



Nagyvázsony Község Önkormányzata  
H-8291 Nagyvázsony, Kinizsi u. 96.  
T./fax: 88/264-011; [info@nagyvazsony.hu](mailto:info@nagyvazsony.hu)  
[www.nagyvazsony.hu](http://www.nagyvazsony.hu)

---

Szám: NV/1-8/2024

## **ELŐTERJESZTÉS**

Nagyvázsony község Önkormányzat képviselő-testületének 2024. augusztus 27  
napján tartandó rendes nyilvános ülésére

**Tárgy: Döntés a belső ellenőrzési jelentéséhez kapcsolódó intézkedési terv elfogadásáról**

**Előadó:** Fábry Szabolcs János polgármester

**Előkészítő:** Szinesí Erna Eszter jegyző

**Meghívott:** -

*Az előterjesztést törvényességi szempontból megvizsgáltam:*

A határozati javaslat elfogadásához egyszerű többség szükséges.

*Szinesí Erna Eszter*  
jegyző

Tisztelt Képviselő Asszony/Úr!

A Horváthné Székely Zita belső ellenőr a 2023. költségvetési évre vonatkozóan a 2024 évi belső ellenőrzés keretében az elfogadott belső ellenőrzési tervben elfogadottak alapján vizsgálatot végzett Nagyvázsony Község Önkormányzatánál. A vizsgálat célja az volt, hogy **megállapítása, hogy az önkormányzat gépjárműhasználat és a tárgyi eszközökkel való gazdálkodás működés megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az önkormányzat által kitűzött céloknak.**

Az előterjesztés mellékletében található az ellenőrzési jelentés.

Az ellenőrzés részletes megállapításai és az azokra tett javaslatok alapján az önkormányzatnak intézkedési terv készítése kötelezettsége volt. Ezeket az ellenőrzési jelentés átvételét követő 30 napon belül meg kellett küldeni a vizsgálatvezető számára, aki annak elfogadásáról, módosításáról vagy elutasításáról 8 napon belül döntött. A fenti eljárás rend szerint elkészült intézkedési terveket a vizsgálatvezető elfogadta, azokat csatoljuk jelen előterjesztéshez.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztésben foglaltak megtárgyalására.

### **Határozati javaslat**

...../2024.(VIII.27) számú képviselő-testületi határozat

*Döntés az intézkedési terv fogadásáról*

Nagyvázsony Község Önkormányzat Képviselő-testülete a tárgyi előterjesztést megvitatta, és az alábbi határozatot hozta

Nagyvázsony Község Önkormányzatának képviselő-testülete elfogadja Nagyvázsony Község Önkormányzatának a 10-3/2024 és a 18-3/2024 ellenőrzési számú ellenőrzési jelentés alapján készült intézkedési tervét.

Felelős: Polgármester, jegyző

Határidő: 2024.november 30.

Nagyvázsony, 2024. augusztus 16..

Fábry Szabolcs János  
*polgármester*

## INTÉZKEDÉSI TERV

Horváthné Székely Zita belső ellenőr által a 18-1/2024 számon indult 2023. évet vizsgáló belső ellenőrzés keretében a Nagyvázsony Község Önkormányzatánál 2024. július 23 és augusztus 08. közötti időszakban lefolytatott gépjárműhasználat ellenőrzése során tett megállapítások és az ellenőrzés alapján kelt ellenőrzési jelentésben előírt intézkedési kötelezettségek végrehajtására vonatkozóan.

### **Nagyvázsony Község Önkormányzatánál a gépjárműhasználat ellenőrzése alapján előírt intézkedések:**

1. A gépjármű-használati szabályzat aktualizálását a jogszabályi követelményeknek és a módosítását a helyi viszonyoknak megfelelően.  
határidő: 2024. november 30.  
Felelős: polgármester, jegyző
2. Minden gépjárműre vonatkozóan a menetlevelek folyamatos, eseményszerű, olvasható vezetését, az adatok teljes körű jelölésével.  
határidő: azonnal  
Felelős: polgármester, jegyző
3. A járművek menetleveleinek lezárásaként a közvetlen munkahelyi vezető által elvégzett teljesítés-igazolást a feltüntetett adatok valóságának biztosítására.  
határidő: azonnal  
Felelős: polgármester, jegyző
4. A vásárolt üzemanyag és futásteljesítmény egymáshoz viszonyított arányának rendszeres összevetését a fogyasztási norma figyelembevételével, az esetleges megtakarítás vagy túlfogyasztás mennyiségének megállapítása érdekében.  
határidő: azonnal  
Felelős: polgármester, jegyző
5. A gépjárműveknél a számviteli politikában előírt értékcsökkenési leírási kulcs alkalmazását.  
határidő: 2024. december 31  
Felelős: polgármester, jegyző
6. Az üzemanyag számlák tartalmazzák a gépjármű rendszámát.  
határidő: azonnal  
Felelős: polgármester, jegyző

Nagyvázsony, 2024. augusztus .....

Fábry Szabolcs János  
polgármester

Az Intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.

---

Szineszi Erna Eszter  
jegyző

---

Fábry Szabolcs János  
polgármester

---

Nagy István  
pénzügyi vezető

## INTÉZKEDÉSI TERV

Horváthné Székely Zita belső ellenőr által a 10-1/2024 számon indult 2023. évet vizsgáló belső ellenőrzés keretében a Nagyvázsony Község Önkormányzatánál 2024. június 17 és július 02. közötti időszakban lefolytatott tárgyi eszköz gazdálkodásának ellenőrzése során tett megállapítások és az ellenőrzés alapján kelt ellenőrzési jelentésben előírt intézkedési kötelezettségek végrehajtására vonatkozóan.

### **Nagyvázsony Község Önkormányzatánál a tárgyi eszköz gazdálkodás ellenőrzése alapján előírt intézkedések:**

1. A bizonylati szabályzat és bizonylati rend kidolgozását és hatályba helyezését, valamint a felesleges vagyontárgyak hasznosítása és selejtezése szabályzat az aktualizálását

határidő: 2024. november 30.

Felelős: polgármester, jegyző

Nagyvázsony, 2024. augusztus .....

Fábry Szabolcs János  
polgármester

Az Intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.

---

Szines Erna Eszter  
jegyző

---

Fábry Szabolcs János  
polgármester

---

Nagy István  
pénzügyi vezető

## **BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS**

**Nagyvázsony Község Önkormányzat vonatkozásában készült  
belsőellenőri vizsgálatról, a tárgyi eszközökkel való gazdálkodás  
megfelelőségének ellenőrzéséről**

**Készítette: Horváthné Székely Zita belső ellenőr (regisztrációs szám:  
5112528)**

**Ellenőrzött szervezet:** Nagyvázsony Község Önkormányzat (továbbiakban Önkormányzat)

**Ellenőrzés tárgya:** tárgyi eszközökkel való gazdálkodás ellenőrzése

**Az ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy a tárgyi eszközök kezelése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a tárgyi eszközök állományának, összetételének, használhatóságának és korszerűségének ellenőrzése, kapcsolódó nyilvántartások megfelelősége biztosított-e.

**Ellenőrzés típusa:** pénzügyi ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:** 2023. év

**Helyszíni ellenőrzés:** 2024. június 20.

**Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:** A vizsgálat lefolytatása során áttekintettük a hatályos számviteli szabályzatokat, az éves költségvetési beszámoló tárgyi eszközökre vonatkozó adatait, valamint a kapcsolódó analitikus nyilvántartásokat.

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

Fábry Szabolcs	polgármester
Szines Erna Eszter	jegyző

### **Vonatkozó jogszabályi háttér:**

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (a továbbiakban: Áht.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- 2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról (a továbbiakban: vagyon törvény),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (a továbbiakban: Ávr.),
- 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartási számvitelről (a továbbiakban: Áhsz.),
- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.).

## Vezetői összefoglaló

Nagyvázsony Község Önkormányzat vonatkozásában elvégeztem a tárgyi eszközökkel való gazdálkodás ellenőrzését. A vizsgálat során felmértem és értékeltem a hatályos számviteli szabályzatokat, az éves költségvetési beszámoló tárgyi eszköz adatait és az ahhoz kapcsolódó, azt alátámasztó analitikus nyilvántartásokat, valamint a tárgyi eszközökkel való gazdálkodást.

### Főbb megállapításaink a következők:

- Az önkormányzat rendelkezik a tárgyi eszközökkel való gazdálkodásra is vonatkozó, jogszabályi előírásoknak megfelelő számviteli, gazdálkodási szabályzatokkal.
- Az eszközök vonatkozásában eleget tettek a részletező nyilvántartási kötelezettségnek. A negyedévenkénti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént az analitikus és a főkönyvi nyilvántartásokban egyaránt.
- Az eszközök használatba vételekor kiállították az állományba vételi bizonylatot.

A helyszínen tapasztaltak alapján az ellenőrzés **javaslatot** fogalmazott meg:

- A bizonylati szabályzat és bizonylati rend kidolgozását és hatályba helyezését, valamint a felesleges vagyontárgyak hasznosítása és selejtezése szabályzat az aktualizálását.

A megállapítások részletes leírása az ellenőrzési jelentésben megtalálható.



A vizsgált területről, folyamatról kialakított, összesített vélemény lehet:

- megfelelő
- korlátozottan megfelelő
- gyenge
- kritikus
- elégtelen

Jelen ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő**

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutató szerinti „sablon” megfogalmazás

## **Részletes vizsgálati megállapítások**

### **1. Szabályozottság, helyi szabályozás vizsgálata**

#### **1.1.Helyi rendelet**

Nagyvázsony Község Önkormányzat Képviselő-testületének 7/2013.(IV.10.) módosított önkormányzati rendelete 2023. 05 25-től hatályos, az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal való gazdálkodás főbb előírásait tartalmazza.

A rendeletet a 2011. évi CXCVI. törvénynek megfelelően készítették el, főbb tartalmi elemei a következők:

1. Az önkormányzati vagyona
2. A vagyonkezelés szabályai
3. A hasznosítás szabályai
4. A vagyonátruházás szabályai
5. A vagyonszerzés szabályai
6. A tulajdonosi jogok gyakorlása, hatáskörök

Az önkormányzati vagyon minősítése szerinti:

- forgalomképtelen,
- korlátozottan forgalomképes, valamint
- forgalomképes vagyon tételes kimutatását a rendelet mellékletei tartalmazzák.

**Az ellenőrzés megállapítása** szerint a kimutatások naprakészen tartalmazzák az önkormányzati vagyon teljes körét.

## 1.2. Pénzügyi-számviteli szabályzatok

Nagyvázsony Község Önkormányzat pénzügyi, gazdálkodási, tervezési és számviteli feladatait az Áht. 6/C. § (1) bekezdése alapján a Nagyvázsony Község Önkormányzati Hivatal látja el.

A vizsgált időszakra vonatkozóan az önkormányzat rendelkezett a gazdálkodását meghatározó szabályzatokkal.

Az értékelt időszakra vonatkozóan Nagyvázsony Község Önkormányzata az alábbi szabályzatokkal rendelkezett:

Sorszám	Megnevezés	Hatálybalépés időpontja
1.	Számviteli politika	2021.10.01
2.	Számlarend	2021.10.01
3.	Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata	2015.11.15
4.	Leltárkészítési és leltározási szabályzat	2021.10.01
5.	Pénzkezelési szabályzat	2021.11.15
6.	Eszközök és források értékelési szabályzata	2021.10.01
7.	Önköltségszámítási szabályzat	2022.01.01
8.	Gazdálkodási szabályzat	2021.10.01

**Javaslom** a bizonylati szabályzat és bizonylati rend kidolgozását és hatályba helyezését, valamint a felesleges vagyontárgyak hasznosítása és selejtezése szabályzat az aktualizálását.

