

Oroszlányi Polgármesteri Hivatal

Oroszlányi Polgármesteri Hivatal KÖZPONTI IKTATÓ	
Ikt.szám: 2-BEL/3-3	2017
Mell.: 2017 APR. 27	Osztály: PKAS
Előszám:	Ügyintéző OUE

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a gépjárműhasználat szabályozottságának és
szabályszerűségének
ellenőrzéséről

2017. április

Oroszlányi Polgármesteri Hivatal
2840 Oroszlány, Rákóczi Ferenc u. 78.

Iktatószám:/2017.

Belső ellenőrzési jelentés

a gépjárműhasználat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzéséről

Az ellenőrzést végző szerv: Oroszlányi Polgármesteri Hivatal.

Az ellenőrzött szerv/szervezet: Oroszlányi Polgármesteri Hivatal, Intézmény-működtető Osztály.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: vizsgálata során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről és szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet – és az Oroszlányi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint jár el.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: az Oroszlányi Polgármesteri Hivatal és Oroszlány Város Önkormányzata gépjárműhasználatával kapcsolatos dokumentumok (belső szabályzatok, alapbizonylatok – menetlevelek, havi és éves összesítők).

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása volt, hogy a gépjárműhasználat megfelelően szabályozott-e, a helyi szabályzat és a központi jogszabályok előírásait betartották-e.

Az ellenőrzött időszak: 2016. év 2017. év az ellenőrzés időpontjáig.

Az ellenőrzés időtartama és időpontja: 2017. április 18-27. (nyolc ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2017. április 18, 19, 20, 25, 26, 27).

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: a szabályozottság, a havi és éves elszámolások tételes ellenőrzése a 2016. év és a 2017. I. negyedév tekintetében.

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte a 2-BELL/3-1/2017. számú megbízólevél, alapján.

Az ellenőrzött időszakban (és az ellenőrzés idején) Oroszlány Város Önkormányzatát Lazók Zoltán polgármester képviselte, az Oroszlányi Polgármesteri Hivatalt dr. File Beáta jegyző vezette.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: 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.) Kormányrendelet (Rendelet), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.), valamint Oroszlány Város Belső Ellenőrzési Kézikönyve.

I. Az ellenőrzés részletes megállapításai

1. Bevezetés

Oroszlány Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) kettő, az Oroszlányi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) hét db gépjárművel (ebből négy db személygépjármű, három db robogó) rendelkezik, a következők szerint:

- Toyota Hiace típusú személygépkocsi (forgalmi rendszáma: GLX 116), az Önkormányzat tulajdona,
- Citroen Berlingo típusú személygépkocsi (forgalmi rendszáma: KOJ 175), az Önkormányzat tulajdona,
- Mitsubishi Lancer típusú személygépkocsi (forgalmi rendszáma: NYG 292), a Hivatal tulajdona,
- Skoda Superb típusú személygépkocsi (forgalmi rendszáma: MAR 260), a Hivatal tulajdona,
- Ford Focus C-Max típusú személygépkocsi (forgalmi rendszáma: LNE 229), a Hivatal tulajdona,
- Suzuki Vitara típusú személygépkocsi (forgalmi rendszáma: NLF 688) a Hivatal tulajdona, a Beruházási és Településüzemeltetési Osztály közterület-felügyelő csoportja használatában,
- három db robogó Motowell a Hivatal tulajdona, a Beruházási és Településüzemeltetési Osztály közterület-felügyelő csoportja használatában,

A robogók kivételével valamennyi gépjármű menetlevéllel közlekedik.

Az Önkormányzat a cégautó adó fizetési kötelezettségét a hatályos jogszabályoknak megfelelően teljesítette.

