

# J E L E N T É S

## Csanádapáca Község Önkormányzatánál végzett belső ellenőrzésről

|                     |       |
|---------------------|-------|
| 584-2/2014. jú. 12. |       |
| 2014. 09. 09.       |       |
| 584-2/2014          |       |
|                     | O. K. |

**Az ellenőrzést végezte:** Köves Mihály vállalkozó, belső ellenőr

**Ellenőrzött szerv:** Csanádapácai Közös Önkormányzati Hivatal

Csanádapáca Község Önkormányzata

Gyöngyfüzér Szociális Szolgáltató Központ

**Az ellenőrzés típusa:** rendszer ellenőrzés és pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés **célja, feladata** annak megállapítása, hogy

- a pénzforgalom kezelése, nyilvántartása, elszámolása szabályszerű-e, biztosított-e a pénz megfelelő védelme
- az önkormányzati gépjárművek menetlevél vezetése, üzemanyag elszámolása az előírások szerint történik-e

**Ellenőrzött időszak:** 2013. év

**Az ellenőrzés módszere:**

- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, helyszíni ellenőrzés

**Az ellenőrzés időtartama:** 2014. július – augusztus hó

Ellenőrzési napok száma 8 (nyolc)

Az ellenőrzés idején hivatalban lévő vezetők: Oláh Kálmán polgármester

Dr. Lipták Péter jegyző

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályok:**

2011. évi CXCV. törvény 70. §

2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §

1991. évi XX. törvény 140. § /1/ bekezdés e.) pont

370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet

368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet VIII. fejezete

**A jelentésben hivatkozott jogszabályok:**

Áht. 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról

Sztv. 2000. évi C. törvény a számvitelről

Ávr. 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról

Gjműr. 60/1992. (IV. 1.) Kormányrendelet a közúti gépjárművek, az egyes mezőgazdasági, erdészeti és halászati erőgépek üzemanyag és kenőanyag felhasználásának igazolás nélkül elszámolható mértékéről

Vhr. 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól

Áfatv. 2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról

### **1./ Az önkormányzati gépjárművek menetlevél vezetésének, üzemanyag elszámolásának ellenőrzése.**

Vizsgált időszak: 2013. január 01-december 31.

#### **Szabályozottság**

Gépjárművek költségelszámolásának szabályzata

hatályos: 2008. január 01-től

jóváhagyta: a jegyző

Módosítása 2012. január 01-től hatályos, mely a szabályzat hatályának kijelentését tartalmazza. (Kiterjesztésre került az önkormányzatra, Csanádapáca és Pusztaföldvár községek közjegyzőségére, az Apáczai Csere János Közoktatási és Közművelődési Intézményre és a Gyöngyfüzér Szociális Szolgáltató Központ.)

A szabályzat tartalma:

- Általános rész:
  - a szabályzat célja
  - a szabályzat tartalma
- Gépjármű kategóriák
  - a feladatellátáshoz használt gépjárművek
  - a költségvetési szerv tulajdonában, használatában lévő gépjárművek nyilvántartása.
- Gépkocsik használatának általános szabályai
  - a gépkocsi üzemeltetés szabályai
  - a menetokmányok kezelésének szabályai
  - a gépkocsik üzemanyag ellátásának, elszámolásának rendje.
- Saját gépkocsi használata hivatalos célra
- Tehergépkocsik üzemeltetése
- Záró rendelkezések

A vizsgált időszakban érvényes szabályzat **nem teljes körűen szabályozta** a gépjármű használatot.

**Nem tartalmazta** a használandó nyomtatványok mintáit, a saját gépjármű használatával kapcsolatos nyilatkozatot, a gépjárművek átadás-átvételének, a biztosítással, karbantartással, a

saját gépjárművel történő munkába járás költségelszámolásának, az autóbusz, az erő és munkagépek használatának szabályait.

2013. XII. 18-án Csanádapáca Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 177/2013. (XII.18) számú határozatával elfogadta a Csanádapáca Község Önkormányzata tulajdonában lévő gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásának szabályzatát, mely megfelel a jogszabályi előírásoknak és tartalmazza a helyi sajátosságokat.

A 2013. évben az Önkormányzat tulajdonában és használatában lévő járműveket az 1. melléklet tartalmazza.

Megállapíthatjuk, hogy az Önkormányzat tulajdonában lévő gépjárművek bruttó értéke 34.620.604,- Ft, elszámolt értékcsökkenése 15.159.722,- Ft, nettó értéke 19.460.832,- Ft. Az átlagos használati érték mutató 56,5%, amely igen kedvező. Ennek oka a 2012. és 2013. évi állománynövekedés, mely az üzemeltetési és fenntartási költségek megtakarításában is jelentkezik. A nettó érték megegyezik a könyvviteli mérlegben szereplő nettó értékkel.

New Holland mini kotrógép

L160 2013.04.04 5.003.300,- 745.771,- 4.258.029,- 85,1

Egyéb gépek, berendezések között van nyilvántartva mivel forgalmi engedélye nincs. Az értékcsökkenési leírás 20%-os kulcs alapján került elszámolásra.

### **Menetlevelek vezetése, üzemanyag elszámolás**

Az üzemanyag elszámolás az alábbiak szerint történt:

1. a futott km összesítése a menetlevelek alapján. A korrekciós tételként az egyéb városi, megyeszékhely, városi, fővárosi megtett utak szerint, a Gjműr. 2. számú mellékletében foglalt %-kat alkalmazták.
2. az átlagár meghatározása az üzemanyagszámlák alapján
3. norma szerinti felhasználás meghatározása az alábbiak szerint  
futott kilométer x üzemanyag norma x üzemanyag átlagár

A norma megállapítása a Gjműr. 1. melléklete alapján, illetve a Közlekedésfelügyelet felülvizsgálata szerint történt.

Költségként a számlák szerint ténylegesen kifizetett összeget számolták el. Az elszámolásra kiadott előlegek és a számlák összegei közötti különbség a kifizetendő vagy a visszafizetendő összeg. A norma szerinti felhasználás összege és a ténylegesen vásárolt, számlával alátámasztott összeg közötti különbözet a megtakarítás vagy a túlfogyasztás, melyet folyamatosan figyelemmel kísértek. Az eltérésekkel kapcsolatban a Gépjármű üzemeltetésének belső szabályzata kell, hogy rendelkezzen. A vizsgált időszakban hatályos szabályzat szerint a megtakarítást nem kaphatja meg a jármű vezetője, a túlfogyasztást nem kell megtérítenie, figyelemmel kell kísérni, ha tartós, akkor szakértőt kell bevonni a fogyasztási norma felülvizsgálatára.

A gépjárműveket a szabad kapacitás kihasználása miatt (HAT-594 VW transporter, JJG-786 VW transporter, LTE-216 autóbusz) bérbe adták a vizsgált időszakban. **Hiányosság**, hogy a menetlevélen a bérbeadás tényét, az elszámolásban a bérbeadás alatt futott km-t nem tüntették fel. Abból derül ki, hogy engedélyezett bérbeadás során megtett az út, hogy nem szerepel az elszámolásban.

Az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatát (15/2013. /XI. 11./ önkormányzati rendelet) módosították, kiegészítették az alábbi tevékenységekkel:

4939 M. n. s. egyéb szárazföldi személyszállítás

7711 Személygépjármű kölcsönzése tevékenységekkel.

A 2014. évi gépjármű üzemeltetési szabályzat mindenre kiterjedően tartalmazza a gépjármű kölcsönadásának szabályait.

A gépjármű kölcsönadását a vizsgált időszakban az Önkormányzat vagyonrendelete, illetve az SZMSZ tette lehetővé. A bérbeadást **részletesen nem szabályozták** a vizsgált időszakban.

A VW gépjárművek kölcsönadása esetén a járművezetésre a polgármester minden esetben írásbeli meghatalmazást adott, amennyiben nem az Önkormányzat alkalmazásában álló sofőr vezette a járművet. A meghatalmazást két tanú is aláírta.

Több esetben előfordult, hogy a menetleveleket – mint szigorú számadású nyomtatványokat – **nem az előírásoknak megfelelően** (többszöri átírással) javították.

A gépjárművek üzemeltetéséhez a gépjármű vezetők üzemanyag előleget vehetnek fel utólagos elszámolásra.

Az üzemanyag előleg igénylésére a szigorú számadású D. sz. ny. 12-50/V. r. sz. Készpénzigénylés üzemanyag előlegre nyomtatványt használták.

A kiadott előlegek nyilvántartására a B. sz. ny. 13-135. r. sz. nyilvántartó könyvet vezették. Mindkét nyomtatvány szigorú számadásúként van kezelve.

Az üzemanyag költség elszámolási bizonylatának egy példányát a pénztárbizonylathoz csatolták.

