárműhasználat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzéséről** **Bábolna Város Önkormányzatánál**

**Az ellenőrzést végző szerv:** Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás.

**Az ellenőrzött szerv/szervezet:** Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal.

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás:** vizsgálata során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről és szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.) – és a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint jár el.

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés.

**Az ellenőrzés tárgya:** a Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal, Bábolna Város Önkormányzata, illetve az általa alapított és fenntartott költségvetési szervek gépjárműhasználatával kapcsolatos dokumentumok (belső szabályzatok, alapbizonylatok – igénylések, menetlevelek, havi és éves összesítők).

**Az ellenőrzés célja** annak megállapítása volt, hogy a gépjárműhasználat megfelelően szabályozott-e, a szabályzat és a központi jogszabályok előírásait betartották-e.

**Az ellenőrzött időszak:** 2015. év, 2016. év az ellenőrzés időpontjáig.

**Az ellenőrzés időtartama és időpontja:** 2016. június 27-30. (négy ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés június 27, 28, 30.

**Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek:** a szabályozottság, a havi és éves elszámolások tételes ellenőrzése a 2015. év és a 2016. évek tekintetében.

**A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte** a 974-5/2016. számú megbízólevél, alapján.

Az ellenőrzött időszakban (és az ellenőrzés idején) **Bábolna Város Önkormányzatát dr. Horváth Klára polgármester képviselte, a Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatalt Kocsis Gábor jegyző vezette.**

**Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok:** a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja. tv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.)

számú Kormányrendelet (Ávr.), a közúti gépjárművek, az egyes mezőgazdasági, erdészeti és halászati erőgépek üzemanyag- és kenőanyag- fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékéről szóló 60/1992. (IV. 1.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Kormányrendelet), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.), valamint a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve.

## **I. Az ellenőrzés részletes megállapításai**

### **1. Bevezetés**

Bábolna Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) négy, a Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) egy db gépjárművel rendelkezik, a következők szerint:

- Skoda Octavia típusú személygépkocsi, a Közös Hivatal tulajdona, kulcsos személygépkocsi;
- Suzuki SX4 típusú személygépkocsi, az Önkormányzat tulajdona, kulcsos személygépkocsi;
- Volkswagen Transporter típusú 9 személyes kisbusz, az Önkormányzat tulajdona, a Bábolnai Alapszolgáltatási Központ használja tanyagondnoki és településgazdálkodási feladatok ellátására, főfoglalkozású (közalkalmazott) gépkocsivezető vezeti;
- Volkswagen Caddy LTD 302 típusú személygépkocsi, az Önkormányzat tulajdona, településgazdálkodási, illetve a közfoglalkoztatással kapcsolatos feladatok ellátására használják, a településgazda vezeti;
- New Holland traktor, pótkocsival, az Önkormányzat tulajdona, településgazdálkodási feladatok ellátására használják, főállású traktorvezető vezeti.

A traktor kivételével valamennyi gépjármű menetlevéllel közlekedik.

A személygépjárművek használatával kapcsolatban az Szja tv. szerint költséget, ráfordítást nem számolnak el, így az Önkormányzatot cégautó fizetési kötelezettség nem terheli.

### **2. A gépjárműhasználat helyi szabályozottsága.**

A jegyző az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjában foglalt szabályozási kötelezettségének megfelelően a gépjárművek használatának rendjét a 2013. február 5-ei hatállyal kiadott gépjármű üzemeltetési szabályzatban (a továbbiakban: szabályzat) határozta meg. A szabályzat tartalmazza a gépjárműhasználattal kapcsolatos általános szabályokat, a hivatali használatú (az Önkormányzat, illetve a Közös Hivatal tulajdonát képező) gépjárművek használatának rendjét, az üzemanyag ellátás és elszámolás szabályait, a saját tulajdonú személygépkocsik hivatalos célú használatára, valamint a saját személygépkocsival történő munkába járásra vonatkozó szabályokat.

A szabályzatot a 2013, a 2014. és a 2015. években felülvizsgálták és kiegészítették az időközben beszerzett, illetve értékesített hivatali gépjárművek adataival.

