

Iktatószám: /2019  
Ellenőrzés száma: 5/2019.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

<b>AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:</b>	Munkába járás, kiküldetés felülvizsgálata
<b>AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI:</b>	Annak megállapítása, hogy a kiküldetések, munkába járás elszámolása megfelel-e a belső szabályzatokban, illetve jogszabályi előírásokban foglaltaknak
<b>AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/ SZERVEZETI EGYSÉG:</b>	Veszprém Megyei Önkormányzat
<b>AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>AZ ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:</b>	Dokumentumok, nyilvántartások felülvizsgálata
<b>AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:</b>	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.
<b>ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:</b>	2018 év.
<b>HELYSZINI ELLENŐRZÉS KEZDETE:</b>	2019. szeptember 3.
<b>ELLENŐRZÉS VÉGE:</b>	2019. október 31.
<b>IDŐIGÉNY:</b>	20 revizori nap
<b>ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:</b>	Unger Ferencné
<b>MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:</b>	5/2019.
<b>AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT ELNÖKE:</b>	Polgárdy Imre
<b>AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE:</b>	Dr. Imre László

## II. ÖSSZEFOGLALÁS

Elvégeztem a Veszprém Megyei Önkormányzat esetében a kiküldetések elszámolása, valamint a munkába járás költségtérítésének a felülvizsgálatát. A kiküldetések, illetve a munkába járás elszámolásának rendjét szabályozták. Rendelkezésre állt a „Belföldi hivatalos és az ideiglenes külföldi kiküldetések rendjének szabályzata”, a „Munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítés szabályzata” és a „Gépjárműjárművek igénybevételének és használatának a szabályzata”. A dokumentumok 2015. január 1-től érvényesek, a jogszabályi előírásokkal összhangban készültek el.

Megállapítottam, hogy a munkába járás, illetve a kiküldetések elszámolása során betartották a belső szabályzatokban, illetve a jogszabályi előírásokban foglaltakat. A dokumentálás kiemelkedő színvonalon történt.

**Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: megfelelő (5).**

## III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

### 1. KÜLSŐ SZABÁLYOZÁS

#### Belföldi kiküldetés

**Kiküldetés:** a munkáltató által elrendelt, a munkáltató tevékenységével összefüggő feladat ellátása érdekében szükséges utazás, így különösen a munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatás keretében a munkaszerződéstől eltérő helyen történő munkavégzés; ide nem értve a lakóhelyről, tartózkodási helyről a munkahelyre történő oda- és visszautazást.

Az elszámolási szabályokat személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban SZJA tv.) tartalmazza.

*7. § (1) A jövedelem kiszámításánál nem kell figyelembe venni a következő bevételeket:*

*g) „a magánszemélynek adott olyan összeget (utalvány értékét) - ideértve hivatali, üzleti utazás esetén az utazásra, a szállás díjára, külföldi kiküldetés esetén az utazásra, a szállás díjára szolgáló összeget is -, amellyel szemben a magánszemély a juttató részére közvetlenül köteles bizonylattal elszámolni, vagy - ha a kiadást a magánszemély előlegezi meg - ezt a juttató utólag, bizonylattal történő elszámolás alapján a magánszemélynek megtéríti azzal, hogy ez a rendelkezés egyébként nem alkalmazható olyan kiadások esetén, amelyeket e törvény nem ismer el a magánszemélynél költségnek,*  
*r) a kiküldetési rendelvénnyel alapján hivatali, üzleti utazás költségtérítése címén a teljesített kilométer-távolság (futásteljesítmény) figyelembevételével az utazásra kapott összeget, feltéve, hogy a térített összeg nem haladja meg a jogszabályban meghatározott, igazolás nélkül elszámolható mértéket.”*

