



ELŐTERJESZTÉS

KESZTHELY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2018. április 26-i soros ülésére

Tárgy:

**Tájékoztató Keszthely Város Önkormányzata 2018. I. negyedévi
belső ellenőrzési tervének teljesítéséről**

Előterjesztő:

Törvényességi ellenjegyzés:

.....
Ruzsics Ferenc
polgármester

.....
Dr. Horváth Teréz
jegyző

Az előterjesztést készítette:

.....
Salamon Ivett
belső ellenőr

.....
Dr. Horváth Teréz
jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 259/2017. (X.26.) számú határozattal fogadta el a 2018. évi belső ellenőrzési munkatervet. (1. számú melléklet)

Az ellenőrzési munkaterv 2018. I. negyedévére három vizsgálat lefolytatását irányozta elő, melyek az előírt ütemezés szerint megvalósultak.

Az ellenőrzéseket a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal által 2017. december 6. napjától foglalkoztatott főállású regisztrált belső ellenőr Salamon Ivett (regisztrációs száma: 5113900) végezte el.

A 2018. év első negyedévi ellenőrzéseinek végrehajtása, lebonyolítása a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 33-44. §-aiban foglalt előírások, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzítettek alapján történt.

Az ellenőrzésekre megbízólevél és ellenőrzési program adott felhatalmazást. A tapasztalatok ellenőrzési jelentésekben kerültek összegzésre, tartalmazva a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat.

Soron kívüli ellenőrzés elvégzésére, tervmódosításra az első negyedévben nem került sor. A tanácsadó tevékenység ellátása (javaslatok megtétele, szakmai segítségnyújtás stb.) a napi feladatellátás szerves részét képezte.

2018. év I. negyedévi belső ellenőrzés vizsgálatai:

1. **A 2017. évi normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése**
(munkaterv 1. sorszámú ellenőrzése)
2. **A VÜZ Keszthelyi Városüzemeltető Egyszemélyes Nonprofit Kft. gépjármű üzemeltetésének felülvizsgálata**
(munkaterv 2. sorszámú ellenőrzése)
3. **A Keszthelyi Polgármesteri Hivatal kiküldetési eljárásai szabályszerűségének vizsgálata**
(munkaterv 3. sorszámú ellenőrzése)

A lefolytatott ellenőrzéseket összefoglaló tájékoztatót az előterjesztés 2. számú melléklete tartalmazza.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, hogy az előterjesztést megtárgyalni és az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek!

Határozati javaslat
...../2018. (IV. 26.) sz. képviselő-testületi határozat

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Tájékoztató Keszthely Város Önkormányzatának 2018. I. negyedévi belső ellenőrzési tervének teljesítéséről” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta.

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2018. I. negyedévi belső ellenőrzésekről készült tájékoztatót tudomásul veszi, az abban foglaltakkal jóváhagyja.

Határidő: tájékoztatásra: 2018. május 4.
Felelős: Ruzsics Ferenc polgármester
Dr. Horváth Teréz jegyző
(Dr. Skoda Lilla jogi és szervezési osztályvezető
Salamon Ivett belső ellenőr)

Keszthely, 2018. április 20.

Ruzsics Ferenc
polgármester



KESZTHELYI POLGÁRMESTERI HIVATAL JOGI ÉS SZERVEZÉSI OSZTÁLY

K I V O N A T

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete
2017. október 26-ai soros
nyílt
ülésének jegyzőkönyvéből

259/2017. (X. 26.) számú képviselő-testületi határozat

Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Keszthely Város Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési munkaterve” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta.

1. Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete Keszthely Város Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési munkatervét a MELLÉKLET szerint elfogadja.
2. A munkaterv előírásait 2018. január 1-től 2018. december 31-ig kell alkalmazni. A képviselő-testület felhatalmazza Keszthely Város Jegyzőjét, hogy az ütemtervek időrendjétől a szükségleteknek megfelelően eltérhet. Az eltérés indokairól a belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolóban tájékoztatni kell a képviselő-testületet.

Határidő: 2018. december 31-ig folyamatos

Felelős: Ruzsics Ferenc polgármester:

Dr. Horváth Teréz jegyző
(Dr. Skoda Lilla osztályvezető)
belső ellenőr

Dr. Horváth Teréz sk.
jegyző

Ruzsics Ferenc sk.
polgármester

A kivonat hiteles:

Tóth Ibolya
testületi referens



Keszthely, a Balaton fővárosa

2018. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV

1.	Az ellenőrzött intézmény:	Keszthely Város Önkormányzata, Intézmények
	Az ellenőrzés tárgya:	Normatív állami támogatások igénylésének, elszámolásának felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	Az állami támogatások szabályszerű igénylésének és felhasználásának felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés
	Az ellenőrzött időszak:	2017. január 1-jétől 2018. február 15-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2018. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 30 munkanap

2.	Az ellenőrzött intézmény:	VÜZ Nonprofit Kft.
	Az ellenőrzés tárgya:	Gépjármű üzemeltetés felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A Kft. gépjárművei megvásárlása, üzemeltetése és értékesítése szabályszerűen történt-e
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés, tételes vizsgálat
	Az ellenőrzött időszak:	2016. január 1-jétől 2018. február 28.
	Az ellenőrzés ütemezése:	2018. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

3.	Az ellenőrzött intézmény:	Keszthelyi Polgármesteri Hivatal
	Az ellenőrzés tárgya:	Kiküldetési eljárások szabályszerűsége
	Az ellenőrzés célja:	A kiküldetési eljárások elszámolása szabályszerűen történtek-e
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés

	Az ellenőrzött időszak:	2017.I.félév
	Az ellenőrzés ütemezése:	2018. I. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 10 munkanap

4.	Az ellenőrzött intézmény:	Keszthely Város Önkormányzata
	Az ellenőrzés tárgya:	Pályázati források szabályos felhasználása
	Az ellenőrzés célja:	A pályázati források szabályos felhasználásának ellenőrzése
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés
	Az ellenőrzött időszak:	2017. január 1-jétől 2017. december 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2018. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

5.	Az ellenőrzött intézmény:	Alapellátási Intézet
	Az ellenőrzés tárgya:	Intézmény gazdálkodásának ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó áttekintése
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés
	Az ellenőrzött időszak:	2016. január 1-től 2018. március 31-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2018. II. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 20 munkanap

6.	Az ellenőrzött intézmény:	Keszthelyi Életfa Óvoda
	Az ellenőrzés tárgya:	Intézmény gazdálkodásának ellenőrzése
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó áttekintése
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi

	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés
	Az ellenőrzött időszak:	2016. január 1-jétől 2018. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2018. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő ellenőrnek 20 munkanap