2. A gépjárműhasználat helyi szabályozottsága.

A jegyző az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjában foglalt szabályozási kötelezettségének megfelelően a gépjárművek használatának rendjét a 2013. január 1-ei hatállyal kiadott gépjármű üzemeltetési szabályzatban (a továbbiakban: szabályzat) határozta meg. A szabályzat tárgyi hatálya a Hivatal, valamint az Önkormányzat tulajdonában lévő gépjárművek igénybevételének, a menetokmányok vezetésének, az üzemanyag ellátás, elszámolás, karbantartás, a saját tulajdonú gépjárművek munkába járás, illetve hivatali célú használatának, a hivatali gépjármű magáncélú igénybevételének eljárási rendjére terjed ki. Az Önkormányzat intézményeinek tulajdonában lévő gépjárművek használatának rendjét az egyes intézmények vezetői által kiadott szabályzatok tartalmazzák.

A szabályzatot 2017. január 19-ei időponttal felülvizsgálták, aktualizálták. A szabályzat további felülvizsgálata, módosítása az ellenőrzés idején folyamatban volt.

Az ellenőrzés idején hatályban lévő szabályzat esetenként hiányos, illetve nem mindenben van összhangban a hatályos jogszabályi előírásokkal, a következők szerint:

- nem egységes a szabályzat szerkezeti felépítése. Az I. fejezet pontokra, illetve alpontokra, ezen belül bekezdésekre osztottan tartalmazza a szabályozási elemeket. A szabályzat további része az eljárási szabályokat folyamatosan tartalmazza, a szabályok pontokra, alpontokra, bekezdésekre osztása, részletezése nem történt meg;
- pontatlan a közterület-felügyelői csoport által használt gépjárművek használatára vonatkozó meghatározás, mely szerint az adott gépjárművek a közterület-felügyelői

csoport „kezelésében” vannak. A kezelési (kezelői) joga a tulajdonosi jog fenntartása mellett a használatra való jog átengedését jelenti más személy, szervezet részére, jól meghatározott és szerződésben rögzített feltételek mellett. Az adott gépjárműveket a közterület-felügyeleti csoport használja feladatai végrehajtása céljából;

- nem kellően szabályozott a személyi használatú gépjárművek üzemeltetése. Az I. fejezet (általános szabályok) 1.8. pontjában foglaltak szerint a polgármester és a jegyző a jelen szabályzat feltételei között jogosult a hivatali gépkocsi korlátlan használatára. A használat részletes szabályait a szabályzat II. fejezete (a személyi használatú gépkocsik üzemeltetése) tartalmazza. A szabályozás pontatlan, ugyanis a polgármester a Képviselő-testület által meghatározott kereten belül jogosult a gépjármű személyi használatára, a jegyző a gépjármű személyi használatára a polgármester jóváhagyása alapján jogosult. Nem tartalmazza a szabályzat a költségviselés szabályait (amennyiben 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);
- a kártérítés tekintetében a szabályzat megkülönböztet gondatlanságból illetve szándékossággal elkövetett károkozást, a kártérítés mértékét (összhangban a Munka Törvénykönyve előírásaival) gondatlan károkozás esetén a gépjárművezető egy havi alaphére 50%-ában, szándékos károkozás esetén az okozott kár teljes összegében határozták meg. Problémát okoz azonban, hogy mind a gondatlanság, mind a szándékosság büntetőjogi kategória. A Btk. 7. §-a szerint szándékosság esetében az elkövető cselekményének következményeit kívánja, vagy e következményekbe belenyugszik. A Btk. 8. §-a szerint gondatlanságot követel el, aki előre látja cselekményének lehetséges következményeit, de könnyelműen bízik azok elmaradásában, vagy cselekménye lehetséges következményeit azért nem látja előre, mert a tőle elvárható figyelmet vagy körültekintést elmulasztja. A szándékosság és a gondatlanság jogszabály szerinti megkülönböztetése, a cselekmény tételes besorolása kizárólag peres úton lehetséges. Ennek módját, feltételeit, eljárási rendjét a szabályzatban rögzíteni kell;
- nincsenek összhangban a hatályos jogszabályi előírásokkal a szabályzatnak a hivatali gépjárművek magáncélú használatára vonatkozó előírásai. Ellentétben a hatályos jogszabályi előírásokkal, a magáncélú használat ellenértékéről, a használatból eredő költségek viseléséről (ide értve a felhasznált üzemanyag költséget is), a szabályzat nem rendelkezik.

