

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

**Kunszentmiklós Város Önkormányzatának megbízásából készült
belső ellenőri vizsgálatról, az önkormányzat vonatkozásában a
gépjárműhasználat ellenőrzéséről**

**Készítette: Vincent Auditor Kft.
Készült: 2023. augusztus 4.**

Ellenőrzést végezte: Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft

Ellenőrzött szervezet: Kunszentmiklósi Polgármesteri Hivatal, Kunszentmiklós Város Önkormányzata vonatkozásban

Ellenőrzés tárgya: gépjárműhasználat

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy megfelelően szabályozott-e a gépjárműhasználat, az önkormányzati tulajdonú gépjárművek üzemeltetésére vonatkozó előírások betartásra kerülnek-e, az üzemanyag elszámolás szabályossága biztosított-e.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2022. II. félév

Helyszíni ellenőrzés: 2023. június 20.

Vizsgálatot végző ellenőr: Horváthné Székely Zita belső ellenőr (regisztrációs szám: 5112528)

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: a vizsgálat során áttekintettük a gépjármű üzemeltetés helyi szabályozását, értékeltük az önkormányzat által üzemeltetett gépjárművekhez kapcsolódó menetokmányok vezetésének szabályszerűségét, a vásárolt üzemanyagok mennyiségének megfelelőségét.

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért, feladatért felelős vezetők neve, beosztása:

Lesi Árpád	polgármester
dr. Sipeki Gerda	jegyző

Vonatkozó jogszabályi háttér:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- 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,
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.).

Vezetői összefoglaló

Kunszentmiklós Város Önkormányzatának megbízásából elvégeztük az önkormányzat vonatkozásában a gépjárműhasználat ellenőrzését. A vizsgálat során felmértük és értékeltük a gépjárműhasználat dokumentáltságát, szabályszerűségét, az üzemanyag elszámolásának megfelelőségét.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

- A Kunszentmiklói Polgármesteri Hivatal a vizsgált időszakra vonatkozóan nem rendelkezett az önkormányzatra is kiterjedő hatályú a gépjármű-használati szabályzattal.
- A gépjárművek esetében vezetett menetlevelek adattartalma részben hiányos, mert nem minden esetben tüntetik fel a megállás helyét, a szállított személyek számát, az indulás és érkezés időpontját, az üzembenartó nevét, címét, a szállítási feladattal kapcsolatos egyéb megjegyzéseket.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslataink:

- A gépjármű-használati szabályzat elkészítése és hatályba helyezése a jogszabályi követelményeknek és a helyi viszonyoknak megfelelően.
- A menetlevelek folyamatos, eseményszerű, olvasható vezetése, az adatok teljes körű jelölésével.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

A vizsgált területről, folyamatról kialakított, összesített vélemény lehet:

- megfelelő
- korlátozottan megfelelő
- gyenge
- kritikus
- elégtelen

Jelen ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről összességében: **korlátozottan megfelelő**

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.¹

¹ az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutató szerinti „sablon” megfogalmazás

Részletes vizsgálati megállapítások

1. Szabályozottság, a gépjárművek üzemeltetésének szabályai

Az Ávr. 13. § (2) szerint a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét.

Ávr.

13. § (2) A költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen

c) a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,

.....

f) a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét,

Az Ávr. 13. § (3b) bekezdés szerint az önkormányzati hivatal belső szabályzataiban rendelkezik a helyi önkormányzat sajátos tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatairól.

A Kunszentmiklósi Polgármesteri Hivatal a vizsgált időszakra vonatkozóan nem rendelkezett az önkormányzatra is kiterjedő hatályú a gépjármű-használati szabályzattal.

Javasoljuk a gépjármű-használati szabályzat elkészítését és hatályba helyezését a jogszabályi követelményeknek és a helyi viszonyoknak megfelelően.

A gépjármű-használati szabályzat célja, hogy meghatározza az önkormányzat tulajdonában (üzemeltetésében) lévő járművek igénybevételével, használatával, üzemanyag elszámolásával kapcsolatos eljárásrendet.

Többek között:

- az önkormányzat tulajdonában (üzemeltetésében) lévő járművek körét (beleértve az esetleges munkagépeket, km órával nem rendelkező járműveket is),
- a gépjárművek vezetésére vonatkozó előírásokat,
- a gépjárművek tárolásának helyét,
- az alkalmazandó menetokmányok beszerzésének, nyilvántartásának, vezetésének rendjét,
- az üzemanyag vásárlás és elszámolás előírásait,
- az üzemanyag-megtakarításra vagy túllépésre vonatkozó rendelkezéseket,
- a hajtóanyag felhasználáshoz kapcsolódó ellenőrzési feladatokat stb.

