

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

**Lőrinci Városi Önkormányzat megbízásából készült belső ellenőri
vizsgálatról, a gépjárműhasználat ellenőrzéséről**

**Készítette: Vincent Auditor Kft.
Készült: 2018. szeptember 6.**

Ellenőrzést végezte: Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

Ellenőrzött szerv: Lőrinci Polgármesteri Hivatal Lőrinci Városi Önkormányzat vonatkozásában

Ellenőrzés tárgya: gépjárműhasználat

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

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzési időszak: 2017. IV. negyedév

Helyszíni ellenőrzés: 2018. július 19.

Vizsgálatot végző ellenőr: Kormos Anna belső ellenőr (regisztrációs száma: 5113188)

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: A vizsgálatot a vonatkozó jogszabályok, a Polgármesteri Hivatal által rendelkezésre bocsátott bizonylatok, dokumentumok, valamint dr. Pető Ernő aljegyző tájékoztatása alapján végeztük.

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

Víg Zoltán	polgármester
Schottner Norbert	jegyző

Vonatkozó jogszabályi környezet:

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

Vezetői összefoglaló

Lőrinci Városi Önkormányzat megbízásából elvégeztük a gépjárműhasználat ellenőrzését. A vizsgálat során felmértük és értékeltük a gépjárműhasználatra vonatkozó szabályozottságot, összevetettük előírásait az alkalmazott gyakorlattal.

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

Főbb megállapításaink a következők:

- A hatályos gépjármű üzemeltetési szabályzat nem tartalmazza teljes körűen az alkalmazandó eljárásrendet.
- A hivatali gépjárművek esetében nem követik nyomon a havi felhasznált üzemanyag mennyiségét.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslataink:

- A gépjárművek üzemeltetését szabályozó belső előírás kiegészítése észrevételeink figyelembevételével.
- A felhasználható és felhasznált üzemanyag mennyiségének folyamatos nyomon követése.

A megállapítások és a 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, 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.

Részletes vizsgálati megállapítások

1. Szabályozottság

A Lőrinci Polgármesteri Hivatal rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti belső előírással:

13. § (2) A költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen
f) a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét,

A gépjárművek igénybevételeéről és használatának rendjéről szóló 3/2017. (II.15.) számú szabályzat 2017. február 16-tól hatályos. Előírásait Lőrinci Városi Önkormányzat, valamint a Lőrinci Polgármesteri Hivatal vonatkozásában kell alkalmazni.

A szabályzat tartalmi értékelése:

Az I. Általános rendelkezések alapján a dokumentum hatálya

- 1.) a Polgármesteri Hivatallal és az Önkormányzattal munkaviszonyban, munkavégzésre irányuló jogviszonyban álló munkatársakra és képviselőre, aki a Hivatal/Önkormányzat tulajdonában álló gépjárművet használja,
 - 2.) a saját gépjármű hivatali célú használatára, továbbá
 - 3.) a hivatali gépjármű hivatali, valamint magáncélú használatára
- terjed ki.

II. A Hivatali gépjárművel kapcsolatos átfogó szabályok:

Az Önkormányzat/Polgármesteri Hivatal tulajdonában van a MIK-689 forgalmi rendszámú, Skoda típusú személygépkocsi, mely alapvetően a hivatali feladatok ellátásához kapcsolódó utazást, szállítást biztosítja.

Az üzemeltetés során a Gazdálkodási Osztály feladatkörébe sorolt a működtetéssel összefüggő biztosítások megkötése, az adózással kapcsolatos feladatok ellátása, az üzemanyag vásárlással kapcsolatos tevékenység ellátása, a menetokmányok szigorú számadású nyomtatványként történő megőrzése.

A tervezett karbantartásokkal, javításokkal összefüggően felmerülő feladatokat a Városüzemeltetési Osztály feladatkörébe sorolták.

A gépjármű tárolására a Polgármesteri Hivatal székhelyén lévő garázst jelölték ki.

A vizsgálat indokoltnak tartja a belső előírás kiegészítését:

- az MJD-608 forgalmi rendszámú VAUXHALL típusú, valamint
- a KGS-249 forgalmi rendszámú FORD Fiesta Van típusú gépjármű

működtetési szabályainak kiegészítésével.

Megjegyezzük, hogy ez utóbbi 2018. I. félévétől van önkormányzati tulajdonban.

Valamennyi gépjármű vezetésével Gémes Gábort írásban bízta meg a polgármester.

