

Iktatószám: 02/165-10/2023.

Ellenőrzés száma: 3/2023.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

<b>AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:</b>	A gépjárműhasználat szabályozása és gyakorlata-utóvizsgálat
<b>AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI:</b>	Annak megállapítása, hogy a gépjárműhasználat szabályozása és gyakorlata a jogszabályoknak megfelel-e, az előző évi ellenőrzés kapcsán tett megállapításokat kijavították-e.
<b>AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI EGYSÉG:</b>	Veszprém Vármegyei Önkormányzat, Veszprém Vármegyei Önkormányzati Hivatal
<b>AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:</b>	Utóellenőrzés
<b>ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:</b>	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata
<b>AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:</b>	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet
<b>AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:</b>	2022. év
<b>HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE :</b>	2023. szeptember 15.
<b>AZ ELLENŐRZÉS VÉGE:</b>	2023. november 13.
<b>IDŐIGÉNY:</b>	20 revizori nap
<b>AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:</b>	Unger Ferencné
<b>MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:</b>	3/2023.
<b>AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT ELNÖKE:</b>	Polgárdy Imre Lajos
<b>AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE:</b>	Dr. Imre László

## II. ÖSSZEFOGLALÁS

2022-ben a belső ellenőrzés felülvizsgálta a gépjárműhasználat 2021. évi szabályozását és gyakorlatát. Jelen vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy az akkor tett javaslatokat végrehajtották-e, a feltárt hiányosságok kijavítására sor került-e.

A 2022. évben ellenőrzött 1/2022. (V. 5.) számú, a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjéről szóló szabályzat kiegészítésre került. A tavalyi ellenőrzés által a szabályzattal kapcsolatban feltárt hiányosságokat javították. A 02/128/2023 számú új szabályzat 2023. április 17-én lépett hatályba, azt kiterjesztették az Önkormányzatra, a Hivatalra, a Német- és Roma nemzetiségi önkormányzatokra. A szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Veszprém Vármegyei Önkormányzat, illetve Önkormányzati Hivatal több járművet is üzemeltet, ezekről nyilvántartás készült.

Az ellenőrzés során három jármű 2022. szeptember és október havi menetleveleit, illetve az azok alapján készített elszámolásokat vizsgálta felül a belső ellenőrzés. A tavalyi vizsgálat során feltárt, a dokumentálás színvonalát kifogásoló hiányosságokat javították, azonban jelen utóellenőrzés további javaslatokat tett a csekélyebb jellegű adminisztrációs hibák megszüntetése érdekében.

**Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: korlátozottan megfelelő (4).**

## III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

2022-ben a belső ellenőrzés felülvizsgálta a gépjárműhasználat 2021. évi szabályozását és gyakorlatát. Jelen vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy az akkor tett javaslatokat végrehajtották-e, a feltárt hiányosságok kijavítására sor került-e.

### **A./ Külső és belső szabályozás**

#### **Külső szabályozás**

A külső szabályozás elemei:

- 1995.évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról
- 1991. évi LXXXII. törvény a gépjárműadóról
- 2009. évi LXII. törvény a kötelező felelősségbiztosításról
- 1/1975. (II.5) KPM-BM együttes rendelet a közúti közlekedés szabályairól (KRESZ)
- 60/1992. (IV.1.) Kormányrendelet a közúti gépjárművek, az egyes mezőgazdasági, erdészeti és halászati erőgépek üzemanyag- és kenőanyag fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékéről
- 39/2010. (II. 26.) Kormányrendelet a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről
- 261/2011. (XII. 7.) Kormányrendelet a díj ellenében végzett közúti árutovábbítási, a saját számlás áruszállítási, valamint az autóbusszal díj ellenében végzett személyszállítási és a saját számlás személyszállítási tevékenységről, továbbá az ezekkel összefüggő jogszabályok módosításáról

## **Egységes belső szabályozás felülvizsgálata**

A 2022. évben ellenőrzött 1/2022. (V. 5.) számú, a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló, Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése Elnökének és a Veszprém Megyei Önkormányzat megyei Jegyzőjének együttes szabályzata kiegészítésre került.

Az ellenőrzés részére átadták a 02/128/2023. számú, a Veszprém Vármegyei Önkormányzat Közgyűlése Elnökének és a Veszprém Vármegyei Önkormányzat Vármegyei Jegyzőjének 2/2023. (III. 31.) együttes szabályzatát a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről. A szabályozás 2023. április 17-től hatályos, rendelkezései megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

A szabályzat II. fejezet 1. pontja részletesen tartalmazta a gépjárművek tárolására vonatkozó előírásokat, amely szerint a gépjárműveket a 8200 Veszprém, Megyeház tér 1. szám alatti, az Önkormányzat tulajdonában álló garázsokban, illetve kijelölt parkolóhelyeken kell tárolni. Ha nincs elegendő hely, akkor a gépjárművek – engedéllyel – más, arra alkalmas helyen is tárolhatók (engedély minta a szabályzat 3. sz. melléklete). A személyi használatú gépjármű tárolásáról az elnök, illetve a jegyző gondoskodik.