Az elszámolásra kiadott előlegek bizonylatolása megfelel a jogszabályi előírásoknak. A szűrőpróbaszerűen kiválasztott üzemanyag-előleg bizonylatai szerepelnek a nyilvántartásban.

A felvett előlegekkel minden esetben elszámoltak.

#### **VW HAT-594 forgalmi rendszámú kisbusz**

Üzemanyag fajtája: diesel

Az elszámolásról külön nyilvántartást vezettek melyek a menetlevelek adatait tartalmazzák. Az üzemanyag számlák - melyek az önkormányzat nevére és címére szólnak - másolatát is csatolták. A számlákon a jármű rendszáma szerepel.

A menetlevelet naponta vezették. Használt nyomtatvány: Személygépkocsi menetlevél D. Gépj. 36/5 r. sz., melyeken szerepel a megtett km részletezve, esetenként a szállított személyek száma, a gépjárművezető aláírása, a dátum és a gépjármű rendszáma.

Alkalmazott norma: 9,7 l / 100 km, melyet a Közlekedésfelügyelet állapított meg az üzembe helyezést követően.

A havi üzemanyag elszámolás adatait a 2. melléklet tartalmazza.

A februári elszámolásban nem szerepelnek az alábbi menetleveleken szereplő, kölcsönadás során teljesített futásteljesítmények

| Ssz.      | Menetlevél sorszáma | elszámolásban | menetlevélen | különbözet |
|-----------|---------------------|---------------|--------------|------------|
| 13.       | AT 0209186          | 70 km         | 170 km       | -100 km    |
| 14.       | AT 0209187          | 0 km          | 416 km       | -416 km    |
| Összesen: |                     |               |              | - 576 km   |

Az elszámolásnál 576 km futásteljesítmény a jármű kölcsönadása során megtett út, mely egyben az eltérés is a menetlevélen szereplő és az elszámolásban rögzített adat között. A kölcsönadás üzemanyagköltsége a bérbevevőt terheli.

A márciusi elszámolásban az alábbi szerepel tévesen:

|     |            |       |       |       |
|-----|------------|-------|-------|-------|
| 02. | AT 0209200 | 86 km | 87 km | -1 km |
|-----|------------|-------|-------|-------|

Az eltérés téves számolás miatt keletkezett.

A júniusi elszámolásban nem szerepel az alábbi futásteljesítmény:

|     |            |      |        |         |
|-----|------------|------|--------|---------|
| 01. | AU 0494976 | 0 km | 113 km | -113 km |
|-----|------------|------|--------|---------|

Az augusztusi elszámolásban nem szerepelnek az alábbi megtett futásteljesítmények:

|           |            |       |        |           |
|-----------|------------|-------|--------|-----------|
| 12.       | AZ 0237732 | 68 km | 523 km | -455 km   |
| 22.       | AZ 0247741 | 0 km  | 562 km | -562 km   |
| 23.       | AZ 0247742 | 0 km  | 184 km | -184 km   |
| 24.       | AZ 0247743 | 0 km  | 256 km | -256 km   |
| 25.       | AZ 0247744 | 0 km  | 574 km | -574 km   |
| Összesen: |            |       |        | -2 031 km |

Ez a romániai utazással kapcsolatos futásteljesítmény.

A szeptemberi elszámolásban nem szerep az Egerszalók Csanádapáca közötti futásteljesítmény

|           |            |      |        |          |
|-----------|------------|------|--------|----------|
| 30.       | AZ 0247748 | 0 km | 259 km | -259 km  |
| 01.       | AZ 0247749 | 0 km | 310 km | -310 km  |
| Összesen: |            |      |        | - 569 km |

Az októberi elszámolásban nem szerepel a Dombegyházára megtett út.

|     |            |      |       |        |
|-----|------------|------|-------|--------|
| 19. | AZ 0247793 | 0 km | 85 km | -85 km |
|-----|------------|------|-------|--------|

A decemberi elszámolásban nem szerepel a budapesti és a dévaványai út.

|           |            |      |        |         |
|-----------|------------|------|--------|---------|
| 04.       | AV 0297236 | 0 km | 423 km | -423 km |
| 08.       | AV 0297240 | 0 km | 156 km | -156 km |
| Összesen: |            |      |        | -579 km |

Megállapíthatjuk, hogy a havi üzemanyag elszámolások alapján 2013. évben 5.720.- Ft megtakarítás keletkezett a normához viszonyítva.

### **VW Transporter JIG 786**

Alkalmazott norma: 8,5 l/100 km melyet a Közlekedésfelügyelet állapított meg az üzembe helyezést követően. Üzemanyag fajtája: diesel

Több esetben előfordult, hogy a gépjárművezető neve és a kezdés illetve a végzés időpontja nincs feltüntetve a menetlevélben.

Pl.: AU 0457040 számú menetlevél  
AZ 0247618 számú menetlevél  
AZ 0247699 számú menetlevél  
AU 0297317 számú menetlevél

Az üzemanyag számlák az Önkormányzat nevére és címére szólnak és tartalmazzák a gépjármű rendszámát is.

A JIG-786 frsz-ú gépjármű üzemanyag elszámolását havonta a 3. melléklet tartalmazza.

A 2013. februári elszámolásban nem szerepel az alábbi kölcsönadás során megtett út.

|           |            |      |        |         |
|-----------|------------|------|--------|---------|
| 13.       | AU 0457051 | 0 km | 100 km | -100 km |
| 14.       | AU 0457052 | 0 km | 473 km | -473 km |
| Összesen: |            |      |        | -573 km |

A júniusi elszámolásban nem szerepel az alábbi kölcsönadás során megtett út.

|     |            |      |        |         |
|-----|------------|------|--------|---------|
| 01. | AZ 0247606 | 0 km | 113 km | -113 km |
|-----|------------|------|--------|---------|

Tévesen szerepeltették az alábbi megtett utat.

|     |            |       |       |       |
|-----|------------|-------|-------|-------|
| 26. | AZ 0247619 | 79 km | 76 km | +3 km |
|-----|------------|-------|-------|-------|

Az augusztusi elszámolásban tévesen szerepel az alábbi menetlevél.

|     |            |       |       |        |
|-----|------------|-------|-------|--------|
| 30. | AZ 0247632 | 20 km | 19 km | + 1 km |
|-----|------------|-------|-------|--------|

A kölcsönadás során megtett utak nem szerepelnek:

|           |            |      |          |           |
|-----------|------------|------|----------|-----------|
| 06.       | AZ 0247637 | 0 km | 13 km    | -13 km    |
| 07.       | AZ 0247638 | 0 km | 505 km   | - 505 km  |
| 08.       | AZ 0247639 | 0 km | 137 km   | - 137 km  |
| 09.       | AZ 0247640 | 0 km | 56 km    | -56 km    |
| 10.       | AZ 0247641 | 0 km | 104 km   | -104 km   |
| 11.       | AZ 0247642 | 0 km | 458 km   | -458 km   |
| 12.       | AZ 0247642 | 0 km | 12 km    | -12 km    |
| 22.       | AZ 0247653 | 0 km | 1 586 km | -1 586 km |
| Összesen: |            |      |          | -2 870 km |

Az elszámolásban nem szerepelnek a kölcsönadás során megtett utak.

|     |            |      |        |         |
|-----|------------|------|--------|---------|
| 05. | AZ 0247680 | 0 km | 72 km  | -72 km  |
| 13. | AZ 0247686 | 0 km | 459 km | -459 km |

|           |            |      |        |           |
|-----------|------------|------|--------|-----------|
| 18.       | AZ 0247689 | 0 km | 922 km | -922 km   |
| Összesen: |            |      |        | -1 453 km |

A decemberi elszámolásból hiányzik az alábbi kölcsönadás során megtett út.

|           |            |      |        |         |
|-----------|------------|------|--------|---------|
| 04.       | AU 0297319 | 0 km | 444 km | -444 km |
| 08.       | AU 0297322 | 0 km | 164 km | -164 km |
| 21.       | AU 0297335 | 0 km | 106 km | -106 km |
| Összesen: |            |      |        | -714 km |

A kölcsönadás során megtett utak üzemanyag felhasználását a kölcsönbe vevő fizette. Írásos megállapodás erről nem volt. Célszerű lett volna az elszámolás során egy külön oszlopban feltüntetni az így futott kilométereket, mivel a kilométeróra állás szerint megtett út és az elszámolásban szereplő út így lett volna számszakilag egyező.

A menetlevelek javítását néhány esetben **nem az előírásoknak megfelelően** végezték el.

A 2013. évi üzemanyag elszámolás alapján megállapíthatjuk, hogy a normához viszonyítva 3.021.- Ft megtakarítással működött a gépjármű.

### Mitsubishi IXZ-691

Üzemanyag fajtája: diesel

A gépjárművet a mezőőri szolgálat használja.