7.	Az ellenőrzött intézmény:	Keszthelyi Polgármesteri Hivatal
	Az ellenőrzés tárgya:	Polgármesteri Hivatal gazdálkodásának, belső kontrollrendszerének jogszabályi megfelelése
	Az ellenőrzés célja:	A belső kontrollrendszer működtetése, gazdálkodás szabályszerűsége és az ASP-rendszerhez történő csatlakozásnak való megfelelés
	Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés
	Az ellenőrzött időszak:	2017. január 1-től 2018. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2018. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

8.	Az ellenőrzött intézmény:	Keszthely Város Önkormányzata, Intézmények
	Az ellenőrzés tárgya:	Közbeszerzések szabályozottsága és lebonyolítása
	Az ellenőrzés célja:	Közbeszerzési értékhatárt elér beszerzések lebonyolításának vizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés
	Az ellenőrzött időszak:	2017. január 1-től 2018. szeptember 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2018. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

9.	Az ellenőrzött intézmény:	Keszthelyi Polgármesteri Hivatal
	Az ellenőrzés tárgya:	A 2018. évi országgyűlési választások pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata
	Az ellenőrzés célja:	A 2018. évi országgyűlési képviseléválasztásra biztosított normatív támogatás elszámolásának vizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Dokumentumokon alapuló helyszíni vizsgálat és információkérés
	Az ellenőrzött időszak:	2018. év
	Az ellenőrzés ütemezése:	2018. IV. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 15 munkanap

TÁJÉKOZTATÓ
Keszthely Város Önkormányzata
2018. év I. negyedévi belső ellenőrzés vizsgálatairól

1. **A 2017. évi normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése** (belső ellenőrzési munkaterv 1. sorszámú ellenőrzése)
2. **A VÜZ Keszthelyi Városüzemeltető Egyszemélyes Nonprofit Kft. gépjármű üzemeltetésének felülvizsgálata** (belső ellenőrzési munkaterv 2. sorszámú ellenőrzése)
3. **A Keszthelyi Polgármesteri Hivatal kiküldetési eljárásai szabályszerűségének vizsgálata** (belső ellenőrzési munkaterv 3. sorszámú ellenőrzése)

II.

Az ellenőrzések megállapításai, javaslatai

1. **A 2017. évi normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése** (belső ellenőrzési munkaterv 1. sorszámú ellenőrzése)

A 2017. évi normatív állami támogatások ellenőrzése címén a belső ellenőrzés által a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatai, valamint az egyes szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok jogcímén igényelt és elszámolt normatív állami támogatások kerültek felülvizsgálatra.

Az ellenőrzés kiemelt figyelmet fordított az egyes köznevelési és szociális mutatószámok alapjait képező létszám- és egyéb mutatószámok meghatározásának helyességére, a normatív állami támogatások igénylésének jogszerűségét megalapozó nyilvántartások vezetésére, valamint az igényléseket alátámasztó dokumentumok, határozatok és nyilvántartások meglétére.

Az igénylések, pótigénylések, lemondások, valamint elszámolások törvényi megfelelése, részletes és szűrőpróbaszerű mintavételezésből nyert kimutatásokkal, a törvényben előírt nyilvántartások és dokumentumok ellenőrzésével kerültek alátámasztásra.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy:

- A köznevelési feladatok támogatásának vizsgálata alapján a Keszthelyi Életfa Óvoda a normatív támogatások igénylését megalapozó nyilvántartásokat - felvételi és mulasztási naplókat, érkező és távozó gyermek kimutatását, valamint a sajátos nevelési igényű gyermek részletes nyilvántartását - megbízhatóan és pontosan vezeti.
- A köznevelési normatív támogatások elszámolása során a létszámadatok, valamint az SNI-s gyermekek létszámaival korrigált mutatószámok a törvényi előírásoknak megfelelően kerültek meghatározásra. A statisztikai létszám számításánál (1 fős) eltérés mutatkozott, mivel a 2016/2017. nevelési évre vonatkozó létszám meghatározását követően egy gyermekről később kiderült, hogy korai fejlesztésben, gondozásban részesül.

- Az intézmény a sajátos nevelési igényű gyermekek létszámát és besorolását helyesen, a gyermekekről kiállított – érvényes - szakértői bizottságok által kiadott szakvélemények alapján állapította meg. A szakvélemények minden gyermek esetében rendelkezésre álltak, továbbá az intézmény az egyes nevelési évekre vonatkozóan részletes és folyamatos nyilvántartást vezet azokról.
- Az óvodapedagógusok és a munkájukat közvetlenül segítő foglalkoztatottak létszámának meghatározásában az ellenőrzés nem tárt fel eltérést, a kiegészítő támogatások tekintetében a pedagógus II. és mesterpedagógus minősítést szerzett óvodapedagógusok létszáma is helyesen került meghatározásra. A minősítések megszerzését igazoló tanúsítványok az intézményben rendelkezésre álltak.
- A Nkt. 61. § (3) bekezdésében foglaltak szerint az óvodai gyermeklétszám alapján foglalkoztatandó óvodapszichológus álláshelye a folyamatos álláshirdetések ellenére sem került betöltésre, ezért a belső ellenőrzés az álláshely betöltésére vonatkozóan javaslatokat fogalmazott meg.
- A szociális feladatok támogatásával kapcsolatos ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az Egyesített Szociális Intézmény eleget tett a törvényben meghatározott nyilvántartás-vezetési és az igénybevevői nyilvántartásba (KENYSZI) való napi bejelentési, adatrögzítési kötelezettségének. Az Intézmény szolgáltatói nyilvántartásba történő bejegyzése a támogatások igénybevételéhez kapcsolódó tevékenységek tekintetében megtörtént.
Az analitikus nyilvántartások – szociális étkezésben részt vevők igénybevevői naplója, időskorúak nappali ellátásában részesülők látogatási és eseménynaplója, az időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátásban résztvevő személyek gondozási naplója és jelenléti kimutatásai – pontosak, naprakészek voltak és megfelelő alapot szolgáltattak a normatív állami támogatások igénybevételének.
- A bölcsődei ellátásban résztvevő gyermekek létszáma a napi jelenléti kimutatások alapján a Kvtv. előírásai szerint, a 10 napos hiányzásokat is figyelembe véve - helyesen - került megállapításra. A mintavételeken kiválasztott létszámadatok megegyeztek az elektronikus nyilvántartási rendszerben (KENYSZI) rögzített adatokkal.
- Az intézményi gyermekétkeztetés feladatait a Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely végzi. A gyermekétkeztetésben résztvevők nyilvántartásához, az étkezési adagok megrendeléséhez, lemondásához, a térítési díj kedvezményre, illetve mentességre vonatkozó határozatok nyilvántartására és az étkezési díjak számlázására az étkeztetésben érintett intézmények egységesen a CT-EcoSTAT integrált számítógépes rendszert használják. A program alapvetően alkalmas arra, hogy az étkeztetésben résztvevők adatait a normatív állami támogatások igénybevételének alátámasztására megfelelően kezelje, így bármely időszakra lekérdezhető az étkeztetésben részt vevők összesített létszáma élelmezési kategóriánként, valamint kedvezményre jogosultság szerint.
Az elszámolások ellenőrzésének alapjai az élelmezési nyilvántartások, valamint a térítési díjmentességre, illetve kedvezményre vonatkozó igazolások voltak. Utóbbi tekintetében szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálatra került sor, melynek során megállapítás nyert, hogy bár a törvényben előírt – érvényes – igazolások, határozatok rendelkezésre álltak, a hozzájuk tartozó nyilatkozatok sok esetben hiányoztak, vagy nem az adott nevelési évre/tanévre szóltak.