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.

A nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 11. § (13) bekezdése szerint nemzeti vagyron ingyenesen kizárólag közfeladat ellátása, a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátása, valamint e feladatok ellátásához szükséges infrastruktúra biztosítása céljából az ahhoz szükséges mértékben hasznosítható.

Fenti előírásoknak megfelelően a hivatali gépjárművek kizárólag térítés ellenében adhatók magánhasználatba és a kapcsolódó költségek megállapításának rendjét az önköltségszámítási szabályzatban meg kell határozni.

A szabályzat Üzemanyag elszámolásról szóló részében (VI. rész, 8. bekezdés) foglaltak szerint a korrekt üzemanyag elszámolás teljesítéséhez az engedéllyel magáncélú használatba adott gépkocsikat tele tankkal kell a gépkocsivezetők, személyi használatú gépkocsi igénybevételére jogosult személy, valamint a kulcsos gépkocsit használó személy részére átadni, és ugyancsak tele tankkal kell részükről a gépkocsikat leadni, visszaadni. A szabályozás ezen része előírja ugyan a tele tankkal történő átadást-átvételt, de a kapcsolódó üzemanyagköltség viseléséről nem rendelkezik. Problémás továbbá a rendelkezésnek a személyi használatú gépkocsikat vezető személyekre történő kiterjesztése, tekintettel arra, hogy a személyi használatú gépkocsik hivatali és magáncélra egyaránt használhatók.

- az üzemanyag elszámolás szabályozása nem megfelelő. A szabályzat nem tartalmaz arra vonatkozó előírásokat, hogy a gépjárműveket minden tankolás alkalmával, illetve, a hónap, az év első, vagy utolsó napján tele kell tankolni. Ennek hiányában a tényleges üzemanyag-felhasználás, illetve annak a fogyasztási normákkal történő összehasonlítása és az eltérések megállapítása nem lehetséges (a menetlevelek tételes ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a gépjárműveket teletankolták).

3. A gépjárműhasználat szabályszerűsége, a központi és a helyi szabályozásban foglalt előírások érvényesítése

A hivatali gépjárművek teljesítményének, üzemanyag-felhasználásának nyilvántartását a Hivatal Intézmény-működtető Osztályának a feladattal megbízott ügyintézője vezeti. Az ügyintéző a munkaköri leírásában foglaltak szerint felel a hivatali gépjárművek üzemeltetési, karbantartási feladatainak ellátásáért. Feladata továbbá a az üzemanyag elszámolás, a gépjárművek használatával kapcsolatos nyilvántartások vezetése.

Az ellenőrzés során tételesen vizsgáltuk valamennyi, a Hivatal és az Önkormányzat tulajdonában lévő gépkocsik 2016. évi menetleveleit, a 2016. évi havi és éves összesítő kimutatásokat. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a helyi szabályzatnak a menetlevelek vezetésére vonatkozó előírásait nem minden esetben tartották be, a következők szerint:

- a menetleveleket esetenként nem a szabályzatban foglalt előírásoknak megfelelően töltötték ki (a napi kezdő kilométeróra állás nem volt azonos az előző napi záró állással, a gépkocsivezető nevét nem minden esetben tüntették fel, a menetlevélen igazolatlan javításokat, áthúzásokat, felülírásokat végeztek, a tankolást igazoló szelvényt a menetlevélhez nem csatolták),
- a tankolásokat nem minden esetben vezették fel a menetlevélre (KOJ 175 frsz. gépkocsi esetében a 2016. szeptember és október havi tankolásokat a menetlevelekre nem vezették fel, a GLX 166 frsz. gépkocsi a 2016. október 11. és november 23. időszakban 1 773 futott kilométert követően jegyezte fel a tankolást, azaz egy közbenső tankolás feljegyzésére nem került sor),
- a 2016. és a 2017. évi havi összesítők adatainak megfelelően a Rendeletben meghatározott üzemanyagnorma és a tényleges átlagfogyasztás között jelentős különbségek mutatkoznak, a következők szerint:

Gépjármű frsz.	Elszámolási időszak	Rendelet szerinti üzemanyagnorma	Tényleges átlagfogyasztás	Eltérés	
				Liter	%
GLX-166	2016.04.01.	7,6 l/100 km.	11,47 l/100 km.	3,87	150,9
	2016.06.07.	7,6 l/100 km.	11,75 l/100 km.	4,15	154,6
	2016.07.20.	7,6 l/100 km.	10,95 l/100 km.	3,35	144,1
	2016. 11.09.	7,6 l/100 km.	11,06 l/100 km.	3046	145,3
	2017. 01.19.	7,6 l/100 km.	12,55 l/100 km. ⁴	4,95	165,1
KOJ-175	2016.09.26.	8,6 l/100 km.	10,39 l/100 km.	1,79	120,8
	2016.11.17.	8,6 l/100 km.	10,00 l/100 km.	1,40	116,2
	2017.01.19.	8,6 l/100 km.	12,55 l/100 km.	3,95	145,9
	2017.02.09.	8,6 l/100 km.	11,42 l/100 km.	2,82	132,8
	2017.02.28.	8,6 l/100 km.	10,20 l/100 km.	1,6	118,6

A szabályzatnak az üzemanyag ellátásról, elszámolásról szóló előírásai szerint amennyiben az elszámolás adatai alapján 10%-ot meghaladó túlfogyasztás kimutatására kerül sor, a jegyzőt, illetve a polgármestert haladéktalanul tájékoztatni kell és a túlfogyasztás okait ki kell vizsgálni. Az ellenőrzés megállapítása szerint a túlfogyasztás okainak kivizsgálására intézkedtek, azonban ennek dokumentálására nem került sor. A túlfogyasztással kapcsolatban az érintett járművek műszaki felülvizsgálatát nem kezdeményezték. A túllépések alapvetően a sajátos használati feltételekkel voltak összefüggésben (a járművek megterhelése, szinte kizárólag városi, illetve településen belüli közlekedés, időjárási viszonyok).

A menetleveleket szigorú számadási kötelezettség alá tartozó bizonylatként tartják nyilván, a nyilvántartás pontos, rendezett, naprakész.

II. Összefoglaló értékelés, javaslatok

A jegyző a gépjárművek használatának rendjét belső szabályzatban határozta meg. A 2013. évben kiadott és 2017. évben felülvizsgált szabályzat esetenként hiányos, illetve nem mindenben van összhangban a hatályos jogszabályi előírásokkal, a következők szerint:

- a szabályzat nem egységes szerkezeti rend szerint készült;
- nem kellően egyértelmű a közterület-felügyelői csoport gépjármű használatára vonatkozó jogosultság meghatározása (kezelési jog);
- nem kellően szabályozott a személyi használatú gépjárművek üzemeltetése. A gyakorlattal ellentétben a szabályzatban foglaltak szerint a személyi használat nem korlátozott, nem határozták meg a költségviselés szabályait;
- a kártérítés tekintetében gondatlan, illetve szándékos károkozás megkülönböztetésének eljárási rendjét nem határozták meg;
- nincsenek összhangban a hatályos jogszabályi előírásokkal a szabályzatnak a hivatali gépjárművek magáncélú használatára vonatkozó előírásai. A magáncélú használat ellenértékéről, a használatból eredő költségek viseléséről (ide értve a felhasznált üzemanyag költséget is), a szabályzat nem rendelkezik.

- nem kellően részletezett az üzemanyag elszámolás szabályozása. A szabályzat nem tartalmaz arra vonatkozó előírásokat, hogy a gépjárműveket minden tankolás alkalmával, illetve a hónap, az év első, vagy utolsó napján tele kell tankolni.

A hivatali gépjárművek teljesítményének, üzemanyag-felhasználásának nyilvántartását a Hivatal Intézmény-működtető Osztályának a feladattal megbízott ügyintézője vezeti. Az ügyintéző munkaköri leírása tartalmazza a gépjárművek működtetésével, fenntartásával, a fogyasztás elszámolásával, nyilvántartással kapcsolatos feladatokat.