A fenntartási alapszabályt a Békés Megyei Kormányhivatal Közlekedési Felügyelősége állapította meg 2013. február 04-én. Értéke 11,2 l/100 km

Az üzemanyag elszámolása számla alapján történt mely az önkormányzat nevére és címére szól, minden esetben tartalmazza a gépjármű rendszámát is.

Használt menetlevél: Gépj. 21. A/5 F40, Gjmű 21/5 tehergépjármű menetlevél.

**Hiányosság**, hogy a menetleveleken – néhány esetet kivéve – nem tüntették fel a munkaidő kezdésének és befejezésének időpontját.

Néhány hónapban (március, június, július, augusztus, szeptember, október) **hiányzik** a menetlevélről a gépjárművezető aláírása.

Az IXZ-691 frsz-ú gépjármű üzemanyag elszámolását havi bontásban a 4. melléklet tartalmazza.

A 2013. évi adatok alapján megállapíthatjuk, hogy a gépjármű a fogyasztási normához viszonyítva 1.459.- Ft túllépéssel üzemelt, mely minimális mértékű.

### Autóbusz Türkkar LTE-216

Az üzemanyag elszámolás a belső szabályozás szerint történt. Az üzemanyagszámlák az Önkormányzat nevére és címére szólnak, tartalmazzák az autóbusz rendszámát. A Gépjármű

42/ új r. sz. menetlevelet használták. **Hiányosság** a vizsgált időszakban, hogy - 1 esetet kivéve - a gépjárműhasználat végét nem írták rá a menetlevélre, valamint a használatba vevő személy neve, szül. ideje, helye, lakcíme és a vezetői engedély száma is hiányzik.

Üzemanyag norma 33 l/100 km, mely a típushoz tartozó fogyasztási érték.

Az LTE-216 frsz-ú autóbusz üzemanyag elszámolását az 5. melléklet tartalmazza.

Az elszámolásban nem tüntették fel az alábbi megtett utakat, amely kölcsönadással kapcsolatos:

| dátum    | sorszám   | elsz-ban. | menetlevélen | kül.    |
|----------|-----------|-----------|--------------|---------|
| 11.      | BD 082706 | 0 km      | 45 km        | -45 km  |
| 14.      | BD 082708 | 0 km      | 104 km       | -104 km |
| 22.      | BD 082709 | 0 km      | 30 km        | -30 km  |
| Összesen |           |           |              | -179 km |

2013. 12. 04-én a km óra záró állása 69.793 12. 05-én a km óra nyitóállása 69.918 km. A különbség 125 km, mely nem szerepel az elszámolásban sem.

Az ezzel együtt számított különbség 304 km.

Futott km összesen 500 km, ebből az elszámolásban szerepel hivatali útként 196 km, a kölcsönadásból és a menetlevélen fel nem tüntetett megtett út  $179 + 125 = 304$  km.

A december hónapban a normához viszonyított megtakarítás 738.- Ft volt.

#### New Holland Super Boom mini kotrógép

Rendszám nélküli munkagép.

A fogyasztása üzemórák szerint a géptípushoz tartozó dokumentáció alapján került megállapításra, értéke 6,5 l/üzemóra.

A használatról D. Gépj. 21. A/5 – F40 típusú tehergépjármű menetlevelet vezettek.

**Hiányosság**, hogy a menetlevelek nem tartalmazzák a munkagépkezelő munkaideje kezdésének és tevékenység végzése befejezésének az időpontját.

**Javaslom** a végzett munka megnevezésének és helyének feltüntetését a menetlevélen, mivel így ellenőrizhető a cél szerinti munkavégzés és a költségelszámolás így lesz megalapozott.

Az üzemanyag elszámolás alapja az Önkormányzat nevére és címére kiállított számla.

A kotrógép üzemanyag-elszámolását havi bontásban a 6. melléklet tartalmazza.

A fogyasztási adatok elszámolása igen jelentős 464.552.- Ft összegű megtakarítást mutat. A 6,5 l/üzemóra mint **norma felülvizsgálatát** indokolja. A gép használati idejének növekedésével a tényleges felhasználás növekedni fog.



### **DONG FENG kerekes traktor YLP-263**

Üzemanyag fajtája: diesel

Az üzemanyag elszámolás alapja az önkormányzat nevére és címére szóló számla, mely tartalmazza a traktor rendszámát is.

Alkalmazott norma: 4,5 l / üzemóra, melynek megállapításával kapcsolatos adatok nem álltak rendelkezésre.

Az üzemeltetésről a D. Gépjármű 21/5 r. sz. menetlevelet szabályosan vezették.

Az YLP-263 frsz-ú gépjármű üzemanyag elszámolását a 7. melléklet tartalmazza.

A fogyasztási adatok alapján megállapíthatjuk, hogy igen jelentős, 664.181.- Ft összegű a megtakarítás. A gép használati idejének növelésével a tényleges felhasználás is valószínűen növekedni fog. **Javaslom a norma felülvizsgálatát.**

### **MTZ-80 traktor YAA-444**

Az elszámolás alapja az önkormányzat nevére és címére szóló számla.

Az igénybevételből a D. Gépjármű 21/5 r. sz. menetlevelet vezették.

**Hiányosság,** hogy a gépjárművezető a műszak kezdésének és befejezésének időpontját nem írta rá a menetlevélre.

Alkalmazott fogyasztási norma 8 l / üzemóra.

A YAA-444 frsz-ú traktor üzemanyag elszámolását a 8. melléklet tartalmazza.

A november I. időszaki elszámolás üzemóra teljesítményéhez nincs a norma szerint felhasználható mennyiség figyelembe véve, mivel nem vásároltak üzemanyagot. Az elszámolás adatait vizsgálva megállapíthatjuk, hogy a megtakarítások és túllépések közötti különbség 70.468.- Ft, tehát éves szinten megtakarítás volt. A november II. időszaknál kellett volna  $17+10 = 27$  üzemóra teljesítménnyel számolva elkészíteni az elszámolást. Ebben az esetben a normához viszonyítva megtakarítás lett volna és nem túllépés.

### **Belarus 820.4 MTZ traktor YLN-310**

Az üzemanyag elszámolás alapja az önkormányzat nevére és címére kiállított gázolajszámla.

Alkalmazott norma: 8 l / üzemóra, a gépkönyv alapján.

Az igénybevételről a D. Gépjármű 21. A/5 – F40 típusú menetlevelet állítottak ki, mely minden szükséges adatot tartalmaz.

Az YLN-310. frsz-ú traktor üzemanyag- elszámolását a 9. melléklet tartalmazza.

Megállapíthatjuk, hogy a 8 l/üzemóra norma alapján elszámolt üzemanyag fogyasztás igen jelentős mértékű, éves szinten 888.605.- Ft összegű megtakarítást mutat. **Javaslom a norma felülvizsgálatát.**

### **Munkaköri leírások**

A gépjárművek üzemeltetésével, költségelszámolásával kapcsolatos feladatok, jogkörök az alábbi munkavállalók feladatát képezi:

Péter Sándor pénztáros, adóügyi ügyintéző

Munkaköri leírás kelte: 2011.11.07. aláírta a munkáltató a polgármester és a munkavállaló

Feladatai a vizsgálat tárgyával kapcsolatban:

- kiadja az üzemanyag előleget minden esetben alapbizonylattal
- elkészíti a gépjármű üzemanyag elszámolását
- vezeti az üzemanyag előleg nyilvántartást

Munkáltató: Csanádapáca és Pusztaföldvár Községek Körjegyzősége

A munkáltató személye 2013. január 01-től megváltozott, Csanádapácai Közös Önkormányzati Hivatal lett.

A Körjegyzőség általános jogutódlással szűnt meg, jogutód a Közös Önkormányzati Hivatal.

Zsibrita Andrásné adóügyi ügyintéző

Munkáltató: Csanádapáca és Pusztaföldvár Községek Körjegyzősége.

Munkaköri leírás kelte 2011. 11. 07 aláírta a munkáltató, a polgármester és a munkavállaló.

Feladata a vizsgálat tárgyát érintően:

- az adóügyi ügyintéző helyettesítése

Az üzemanyag elszámolással kapcsolatos konkrét feladatok **nem jelennek meg** a munkaköri leírásban.

A munkáltató személye 2013. január 01-től megváltozott Csanádapácai Közös Önkormányzati Hivatal lett.

A Körjegyzőség általános jogutódlással szűnt meg, jogutód a Közös Önkormányzati Hivatal.

Gépjárművezetést, kezelést végző személyek:

Endre József gépjárművezető, anyagbeszerző

Zsuzsa Mihály villanyszerelő

Kvasz Pál mezőőr

Lenti Attila karbantartó

Munkáltatói intézkedés, megbízás alapján látják el a feladatukat.