2. Az önkormányzat tulajdonában lévő gépjárművek

Kunszentmiklós Város Önkormányzata feladatainak ellátására a következő járművek állnak rendelkezésre a vizsgált időszakban:

Rendszám	Típus	
TFN959	Suzuki SX4	5 személyes személygépkocsi
HSC036	Renault Master	7 személyes személygépkocsi
NPX855	Opel Movano	9 személyes kisbusz

A Suzuki SX4 esetében Lesi Árpád polgármester, a Renault Master esetében Vass Viktor városüzemeltetési csoportvezető, az Opel Movano esetében Tóth Tibor gépkocsivezető jogosultak az üzemeltetésre.

Mindhárom gépkocsit az önkormányzat parkolójában tartják, magánjellegű utazást nem vehetnek igénybe. Két járműre vonatkozóan a cégautóadó megfizetésre került, mely a NAV 2201 (az egyes adókötelezettségekről az államháztartással szemben) nyomtatványon bevallásra került.

A kialakult gyakorlat szerint a futásteljesítményt a személygépkocsik esetében a D. Gépjármű 31. r. sz. számú „Személygépkocsi menetlevél” elnevezésű, szigorú számadású bizonylatként kezelt nyomtatványon tartják nyilván.

A gépjárművezető menetokmánnyal (menetlevéllel) való ellátása, szigorú számadású nyomtatványként történő kezelése a pénztáros feladata, de csak 2023-tól szerepel a szigorú számadású nyomtatványok között.

A hajtó- és kenőanyagok felhasználásának nyomon követése a gépjárművek esetében a költségvetési ügyintéző feladatkörébe tartozik, a jogszabályok szerinti időtartamban történő iratörzés a pénztáros feladata.

A gépjárművek üzemanyag fogyasztási normáját a többször módosított 60/1992. (IV.1.) Korm. rendeletben meghatározott alapszabvány alapján ellenőrizik.

A költségvetési csoport a megtett kilométerek és fogyasztás alapján havonta (tárgyhót követő 15-ig) ellenőrzi a gépjárművek fogyasztását.

Az üzemanyag fogyasztási normának a hivatkozott Kormányrendelet szerinti elszámolása esetén, a normára külön pótlék az Opel Movano esetében került elszámolásra.

A kapcsolódó számlák elkülönítetten tartalmazzák a tárgyidőszaki bizonylatokon feltüntetett hajtóanyag mennyiségeket és azok értékét, de a rendszám nincs feltüntetve a számlákon.

Javasoljuk, hogy az üzemanyagköltséget csak a töltőállomás által kibocsátott, a rendszámot feltüntető, Kunszentmiklós Város Önkormányzata nevére szóló, szabályszerű számla alapján számolják el.

A gépkocsik forgalmi engedélyének adatai alapján a tulajdonos Kunszentmiklós Város Önkormányzata. Tehát szabályos az önkormányzat nevére szóló számlákkal történő üzemanyag elszámolás az önkormányzat főkönyvi könyvelésében.

Az üzemanyag elszámoláshoz a napi menetleveleket, valamint a havi összesítő lapot az előleg visszafizetésének napjáig le kell adni a költségvetési ügyintéző részére, felülvizsgálat céljából, aki ezt aláírásával igazolja.

Az üzemanyag megtakarítás a gépjárművezetőt nem illeti meg.

A költségvetési csoport ügyintézője a gépjárművek üzemanyag és kenőanyag felhasználását köteles havonta ellenőrizni és amennyiben túlfogyasztást állapít meg, akkor haladéktalanul köteles a jegyző és a polgármester egyidejű tájékoztatásával a túlfogyasztás okát kivizsgálni.