Gyakori probléma még – különösen a bölcsődés és óvodás korú gyermekek esetében – hogy távollét esetén a szülő, illetve törvényes képviselő csak késve, vagy egyáltalán nem mondja le a gyermekétkeztetést, melyre vonatkozóan az ellenőrzés részéről javaslatok kerültek megfogalmazásra.

- A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatása szempontjából elmondható, hogy csak az arra jogosult személyek vették igénybe. A támogatás kizárólag a Gyvt. 67/A.§-a alapján a hátrányos és rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő halmozottan hátrányos helyzetű gyermekek (bölcsődés korosztálytól 18. életévük betöltéséig) szünidei étkeztetéséhez volt igényelhető. Az ellenőrzés során a rászorultságot igazoló érvényes határozatok rendelkezésre álltak. Az étkezési adagszámok és létszámadatok a nyilvántartások alapján helyesen kerültek meghatározásra.
- A normatív támogatások felhasználásának ellenőrzéséhez az intézmények könyvelési, számviteli feladatait ellátó GESZ-től bekérésre kerültek a – a normatív támogatások elszámolásához – a Kvtv.-ben meghatározott kormányzati funkciók szerinti főkönyvi kivonatok. A kivonatok részletezései és az összegszerű levezetések alapján megállapítható, hogy az önkormányzatot megillető normatív állami támogatások teljes mértékben és csakis a központilag meghatározott területekre lettek felhasználva.

Összefoglaló értékelés:

Az ellenőrzés megállapításai alapján az intézmények és az önkormányzat által a támogatások elszámolásának alátámasztására kialakított analitikus nyilvántartások vezetésének és az adatok egyeztetésének rendszere jól kialakított, az ellenőrzés a megállapítások során csak néhány intézkedésre irányuló javaslatot fogalmazott meg.

A belső ellenőrzés a vizsgálat alapján az ellenőrzött területet „megfelelőnek” minősítette.

Az ellenőrzés az intézményvezetők részére az alábbi javaslatokat tette:

Ssz.	Javaslatok	Kockázat
1)	A Nkt. 61. § (3) bekezdése értelmében az óvoda gyermeklétszáma alapján 500 gyermekenként egy, a teljes munkaidő felében foglalkoztatott óvodapszichológust kell alkalmazni. Az álláshely hirdetését folyamatossá kell tenni és minél szélesebb körben kiterjeszteni, a Közszolgálati Állásportálon felül egyéb online állásközvetítő portálokon, a honlapon és újságokban is szükséges hirdetést feladni a Nkt. 99. § (13) bekezdésében megfogalmazott lehetőségek feltüntetésével.	magas
2)	Az ingyenes óvodai étkeztetés biztosításához a 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet 6. mellékletében szereplő kitöltött és aláírt nyilatkozatot minden nevelési év elején kérje be az intézmény a szülőktől/törvényes képviselőktől.	közepes
3)	Az óvodai étkeztetés tekintetében a térítési díj fizetésére kötelezett gyermekek szülei/törvényes képviselői is nyilatkozzanak az étkezés igénybevételéről, valamint arról, hogy az ingyenes óvodai étkeztetésre gyermekük nem jogosult.	alacsony

4)	A szülőket írásban tájékoztatni kell az ingyenes étkezésre vonatkozó részletes törvényi feltételekről, valamint arról, hogy a kedvezményre jogosultságban bekövetkező változásokat a szülő/törvényes képviselő 15 napon belül köteles írásban bejelenteni az óvodában.	alacsony
5)	Az óvodai faliújságra szükséges kifüggeszteni, vagy a szülőket körlevélben tájékoztatni, hogy a hiányzások, távollétek esetén az étkezések lemondása és ismételt igénybevitelének bejelentésével kapcsolatban a szülőknek / törvényes képviselőknek milyen kötelezettségei vannak az óvoda felé annak érdekében, hogy a lemondás és újbóli igénybevitel időben megtörténhessen.	közepes
6)	A kedvezményes iskolai és kollégiumi étkezés biztosításához a 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet 8. mellékletében található kitöltött és aláírt nyilatkozatot minden tanév elején kérjék be az intézmények a szülőktől/törvényes képviselőktől.	közepes
7)	A bölcsődei házirendben, illetve egy - a szülők részére készült írásos tájékoztatóban - szabályozni kell a bölcsődei étkezés lemondásának és a hiányzást követő ismételt bejelentésének határidejét, pontos rendjét, feltételeit és következményeit, majd azt a faliújságra kitűzni, valamint a szülőknek átvételi elismervény aláírását követően átadni szükséges.	közepes
8)	A gyermekétkezés nyilvántartásainak naprakész, pontos vezetését az érintett vezetők havonta szűrőpróbaszerűen ellenőrzik.	közepes
9)	A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII.31) Korm. rendelet 28.§-a alapján az érintett vezetők készítsenek intézkedési tervet.	közepes

Az intézmények a javaslatok végrehajtására intézkedési tervet készítettek, a bölcsődei étkezés tekintetében az intézkedések végrehajtására és az arról szóló beszámoló elfogadására is sor került.

Az óvoda által készített intézkedési terv alapján egyes intézkedések már megvalósultak, illetve folyamatosan kerülnek megvalósításra, a legutolsó intézkedés határideje 2018. szeptember 3.

2. A VÜZ Keszthelyi Városüzemeltető Egyszemélyes Nonprofit Kft. gépjármű üzemeltetésének felülvizsgálata (belső ellenőrzési munkaterv 2. sorszámú ellenőrzése)

A VÜZ Nonprofit Kft.-t Keszthely Város Önkormányzata a 10/1992. (I.24.) számú határozatával hozta létre - egyéb feladatok mellett - a távhőszolgáltatás közfeladatainak ellátására. A 100 %-os önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaság fő tevékenysége mellett számos egyéb közfeladatot is ellát, úgymint a városi energiaközpont működtetését, közvilágítás karbantartását, az önkormányzati ingatlanok kezelését, temetők fenntartását, üzemeltetését, útfenntartással, útépítéssel, belvízvédelemmel kapcsolatos feladatok ellátását, az önkormányzati rendeletben kijelölt díjköteles parkolóhelyek üzemeltetését, strandok és tanuszoda üzemeltetését, valamint városfejlesztési tevékenységeket.