**25. § (2)** „A nem önálló tevékenységből származó jövedelem kiszámításánál nem kell figyelembe venni azt a bevételt, amelyet - figyelemmel a (3)-(4) bekezdés rendelkezéseire is - a munkáltatótól a munkába járásról szóló kormányrendelet szerinti munkába járás esetén

a) az utazási bérlettel, az utazási jeggyel történő, az említett kormányrendelet által előírt elszámolás ellenében, legfeljebb a bérlet, a jegy árát meg nem haladó értékben (ideértve azt az esetet is, ha a juttatás a munkáltató nevére szóló számla ellenében történő térítés formájában valósul meg), vagy

b) költségtérítés címén (ideértve különösen a saját gépjárművel történő munkába járás költségtérítését is)

ba) a munkában töltött napokra a munkahely és a lakó- vagy tartózkodási hely között és/vagy

bb) hazautazásra a munkahely és a lakóhely között

közforgalmi úton mért oda-vissza távolság figyelembevételével kilométerenként 9 forint értékben kap a magánszemély.

(3) A (2) bekezdés b) pontjában meghatározott összeget meghaladó költségtérítés - ha a törvény másként nem rendelkezik - a magánszemély (1) bekezdés szerinti jövedelme.

(4) A magánszemély a munkahelye és a lakóhelye közötti útvonalra gépjárművel történő munkába járás címén költséget nem számolhat el.”

A kiküldetési rendelvénny alkalmazásáról az SZJA tv. 3.§ 83. pontja rendelkezik:

**„Kiküldetési rendelvénny:** a kifizető által két példányban kiállított bizonylat, amely tartalmazza a magánszemély nevét, adóazonosító jelét, a gépjármű gyártmányának, típusának megnevezését, forgalmi rendszámát, a hivatali, üzleti utazás(ok) célját, időtartamát, útvonalát, a futásteljesítményt, az utazás költségtérítését, valamint ezen költségtérítés kiszámításához szükséges adatokat (üzemanyag-fogyasztási norma, üzemanyagár stb.), azzal, hogy kiküldetési rendelvénnynek minősül az említett adatokat tartalmazó, a digitális archiválás szabályairól szóló jogszabály rendelkezéseit is figyelembe véve zárt rendszerben kezelt és tárolt, elektronikus úton előállított bizonylat is. A papír alapon kiállított kiküldetési rendelvénny eredeti példányát a kifizető, másolatát a magánszemély a bizonylatmegőrzésre vonatkozó rendelkezések betartásával megőrzi.”

### **A munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítés**

A vonatkozó szabályozást a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről szóló 39/2010. (II. 26.) Kormányrendelet, valamint az SZJA tv. tartalmazza.

## **2. BELSŐ SZABÁLYOZÁS**

A közgyűlés elnöke és a hivatal jegyzője a 4/2015. (I. 1.) számon együttes szabályzatot adott ki, ami a belföldi hivatalos és az ideiglenes külföldi kiküldetések rendjét tartalmazza.

A dokumentum 2015. január 1-én lépett hatályba. A szabályzatban rögzítették annak célját, hatályát és feladatát, a kapcsolódó jogszabályokat, az értelmező rendelkezéseket. Meghatározták a belföldi és külföldi kiküldetés, a napidíj, a szállásdíj elszámolásának módját, valamint az útielőleg elszámolására vonatkozó szabályokat. A szabályzat értelmében kiküldetés elrendelésére a közgyűlés elnöke a jogosult. A hivatal foglalkoztatottjainak

kiküldetését a jegyző rendeli el. A kiküldetés dokumentálásának a rendje részletesen meghatározott.

A szabályzatban az 1.2. pontnál, valamint az 5.2. pontnál a 278/2005.(XII.20.) Kormányrendeletre hivatkoznak. A hivatkozott jogszabály 2016. január 1-től hatálytalan, azonban a szabályzat csak 2019. évben a 3/2019.(VI.06.) számon került módosításra. Felhívom a figyelmet arra, hogy a szabályzatot a jogszabályváltozásokat követően szükséges aktualizálni.

A szabályzathoz iratmintákat csatoltak, amelyek jól segíthetik a gyakorlati feladatellátást.

