



**Alisca Comp Kft.** Cégjegyz.sz: 17-09-000396  
7163 Mőcsény Béke u. 85.  
Levelezési cím: 7100 Szekszárd Cinka u. 45.

Adószám: 10361533-2-17  
Tel/: 74 / 317-642  
e-mail:audit1@tolna.net

Iktatószám: 701-7/2017

## **Ellenőrzési jelentés**

### **Ellenőrzött szerv megnevezése:**

Bátaszék Város Önkormányzata  
7140 Bátaszék, Szabadság u.4.

### **Bátaszék Város Önkormányzat tulajdonában lévő gépjárművek igénybevételeinek és használatának, üzemanyag elszámolásának vizsgálata.**

**Ellenőrzés célja** annak megállapítása, hogy az önkormányzat tulajdonában lévő gépjárművek használata, üzemanyag elszámolása megfelel-e a belső szabályozásnak, illetve a jogszabályi előírásoknak.

### **Az ellenőrzés részletes feladatai:**

1. A gépjárművek igénybevételeinek és használatának belső szabályozása. Szabályozott-e a gépkocsik üzemi, üzemen kívüli, személyi használatának, üzemanyag ellátásának, dokumentálásának, elszámolásának rendje. Rögzítették-e járművenként az alkalmazott üzemanyag normát.
2. Üzemeltetési dokumentumok, menetlevelek, vizsgálata.
3. Üzemanyag ellátás, egyéb segédanyag felhasználás dokumentálása.
4. Gépjármű karbantartási, biztosítási kiadások elszámolása.
5. Üzemanyag fogyasztás előírt időszakonként, gépjárművenkénti összesítése, norma szerinti adatokkal történő összevetése.
6. Üzemanyag fogyasztás túllépések, megtakarítások kezelése.

### **A vizsgálat alapját képező dokumentumok, nyilvántartások:**

- Az Önkormányzat tulajdonában lévő gépjárművek igénybevételeinek és használatának belső szabályzata.
- Gépjárművek forgalmi engedélyének, biztosítási iratainak másolata.
- Gépjárművek analitikus eszköz nyilvántartó kartonjai.
- Véletlenszerűen kiválasztott menetlevelek, üzemanyag, karbantartási számlák.

- A gépjármű üzemeltetés költségeinek könyvelési adatait tartalmazó 2016. évi főkönyvi számlák tételes kiírása.
- Gépjárművenkénti üzemanyag fogyasztás, menetteljesítmény összesítés.
- A Bátaszéki Közös Önkormányzati Hivatal Ügyrendje.
- A feladattal megbízott hivatali dolgozó munkaköri leírása.

**Ellenőrzés típusa:**

Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés.

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belsőellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet.

**Kapcsolódó jogszabályok megjelölése:**

- Áht. az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény  
Mötv. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény  
Számv. Tv. a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény  
Szja tv. a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény  
Áhsz. az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet  
Ávr. az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet  
60/1992. (IV. 1.) Korm. rendelet  
a közúti gépjárművek, az egyes mezőgazdasági, erdészeti és halászati erőgépek üzemanyag- és kenőanyag-fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékéről

**Ellenőrzött időszak:**

2016. január 1- 2017. június 30.

**Helyszíni ellenőrzés:**

2017. november 13.

**Ellenőrzés módszere:**

A bekért dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, számviteli nyilvántartások, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott bizonylatok ellenőrzése.

A vizsgálatvezető neve: Dr. Kádár Andrásné  
Megbízólevelének száma: 701-1/2017.  
Regisztrációs száma: 5113517

### **Az ellenőrzés részletes megállapításai:**

#### **A gépjárművek igénybevételének és használatának belső szabályozása.**

Bátaszék Város Polgármestere 5123-3/2016. iktatószám alatt adta ki 3/2016. számú utasítását a Bátaszék Város Önkormányzatának tulajdonában álló közösségi buszok használatának és üzemeltetésének szabályairól.

Az utasítás elkészítéséért és legalább évenkénti felülvizsgálataért a Bátaszéki Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője a felelős.

A dokumentumban szerepel a nyilvánosságra hozatali kötelezettség, amelynek a faliújságon történő kifüggesztéssel tettek eleget.