A fentiekben említett feladatok hatékony ellátásához nélkülözhetetlen a megbízhatóan és hatékonyan működő, korszerű gépjármű állomány, melynek biztosítására a társaság vezetősége kiemelt hangsúlyt fektet.

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a VÜZ Nonprofit Kft. által 2016. és 2017. években, valamint az ellenőrzés időpontjáig végrehajtott gépjármű beszerzések, értékesítések és üzemeltetési feladatok ellátása a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, szabályszerűen történt-e.

Ennek keretében a belső ellenőrzés vizsgálta a gépjárművek értékesítésével, vásárlásával és üzemeltetésével kapcsolatos belső szabályozások megtörténtét, a vásárlások és értékesítések lebonyolítását, számviteli elszámolását, valamint az üzemeltetés gazdasági és hatékonysági elvárásoknak való megfelelését, az üzemeltetési költségek elszámolását.

Az ellenőrzés végrehajtása a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltak és a Kft.-nél alkalmazott gyakorlat összehasonlításával, interjúk lefolytatásával, mintavételes adatbekéréssel, nyilvántartások és elszámolások tételes áttekintésével történt.

Tekintve, hogy a gazdasági társaság 100 %-ban Keszthely Város Önkormányzatának tulajdonában áll, az ellenőrzés során kiemelt szempont volt a vagyontárgyakkal való felelősségteljes, gazdaságossági szempontból megfelelő, hatékony gazdálkodás értékelése, továbbá a fenntartással, üzemeltetéssel, használatlaltal és hasznosítással kapcsolatos döntéshozatali, lebonyolítási és végrehajtási feladatoknak a nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. (Nvtv.) törvényben foglalt és a tulajdonos önkormányzat által hozott vagyongazdálkodási és vagyonhasznosítási feladatokat szabályozó rendeletében meghatározott előírások betartásának vizsgálata.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy:

- A VÜZ Nonprofit Kft. a működését meghatározó hatályos dokumentumokon (Alapító okirat, Cégbírósági bejegyzés, Szervezeti és működési szabályzat) felül rendelkezik a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. §-ában foglalt kötelezően elkészítendő - gazdálkodási feladatokkal kapcsolatos - belső szabályzatokkal, valamint az ellenőrzés szempontjából releváns Beszerzési szabályzattal, és 2018. január 1. napjától hatályos Gépjármű üzemeltetési szabályzattal is.
- A fenti dokumentumok kellően részletezettek, azonban a Beszerzési szabályzatot a 2017. január 1-jétől hatályos 459/2016. (XII.23.) Kormányrendeletben foglalt rendelkezések alapján még nem aktualizálták, így abban változtatásra szorul az árajánlatok bekérésének szükségességét meghatározó értékhatárok módosítása, valamint az internetről elmentett árajánlatok kezelésének rendeletben előírtak szerinti szabályozása.
- A társaság a gépjárművek beszerzései során nem minden esetben kér be árajánlatot a potenciális ajánlattevőktől, hanem tekintettel a szükséges gépjárművekkel kapcsolatos egyedi igényekre, elsősorban az interneten kínált, megfelelő műszaki paraméterekkel és legjobb ár/érték aránnyal rendelkező gépjárműveket választja ki, illetve azok alapján dönt az eszközök vásárlásáról. Az új rendelet ezt már - bizonyos korlátozások mellett - lehetővé teszi, azonban az ott meghatározott értékhatár felett továbbra is szükséges a 3 árajánlat bekérése és azoknak az interneten tett ajánlattal való összehasonlítása, továbbá annak dokumentálása.
- A VÜZ Nonprofit Kft. gépjármű beszerzéseit elsősorban a gazdaságtalanná vált járművek eladásának árbevételéből, valamint a fejlesztésekhez rendelkezésre álló forrásokból finanszírozza az üzleti tervében meghatározott és a képviselő-testület által elfogadott kereteken belül.

- Beszerzéseit tekintve 2016. évben a társaság 4 db tehergépkocsit és 3 db utánfutót vásárolt, melynek fedezetéül szolgált a beruházási, fejlesztési forráson felül 1 db tehergépjármű és 1 db aszfaltozó gép értékesítésének bevétele is. 2017. évben 3 tehergépkocsi, 1 személygépkocsi, 2 utánfutó és 1 traktor beszerzését hajtotta végre, melyet többnyire a gazdaságtalanná vált járművek értékesítésének bevételeiből és a beruházások végrehajtására szánt - egyéb célra fel nem használt - forrásokból finanszírozott. A beszerzések végrehajtása során az üzleti tervben meghatározott keretösszeg átlépésére nem került sor.
- A gépjárművek üzembehelyezése a számviteli törvényben és a társaság Számviteli politikájában foglaltaknak megfelelően megtörtént. A bekerülési érték megállapítása során figyelembe vették a Szt. 47. §-ában felsorolt bekerülési értéket növelő, illetve csökkentő tételeket, azonban a 2017-ben vásárolt Skoda Superb Combi személygépkocsi esetében a közösségen belüli beszerzés miatt bevallott és megfizetett általános forgalmi adót figyelmen kívül hagyták, így arra a belső ellenőrzés intézkedést írt elő.
- A gépjárművek üzembe helyezését követően a társaság elszámolta az időarányos értékcsökkenési leírásokat is a Számviteli politikában meghatározott - jelentős mértékű maradványértékek figyelembevételével.
- A VÜZ Nonprofit Kft. 2016-ban 1 db utánfutó jelleggel működő aszfaltozó gép, és 1 db tehergépjármű, 2017-ben 2 db tehergépjármű és 1 db személygépkocsi értékesítését hajtotta végre. Az értékesítések során 2 db gépjármű értéke meghaladta 33/2013. (IX.27.) számú önkormányzati rendelet alapján az ügyvezető önálló döntési hatáskörébe tartozó határértéket, amellyel kapcsolatban az ellenőrzés intézkedést fogalmazott meg.
- 2016. évben a társaság 4 db teherautó és 1 db utánfutó selejtezéséről döntött. A tehergépkocsikat hasznosíthatatlanságuk miatt a 326/2011. (XII.28.) Kormányrendelet meghatározott módon bontásra átadták, majd az arról készült jegyzőkönyv alapján a helyi Járási Hivatalnál forgalomból történő kivonásukat elintézték. Ezt követően a gépjárművek könyvviteli nyilvántartásból történő kivezetése is megtörtént.
- A gépjárművek a típusuk szerint előírt menetlevelekkel vesznek részt a forgalomban, melyet a társaságnál szigorú számadású nyomtatványként kezelnek és tartanak nyilván. Az ellenőrzés a menetlevelek pontos vezetését illetően hiányosságokat tárt fel, úgymint a kezdő és záró kilométeróra állás feltüntetésének, a gépjárművezetők aláírásának hiányát egyes bizonylatokon, helytelen javításokat, hiányosan vezetett bizonylatokat, valamint a szűrőpróbaszerű ellenőrzések elmaradását, melyek intézkedés előírását tették szükségessé.
- A gépjárművek üzemeltetése során a társaság igyekezett figyelembe venni a gazdaságossági szempontokat. A tulajdonában levő gépjárművek üzemanyag- és kenőanyag ellátására „Üzemanyagkártyás szállítási szerződést” kötött a helyi viszonylatban kedvező üzemanyagárakat kínáló MOBIL GÁZ '98 Kft.-vel (8372 Csersegtomaj, Porkoláb u. 1), amely időszakonként - az egyes gépjárművek tankolását tételesen kimutató - összesített számlát állít ki a vállalkozás részére.
- A társaság minden üzemanyagvásárlást költségként számol el, azonban üzemanyag felhasználási normát a 2018. évi Gépjármű üzemeltetési szabályzat hatálybalépését megelőzően nem határozott meg. Az idei évtől a szabályzat értelmében havi

