

ELŐTERJESZTÉS

9. napirend

Szentkozmadombja Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2025. december 15. napján megtartásra kerülő soros, nyilvános képviselő-testületi ülésére.

Előterjesztés tárgya: Szentkozmadombja Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzés vizsgálati jelentésének tárgyalása, elfogadásáról döntés.
Előterjesztés készítője: Salamon Henrietta jegyző
Előterjesztő: Nagyné Varga Klára polgármester
Döntés formája: Képviselő-testületi határozat
Melléklet: Ellenőrzési jelentés

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2025. évben az önkormányzat gépjárműhasználatának szabályozottsága, szabályszerűsége került ellenőrzésre. Az ellenőrzés célja gépjárműhasználat szabályosságának, gazdaságosságának értékelése.

A függetlenített belső ellenőrzési feladatokat Kissné Bődör Gabriella végezte el megbízás alapján.

Fentiek figyelembevételével készült el a 2025. évről szóló éves, összefoglaló belső ellenőrzési vizsgálati jelentés, mely az előterjesztés mellékletét képezi.

Az ellenőrzési jelentés áttekintését, megtárgyalását és annak elfogadását kérem a Képviselő-testülettől.

Határozati javaslat:

.../2025. (XII. 15.) Képviselő-testületi határozat:

Szentkozmadombja Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Szentkozmadombja Község Önkormányzata 2025. éves belső ellenőrzés vizsgálati jelentését, az előterjesztés szerint elfogadja.

Határidő: Azonnal

Felelős: Nagyné Varga Klára polgármester

Szentkozmadombja, 2025. december 11.


Nagyné Varga Klára
Nagyné Varga Klára
polgármester

SZENTKOZMADOMBJA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

...../2025.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Szentkozmadombja Község Önkormányzata pénzügyi-gazdasági ellenőrzéséről

A vizsgálatot végző szerv: Szentkozmadombja Község Önkormányzata

Az ellenőrzött szerv: Szentkozmadombja Község Önkormányzata

Az ellenőrzés tárgya: szabályozottság, a kiküldetések, a gépjármű
üzemeltetés ellenőrzése.

A vizsgálat célja: A gépjármű-üzemeltetés vizsgálata.

A vizsgált időszak : 2023. január 1-től, 2024. december 31-ig.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§. (4) bekezdése,
- Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet.

A vizsgálat módszere: pénzügyi-gazdasági ellenőrzés

A helyszíni vizsgálat ideje: 2025. szeptember-október hónapok.

Az ellenőrzést végzi: Kissné Bődör Gabriella függetlenített belső ellenőr

Megbízólevél száma :

A belső ellenőrzés során az alábbi fontosabb jogszabályok képezték a munkavégzés alapját:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§. (4) bekezdése,
- a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény (Szt.),
- az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet.
- az üzemi használatú személygépkocsik üzemanyag fogyasztási normájáról szóló - a módosított 60/1992. (IV.1.) Kormányrendelet,
- a közúti gépjárművek tüzelő- és kenőanyag felhasználásáról szóló 92/1997.(VI.4.) kormányrendelet.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban levő vezető neve, beosztása:

Káli Lajos polgármester
Nagyné Varga Klára polgármester
Salamon Henrietta jegyző

I. ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉS

Szentkozmadombja Község Önkormányzata (továbbiakban: önkormányzat) 2025. évi belső ellenőrzési munkatervében előírtak és a 2025. augusztus 29-én kelt megbízó levél és a belső ellenőrzési vezető által elkészített ellenőrzési program alapján került sor az önkormányzat gépjármű-üzemeltetésének pénzügyi-gazdasági ellenőrzésére.

A vizsgált időszak kétéves időszakot ölelt fel.

Az ellenőrzést Baki Közös Önkormányzati Hivatalnál (továbbiakban: Hivatal) folytattuk le.

A gépjármű futásteljesítményével és üzemanyag elszámolásával kapcsolatos feladatokra a kijelölt ügyintéző volt, aki érvényes munkaköri leírással rendelkezett, amely az alábbiakat tartalmazta:

1. Alapadatok: köztisztviselő neve, iskolai végzettsége, szakképzettsége

2. Munkáltató adatai: munkáltatói jogkör gyakorlója
 3. Munkahely adatai: megnevezés, cím
 4. Munkakör adatai: megnevezés, kapcsolódó képesítés, feladatkör, munkaidő, helyettesítés rendje
 5. Felelősség
 6. Munkakapcsolatok
 7. Részletes feladatok
 8. Felelősségi kör
 9. Egyéb feladatok
- Életbe léptetés
Záradék
Keltezés
Hitelesítő aláírások

A munkaköri leírásban részletesen rögzítették minden, a munkakör ellátáshoz szükséges információt.

Szentkozmadombja Község Önkormányzata egy db falugondnoki gépjárművet üzemeltetett.

Az önkormányzatnál külső ellenőrzés a vizsgált időszakban nem történt, de a helyszíni vizsgálat idején igen.