Az üzemanyag felhasználását a személygépkocsik esetében a 60/1992. (IV.1.) Kormányrendeletben foglaltak figyelembevételével kell megállapítani a 2. § (1) bekezdése, illetve a 4. §-ban rögzítetteknek megfelelően az alapnorma-átalányt kell alkalmazni a szabályzatban rögzített módon:

(3) A gázolajüzemű személygépkocsi alapnorma-átalány mértéke a beépített motor hengerűrtartalma szerint:

a) 1500 cm ³ -ig	5,7 liter/100 kilométer,
b) 1501-2000 cm ³ -ig	6,7 liter/100 kilométer,
c) 2001-3000 cm³-ig	7,6 liter/100 kilométer,

Havonta kell meghatározni a menetteljesítmény alapján elszámolható üzemanyag mennyiségét a havonta megtett kilométer és az alapnorma figyelembevételével. Az alapnorma értékét a gyártó vagy a gyártó adatai, vagy az üzemanyag-fogyasztás mérése alapján műszaki szakértő állapíthatja meg.

Az alapnorma értékét a Suzuki SX4 kivételével szakértő nem állapította meg, ezért a menetteljesítmény alapján elszámolható üzemanyagköltség az adott elszámolási időszakban közzétett NAV árak és alapnorma figyelembevételével került meghatározásra.

A Suzuki SX4 Hybrid típusú személygépkocsi esetében a megállapított fajlagos üzemanyag fogyasztási alapnorma: 6,8 l/100 km, a Jekkel Elek ev. Műszaki Szakértői Iroda (6000 Kecskemét, Daru u. 25.) szakértői véleménye szerint, a Közlekedési Főfelügyelet 18/1992. számú utasításának b./ pontja szerint elvégzett számítás alapján.

3. A járművek számviteli adatai

2022-ben Kunszentmiklós Város Önkormányzatának tulajdonában lévő járművek főkönyvi adatai:

sors	Rendszám	Beszerzés éve	Gyártmány	Bruttó érték Ft	Nettó érték Ft	ÉCS Ft
1.	NPX855	2016	Opel Movano Combi	7 896 516	0	7 896 516
2.	HSC036	2012	Renault Master Start	1 990 000	0	1 990 000
3.	TFN959	2022	Suzuki SX4/S-Cross	6 181 102	5 036 329	1 144 773
Összesen				16 067 618	5 036 329	11 031 289
2022. december 31-ig 0-ra leírt járművek						9 886 516

A 2022.12.31-i főkönyvi kimutatás adatai alapján az önkormányzatnál a forgalomképes járművek aktivált értéke 16.067.618 Ft, a terv szerinti értékcsökkenés 11.031.289 Ft. A 0-ra leírt járművek értéke 9.886.516 Ft.

A fenti adatok megegyeznek az analitikus nyilvántartásban (egyedi nyilvántartó lapokon) feltüntetett adatokkal.

Minden jármű után az értékcsökkenés elszámolása negyedévenként, időarányosan (napra számolva) megtörtént, az értékelési szabályzat előírásainak megfelelően, a számviteli politikában előírt 20 %-os kulccsal.

4. A járművek üzemeltetésének vizsgálata

A gépjárművek futásteljesítményét a gyakorlatban a menetokmányokon jelölik.

A menetokmányoknak tartalmaznia szükséges:

- a megtett útvonal hosszát,

- a kilométeróra állását,
- a szállított személyek számát,
- a gépjárművezető nevét,
- az indulás és érkezés időpontját,
- a szállítási feladattal kapcsolatos egyéb megjegyzéseket.

A szigorú számadás alá vont bizonylatok (menetlevelek) tartalmának értékelése során megállapítottuk, hogy vezetésük több esetben hiányos.

A Suzuki SX4 menetlevelek esetében nem tüntetik fel (vagy olvashatatlan) a megállás helyét (honnan-hová), a szállított személyek számát, az indulás és érkezés időpontját, az üzemben tartó nevét, címét, a szállítási feladattal kapcsolatos egyéb megjegyzéseket (az üzemanyag vásárláskori kilométeróra állását, a tankolt mennyiséget és értékét).

A Renault menetlevelek esetében nem tüntetik fel (vagy olvashatatlan) a megállás helyét (honnan-hová), a szállított személyek számát, az indulás és érkezés időpontját, az üzemben tartó nevét, címét, a szállítási feladattal kapcsolatos egyéb megjegyzéseket (az üzemanyag vásárláskori kilométeróra állását, a tankolt mennyiséget és értékét).

Az Opel menetlevelek esetében nem tüntetik fel az indulás és érkezés időpontját, az üzemanyag vásárláskori kilométeróra állását, a tankolt mennyiséget és értékét. Pozitívumként meg kell jegyezni, hogy a megállás helyét (honnan-hová), a szállított személyek nevét, az üzemben tartó nevét, címét, a szállítási feladattal kapcsolatos egyéb megjegyzéseket feltüntették a menetleveleken.

