

2 - 2023 / B-3 / 2023.

**Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal**

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**a gépjárműhasználat szabályozottságának és szabályszerűségének  
ellenőrzéséről**

**2023. március**

## VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

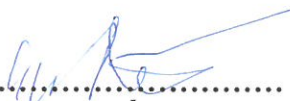
Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Jegyző Asszony!

A 2-BELL/3-1/2023. számú megbízólevél alapján elvégeztem a gépjárműhasználat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzését. Az ellenőrzés megállapításai a következők szerint foglalhatók össze:

1. A jegyző a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet előírásainak megfelelően elkészítette és szükség szerint aktualizálta a gépjárművek használatának és igénybevételének szabályzatát (a továbbiakban: szabályzat). A szabályzat összhangban volt a hatályos jogszabályi előírásokkal, azonban a helyi sajátosságoknak nem mindenben felelt meg (az egyes gépjárművek fogyasztási normáit nem minden esetben az adott gépjármű típusának, jellemzőinek megfelelően határozták meg).
2. Oroszlány Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) három db, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal 5 db gépjárművel és három db robogóval rendelkezett.
3. A gépjárművek igénylése, üzemeltetése során alapvetően a szabályzatban foglaltak szerint jártak el. Hiányosságként állapítottuk meg, hogy a szabályzathoz mellékletként csatolt űrlapok helyett egy összesített adattábla került kitöltésre (amely az űrlap adatait tartalmazta). Az adatok megjelenítésénél az űrlapra a fogyasztási (liter) adatokat is fel kell tüntetni (külön megjelölve), amely jelenleg az összesítő tábla mellett megtalálható, de a fogyasztási adatokat egyenként a számlák tartalmazzák.
4. A mentelevelek kitöltése, havi, illetve éves összesítése során a szabályzatban foglaltak megfelelően érvényesültek. A feladattal megbízott ügyintéző a menetlevelekben foglalt adatok havi és éves összesítését elvégezte, azonban – az általánynorma nem megfelelő alkalmazása következtében – a kimutatott üzemanyag megtakarítások, illetve túlfogyasztások nem minden esetben voltak megalapozottak.
5. A saját tulajdonú gépjárművek hivatalos célú használata, valamint az Önkormányzat tulajdonában álló gépjárművek magáncélú igénybevétele során a szabályzatban leírtaknak megfelelően jártak el.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolására intézkedési terv készítését kezdeményeztem.

Oroszlány, 2023. március 31.

  
.....  
**György Árpád**  
**Belső ellenőr**

## **BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**a gépjárműhasználat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzéséről**

### **I. BEVEZETÉS**

**Az ellenőrzést végző szerv:** Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal.

**Az ellenőrzött szerv/szervezet:** Oroszlány Város Önkormányzata, Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal.

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi vagy/és egyéb felhatalmazás:** az ellenőrzésre Oroszlány Városi Önkormányzat Képviselő Testülete és az általa alapított és irányított költségvetési szervek/intézmények vezetői által jóváhagyott 2023 évi belső ellenőrzési terv alapján került sor. Az ellenőrzés során a belső ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet és Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve előírásainak megfelelően járt el.

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi és teljesítményellenőrzés.

**Az ellenőrzés tárgya:** a gépjárműhasználat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése.

**Az ellenőrzés célja** annak megállapítása volt, hogy:

- a) a jegyző az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 13. § (2) bekezdés f) pontjában foglaltaknak megfelelően belső szabályzatban rendezte-e a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét,
- b) a gépjármű használat során a belső szabályzatban foglalt előírásoknak megfelelően jártak-e el, biztosított volt-e a rendelkezésre álló eszközök (gépjárművek) szabályszerű, gazdaságos felhasználása;
- c) a gépjárművek használatához kapcsolódó nyilvántartások vezetése előírászerű, pontos, átlátható, naprakész volt-e.

**Az ellenőrzött időszak:** 2022. év, 2023. év az ellenőrzés időpontjáig.

**Az ellenőrzés időtartama:** 2023. március 24-31 (hét ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2023. március 24, 28, 29).

**Az ellenőrzött időszakban és az ellenőrzés idején** Oroszlány Város Önkormányzatát Lazók Zoltán polgármester képviselte, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalt dr. File Beáta jegyző vezette.

**Az ellenőrzést** György Árpád belső ellenőr végezte a 2-BELL/3-1/2023. számú megbízólevél alapján.



**Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek, eljárások:** az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), személyes interjúk, valamint elemző eljárás. Tételesen vizsgáltuk a 2022. és 2023. évi nyilvántartásokat, mintavétellel ellenőriztük a gépjárművek menetleveleit.

**Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok:** Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. (Mötv.) a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (SZJA. tv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), 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, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.).

## II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

### 1. A gépjárműhasználat helyi szabályozottságának ellenőrzése

A jegyző, az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően elkészítette a gépjárművek igénybevételeinek és használatának szabályzatát (a továbbiakban: szabályzat). A szabályzatot a jegyző a jogszabályi változásokhoz, illetve a helyi sajátosságokhoz igazodóan szükség szerint felülvizsgálta, aktualizálta.

A szabályzat a gépjármű használat általános szabályain túlmenően részletesen tartalmazta a gépjárműhasználattal kapcsolatos kérdéseket, a következők szerint:

- a) a hivatali gépjárművek üzemeltetésnek szabályai,
- b) személyi használatú gépjárművek használatának rendje,
- c) a Közterület-felügyelet használatában lévő gépjárművek használatának rendje,
- d) az ebrendészet használatában álló gépjárművek használatának rendje,
- e) az üzemanyag ellátás, elszámolás rendje,
- f) a saját tulajdonú személygépkocsik hivatali célú használatának szabályai,
- g) saját tulajdonú gépjárművel történő munkába járás költségtérítésének eljárási rendje,
- h) hivatali gépjármű magáncélú igénybevételeinek rendje.

Az Ávr. a gépjárműhasználat szabályozási kötelezettségét írja elő, a szabályzat tartalmára vonatkozó előírásokat nem tartalmaz. Ennek megfelelően a gépjárműhasználat szabályait a helyi sajátosságoknak megfelelően célszerű kialakítani. A szabályzat elkészítésénél figyelemmel kell lenni 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 (a továbbiakban Rendelet), valamint a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (SZJA. tv.) előírásaira. A szabályzat elkészítése során a Rendelet, illetve az SZJA.tv. előírásai érvényesültek, azonban a helyi sajátosságokat, illetve az Önkormányzat és a Hivatal tulajdonában lévő gépjárművek jellemzőit, sajátosságait a fogyasztási normák meghatározásánál nem minden esetben vették figyelembe, a következők szerint:

- a) a szabályzat VI.1.a. pontja szerint az üzemanyag fogyasztási normát valamennyi hivatali gépjármű esetén a Rendelet 4. §-ban meghatározott alapszabály alapján kell elszámolni, külön pótlék nem számolható el.

A szabályzatban foglaltaknak megfelelően valamennyi hivatali gépjármű esetében, függetlenül az adott gépjármű típusától, sajátosságaitól, azonos alapszabályt határoztak meg, kizárólag a gépkocsi hengerűrtartalma figyelembe vételével. A nem megfelelő szabályozás egyes gépjárművek esetén megalapozatlan túlfogyasztás kimutatást eredményezett, a következők szerint:

- a 9 személy szállítására alkalmas HIJ-878 forgalmi rendszámú (a továbbiakban: frsz.) Ford Transit típusú mikrobusz alapszabályát a személygépkocsik alapszabályjával azonos mértékben állapították meg, ami indokolatlan üzemanyag túlfogyasztás kimutatáshoz vezetett. A mikrobusz alapszabályát a Rendelet 1. melléklete szerint célszerű megállapítani;
- a 9 személy szállítására alkalmas NZC-716 frsz. Opel-Vivaro típusú mikrobusz alapszabályát a személygépkocsik alapszabályjával azonos mértékben állapították meg, ami – az előző esethez hasonlóan – többletfogyasztás kimutatásához vezetett. Tekintettel arra, hogy a Rendelet 1. melléklete az Opel Vivaro típust nem tartalmazza, az alapszabályt a rendelet 2.§ (2) bekezdésben foglaltak figyelembe vételével célszerű megállapítani<sup>1</sup>.
- az RBX-976 és SNG-200 frsz. Ford Kuga azonos hengerűrtartalommal rendelkező személygépkocsik esetében az alapszabályt azonos mértékben állapították meg. Nem vették figyelembe, hogy az RBX-976 frsz. személygépkocsi automata sebességváltóval és összkerék meghajtással rendelkezik, ami a fogyasztást jelentősen megemeli. A nem megfelelő, az RBX-976 frsz. gépjármű sajátosságait figyelmen kívül hagyó alapszabály megállapítás az RBX-976 frsz. gépkocsi esetében túlfogyasztást mutatott ki, míg az SNG frsz. gépjármű átlagfogyasztása a Rendelet 4. §-ában rögzített alapszabályt megfelelően alakult. A fentiek alapján a Rendelet 4. § (2) bekezdés b) pontjában előírt alapszabályt az RBX-976 frsz. gépjármű esetén nem alkalmazható. Tekintettel arra, hogy a Ford Kuga típusú gépjármű a Rendelet 1. mellékletében nem került feltüntetésre, az alapszabály értékét az RBX-976 gépjármű esetén a Rendelet 2. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak szerint kell megállapítani.