A szabályzatban ismertették, hogy a hivatali gépjárművek kulcsait a gépjármű ügyintézőnél kell átvenni, illetve leadni. A kulcsok őrzését és nyilvántartását a gépjármű ügyintéző végzi.

Egyebekben a szabályozás megegyezett az 1/2022. (V. 5.) számú dokumentum rendelkezéseivel.

## **B./ A gépjárművek használata**

### **A gépjárműpark összetétele, fenntartása**

A Veszprém Megyei Önkormányzat, illetve az Önkormányzati Hivatal több gépjárművet is üzemeltet. Erről táblázatok is készíttetek a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzat 4/a és 4/b mellékletei alapján.

A 4/a melléklet szerinti kimutatás tartalmazta a Veszprém Vármegyei Önkormányzat tulajdonában lévő gépjárműveket.

A 4/b melléklet szerinti kimutatás a Veszprém Vármegyei Önkormányzati Hivatal használatában, üzemeltetésében lévő gépjárműveket tartalmazta.

A dokumentumokban feltüntették a gépkocsi típusát, annak rendszámát, a forgalmi engedély számát, a gépkocsihoz használt menetlevél típusát, az üzemanyagkártya számát. Három gépjármű, egy Skoda Superb, egy Dacia Duster és egy Kia Sorento személyi használatra van kiadva, annak használata során nem kell menetlevelet vezetni.

Mindkét táblázat ugyanazokat a gépjárműveket tartalmazta:

Skoda Superb (személyi használat)

Skoda Octavia kombi (kulcsos)

Skoda Fabia kombi (kulcsos)

Renault Trafic (kisbusz)

Dacia Duster (személyi használat)

Kia Sorento (személyi használat)

A gépjárművek nyilvántartása 2023. január 3-án készült.

Az előző évhez képest a gépjárműpark bővült, egy Kia Sorrento hibrid gépkocsival, melynek üzemben tartója a Veszprém Vármegyei Önkormányzati Hivatal.

### A gépjárművek üzemeltetésének szervezete

Az ellenőrzés részére átadták a titkársági referens munkakör leírását, amely névre szólóan készült 2021. szeptember 29-én. Abban rögzítették, hogy a dolgozó teljes körűen ellátja a hivatali gépkocsik tekintetében a gépjármű ügyintézői tevékenységeket.

### Biztosítások

A gépjármű nyilvántartásban szereplő autók mindegyike rendelkezett kötelező gépjármű-felelősségbiztosítással és casco biztosítással.

### Vezetői engedélyek

A hatályos gépjármű vezetői engedélyekről nyilvántartást vezettek, ami tartalmazta a dolgozó nevét, az engedély iktatószámát, a jogosítvány számát, valamint annak érvényességi idejét.

### Elszámolások ellenőrzése

Jelen ellenőrzés keretében a gépjárművek 2022. szeptember és október havi elszámolását és a menetleveleket vizsgáltam felül.

Az alábbi járművekre vonatkozóan adták át a menetleveleket:

<b>Rendszám</b>	<b>Típus</b>	<b>Üzemeltetés módja</b>	<b>Jogszabály szerinti alapnorma</b>
RDJ-122	Skoda Octavia	Kulcsos	6,7 l/100 km
SHV-789	Skoda Fabia	Kulcsos	7,6 l/100 km
MRD-808	Renault Trafic	Kisbusz	9,0 l/100 km

## Gépjárművek igénylése

A gépjárművek igényléséről saját kialakítású nyilvántartást vezettek, ami tartalmazta a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal megnevezést, az iroda nevét, az év, hónap feltüntetését. Rögzítették a napot (pl. hétfő, 09. hó 05. nap), az indulás és várható visszaérkezés időpontját, a gépjármű rendszámát, a gépkocsivezető nevét, az útcélt, az utasok nevét, valamint az igénybevétel célját. A nyilvántartáson rögzítették a készítés időpontját, valamint az irodavezető és a gépjárművet biztosító aláírását.

Az átadott igénylések alapján szeptemberben 8 alkalommal, október hónapban 7 alkalommal igényeltek gépjárművet.

A nyilvántartás hiányossága, hogy azon az igénylés napját nem minden esetben rögzítették, illetve az irodavezető aláírása is több alkalommal hiányzott.