2021. október 1-től hatályos az Önkormányzat számviteli politikája, mely a tárgyi eszközök vonatkozásában rendelkezik az alábbi kérdésekről:

- A terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának szabályai
- A kis értékű immateriális javak és tárgyi eszközök elszámolása
- A vagyoni értékű jog, szellemi termék, tárgyi eszközök, valamint a tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékhelyesbítésének általános szabálya
- Maradványérték meghatározása
- A vagyoni értékű jog, szellemi termék, tárgyi eszközök, valamint a tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékhelyesbítésének általános szabálya
- A készletek elszámolásának és nyilvántartásának szabályai
- Az általános költségek, kiadások és bevételek felosztásának módszerei
- Számviteli bizonylatok
- Könyvviteli szolgáltatás
- A mérleg alátámasztása leltárral

A befektetett nagy- és kis értékű tárgyi eszközök számítógépes nyilvántartása az ASP Ingatlanvagyron szakrendszer és a Gazdálkodási szakrendszer KATI - Készlet és tárgyeszköz nyilvántartó moduljával történik.

Ennek keretében megtörténik:

- a befektetett tárgyi eszközök, beruházások és készletek nyilvántartása,
- ezek állományában bekövetkezett változások követése a hatályos számviteli törvénynek és az Áhsz-ben foglaltaknak megfelelően,
- értékcsökkenés számítását a nullára írás figyelembevételével,
- beruházások kezelése,
- különböző kimutatások készítése.

Az analitikus és a főkönyvi könyvelés összhangját úgy kell biztosítani, hogy e rendszerbe a KASZPER modul által használt könyvviteli számlák átemelésre kerüljenek.

A hivatkozott számviteli politika (Terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának szabályai) szerint:

„A terv szerinti értékcsökkenés elszámolására a Szt. és az Áhsz. szabályait kell alkalmazni.  
**Az üzembe helyezés időpontja** az eszköz szokásos tevékenység keretében történő rendeltetésszerű hasznosításának a kezdő időpontja.

Az üzembe helyezést minden esetben hitelt érdemlő módon dokumentálni kell a jelen számviteli politika 8. pontjában meghatározott módon.

**Az értékcsökkenést *negyedévenként*** – az éves szintű leírási kulcsok alapján, a tényleges használatnak megfelelően, időarányosan – kell elszámolni.

Az épület beruházásoknál a műszaki paraméterek alapján meg kell határozni, hogy az adott eszköz hosszú, közép vagy rövid élettartamú szerkezettel rendelkezik-e. Ennek meghatározása az ***állományba vételt végző pénzügyi-gazdasági ügyintéző feladata.***”

Az üzembe helyezés dokumentálásáért és a nyilvántartás vezetéséért Horváthné Szöllősi Renáta ügyintéző a felelős.

A tárgyi eszközök nyilvántartásáért és az összesítő feladás elkészítéséért Nagy István gazdasági vezető a felelős.

A helyszínen kapott dokumentumok szerint, amennyiben az eszközöket a beszerzéskor közvetlenül használatba vették, üzembe helyezésre kerültek, akkor állományba vételi okmányt állítottak ki a vizsgált időszakban.

Az eszközök aktiválásának két különálló alapidokumentuma van: az üzembe helyezési okmány és az állományba vételi bizonylat. Az üzembe helyezési okmányt az adott eszköz tényleges használatba vételekor kell kiállítani, az

állományba vételi bizonylatot pedig az eszköz analitikus nyilvántartásban történő rögzítésekor.

Ez a két egymással nem helyettesíthető bizonylat szükséges a folyamat előírás szerű dokumentálásához. Az állományba vételi bizonylatot a KATI program segítségével állítják elő, az üzembe helyezési okmányt pedig a számviteli politikában meghatározott formában ezt megelőzően töltik ki.

Amennyiben üzembehelyezési okmány kiállítására kerül sor, akkor a sorszámát minden esetben rögzíteni kell az állományba vételi bizonylaton és az eszköz egyedei nyilvántartó kartonján is. Az erre vonatkozó helyi szabályozás megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A számviteli politika helyi előírása alapján:

„Az állománynövekedést követően az eszközt üzembe kell helyezni. Az üzembe helyezési okmányt beruházás esetén a vállalkozói szerződés alapján a kivitelező cég is kiállíthatja. Az üzembe helyezési okmányt az önkormányzat vagy az önkormányzati hivatal arra kijelölt felelős dolgozója is aláírja.

Azokban az esetekben, amikor üzembe helyezési eljárásra (alapozás, műszaki átvétel, stb.) nincs szükség, pl. bútorok, számítógép vásárlás, és a használatbevétele a vásárlással egyidejűleg megtörténik, akkor az üzembe helyezés dokumentuma az állományba vételi bizonylat.

Üzembe helyezési eljárás nélkül lehet egyes gépeket, berendezéseket állományba venni, ebben az esetben a használatra történő átadás időpontjára kell kiállítani az állományba vételi bizonylatot.

Az üzembe helyezést követően a tervszerinti értékcsökkenést negyedévente a tényleges használati időnek megfelelően az Áhsz. és a Szt. rendelkezései szerint kell elszámolni.”

Ezekről az eszközökről mennyiségi nyilvántartást kell vezetni, és a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott időközönként és módon leltározni kell.

Az eszközök egy része üzembe helyezési eljárás nélkül üzembe helyezhető, használatba vehető (bútorok, elektromos berendezések). Ilyen esetben a használatbavétel dokumentálása egyszerűen megvalósítható, mert csak azt kell a bizonylaton rögzíteni, hogy a használatbavétel egy adott időpontban megkezdődött. E körbe tartozó eszközöknél a használatbavételt az állományba vételi bizonylat kiállításával kell igazolni, melyen az üzembe helyezés időpontját az e célra kijelölt elkülönített rovatba fel kell tüntetni.

Minden más üzembe helyezési eljárás alá vont eszköznél az üzembe helyezést üzembe helyezési okmányon kell dokumentálni. Abban az esetben, pl. amikor a beruházás üzembe helyezéséhez több szakhatóság engedélye is szükséges, vagy a tényleges használatbavétel időpontja nem esik egybe a kivitelezési munkák elvégzésével, akkor véleményünk szerint a tényleges használatbavétel dokumentálásához nem nélkülözhető az üzembe helyezési okmány.

**Az ellenőrzés megállapítja,** hogy az eszközök használatba vételekor (amennyiben a beszerzéskor közvetlenül nem kerülnek üzembe helyezésre) nem készült üzembehelyezési okmányt.

**Az ellenőrzés felhívja a figyelmet,** hogy analitikus nyilvántartást kell vezetni a kiadott üzembe helyezési okmányokról, melyre megfelelő lehet egy Excel táblázat is, amelyben feltüntetésre kerül, hogy a különböző sorszámú üzembehelyezési okmányokon mikor, milyen eszközöket és mekkora értékben vettek használatba. A nyilvántartás a minimum követelményeken felül természetesen egyéb adatokat is tartalmazhat.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott számlarend 2021. október 1-től hatályos. A tárgyi eszközök vonatkozásában az analitikus nyilvántartás vezetésére, annak

főkönyvi nyilvántartással való kapcsolatára vonatkozóan szerepelnek benne rendelkezések.

2021. október 1-től hatályos eszközök és források értékelési szabályzata a tárgyi eszközökkel kapcsolatban tartalmaz előírásokat a beszerzési érték megállapítására, a terven felüli értékcsökkenésre, valamint a térítésmentesen átvett eszközök értékének megállapítására vonatkozóan.

A szintén 2015. november 1-től hatályos felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata tartalmazza a vagyontárgyak feleslegesnek, vagy használatra alkalmatlannak minősítéséhez kapcsolódó előírásokat, az értékesítés szabályait, valamint a selejtezési folyamat eljárásrendjét. A jelenleg érvényben lévő szabályzat aktualizálásra szorul.

2021. október 1-től a leltárkészítési és leltározási szabályzat előírja, hogy a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetéseket minden évben a mérleg fordulónapjára el kell végezni, a mérleget alátámasztó részletező leltár készítése minden évben kötelező.

A szabályzat tartalmazza a leltározás előkészítési, lebonyolítási, kiértékelési feladataira, a leltározási körzetekre és a felelősségi körökre vonatkozó helyi eljárásrendet, valamint a különböző vagyonelemek leltározási módját (mennyiségi felvétel, egyeztetés).

A szabályozottságról **általánosságban megállapítható**, hogy az önkormányzat szabályzatai alapvetően megfelelnek a vizsgált időszakban hatályos jogszabályi előírásoknak.



## 2. Tárgyi eszközök nyilvántartása

Az Áhsz. előírásai szerint a tárgyi eszközök főkönyvi számláihoz minden esetben **részletező** nyilvántartást kell hozzárendelni. Ez az előírás a gyakorlatban azt jelenti, hogy minden egyes tárgyi eszközről – legyen az ingatlan, gép vagy valamilyen egyéb berendezés – **egyedi nyilvántartást kell vezetni**, melyek külön-külön egyedi kartonokon mutatják be az adott tárgyi eszköz jogszabályban meghatározott paramétereinek értékét.

- Az egyedi nyilvántartási kötelezettség alól kivételt képeznek az egyidejűleg beszerzett, azonos jellemzőkkel rendelkező eszközök **csoportos nyilvántartása**, ami azt jelenti, hogy több darab egyidejűleg beszerzett, egyforma eszköz szerepelhet egy nyilvántartó kartonon.

Az ellenőrzés rendelkezésére álló bizonylatok alapján megállapítható, hogy „a kivételt képező” eszközbeszerzés esetén külön-külön egyedi nyilvántartó kartont állítottak ki, ahol az eszköz mennyisége rovatban 1 db szerepel.

A megjegyzés rovatban feltüntették a konkrét db számot és az egységárat.

Pl.:

- ✓ Nagyvázsony önkormányzata 2023. december 21-én az UP Kommunikációs és Média Kft-től kisértékű tárgyi (talpas szeméttárolókat) eszközöket vásárolt. Az UP-2023-110 sz. számlán 6 db talpas szeméttároló van feltüntetve, azonos paraméterekkel, nettó 89 764 Ft/db áron, összesen bruttó 684 002 Ft értékben. 1/428798/2023/250-255. sz. állományba vételi bizonylatok 2023. december 21-én elkészültek.

A kis értékű analitikus nyilvántartásba a 6 db szeméttárolót egyenként vitték fel 2024/12/241/5-6. leltári számokon vezették fel. Az azonnali leírási kulcs szerint elszámolva, az aktiválás 89 764 Ft/db értékben a 13191243 főkönyvi számlán megtörtént 2023.12.21.-én.

- ✓ Nagyvázsöny önkormányzata 2023. november 16-án a D-Stock Trade Kft-től kisértékű tárgyi (napelemes lámpákat) eszközöket vásárolt. Az DSTCK-2023-2057 sz. átutalásos számlán 3 db napelemes utcai SMD Led lámpa van feltüntetve, azonos paraméterekkel, nettó 31 488 Ft/db áron, összesen bruttó 119 970 Ft értékben. 1/428798/2023/93-95. sz. állományba vételi bizonylatok 2023. november 16-án elkészültek.