A szabályzat tartalmi részét a kiadásától eltelt időszakban nem aktualizálták. Tekintettel a bekövetkezett változásokra, illetve arra, hogy a szabályzat esetenként tartalmaz hiányos, pontatlan szabályozási elemeket is, az ellenőrzés álláspontja szerint új, a hatályos jogszabályi

előírásoknak megfelelő, és a helyi sajátosságokkal is összhangban lévő szabályzat elkészítése indokolt, illetve szükséges.

### **3. A gépjárműhasználat szabályszerűsége, a központi és a helyi szabályozásban foglalt előírások érvényesítése**

A hivatali gépjárművek teljesítményének, üzemanyag-felhasználásának nyilvántartását a Közös Hivatal (illetve annak pénzügyi csoportja vezeti).

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a nyilvántartás nem alkalmas a fogyasztási norma szerinti, illetve a ténylegesen felhasznált üzemanyag fogyasztás, illetve a megtakarítás/túllépés kimutatására. A nyilvántartást vezető köztisztviselő nyilvántartja, kiadja használatra a menetleveleket, majd a hónap végén, a leadott menetlevelek alapján gépjárművenkénti részletezésben elkészíti a teljesítmények (futott kilométerek) és a felhasznált üzemanyag összesítését, illetve mindezek alapján kiszámítja a havi átlagfogyasztást.

A menetleveleket szigorú számadási kötelezettség alá tartozó bizonylatként tartják nyilván, a nyilvántartás pontos, rendezett, naprakész.

A hivatali gépjárművek havi üzemanyag-felhasználásának elszámolása nem a ténylegesen felhasznált, hanem az adott hónapban vásárolt (tankolt) és az üzemanyag töltő állomást üzemeltető gazdasági társaság által számlázott mennyiségeket tartalmazza. Ebből következően a számítások ellentmondásos eredményekhez vezettek.

Részletek a kimutatások adataiból:

- az LTD 302 rendszámú VW Caddy típusú személygépkocsi átlagfogyasztása 2015. április hónapban 17,4 l/100 km, május hónapban 8,16 l/100 km volt.
- az MJM 937 rendszámú Skoda típusú személygépkocsi átlagfogyasztása 2015. július hónapban 13,59 l/100 km, 2015. november hónapban 5,68 l/100 km volt.
- a KPH 258 Suzuki típusú személygépkocsi átlagfogyasztása 2015. október hónapban 4,69 l/100 km, 2016. április hónapban 24,68 l/100 km, 2016. május hónapban 176 km teljesítmény mellett 0 (!) l/100 volt.

Az elszámolás nem tartalmazta az adott személygépkocsik norma szerinti fogyasztásának mértékét, így a norma szerinti és a tényleges üzemanyag felhasználás összehasonlítására nem volt mód.

Az ellentmondásos eredmények azzal magyarázhatók, hogy nem történt meg a gépjárművek meghatározott napon történő teletankolása, így nem volt mód a havi tényleges fogyasztás kimutatására.

Összességében megállapítható, hogy a Közös Hivatal nyilvántartása a menetlevelekben rögzített adatok összesítésére korlátozódott. A töltőállomást üzemeltető gazdasági társaság által benyújtott számlák kiegyenlítésére a gépkocsivezető aláírása alapján került sor. Az eljárás ellentétes a hatályos gépjármű üzemeltetési szabályzat előírásaival, mely szerint<sup>1</sup> „az

---

<sup>1</sup> II. fejezet (Üzemanyag ellátás, elszámolás) 1/a pontjának 2. mondata.

*üzemanyag felhasználás értékét a menetlevél alapján megtett kilométer, az alapnorma és a meghatározott<sup>2</sup> üzemanyag árának a szorzata adja.”*

A saját tulajdonú személygépkocsik hivatalos célú használata, illetve a saját személygépjárművel történő munkába járás ellenőrzése során a szabályozással ellentétes gyakorlatot nem állapítottunk meg.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a hivatali gépjárművek üzemeltetéséhez kapcsolódó folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés nem minősíthető kielégítőnek.