## **2./ A pénztár, bankszámla és bankkártya pénzforgalmának ellenőrzése**

Az Sztv. 165-169. §-ai és a Vhr. 51-52. §-ai tartalmazzák a számvitel bizonylati elvére, rendjére és fegyelmére, a számviteli bizonylatok tartalmára, megőrzésére és a szigorú számadási kötelezettségre vonatkozó központi előírásokat. Ennek megfelelően minden gazdasági eseményről, műveletről, amely az eszközök illetve az eszközök forrásainak

állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani. A gazdasági művelet folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

A számviteli nyilvántartásokban csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza. Megfelel a bizonylat általános alaki és tartalmi követelményeinek és amelyet – hiba esetén – előírászerűen javítottak. Az Sztv. 167. § (1) bekezdése tartalmazza a bizonylatok alaki és tartalmi kellékeit. Az államháztartás önkormányzati alrendszerében a költségvetési gazdálkodás sajátosságaiból adódóan, az általuk alkalmazott számviteli bizonylatoknak meg kell felelni az Áht. 53-60. §-ban foglalt előírásoknak és a Vhr. 8. §-ban illetve a 9. mellékletében, továbbá az elemi költségvetés összeállítására vonatkozó NGM tájékoztatóban előírt követelményeknek is. A számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet az Sztv. 161. §-a és a – vizsgált időszakban hatályos - Vhr. 49. §-a alapján elkészített számlarend tartalmazza.

A bizonylatok feldolgozási rendjének kialakításakor a Vhr. 51. § (1) bekezdése szerint figyelembe kell venni, hogy a pénzforgalmat érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a könyvekben rögzíteni kell késedelem nélkül. Az egyéb gazdasági műveletek, események összesítő bizonylatok adatait legkésőbb a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig kell a könyvekben rögzíteni.

## **Csanádapácai Közös Önkormányzat Hivatal gazdálkodási szabályzata**

### **SZMSZ 3-5. függeléke**

Hatályos: 2013. február 01-től

Jóváhagyta:

- a jegyző mint az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv vezetője
- a KÖH-t létrehozó önkormányzatok polgármesterei, így
  - Csanádapáca Község polgármestere
  - Pusztaföldvár Község polgármestere
  - Kardoskút Község polgármestere
- az önállóan működő intézmények vezetői
  - Gyöngyfüzér Szociális Szolgáltató Központ vezetője
  - Móra Ferenc Művelődési Ház és Községi Könyvtár Kardoskút vezetője
  - Kardoskúti Napközi otthonos Óvoda vezetője.

### **A szabályzat tartalmazza:**

- a szabályzat célját
- a szabályzat hatályát mely többek között kiterjed a KÖH-re, a Gyöngyfüzér Szociális Szolgáltató Központra, mint vizsgált intézményekre.
- értelmező rendelkezéseket
- a kötelezettségvállalás rendjét, a pénzgazdálkodási jogköröket (pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítés igazolása, utalványozás), az összeférhetetlenség szabályait
- az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket

- záró rendelkezéseket

**A szabályzat mellékletei:**

1. számú melléklet: nyilvántartása a kötelezettségvállalásra jogosult személyeknél (a jogosultak szignóját is tartalmazza)
  2. számú melléklet: nyilvántartás a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személyekről (a jogosultak szignóját is tartalmazza)
  3. számú melléklet: nyilvántartás az érvényesítésre jogosult személyekről (a szignókat is tartalmazza)
  4. számú melléklet: nyilvántartás a teljesítés igazolására jogosult személyekről (a szignókat is tartalmazza)
  5. számú melléklet: nyilvántartás az utalványozásra jogosult személyekről (a szignókat is tartalmazza)
  6. számú melléklet: Kötelezettségvállalás dokumentumának iratmintája
  7. számú melléklet: utalvány iratmintája
- Megismerési nyilatkozat

Felhatalmazások:

- a kötelezettségvállalásról

Kijelölések:

- pénzügyi ellenjegyzésre, az összeférhetetlenség és akadályoztatás eseteire is
- érvényesítésre, az összeférhetetlenség és akadályoztatás eseteire is
- teljesítés igazolására az összeférhetetlenség és akadályoztatás eseteire is
- utalványozásra összeférhetetlenség és akadályoztatás eseteire is

Az Áht., és az Ávr. a gazdálkodási jogkörök gyakorlását általánosságban az alábbi sorrendben írja elő:

1. pénzügyi ellenjegyzés
2. kötelezettségvállalás
3. teljesítés igazolása
4. érvényesítés
5. utalványozás

A Gazdálkodási Szabályzat teljes körűen, a **jogszabályi előírásoknak megfelelően** szabályozza a pénzgazdálkodás menetét, a gazdálkodási folyamatokat, az egyes gazdálkodási jogköröket, az arra jogosultak felhatalmazását, beleértve az összeférhetetlenség és az akadályoztatás eseteit is.

Az Áht. 36-38. §-ai, az Ávr. 52-60. §-ai érvényesültek a szabályozás tekintetében.

**Csanádapácai Közös Önkormányzati Hivatal Pénzkezelési Szabályzata**

SZMSZ. 14. függeléke

Hatályos: 2013. február 01-től

Jóváhagyta:

- a jegyző mint az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv vezetője
- a KÖH-t létrehozó települések polgármesterei
  - Csanádapáca Község polgármestere
  - Pusztaföldvár Község polgármestere
  - Kardoskút Község polgármestere
- az önállóan működő intézmények vezetői
  - Gyöngyfüzér Szociális Szolgáltató Központ vezetője
  - Móra Ferenc Művelődési Ház és Könyvtár Kardoskút vezetője
  - Kardoskúti Napköziotthonos Óvoda vezetője

#### **A szabályzat tartalmazza:**

- általános részt

a szabályzat célja, tartalma, hatálya (kiterjed a vizsgált KÖH-re valamint a Gyöngyfüzér Szociális Szolgáltató Központra is)

a kerekítés szabályait, a pénzkezelés során érvényesítendő alapelvként

- bankszámla kezelését

Önkormányzati fizetési számlák nyitása, vezetése szabályozását a bankszámla terhére kibocsátott bankkártyák alkalmazásának szabályozását (1db OTP Bank Master Card kártya került kibocsátásra, mely Csanádapáca Község Önkormányzata pénzforgalmához kapcsolódik kizárólagosan, tehát a vizsgált intézményeket nem érinti.)

az átutalás szabályait

- az alkalmazható fizetési módokat
- a készpénzkezelés szabályait forint pénztár esetében.

A házipénztár nyilvántartási rendje:

hétfőn 8-12 óráig és 13-16 óráig

csütörtökön 8-12 óráig

napi készpénz záró állományának maximális értéke a KÖH-nél 500.000 Ft

az intézményeknél 500.000 Ft

Az ellátmányok összeghatárát **nem szabályozták**

Pénzbeszedő helyek:

- a Gyöngyfüzér Szociális Szolgáltató Központ pénztárához kapcsolódóan működik:

1. ápoló, gondozó otthon térítési díjánál
2. szociális étkezők térítési díjánál
3. szociális foglalkoztatónál

szabályozás: a pénzbeszedési helyeken keletkezett bevételeket haladéktalanul, de legkésőbb a tárgyhónap utolsó napján összesítő jegyzék alapján be kell fizetni a házi pénztárba, abból kiadás nem teljesíthető

- KÖH-nél nincs pénzbeszedő hely

Pénztárzárás: a vizsgált intézményeknél havonta kell pénztárzárást készíteni.

- utólagos vezetői ellenőrzés
- záró rendelkezések

A házipénztár pénzforgalmára a PTI KFT. Hagyárosbörönd számítógépes programját alkalmazták.

A szabályzat mellékletei:

1. számú melléklet: bankszámlák felett rendelkezésre jogosultak
2. számú melléklet: kimutatás a számlavezető pénztintézetéről és a megnyitott bankszámlákról
3. számú melléklet: pénztáros felelősségvállalási nyilatkozata  
(A pénztáros munkaköri leírásában szerepelnek a pénztárosi feladatok.)
4. számú melléklet: jegyzőkönyv házipénztár átadás-átvételtől
5. számú melléklet: pénztáros helyettesítő személy felelősségvállalási nyilatkozata

A pénztárost helyettesítőnek a munkaköri leírásban **nevesítve nem szerepel** e feladata, általános feladatként az adóügyi ügyintéző – aki a pénztáros is egyben – helyettesítése van meghatározva. **Javaslom** a munkaköri leírás kiegészítését konkrétan a pénztáros feladataival.