A kis értékű analitikus nyilvántartásba a 3 db napelemes LED lámpát egyenként vitték fel 2024/12/249/1-3. leltári számokon vezették fel. Az azonnali leírási kulcs szerint elszámolva, az aktiválás (a házhozszállítás értékét is tartalmazza) 32 035 Ft/db értékben a 13191243 főkönyvi számlán megtörtént 2023.11.16.-án.

**Javaslom**, hogy a mennyiségi egység rovatba „1 garnitúra, pár, készlet, stb.” szerepeljen és a megjegyzés rovatban fel lehet tüntetni a konkrét db számot és az egységárat.

- A részletező nyilvántartás vezetésének kötelezettsége nemcsak az aktivált tárgyi eszközökre vonatkozik, hanem kiterjed a még **befejezetlen beruházásokra, felújításokra** is.

Az Áhsz. 14. melléklet VII. pontja szerint:

- 1. A tárgyi eszközök nyilvántartása tartalmazza legalább**

- a) a tárgyi eszköz megnevezését, sajátos adatait,
- b) **a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat**, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,
- c) vagyoni értékű jog esetén azon ingatlan pontos megnevezését, amelyhez a jog kapcsolódik,
- d) a tulajdonosnál a tulajdonba kerülés módját, a tulajdoni hányadot, az esetleges védettségre, korlátozásra, terhelésre vonatkozó adatokat,
- e) a vagyongazdálkodónál, koncesszió jogosultjánál a tulajdonos megnevezését, a vagyongazdálkodás, koncesszió időtartamát, a vagyongazdálkodással, koncesszióval kapcsolatos követelések, kötelezettségek azonosításához szükséges adatokat,
- f) **a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát**,
- g) a bekerülési értéket (bruttó értéket),
- h) **a várható használati időt, a megállapított maradványértéket**, a leírási kulcsot,
- i) az elszámolt értékcsökkenés tárgyévi és halmozott összegét,
- j) az elszámolt terven felüli értékcsökkenés és a visszaírt terven felüli értékcsökkenés összegét, okait és időpontját, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- k) az **egyéb értékváltozások időpontjait, a változás okait, jellegét, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat**,
- l) az eszköz nettó értékét és annak változásait,
- m) az eszköz tartozékainak megnevezését, értékét, az azonosításhoz szükséges adatokat,
- n) **az eszköz alap- vagy vállalkozási tevékenység szerinti besorolását**,
- o) személyre kiadott eszközök esetén a használó személy azonosításához szükséges adatokat,
- p) az Nvt. szerinti besorolását,
- q) a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket.

2. Ha a tulajdonos, vagyongazdálkodó él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, a nyilvántartásnak tartalmazni kell továbbá

- a) a piaci értéket, a piaci érték változásait,
- b) a nyitó értékhelyesbítés összegét, annak tárgyévi változásait, az értékhelyesbítés záró állományát,
- c) piaci értéken történő értékelés bizonylatait.

### **3. A földterületek, telkek 1. a) pontban hivatkozott sajátos adatai**

- a) annak címe, helyrajzi száma,
- b) fekvése, rendeltetése, övezeti besorolása, és
- c) **arany-korona értéke.**

### **4. Az épületek, építmények 1. a) pontban hivatkozott sajátos adatai**

- a) annak címe, helyrajzi száma, fekvése, és
- b) műszaki jellemezői (falazat, tetőzet, szintek száma, területe, komfort fokozat stb.)

### **5. A gépek, berendezések, felszerelések, járművek 1. a) pontban hivatkozott sajátos adatai**

- a) annak típusa, gyártójának megnevezése, a gyártás éve,
- b) VTJ száma, és
- c) egyedi nyilvántartás esetén annak gyártási száma, **jármű esetén** alvázszám, rendszáma, **forgalmi engedély száma, érvényessége.**

**6. A kisértékű tárgyi eszközökről vezetett nyilvántartásnak az 1. a), b), f) és g) pontja szerinti adatokat kell tartalmaznia.**

**7. A nyilvántartásra vonatkozó szabályokat a még használatba nem vett (beruházások között elszámolt) eszközökre is alkalmazni kell.** A tárgyi eszközökön végzett felújítások adatait az 1. k) pont szerinti adatok között kell nyilvántartani.

Befejezetlen beruházások, felújítások 2023. IV. negyedév végén Nagyvázsony Község Önkormányzatánál nem volt.

A vizsgált időszakban az önkormányzat tárgyi eszközeiről az analitikus nyilvántartást az ASP számviteli programrendszer KATI moduljával vezették. Az ellenőrzés során az eszközökről vezetett egyedi kartonok alapján értékelésre került a nyilvántartás tartalmi megfelelősége, melyhez kapcsolódó megállapításaink a következők:

- **Kisértékű tárgyi eszközök**

Pl.:

- ✓ 2023. november 30-án Nagyvázsony Önkormányzata vásárolt Keresztes László egyéni vállalkozótól Szt. Kristóf fa szobor kisértékű tárgyi eszközt vásárolt.

E-KL-2023-14. számú átutalásos számlán 1 db szobor nettó 55 000 Ft és 3000 Ft szállítási díj értékben van feltüntetve.

1/428798/2023/103. sz. állományba vételi bizonylaton a kis értékű analitikus nyilvántartásba a 2023/12/241/36. leltári számon vezették fel. Az

azonnali leírási kulcs szerint az aktiválás 58 000 Ft értékben a 13191243 főkönyvi számlán megtörtént.

- ✓ 2023. november 9-én a m-HU Internet Kft-től kisértékű tárgyi eszközt vásárolt Nagyvázsony Önkormányzata. A 5084138610. számú átutalásos számlán 1 db Sencor magnó nettó 17 228 Ft értékben van feltüntetve.

1/428798/2023/92. sz. állományba vételi bizonylaton a kis értékű analitikus nyilvántartásba a 2023/12/235/1. leltári számon vezették fel.

Az aktiválás 17 228 Ft értékben a 13191243 főkönyvi számlán megtörtént.

A hatályos számviteli politika értelmében:

*„A kis értékű tárgyi eszközökkel kapcsolatos eljárási rend*

Kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök: a kettőszázezer forint egyedi értéket nem meghaladó bekerülési értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök, A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően, legkésőbb a negyedéves elszámolások során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

A kis értékű tárgyeszközökről a tulajdon védelme érdekében mennyiségi nyilvántartást kell vezetni.”

**Az ellenőrzés megállapítja,** hogy a kisértékűnek minősülő eszköz esetében az értékcsökkenését a használatba vétellel egyidőben teljes egészében elszámolták.

Felhívom a figyelmet, hogy a nagyértékű eszköz esetében azonban, ha téves a besorolás akkor az értékcsökkenés elszámolása nem a megfelelő leírási kulcs szerint valósulna meg.

- **Immateriális javak**

A számlák alapján az eszközökhöz immateriális javak nem kapcsolódtak. Amennyiben ilyen felmerülne, úgy fontos az immateriális javakon belül a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek előírásoknak megfelelő megkülönböztetése az analitikus nyilvántartásokban.

A szellemi termékek esetében a leírási kulcs 33%. A vagyoni értékű jogok esetében az értékcsökkenést a jogszabályok alapján 16 %-ban, vagy a használati időnek megfelelő értékben kell megállapítani. Az alkalmazandó leírási kulcsot a számviteli politikában kell rögzíteni.

- **Ingtatlanvagyon-kataszter**

Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (Xlt 6.) Korm. rendelet alapján az önkormányzatok **ingatlanvagyon-kataszter vezetésére** kötelezettek.

**1. § (1) Az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyonról** az e rendelet 1–5. számú melléklete szerinti **ingatlanvagyon-katasztert** (a továbbiakban: katasztert) **kell felfektetni és folyamatosan vezetni.**

(2) A kataszter ingatlan adatlapjának, valamint a földre, az épületre, a közműre és az egyéb építményre vonatkozó betétlapjainak **az adatai meg kell hogy egyezzenek a fővárosi és megyei kormányhivatal ingatlanügyi hatóságaként eljáró járási (fővárosi kerületi) hivatal (a továbbiakban járási hivatal) ingatlan-nyilvántartásának azonos tartalmú adataival**, illetve a közmű üzemeltetőjének nyilvántartásával.

(3) A kataszter elkülönítetten tartalmazza — törzsvagyon és egyéb vagyon szerinti bontásban — az ingatlanra vonatkozó főbb adatokat, továbbá, ha rendelkezésre áll, az ingatlan számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékét, értékbecslés esetén a becsült értékét.

**2. § (1)** A kataszter ellenőrizhetőségét biztosítja az ingatlanokról vezetett kataszteri napló.

(2) A kataszteri napló egyes sorszámmal kezdődően az ingatlan főbb adatait (helyrajzi szám, utcanév, jellegazonosító) tartalmazza.

**3. §** A főjegyző, illetve a jegyző feladata a kataszter és a kataszternapló felfektetése és folyamatos vezetése.

**4. § (1) Az ingatlan valóságos állapotában, értékében bekövetkezett változást, a bekövetkezéstől számított 90 napon belül a kataszteren át kell vezetni.**

(2) Az (1) bekezdés szerinti változást a helyi önkormányzat költségvetési intézménye, vállalata egyéb gazdálkodó szerve, valamint a megbízásában eljáró vagyongazdálkodó 60 napon belül — okirattal igazolva — köteles jelenteni a főjegyzőnek, illetve jegyzőnek.

(3) A tulajdonjogban vagy az ingatlan valóságos állapotában bekövetkezett változásnak járási hivatali ingatlan-nyilvántartásban való átvezetéséig az ingatlant a kataszterben elkülönítetten, járási hivattal rendezendő tételként kell nyilvántartani.

A helyszínen kapott tájékoztatás szerint az önkormányzat vagyongazdálkodási kataszterét negyedéves időintervallummal vezették, és év végén egyeztetésre került. A főkönyv és az analitika egyezősége biztosított.

2023. évben a kataszteri naplóban és a KATI-ban nyilvántartott adatok egyezőségét mutatnak:

Megnevezés	Bruttó összeg (Ft)
forgalomképtelen	578 625 383
korlátozottan forgalomképes	275 837 108
forgalomképes	107 668 302
összesen	962 130 793

- **Beruházások, felújítások bekerülési értéke**

Az Áhsz. előírásai alapján a beruházások bekerülési értékét a kivitelezés fajtájától függően (vásárolt, saját előállítású, idegen vállalkozó által előállított) eltérően kell kezelni.

A felújítások értéke az eredeti eszköz kartonokon értéknövekedésként jelenik meg, ami megfelelő nyilvántartási gyakorlat.

Amennyiben már meglévő eszközt bővítenek, felújítanak, korszerűsítanak, akkor ezeket a beruházás/felújítás jellegének megfelelő jogcímen az eredeti tárgyi eszköz kartonon kell nyilvántartani.

Az államháztartási számviteli sajátosságokra tekintettel az idegen vállalkozó által előállított, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök esetén a beruházás bekerülési értéke az eszköz létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapszolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak együttes vételára.

• **Járulékos költségek**

Az Áhsz-ben nem szereplő, nem felsorolt járulékos költségek (pl. biztosítási díj, hitelkamat, közbeszerzési díj, szakértői díj, hatósági igazgatási, szolgáltatási díj) nem részei a bekerülési értéknek. Ezek járulékos költségek.