## **II. Összefoglaló értékelés, javaslatok**

A jegyző a hivatali gépkocsik használatáról szóló szabályzatot elkészítette, azt a hivatali gépjármű állomány alakulásához (változásához) igazodóan szükség szerint módosította. A szabályzat rendelkezéseinek érdemi vizsgálatára a kiadástól eltelt időszakban nem került sor.

Tekintettel a kiadása óta eltelt időszakban bekövetkezett változásokra, illetve arra, hogy a szabályzat esetenként tartalmaz hiányos, pontatlan szabályozási elemeket is, az ellenőrzés úgy értékelte, hogy új, a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő, és a helyi sajátosságokkal is összhangban lévő szabályzatot kell készíteni.

A hivatali gépkocsik havi üzemanyag elszámolása pontatlan, ellentmondásos adatokat tartalmaz, nem alkalmas az alapnorma, illetve a tényleges fogyasztás között különbség kimutatására. Ennek oka, hogy a gépkocsik meghatározott napon történő teletankolására nem került sor, így nem volt mód a tényleges üzemanyag-felhasználás kimutatására.

A saját tulajdonú személygépkocsik hivatalos célú használata, illetve a saját személygépjárművel történő munkába járás ellenőrzése során a szabályozással ellentétes gyakorlatot nem állapítottunk meg.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a hivatali gépjárművek üzemeltetéséhez kapcsolódó folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés nem minősíthető kielégítőnek.

**Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolása érdekében a Jegyző részére a következő intézkedések meghozatalát javasoljuk:**

1. Intézkedjen a hatályos gépjármű üzemeltetési szabályzat hatályon kívül helyezésére és új, a központi jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak is megfelelő gépjármű használati szabályzat elkészítésére és kiadására.
2. Intézkedjen a hivatali gépjármű nyilvántartásával megbízott dolgozó munkaköri leírásának megfelelő kiegészítésére.
3. Intézkedjen a hivatali gépkocsik havi (és éves) üzemanyag elszámolásának elkészítésére, biztosítsa, hogy a kimutatások a valós adatokat tükrözzék és legyenek alkalmasak az alapnorma átalány szerinti, illetve a tényleges átlagfogyasztás szerinti eltérések (túlfogyasztások/megtakarítások) kimutatására.


---

<sup>2</sup> helyesen a Nemzeti Adó- és Vámhivatal által az adott hónapra közzétett.



4. Az alapszabály-átalány és a tényleges átlagfogyasztás közötti eltérés (túllépés) esetén, figyelemmel a szabályzatban, illetve a Közös Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában foglaltakra, kezdeményezze a szükséges és indokolt eljárások megindítását.
5. Intézkedjen, hogy a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés terjedjen ki a hivatali gépjárműhasználattal kapcsolatos szabályok betartására. Ennek érdekében biztosítsa a gépjárműhasználat, kiemelten az üzemanyag felhasználással, elszámolással kapcsolatos szabályok betartásának helyi ellenőrzését.
6. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására. Az intézkedési terv egy példányát – a Bkr. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően – meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőr részére (2067 Szárliget, Iskola u. 18.). A Bkr. 46. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatni kell. A tájékoztatás tartalmazza a megtett intézkedés rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedéseket, azok okát.

Bábolna, 2016. június 30.

  
.....  
**György Árpád**  
**belső ellenőr**

### III. Vezetői összefoglaló

Tisztelt Polgármester Asszony, tisztelt Jegyző Úr!

A Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás munkaszervezetének vezetője által kiadott 974-5/2016. számú megbízólevél alapján elvégeztem Bábolna Város Önkormányzatánál, illetve a Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatalnál a gépjárműhasználat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzését.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a hivatali gépjárművek használatának szabályozottsága és gyakorlata felülvizsgálatra, módosításra, pontosításra szorul. A szabályozás esetenként hiányos, pontatlan, illetve ellentmondásos előírásokat tartalmaz. A vezetett nyilvántartások nem alkalmasak a tényleges üzemanyag-felhasználás, illetve az alapnorma átalány és a tényleges fogyasztás közötti eltérés kimutatására, tekintettel arra, hogy a gépjárművek meghatározott napon történő teletakolására nem került sor. A gépjármű használattal kapcsolatos folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés működése nem volt megfelelő.