- b) a szabályzat III. 16. pontjában foglaltak szerint a személyi használatú gépjárművek futásteljesítményének, üzemanyag-fogyasztásának nyilvántartását a belső üzemeltetési ügyintéző az 5. számú melléklet szerinti tartalommal vezeti. Az 5. számú melléklet, a szabályzatban foglaltakkal ellenében kizárólag futásteljesítményre vonatkozó adatokat tartalmaz (az üzemanyag fogyasztásra vonatkozó adatokat nem tartalmaz).

---

<sup>1</sup> Rendelet 2. § (2) bekezdés: Az 1. mellékletben fel nem tüntetett típusú, valamint az 1/A. melléklet alapján meg nem határozható alapszabályjű, illetőleg a rendeletben meghatározottaktól eltérő fajtájú üzemanyaggal üzemelő gépjárművek esetében az alapszabály értékét a gyártó vagy

a) a gyártó adatai, vagy

b) az üzemanyag-fogyasztás mérése alapján műszaki szakértő állapíthatja meg



## **2. A gépjárműhasználat során a központi jogszabályok és a helyi szabályozás előírásai megfelelően érvényesültek-e:**

A gépjárművek használata, igénylése, üzemeltetése során alapvetően a szabályzatban foglaltak szerint jártak el. A gépjárművek vezetésére jogosult személyek rendelkeztek erre vonatkozó, a szabályzatban előírt engedéllyel. A menteleveleket a szabályzatban foglaltaknak megfelelően vezették. A menetleveleket a feladat ellátásával megbízott személy (jegyzői koordinátor) rendszeresen ellenőrizte, ennek tényét a menetlevélen feljegyezte.

A gépjárműveket a hónap végén tele tankolták, így a havi tényleges fogyasztás megállapítható volt. A jegyzői koordinátor a menetlevelek havi, illetve éves összesítését rendszeresen vezette.

A gépjárművek teletankolása a 2022. év november-december hónapokban az időszakosan felmerült üzemanyag hiány, illetve a tankolható mennyiség korlátozása következtében folyamatosan nem volt biztosított, így ebben az időszakban a havi fogyasztás kimutatására nem volt lehetőség.

Az üzemanyag vásárlás a Hivatal és az Önkormányzat által igényelt Fleetcor Hungary Kft. által kiállított, SHELL töltőállomáson használható üzemanyagkártyával történt. A Fleetcor Hungary Kft. által elektronikus úton megküldött üzemanyag számlát a jegyzői koordinátor a menetlevelek, illetve a gépjármű vezetője által leadott számla alapján ellenőrizte és továbbította a Hivatal Pénzügyi Osztályára a számla kiegyenlítése céljából. A számla kiegyenlítése során az Ávr, illetve a Hivatal gazdálkodási szabályzatában foglaltaknak megfelelően jártak el. Pénzügyi teljesítésre (a számla kiegyenlítésére) a teljesítésigazolás alapján elvégzett érvényesítés és utalványozás alapján került sor.

Az üzemanyagkártyát és a hozzá tartozó kódot a jegyzői koordinátor adta át a gépjárművezetőnek, egyúttal tájékoztatta a kapcsolódó személyi- és anyagi felelősségről. Az üzemanyagkártyát a gépjárművek vezetői (a személyi használatú gépjárművek vezetői kivételével) a tankolást követően visszajuttatták a jegyzői koordinátor részére.

A futásteljesítmény, illetve az üzemanyag felhasználás nyilvántartásának ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a szabályzat előírásai teljes körűen nem érvényesültek, a következők szerint:

- a) a szabályzat VI.10. pontja szerint a túlfogyasztást 20%-os mértékig az érintett szervezeti egység vezetőjének igazolását követően a jegyzői koordinátor hagyhatja jóvá. Amennyiben három egymást követő hónapban 20%-nál magasabb túlfogyasztásra kerül sor a gépjármű normájához képest, úgy a jegyzői koordinátor e tényről köteles a jegyzőt, illetve a polgármestert haladéktalanul tájékoztatni. A szabályzat előírásaival ellentétben a jegyzői koordinátor a túlfogyasztás jóváhagyására, a jegyző, illetve a polgármester tájékoztatásra, illetve ennek dokumentálására nem intézkedett;
- b) a jegyzői koordinátor a szabályzat VI. 15. pontjában foglaltakkal ellentétben, az üzemanyag megtakarítást, illetve túlfogyasztást tartalmazó 7/a. és a 7/b. számú mellékletet nem vezette;
- c) tekintettel a Jelentés 1. pontjában részletezett, a szabályozással összefüggő hiányosságra, az üzemanyag fogyasztás, illetve a meghatározott alapnorma átalány és a tényleges átlagfogyasztás közötti eltérések (a többletfogyasztás és a megtakarítás) kimutatása nem minden gépjármű esetében volt pontos, illetve megalapozott.