A szabályzat az Önkormányzat tulajdonában álló 2014. május 22-én forgalomba helyezett 8 személyes Ford Transzit, illetve a Szekszárd és Térsége Önkormányzati Társulás által 2014. december 18-án térítésmentesen átadott, eredetileg 2009. szeptember 7-én üzembe helyezett, 21 személyes kisbuszra terjed ki.

A Társulástól térítésmentesen átvett gépjármű adatait az Önkormányzat tárgyi eszközökről vezetett analitikus nyilvántartása nem tartalmazta, az ellenőrzéssel egy időben a nyilvántartásba vételre intézkedés történt.

A szabályozás nem általában az önkormányzat tulajdonában lévő gépjárművekre terjed ki, csak meghatározottan a két kis buszra. A szintén az Önkormányzat tulajdonában lévő, 2014. november 8-án üzembe helyezett Skoda Octavia személygépkocsi üzemeltetésére vonatkozó szabályok nem szerepelnek a szabályzatban.

A szabályozás ebben a formában nem felel meg az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdés f) pontjában foglaltaknak, azt szükséges az Önkormányzat tulajdonában lévő valamennyi gépjárművére kiterjeszteni.

A szabályzat nem tartalmazza a hivatali gépjárművek magáncélú használatára vonatkozó előírásokat. Amennyiben egyáltalán felmerülhet ilyen jellegű használat, akkor rendelkezni kellene annak szabályozásáról. a gépjármű használatával kapcsolatban felmerült valamennyi, így az üzemanyag, javítás, biztosítás stb. költségeket teljes egészében a Hivatal, illetve az Önkormányzat viseli, célszerű ennek tényét a szabályzatban rögzíteni.

Az Ávr. 63. § (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv a kezelt állami vagyont magáncélra igénybe vevő számára köteles térítést előírni a felhasználás, igénybevétel alapján felmerült közvetlen és közvetett költségek figyelembevételével. Ugyanazon § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a költségek és a térítés megállapításának rendjét belső szabályzatban kell rögzíteni. Fenti előírásoknak megfelelően a hivatali gépjárművek kizárólag térítés ellenében adhatók magánhasználatba és a kapcsolódó költségek megállapításának rendjét az önköltség számítási szabályzatban meg kell határozni.

A kisbuszok vezetésével az Önkormányzat állományába tartozó dolgozókat bízták meg, de emellett ún. kulcsos használatra is lehetőséget biztosítanak.

A vezetéshez a polgármester által kiállított állandó vagy határozott időre szóló vezetési engedély is szükséges.

A használat során keletkezett károk felelőségéről nem rendelkezik a szabályzat, mivel casco biztosítással tesz ennek eleget az önkormányzat.

### **Üzemanyag ellátás, egyéb segédanyag felhasználás dokumentálása.**

A közösségi buszok üzemanyaggal történő ellátása MOL üzemanyag-kártya használatával történik. Az üzemanyag-kártya kizárólag a kártyán feltüntetett rendszámú gépkocsinhoz, az ott szereplő üzemanyagfajta vásárlására jogosít.

A MOL a vásárlásokat utólagosan, havonta számlázza.

Az üzemanyagkártya igénybevételével tankolt gépjárművek esetén a szabályzat előírásának megfelelően a gépjárművek kilométeróra állását a gépjárművezetők berögzítetik, az üzemanyag számlákon megjelenik minden esetben a gépjármű forgalmi rendszáma, kilométeróra állása, a tankolt üzemanyag mennyiség, az egységár és az üzemanyag értéke.

Az egyéb költségekkel (pl. üzemanyag-elszámolás, kenőanyag beszerzés, egyéb gépjármű kiadások, biztosítások, karbantartás, jármű anyagbeszerzés) kapcsolatos elszámolások, dokumentációk is rendben vannak.

A gépjárművek konkrét fogyasztási normáit a szabályzatban nem tüntetik fel, csak jogszabályi hivatkozást szerepeltetnek, és alapnormát említenek.

A gyakorlatban a Ford esetében a Kormányrendelet 4. §-ában egyszerűsített elszámolásként meghatározott alapnorma-átalányt alkalmaznak.

Bár a szabályozás a Skodára nem terjed ki, az ügyintéző a gyakorlatban a gépjárműre a műszaki paraméterek alapján megállapítható alapnorma-átalányt alkalmazza.