Általában az alábbiak képezik a beruházás bekerülési értékének a számvitelben elszámolható részét:

- az engedélyezési, kiviteli tervek elkészítése,
- a műszaki előkészítő munka,
- a döntés előkészítő tanulmányhoz kapcsolódó díj,
- a szakvélemények elkészítése,
- a tervezői művezetés díj (amennyiben az a tervezői feladatok része),
- a műszaki szakértői terv díj,



- a mérnöki, műszaki ellenőri feladatok beruházáson történő elvégzése (ha az üzembe helyezés feltétele),
- építési engedélyeztetés,
- telekalakítás költsége.

Nem lehet figyelembe venni az egyéb járulékos költségeket, így:

- a tanácsadói díjat,
- a kötelező tájékoztatás költségeit,
- a projektmanagementet,
- a földhivatali díjat,
- közbeszerzési eljárások lebonyolításáért fizetett szolgáltatási díjat.

• **Üzembe helyezés időpontja**

Az eszközök használatba vételéről, annak időpontjában üzembe helyezési okmányt kell kiállítani, melynek egyik fontos tétele az üzembe helyezés időpontja.

A befektetett eszközöket a pénzügyi kiegyenlítéstől függetlenül a tényleges használatbavételkor kell üzembe helyezni és onnantól számítani az értékcsökkenési leírást. A tényleges használatba vétel értelemszerűen történhet a kapcsolódó számla (számlák) pénzügyi kiegyenlítése előtt és után is.

Fontos megjegyezni, hogy az üzembe helyezés dátumát mindig a használatba vétel alapján kell meghatározni, annak semmilyen összefüggése nincs az eszköz beszerzéséről szóló számla tényleges pénzügyi kiegyenlítésének időpontjával, vagy esetleg a kapcsolódó pályázattal való elszámolás idejével. A használatba vételt minden esetben az adott fizikai, szervezeti, kapacitási és egyéb

körülmények határozzák meg, melyek következtében ez megtörténhet a számla kifizetése előtt és a számla kifizetése után is.

Az üzembe helyezés dátumának jelentőségét az adja, hogy ettől az időponttól kezdődően kell az értékcsökkenést elszámolni, aminek következtében a nem megfelelően rögzített keltezés kihatással van az eszköz értékére is.

A számviteli törvény szerint:

**47. § (9)** A bekerülési (beszerzési) érték részét képező – az (1)–(2) és a (4)–(8) bekezdésben felsorolt – tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténtekor (legkésőbb az üzembe helyezéskor) kell számításba venni a számlázott, a kivetett összegben. **Amennyiben az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig a számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni.** Az így meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő (kivetett) összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét **jelentősen módosítja.**

Amennyiben a különbözet összege jelentősen nem módosítja az adott eszköz bekerülési (beszerzési) értékét, annak összegét a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában egyéb ráfordításként, illetve egyéb bevételként kell elszámolni.

Az Áhsz ehhez kapcsolódó szabályozása alapján:

**15. § (1)** A bekerülési érték részét képező tételek elszámolásának időpontjára az Szt. 47. § (9) bekezdését kell alkalmazni azzal, hogy az eszköz értékének utólagos módosítása során **akkor kell a különbözet összegét jelentősnek tekinteni, ha az meghaladja az eredetileg elszámolt bekerülési érték 1%-át, de legalább a százezer forintot.**

- **Üzemeltetésre, vagyonkezelésbe adott eszközök**

Leltározás szempontjából is különbséget kell tenni az államháztartáson belülről üzemeltetésre és az államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott eszközök között.

9 267 011 Ft a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értéke, ami az önkormányzatnál jellemzően az oktatási intézményt, a Nagyvázsonyi Kinizsi általános iskolát érinti. 2023. év végén a vagyonkezelésre átadott eszközök leltára, vagyonkezelővel egyeztetve, a vagyonkezelő által megküldött kimutatások, adatok alapján elkészült. A leltározás során hiány, illetve többlet nem volt.

Vagyonkezelési megállapodás esetén azonban a leltározást a vagyonkezelőnek kell elvégezni, és megküldeni azt az önkormányzat részére. Az éves beszámolóban szereplő adatokat a vagyon kezelője által megküldött és hitelesített leltárral kell alátámasztani.

Az Áhsz. előírásai szerint:

22. § (1) Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, **a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.**  
(2) A leltározás végrehajtását az Szt. 69. § (1)–(3), valamint (5) és (6) bekezdése szerint kell végrehajtani azzal, hogy  
a) **a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani**

Üzemeltetési szerződés esetében, amikor az üzemeltetőnek átadott eszközök az önkormányzat tulajdonát képezik, az értékcsökkenést is az önkormányzat számolja el, és a mérlegében is az önkormányzat mutatja ki az eszközöket.

Ebből eredően az év végi leltározás is az önkormányzat feladata. Ez a gyakorlatban azonban nehezen kivitelezhető, mivel nemcsak az eszközök ismerete igényel esetenként speciális szaktudást, hanem a leltározás során az üzemeltetőnek biztosítani kell az eszközökhöz való hozzáférést, belépést is.

Ebben az esetben viszont a leltározás azzal is járna, hogy az üzemeltető létesítményeibe is be kellene lépnie az önkormányzat dolgozóinak, ahol esetleg az üzemeltető tulajdonát képező eszközök is lehetnek, ami megnehezíti a feladat elvégzését. Célszerű tehát az üzemeltetési szerződésben megállapodni arról, hogy az üzemeltetésre átvett eszközökről az üzemeltetőnek analitikus nyilvántartást kell vezetnie, és év végén leltároznia kell ezeket az eszközöket, amelyről az adatokat az önkormányzat részére meg kell küldenie.

A helyszínen kapott tájékoztatás szerint Nagyvázsony Község Önkormányzata üzemeltetési szerződést nem kötött a vizsgált időszakban.

Az önkormányzat üzemeltetésre megkapta a Kinizsi várat 2023. 04.01-én. 2023. év végén megtörtént a leltározása.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának előírásszerű vezetése érdekében az ellenőrzés az alábbiakra **tájékoztatásul felhívja a figyelmet** (általánosságban):

- Fontos, hogy a nyilvántartó kartonokon teljes körűen kerüljenek feltüntetésre a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmi elemek. Pl. gyártó, szállító megnevezése, beszerzési számla száma, eszköz egyéb azonosító adatai, VTSZ szám, ... stb. A megfelelő vagyonvédelem

érdekében fokozott figyelmet kell fordítani az egyedi azonosítók (pl. gyáriszám) rögzítésére.

Amennyiben az alkalmazott számítástechnikai program nem tartalmaz megfelelő rovatot a jogszabályi adattartalom minden elemének megjelenítésére, akkor célszerű a hiányzó adattartalom analitikus nyilvántartásban való rögzítésére a különböző „megjegyzés” és „egyéb” rovatokat használni (pl. járműveknél a forgalmi engedély adatai).

Pl.:

- ✓ Nagyvázsony Önkormányzat 2023. december 19-én a Nagyvázsonyi Kinizsi Nonprofit Kft-től nagy értékű tárgyi járművet, traktort vásárolt. BIZX00039/2023. sz. átutalásos számlán 1 db Antonio Carraro traktor van feltüntetve nettó 5 984 252 Ft értékben. Az állományba vételi bizonylat 2023. december 19-én, 1/428798/104. nyilvántartási számon megtörtént. A nagy értékű eszköz egyedi nyilvántartó lapon a 2023/11/28/1. leltári számon vezették fel. A 20 %-os leírási kulcs szerint a várható leírás időpontja 2028.12.18, az aktiválás 5 984 252 Ft értékben a 131163 főkönyvi számlán megtörtént.
- A gépek, berendezések nyilvántartásba vétele során minden esetben figyelni kell arra, hogy a tartozékok is feltüntetésre kerüljenek az eszköz egyedi nyilvántartó lapján, ne forduljon elő olyan eset, hogy a tartozéknak számító eszköz(ök) külön kartonon szerepel(nek).

- Tartozéknak azok az eszközök minősülnek, amelyek szükségesek az alapeszköz rendeltetésszerű működéséhez, de önállóan nem működőképesek.

A számviteli törvény szerint:

**47. § (1) Az eszköz bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege.** A bekerülési (beszerzési) érték az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételárat, továbbá az eszköz beszerzésével, üzembe helyezésével, raktárba történt beszállításával kapcsolatban felmerült szállítási és rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, közvetítői tevékenység ellenértékét, díjait (ezen tevékenységeknek saját vállalkozásban történt végzése esetén az 51. § szerinti közvetlen önköltség aktivált értékét), a bizományi díjat, a beszerzéshez kapcsolódó adókat és adójellegű tételeket, a vámterheket foglalja magában.

**(7) A tárgyi eszköz biztonságos üzemeltetéséhez, rendeltetésszerű használatához szükséges – és a tárgyi eszköz beszerzésével egy időben vagy annak üzembe helyezéséig beszerzett – tartozékok, tartalékalkatrészek beszerzési értéke – függetlenül attól, hogy az a tárgyi eszköz számlázott értékében vagy külön számlában jelenik meg – a tárgyi eszköz bekerülési (beszerzési) értéke részének tekintendő.**

Egyes esetekben előfordulhat, hogy a beszerzett eszköz önmagában nem használható, önálló működésre nem képes, de az átszerelhetőség lehetősége miatt megfelelő a külön eszközként történő nyilvántartása is.

Amennyiben már meglévő eszközhöz vásárolnak olyan új tartozékot, amelynek következtében annak élettartama, vagy kapacitása megnövekszik, esetleg funkciói bővülnek, azt eszkozbövités jogcímen az eredeti tárgyi eszköz karton kell nyilvántartásba venni.

Kivételt képeznek ez alól azok a tartozék cserék, amelyek karbantartási tevékenységnek minősülnek, mert nem változik meg velük az eszköz kapacitása, élettartama, funkciói nem bővülnek, és eredeti rendeltetésük sem változik meg.

A tartozéknak minősülő eszközökre az eredeti eszköz értékcsökkenési leírási kulcsát kell alkalmazni.

- Azon operációs rendszerek értéke (jellemzően Windows programok), amelyeket a számítógépre, laptopra telepítve (címkezetten) az eszközzel együtt, csak azon az eszközön működtethetően vásárolnak, beépül az eszköz értékébe, külön immateriális jószágként történő nyilvántartásuk nem indokolt.
- ✓ Nagyvázsony Önkormányzat 2023. november 23-án a PC Aréna Kft-től kisértékű tárgyi eszközt vásárolt. A 23010900X100001. számú átutalásos számlán 5 db felújított HP Elitedesk 800 G1 számítógép bruttó 149 498 Ft értékben van feltüntetve.  
1/428798/2023/99-103. sz. állományba vételi bizonylaton a kis értékű analitikus nyilvántartásba a 2023/12/200/1-5. leltári számon vezették fel. Az aktiválás 23 543 Ft/db értékben a 13191143 főkönyvi számlán megtörtént.
- Az immateriális javak esetében azok a számítástechnikai programok, amelyek nem kifejezetten az adott szerv részére íródtak, nem kerülnek a szerv tulajdonába, nem szellemi terméknek, hanem vagyoni értékű jognak minősülnek.