6. számú melléklet: jegyzőkönyv pénztárhozjárásról
7. számú melléklet: felelősségvállalási nyilatkozat a pénztáron kívül történő pénzbeszedéshez
8. számú melléklet: jegyzőkönyv utólagos vezetői ellenőrzésről
9. számú melléklet: felelősségvállalási nyilatkozat bankkártya átvételéhez
10. számú melléklet: megismerési nyilatkozat

A szabályzatot a Vhv. 8. § (4, bekezdése d.) pontja szerint a helyi intézményi struktúra alapján és **sajátosságoknak megfelelően** a jogszabályi előírásokkal összhangban készítették el.

## **2.1/ A Gyöngyfüzér Szociális Szolgáltató Központ pénzforgalma**

### **Pénztár 2013. 01-02. hó**

A pénztárbizonylatokat a pénz átvevőjének, illetve befizetőjének a nevére állították ki és nem a számla kiállítója vagy a jogosult nevére. A szabályzat erre nem tartalmaz előírást. Jogszabályi előírás nincs arra, hogy a pénztárbizonylaton, mint jogosultat kit kell beírni. A költségvetési szervek belső szabályzatban határozhatják meg. Erre vonatkozó szabályozás a Pénzkezelési Szabályzatban nincs. **Javaslom**, hogy a pénztárbizonylatot az alapbizonylat kiállítójának a nevére állítsák ki, mivel ő a pénz végső felhasználója és jogosultja.

A pénztárbizonylatokat minden esetben az arra a szabályzat alapján jogkörrel illetve felhatalmazással rendelkező személy írta alá az alábbiak szerint:

- pénzügyi ellenjegyző
- pénztárellenőr
- érvényesítő
- utalványozó
- könyvelő

- pénztáros,

és az összeg átvevője vagy befizetője. A felhasználás igazolása és a teljesítés igazolás valamint az alapbizonylatok érvénytelenítése megtörtént.

A pénztárbizonylatokhoz kapcsolódóan az érvényesítő lapot is kitöltötték, mely a pénztárbizonylattal együtt tekintve megfelel az Ávr. 58. §-ban foglaltaknak.

A pénztárbizonylatokhoz minden esetben csatolták az alapbizonylatot, melyen a kötelezettségvállalás sorszáma is szerepel.

2013.01.17.

A 00060. p. biz. szociális otthon térítési díja 3.194.050,- Ft.

A befizetett összegekről a lakók nevére szóló számlát állítottak ki az Áfa tv. rendelkezéseinek megfelelően. A befizetésekről összesítő bizonylatot készítettek, melyen a befizető aláírásai is szerepelnek.

Több tételnél a jegyzéket lefestéssel javították, mely **nem felel meg** az előírásoknak.

A pénztárbizonylatokat mindig annak a nevére állították ki aki a pénzt átvette illetve befizette és nem annak aki az alapbizonylatot pl. számlát kiállította.

Így előfordult, hogy 10 db különböző szállító által kiállított számlát 1 pénztárbizonylaton adtak ki.

Az ellátmánnyal az intézmény rovat elszámolási íven számolt el.

2013. 02. 13.

A 000065. p. biz. szociális otthon térítési díja 3.240.235,- Ft

A befizetett összegekről készített összesítő bizonylatot, melyen a befizetők aláírása szerepel néhány esetben **nem az előírásoknak megfelelően**, lefestéssel javították.

Záró pénzkészlet január 31-én 295.405,- Ft február 28-án 402. 825,- Ft.

A záró pénzkészletként meghatározott 500.000 Ft-ot a vizsgált időszakban nem lépték túl.

A gazdasági események főkönyvi könyvelésében történt elszámolása megfelel a számviteli szabályoknak.

### **Pénztár 2013. 07 – 09. hó**

A megállapítások a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásával, a felhasználás igazolásával és a bizonylatok kiállításával kapcsolatban a 01-02. hóban leírtakkal azonos.

Záró pénzkészlet:

július 31. 688.940,- Ft

aug. 30. 993.135,- Ft

szept. 30. 699.675,- Ft

Mind a három hónapban meghaladta a záró pénzkészlet a szabályzat szerinti 500.000 Ft összeget. **Javaslom** a záró pénzkészlet módosítását a szabályzatban.

2013.07.19

B 000295 pbiz. kiküldetési útiköltség elszámolása 2.140 Ft.

A jogosult ugyanaz a személy, mint az utalványozó, a pénzösszeg átvevője viszont a másik magánszemély.

Meghatalmazást **nem csatoltak** a bizonylathoz.

2013.07.30

B 000300 pbz. cirok seprű vásárlás 3.000,- Ft

A befogadott számla (az alapbizonylat) **hiányos**, mert nem szerepel rajta a vállalkozó nyilvántartási száma vagy, ha őstermelő, akkor az őstermelői igazolvány száma.

Az Áfa tv. szerint, csak hiánytalan adattartalmú, az előírások szerint kitöltött számlát lehet befogadni.

A bizonylatok érvénytelenítése megtörtént.

A gazdasági események főkönyvi könyvelésben való elszámolása megfelel a számviteli szabályoknak.

### **Bank 2013. 01-03. hó**

A gazdasági események könyvelésére utalványt használtak, mely tartalmazza az Ávr. 59. §-ban előírtakat.

Megjegyzem, hogy a befizető, kedvezményezett címe, bankszámla száma az alapbizonylaton szerepel.

Az utalványt minden esetben aláírta az érvényesítő, a pénzügyi ellenjegyző, az utalványozó és a könyvelő.

A teljesítés igazolása minden esetben az alapbizonylaton szerepel.

A Gazdálkodási Szabályzatnak megfelelően az alapbizonylatokat érvénytelenítették.

A gazdasági események szintetikus könyvelése a számviteli szabályok szerint történt.

A kötelezettségvállalás sorszáma az alapbizonylaton szerepel.

### **Bank 2013. 07-09.hó**

A gazdasági események könyvelésére Utalványt használtak, mely tartalmazza az Ávr. 59. §-ban előírtakat.

Az utalványt minden esetben aláírta az utalványozó, a pénzügyi ellenjegyző, az érvényesítő és a könyvelő.

A teljesítés igazolása az alapbizonylaton történt meg.

Az alapbizonylatok érvénytelenítését elvégezték.

A gazdasági események főkönyvi számlákon való rögzítése, elszámolása a számviteli szabályok szerint történt.

A kötelezettségvállalás sorszáma az alapbizonylaton szerepel.

44/2013. bankkivonat 2013.07.02

Saját gépkocsi használat költségének átutalása 14.611 Ft.



**Összeférhetetlenség** áll fenn, mivel a jogosult és az utalványozó ugyanaz a személy.

67/2013. bankkivonat 2013.08.22 18.509 Ft kifizetés esetében ugyanígy fennáll az **összeférhetetlenség**.

71/2013. bankkivonat 2013.09.05 17.190 Ft kifizetésénél szintén **összeférhetetlenség** áll fenn.

#### Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása:

##### **Gyöngyfüzér Szociális Szolgáltató Központ**

Az alábbi szigorú számadású nyomtatványokat tartották nyilván a D. Sz. Ny. 13-77 számú kartonon:

- nyugta B. 15-40/ V / PM
- készpénzigénylés elszámolása B. 13-134/ V
- számla B. 13-374 / V / PM
- készpénzfizetési számla B. 13.373 / V / PM
- elszámolásra kiadott összegek nyilvántartása B. 13-135

A nyilvántartást az előírásoknak megfelelően vezették.

**Hiányosság**, hogy a bizonylat utolsó felhasználásának kelte rovatot **nem töltötték ki**.

A vizsgált időszakból kiválasztott gazdasági események kiállított alapbizonylatai szerepelnek a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásában.

A pénzkezelést végző személyek munkaköri leírásában szerepelnek a készpénz beszedésével, kezelésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok.

##### **Csanádapáca Község Önkormányzata**

Az ellenőrzés tárgyát nem képezte az Önkormányzat pénzforgalma, a szigorú számadású nyomtatványok közül a gépjárművek költségelszámolásával kapcsolatban az alábbiak vizsgálatára került sor:

- tehergépjármű menetlevél D. Gépjármű 21/5
- autóbusz menetlevél D. Gépjármű 42
- készpénzigénylés üzemanyag előlegre D. Sz. Ny. 15-20 / V
- személygépkocsi menetlevél D. Gépjármű 36/5

A nyilvántartásokat az előírások szerint vezették, ugyanakkor itt is **hiányosság**, hogy az utolsó ürlap felhasználásának kelte rovat **nincs kitöltve**.

**Javaslom**, hogy a szigorú számadású nyomtatványok beszerzéséről szóló számla másolatát csatolják a nyilvántartáshoz.

### **Csanádapácai Közös Önkormányzati Hivatal**

Az alábbi szigorú számadású nyomtatványokat vezetik:

- számla B. 13-374 / V / PM
- egyszerűsített készpénzfizetési számla B. 13-373 / V / PM
- elszámolásra kiadott összegek nyilvántartása B. 13-135
- készpénzigénylés elszámolása B. 13-134 / V

A nyilvántartást az előírásoknak megfelelően vezetik.