A III. szakasz rendelkezik a hivatali gépjárművek hivatali célú használatáról, melynek az igénylésével kapcsolatos dokumentum az 1. számú mellékletként csatolásra került.

Szintén rendelkeztek a magángépjármű hivatali célú használatával összefüggő szabályokról is.

Ennek alapján az igénybevételt a jegyző, a hivatal vezetőjének estében a polgármester előzetesen hagyja jóvá, amennyiben:

- hivatali gépjármű nem áll rendelkezésre,
- hivatali gépjármű rendelkezésre áll ugyan, azonban az igénybevevőnek az ilyen gépjármű vezetésére nincs engedélye,
- a saját gépjármű használatával felmerülő többletköltség lényeges időmegtakarítással jár.

A csatolt megismerési záradékot az arra kijelölt munkavállalók teljes körűen aláírták.

2. A gépjárművek futásteljesítményének elszámolása

A helyszíni ellenőrzés során tételesen vizsgáltuk 2017. IV. negyedévének tekintetében két gépjármű menetokmányait, azok tartalmát, valamint az üzemeltetéshez kapcsolódó hajtóanyag-vásárlások dokumentáltságát.

Az üzemanyag vásárlásokhoz jelentős mértékben a MOL Nyrt-vel kötött szerződés alapján tankoló kártyát alkalmaznak, a kapcsolódó hitelkeret 800.000 forint.

A Szolgáltató dekádonként elszámolást küld üzemanyag-fajtánként a vásárolt mennyiségről és azok értékéről, melyhez a tankoláskor kapott bizonylatot csatolják.

Az értékelt időszak elszámolásai az alábbi adatokat tartalmazták:

Vonatkozó időszak	Üzemanyag fajtája	Vásárolt mennyiség (l)	Érték (Ft)	Banki utalás időpontja
2017.10.02 – 10. 12.	gk. benzin	132,43	46.492	10.30
	zöldterület benzin	79,98	28 078	
	zöldterület diesel	120,28	43.534	
2017.10.17 – 10. 30.	gk. benzin	122,35	43.736	11.14.
	zöldterület benzin	40,01	14.301	
	zöldterület diesel	117,76	42.364	
2017. 11.02 – 11. 15.	gk. benzin	74,27	27.214	11.28.
	zöldterület diesel	141,01	51.511	
2017. 11. 17 – 11. 30.	gk. benzin	49,18	17.769	12.15.
	zöldterület diesel	112,11	41.708	
2017. 12. 01 – 12. 15.	gk. benzin	95,85	34.439	12.28.
	zöldterület diesel	277,81	102.956	

A zöldterület karbantartására vásárolt benzint munkagépek üzemeltetéséhez használták fel, mely eszközökhöz üzemidő – nyilvántartás nem kapcsolódik.

Az elkövetkező időszak tekintetében az ellenőrzés szükségesnek ítéli meg, hogy a kilométerórával nem rendelkező munkagépek esetében tapasztalati adatok alapján állapítsák meg eszközönként az egy üzemóra alatti fogyasztás mértékét.

A használatról munkagépenként üzemidő–nyilvántartás felfektetése és folyamatos vezetése indokolt, mellyel hitelt érdemlően alátámasztható a vásárlás és annak felhasználásának jogszerűsége.

Az alkalmazásra javasolt iratmintát jelentésünk mellékleteként csatoljuk.

Megjegyezzük, hogy 2018. évtől minden gépjármű saját üzemanyag kártyával rendelkezik, amelyhez rendszámmal ellátott számla és elszámolás kapcsolódik. A zöldterületi munkagépek üzemanyag beszerzésére ugyancsak önálló üzemanyagkártya van rendszeresítve, amelyhez így szintén külön számla és elszámolás kapcsolódik.

a.) Skoda Octavia személygépkocsi

Tekintettel arra, hogy havi összesítő kimutatás nem készült a futásteljesítmény, a tankolt mennyiség, valamint a norma szerinti felhasználható érték összehasonlítására, ezért a közúti gépjárművek, az egyes mezőgazdasági, erdészeti és halászati erőgépek üzemanyag- és kenőanyag- fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékéről szóló 60/1992. (IV.1.) Kormányrendelet 4. § (2) bekezdése alapján 8,6 liter/100 km értékben határoztuk meg a személygépkocsi fogyasztásának mértékét.