A „Munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítés szabályzata” szintén 2015. január 1-től érvényes. Tartalmazza a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal dolgozóinak munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésére vonatkozó előírásokat. A dokumentum a közgyűlés elnöke és a megyei jegyző együttes szabályzata, amely a 6/2015. (VI. 1.) számon szerepel.

A dokumentumban meghatározták a munkába járással kapcsolatos költségtérítés és elszámolás szabályait. Rögzítették, hogy a hivatal a napi munkába járást bérlettel, menetjeggyel megoldók esetében megtéríti azok díjának 100%-át.

A munkába járáshoz saját tulajdonban lévő gépjármű használata engedélyezhető a jogszabályban előírt esetekben. Az engedélyt a megyei jegyző (az ő esetében a közgyűlés elnöke) adja.

A szabályzathoz csatolták az utazási költségtérítés kifizetéséhez kitöltendő kimutatás-mintát, illetve a saját tulajdonú gépjárművel történő munkába járáshoz szükséges engedély mintáját.

A közgyűlés elnöke és a hivatal jegyzője az 1/2015. (I. 1.) számon együttes szabályzatot adott ki, ami a gépjárművek igénybevételének és használatának a rendjéről szól. A dokumentum 2015. január 1-én lépett hatályba, az eltelt időszakban egy alkalommal módosították 2015. június 1-én és egységes szerkezetbe foglalták. A szabályozás 6. pontjában rögzítették a saját tulajdonú gépjárművek hivatalos célú használatának és a költségtérítés elszámolásának módját. A szabályzathoz iratmintákat csatoltak, amelyek jól segíthetik a gyakorlati feladatellátást. Megállapítottam, hogy a szabályozás részletes és pontos, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően készült.

### **3. GYAKORLATI FELADATELLÁTÁS**

#### **Az útiköltség átalány**

A Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatalnál szóbeli tájékoztatás szerint útiköltség átalányt nem alkalmaznak.

#### **Kiküldetések elszámolása**

Az ellenőrzés a 2018. október-november havi kiküldetéseket és a kapcsolódó dokumentációt vizsgálta felül.

A saját gépjárművel teljesített kiküldetés engedélyezéséhez minden esetben kitöltötték az „Igény-bejelentési nyilatkozat a saját tulajdonú személygépkocsi hivatalos célú

igénybevételéhez” nyomtatványt. A dokumentumban rögzítették a gépjármű és a tulajdonos adatait, utazás napját, helyét, kiküldetés célját. A nyomtatványon az igénylők nyilatkoztak a költségtérítés elszámolási módjáról és a gépjármű használathoz kapcsolódó kártérítési igényről lemondtak. Az igénybejelentések dátuma minden esetben megelőzte az utazás napját. Az engedélyező a jegyző volt. Az elszámoláshoz minden esetben csatolták a B.18-73/új/vx számú, „Kiküldetési rendelvény a hivatali, üzleti utazás költségtérítéséhez” elnevezésű nyomtatványt. A kiküldetési rendelvény tartalmazta a munkáltató adatait, a munkavállaló nevét, lakcímét, születési helyét és idejét, anyja nevét, illetve adóazonosító jelét, a gépjármű rendszámát és típusát, valamint a teljesített kiküldetések időpontját, útvonalát, a futásteljesítményt, és a NAV üzemanyagnormát. Üzemanyag felhasználás módjaként az „átalány a lökettérfogat alapján”-t választották.

A felülvizsgált elszámolások alapján a költségtérítés összege a teljesített kocsifutás után a lökettérfogat alapján meghatározott átalány és az NAV által közzétett üzemanyagár alapulvételével kiszámított üzemanyag-, valamint 15 Ft/Km fenntartási költségtérítésből állt. Az ellenőrzés elvégezte a kimutatásokon szereplő számítások felülvizsgálatát. Hiányosságokat nem állapítottam meg.