üzemanyag-elszámolást készít, mely alapján lehetőség nyílik az üzemanyag-megtakarítás és esetleges túlfogyasztás kimutatására is a szabályzatban meghatározottak szerint. A különbözetek kiszámításához és a törvényekben előírt korrekt üzemanyag-elszámolás megvalósításához nélkülözhetetlen az üzemanyag fogyasztási norma meghatározása, melyre vonatkozóan a belső ellenőrzés az ellenőrzési jelentésben javaslatokat fogalmazott meg.

- A gépjárművek javítását, szervizelését szükség esetén a környékbeli javítóműhelyekben végzik, a társaságnak e tekintetben nincs állandó szolgáltatási szerződése egyetlen vállalkozással sem.
- A járművek rendelkeznek kötelező gépjármű felelősségbiztosításokkal, továbbá 5 gépjármű esetében casco megkötésére is sor került.
- A Szervezeti és Működési Szabályzat értelmében a cégautókat kizárólag hivatalos célra használhatják a dolgozók. A társaság ügyvezetője által használt és a Gazdasági Ellátó Szervezet Keszthely hivatalvezetője részére bérbeadott személygépkocsik esetében eddig részletes, a kizárólag hivatali célú használatot bizonyító útnyilvántartás vezetésére - a kilométeróra nyilvántartáson felül - nem került sor, ezért a belső ellenőrzés annak bevezetését és szabályozását javasolja. Mivel a 2018-tól hatályos Gépjármű üzemeltetési szabályzat magáncélú gépjárműhasználatról is tesz említést, így azt a Szervezeti és működési szabályzatban foglaltakkal összhangba kell hozni, és a magáncélú használatra vonatkozó rendelkezést is az SZMSZ-ben foglaltaknak megfelelően kell módosítani.
- A társaság jelenleg két személygépkocsi tekintetében cégautóadó fizetésére kötelezett. Az adó mértékének megállapítása során 2017. májusában tévesen 2 helyett 3 személygépjármű után került bevallásra és megfizetésre cégautóadó, melyet önellenőrzéssel korrigálni kell. Hiányosság továbbá, hogy a társaság gépjárműveire kivetett gépjárműadó megfizetése sok esetben határidőn túl történt, így ezekben az esetekben a cégautóadó mértékének csökkentésére sincs lehetőség. Az ellenőrzés a fizetési határidők pontos betartására szólította fel a társaság ügyvezetését.
- A VÜZ Nonprofit Kft. belső kontrollrendszerének értékelése során megállapítást nyert, hogy a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés nem minden területen valósul meg. Bár a gazdasági társaság legfőbb célul tűzte ki a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség feltételeinek szervezeten belüli folyamatos megvalósítását, e törekvésének a kontrollrendszer működtetésének kisebb hiányossága miatt nehezen tud eleget tenni, ezért nagyon fontos a felmerülő kockázatok feltérképezése, folyamatos értékelése és megfelelő kezelése.

Összefoglaló értékelés:

A VÜZ Nonprofit Kft. feladatainak ellátásához nélkülözhetetlen a korszerű, megbízhatóan működő gépjárműállomány, melynek biztosítására a társaság vezetősége kiemelt hangsúlyt fektet. A gépjárművek beszerzése során elsődleges szempont volt, hogy a saját forrásból és a tulajdonos Önkormányzat támogatásával megvalósuló beruházások csak a pénzügyi fedezet rendelkezésre állásának függvényében kerüljenek tervezésre és megvalósításra a pénzügyi és gazdasági stabilitás fenntartása mellett.

Értékesítései során kiemelt hangsúlyt fektetett a gépjárművek forgalmi értékének reális megállapítására és az abból származó árbevétel gazdaságos felhasználására. A gépjármű üzemeltetése terén kisebb hiányosságok mutatkoztak, melyeket az idejével

hatályos Gépjármű üzemeltetési szabályzatnak megfelelően pótolni és korrigálni igyekeznek.

A belső ellenőrzés a vizsgálat alapján az ellenőrzött területet „korlátozottan megfelelőnek” minősítette.

Az ellenőrzés az ügyvezető igazgató részére az alábbi javaslatokat tette:

Ssz.	Javaslatok	Kockázat
1)	A Beszerzési szabályzat nem követi a 459/2016. (XII. 23.) Korm. rendeletben foglaltakat, ezáltal annak megfelelően aktualizálni kell, továbbá meg kell határozni, hogy mely gépjárművek számítanak „egyedi minősítés” alá tartozó eszközöknek.	közepes
2)	A Gépjármű üzemeltetés szabályzat megismerését az abban érintett dolgozók többsége nem írta alá, ezért a szabályzat ismertetését, majd ezt követően a záradék aláírását pótolni kell.	alacsony
3)	Egy nettó 200.000 Ft-ot meghaladó szolgáltatás igénybevétele esetén írásbeli szerződéskötésre (megrendelésre) nem került sor. A Tao. tv. 3. sz. mellékletében foglaltak alapján ezen szolgáltatások költségként elszámolhatósága érdekében szükség van írásbeli szerződés, vagy megrendelés készítésére.	magas
4)	A Renault Kangoo típusú (PER-532) rendszámú gépkocsi esetében az értékcsökkenési leírás elszámolását az állományba vételi bizonylaton 20 %-ban határozták meg, de 10%-kal került elszámolásra, ezért az elszámolást az aktiváláskor meghatározott mérték szerint módosítani kell.	alacsony
5)	A 2017. évben vásárolt Skoda Superb Combi esetében a tárgyi eszköz bekerülési értéke nem tartalmazta a (27%-os) fizetett áfa értékét, így azt módosítani, majd az értékcsökkentést az alapján elszámolni szükséges.	magas
6)	Az állománybavételi bizonylatokon minden esetben kerüljön feltüntetésre a tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásával kapcsolatos valamennyi információ (leírás módja, éve, leírási kulcs stb.), valamint az eszközök leltári száma is.	alacsony
7)	A 33/2013. (IX.27.) számú önkormányzati rendelet alapján a bruttó 500.000 Ft-ot meghaladó értékű ingó vagyontárgy elidegenítéséről, illetve hasznosításáról a polgármester jogosult dönteni. Ennek értelmében az értékhatárt meghaladó értékesítéseket a társaság saját hatáskörben nem hajthatja végre, annak előzetes írásban dokumentált engedélyezését, illetve a tulajdonos önkormányzat képviselőjére jogosult személy hozzájárulását minden esetben kérni kell.	magas
8)	A gépjárművek eladási árát legalább a műszaki szakértő által meghatározott forgalmi értéken kell meghatározni. A 200.000 Ft feletti forgalmi értékű járműveket, vagy műszaki szakértő által meghatározott forgalmi érték alapján, vagy versenyeztetés útján kell értékesíteni.	közepes