A tárgyidőszaki menetlevelek az alábbi információkat tartalmazzák:

2017. október hónap

Időpont	Menetlevél sorszáma	Futott km.	Tankolt menny.	Alapn. átalány	Felhaszn. mennyiség	Tankolt-felh. üa.
10. 2.	178089	100				
10. 3.	178090	100				
10. 4.	178091	320				
10. 5.	178092	100				
10. 6.	178093	150				
10. 9.	178094	110				

Időpont	Menetlevél sorszáma	Futott km.	Tankolt menny.	Alapn. átalány	Felhaszn. mennyiség	Tankolt-felh. üa.
10. 10.	178095	180				
10. 11.	178096	240				
10. 12.	178097	110				
I. dekád		1 410	132,43	8,6	121,26	-11,17
10. 13.	178098	160				
10. 14.	178099	160				
10. 15.	178100	30				
10. 17.	178101	50				
10. 18.	178102	30				
10. 19.	178103	200				
10. 20.	178104	120	17,08 ¹			
10. 24.	178105	180				
10. 25.	178106	110				
10. 26.	178107	200				
10. 27.	178108	650				
10. 29.	178109	650				
10. 30.	178110	40				
II. dekád		2 580	139,43	8,6	221,88	82,45
10. hó összesen		3 990	271,86	8,6	343,14	71,28

Az ellenőrzés indokolatlannak ítéli meg a tankoló kártya megléte ellenére készpénzben teljesített tankolást, melynek gyakorlatát az elkövetkezendő időszakban javasolt megszüntetni.

2017. november hónap

Időpont	Menetlevél sorszáma	Futott km.	Tankolt menny.	Alapn. átalány	Felhaszn. mennyiség	Tankolt-felh. üa.
11. 2.	178111	30				
11. 3.	178112	80				
11. 6.	178113	30				
11. 7.	178114	50				
11. 8.	178115	110				
11. 9.	178116	400				
11. 10.	178117	40				

¹ készpénzben teljesített vásárlás

Időpont	Menetlevél sorszáma	Futott km.	Tankolt menny.	Alapn. átalány	Felhaszn. mennyiség	Tankolt-felh. üa.
11. 13.	178118	20				
11. 14.	178119	140				
11. 15.	178120	120				
I. dekád		1 020	74,27	8,6	87,72	13,45
11. 16.	178121	230				
11. 17.	178122	300				
11. 20.	178123	40				
11. 22.	178124	40				
11. 23.	178125	30				
11. 24.	178126	80				
11. 27.	178127	90				
11. 28.	178128	50				
11. 29.	178129	180				
11. 30.	178130	40				
II. dekád		1 080	49,18	8,6	92,88	43,7
11. hó összesen		2 100	123,45	8,6	180,6	57,15

2017. december hónap

Időpont	Menetlevél sorszáma	Futott km.	Tankolt menny.	Alapn. átalány	Felhaszn. mennyiség	Tankolt-felh. üa.
12. 1.	178131	80				
12. 4.	178132	60				
12. 5.	178133	40				
12. 6.	178134	20				
12. 7.	178135	20				
12. 8.	178136	40				
12. 11.	178137	140				
12. 12.	178138	280				
12. 13.	178139	80				
12. 14.	178140	220				
12. 15.	178141	80				
I. dekád		1 060	95,85	8,6	91,16	4,7
12. 18.	178142	80				
12. 19.	178143	40				
12. 20.	178144	140				
12. 21.	178145	20				
II. dekád		280		8,6	24,08	-24,08
12. hó összesen		1 340	95,85	8,6	115,24	-19,39

A személygépkocsi IV. negyedéves rögzített futásteljesítménye az október 1. és december 15. közötti időszakban 7.150 km volt, a tankolt mennyiség pedig 491,16 liter.

Itt jegyezzük meg, hogy mivel december 18-tól² nem vizsgáltuk a vásárolt üzemanyag mennyiségét, ezért a 280 kilométer (II. dekád) futásteljesítményt (a rögzített útszakaszok 4 %-át) figyelmen kívül hagyva közel 133 liter megtakarítás tapasztalható a gépjármű október 1. és december 15. közötti fogyasztása során.