A tömegközlekedési eszközzel teljesített kiküldetések elrendeléséhez és elszámolásához a B.18-70 r.sz számú, „Belföldi kiküldetési utasítás és költségelszámolás” elnevezésű nyomtatványt alkalmazták. A kiküldetési utasítás tartalmazta a munkavállaló nevét, lakcímét, beosztását, adóazonosító jelét, kiküldetésének helyét, idejét, célját. A kiküldetést elrendelő aláírása és a kiküldő szerv bélyegzője szerepelt a dokumentumokon. A költségelszámolás tartalmazta az utazás idejét, honnan, hová adatokat, közlekedési eszköz megnevezését, utazási költség összegét. Mellékletként csatolták a menetjegyeket.

Az elszámolásokhoz csatolták a „Bizonylatkísérő lap és utalvány a 2018. költségvetési évre” dokumentumokat. Az utalvány tartalmazta a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi számát, a kedvezményezett adatait, az érvényesítő, az utalványozó, a pénzügyi ellenjegyző, a rendelkezést végrehajtó, valamint a könyvelő aláírását. Rögzítették az érintett főkönyvi számlákat, valamint a könyvelés idejét is. Az utalványhoz csatolták a kifizetést igazoló, a KIRA rendszerből nyomtatott dokumentumot is, amin megtörtént a teljesítés igazolás.

A Kiküldetési rendelvevényeket, mivel azok a készpénzelszámolás alapjául szolgálnak, a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban Számv. tv) 168. § (1) bekezdése alapján szigorú számadású nyomtatványként kell kezelni és két példányban kitölteni, csak ekkor alkalmas az SZJA tv. 3. § 83. pontban előírt adatok feltüntetésére, illetve akkor fogadja el a NAV adómentes bevételként.

A Számv. tv. 168. § (3) bekezdése tartalmazza, hogy „a szigorú számadás alá vont bizonylatokról, nyomtatványokról a kezelésükkel megbízott vagy a kibocsátásukra jogosult személynek olyan nyilvántartást kell vezetni, amely biztosítja azok elszámoltatását.”

A Veszprém Megyei Önkormányzatnál a kiküldetési rendelvevényeket szigorú számadás alá vonták, kiállították a D. Sz. ny 13-76. r. sz „Raktári nyilvántartó lap a szigorú számadású nyomtatványokhoz” dokumentumot. A nyilvántartás vezetése naprakész volt.

### **A munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítés saját gépkocsi használatával**

A munkavállaló kérelmére engedélyezni lehet saját gépjármű használatát munkába járásra. A megyei jegyző, illetve a közgyűlés elnöke a szükséges engedélyt megadta a munkavállalók számára.

Az engedélyek tartalmazták a dolgozó nevét, anyja nevét, lakóhelyét, születési adatait, illetve adóazonosító jelét. Rögzítették a munkahely és lakóhely közti távolságot, illetve az utazási költségtérítés összegét, valamint azt, hogy az engedély visszavonásig érvényes.

2017. január 1-től módosult az SZJA törvény 25. § (2) bekezdés b) pontja. Az módosítás alapján az addigi 9 Ft-ról 15 Ft-ra emelték a saját gépjárművel történő munkába járás és kiküldetés adómentes költségtérítését. Az Önkormányzatnál saját gépjárművel való munkába járás esetén maradt a 9 Ft-os költségtérítés, kiküldetések esetén 15 Ft-ot fizetnek a dolgozók részére.

A saját gépjárműhasználat esetén be kell kérni a vezetői engedély másolatát, a gépjármű forgalmi engedélyének másolatát. Ezeket a helyszíni ellenőrzés során rendben találtam.

Az elszámoláshoz a dolgozók kitöltötték a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítés kifizetéséhez szükséges kimutatást. Ez tartalmazta a munkavállaló nevét, lakóhelyét, tartózkodási helyét, a munkába járás honnan történik adatot, az elszámolási időszakot, a munkában töltött napok felsorolását, illetve azokat összesítve, a saját gépjármű használatával elszámolt napok számát, a munkavállaló és az igazoló vezető aláírását. A kimutatáson történt a számfejtés is, a ledolgozott napok számát szorozták a naponta megtett kilométerrel, illetve 9 Ft-tal. Az érvényesítő a számfejtés részt aláírta. A kimutatáshoz csatolták a KIRA rendszerből kiíratott, kifizetést alátámasztó bizonylatot, a teljesítés igazoló aláírásával.

