

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kékkút Község Önkormányzat

(8254 Kékkút, Fő utca 5.)

Szabályszerűségi ellenőrzés tárgyban

Kékkút, 2021. december

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kékkút Község Önkormányzat pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzése tárgyú, a **2021. éves ellenőrzési munkatervben szereplő** ellenőrzés részletes tapasztalatairól.

A **szabályszerűségi ellenőrzés** típusú ellenőrzés lefolytatására Kékkút Község Önkormányzatnál (8254 Kékkút, Fő utca 5.) került sor **2021 01-08 időszakra** vonatkozóan.

Az ellenőrzött időszakban az alábbi vezetők voltak hivatalban:

Kardosné Csaba Gyöngyi	Polgármester
Dr Szabó Tímea	Jegyző

Ellenőrzés tárgya: Az Önkormányzati tulajdonú gépjármű használatának és üzemanyag elszámolásának ellenőrzése.

Vizsgálat célja: Annak ellenőrzése, hogy az önkormányzati tulajdonú gépjármű használata és üzemanyag elszámolása a jogszabályi rendelkezések figyelembe vételével történik-e

A helyszíni ellenőrzés 2021. december 09- december 23-ig 10 ellenőri munkanap felhasználásával történt.

Az ellenőrzés során alkalmazott **ellenőrzési módszerek és eljárások** a következők voltak: Gépjármű üzemeltetési szabályzat áttekintése, gépjármű használathoz kapcsolódó elszámolások, menetlevelek szűrőpróba szerű áttekintése.

Vonatkozó jogi háttér:

- Az Államháztartásról szóló **2011. évi CXCV Törvény**
- A számvitelről szóló **2000. évi C Törvény**
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló **2011 évi CLXXXIX törvény**
- A gépjármű adóról szóló **1991 évi LXXXII törvény**
- az államháztartás számviteléről szóló **4/2013. (I.11.) kormányrendelet**
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre**
- **368/2011. (XII.31) Kormány rendelet** az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- Az általános forgalmi adóról szóló **2007. évi CXXVII. Törvény**
- A közúti gépjárművek, az egyes mezőgazdasági, erdészeti és halászati erőgépek üzemanyag és kenőanyag-fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékéről szóló **60/1992. (IV.1.) kormányrendelet**

Az ellenőrzést végezte: Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr
Nyilvántartási szám: 5117028

Kövessiné Müller Katalin
Nyilvántartási szám: 5117028
8300 Tapolca, Fazekas utca 54
Te. 20/5674495

I. Gépjármű használat szabályozása

Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja írja elő a szabályzatkészítési kötelezettséget.

(2) A költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen

a)¹⁰² a tervezéssel, gazdálkodással – így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével –, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,

b) a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet,

c) a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,¹⁰³

d) az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,

e) a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,

f) a gépjárművek igénybevételeének és használatának rendjét,

Kékkút Község elkészítette 2007. március 29-től hatályos gépjármű üzemeltetési szabályzatát. A szabályzatot módosították 2009. április 10 hatállyal, valamint 2010. július 12 hatállyal.

Kékkút Község Önkormányzata falugondnoki feladatainak ellátása érdekében a következő gépjárműveket üzemelteti:

- Opel Vivaro személygépkocsi Forgalmi rendszáma: SGX-347

A gépjármű üzemeltetési szabályzat még LNJ-132 gépkocsi szerepel, javaslok a szabályzatot aktualizálni.

A szabályzatrészletesen tartalmazza a gépjárművek üzemeltetésének, tárolásának rendjét, a menetlevelek vezetésének szabályait. Szabályozták, hogy a gépjárművek műszaki állapotáról ki köteles gondoskodni, műszaki hiba, baleset esetén követendő eljárásrendet. A menetlevelek vezetésének szabályait rögzítették. Az önkormányzat tulajdonában lévő gépjárműveket magán célra nem használhatják, így a magánhasználatra vonatkozó előírásokról a szabályzat nem rendelkezik.

A szabályzat csak a Falugondnoki feladatokat ellátó gépjárműre terjed ki. Nem szabályozták a saját gépjármű hivatali célra történő használatának eljárásrendjét.

A gépjármű üzemeltetési szabályzathoz csatolták az érintett dolgozók megismerési nyilatkozatát, polgármester által kiadott meghatalmazást az érintett dolgozók mely járművet vezetheti.