Az ellenőrzés **felhívja a figyelmet** a menetokmányok teljes körű, eseményszerű, olvasható kitöltésére, biztosítva ezzel a rendszer zártságát.

A szigorú számadású nyomtatványok beszerzésének nyilvántartására a B. 15-46/B. nyomtatványt használják, ahol a személygépkocsi menetlevelek csak 2023-tól kerültek a nyilvántartásba.

Az önkormányzati tulajdonú gépjármű csak menetlevéllel közlekedhet, a gépjárművezető menetlevéllel történő ellátásáról a pénztáros gondoskodik. A teljesítmény adatokat tartalmazó rész kitöltése a gépkocsivezető feladata.

Az önkormányzat tulajdonát képező gépkocsi menetleveleinek lezárásaként indokoltnak tartjuk a közvetlen munkahelyi vezető által elvégzett teljesítés-igazolást a feltüntetett adatok valódiságának biztosítására.

4.1. TFN959 forgalmi rendszámú Suzuki SX4/S-Cross személygépkocsi

A benzin meghajtású gépjármű hengerűrtartalma 1373 cm³, teljesítménye 95 kW, 2022. az első nyilvántartásba vétel éve, a gépjármű 5 személyes, a forgalmi engedély jogosultja Kunszentmiklós Város Önkormányzata.

Az ellenőrzés a műszaki szakértői vélemény alapján megállapított alapnorma alkalmazásával jeleníti meg az adott havi futásteljesítményhez kapcsolódó elszámolható üzemanyag mennyiségét.

A következőkben 2022. IV. negyedévben havi bontásban hasonlítjuk össze a menetokmányokon dokumentált napi útszakaszokat és az üzemanyag vásárlások adatait:

Elszámolás dátuma: 2022. október					
Dátum	Km-óra állás	Megtett km	Analitikus nyilvántartás	Tényleges	Menetlevél száma
			üzemanyag-felhasználás (liter)		
2022.10.03	7559	0	0,00	23,34	4552946
2022.10.04	7701	142	9,66		4552946
2022.10.06	7870	169	11,49		4552947
2022.10.07	7995	125	8,50		4552948
2022.10.10	8170	175	11,90		4552949
2022.10.12	8345	175	11,90	36,54	4552950
2022.10.14	8520	175	11,90		4552951
2022.10.19	8688	168	11,42	32,86	4552952
2022.10.21	8860	172	11,70		4552953
2022.10.24	8985	125	8,50		4552954
2022.10.26	9159	174	11,83		4552955
2022.10.26	9327	168	11,42		4552956
Összesen		1 768	120,22	92,74	
Eltérés	-27,48	liter			

Elszámolás dátuma: 2022. november					
Dátum	Km-óra állás	Megtett km	Analitikus nyilvántartás	Tényleges	Menetlevél száma
			üzemanyag-felhasználás (liter)		
2022.11.22	9327	0	0,00	26,09	4552956
2022.11.23	9476	149	10,13	25,95	4552957
2022.11.25	9651	175	11,90		4552958
2022.11.29	9826	175	11,90		4552959
2022.11.29	9995	169	11,49		4552960
Összesen		668	45,42	25,95	
Eltérés	-19,48				

Elszámolás dátuma: 2022. december					
Dátum	Km-óra állás	Megtett km	Analitikus nyilvántartás	Tényleges	Menetlevél száma
			üzemanyag-felhasználás (liter)		
2022.12.01	9995	0	0,00		4552961
2022.12.02	10170	175	11,90	32,31	4552961
2022.12.05	10351	181	12,31	29,80	4552962
2022.12.06	10528	177	12,04	31,19	4552963
2022.12.08	10696	168	11,42		4552964
2022.12.12	10865	169	11,49	31,08	4552965
2022.12.13	11039	174	11,83		4552966
2022.12.15	11188	149	10,13		4552967
2022.12.19	11373	185	12,58		4552968
2022.12.20	11547	174	11,83	36,44	4552969
2022.12.20	11728	181	12,31		4552970
Összesen		1 733	117,84	160,82	4552971
Eltérés	42,98				

2022. IV. negyedévben a Suzuki gépkocsi üzemanyag-felhasználása összesítve a következőképpen alakult:

2022.	Megtett km	Számított üzema. felhaszn. (liter)	Tényleges üzema. költség (liter)	túlfogy. (+) megtak. (-) (liter)
október	1768	120,22	92,74	-27,48
november	668	45,42	25,95	-19,47
december	1733	117,84	160,82	42,98
Összesen	4169	283,48	279,51	-3,97

A Suzuki SX4 gépjármű vonatkozásában 2022. IV. negyedévben 4169 km volt a futásteljesítmény, amelyhez kapcsolódóan 279,51 litert tankolt az ellenőrzött szervezet.