A belső ellenőrzés során felülvizsgálatuk a hatályos gépjármű-üzemeltetési szabályzatot.

A vizsgálat tárgyával kapcsolatos előírásokat a „Gépjármű üzemeltetési szabályzat” tartalmazza. A gépjármű-üzemeltetési szabályzatot 2020. szeptember 1-én léptették hatályba.

A szabályzatot jóváhagyták és hatályba helyezték és maradéktalanul az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.

A szabályzat a gépjármű-üzemeltetéssel kapcsolatos munkához megfelelő alapot biztosított.

A szabályzatot az önkormányzatra kiterjesztették, a korábbi szabályzat hatályon kívül helyezéséről gondoskodtak.

A szabályzatot a jegyző hagyta jóvá.

A szabályzatot az érintett dolgozókkal megismertették, amelyet megismerési nyilatkozatban aláírásukkal dokumentáltak.

A gépkocsikat előírt tartalmú menetlevelekkel ellátták, azok vezetése megfelelően történt.

Az ellenőrzést befolyásoló tényezőként értékeljük, hogy a vizsgált időszakban idején Helyi Önkormányzati választások voltak. A Helyi Önkormányzati választások eredményeként a településen a polgármester személyében változás történt.

A gépjármű-üzemeltetés pénzügyi gazdasági ellenőrzése során alapvető hibákat, hiányosságokat nem tártunk fel, a Hivatal dolgozói a belső ellenőrzést segítették. A menetlevelek kitöltése és az elszámolások rendszerének javítása érdekében viszont javaslatokkal éltünk.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1.) A szabályozottság felülvizsgálata:

Az önkormányzat helyszíni vizsgálat ideje alatt érvényes Gépjármű-üzemeltetési szabályzata 2020. szeptember 1-től hatályos.

A gépjárművek igénybevételeinek, használatának és költségelszámolásának szabályzat célja, hogy meghatározásra kerüljenek azok a szabályok, amelyeket a gépjárművek üzemeltetése során érvényesíteni kell.

A szabályzat hatálya kiterjed:

1. Az önkormányzat, továbbá alkalmazottai tulajdonában lévő, - és a szervezet érdekében használt - gépjárművekre, azok vezetőire, valamint az üzemeltetésében résztvevő, azt irányító és ellenőrző személyekre.
2. A gépjárművek használatához kapcsolódó menetokmányok kezelésének rendjére,
3. Az üzemanyag elszámolás szabályaira,
4. A hivatali gépjármű magáncélú használatának lehetőségeire,
5. A saját tulajdonú gépjárművek hivatali célú használatára.
6. Az önkormányzat tulajdonában lévő üzemanyaggal meghajtott egyéb gépekre (motoros fűrész, fűnyíró, sövényvágó, stb.) is.

A helyszíni vizsgálat során meggyőződünk arról, hogy a szabályzat megfelelő alapot nyújt az önkormányzat gépjárművei üzemeltetési rendjének előírás-szerű végrehajtásához.

Felhívtuk a szabályzatot alkalmazók figyelmét arra, hogy nem elég jó szabályzatot készíteni, figyelemmel kell lenni az abban foglalt előírások maradéktalan betartására is.

2.) A gépjármű üzemeltetésének ellenőrzése:

- a. A gépjármű menetlevéllel történő ellátásának és a havi futásteljesítmény összesítésének felülvizsgálata.

Szentkozmadombja Község Önkormányzata a vizsgált időszak alatt egy Opel típusú gépjárművet üzemeltetett, a falugondnoki szolgálat ellátására.

A gépjárművek futásteljesítményével és üzemanyag elszámolásával kapcsolatos feladatokat a pénzügyi ügyintéző látta el.

A gépjárművek napi feladaton túli igénybe vételéhez a polgármestertől lehetett engedélyt kérni.

A gépjármű többségében Zala Vármegyében közlekedett, éves futásteljesítménye a vizsgált időszakban 2023. évben 16.226 km, míg 2024. évben 11.079 km volt.

Az önkormányzat gépjárműve csak D.Gépjármű 31.r.sz. típusú menetlevéllel közlekedhetett.

A menetleveleket csak azokon a napokon állították ki, amikor a gépkocsi használatban volt.

A személygépjárművet többen is vezették, de a menetleveleket a gépjármű vezetői hasonlóan töltötték ki.

A menetlevelek kitöltése során az alábbiakat tapasztaltuk:

- általános hibák, hiányosságok:
 - az üres sorokat nem érvénytelenítették
 - a szállított személyek számát nem rögzítették
 - a napi futásteljesítmény nem került összesítésre
 - a gépkocsivezető aláírásával nem hitelesítette a menetlevélben rögzítetteket
 - szabálytalan javítások történtek

A menetleveleken az ellenőrzött esetekben a napi nyitó km az előző napi záró km-rel megegyezett.

A menetleveleken pecséttel rögzítették az alábbi megjegyzést:

„A gépjárművet a
falugondnoki szolgálat
céljára vették igénybe.”

Ezen kívül más megjegyzést az igénybevétel céljáról (pl. vásárlás, orvoshoz szállítás) nem rögzítettek.