Mellékeltek a „Bizonylatkísérő lap és utalvány a 2018. költségvetési évre” dokumentumot is, ami tartalmazta a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi számát, a kedvezményezett adatait, az érvényesítő, az utalványozó, a pénzügyi ellenjegyző, a rendelkezést végrehajtó, valamint a könyvelő aláírását. Rögzítették az érintett főkönyvi számlákat, valamint a könyvelés idejét is. A kifizetés jogcíme október, ill. november havi munkába járás volt.

Az ellenőrzés összevetette az engedélyeken szereplő munkahely-lakóhely távolságot a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítés kifizetéséhez szükséges kimutatáson szereplő távolsággal, illetve ellenőrizte a kifizetett összegek helyességét is. Az elszámolás minden esetben megfelelő volt.

A munkába járást 2018. október, ill. november hónapokban 9 dolgozó oldotta meg saját gépkocsi használatával. Havonta készítettek egy összesítőt „munkába járás saját gépkocsi használatával” címen, ami tartalmazta a dolgozó nevét, a bankszámlájának számát, valamint az utalandó összeget. Az adatokat összesítették, a kimutatást a készítője és a teljesítés igazoló aláírta.

### **A munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítés tömegközlekedési eszköz igénybevételeivel**

2018. október és november hónapokban három dolgozó oldotta meg a munkába járást tömegközlekedési eszköz igénybevételeivel. A szabályzat szerint az Önkormányzat a bérlet, menetjegy árának 100%-át megtéríti a dolgozók részére.

A „Bizonylatkísérő lap és utalvány a 2018. költségvetési évre” dokumentum rendelkezésre állt, az alapján 3 fő részére, összesen 81.800 Ft-ot fizettek ki 2018 decemberében a november havi távolsági bérletek ára címen. Az utalványon a szükséges aláírások szerepeltek.

Készítettek egy összesítőt „november havi munkába járás” címen, ami tartalmazta a dolgozó nevét, a bankszámlájának számát, valamint az utalandó összeget. Az adatokat összesítették, a kimutatást a készítője és a teljesítés igazoló aláírta.

Rendelkezésre állt a KIRA rendszerből kiíratott, kifizetést igazoló dokumentum is, amelyhez mindegyik dolgozó esetében csatolták az adott havi bérletjegyet, valamint a bérletjegy használatára jogosító igazolvány másolatát is, ami tartalmazta, hogy az hány km távolságra érvényes.

#### **IV. JAVASLATOK**

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

1. Figyelemmel kell lenni a jogszabályváltozások követésére és a szabályzatokban az elavult hivatkozásokat naprakészen pontosítani szükséges.

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

Javaslatlételre nem került sor.

Nyúl, 2019. október 31.



---

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 készhez vételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzés végző szervezet vezetőjének,
- észrevételt nem kívánok tenni.

Veszprém, 2019. november 8.

P.H.

---

Polgárdy Imre  
Elnök

---

Dr. Imre László  
Jegyző



## INTÉZKEDÉSI TERV

**Az 5/2019. számú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapítások és javaslatok alapján történő intézkedések megtételéről, hiányosságok megszüntetéséről:**

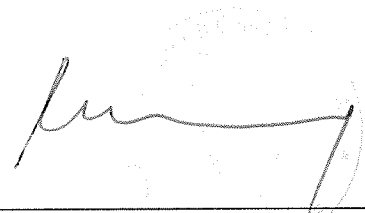
**Intézkedés:** Figyelemmel kell lenni a jogszabályváltozások követésére és a szabályzatokban az elavult hivatkozásokat naprakészen pontosítani szükséges.

**Felelős:** Önkormányzati Iroda vezetője

**Határidő:** folyamatos

---

Veszprém, 2019. október 31.



---

Dr. Imre László  
Jegyző