Tekintettel arra, hogy a kapott felvilágosítás szerint a Skoda Octavia típusú személygépkocsi felszereltsége következtében fogyasztása jelentősen elmarad a vonatkozó Kormányrendeletben megállapított értéktől, ezért a vizsgálat javasolja tapasztalati adatok alapján az átlagfogyasztás megállapítását, melynek módjára jelentésünk következő szakaszában teszünk javaslatot.

b.) MJD – 608 forgalmi rendszámú Vauxhall típusú gépjármű

A gépjármű 2.463 cm³, 2004-ben gyártott, menetokmányai a következő információkat tartalmazzák:

² az már a 2018. január havi banki kivonatok között szerepel

2017. október hónap

Időpont	Menetlevél sorszáma	Futott km.
10. 2.	4480947	71
10. 3.	4480948	74
10. 4.	4480949	109
10. 5.	4480950	160
10. 6.	4480951	37
10. 9.	4480952	105
10. 10.	4480953	65
10. 11.	4480954	99
10. 12.	4480955	93
I. dekád		813
10. 13.	4480956	93
10. 16.	4480957	118
10. 17.	4480958	168
10. 18.	4480959	81
10. 19.	4480960	94
10. 20.	4480961	60
10. 24.	4480962-63	159
10. 25.	4480964	15
10. 26.	4480965	10
10. 27.	4480966	55
10. 29.	4480967	35
10. 30.	4480968	65
II. dekád		953
10. hó összesen		1 766

2017. november hónap

Időpont	Menetlevél sorszáma	Futott km.
11. 2.	4480969	72
11. 3.	4480970	53
11. 6.	4480971	40
11. 8.	4480972	60
11. 13.	4480973	70
11. 14.	4480974	61
11. 15.	4480975	61
I. dekád		417

Időpont	Menetlevél sorszáma	Futott km.
11. 16.	4480976	64
11. 17.	4480977	56
11. 20.	4480978	112
11. 21.	4480979	85
11. 22.	4480980	128
11. 23.	4480981	88
11. 25.	4480982	64
11. 28.	4480983	56
11. 29.	4480941	96
11. 30.	4480985-86	187
II. dekád		936
11. hó összesen		1 353

2017. december hónap

Időpont	Menetlevél sorszáma	Futott km.
12. 1.	4480987	48
12. 4.	4480988	88
12. 5.	4480989	64
12. 6.	4480990	82
12. 7.	4480991	90
12. 8.	4480992	80
12. 11.	4480993	48
12. 12.	4480994	110
12. 13.	4480995	115
12. 14.	4480996	157
12. 15.	4480997	160
I. dekád		1 042
12. 18.	4480998	80
12. 19.	4480999	90
12. 20.	4481000	40
12. 21.	4481001	80
12. 21.	4481002	60
II. dekád		350
12. hó összesen		1 392

Mivel a MOL Nyrt. által megküldött számlák a vizsgált időszakban összevontan tartalmazzák a zöldterület kezeléssel összefüggő benzin és diesel hajtóanyag vásárlások mennyiségét, ezért célszerűnek ítéljük meg, hogy a gépjármű működtetéséhez kapcsolódó üzemanyag vásárláskor kiállított bizonylatok másolatát is csatolják a dekádonként megküldött számlákhoz. Ezzel egyértelműsíthető a gépjármű valós üzemanyag felhasználása.

Hivatalunk a fenti javaslatnak megfelelően vezette és tartotta nyilván eddig is az üzemanyag beszerzést és kifizetéseket egyaránt. A bizonylatokra a gépjárművek rendszáma felvan tüntetve.

Megjegyezzük, hogy az értékelt időszak összesített futásteljesítménye 4.511 km, a tételesen nyilvántartott üzemanyag felhasználása pedig 243 liter. E két értékre tekintettel 5,4 l/100 km mértékben határozható meg a fogyasztás mértéke, mely a 60/1992. (IV.1.) Kormányrendelet 4. §-ában foglalt személygépkocsi alapnorma-átalány értékét figyelembe véve alacsonynak minősíthető.

Az elkövetkezendő időszak tekintetében a tankolások megfelelőségének biztosításához az ellenőrzés **javasolja**, hogy a napi menetokmányokon minden esetben tüntessék fel:

- a tankolt hajtóanyag mennyiségét, továbbá
- a kilométeróra állását az üzemanyag vásárlásakor.

Szükségesnek tartjuk továbbá a gépjármű üzemanyag fogyasztásának írásbeli meghatározását a 60/1992. (IV.1.) Kormányrendelet 1/A. számú mellékletében jelölt számítási mód figyelembevételével.