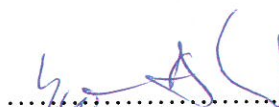
A gépjárművek menetleveleinek tételes ellenőrzése alkalmával megállapítottuk, hogy a menetleveleket esetenként nem a szabályzatban foglalt előírásoknak megfelelően töltötték ki, a tankolásokat nem minden esetben vezették fel a menetlevélre.

Az üzemanyag felhasználás ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a gépjárművek részére meghatározott üzemanyagnorma és a tényleges átlagfogyasztás között esetenként jelentős eltérések tapasztalhatók. Az eltérések okainak vizsgálatára intézkedtek, ennek dokumentálását azonban nem végezték el.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a jegyző részére a következő intézkedések meghozatalát javasoljuk:

1. Figyelemmel az ellenőrzés alkalmával tett megállapításokra is, intézkedjen a szabályzat felülvizsgálatára módosítására.
2. Intézkedjen a szabályzatban foglalt előírások betartására, különös tekintettel a fogyasztási norma és a tényleges felhasználás közötti eltérések megfelelő kezelését illetően.
3. Intézkedjen, hogy a gépkocsik magáncélú használatára kizárólag költségtérítés alapján kerüljön sor. A kapcsolódó költségek megállapításának rendjét az Ávr. előírásainak megfelelően az önköltségszámítási szabályzatban kell meghatározni.
4. Intézkedjen, hogy a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés terjedjen ki a gépjárműhasználattal kapcsolatos szabályok betartására. Ennek érdekében biztosítsa a gépjárműhasználattal, kiemelten az üzemanyag felhasználással, elszámolással kapcsolatos szabályok betartásának helyi ellenőrzését, ennek dokumentálását.
5. 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 (2067 Szárliget, Iskola u. 18.). 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, 2017. április ...


 György Árpád
 belső ellenőr

III. Vezetői összefoglaló

Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Jegyző Asszony!

Oroszlány Város Jegyzője által kiadott 2-BELL/3-1/2017. számú megbízólevél, illetve a 2017. évi belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően elvégeztem a gépjárműhasználat szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzését. Az ellenőrzés a Hivatal és az Önkormányzat tulajdonában lévő gépjárművekre terjedt ki.

Az ellenőrzés megállapításait a következők szerint foglalom össze:

- a jegyző a gépjárművek használatának rendjét belső szabályzatban határozta meg. A szabályzat esetenként hiányos, illetve nem mindenben van összhangban a hatályos jogszabályi előírásokkal (nem egységes szerkezeti rend szerint készült, nem kellően szabályozott a személyi használatú gépjárművek üzemeltetése, hiányos a gondatlan, illetve szándékos károkozás megkülönböztetésének eljárási rendje, nincsenek összhangban a hatályos jogszabályi előírásokkal a szabályzatnak a hivatali gépjárművek magáncélú használatára vonatkozó előírásai, nem kellően részletezett az üzemanyag elszámolás szabályozása);
- a menetleveleket esetenként nem a szabályzatban foglalt előírásoknak megfelelően töltötték ki, a tankolásokat nem minden esetben vezették fel a menetlevélre;
- a gépjárművek részére meghatározott üzemanyagnorma és a tényleges átlagfogyasztás közötti eltérések okainak vizsgálatának tényét nem dokumentálták.

Az ellenőrzés megállapításainak hasznosítása, a hiányosságok felszámolására érdekében intézkedési terv készítését kezdeményeztem.

Oroszlány, 2017. április 26.


.....
György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2017. április 18-27. 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 kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § előírásai alapján.

Oroszlány, 201. április 26.



.....
Gerenday Zsuzsanna
Intézmény-működtető Osztály
vezetője

ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek 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.

Oroszlány, 2017. április 27.



Lazók Zoltán
Lazók Zoltán
Polgármester



dr. File Beáta
dr. File Beáta
Jegyző