Az összesítő táblázatból látható, hogy üzemanyag-megtakarítás keletkezett a negyedik negyedévben, feltehetőleg a személygépkocsi fiatal életkorának és a megfontolt vezetési stílusnak köszönhetően.

4.2. NPX855 forgalmi rendszámú Opel Movano Combi személygépkocsi

A gázolaj meghajtású gépjármű hengerűrtartalma 2299 cm³, teljesítménye 125 kW, 2016. az első nyilvántartásba vétel éve. A gépjármű 9 személyes, a forgalmi engedély jogosultja Kunszentmiklós Város Önkormányzata.

Az ellenőrzés az alapszabvány alkalmazásával jeleníti meg az adott havi futásteljesítményhez kapcsolódó elszámolható üzemanyag mennyiségét.

2022. IV. negyedévre havi bontásban hasonlítjuk össze a menetokmányokon dokumentált napi útszakaszokat és az üzemanyag vásárlások adatait:

Elszámolás dátuma: 2022. október					
Dátum	Km-óra állás	Megtett km	Analitikus nyilvántartás	Tényleges	Menetlevél száma
			üzemanyag-felhasználás (liter)		
2022.10.02	191350	0	0,00		4552804
2022.10.03	191400	50	3,80		4552805
2022.10.04	191575	175	13,30		4552806
2022.10.06	191910	335	25,46	26,22	4552807
2022.10.10	192265	355	26,98	14,98	4552808
2022.10.11	192400	135	10,26	50,00	4552809
2022.10.12	192440	40	3,04		4552810
2022.10.13	192580	140	10,64		4552811
2022.10.14	192600	20	1,52	13,00	4552812
2022.10.17	192625	25	1,90		4552813
2022.10.18	192730	105	7,98		4552814
2022.10.19	192875	145	11,02	14,95	4552815
2022.10.20	193010	135	10,26	46,56	4552816
2022.10.22	193275	265	20,14	22,26	4552817
2022.10.24	193355	80	6,08	50,00	4552818
2022.10.25	193560	205	15,58	38,46	4552819
2022.10.26	193710	150	11,40	14,98	4552820
2022.10.27	193880	170	12,92	14,98	4552821
Összesen		2 530	192,28	306,39	
Eltérés	114,11	liter			

Elszámolás dátuma: 2022. november					
Dátum	Km-óra állás	Megtett km	Analitikus nyilvántartás	Tényleges	Menetlevél száma
			üzemanyag-felhasználás (liter)		
2022.11.02	193880	0	0,00		4552821
2022.11.03	193915	35	2,66		4552822
2022.11.07	194065	150	11,40		4552823
2022.11.08	194250	185	14,06		4552824
2022.11.09	194265	15	1,14	14,91	4552825
2022.11.10	194300	35	2,66	54,10	4552826
2022.11.14	194465	165	12,54		4552827
2022.11.15	194610	145	11,02	38,47	4552828
2022.11.16	194840	230	17,48	15,05	4552829
2022.11.17	195170	330	25,08	46,05	4552830
2022.11.21	195385	215	16,34	17,00	4552831
2022.11.22	195425	40	3,04	19,97	4552832
2022.11.23	195445	20	1,52	27,36	4552833
2022.11.24	195690	245	18,62	40,26	4552834
2022.11.25	195830	140	10,64		4552835
2022.11.23	196275	445	33,82		4552836
2022.11.27	196665	390	29,64	19,91	4552837
2022.11.29	196695	30	2,28		4552838
2022.11.30	196735	40	3,04	50,00	4552838
Összesen		2 855	216,98	343,08	
Eltérés	126,10				