Kövessiné Müller Katalin
Nyilvántartási szám: 5117028
8300 Tapolca, Fazekas utca 54
Te. 20/5674495

II. Menetlevelek szűrőpróba szerű ellenőrzése

Az ellenőrzés során szűrőpróba szerűen ellenőrzésre kerültek az 2021 január-szeptember havi menetlevelek.

A menetleveleket szigorú számadás alá vonták, vezetése folyamatos számozású, rontott, ki maradt számozást nem találtam. Felvezették a gépjármű rendszámát, útvonalat, kilométeróra állását, megtett kilométert. A menetleveleket rendszeresen ellenőrzik, a teljesítményigazolást rendszeresen aláírják.

Futott kilométerek az ellenőrzött időszakokban:

Hónap	Induló km	Záró km	Futott km
január	1.813	2.909	1.096
február	2.909	3.693	784
március	3.693	4.451	758
április	4.451	5.375	924
május	5.375	6.439	1.064
június	6.439	7.453	1.014
Július	7.453	8.502	1.049
augusztus	? 7.543	9.132	1.589
szeptember	? 9.133	10.446	1.313

Augusztus és szeptember hónapokban a menetlevelekre felvezetett induló kilométer óra állás nem egyezett meg az előző hónap kezdő kilométer óra állásával.

III. Gépjárművek üzemanyag elszámolása

Kékkút Község Önkormányzata gépjármű üzemeltetési szabályzata alapján

„Az Üzemanyag vásárlást a polgármester engedélyezi. A gépjármű üzemanyag fogyasztásának elszámolása számlák alapján történik. „

A gyakorlatban a gépjármű vezetőnél üzemanyag vásárlási kártya van, mely alapján a FleetCol Hungary Kft havonta két számlát állít ki, melyet az Önkormányzat utalással teljesít. A számla mellékleteként feltüntetik az üzemanyag vételezés időpontját, vételezett üzemanyag fajtáját és mennyiségét. A tankolás során kapott visszaigazoló szelvényeket nem minden esetben csatolták a számlához, holott azzal ellenőrizhetővé válik az összesítő számla kiállításának helyessége.

A gépjármű üzemeltetési szabályzatot szükséges kiegészíteni a tankolási kártya használatának szabályaival.

FlectCol Hungary Kft által kiállított üzemanyag számlák:

Kiállítás napja	Gázolaj mennyiség	Benzin mennyiség	Díjak	Kártya díj	Bruttó összeg
2021.01.01	54,08		3		24.772
2021.01.16	42,42	39,57	3		35.389
2021.02.01	48,26		3		23.430
2021.02.16	41,3		2		20.059
2021.03.01				1	3.124
2021.03.16	51,11		2		25.819
2021.04.01	43,24		3		23.275
2021.04.16		39,75	2		20.509
2021.05.01	58,32	20,18	4		38.085
2021.05.16	76,52	39,44	3		54.756
2021.06.01	54,78	39,57	4		46.191
2021.06.16	48,66	40,41	3		42.933
2021.07.01	53,57	18,95	4		36.740
2021.07.16	47,55	39,84	3		43.780
2021.08.01			2		3.123
2021.09.01	46,16	40,52	2		44.019
2021.10.01	45,9	38,58	3		42.085
2021.10.16	43,03	39,74	4		42.861

2021.01.16 számlán lévő tankolás dátuma 01.04. 2021.10.01 számla 2021.09.06. tankolás dátuma van, akkor az ebben az időszakban felhasznált gázolaj mennyisége: 657,79 lt
Ebben az időszakban megtett km: 8.633 km átlagos fogyasztás 7,6 lt/100 km

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 4. § (1) A gépkocsik, a segédmotoros kerékpárok és a motorkerékpárok alapszabaja a 2. § (1) bekezdésének a) pontjában meghatározott alapszabaja képzési módszer helyett – egyszerűsített elszámolásként – a (2)–(5) bekezdésekben foglaltak szerint alapszabaja-átalányként is meghatározható.

(3) A gázolajüzemű személygépkocsi alapszabaja-átalány mértéke a beépített motor hengerűrtartalma szerint:

- a) 1500 cm³-ig 5,7 liter/100 kilométer,
- b) 1501–2000 cm³-ig 6,7 liter/100 kilométer,
- c) 2001–3000 cm³-ig 7,6 liter/100 kilométer,
- d) 3001 cm³ felett 9,5 liter/100 kilométer

Kövessiné Müller Katalin
Nyilvántartási szám: 5117028
8300 Tapolca, Fazekas utca 54
Te. 20/5674495

IV Cégaúto adó fizetési kötelezettség teljesítése

Adómentesség

1991. Évi LXXXII. tv. 5. § a) bekezdés szerint Mentos az adó alól a költségvetési szerv tulajdonában álló gépjármű.