Jellemzően ilyenek az operációs rendszerek, az irodai és szakágazati szoftverek, amelyek esetében nem a szoftver tulajdonjogát, hanem csak a használati jogát vásárolta meg a szervezet.

### 3. Értékcsökkenési leírás elszámolása

A tárgyi eszközök vonatkozásában negyedévente, a tényleges használatnak megfelelő arányban, a meghatározott leírási kulcsok alapján, eszközönként el kell számolni az értékcsökkenést.

Az értékcsökkenést a bekerülési érték (bruttó érték) alapján kell kiszámítani és csökkenteni vele az eszközök értékét. Az így kiszámított összeget fel kell vezetni az adott eszköz egyedi nyilvántartó kartonjára. Az értékcsökkenés főkönyvi számra összesített adatait negyedévente rögzíteni kell a főkönyvi nyilvántartásban is.

Az ellenőrzés vizsgálta az értékcsökkenés elszámolásának gyakorlatát, mely során megállapításra került, hogy az önkormányzat a negyedéves értékcsökkenési elszámolási kötelezettségének az analitikus és a főkönyvi nyilvántartásban egyaránt **eleget tett**.

### 4. Főkönyvi nyilvántartás és az éves beszámoló

A főkönyvi nyilvántartási feladatok ellátására 2023. évben az önkormányzatnál az ASP számítástechnikai rendszert használták.

Az ellenőrzés során vizsgálatra került az immateriális javak, tárgyi eszközök analitikus nyilvántartási értékeinek a főkönyvi nyilvántartás, valamint az éves beszámoló adataival való egyezősége (adatok Ft-ban):

Megnevezés	Beszámoló adata (12/A és 15/A	Analitikus nyilvántartás adata	Főkönyvi nyilvántartás adata	Eltérés
------------	-------------------------------------	--------------------------------------	------------------------------------	---------



	űrlapok)			
A/I. Immateriális javak elszámolt bruttó értéke	11 290 865	11 290 865	11 290 865	0
A/I. Immateriális javak elszámolt értékcsökkenése	11 290 865	11 290 865	11 290 865	0
A/I Immateriális javak nettó értéke	0	0	0	0
A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értéke	1 333 735 095	1 333 735 095	1 333 735 095	0
A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok elszámolt értékcsökkenése	371 604 302	371 604 302	371 604 302	0
A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok nettó értéke	962 130 793	962 130 793	962 130 793	0
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek bruttó értéke	120 596 669	120 596 669	120 596 669	0
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékcsökkenése	83 189 575	83 189 575	83 189 575	0
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek nettó értéke	37 407 094	37 407 094	37 407 094	0
A/II/3 Tenyészállatok bruttó értéke	250 000	250 000	250 000	0
A/II/3 Tenyészállatok értékcsökkenése	250 000	250 000	250 000	0
A/II/3 Tenyészállatok nettó értéke	0	0	0	0
A/II/5 Vagyonkezelésbe adott eszközök bruttó értéke	10 354 912	10 354 912	10 354 912	0
A/II/5 Vagyonkezelésbe adott eszközök értékcsökkenése	1 087 901	1 087 901	1 087 901	0
A/II/5 Vagyonkezelésbe adott eszközök nettó értéke	9 267 011	9 267 011	9 267 011	0

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a nyilvántartások főösszegének **egyezősége** biztosított minden számlacsoport tekintetében.

A beszerzéseket, felújításokat az előírásoknak megfelelően először beruházásként kell nyilvántartásba venni, és az üzembehelyezésnek megfelelő ütemezésben onnan kivezetve kell azokat tárgyi eszközként aktiválni. Ez alól az immateriális javak kivételt képeznek, esetükben a folyamatban lévő beruházás fogalma nem értelmezhető, ezeket az eszközöket beszerzéskor a 11-es főkönyvi számlákon aktiválni kell.

Az immateriális javakat értékben a főkönyvi és az analitikus nyilvántartás tartalmaz ugyan, értéküket a 0-ra leírt eszközök között tartják nyilván.

Az Áhsz szerint:

#### **11. A mérleg alátámasztása leltárral**

22. § (1) Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, **a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.**

(2) **A leltározás végrehajtását az Szt. 69. § (1)–(3), valamint (5) és (6) bekezdése szerint kell végrehajtani** azzal, hogy

a) a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani, és

b) a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakat, tárgyi eszközöket, készleteket a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott módon kell leltározni.

(3) A vagyonkezelői, koncessziós szerződés eltérő rendelkezése hiányában a (2) bekezdés a) pontja szerinti leltározást a működtető, vagyonkezelő külön térítés és díjazás nélkül, évente köteles elvégezni.

A hivatkozott Számviteli törvény az alábbiakat tartalmazza a leltározásról:

#### **A mérlegtételek alátámasztása leltárral**

69. § (1) A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, **a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza – az (5) bekezdés figyelembevételével – a vállalkozónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.**

(2) Az (1) bekezdés szerinti kötelezettség teljesítése keretében a vállalkozónak a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan el kell végeznie.

(3) Ha a vállalkozó **a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással köteles meggyőződni**, és azt az eszközök és a források leltárkészítési és **leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel**, illetve minden üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt – letétbe helyezett, portfóliókezelésben, vagyonkezelésben lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó – eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel **kell elvégeznie**.

A hatályos leltározási szabályzat szerint a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök és készletek mennyiségi leltározását, tényleges számbavételét három évenként mennyiségi nyilvántartás alapján kell elvégezni.

Megállapítható, hogy az önkormányzatnál 2023. év végén elvégezték a fentiek értelmében a leltározást.

Megállapítható, hogy az önkormányzatnál a mennyiségi leltározást 2023. év végén elvégezték a fentiek értelmében.

## 5. A vagyoni helyzet vizsgálata

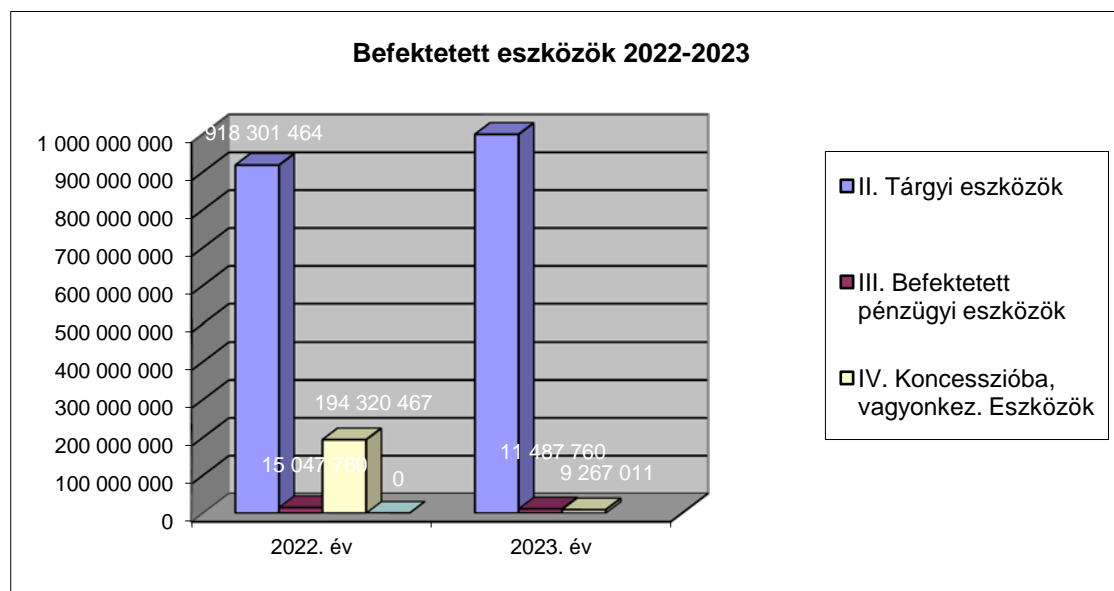
Nagyvázsony Község Önkormányzata 2023. évi beszámoló mérlege az előző évhez képest az alábbiak szerint alakul:

adatok forintban

Megnevezés	2022. év	2023. év	Megoszlás	Változás (Ft)	Változás (%)
I. Immateriális javak	0	0	0,00%	0	0,00%
<b>II. Tárgyi eszközök</b>	<b>918 301 464</b>	<b>999 537 887</b>	<b>86,10%</b>	<b>81 236 423</b>	<b>108,85%</b>

III. Befektetett pénzügyi eszközök	15 047 760	11 487 760	0,99%	-3 560 000	76,34%
IV. Konc., vagyonez. adott eszk.	194 320 467	9 267 011	0,80%	-185 053 456	4,77%
<b>A) Befektetett eszközök</b>	<b>1 127 669 691</b>	<b>1 020 292 658</b>	<b>87,89%</b>	<b>-107 377 033</b>	<b>90,48%</b>
<b>B) Forgóeszközök</b>	<b>168 766</b>	<b>222 411</b>	0,02%	53 645	131,79%
C) Pénzeszközök	163 743 263	80 561 979	6,94%	-83 181 284	49,20%
D) Követelések	139 399 761	52 623 728	4,53%	-86 776 033	37,75%
E) Egyéb sajátos elszámolások	6 376 241	4 226 761	0,36%	-2 149 480	66,29%
F) Aktív időbeli elhatárolások	0	2 914 947	0,25%	2 914 947	0,00%
<b>Eszközök összesen</b>	<b>1 437 357 722</b>	<b>1 160 842 484</b>	<b>100,00%</b>	<b>-276 515 238</b>	<b>80,76%</b>
G) Saját tőke	951 159 540	674 153 325	58,07%	-277 006 215	70,88%
H) Kötelezettségek	18 222 712	27 946 236	2,41%	9 723 524	153,36%
J) Passzív időbeli elhatárolások	467 975 470	458 742 923	39,52%	-9 232 547	98,03%
<b>Források összesen</b>	<b>1 437 357 722</b>	<b>1 160 842 484</b>	<b>100,00%</b>	<b>-276 515 238</b>	<b>80,76%</b>

Megnevezés	2022. év	2023. év
II. Tárgyi eszközök	918 301 464	999 537 887
III. Befektetett pénzügyi eszközök	15 047 760	11 487 760
IV. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott eszközök	194 320 467	9 267 011
<b>A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök</b>	<b>1 127 669 691</b>	<b>1 020 292 658</b>



A táblázat és a grafikon adataiból jól látható, hogy az elmúlt évhez képest a befektetett eszközök összetételében nem történt lényegi változás, a tárgyi eszközök közel 98 %-os arányt képviselnek a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökhöz képest.

A beszámoló 15/A űrlapjából információt kaphatunk arról, hogy a tárgyi eszközök állományának változása milyen befolyásoló tényezők hatására következett be:

Megnevezés	2022.	2023.	Változás %	Változás Ft	Megoszlás 2023.
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	869 016 948	962 130 793	110,7	93 113 845	94,63%
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	25 232 955	37 407 094	148,2	12 174 139	2,75%
Beruházások, felújítások	24 051 561	0	0,0	-24 051 561	2,62%
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>918 301 464</b>	<b>999 537 887</b>	<b>108,8</b>	<b>81 236 423</b>	<b>100,00%</b>

A növekvő irányú változások együttes hatására a tárgyi eszközök állománya 8,8 %-kal növekedett, mely elsősorban a gépek, berendezések, felszerelések és járművek változásának eredménye.