Az ellenőrzés megállapításainak hasznosítása, a hiányosságok felszámolására érdekében intézkedési terv készítését kezdeményeztem.

Bábolna, 2016. június 30.

  
György Árpád  
Belső ellenőr

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

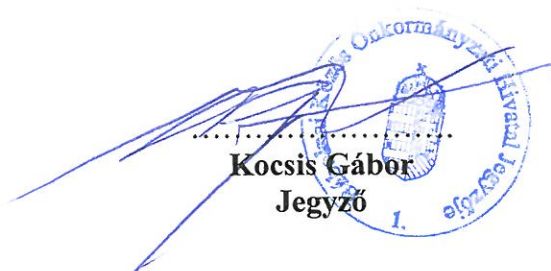
A 2016. június 27-30. időszakban került sor a gépjárműhasználat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzésére Bábolna Város Önkormányzatánál, illetve a Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatalnál.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbe tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § előírásai alapján.

Bábolna, 2016. június 30.

  
Kocsis Gábor  
Jegyző

A blue circular official stamp of the Bábolna City Council is partially visible behind the signature. The stamp contains the text 'Bábolna Város Önkormányzata' and 'Helyi Jegyzője'.



## ZÁRADÉK

**A jelentés egy példányát átvettem.** Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 napon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Bábolna, 2016. június 30.

  
.....  
**dr. Horváth Klára**  
**Polgármester**



## TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott Kocsis Gábor Bábolna Város jegyzője igazolom, hogy a 974-5/2016. számú megbízólevélben foglalt belső ellenőrzési feladatokat György Árpád belső ellenőr hiánytalanul teljesítette.

A HC4SA 3409502 számú számla kifizetésének jogosságát, összecszerűségét, az abban foglalt feladatok teljesítését az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 57. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően igazolom.

Bábolna, 2016. június 30.



Kocsis Gábor  
Jegyző

## **INTÉZKEDÉSI TERV**

a belső ellenőrzés által a 2016. június 23-30. időszakban a gépjárműhasználat szabályozottságának és szabályszerűségének belső ellenőrzése során tett megállapítások hasznosítására, a feltárt hiányosságok megszüntetésére.

1. A gépjármű üzemeltetési szabályzat hatályon kívül kell helyezni és új, a központi jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak is megfelelő gépjármű használati szabályzatot kell készíteni.

Felelős: jegyző.

Határidő: 2016. augusztus 1.

2. A hivatali gépjármű nyilvántartásával megbízott dolgozó munkaköri leírását ki kell egészíteni a gépjármű nyilvántartásával kapcsolatos feladatokkal.

Felelős: jegyző.

Határidő: 2016. augusztus 1.

3. A hivatali gépkocsik havi (és éves) üzemanyag elszámolását oly módon kell elkészíteni, hogy azok legyenek alkalmasak az alapnorma átalány szerinti, illetve a tényleges átlagfogyasztás szerinti eltérések (túlfogyasztások/megtakarítások) kimutatására.

Felelős: végrehajtásért: gépkocsi ügyintézői feladatokkal megbízott dolgozó,

ellenőrzésért: jegyző,

Határidő: 2016. szeptember 1, illetve folyamatos.

4. Az alapnorma-átalány és a tényleges átlagfogyasztás közötti eltérés (túllépés) esetén, figyelemmel a szabályzatban, illetve a Közös Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában foglaltakra, meg kell indítani a szükséges és indokolt eljárásokat.

Felelős: jegyző.

Határidő: szükség szerint, illetve folyamatos.

5. A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzést ki kell terjeszteni a hivatali gépjárműhasználattal kapcsolatos szabályok betartására.

Felelős: végrehajtásért: pénzügyi csoportvezető,

ellenőrzésért: jegyző,

Határidő: 2016. szeptember 1, illetve folyamatos.

Bábolna, 2016. június 30.

  
.....  
**Kocsis Gábor**  
**Jegyző**