Kékkút Önkormányzata cégaúto adót nem fizet.

V. Összegzés, következtetés:

Kékkút Község elkészítette 2007. március 29-től hatályos gépjármű üzemeltetési szabályzatát. A szabályzatot módosították 2009. április 10 hatállyal, valamint 2010.július 12 hatállyal.

Kékkút Község Önkormányzata falugondnoki feladatainak ellátása érdekében a következő gépjárműveket üzemelteti:

- Opel Vivaro személygépkocsi Forgalmi rendszáma: SGX-347

A gépjármű üzemeltetési szabályzat még LNJ-132 gépkocsi szerepel, javaslom a szabályzatot aktualizálni.

A szabályzatrészletesen tartalmazza a gépjárművek üzemeltetésének, tárolásának rendjét, a menetlevelek vezetésének szabályait. Szabályozták, hogy a gépjárművek műszaki állapotáról ki köteles gondoskodni, műszaki hiba, baleset esetén követendő eljárásrendet. A menetlevelek vezetésének szabályait rögzítették. Az önkormányzat tulajdonában lévő gépjárműveket magán célra nem használhatják, így a magánhasználatra vonatkozó előírásokról a szabályzat nem rendelkezik.

Az ellenőrzés során szűrőpróba szerűen lettek ellenőrizve a menetlevelek. A menetleveleket szigorú számadás alá vonták, vezetése folyamatos számozású, rontott, ki maradt számozást nem találtam. Felvezették a gépjármű rendszámát, útvonalat, kilométeróra állását, megtett kilométert.

Kékkút Község Önkormányzata gépjármű üzemeltetési szabályzata alapján

„Az Üzemanyag vásárlást a polgármester engedélyezi. A gépjármű üzemanyag fogyasztásának elszámolása számlák alapján történik. „

A gyakorlatban a gépjármű vezetőnél üzemanyag vásárlási kártya van, mely alapján a FleetCol Hungary Kft havonta két számlát állít ki, melyet az Önkormányzat utalással teljesít. A számla mellékleteként feltüntetik az üzemanyag vételezés időpontját, vételezett üzemanyag fajtáját és mennyiségét. A tankolás során kapott visszaigazoló szelvényeket nem minden esetben csatolták a számlához, holott azzal ellenőrizhetővé válik az összesítő számla kiállításának helyessége.

A gépjármű üzemeltetési szabályzatot szükséges kiegészíteni a tankolási kártya használatának szabályaival.

VI. Következtetések, javaslatok

- Javaslom a gépjármű üzemeltetési szabályzatot aktualizálni, amiben még LNJ-132 gépkocsi szerepel.
- A gépjármű üzemeltetési szabályzatot szükséges kiegészíteni a tankolási kártya használatának szabályaival.
- Üzemanyag vásárlásnál kapott visszaigazoló szelvényt javaslom az utólagosan kapott számla mellékleteként csatolni.



.....
Kővessiné Müller Katalin belső ellenőr
Nyilvántartási szám: 5117028

Kővessiné Müller Katalin
Nyilvántartási szám: 5117028
8300 Tapolca, Fazekas utca 54
Te. 20/5674495

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletre 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének, egyben tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni

- észrevételt nem kívánok tenni*.

Dátum: Kékkút, 2021hó.....nap

Kardosné Csaba Gyöngyi
Kardosné Csaba Gyöngyi
Polgármester



Dr. Szabó Tímea
Dr Szabó Tímea
Jegyző



Teljességi nyilatkozat

Jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy Kékkút Község Önkormányzat szabályszerűségi ellenőrzéséhez, az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbe tartozó okmányokat, dokumentumokat, illetve információkat hiánytalanul a belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, okmányok, információk megbízható, teljes körű információkat tartalmaznak.

Kékkút, 2021hó.....nap

Dr. Szabó Tímea
Dr Szabó Tímea
Jegyző



Kövessiné Müller Katalin
Nyilvántartási szám: 5117028
8300 Tapolca, Fazekas utca 54
Te. 20/5674495