2023. évben az önkormányzat vonatkozásában összesen 467 423 ezer Ft értékcsökkenést számoltak el. A nullára leírt eszközök értéke az önkormányzati beszámoló 15/A űrlapja alapján 84 223 ezer Ft volt.

A táblázat adataiból látható, hogy a tárgyi eszközök összetételében nem történt lényegi változás az előző évhez képest, továbbra is jelentős arányban az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (94,6 %) szerepeltek közöttük.

A tárgyi eszközök állománya az előző évhez képest 81 236 ezer Ft-tal nőtt. Ez elsősorban a gépek, berendezések, felszerelések, járművek (12 174 ezer forint) állományának növekedéséből adódott.

A vagyongazdálkodás vizsgálatának szempontja az is, hogy ismerjük az eszközök állapotát, tudjuk milyen a **használatosságuk**. A használhatósági fok a nettó érték és a bruttó érték aránya, azt fejezi ki, hogy a központilag előírt amortizációs kulcs mellett az adott időpontban – esetünkben 2023. december 31-én – milyen az eszközcsoport műszaki állapota.

A mutatót a tárgyi eszközök egyes csoportjai szerint kell megállapítani és változását lehetőleg több év átlagában, tendenciájában vizsgálni. Az tekinthető kedvezőnek, ha a mutató minél közelebb van 100 %-hoz.

Nagyvázsony Község Önkormányzata 2023. évi beszámoló mérlege alapján a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök használhatósági foka az alábbiak szerint alakult:

adatok forintban

<b>Eszközök</b>	<b>Bruttó érték</b>	<b>Nettó érték</b>	<b>Használhatósági fok</b>
Immateriális javak	11290865	11290865	100,00%
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1333735095	962130793	72,14%
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	120596669	37407094	31,02%
Beruházások, felújítások	0	0	0,00%
<b>Összesen</b>	<b>1465622629</b>	<b>1010828752</b>	<b>68,97%</b>

A gépek, berendezések, járművek használhatósági foka 2023. december 31-én 31 % volt, amely viszonylag alacsony érték.

Ebben az eszközcsoportban a legmagasabb leírási kulcs 33 %, a nem informatikai eszközök általános leírási kulcsa 14,5 %. Ez azt jelenti, hogy ha

nem történik állománynövekedés, akkor ebben az eszközcsoportban várhatóan a következő három év alatt nullára leíródnak az eszközök.

Célszerű a jövőben forrást biztosítani ezen eszközök esetleges pótlására, vagy felújítására, ellenkező esetben megnövekedhet a biztonságos, megbízható működéshez szükséges javítási és karbantartási költség.

## Összefoglalás, következtetések:

Nagyvázsony Község Önkormányzata rendelkezik a tárgyi eszközökkel való gazdálkodásra is vonatkozó számviteli, gazdálkodási szabályzatokkal, melyek alapvetően megfelelnek a vizsgált időszakban hatályos jogszabályi előírásoknak.

Az aktivált tárgyi eszközök vonatkozásában eleget tettek a részletező nyilvántartási kötelezettségnek.

A negyedévenkénti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént az analitikus és a főkönyvi nyilvántartásokban egyaránt. A tárgyi eszközök értékének mérlegben történő kimutatása az analitikus nyilvántartás alapján, egyeztető leltárfelvétellel történt. A háromévenként kötelező leltárfelvétel megtörtént.

A tárgyi eszközök állománya 2022. évről 2023. évre 8,8 %-kal nőtt elsősorban az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok növekedése következtében.

A helyszínen tapasztaltak alapján az ellenőrzés **javaslatot** fogalmazott meg:

- A bizonylati szabályzat és bizonylati rend kidolgozását és hatályba helyezését, valamint a felesleges vagyontárgyak hasznosítása és selejtezése szabályzat az aktualizálását.

2024. július 3.



.....  
Horváthné Székely Zita  
belső ellenőr



### **Megismerési záradék**

Alulírott Szines Erna Eszter jegyző kijelentem, hogy Nagyvázsony Község Önkormányzata vonatkozásában a tárgyi eszközökkel való gazdálkodás ellenőrzéséről készült jelentés-tervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.

Nyilatkozom, hogy

\* A jelentés-tervezetben foglaltakkal egyetértek.

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

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

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

Nagyvázsony, 2024. július

.....  
Szines Erna Eszter  
jegyző

\* A csillaggal jelzett részt értelemszerűen kell aláhúzni.

## **BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS**

**Nagyvázsony Község Önkormányzatának megbízásából készült  
belső ellenőri vizsgálatról, az önkormányzat vonatkozásában a  
gépjárműhasználat ellenőrzéséről**

**Ellenőrzést végezte:** Horváthné Székely Zita belső ellenőr (regisztrációs szám:  
5112528)

**Ellenőrzött szervezet:** Nagyvázsony Közös Önkormányzati Hivatal,  
Nagyvázsony Község Önkormányzata vonatkozásban

**Ellenőrzés tárgya:** gépjárműhasználat ellenőrzése

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

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**Ellenőrzött időszak:** 2023. IV. negyedév

**Helyszíni ellenőrzés:** 2024. július 23.

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

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

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

Fábry Szabolcs	polgármester
Szines Erna	jegyző

**Vonatkozó jogszabályi háttér:**

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a közúti gépjárművek, az egyes mezőgazdasági, erdészeti és halászati erőgépek üzemanyag- és kenőanyag- fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékéről szóló 60/1992. (IV.1.) Korm. rendelet,
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.).

## **Vezetői összefoglaló**

Nagyvázsony Község Önkormányzatának megbízásából a belső ellenőrzés elvégezte az önkormányzat vonatkozásában a gépjárműhasználat ellenőrzését. A vizsgálat során felmérte és értékelte a gépjárműhasználat dokumentáltságát, szabályszerűségét, az üzemanyag elszámolásának megfelelőségét.

### **Főbb megállapításaink a következők:**

- Nagyvázsony Község Önkormányzata a vizsgált időszakra vonatkozóan rendelkezett gépjármű-használati szabályzattal.
- A futásteljesítményhez kapcsolódó elszámolható üzemanyag mennyisége nem megállapítható, mivel a menetlevelek (kivéve a Volkswagen Transportert) nem álltak rendelkezésre.

### **Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslataink:**

- A gépjármű-használati szabályzat aktualizálását és módosítását a helyi viszonyoknak megfelelően.
- Minden gépjárműre vonatkozóan a menetleveleket vezetni kell folyamatosan, szabályszerűen, eseményszerűen és az adatok teljes körű jelölésével.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

A vizsgált területről, folyamatról kialakított, összesített vélemény lehet:

- megfelelő
- korlátozottan megfelelő
- gyenge
- kritikus
- elégtelen

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

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

---

<sup>1</sup> az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutató szerinti „sablon” megfogalmazás

## Részletes vizsgálati megállapítások

### 1. Szabályozottság, a gépjárművek üzemeltetésének szabályai

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

Ávr.

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

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

.....

**f) a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét,**

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

Nagyvázsony Község Önkormányzata a vizsgált időszakra vonatkozóan rendelkezett az önkormányzatra is kiterjedő hatályú a gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzatával, ami 2022. május 1-től hatályos.

Nagyvázsony Község Önkormányzat Képviselő-testülete 86/2022. (IV.26.) önkormányzati határozata a Gépjárműhasználati szabályzatot módosította:

Nagyvázsony Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy döntött engedélyezi a polgármester részére, az Önkormányzat tulajdonában álló, Ford Ranger hivatali

gépjármű térítésmentesen használatát **korlátlan hivatali célra, a hivatali gépjárművekre vonatkozó szabályok megtartásával.**

Ennek ellenére **a menetlevél vezetésére nem került sor**, ami alapján megállapítható lenne, hogy a hivatali gépjárművekre vonatkozó szabályok betartásra kerültek-e.

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

A hatályos gépjárműhasználati szabályzat értelmében a gépjárművekkel kapcsolatos nyilvántartás naprakész és folyamatos vezetéséért Horváthné Szöllősi Renáta pénzügyi ügyintéző a felelős.

2018. november 1-től érvényes munkaköri leírása nem tartalmazza ezt a feladatkört.

**Javasolom** a gépjármű-használati szabályzat aktualizálását és módosítását a helyi viszonyoknak megfelelően és a felelős személyek konkrét neve helyett a munkakör megnevezése szerepeljen a szabályzatban, valamint Horváthné Szöllősi Renáta munkaköri leírásának a kiegészítését a gépjárműhasználati szabályzatban foglaltaknak megfelelően.

## **2. Az önkormányzat tulajdonában lévő járművek**

Nagyvázsony Község Önkormányzata feladatainak ellátására a következő járművek álltak rendelkezésére a vizsgált időszakban:



S	Rendszám	Gyártmány	Típus	Jelleg	Üzemanyag	Ülések száma
1.	YKN198	Marshall Electric	BC DN-23C	városnéző busz	elektromos	23
2.	SZV572	Ford	Ranger	terepjáró	gázolaj	5
3.	LKC544	Volkswagen	Transporter T5	kisbusz	diesel	9
4.	YBL069	Antonio Carraro		traktor	gázolaj	

A gyakorlatban a járműveket használók és a használat célja:

1. Volkswagen T5, rendszám: LKC-544, személyszállítás, étel kiszállításra, Török Csaba gépkocsivezető az önkormányzat alkalmazottja
2. Ford Ranger, rendszám: SZV572, zöldterület karbantartásra, a polgármester és az önkormányzat alkalmazottjai
3. Marshall Electric, elektromos busz, rendszám: YKN198, utasszállításra, Ebele József és Polgár Gyula gépkocsivezetők az önkormányzattal határozott idejű szerződéssel
4. Antonio Carraro traktor, rendszám: YBL069, zöldterület karbantartásra, Szeifer Attila gépkocsivezető az önkormányzat alkalmazottja

A helyszínen kapott információ szerint egyik autóra vonatkozóan sem fizetnek **cégautóadót**.

A szabvány menetokmányokat a szabályzat 3. számú melléklete tartalmazza.

A gépjárművek használatához alkalmazandó (szabványnyomtatvány) menetokmányok a hatályos szabályzat szerint:

- üzemi használatú személygépkocsi esetében a D. Gépjármű 36. sz. (Személygépkocsi menetlevél)

- vegyes használatú gépjárművek esetében a D. Gépjármű 21. sz. (Tehergépjármű menetlevél)
- mezőgazdasági vontatók esetében a D. Gépjármű 21. sz. (Tehergépjármű menetlevél).

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

A menetlevelek vezetését, valamint azok adatait Nagy-Molnár Dóra munkaügyi ügyintéző köteles szűrőpróbaszerűen ellenőrizni. Az ellenőrzés megtörténtét a menetlevélen fel kell jegyezni, a gyakorlatban nem valósult meg.

A menetlevél szigorú számadású nyomtatványnak minősül, azt esemény szerűen kell vezetni. A felhasznált vagy rontott okmányokat sorszám szerint, hiánytalanul a bizonylatokra vonatkozó szabályok szerint kell megőrizni.