Elszámolás dátuma: 2022. december					
Dátum	Km-óra állás	Megtett km	Analitikus nyilvántartás	Tényleges	Menetlevél száma
			üzemanyag-felhasználás (liter)		
2022.12.01	196735		0,00		4552839
2022.12.02	196885	150	11,40		4552840
2022.12.05	197010	125	9,50		4552841
2022.12.06	197050	40	3,04		4552842
2022..12.07	197105	55	4,18	41,28	4552843
2022.12.08	197260	155	11,78		4552844
2022.12.12	197420	160	12,16	41,33	4552845
2022.12.13	197610	190	14,44		4552846
2022.12.14	197650	40	3,04		4552847
2022.12.15	197815	165	12,54		4552848
2022.12.16	197915	100	7,60	29,26	4552849
2022.12.19	197995	80	6,08	55,03	4552850
2022.12.20	198030	35	2,66	21,38	4552851
2022.12.21	198185	155	11,78		4552852
Összesen		1 450	110	188,28	
Eltérés	78,08				

2022. IV. negyedévben az Opel Movano gépkocsi üzemanyag-felhasználása összesítve a következőképpen alakult:

2022.	Megtett km	Számított üzema. felhaszn. (liter)	Tényleges üzema. költség (liter)	túlfogy. (+) megtak. (-) (liter)
október	2530	192,28	306,39	114,11
november	2855	216,98	343,08	126,10
december	1450	110,00	188,28	78,28
Összesen	6835	519,26	837,75	+ 318,49

Az Opel Movano gépjármű vonatkozásában 2022. IV. negyedévben 6835 km volt a futásteljesítmény, amelyhez kapcsolódóan ténylegesen 837,75 litert tankolt az ellenőrzött szervezet, míg a számított üzemanyag felhasználás 519,26 liter. A túlfogyasztás 318,49 liter, ami az adott időszak átlagával számolva 215.618 Ft többletfogyasztás a számított normához viszonyítva.

A túlfogyasztás feltehetőleg a gépjármű elhasználódott életkorából és a speciális feladatellátásából adódik.

Javasoljuk a túlfogyasztás okának további vizsgálatát, és amennyiben szükséges, a gépjármű fogyasztásának szakhatóság által történő megállapítását.

4.3. HSC036 forgalmi rendszámú Renault Master Start személygépkocsi

A gázolaj meghajtású gépjármű hengerűrtartalma 2188 cm³, teljesítménye 66 kW, 2001. az első nyilvántartásba vétel éve. A gépjármű 7 személyes, a forgalmi engedély jogosultja Kunszentmiklós Város Önkormányzata.

Az ellenőrzés az alapnorma átalány alkalmazásával jeleníti meg az adott havi futásteljesítményhez kapcsolódó elszámolható üzemanyag mennyiségét.

2022. IV. negyedévre havi bontásban hasonlítjuk össze a menetokmányokon dokumentált napi útszakaszokat és az üzemanyag vásárlások adatait:

Elszámolás dátuma: 2022. október					
Dátum	Km-óra állás	Megtett km	Analitikus nyilvántartás	Tényleges	Menetlevél száma
			üzemanyag-felhasználás (liter)		
2022.10.05	372472	0	0,00		60643
2022.10.05	372633	161	10,95		60644
2022.10.12	372792	159	10,81	39,99	60645
2022.10.19	372933	141	9,59		60646
2022.10.26	373058	125	8,50		60647
Összesen		586	39,85	39,99	
Eltérés	0,14	liter			

Elszámolás dátuma: 2022. november					
Dátum	Km-óra állás	Megtett km	Analitikus nyilvántartás	Tényleges	Menetlevél száma
			üzemanyag-felhasználás (liter)		
2022.11.03	373058	0	0,00	49,77	60647
2022.11.09	373207	149	8,49		60648
2022.11.16	373386	179	10,20		60649
2022.11.23	373551	165	9,41		60650
2022.11.23	373729	178	10,15	44,99	60651
Összesen		671	38,25	94,76	
Eltérés	56,51	liter			

Elszámolás dátuma: 2022. december					
Dátum	Km-óra állás	Megtett km	Analitikus nyilvántartás	Tényleges	Menetlevél száma
			üzemanyag-felhasználás (liter)		
2022.12.02	373729	0	0,00		60651
2022.12.08	373885	156	8,89	28,62	60652
2022.12.19	374057	172	9,80		60653
2022.12.19	374430	373	21,26		60654
Összesen		701,00	39,96	28,62	
Eltérés	-11,34				