Még kívánom jegyezni, hogy a gépjármű igénylése dokumentumon rögzített dátumok nem mindenben egyeztek meg a menetlevelek adataival. Nem minden dátumra igényelték a gépkocsikat, a menetlevelek szerint több alkalommal használták azokat. Nagyobb figyelmet kell fordítani arra, hogy minden esetben megtörténjen a gépjármű igénylés.

## A gépjármű futása és fogyasztási adatai

Az ellenőrzés részére átadták a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzat 8. számú melléklete szerinti üzemanyag elszámolást 2022 szeptember és október hónapra vonatkozóan. Az elszámolást mindegyik járműre vonatkozóan elkészítették. Azok tartalmazták a gépjármű üzemmentartójának nevét, a gépjárművezető nevét (személyes használatnál, illetve kulcsos gépjármű megnevezést), a jármű forgalmi rendszámát, a gyártmányát, a kormányrendelet szerinti átlagfogyasztást.

Feltüntették a január 01-i óraállást tele tanknál, a tankolt mennyiséget, a megtett km-t, az átlagfogyasztást, az időszakos km-t év elejétől és az időszakos üzemanyagot év elejétől, valamint az átlagfogyasztást év elejétől, illetve a havi záró km óra állást.

Készítettek egy kimutatást, ami havonta tartalmazta öt gépjármű esetén a gépjárművezető nevét (vagy kulcsos, kisbusz kifejezést), a gépjármű rendszámát, gyártmányát, a teljesített km-t, a felhasznált üzemanyagot literben és forintban. Két gépjárműnél rögzítettek mosatási költséget, autópályadíj összeg nem szerepelt. A készítés időpontját rögzítették, a készítő aláírta a dokumentumot.

## Menetlevelek vezetése

A három gépjármű esetén kiállították a menetleveleket. A D. Gépj. 36/5x, illetve D. Gépj. 36/A5 személygépkocsi menetlevél nyomtatványt használták. Azokon feltüntették a gépkocsi rendszámát, gyártmányát, szállítható személyek számát, a kezd adatot, a dátumot, a honnan-hová adatokat, a km óra állást, a szállított személyek számát. A megtett km-t összesítették, a gépjárművezető aláírta a menetleveleket. Feltüntették az üzemmentartó nevét, címét. Néhány esetben a személygépkocsi végez adatot is rögzítették.

A menetlevelek alapján kiállították a havi üzemanyag- és kilométerteljesítmény összesítőt, ami tartalmazta a gépjármű rendszámát, gyártmányát, az évet és hónapot. Az adott naptári naphoz rögzítették a menetlevél számát, valamint az összes megtett km-t, amit egy gépjármű esetében hónap végén összesítettek is. Az összesítés a másik két járműnél elmaradt.

Az ellenőrzés összevetette a menetleveleken, az üzemanyag elszámoláson, valamint a havi üzemanyag- és kilométerteljesítmény összesítőn szereplő adatokat mindegyik vizsgált jármű esetében.

Az SHV-789 rendszámú Skoda Fabia Combi gépjármű esetén a nyilvántartások adattartalma megegyezett. A szeptember hónapban készült kimutatáson (amin az összes jármű, megtett km, felhasznált üzemanyag szerepelt) a felhasznált üzemanyag árát pontatlanul rögzítették, a mellékelt számlák szerint 30.166 Ft összegben tankoltak, a kimutatáson 29.661 Ft szerepelt.

Az MRD-808 rendszámú Renault Trafic esetében is megegyeztek a nyilvántartások adatai, szeptember és október hónapban a járműbe nem tankoltak.

Az RDJ-122 rendszámú Skoda Octavia esetében az üzemanyag elszámolás, valamint a havi üzemanyag- és kilométerteljesítmény összesítőn szereplő adatok megegyeztek.

A gépjárművel egy alkalommal tankoltak szeptemberben, azt a menetlevélen rögzítették. A szeptember havi összesítő kimutatáson a tankolt üzemanyag árát nem a számlának megfelelő összegben rögzítették (számlán 28.001 Ft szerepelt, a kimutatáson 26.589 Ft-ot rögzítettek). Október hónapban két alkalommal tankoltak, azt a menetleveleken szintén rögzítették. Október 10-31. között a gépjárművet az elnök használta az ő gépjárművének javítása miatt. Ennek tényét a menetlevélen rögzítették.

Az SHV-789 rendszámú gépjárművet szeptember és október hónapokban 2-2 alkalommal tankolták meg, azt a menetleveleken rögzítették. Az egyik tankolás október 27-én történt a számla szerint, ennek tényét az október 21-i menetlevélen rögzítették. Október 27-én nem is készült menetlevél.

Az RDJ-121 és az SYX-436 rendszámú járművek esetében a tankolásokról készült számlákat adták át az ellenőrzés részére. Mindkét gépjármű személyes használatban van. A számlákon szereplő adatok a tankolt mennyiség tekintetében megegyeztek a havi kimutatásokon szereplő adattal, a tankolások összege azonban eltért.