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

A gépjárművek üzemanyag fogyasztási normáinak, valamint az üzemanyag felhasználás ellenértékének meghatározása a következők szerint történik:

- a.) Az üzemi használatú gépkocsi üzemanyag fogyasztási normáját - a módosított 60/1992. (IV.1.) Korm. rendelet 4. §-ában meghatározott alapnorma-átalány alapján kell elszámolni. Az üzemanyag költség ellenértékét az alapnorma-átalány és a meghatározott minőségű üzemanyag árának a szorzata adja.
- b.) Az a tehergépkocsi üzemanyag fogyasztási normáját a 60/1992. (IV.1.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdés a.) pontjában foglalt előírások alapján kell

elszámolni. Az üzemanyag költség ellenértékét a fogyasztási norma és a meghatározott minőségű üzemanyag árának a szorzata adja.

c.) A mezőgazdasági erőgépek (vontatók) üzemanyag és kenőanyag, valamint a kiegészítő berendezésekhez szükséges hidraulikaolaj felhasználás ellenértékének meghatározása a 60/1992. (IV.1.) Korm. rendelet 3. és 4. mellékletében foglalt előírások alapján történik.

A 60/1992. (IV.1.) Korm. rendelet 1. mellékletben fel nem tüntetett típusú, valamint az 1/A. melléklet alapján meg nem határozható alapnormájú, illetőleg a rendeletben meghatározottaktól eltérő fajtájú üzemanyaggal üzemelő gépjárművek esetében az alapnorma értékét a gyártó vagy a gyártó adatai, vagy az üzemanyag-fogyasztás mérése alapján műszaki szakértő állapíthatja meg.

A gyakorlatban a gazdálkodási csoport a megtett kilométerek és fogyasztás alapján csak a Volkswagen gépjármű esetében vezette a gépjármű fogyasztását. Az üzemanyag elszámoláshoz a menetleveleket, valamint a személyi használatú gépkocsik futásteljesítményéről készített elszámoló lapokat negyedévente kell leadni (a szabályzat szerint) a pénzügyi vezető részére, ami a gyakorlatban nem valósult meg. A hatályos szabályzat szerint az üzemanyag megtakarítás nem illeti meg a gépjármű vezetőt, és az üzemanyag túlfogyasztást a gépjárművezető köteles megtéríteni. Ilyen esemény nem volt a vizsgált időszakban.

A gyakorlatban az üzemanyagfogyasztáshoz kapcsolódó számlák elkülönítetten tartalmazzák a tárgyidőszaki bizonylatokon feltüntetett hajtóanyag mennyiségeket és azok értékét, de a rendszám nem minden számlán van feltüntetve.

2017. július 8-án Nagyvázsony Község Önkormányzata halasztott fizetésű vásárlásról szóló megállapodást kötött a MOL Nyrt.-vel, melyben az üzemanyag

töltőállomás vállalta, hogy az önkormányzat kezelésében lévő gépjárművek készpénz fizetése nélkül, utólagos fizetéssel tankolhatnak.

A gépjárművek vezetője a tankolást követően kézhez kap egy átutalásos számlát és egy átvételi elismervényen aláírásával igazolja a vásárlást tényét. Havonta vagy az óvadéki összeg elérésekor azonnal az addigi értékesítések alapján díjbekérő került kiállításra, mely összesítve tartalmazza az adott időszakra vonatkozó vásárlásokat.

**Megállapítható, hogy az üzemanyagköltséget a töltőállomás által kibocsátott, de a rendszámot nem minden esetben tartalmazó, Nagyvázsony Község Önkormányzata nevére szóló, szabályszerű számla alapján számolják el havonta egyszer.**

Pl.:

- ✓ 2023. február 3-án az önkormányzat átutalt a MOL Nyrt. részére 396 916 Ft-ot üzemanyagköltség jogcímen.

A 2591826132. számú számla tartalmazta a kártyaszám szerint a tankolás időpontját, a kút címét, a bizonylat számát, a tankolt mennyiséget és nettó, bruttó értékeket.

„7081670506544953” kártyaszám esetében a rendszám nem szerepel a számlán, 187 495 Ft bruttó értékben történt üzemanyagvásárlás.

„7081670506577490”. számú kártya esetében tételesen fel van tüntetve a rendszám, ahol 189 629 Ft üzemanyagvásárlás történt.

- ✓ 2023. január 3-án Nagyvázsony Község Önkormányzat nevére kiállított számlán üzemanyagkártyás (kártyaszám: 7081670506544953) értékesítés történt 82,5 liter gázolaj 59 070 Ft értékben, de a rendszám nem szerepel a számlán.

**Az ellenőrzés javasolja,** hogy minden egyes üzemanyagvásárlás esetén a számla tartalmazza a rendszámot, hogy a futásteljesítmény egyértelműen megállapítható legyen.

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

Az üzemanyag felhasználását a személygépkocsik esetében a 60/1992. (IV.1.) Kormányrendeletben foglaltak figyelembevételével állapítják meg a 2. § (1) bekezdése, illetve a 4. §-ban rögzítetteknek megfelelően:

2. § (1) Üzemanyag-fogyasztási normaként

a) az 1. melléklet, az 1/A. melléklet vagy a (2) bekezdés szerint meghatározott alapnorma (a továbbiakban: alapnorma), általánostól eltérő üzemeltetési mód esetében a 2. mellékletben meghatározott korrekciós tényezőkkel módosítva,

4. § (1) A gépkocsik, a segédmotoros kerékpárok és a motorkerékpárok alapnormája a 2. § (1) bekezdésének a) pontjában meghatározott alapnorma képzési módszer helyett – egyszerűsített elszámolásként – a (2)–(5) bekezdésekben foglaltak szerint alapnorma-átalánnyként is meghatározható.

(2) A benzinüzemű személygépkocsi alapnorma-átalány mértéke a beépített motor hengerűrtartalma szerint:

a) 1000 cm <sup>3</sup> -ig	7,6 liter/100 kilométer,
b) 1001–1500 cm <sup>3</sup> -ig	8,6 liter/100 kilométer,
c) 1501–2000 cm <sup>3</sup> -ig	9,5 liter/100 kilométer,
d) 2001–3000 cm <sup>3</sup> -ig	11,4 liter/100 kilométer,
e) 3001 cm <sup>3</sup> felett	13,3 liter/100 kilométer.

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

a) 1500 cm <sup>3</sup> -ig	5,7 liter/100 kilométer,
<b>b) 1501–2000 cm<sup>3</sup>-ig</b>	<b>6,7 liter/100 kilométer,</b>
c) 2001–3000 cm <sup>3</sup> -ig	7,6 liter/100 kilométer,
d) 3001 cm <sup>3</sup> felett	9,5 liter/100 kilométer

Az alapnorma értékét a **Ford Ranger terepjáró** gépjármű esetében a helyszínen kapott tájékoztatás szerint a gépkönyv alapján a figyelembe vehető alapnorma **10,0 liter/100 km**. Tehát a menetteljesítmény alapján elszámolható üzemanyagköltség az adott elszámolási időszakban közzétett NAV árak és alapnorma 10,0 liter/100 km figyelembevételével kerülhet meghatározásra.

A **Volkswagen Transporter** kisbusz gépjármű esetében szakértő nem állapította meg az alapnormát, ezért a menetteljesítmény alapján elszámolható üzemanyagköltség az adott elszámolási időszakban közzétett NAV árak és alapnorma **6,7 liter/ 100 km** figyelembevételével kerülhet meghatározásra.

A „kialakult gyakorlatnak” megfelelően az ügyintéző **10,03 liter/100 km** figyelembe vételével határozta meg az elszámolható üzemanyag költséget a Volkswagen Transporter esetében.

A Marshall Electric városnéző busz gépjármű esetében az alapnorma és ez alapján a menetteljesítmény szerint az elszámolható üzemanyagköltség meghatározására még nincs kialakult gyakorlat.

A helyszínen kapott tájékoztatás szerint a Ford és a Volkswagen gépkocsik esetében a kormányrendeletben meghatározott alapnorma-átalány nem reális, a gyakorlatnak nem megfelelő, ezért a gépjárműhasználati szabályzat kiegészítése szükségessé vált.

**Javaslom** a gépjárműhasználati szabályzat módosítását, eszerint a gépjárművek üzemanyag fogyasztási normáját – a módosított 60/1992.(IV.1.) Korm.rendelet

2.§ (1) bekezdés a.) pontja alapján meghatározott – **korrekciós tényezőkkel módosított** – alpnorma átalány alapján számolják el.

A 60 / 1992 /IV. 1./ Korm. sz. rendelet 2 számú melléklete szerint korrekciós tételek a következők lehetnek:

1. / Hegymenet 10 %
2. / Száraz földút, nem portalanított makadám út 10 %
3. / Városi forgalom:  
    Átmenő forgalom Budapest kivételével nem alkalmazható.  
    Lakott területen belül, jelző táblák közötti területre alkalmazható  
        Értéke: Budapest 35 %  
                Megye székhelyen 25 %  
                Egyéb városban 15 %
4. / Erdei út, dűlő út, mezőgazdasági terület 25 %
- 5./ Téli üzemmód:  
    december 01 – től március 01 – ig 3 %
- 6./ Léghcondi üzemmód  
    június 01- től - augusztus 31 - ig 5 %
7. / Akadályozott forgalom = egyedi üzemelés 90 %

A menetlevelet úgy kell kiállítani, hogy kimutatható legyen a városi és egyéb forgalom külön - külön.

Minden gépjárműnél alkalmazható:

Városi korrekciót	15 % , 25 % , 35 %
Téli üzemmódot	3 %

Az üzemanyag fogyasztási normának a - módosított - 60/1992. (IV.1.) Korm. rendelet 2.§ (1) bekezdés a.) pontja szerinti elszámolása esetén a gépjárművezetők kötelesek a menetlevél nyomtatványon feltüntetni a korrekciós tényezők alapjául szolgáló adatokat, információkat.

### 3. A járművek számviteli adatai

2023-ban Nagyvázsony Község Önkormányzatának tulajdonában lévő járművek főkönyvi adatai:

sors	Rendszám	Beszerzés éve	Gyártmány	Bruttó érték (Ft)	Nettó érték Ft	ÉCS Ft
1.	YKN198	2022	Marshell Electric Velice	11 800 000	6 746 997	5 053 003
2.	SZV573	2022	Ford Ranger	10 087 240	6 535 115	3 552 125
3.	LKC544	2018	Volkswagen Transporter	10 131 860	0	10 131 860
4.	YBL069	2023	Antonio Carraro	5 984 252	5 346 468	637 784
5.		2018	Utánfutó Stema	346 000	0	346 000
6.		2018	Kismotor	140 460	0	140 460
Összesen				38 489 812	18 628 580	19 861 232
2023. december 31-ig 0-ra leírt járművek						10 618 320

A 2023.12.31-i főkönyvi kimutatás adatai alapján az önkormányzatnál a forgalomképes járművek aktivált értéke 38 489 812 Ft, a terv szerinti értékcsökkenés 19 861 232 Ft. A 0-ra leírt járművek értéke 10 618 320 Ft.

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

Főkönyvi szla. szám	Megnevezés	Aktiválás kelte	Bruttó érték	Értékcsökkenés	Nettó érték	Leírási kulcs (%)
131163	Carraro traktor	2023-12-19	5 984 252 Ft	637 784 Ft	5 346 468 Ft	20.00
131163	„Birdie Car,, helyett Marshell	2022-05-11	11 800 000 Ft	5 053 003 Ft	6 746 997 Ft	20.00
131163	Ford Ranger	2022-01-26	10 087 240 Ft	3 552 125 Ft	6 535 115 Ft	14.50
1319163	Volkswagen T5	2018-01-01	10 131 860 Ft	10 131 860 Ft	- Ft	20.00
1319163	Utánfutó STEMA	2018-01-01	346 000 Ft	346 000 Ft	- Ft	20.00
1319162	Kismotor	2018-01-01	140 460 Ft	140 460 Ft	- Ft	20.00
	Összesen		38 489 812 Ft	19 861 232 Ft	18 628 580 Ft	



Minden gépjármű után az értékcsökkenés elszámolása negyedévenként, időarányosan (napra számolva) megtörtént, az értékelési szabályzat előírásainak megfelelően, a számviteli politikában előírt 20 %-os kulccsal, de a Ford Ranger esetében a 14,5 %-os kulccsal számoltak.