A gépkocsi futásteljesítményét hónap végén az alábbi tartalmú nyomtatványon összesítették:

- forgalmi rendszám,
- elszámolás hónapja,
- naponta:
 - o induló km,
 - o leálló km,
 - o napi megtett km,
 - o indulás időpontja (óra, perc),
 - o érkezés időpontja (óra, perc),
 - o gépjárművezető aláírása,
- összesítés,
- készítő aláírása.

Az összesítő nyomtatvány nem tartalmazta a menetlevél sorszámát, de mivel az üzemanyag fogyasztás havi összesítőjén szerepelt a menetlevél sorszáma, annak ezen nyomtatványon történő rögzítésétől eltekintünk.

Az összesítő nyomtatvány kitöltése során több esetben szabálytalan javítást (átírást) tapasztaltunk, továbbá nem kerültek hitelesítésre.

A havi összesítéshez csatolták a menetleveleket és az üzemanyagszámlákat egyaránt.

Itt jegyezzük meg, hogy a helyszíni vizsgálat időpontjában, a Magyar Államkincstár Zala Vármegyei Igazgatósága Államháztartási Irodája által lefolytatott ellenőrzés is megállapította, hogy „A menetlevelek javítása több esetben nem szabályosan történt, kitöltésük hiányos.”

Ezen hiányosság felszámolására a Magyar Államkincstár és a belső ellenőrzés is felhívja az önkormányzat figyelmét.

b. A gépjármű üzemanyag vásárlásával és annak elszámolásával kapcsolatos tevékenység ellenőrzése.

A gépjárművek üzemanyag fogyasztásával kapcsolatosan hónap végén egy excel táblázatba foglalták az alábbi adatokat:

- elszámolás hónapja,
- forgalmi rendszám,

- naponta:
 - o menetlevél sorszáma,
 - o induló km,
 - o érkező km,
 - o napi megtett km,
 - o gépjárművezető neve,
- havi megtett km,
- tankolás: kelte, mennyisége, egységára, végösszege,
- elismert fogyasztás (norma szerinti),
- korrekció (téli, nyári),
- NAV egységár,
- összes költség,
- különbözet (túlfogyasztás/megtakarítás) összege,

A gépkocsi norma szerinti és ténylegesen tankolt üzemanyag felhasználásának gyűjtésére és összesítésre az összesítő nyomtatvány alkalmas, abban rögzítették az elszámolható, illetve felhasznált üzemanyag mennyiségét, ami alapján kiszámították a havi megtakarítást, illetve túlfogyasztást.

A kimutatás tartalmát megfelelőnek és elegendőnek tartjuk, azonban annak keltét rögzíteni szükséges és hitelesítésére sort kell keríteni, továbbá az éves összesítés is javasoljuk végrehajtani.

A havi eltérésekkel kapcsolatosan feljegyzés vagy intézkedés nem történt. Az üzemanyag megtakarítás vagy túlfogyasztás összege nem került kifizetése, illetve megfizetése sem történt meg.

A gépkocsihoz szükséges üzemanyag vásárlása üzemanyag kártyával történt.

Összességében azt tapasztaltuk, hogy az önkormányzat gépjárművének menetlevéllel történő ellátása és annak vezetése során több javaslattal is élünk.

A havi futásteljesítmény összesítése, valamint az üzemanyag vásárlásával és annak elszámolásával kapcsolatos tevékenységre tekintetében a meglévő rendszert javasoljuk a továbbiakban is alkalmazni, a vizsgálati jelentésben leírtak és a helyszíni vizsgálatkor elmondottak szerint.

A vizsgálati jelentésben foglaltakat az önkormányzat és a Hivatal dolgozóival megbeszéltük, az észrevételekhez a szükséges szakmai segítséget megadtuk.

A vizsgálati jelentésben foglaltak alapján személyes felelősség felvetésére nem került sor.

III. KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A helyszíni ellenőrzés során a szabályozottság és a gépjármű üzemeltetés területén a belső ellenőrzés a hibák, hiányosságok felszámolására az alábbi javaslatokat teszi:

1. A menetlevelek kitöltésére nagyobb gondot kell fordítani a jelentésben leírtak szerint.
2. A futásteljesítmény összesítés, illetve az üzemanyag elszámolás rendszerének továbbfejlesztése szükséges.

Zalaegerszeg, 2025. november 27.

Kiss Csaba
belső ellenőrzési vezető

IV. REALIZÁLÁSI ZÁRADÉK

Alulírottak elismerjük, hogy a vizsgálati jelentés két példányát átvettük, az abban foglaltakat megismertük. A feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében a szükséges intézkedéseket megtesszük.

A vizsgálat megállapításaival kapcsolatban a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet alapján:

- észrevételt nem teszünk
- **8 napon belül észrevételt kívánunk tenni**

(A megfelelő szöveg aláhúzendó!)

Szentkozmadombja, 2025. december

Nagyné Varga Klára
polgármester

Salamon Henrietta
jegyző