### **A gépjárművek üzemanyag ellátása**

Az Önkormányzatnál a szabályzat szerint a járművek tankolása üzemanyagkártyával történik, a gépjárművekhez rendszám alapján azonosított külön-külön üzemanyagkártya tartozik.

Az ellenőrzés részére átadott üzemanyag számlák a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal nevére szóltak. A számla melléklete részletesen tartalmazta, hogy az adott időszakban melyik járművel, mennyit és mekkora összegért tankoltak. A járművek beazonosítása a rendszám alapján történt.

### **A gépjárművek kulcsainak nyilvántartása**

A hivatali gépjárművek kulcsait a gépjármű ügyintézőnél kell átvenni, illetve leadni. A kulcsok őrzését és nyilvántartását a gépjármű ügyintéző végzi.

### A gépjárműpark tárolása, őrzése

A gépjárművek tárolása a Megyeháza udvarán található központi garázsban történik, amely beléptető rendszerrel biztosított. Az épületet, udvart, garázsokat és gépjárműveket a portaszolgálat őrzi.

## IV. JAVASLATOK

### **A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:**

1. A gépjárművek igényléséről vezetett nyilvántartáson minden esetben rögzítsék az igénylés napját, azokat az irodavezető írja alá. A dokumentumon minden igénylést szerepeltessenek, azok egyezzenek meg a tényleges használattal és a menetlevelek adataival.
2. A felhasznált üzemanyag összegét a számláknak megfelelően pontosan rögzítsék a kimutatásokon.

### **A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében:**

Javaslatételre nem került sor.

Nyúl, 2023. november 13.

  
Unger Ferencné  
Külső szakértő



## V. ZÁRADÉK

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

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhez vételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének,
- észrevételt nem kívánok tenni.

Veszprém, 2023. november 13.



Polgárdy Imre Lajos  
Elnök



Dr. Imre László  
Jegyző



## INTÉZKEDÉSI TERV

A 3/2023. számú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapítások és javaslatok alapján történő intézkedések megtételéről, hiányosságok megszüntetéséről:

### Intézkedések:

1. A gépjárművek igényléséről vezetett nyilvántartáson minden esetben rögzítsék az igénylés napját, azokat az irodavezető írja alá. A dokumentumon minden igénylést szerepeltessenek, azok egyezzenek meg a tényleges használattal és a menetlevelek adataival.
2. A felhasznált üzemanyag összegét a számláknak megfelelően pontosan rögzítsék a kimutatásokon.

**Felelős:** gépjármű ügyintéző

**Határidő:** folyamatos

Veszprém, 2023. november 13.



Dr. Imre László  
Jegyző





## ELLENŐRZÉS NYILVÁNTARTÁSA

Ellenőrzött szerv: Veszprém Vármegyei Önkormányzat, Veszprém Vármegyei Önkormányzati Hivatal

Ellenőrzés tárgya: A gépjárműhasználat szabályozása és gyakorlata - utóvizsgálat

Belső ellenőr: Unger Ferencné

Iktatószám: / 2023.

Ellenőrzés száma: 3/2023.

Készült: 2023. november 13.

Megállapítások és jelentéskészítés	
A megállapítások összes száma	2
Ebből jelentős megállapítások száma	0
Intézkedési terv szükséges (igen/nem)	igen
Az ellenőrzött szervezet vezetője által elfogadott megállapítások száma	2
A szervezeti egység vezetője által jóváhagyott megállapítások száma	2
A feltárt jogellenes magatartások vagy szabálytalanságok száma	0
Ellenőrzési lépések (az ellenőrzés előrehaladása megvalósulására)	
Az ellenőrzési munkáról való értesítés (EMÉ) elküldésének dátuma	2023. 09. 01.
Az ellenőrzés megkezdésének dátuma	2023. 09. 15.
Vizsgált időszak	2022. év

Időszükségletek (órában)	
A belső ellenőrzési vezető adott ellenőrzéssel töltött ideje	-
A vizsgálatvezető adott ellenőrzéssel töltött ideje	-
A belső ellenőr adott ellenőrzéssel töltött ideje	160
Adott ellenőrzéssel eltöltött összes idő	160
Ellenőrzés előrehaladása	
Az EMÉ elküldése és az ellenőrzés megkezdése közti napok száma	15
Az ellenőrzési jelentés-tervezet elkészítésének és elektronikus formában való kiküldésének dátuma	2023. 10.31.
Az ellenőrzött észrevételt tett (igen/nem)	nem
A lezárt ellenőrzési jelentés megküldésének dátuma	2023. 11.13.
Intézkedési terv elkészítésének határideje	2023. 11.30.