**Az ellenőrzés javasolja,** hogy a Ford Ranger esetében is a számviteli politikában előírt 20 %-os értékcsökkenési leírási kulcsot alkalmazzák.

A „Birdie Car” megnevezés helyett (ami a szállító megnevezése) a forgalmi engedélyben feltüntetett Marshall Electric Vehicle gyártmány és BC DN-23c típus megnevezés szerepeljen a nyilvántartásokban.

#### **4. A járművek üzemeltetésének vizsgálata**

A gépjárművek futásteljesítményét a gyakorlatban a menetokmányokon jelölik.

A menetokmányoknak tartalmaznia szükséges:

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

A Volkswagen Transporter esetében a szigorú számadás alá vont bizonylatok (menetlevelek) tartalmának értékelése során megállapítható, hogy vezetésük általában hiányos.

A Volkswagen Transporter kisbusz menetlevelekben a legtöbb esetben nem tüntetik fel a megállás pontos helyét (honnan-hová), a szállított személyek számát, az indulás és érkezés időpontját, a megtett útvonal hosszát, az összes megtett km számát, a szállítási feladattal kapcsolatos egyéb megjegyzéseket (az üzemanyag vásárláskori kilométeróra állását, a tankolt mennyiséget és értékét).

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

A helyszínen nem tudták az ellenőrzés rendelkezésére bocsátani a Ford Ranger terepjáró és a Marshall Electric elektromos városnéző busz menetleveleit, valamint a traktor esetében a gépjárműnaplót.

A szigorú számadású nyomtatványok (személygépkocsi menetlevél) beszerzésének nyilvántartására egy saját szerkesztésű nyomtatványt használnak, ahol rögzítik a szigorú számadású nyomtatványokra vonatkozó adatokat.

**Az ellenőrzés felhívja a figyelmet**, hogy az önkormányzati tulajdonú gépjármű **csak menetlevéllel** közlekedhet, a gépjárművezető menetlevéllel történő ellátásáról a pénztáros gondoskodik. A teljesítmény adatokat tartalmazó rész kitöltése a gépkocsivezető illetve a gépjárművet használó feladata.

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

#### 4.1. SZV573 forgalmi rendszámú Ford Ranger terepjáró

A gázolaj meghajtású gépjármű hengerűrtartalma 1996 cm<sup>3</sup>, teljesítménye 157 kW, 2021. az első nyilvántartásba vétel éve, a gépjármű 5 személyes, a forgalmi engedély jogosultja Nagyvázsony Község Önkormányzata.

Az ellenőrzés a futásteljesítményhez kapcsolódó elszámolható üzemanyag mennyiségét nem tudta megállapítani, mivel az alapbizonylat (a menetlevelek) nem álltak rendelkezésre.

#### 4.2. LKC 544 forgalmi rendszámú Volkswagen Transporter kisbusz

A gázolaj meghajtású gépjármű hengerűrtartalma 1896 cm<sup>3</sup>, teljesítménye 75 kW, 2009. az első nyilvántartásba vétel éve. A gépjármű 9 személyes, a forgalmi engedély jogosultja Nagyvázsony Község Önkormányzata.

A helyszínen az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott üzemanyagelszámolás 2023. IV. negyedévben:

2023. október

Nap	Gépkocsivezető neve	Menetlevél sorszáma	Tényleges kilométer	Rakott kilométer	Felhasznált	Kilométeróra állás
					gázolaj liter	
1	Török Csaba	507844	228776	67		228843
2	Török Csaba	507845	228843	66		228909
3	Török Csaba	507846	228909	39		228948
4	Török Csaba	507847	228948	38		228986
5	Török Csaba	507848	228986	28		229014
6						
7	Török Csaba	507849	229014	58		229072
8						
9	Török Csaba	507850	229072	43		229115

10	Török Csaba	507851	229115	28		229143
11	Török Csaba	507852	229143	62		229205
12						
13	Török Csaba	507853	229205	320	73,93	229525
14						
15						
16						
17	Török Csaba	507854	229525	41		229566
18	Török Csaba	507855	229566	36		229602
19	Török Csaba	507856	229602	36		229638
20	Török Csaba	507857	229638	31		229669
21	Török Csaba	507858	229669	40		229709
22						
23						
24						
25	Török Csaba	507859	229709	48		229757
26	Török Csaba	507860	229757	37		229794
27	Török Csaba	507861	229794	29		229823
28						
29	Török Csaba	507862	229823	124		229947
30	Török Csaba	507863	229947	44	78,22	229991
31	Török Csaba	507864	229991	74		230065
	<b>Összesen</b>			<b>1289</b>	<b>152,15</b>	
	<b>Fogyasztás</b>	<b>11,80</b>				

2023. november:

Nap	Gépkocsivezető neve	Menetlevél sorszáma	Tényleges kilométer	Rakott kilométer	Felhasznált gázolaj liter	Kilométeróra állás
1						
2						
3	Török Csaba	507865	230065	50		230115
4						
5	Török Csaba	507866	230115	125		230240
6	Török Csaba	507867	230240	46		230286
7	Török Csaba	507868	230286	45		230331
8	Török Csaba	507869	230331	39		230370
9	Török Csaba	507870	230370	42		230412
10	Török Csaba	507871	230412	102	61,11	230514
11						
12						
13	Török Csaba	507872	230514	131		230645
14	Török Csaba	507873	230645	35		230680
15	Török Csaba	507874	230680	90		230770
16	Török Csaba	507875	230770	38		230808
17	Török Csaba	507876	230808	92		230900
18						
19						

20						
21						
22	Török Csaba	507877	230900	73		230973
23	Török Csaba	507878	230973	36		231009
24	Török Csaba	507879	231009	126	77,73	231135
25						
26						
27						
28	Török Csaba	507880	231135	105		231240
29	Török Csaba	507881	231240	43		231283
30	Török Csaba	507882	231283	122		231405
31						
	<b>Összesen</b>			<b>1340</b>	<b>138,84</b>	
<b>Fogyasztás</b>		<b>10,36</b>				

2023. december:

Nap	Gépkocsivezető neve	Menetlevél sorszáma	Tényleges kilométer	Rakott kilométer	Felhasznált	Kilométeróra állás
					gázolaj liter	
1						
2						
3						
4	Török Csaba	507883	231405	40		231445
5	Török Csaba	507884	231445	86		231531
6						
7	Török Csaba	507885	231531	90	74,56	231621
8	Török Csaba	507886	231621	47		231668
9						
10						
11						
12	Török Csaba	507887	231668	153		231821
13	Török Csaba	507892	231821	44		231865
14	Török Csaba	507893	231865	46		231911
15	Török Csaba	507894	231911	25		231936
	<b>Összesen</b>			<b>531</b>	<b>74,56</b>	
<b>Fogyasztás</b>		<b>14,04</b>				

2023. IV. negyedévben a Volkswagen Transporter gépkocsi üzemanyag-felhasználása összesítve a következőképpen alakult:

2023. IV. negyedév	Megtett km	Ténylegesen felhasznált üzemanyag liter	Norma szerint számított üzema. (liter)	korrigált norma szerint számított üzema. (liter)	Norma szerinti túlfogy. (+) megtak. (-)	Korrigált túlfogy. (+) megtak. (-)
október	1289	152,15	86,363	129,29	65,79	22,86
november	1340	138,84	89,78	134,40	49,06	4,44
december	531	74,56	35,577	53,26	38,98	21,30
<b>Összesen</b>	<b>3160</b>	<b>365,55</b>	<b>211,72</b>	<b>316,95</b>	<b>153,83</b>	<b>48,60</b>

A NAV által közzétett üzemanyag árak 2023. IV. negyedévben:

2023.év	Gázolaj
	(Ft/l)
október	661
november	682
december	645
	1988
átlag	662,67

A Volkswagen Transporter gépjármű vonatkozásában 2023. IV. negyedévben 3160 km volt a futásteljesítmény, amelyhez kapcsolódóan ténylegesen 365,55 litert tankolt az ellenőrzött szervezet, míg a norma számított üzemanyag felhasználás 211,72 liter és a korrigált üzemanyag felhasználás szerint 316,95 liter. A túlfogyasztás a norma szerint 153,83 liter, de a korrigált norma szerint is 48,6 liter, ami az adott időszakban 32 205 Ft többletfogyasztást jelent a számított korrigált normához viszonyítva.

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

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

## **Összefoglalás, következtetések:**

Nagyvázsony Község Önkormányzata a vizsgált időszakra vonatkozóan rendelkezett gépjármű-használati szabályzattal, ami aktualizálásra szorul.

Az önkormányzat tulajdonában lévő minden egyes jármű esetében menetlevelet vagy gépnaplót kell vezetni.

A Volkswagen Transporter esetében a vezetett menetlevelek adattartalma részben hiányos, mert nem minden esetben tüntetik fel a megállás pontos helyét, a szállított személyek számát, az indulás és érkezés időpontját, a megtett km hosszát, a szállítási feladattal kapcsolatos egyéb megjegyzéseket.

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

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

A Volkswagen Transporter gépjármű esetében a 2023. IV. negyedévi adatok figyelembevételével az üzemanyag mennyisége eltér a fogyasztási norma figyelembevételével megállapított futásteljesítményhez képest.

A helyszíni tapasztalatokat figyelembe véve az ellenőrzés javaslatokat fogalmazott meg.

**A belső ellenőrzés javaslatai:**

1. A gépjármű-használati szabályzat aktualizálását a jogszabályi követelményeknek és a módosítását a helyi viszonyoknak megfelelően.
2. Minden gépjárműre vonatkozóan a menetlevelek folyamatos, eseményszerű, olvasható vezetését, az adatok teljes körű jelölésével.
3. A járművek menetleveleinek lezárásaként a közvetlen munkahelyi vezető által elvégzett teljesítés-igazolást a feltüntetett adatok valódiságának biztosítására.
4. A vásárolt üzemanyag és futásteljesítmény egymáshoz viszonyított arányának rendszeres összevetését a fogyasztási norma figyelembevételével, az esetleges megtakarítás vagy túlfogyasztás mennyiségének megállapítása érdekében.
5. A gépjárműveknél a számviteli politikában előírt értékcsökkenési leírási kulcs alkalmazását.
6. Az üzemanyag számlák tartalmazzák a gépjármű rendszámát.

2024. augusztus 5.



belső ellenőr



### **Megismerési záradék**

Alulírott Szinesi Erna jegyző kijelentem, hogy Nagyvázsony Község Önkormányzata vonatkozásában a gépjárműhasználat ellenőrzéséről készült jelentés-tervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.

Nyilatkozom, hogy

\* A jelentés-tervezetben foglaltakkal egyetértek.

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

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

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

Nagyvázsony, 2024. augusztus

.....  
Szinesi Erna  
jegyző

\* A csillaggal jelzett részt értelemszerűen kell aláhúzni.