9)	A selejtezési eljáráshoz mindig kerüljön bekérésre külső szakértői vélemény, úgymint szerviz nyilatkozata a javíthatatlanságról, vagy magas javítási költségekről.	alacsony
10)	A gépjármű menetleveleken minden esetben kerüljön feltüntetésre az indulás és érkezés időpontja, a szállított áru tömege, szállított személyek száma, továbbá a gépjárművezető aláírása is. A járműveket telephelytől-telephelyig kell érkeztetni és a menetleveleken, mint szigorú számadású nyomtatványokon javítást csak szabályosan, a Bizonylati szabályzatban részletezett módon szabad végrehajtani.	közepes
11)	A belső kontrollrendszer megfelelő működése érdekében a gépjármű menetlevelek ellenőrzését az ügyvezető igazgató, vagy az általa megbízott személy időszakosan végezze el, és annak megtörténtét aláírásával igazolja.	közepes
12)	Az üzemanyag-elszámolások pontossága érdekében üzemanyag vásárláskor az aktuális kilométeróra-állás kerüljön feltüntetésre a menetlevélben, és a tankoláskor kapott bizonylatot a gépjárművezetők csatolják a menetlevélhez.	közepes
13)	A GS 257886 - GS 257890. számú menetlevél bizonylatok üresen lettek hagyva, így ki kell vizsgálni, mi a sztorizás oka és mi volt a fel nem tüntetett utak tényleges útcélja, teljesítése.	magas
14)	A társaság a törvényi előírások betartása és a korrekt üzemanyag-elszámolás érdekében a gépjárművek fogyasztási normáit a szabályzatban és az ellenőrzési jelentésben meghatározott módon állapítsa meg és az üzemanyagköltségek elszámolását a havonta leadott menetlevelek és üzemanyag számlák alapján végezze el.	közepes
15)	Az SZMSZ-ben foglalt - a gépjárművek magáncélú használatának tiltására vonatkozó - szabályozás miatt a személygépjárműveket is kizárólag hivatalos célból szabad használni, valamint használatukról a jelenleginél részletesebb útnyilvántartást kell vezetni. A Gépjármű üzemeltetési szabályzatot a Szervezeti és működési szabályzatban foglaltakkal összhangba kell hozni, így a magáncélú használatra vonatkozó rendelkezést is annak megfelelően kell módosítani.	közepes
16)	A társaság gépjárműadó-fizetési kötelezettségének mindig határidőben tegyen eleget, egyrészt törvényi kötelezettsége által, másrészt a cégautóadó fizetési kötelezettségének csökkentése érdekében. A 2017. év 2. negyedévi adóbevallásban a május hónapra bevallott gépjárművek számát és a cégautóadó összegét önellenőrzéssel módosítani kell.	közepes
17)	A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII.31) Korm. rendelet 28.§-a alapján az ügyvezető készítsen intézkedési tervet.	magas

A jelentéstervezet a társaság ügyvezetője részére egyeztetés céljából megküldésre került, aki a Bkr. 42. § (2) bekezdésében foglaltak alapján észrevételi jogával élt, és írásbeli észrevételét határidőn belül megküldte a belső ellenőrzési vezető részére. Az észrevétel a fent felsorolt

javaslatok 7. pontjában tett megállapítást kifogásolta, mely alapján az ügyvezető álláspontja szerint „A VÜZ Nonprofit Kft. a fenti rendeletet minden esetben betartotta miután az Önkormányzat tulajdonában levő ingó vagyontárgyat nem értékesített jelen időpontig, melyhez adott esetben a Polgármester Úr jóváhagyása lett volna szükséges.”

A belső ellenőrzés az észrevételt a vagyonrendelet 14. és 15. §-ában meghatározott szabályokra hivatkozva nem fogadta el, melyről szóló értesítést a társaság ügyvezetője részére is megküldte.

A javaslatok többi pontja tekintetében az ügyvezető intézkedési tervet készít a hiányosságok pótlására, melynek megküldése a beszámoló készítésének időpontjában még folyamatban van.

3. A Keszthelyi Polgármesteri Hivatal kiküldetési eljárásai szabályszerűségének vizsgálata

(belső ellenőrzési munkaterv 3. sorszámú ellenőrzése)

A Keszthelyi Polgármesteri Hivatal (továbbiakban Hivatal) kiküldetési eljárásai szabályszerűségének ellenőrzése során a vizsgálat célja annak értékelése volt, hogy a Hivatal által a vizsgált időszakban - 2017. év első félévében - elrendelt kiküldetések engedélyezése, nyilvántartása és pénzügyi elszámolása a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, szabályszerűen történt-e.

Ennek keretében a belső ellenőrzés vizsgálta a kiküldetési eljárásokat érintő belső szabályozások meglétét, annak aktualizálását, a kiküldetési eljárások elrendelésének módját, bizonylatolását, igazolását, pénzügyi elszámolását, továbbá a Hivatal tulajdonában álló gépjárművek hivatali célból történő igénybevételeinek rendjét.

Az ellenőrzés végrehajtása a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltak és a Polgármesteri Hivatal által alkalmazott gyakorlat összehasonlításával, interjúk lefolytatásával, mintavételes adatbekéréssel, nyilvántartások és elszámolások, illetve egyéb kapcsolódó dokumentumok áttekintésével történt.

A kiküldetési eljárások terén a belső kontrollrendszer működésének megfelelősége is felmérésre került a belső szabályzatok tartalma és gyakorlati alkalmazása, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása, valamint a folyamatokba épített vezetői ellenőrzések alkalmazásának vizsgálata által.

Az ellenőrzés lefolytatásához az érintett vezetők a szükséges dokumentumokat rendelkezésre bocsátották, és az ellenőrzés során időközben felmerült kérdések tisztázásra kerültek.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy:

- A Hivatal a kiküldetések szabályozása szempontjából rendelkezik 2014. 01. 01-től hatályos Kiküldetési szabályzattal, 2013. szeptember 1-től hatályos, A külföldi kiküldetésekhez kapcsolódó elismert költségekről szóló szabályzattal, valamint 2014. január 1-től hatályos Gépjármű üzemeltetési szabályzattal.
A szabályzatok aktuális jogszabályi rendelkezéseknek megfelelő módosítása azonban még nem történt meg, melyet a Hivatalnak pótolni kell néhány - a belső ellenőrzés által javasolt - kiegészítéssel együtt.