2022. IV. negyedévben a Renault Master Start gépkocsi üzemanyag-felhasználása összesítve a következőképpen alakult:

2022.	Megtett km	Számított üzema. felhaszn. (liter)	Tényleges üzema. költség (liter)	túlfogy. (+) megtak. (-) (liter)
október	586	39,85	39,99	0,14
november	671	38,25	94,76	56,51
december	701	39,96	28,62	-11,34
Összesen	1958	118,06	163,37	+ 45,31

A Renault Master Start gépjármű vonatkozásában 2022. IV. negyedévben 1958 km volt a futásteljesítmény, amelyhez kapcsolódóan 163,37 litert tankolt az ellenőrzött szervezet, míg a számított üzemanyag felhasználás 118,06 liter.

A túlfogyasztás 45,31 liter, ami az adott időszak átlagárával számolva 30.668 Ft többletfogyasztás a számított normához viszonyítva.

A két adat közötti eltérés véleményünk szerint nem releváns, tekintettel a gépkocsi korára és feladatellátására.

Összefoglalás, következtetések:

A Kunszentmiklósi Polgármesteri Hivatal a vizsgált időszakra vonatkozóan nem rendelkezett az önkormányzatra is kiterjedő hatályú a gépjármű-használati szabályzattal.

A személygépjárművek esetében vezetett menetlevelek adattartalma részben hiányos, mert nem minden esetben tüntetik fel a megállás helyét, a szállított személyek számát, az indulás és érkezés időpontját, az üzemben tartó nevét, címét, a szállítási feladattal kapcsolatos egyéb megjegyzéseket.

Az üzemanyag-vásárlásához kapcsolódó számlák elkülönítetten tartalmazzák a tárgyidőszaki bizonylatokon feltüntetett hajtóanyag mennyiségeket és azok értékét, de a rendszám nincs feltüntetve a számlákon.

Az elszámolások során nem történt meg a vásárolt üzemanyag és futásteljesítmény egymáshoz viszonyított arányának összevetése a fogyasztási norma figyelembevételével, melynek következtében az esetleges megtakarítás, vagy túlfogyasztás mennyisége sem került megállapításra.

A gépjárművek esetében a 2022. IV. negyedévi adatok figyelembevételével az üzemanyag mennyisége a Suzuki esetében nem tér el, az Opel és a Renault gépjárművek esetében eltér a fogyasztási norma figyelembevételével megállapított futásteljesítményhez képest.

A helyszíni tapasztalatokat figyelembe véve az ellenőrzés javaslatokat fogalmazott meg.

Javaslatok:

- 1. Javasoljuk** a gépjármű-használati szabályzat elkészítését és hatályba helyezését a jogszabályi követelményeknek és a helyi viszonyoknak megfelelően.
- 2. Javasoljuk** a menetlevelek folyamatos, eseményszerű, olvasható vezetését, az adatok teljes körű jelölésével. Javasoljuk a járművek menetleveleinek lezárásaként a közvetlen munkahelyi vezető által elvégzett teljesítés-igazolást a feltüntetett adatok valóságának biztosítására.
- 3. Javasoljuk** az üzemanyagköltséget tartalmazó számlán az adott gépkocsi rendszámának a feltüntetését.
- 4. Javasoljuk** a vásárolt üzemanyag és futásteljesítmény egymáshoz viszonyított arányának rendszeres összevetését a fogyasztási norma figyelembevételével, az esetleges megtakarítás vagy túlfogyasztás mennyiségének megállapítása érdekében.

Megismerési záradék

Alulírott Károlyi Mónika Katalin jegyző kijelentem, hogy Kunszentmiklós Város Önkormányzata vonatkozásában a gépjárműhasználat ellenőrzéséről készült jelentés-tervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.

Nyilatkozom, hogy

* A jelentés-tervezetben foglaltakkal egyetértek.

* A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése értelmében a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított **8 napon** belül köteles vagyok észrevételeimet megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül.

Tudomásul veszem, mint az ellenőrzött/javaslattal érintett szerv, szervezeti egység vezetője, hogy a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45. §-a értelmében az ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervet készítek a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított **8 napon** belül, és megküldöm a költségvetési szerv vezetője/belső ellenőrzési vezető részére, továbbá gondoskodom az abban foglaltak végrehajtásáról.

Kunszentmiklós, 2023.

.....
Károlyi Mónika Katalin
jegyző

* A csillaggal jelzett részt értelemszerűen kell aláhúzni.