A Iveco esetében a gépjármű üzemanyag elszámolást a 60/1992. (IV. 1.) számú kormányrendelet 1/A. számú mellékletében szereplő alapnorma szerint végzik, korrekciós tételeket nem alkalmaznak.

Praktikus lenne a szabályzatban konkrétan meghatározni az üzemanyag normákat, minden gépjárműre.

A gépjárművezetők az üzemanyag felhasználással negyedévente kötelesek elszámolni, melyhez a szabályzat 7. melléklete szerinti nyomtatványt kell használni.

A gépjárművek típusainak megfelelő menetleveleket alkalmaznak, melyeket szigorú számadású nyomtatványként tartanak nyilván.

A norma szerint felhasználható üzemanyag mennyiséget és annak értékét össze kell vetni a ténylegesen felhasznált mennyiséggel és értékével, meg kell állapítani a tárgyidőszak üzemanyag megtakarítását, illetve túllépését.

**A Pénzügyi iroda feladatákként jelölik meg a közösségi buszok üzemanyag-felhasználását a menetlevelek alapján összevetni a vásárolt üzemanyag bizonylataival és a hivatalos normával.**

A főkönyvi könyvelés és az üzemanyag elszámolásról készített kimutatás adatai nem összeegyeztethetőek, az elszámolási és a számlázási adatok elcsúszása miatt. **A fogyasztás terén előforduló túllépés esetén megteendő kötelező intézkedést nem írnak elő, nem rendelkeznek a megtakarítás sorsáról.**

A túlfogyasztással kapcsolatban az érintett járművek műszaki felülvizsgálatát nem kezdeményezték. A túllépések feltehetően a sajátos használati feltételekkel voltak összefüggésben (a járművek megterhelése, szinte kizárólag városi, illetve településen belüli közlekedés, időjárási viszonyok).

A Pénzügyi iroda ügyintézője gépjárművenként készített éves szintű üzemanyag elszámolást.

### **Összegző megállapítások:**

Bátaszék Város Önkormányzatának tulajdonában álló gépjárművek használatával és üzemeltetésével kapcsolatos szabályozás hiányossága, hogy az általában az önkormányzat tulajdonában lévő gépjárművekre terjed ki, csak meghatározottan a két kis buszra. A szintén az Önkormányzat tulajdonában lévő, 2014. november 8-án üzembe helyezett Skoda Octavia személygépkocsi üzemeltetésére vonatkozó szabályokat nem rögzítették.

A szabályozás ebben a formában nem felel meg az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdés f) pontjában foglaltaknak, azt szükséges az Önkormányzat tulajdonában lévő valamennyi gépjárművére kiterjeszteni.

Amennyiben a szabályozásból hiányzó személygépkocsi használata a polgármesteri tevékenységgel is összefüggő kérdéseket érint, felvetődik azon szabályoknak a Képviselő-testület jogkörében való jóváhagyása.

A fogyasztás terén előforduló túllépés esetén megteendő kötelező intézkedést nem írnak elő, nem rendelkeznek a megtakarítás sorsáról.

### **Javaslatok:**

1. Figyelemmel az ellenőrzés alkalmával tett megállapításokra is, intézkedjenek a szabályzat felülvizsgálatára módosítására.
2. A szabályzatban foglalt előírásoknak megfelelően a fogyasztási norma és a tényleges felhasználás közötti eltérések kezelését realizálják.
3. Szabályozzák a gépjárművek magáncélú használatára vonatkozó költségtérítés megállapításának rendjét az Ávr. előírásainak megfelelően az önköltség számítási szabályzatban.
4. A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés terjedjen ki a gépjármű használatával kapcsolatos szabályok betartására.
5. Kezdeményezzék az önkormányzati gépjárművek műszaki felülvizsgálatát, illetve a szakműhely általi fogyasztási normák meghatározását, pontosítását.

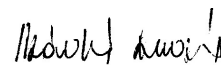
Az ellenőrzött időszakban hivatalban levő vezetők neve, beosztása:

Dr. Bozsolik Róbert polgármester

Skoda Ferenc jegyző

Kondriczné Dr. Varga Erzsébet 2016. július 1-től

Szekszárd, 2018. április 17.



Dr. Kádár Andrásné  
belsőellenőrzési vezető