- A dolgozók munkaköri feladataik napi ellátásából adódó hivatali kiküldetéseket (pl. helyszíni szemlék, építésügyi ügyintézesek stb.) a feladat jellegéből adódóan elsősorban saját gépjármű hivatali célú igénybevitelével oldják meg.
- A kiküldetésekre vonatkozó szabályzatok értelmében az ún. eseti, helyközi hivatali utazásokat, kiküldetéseket (úgy mint továbbképzések, szakmai konferenciák stb.) elsősorban tömegközlekedési eszközzel kell lebonyolítani. Amennyiben az valamely okból nem megoldható, a Hivatal tulajdonában álló Ford Mondeo típusú gépjármű igénybe vitelére van lehetőség a jegyző előzetes engedélyezése alapján. Abban az esetben, ha a hivatali gépjármű nem áll rendelkezésre az adott időpontban, lehetőség nyílik saját tulajdonú gépjármű hivatali célú igénybevitelére a szabályzatokban előírt módon.
- A saját tulajdonú gépjármű használata esetén a kiküldetések engedélyezéséhez és elszámolásához egyaránt a Hivatal által előállított és a számviteli előírásoknak megfelelően sorszámozott „Kiküldetési rendelvény a hivatali, üzleti utazás költségtérítéséhez” nevű nyomtatvány kitöltésére kerül sor.
- Az ellenőrzés által vizsgált kiküldetési rendelve nyek minden esetben tartalmazták a Szja tv. 3. § 83. pontjában meghatározott előírások szerint a dolgozók nevét, adóazonosító jelét, a saját tulajdonú gépjármű gyártmányának, típusának megnevezését, forgalmi rendszámát, a hivatali, üzleti utazás(ok) célját, idejét, útvonalát, futásteljesítményt, az utazás költségtérítését, valamint ezen költségek kiszámításához szükséges adatokat (üzemanyag-fogyasztási norma, üzemanyagár stb.).
- A dolgozók a gépjárművek tulajdonjogát az adó csoportnál megőrzésre került forgalmi engedélyek másolatával igazolták. Elsősorban saját tulajdonú (1 esetben házastárs tulajdonát képező) gépjárművek igénybevitelére alapján történt elszámolás. Gépjármű felelősségbiztosítások befizetését igazoló szelvények bekérésére nem minden esetben került sor, de az új Szja tv. rendelkezései alapján a belső ellenőrzés a közlekedési igazgatási hatóság által kiállított gépjármű törzskönyvek bekérésére és megőrzésére tett javaslatot.
- A szakmai konferenciákon, továbbképzéseken, előadásokon való részvétel esetén az elszámolási bizonylatok mögött lefűzésre került a jelentkezési lap, „továbbképzési kötelezvény”, vagy a konkrét szakmai program másolata is, amely a kiküldetés célját előírás szerűen igazolta.
- Az elszámolt futásteljesítmények a távolság kalkulátorok segítségével végzett szűrőpróbaszerű ellenőrzés alapján a legtöbb esetben helyesen lettek megállapítva, de néhány kiküldetés, így elsősorban az építésügyi ellenőrzések során kb. 15-20 %-kal meghaladták az elszámolható tényleges mértéket.
- A kiküldetések pénzügyi elszámolása során a személygépkocsik fogyasztási normájaként a közúti gépjárművek, az egyes mezőgazdasági, erdészeti és halászati erőgépek üzemanyag- és kenőanyag-fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékéről szóló 60/1992. (IV.1.) Korm. rendeletben meghatározott és a NAV által is közzétett alapszabvány került elszámolásra a gépjármű beépített motorjának hengerűrtartalma, valamint az üzemanyag típusa (benin, gázolaj) besorolása alapján. A gépjárművek fogyasztási normái minden esetben helyesen kerültek megállapításra.

- A vizsgálat időszakban a fogyasztási norma szerinti üzemanyagköltség-elszámolással alkalmazható üzemanyagárát minden esetben a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) által közzétett üzemanyagár alapján határozták meg. A költségelszámolásnál már a 15 Ft/km általános személygépkocsi normaköltséget alkalmazták, bár a hatályos Kiküldetési szabályzatban még 9 Ft/km normaköltség szerepelt, melyet módosítani szükséges.
- A saját gépjárművek igénybevételének költségtérítései összességében helyesen kerültek megállapításra, a vizsgált időszakban külföldi kiküldetés elrendelésére és teljesítésére nem került sor.
- A hivatali gépjármű igénybevételét a szabályzat értelmében a hivatali út esedékességét megelőző 5 nappal kell a Polgármesteri Hivatal titkárságán a személyi asszisztensnél bejelenteni, aki a gépkocsi igénylésére és használatára vonatkozóan folyamatos nyilvántartást vezet, melyben feltüntetésre kerül igénylés dátuma az indulás időpontja, az úticél (város, helység), az utasok megjelölése, száma és az utazásokhoz kapcsolódó egyéb megjegyzések. A nyilvántartásban a hivatali út tárgya (pl. megbeszélés, konferencia) és az engedélyezés ténye nem kerül feltüntetésre, így az ellenőrzés javasolta annak kiegészítését.
- A hivatali gépjárművek (Ford Mondeo, Linea motorkerékpár) vezetésére a Gépjármű üzemeltetési szabályzatban foglaltak értelmében több személy is jogosult. A gépjárművek átadására-átvételére vonatkozóan a Hivatal eddig nem alkalmazott jegyzőkönyvet, vagy formanyomtatványt, így az ellenőrzés a felelőségek megállapíthatósága és követhetősége érdekében annak bevezetését javasolta.
- A gépjárművezető a megtett utakról menetlevelet vezet, melyet a Hivatal szigorú számadású nyomtatványként tart nyilván, megőrzésükért a Közgazdasági Osztály felelős. A menetlevelek a szűrőpróbaszerű ellenőrzés alapján tartalmazzák az indulás, érkezés időpontját, a kezdő és záró kilométeróra-állást, a szállított személyek számát, valamint a gépjárművezető aláírását, de a pontosan megtett útvonalak megnevezését (honnan, hová) és a szállított személyek nevét nem.
- A gépjárművek menetlevelei az üzemanyag vásárlásról szóló bizonylatokkal együtt a felvett előleggel való elszámolás végett minden hónap 5. napjáig a Közgazdasági osztály felé átadásra kerülnek, ahol megtörténik az üzemanyaggal történő elszámolás pénzügyi és számviteli nyilvántartása. A hivatali gépjármű rendszerint tele tankkal kerül leállításra a korrekt üzemanyag-elszámolás érdekében.
- A kiküldetési eljárások tekintetében az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlását a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben (Ávr.) foglalt előírások, valamint a Pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjéről szóló szabályzatban rögzítettek szerint, kizárólag az arra felhatalmazott személyek végezték.
- Minden egyes kiküldetés esetén a belső bizonylatok és az utalványrendeletek tartalmazzák a szabályzatban felhatalmazott személyek teljesítés igazolását, érvényesítését, utalványozását, pénzügyi ellenjegyzését, és azok dátumát, továbbá az adócsoport vezetőjének ellenőrzésre vonatkozó aláírását.