Személyi használatú gépjárművek igénybevételére a polgármester és a jegyző jogosult. A személyi használat részletes szabályait a szabályzat III. fejezete tartalmazza. A személyi használatú gépjárműveket a polgármester és a jegyző a jóváhagyott éves kilométer kereten belül belföldi és külföldi útra egyaránt használhatja.

Az éves kilométer keretet a polgármester részére a képviselő-testület, a jegyző részére a polgármester határozza meg.

A személyi használatra tekintettel keletkező jövedelem, természetbeni juttatásnak minősül. A személyi jövedelemadóról szóló törvény alapján a jövedelem után az adó (a cégautó-adó) fizetésére a Hivatal köteles. A Hivatal a cégautó fizetési kötelezettségét előírászerűen teljesítette.

A saját tulajdonú gépjárművek hivatali célú, illetve munkába járás céljából történő használata során a szabályzatban foglaltaknak megfelelően jártak el.

Az ellenőrzött időszakban hivatali gépjármű magáncélú használatára nem került sor.

### III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

A jegyző a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet előírásainak megfelelően elkészítette és szükség szerint aktualizálta a gépjárművek használatának és igénybevételének szabályzatát.

A szabályzat összhangban volt a hatályos jogszabályi előírásokkal, azonban a helyi sajátosságoknak nem mindenben felelt meg (az egyes gépjárművek fogyasztási normáit nem minden esetben az adott gépjármű típusának, jellemzőinek megfelelően határozták meg).

Az Önkormányzat három db, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal 5 db gépjárművel és három db robogóval rendelkezett.

A gépjárművek igénylése, üzemeltetése során alapvetően a szabályzatban foglaltak szerint jártak el. A gépjárművek igénylése, üzemeltetése során alapvetően a szabályzatban foglaltak szerint jártak el. Hiányosságként állapítottuk meg, hogy a szabályzathoz mellékletként csatolt űrlapok helyett egy összesített adattábla került kitöltésre (amely az űrlap adatait tartalmazta). Az adatok megjelenítésénél az űrlapra a fogyasztási (liter) adatokat is fel kell tüntetni (külön megjelölve), amely jelenleg az összesítő tábla mellett megtalálható, de a fogyasztási adatokat egyenként a számlák tartalmazzák.

A saját tulajdonú gépjárművek hivatalos célú használata, valamint az Önkormányzat tulajdonában álló gépjárművek magáncélú igénybevétele során a szabályzatban leírtaknak megfelelően jártak el.


**Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolására az jegyző részére a következő intézkedések meghozatalát javasoljuk:**

1. Intézkedjen a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzat felülvizsgálatára, különös tekintettel a következőkre:
  - az alapszabály átalány megállapítása során vegyék figyelembe az adott gépjármű sajátosságait,



- biztosítsák az összhangot a szabályzat III. 16. pontja, illetve 5. számú melléklet tartalma között.
2. Intézkedjen a túlfogyasztás felmerülése esetén foganatosítandó intézkedésekre, illetve a kapcsolódó, a szabályzathoz mellékelt űrlapok használatára.
  3. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására. Az intézkedési terv egy példányát – a Bkr. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően – meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőr részére A Bkr. 46. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatni kell. A tájékoztatás tartalmazza a megtett intézkedés rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedéseket, azok okát.

Oroszlány, 2023. március 31.

  
**György Árpád**  
**Belső ellenőr**



## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2023. március 24-31. időszakban került sor a gépjárműhasználat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzésére.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § előírásai alapján.

Oroszlány, 2023. március.....



**dr. File Beáta**  
**Jegyző**

## ZÁRADÉK

**A jelentés egy példányát átvettem.** Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 napon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

A megállapításokhoz észrevételt kívánok/nem kívánok\* észrevételt tenni.

Oroszlány, 2023. március.....

*Lazók Zoltán*  
**Lazók Zoltán**  
**Polgármester**



*File Beáta*  
**dr. File Beáta**  
**Jegyző**



\*A megfelelő rész aláhúzendó