## **2.2/ Csanádapácai Közös Önkormányzati Hivatal pénztár, bankszámla és bankkártya pénzforgalmának ellenőrzése**

### **Pénztár 2013.01-12. hónapok**

A Pénzkezelési Szabályzatnak megfelelően havonta készítettek pénztárjelentést.

Záró pénzkészletek a vizsgált időszakban:

|                  |              |
|------------------|--------------|
| - január 31.     | 20.220,- Ft  |
| - február 28.    | 10.900,- Ft  |
| - március 28.    | 257.960,- Ft |
| - április 30.    | 84.310,- Ft  |
| - május 31.      | 10.100,- Ft  |
| - június 28.     | 23.780,- Ft  |
| - július 31.     | 220.065,- Ft |
| - augusztus 31.  | 10.580,- Ft  |
| - szeptember 30. | 19.140,- Ft  |
| - október 31.    | 6.990,- Ft   |
| - november 30.   | 63.330,- Ft  |
| - december 31.   | 7.220,- Ft   |

A záró pénzkészlet a Pénzkezelési Szabályzat szerint 500.000,- Ft lehet, melyet a vizsgált időszakban nem léptek túl.

A pénztárkezelés számítógépes programmal történt.

Az előírások szerint minden gazdasági személyhez csatolták az alapbizonylatot.

A teljesítés igazolása minden esetben megtörtént. Az alapbizonylatok érvénytelenítését elvégezték.

A bevételi és kiadási pénztárbizonylatokhoz csatoltak egy érvényesítő lapot, melyen az Ávr. 58. §-a szerinti érvényesítést elvégezték. a pénztárbizonylatokat minden esetben az arra jogosultak írták alá az alábbi jogköröket és feladatköröket gyakorolva:

- pénzügyi ellenjegyző
- utalványozó
- érvényesítő

- könyvelő

- pénztáros

A bizonylatokon a pénz átvevőjének illetve befizetőjének az aláírása is minden esetben szerepel. A felhasználás igazolása megtörtént.

A kötelezettségvállalás nyilvántartásának sorszámát a kiadási pénztárbizonylatokon feltüntették.

A személyi juttatásokról (pl. munkába járás) az adatszolgáltatás a KIR rendszerben minden esetben megtörtént.

A pénztárbizonylatokat a pénz átvevője illetve befizetője nevére állították ki.

A Kardoskúti Kirendeltség havi ellátmányt kap a kifizetések teljesítésére, mellyel a rovat-elszámolási íven számol el.

2013.06.03

B 000057. pbiz. vagyonkezelői jog bejegyzése 13.200 Ft

Az U0405/2013/0002166. számú számla Csanádapáca Község Önkormányzatára szól és nem a KÖH-nevére, így csak az Önkormányzat pénztárából lehetett volna kifizetni.

#### **Bank 2013. 09-12. hó**

A bankszámlán történt pénzforgalomhoz minden esetben Utalványt és kontírozó lap elnevezésű belső bizonylatot töltöttek ki. A kiadásokban a 100.000 Ft-ot meghaladó kifizetésekhez kötelezettségvállalás nyomtatványt csatoltak. Kötelezettségvállaló a jegyző.

Az Utalványon szerepel a kötelezettségvállalás nyilvántartási száma, valamint az érvényesítő, a pénzügyi ellenjegyző, az utalványozó és a könyvelő aláírása.

A pénzgazdálkodási jogköröket minden esetben az arra jogosultak gyakorolták.

Az alapbizonylatok érvénytelenítése a szabályzatban foglaltaknak megfelelően megtörtént. A teljesítés igazolását is a jogszabályi előírások szerint végezték el.

### **3./ Összefoglaló értékelés, javaslatok**

Az Önkormányzat a vizsgált időszakban hatályos gépjármű üzemeltetési szabályzata nem teljes körűen szabályozta a gépjármű használatot.

A 2014. évtől hatályos szabályozás a hiányosságokat megszüntetve, az előírásoknak megfelelően tartalmazza a gépjármű üzemeltetéssel, igénybe vételével költségelszámolásával kapcsolatos szabályokat.

A menetlevelek vezetése a jelentésben részletezett kivételekkel megfelel az előírásoknak. A szabályozás hiányossága miatt a bérbeadással kapcsolatos elszámolás során a menetleveleken megjelennek az így futott kilométerek, viszont a havi üzemanyag elszámolásokban nem szerepelnek, mivel a bérbeadással kapcsolatos üzemanyagköltség a bérebe vevőt terhelte. Álláspontom szerint az üzemanyag elszámolásnak elkülönítetten tartalmaznia kellett volna az összes megtett utat.

Az üzemanyag előleg kiadása és elszámolása megfelel jogszabályi előírásoknak. A gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos bizonylatokat szigorú számadás alá vonták, melynek kezelése az előírásoknak megfelelő.

A költségelszámolás alapja az üzemanyagszámla.

A gépjárművek üzemanyag elszámolását vizsgálva megállapíthatjuk, hogy a normához viszonyítva a ténylegesen beszerzett üzemanyagok mennyisége az IXZ-691 frsz. gépjármű minimális normatűllépését kivéve, megtakarítást mutat.

A munkaköri leírások a pénztáros esetében tartalmazza a gépjárművek üzemeltetésével, költségelszámolásával kapcsolatos feladatokat, a pénztáros-helyettes esetében viszont konkrétan nem.

A pénzforgalom vizsgálata során megállapíthatjuk, hogy az Áht. 37-38. §-ban és az Ávr. 52-60. §-ban foglaltak érvényesültek. A pénzgazdálkodás és a pénzforgalom szabályozása teljes körű. A pénzgazdálkodási fogköröket az arra jogosultak minden esetben gyakorolták. A gazdasági események alapbizonylatok alapján, annak tartalmának megfelelően kerültek rögzítésre a könyvvitelben. A bizonylatok érvénytelenítése a Pénzkezelési Szabályzat rendelkezéseinek megfelelően megtörtént. A kötelezettségvállalás nyilvántartását folyamatosan vezették. A vizsgált időszakban a Gyöngyfüzér Szociális Szolgáltató Központnál a banki pénzforgalomban 3 esetben fordult elő összeférhetetlenség.

A Vhr. bizonylati elvre és bizonylati fegyelemre vonatkozó előírásait betartották. A számviteli rendszer zárt. A számviteli alapelvek érvényesültek.

### **Javaslatok:**

- 1./ A menetlevelek vezetése során a teljeskörűségnek érvényesülnie kell. Minden rovatot ki kell tölteni, ami a használattal kapcsolatos.
- 2./ Indokolt esetben a jelentős normaeeltéréseknél – a vizsgált időszakban a megtakarítások nagyságrendjét figyelembe véve – a norma felülvizsgálatát el kell végezni. Természetesen figyelembe kell venni a költséghaszon számviteli alapelvet.
- 3./ A pénztáros-helyettes munkaköri leírását ki kell egészíteni a gépjárművek üzemanyag-elszámolásával kapcsolatos feladatokkal.
- 4./ A pénztárbizonylatok kiállítása során javaslom, hogy az alapbizonylatot kiállító vagy az alapbizonylat jogosultja nevét írják a kifizetés címzettjének. Azért, mert a kiadás vagy bevétel végső „felhasználója” illetve „jogosultja” az alapbizonylaton szereplő jogi vagy természetes személy. A számviteli jogszabályok kötelező előírást erre vonatkozóan nem tartalmaznak, a költségvetési szerv belső szabályzatában jogosult erről rendelkezni.
- 5./ A bizonylatok javítását az előírásoknak megfelelően végezzék.
- 6./ A Gyöngyfüzér Szociális Szolgáltató Központ záró pénzkészletét javaslom felülvizsgálni.
- 7./ Az összeférhetetlenség eseteit a Gazdálkodási Szabályzat szerint ki kell küszöbölni.
- 8./ A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásában az utolsó űrlap felhasználásának keltét szerepeltetni kell.