Az utalványozás során betartásra kerültek az Ávr.-ben meghatározott előírások, így arra csak a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően került sor.

- 100.000 Ft feletti költségtérítés elszámolására nem került sor, így előzetes írásbeli kötelezettségvállalás nem vált szükségessé, de mivel a szabályzat tartalmazza a belső bizonylatokon a kötelezettségvállalás szükségességének igazolását a 100.000 Ft alatti gazdasági események tekintetében is, így azt pótolni kell.

Összefoglaló értékelés:

A vizsgált időszakban a kiküldetések a költségvetési szerv vezetője, a jegyző elrendelése alapján valósultak meg. A saját gépjármű használatával megvalósuló belföldi kiküldetések elrendelésére és elszámolására saját készítésű nyomtatványt alkalmaztak, mely formailag és tartalmilag is megfelel a vonatkozó előírásoknak. A kiküldetés elszámolása az Szja. törvény előírásainak megfelelően történt. (megtett Km x fogyasztási norma x NAV üzemanyagár/ 100, továbbá a gépkocsi kopása miatt elszámolható 15 Ft/megtett km általános normaköltség). A hivatali utazások, kiküldetések céljából igénybevett gépjármű csak hivatali célú használatra lett igénybe véve, melynek során a vonatkozó jogszabályi előírások és a belső szabályzatban foglaltak betartásra kerültek. Külföldi kiküldetés a vizsgált időszakban nem történt. A Polgármesteri Hivatal kiküldetésre vonatkozó szabályzatai aktualizálásra és némi kiegészítésre szorulnak.

A belső ellenőrzés a vizsgálat alapján az ellenőrzött területet „megfelelőnek” minősítette.

Az ellenőrzés a jegyző részére az alábbi javaslatokat tette:

Ssz.	Javaslatok	Kockázat
1)	A kiküldetésekkel kapcsolatos rendelkezéseket érintő szabályzatokat szükséges felülvizsgálni és aktualizálni a Keszthelyi Polgármesteri Hivatal által alkalmazott jelenlegi gyakorlat és a hatályos jogszabályi keretek figyelembe vételével.	magas
2)	A Kiküldetési szabályzatot szükséges kiegészíteni a kiküldetésekkel kapcsolatban esetlegesen felmerülő egyéb költségek (pl. napidíj, szállásdíj) kifizetésére vonatkozó szabályokkal, a Hivatal által használt „Kiküldetési rendelvény a hivatali, üzleti utazás költségtérítéséhez” nevű nyomtatvány használatának módjára, tartalmára és nyilvántartására vonatkozó előírásokkal, továbbá ajánlatos bevezetni egy nyilatkozatot a saját gépjárművek hivatali célú felhasználásának engedélyeztetéséhez is.	közepes
3)	A külföldi kiküldetésekhez kapcsolódó elismert költségekről szóló szabályzatot szükséges kiegészíteni az engedélyezés és elrendelés szabályaira és dokumentálására vonatkozóan, illetve azzal kapcsolatban, hogy a napidíjon felül még mely költségtérítések (pl. utazási költség, szállásköltség) számolhatók el a felmerülő kiadásokra, valamint melyek azok elszámolásának feltételei.	alacsony

4)	A hivatali gépjárművek használatához célszerű lenne egy átadás-átvételi formanyomtatvány alkalmazása, melyen feltüntetésre kerül, hogy a hivatali jármű mikor, mely tartozékokkal, dokumentumokkal és kilométeróra állással kerül átadásra.	közepes
5)	A hivatali gépjármű üzemanyag-elszámolása során alkalmazott fogyasztási norma meghatározásával és számításával kapcsolatos rendelkezéseket a Gépjármű üzemeltetési szabályzatban javasolt feltüntetni, valamint az üzemanyag-elszámolás során alkalmazott táblázatot a szabályzat mellékletében elhelyezni.	közepes
6)	A Hivatal a kiküldetési rendelvevények kiállításakor minden bizonylatra egységes szerkezetű sorszámozást alkalmazzon, melyből a bizonylatok kiállításának folyamatossága is egyértelműen követhető. A kiküldetési rendelvevények útját és elszámolásának szabályait a belső szabályzatokban rögzíteni kell. A nyomtatványokat szigorú számadás alá kell vonni, arról nyilvántartást kell vezetni, továbbá elektronikusan is meg kell őrizni.	magas
7)	A futásteljesítmények meghatározásakor a feltüntetett kilométer távolságokat az elszámolás során az interneten elérhető pontos távolság-kalkulátorokkal is ellenőrizni kell, és az elszámolt kilométerek lehetőleg ne haladják meg az abban feltüntetett távolságot.	magas
8)	A Hivatal a kiküldetések elszámolása során 2017. január 1-jétől már a maximálisan elszámolható normaköltséget 15 Ft/km-t alkalmazza, ezért azt a Kiküldetési szabályzatban is módosítani szükséges.	magas
9)	A hivatali gépkocsi igénylésére szolgáló nyilvántartást javasolt kiegészíteni a hivatali út tárgyának, a dolgozók részére történő engedélyezés vagy elutasítás tényének és az engedélyező aláírásának feltüntetésével.	alacsony
10)	A hivatali személygépjármű menetlevelein a megtett utakat (honnan, hová) a kiindulási helytől az érkezés helyéig is pontosan fel kell tüntetni, valamint ha a gépjármű utasokat is szállít, a szállított személyek nevét is rá kell írni.	közepes
11)	A 2017. I. félévében teljesített kiküldetések értéke egy esetben sem érte el a 100.000 Ft-ot, így előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra nem volt szükség, de a Pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjéről szóló szabályzat értelmében a kötelezettségvállalás szükségességét a belső bizonylatokon, vagy utalványrendeleteken igazolni kell.	közepes
12)	A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII.31) Korm. rendelet 28.§-a alapján a költségvetési szerv vezetője készítsen intézkedési tervet.	közepes

A Keszthelyi Polgármesteri Hivatal a javaslatok alapján az intézkedési tervet elkészítette, amely a belső ellenőrzés részéről is – a mai nappal - jóváhagyásra került. Az abban foglalt intézkedések végrehajtásának legutolsó határideje: 2018. június 30.

Keszthely, 2018. április 20.



Salamon Ivett
belső ellenőrzési vezető
regisztrációs száma: 5113900