**Doboz, 2014. augusztus 28.**

**KÖVES MIHÁLY**  
egyéni váll. nyilv.: 5758734  
5624 Doboz, Balcsy-Zs. u. 4. sz.  
Adószám: 61202720-1-24  
"Kisadózó"  
Könyvviteli szolg. reg.: 117884  
Belső ell. reg.: 5112554

*Köves Mihály*  
**Köves Mihály**  
**belső ellenőr**

1. melléklet

2013. évben az Önkormányzat tulajdonában és használatában lévő járművek 2013.12.31-i állapot szerint

| Szám             | Megnevezés                          | Üzembe helyezés | Bruttó érték (Ft) | Écs. (Ft)         | Nettó érték (Ft)  | Használati érték (%) |
|------------------|-------------------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| 1.               | BHP-1400 pótkocsi                   | 2012.04.26      | 990 600           | 333 449           | 657 151           | 66,3                 |
| 2.               | LGW-304 Westine traktor             | 2012.04.25      | 2 794 000         | 942 019           | 1 851 981         | 66,3                 |
| 3.               | MTZ-820 Traktor                     | 2012.03.14      | 5 588 000         | 2 012 291         | 3 575 709         | 64,0                 |
| 4.               | Mitsubishi L200 2,5TD szgk. IXZ-691 | 2013.01.04      | 1 350 000         | 267 781           | 1 082 219         | 80,2                 |
| 5.               | Autóbusz 0861 LTE-216               | 2013.11.05      | 10 147 300        | 316 929           | 9 830 371         | 96,9                 |
| 6.               | VW Transporter kisbusz HAT-594      | 2004.05.20      | 3 940 800         | 3 940 800         | -                 | 0                    |
| 7.               | VW Transporter kisbusz JIG-786      | 2004.10.12      | 6 953 674         | 6 953 674         | -                 | 0                    |
| 8.               | T671 pótkocsi                       | 2013.04.25      | 2 856 230         | 392 829           | 2 463 401         | 86,2                 |
| <b>Összesen:</b> |                                     |                 | <b>34 620 604</b> | <b>15 159 772</b> | <b>19 460 832</b> | <b>56,2</b>          |

## 2. melléklet

## Üzemanyag elszámolás havonta HAT - 594

| Hónap      | Átlagár Ft/l | Futott km | Korrigált futott km | Téli üzem (Ft) | Számlák szerinti felh. (Ft) | Norma szerinti felhasználás | Megtakarítás | Túllépés |
|------------|--------------|-----------|---------------------|----------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------|----------|
| Január     | 428,45       | 2 780     | 2 831               | 3 532          | 120 904                     | 121 200                     | 296          | -        |
| Február    | 434,98       | 2 498     | 2 552               | 3 222          | 110 641                     | 110 907                     | 266          | -        |
| Március    | 433,70       | 3 739     | 3 798               | -              | 159 312                     | 159 783                     | 471          | -        |
| Április    | 423,28       | 4 125     | 4 181               | -              | 171 006                     | 171 655                     | 649          | -        |
| Május      | 410,72       | 3 796     | 3 857               | -              | 153 302                     | 153 649                     | 347          | -        |
| Június     | 415,26       | 4 382     | 4 422               | -              | 177 976                     | 178 125                     | 149          | -        |
| Július     | 423,38       | 2 945     | 2 992               | -              | 122 535                     | 122 886                     | 351          | -        |
| Augusztus  | 425,74       | 3 190     | 3 241               | -              | 133 294                     | 133 854                     | 560          | -        |
| Szeptember | 436,75       | 3 063     | 3 094               | -              | 130 386                     | 131 092                     | 706          | -        |
| Október    | 422,45       | 5 474     | 5 523               | -              | 225 310                     | 226 339                     | 1 029        | -        |
| November   | 418,41       | 4 158     | 4 204               | -              | 169 928                     | 170 620                     | 692          | -        |
| December   | 429,30       | 2 115     | 2 164               | 2 703          | 92 595                      | 92 799                      | 204          | -        |
| Összesen   | -            | 42 265    | 42 859              | 9 457          | 1 767 189                   | 1 772 909                   | 5 720        |          |

3. melléklet

Üzemanyag elszámolás havonta JJG-786

| Hónap      | Átlagár Ft/l | Futott km | Korrigált futott km | Téli üzem (Ft) | Számlák szerinti felh. (Ft) | Norma szerinti felhasználás | Megtakarítás | Túllépés |
|------------|--------------|-----------|---------------------|----------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------|----------|
| Január     | 430,76       | 572       | 572                 | 628            | 21 538                      | 21 572                      | 34           | -        |
| Február    | 435,99       | 1 929     | 1 929               | 2 146          | 73 574                      | 73 634                      | 60           | -        |
| Március    | 438,30       | 1 249     | 1 248               | -              | 46 153                      | 46 495                      | 342          | -        |
| Április    | 410,35       | 2 111     | 2 111               | -              | 73 329                      | 73 631                      | 302          | -        |
| Május      | 415,20       | 1 054     | 1 054               | -              | 36 920                      | 37 198                      | 278          | -        |
| Június     | 417,35       | 1 576     | 1 576               | -              | 55 604                      | 55 909                      | 305          | -        |
| Július     | 424,46       | 1 458     | 1 485               | -              | 53 248                      | 53 577                      | 329          | -        |
| Augusztus  | 424,80       | 1 572     | 1 572               | -              | 56 732                      | 56 762                      | 30           | -        |
| Szeptember | 436,58       | 2 513     | 2 513               | -              | 93 005                      | 93 256                      | 251          | -        |
| Október    | 427,90       | 1 437     | 1 437               | -              | 51 823                      | 52 266                      | 443          | -        |
| November   | 423,38       | 1 312     | 1 312               | -              | 46 771                      | 47 216                      | 445          | -        |
| December   | 429,64       | 2 012     | 2 012               | 2 204          | 75 479                      | 75 681                      | 202          | -        |
| Összesen   | -            | 18 795    | 18 821              | 4 978          | 684 176                     | 687 197                     | 3 021        |          |



4. melléklet

Üzemanyag elszámolás havonta IXZ-691

| Hónap      | Átlagár<br>Ft/l | Futott km | Korrigált futott<br>km | Téli<br>üzem<br>(Ft) | Számlák szerinti<br>felh. (Ft) | Norma szerinti<br>felhasználás (Ft) | Megtakarítá<br>s (Ft) | Túllépés<br>(Ft) |
|------------|-----------------|-----------|------------------------|----------------------|--------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|------------------|
| Február    | 429,30          | 201       | 224                    | 323                  | 28 003                         | 11 093                              | -                     | 16 910           |
| Március    | 441,39          | 649       | 716                    | -                    | 32 076                         | 35 396                              | 3 320                 | -                |
| Április    | 412,90          | 568       | 630                    | -                    | 27 198                         | 29 111                              | 1 913                 | -                |
| Május      | 417,91          | 688       | 773                    | -                    | 30 587                         | 36 193                              | 5 606                 | -                |
| Június     | 417,90          | 268       | 283                    | -                    | 10 999                         | 13 246                              | 2 247                 | -                |
| Július     | 427,17          | 79        | 79                     | -                    | 3 393                          | 3 786                               | 393                   | -                |
| Augusztus  | 432,90          | 456       | 456                    | -                    | 20 000                         | 22 109                              | 2 109                 | -                |
| Szeptember | 427,89          | 378       | 378                    | -                    | 17 860                         | 18 115                              | 255                   | -                |
| Október    | 427,90          | 623       | 701                    | -                    | 34 262                         | 33 595                              | -                     | 667              |
| November   | 420,33          | 580       | 654                    | -                    | 30 772                         | 30 788                              | 16                    | -                |
| December   | 430,73          | 708       | 786                    | 1 138                | 38 809                         | 39 068                              | 259                   | -                |
| Összesen   |                 | 5 198     | 5 680                  | 1 461                | 273 959                        | 272 500                             | 16 118                | 17 577           |

5. melléklet

Üzemanyag elszámolás havonta LTE-216

| Hónap    | Átlagár<br>Ft/l | Futott<br>km | Korrigált<br>futott km | Téli üzem<br>(Ft) | Számlák szerinti<br>felh. (Ft) | Norma szerinti<br>felhasználás | Megtakarítás | Tüllépés |
|----------|-----------------|--------------|------------------------|-------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------|----------|
| december | 428,91          | 196          | 196                    | -                 | 27004                          | 27742                          | 738          | -        |
| összesen | 428,91          | 196          | 196                    | -                 | 27004                          | 27742                          | 738          | -        |

6. melléklet

Üzemanyag elszámolás New Holland minikotrógép

| Hónap            | Átlagár Ft/l | Üzemóra    | Számlák szerinti felh.<br>(Ft) | Norma szer. Felh.<br>(Ft) | Megtakarítás   | Túllépés |
|------------------|--------------|------------|--------------------------------|---------------------------|----------------|----------|
| április          | 419,52       | 28         | 28 930                         | 76 352                    | 47 422         | -        |
| május            | 417,90       | 52         | 64 302                         | 141 256                   | 76 948         | -        |
| június           | 417,89       | 30         | 39 796                         | 81 489                    | 41 693         | -        |
| július           | 424,09       | 37         | 48 240                         | 101 993                   | 53 753         | -        |
| augusztus        | 427,08       | 17         | 18 403                         | 47 193                    | 28 790         | -        |
| szeptember       | 436,07       | 27         | 37 602                         | 76 530                    | 38 928         | -        |
| október          | 427,90       | 41         | 46 504                         | 114 035                   | 67 531         | -        |
| november         | 420,20       | 39         | 45 037                         | 106 521                   | 61 484         | -        |
| december         | 429,89       | 33         | 44 203                         | 92 206                    | 48 003         | -        |
| <b>összesen:</b> |              | <b>304</b> | <b>373 017</b>                 | <b>837 575</b>            | <b>464 552</b> |          |

7. melléklet

Üzemanyag elszámolás Dong Feng traktor YLP-863

| Hónap      | Átlagár Ft/l | Üzemóra | Számlák szerinti felh.<br>(Ft) | Norma szer. Felh. (Ft) | Megtakarítás | Túllépés |
|------------|--------------|---------|--------------------------------|------------------------|--------------|----------|
| január     | 432,05       | 19      | 12 322                         | 38 048                 | 25 726       | -        |
| február    | 434,93       | 17      | 4 980                          | 34 270                 | 29 290       | -        |
| március    | 438,71       | 29      | 18 483                         | 57 252                 | 38 769       | -        |
| április    | 430,04       | 74      | 44 720                         | 143 204                | 98 484       | -        |
| május      | 417,90       | 52      | 35 283                         | 97 788                 | 62 505       | -        |
| június     | 417,91       | 43      | 28 301                         | 80 866                 | 52 565       | -        |
| július     | 422,73       | 58      | 33 404                         | 110 332                | 76 928       | -        |
| augusztus  | 427,77       | 45      | 29 700                         | 86 623                 | 56 923       | -        |
| szeptember | 436,71       | 46      | 32 120                         | 90 399                 | 58 279       | -        |
| október    | 427,91       | 53      | 35 080                         | 102 056                | 66 976       | -        |
| november   | 420,23       | 51      | 38 951                         | 96 442                 | 57 491       | -        |
| december   | 430,01       | 35      | 27 482                         | 67 727                 | 40 245       | -        |
| összesen   |              | 522     | 340 826                        | 1 005 007              | 664 181      |          |

## 8. melléklet

## Üzemanyag elszámolás MTZ 80-as traktor YAA-444

| Hónap         | Átlagár<br>Ft/l | Üzemóra | Számlák szerinti<br>felh. (Ft) | Norma szer. Felh.<br>(Ft) | Megtakarítás | Túllépés |
|---------------|-----------------|---------|--------------------------------|---------------------------|--------------|----------|
| március       | 436,89          | 7       | 30 032                         | 24 466                    | 5 566        | -        |
| április       | 429,90          | 17      | 30 003                         | 58 467                    | 28 464       | -        |
| május         | 417,90          | 28      | 45 004                         | 93 610                    | 48 606       | -        |
| június        | 417,89          | 12      | 50.001                         | 40 118                    | -            | 9 883    |
| július        | 420,93          | 34      | 65 009                         | 114 494                   | 49 485       | -        |
| augusztus I.  | 427,90          | 9       | 40 000                         | 30 809                    | -            | 9 191    |
| augusztus II. | 432,89          | 5       | 16 450                         | 17 316                    | 866          | -        |
| szeptember    | 427,90          | 6       | 19 260                         | 20 539                    | 1 279        | -        |
| október       | 427,90          | 14      | 50 004                         | 47 924                    | -            | 2 080    |
| november I.   | -               | 17      | -                              | -                         | -            | -        |
| november II.  | 424,90          | 10      | 48 999                         | 33 992                    | -            | 15 007   |
| december      | 431,90          | 3       | 38 003                         | 10 366                    | -            | 27 637   |
| összesen      |                 | 162     | 382 764                        | 492 101                   | 134 266      | 63 798   |

9. melléklet

Üzemanyag elszámolás Belarus 820.4 MTZ YLN-310

| Hónap         | Átlagár Ft/l | Üzemóra | Számlák szerinti felh. (Ft) | Norma szer. Felh. (Ft) | Megtakarítás | Túllépés |
|---------------|--------------|---------|-----------------------------|------------------------|--------------|----------|
| január        | 427,60       | 42      | 70 003                      | 148 084                | 78 081       | -        |
| február       | 436,39       | 26      | 50 002                      | 93 492                 | 43 491       | -        |
| március       | 438,65       | 40      | 59 999                      | 140 369                | 80 370       | -        |
| április       | 426,00       | 73      | 120 001                     | 248 786                | 128 785      | -        |
| május         | 417,90       | 46      | 54 995                      | 153 785                | 98 790       | -        |
| június        | 417,90       | 34      | 69 999                      | 113 670                | 43 671       | -        |
| július        | 422,92       | 62      | 80 003                      | 209 766                | 129 763      | -        |
| augusztus     | 427,28       | 40      | 55 000                      | 136 731                | 81 731       | -        |
| szeptember    | 438,07       | 49      | 74 994                      | 171 725                | 96 731       | -        |
| október I.    | 429,28       | 47      | 99 989                      | 161 411                | 61 422       | -        |
| október II.   | 429,90       | 13      | 34 998                      | 44 502                 | 9 504        | -        |
| november I.   | 417,90       | 32      | 64 490                      | 106 922                | 42 492       | -        |
| november II.  | 417,90       | 24      | 94 960                      | 80 237                 | -            | 14 723   |
| november III. | 424,90       | 12      | 32 998                      | 40 791                 | 7 793        | -        |
| november IV.  | 428,91       | 8       | 20 000                      | 27 450                 | 7 450        | -        |
| december      | 430,81       | 14      | 54 997                      | 48 251                 | -            | 6 746    |
| összesen      |              | 562     | 1 037 428                   | 1 925 972              | 910 074      | 21 469   |

Iktatószám: .....

## Megbízólevél

belső ellenőrzési feladatok elvégzésére

Megbízott neve: Köves Mihály vállalkozó, belső ellenőr  
Szig. száma: 264609IA  
Nyilvántartási száma: 5112554

Ellenőrzés alá vont szervezeti egység(ek): CSANÁDAPÁCAI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL  
CSANÁDAPÁCA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA  
GYÖNGYÖS KÖZSÉGI SZOCIÁLIS SZOLGÁLTATÓ KÖZPONT

Az ellenőrzés tárgya:

DEBITÁRIS BANKSZÁMLA ÉS BANKKÁRTYA PÉNZFORGALOMNAK ELLENŐRZÉSE, AZ  
ÖNKORMÁNYZATI GÉPTÁRULÉK MENEDZSMENTJÉNEK, ÜZEMELTETÉS  
ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályok: Mtv., Áhtv., Htv., 370/2011. (XII. 31.)  
Kormányrendelet

A megbízólevél érvényessége: 2014. augusztus 31. ....

Dátum: 2014. június 2. ....



aláírás



## Teljeségi nyilatkozat

Alulírott DR. LIPÁK PÉTER büntetőjogi felelősségem tudatában

kijelentem, hogy a

CSANÁDAPÁCA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYATA, CSANÁDAPÁCAI KÖZS ÖNKORMÁNYATI  
HIVATAL, GYÖNGYÖSI SZOCIÁLIS SZOLGÁLTATÓ KÖZPONT

belső ellenőrzése számára átadott dokumentumok, a legjobb tudomásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízhatóak és teljes körűek.

Dátum: 2015. július 2.



aláírás



beosztás





## Megismerési záradék

Alulírott ..... DR. ÁPTÁK PÉTER ..... a(z) CSANÁDAPÁCAI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL  
Költségvetési szerv vezetője kijelentem, hogy a jelentés tartalmát megismertem és tudomásul  
vettem. Az ellenőrzés megállapításaival kapcsolatban a jelentés kézhezvételétől számított 8  
napon belül észrevételt tehetek, melyre az észrevétellel kapcsolatos határidő lejártát követő 8  
napon belül az ellenőrzést végző köteles válaszolni. Amennyiben észrevétel nincs, illetve az  
észrevételezésre adott válasz elfogadásra kerül, az ellenőrzési jelentés lezárásra kerül.

A jelentés lezárásától számított 8 napon belül intézkedési tervet készítek, melyet  
haladéktalanul megküldök az ellenőrzést végző vállalkozónak, aki 8 napon belül  
véleményezheti. Amennyiben a határidőn belül észrevétel nem érkezik az ellenőrzött  
szervhez, egyetértésnek kell tekinteni. A megállapításokkal, illetve az intézkedési tervvel való  
egyet nem értés esetén megbeszélést kell tartani. Az elfogadott észrevételekkel a jelentést  
módosítani kell.

Az ellenőrzött intézmény vezetőjeként nyilatkozom, hogy a szükséges intézkedések  
végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével készített  
intézkedési tervben foglaltak szerint gondoskodom az abban foglaltak végrehajtásáról.

Dátum: ..... 2014. szeptember 9. .....



.....  
költségvetési szerv vezetője