A szabályzatban ugyanakkor rögzíteni célszerű, hogy valamennyi vásárláskor a gépjárművet tele kell tankolni, így a fogyasztás mennyisége, a megállapított normához viszonyított aránya folyamatosan nyomon követhető. A havi menetlevelekről és a jelölt futásteljesítményekről gépjárművenként elkülönítetten kimutatást kell vezetni, melyben fel kell tüntetni:

- az adott naptári napra alkalmazott menetlevél sorszámát,
- a menetokmányok szerinti napi futásteljesítményt,
- a havi összesített kilométert,
- a megállapított és a felhasznált hajtóanyag egymáshoz viszonyított arányát.

Az alkalmazásra javasolt iratminta jelentésünk 2. számú mellékletét képezi.

Ez utóbbiról a szabályzatban is rendelkezni kell a vezetői döntésnek megfelelően arra vonatkozóan, hogy

- 1.) megtakarítás esetén annak összegét nem fizeti ki a munkáltató, vagy
- 2.) az üzemanyag megtakarítást a vonatkozó rendelkezéseknek megfelelően adó- és járulékmentesen fizetik ki a gépkocsivezető részére.

3. Belföldi kiküldetések elszámolásai

- 2017. december 6-án dr. Pető Ernő gazdálkodási osztályvezető Jászberény – Eger – Jászberény útvonalon használta személygépkocsiját.

A kapcsolódó elszámolást a VL 1156221 sorszámú Kiküldetési rendelvénnyel tartalmazza, melynek adatai szerint a 179,8 km elszámolt útszakaszra 7.118 forint költségtérítést fizettek ki. A kifizetés alapbizonylatainak mellékletei:

- nyomtatott útvonalterv,
 - értesítés az ASP oktatásról,
 - a KIRA bérszámfejtő programban történő rögzítés dokumentuma.
- Szintén e továbbképzéshez kapcsolódik Deák Judit részére számfejtett és kifizetett 3.720 Ft, ami a buszjegyek költségét tartalmazza.

Az értékelt bizonylatok alapján az alkalmazott gyakorlatot **szabályszerűnek** ítéljük meg.

Összefoglalás, következtetések:

Lőrinci Városi Önkormányzat, valamint a Polgármesteri Hivatal rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjában előírt gépjármű üzemeltetési szabállyal. A belső előírásban rögzített eljárásrend kiegészítését tartjuk indokoltnak a jelentés részletező részében foglaltak szerint.

Az önkormányzat tulajdonát képező gépjárművek vezetéséhez egy munkavállalónak van írásbeli engedélye.

A MOL NYRT által kéthetente megküldött számlák alapján kizárólag a benzin üzemű Skoda Octavia személygépkocsi üzemanyag vásárlása azonosítható be egyértelműen.

A diesel üzemű gépjármű alkalmazható alapnormájának mértéke nem meghatározott a vonatkozó Kormányrendelet 1/A. számú melléklete alapján, a munkagépek üzemeltetésével összefüggően nyilvántartást nem vezetnek a felhasználás alátámasztására.

A menetlevelek vezetése nem tekinthető teljes körűnek, mivel nem tartalmazzák a tankolt mennyiséget, valamint a vásárláskori kilométeróra állást.

A gépjárművek esetében a futásteljesítményről, az üzemanyag felhasználásról összesítő kimutatás elkészítése javasolt.

A helyszíni tapasztalatok alapján az ellenőrzés javaslatokat fogalmazott meg.

Javaslatok:

- 1. Javasoljuk** a gépjárművek üzemeltetését szabályozó belső előírás kiegészítését észrevételeink figyelembevételével.
- 2. Javasoljuk** a tankoláshoz kapcsolódó információk menetleveleken történő teljes körű feltüntetését.
- 3. Javasoljuk** a gépjárművek valós fogyasztásának megállapítását.
- 4. Javasoljuk** a felhasználható és felhasznált üzemanyag mennyiségének folyamatos nyomon követését.

Megismerési záradék

Alulírott Schottner Norbert jegyző kijelentem, hogy 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.

Lőrinci, 2018.

.....
Schottner Norbert
jegyző

* A csillaggal jelzett részt értelemszerűen kell aláhúzni.

1. számú melléklet

ÜZEMIDŐ NYILVÁNTARTÁS

Jármű neve: azonosító:

Használat napja	Használat kezdete	Indulási helye	Érkezési hely	Használat vége	Üzemidő	Távolság

Megtett út összesen:

Üzemidő összesen:

Egy üzemóra alatti
fogyasztás:

Tankolás dátuma:

Tankolás mennyisége:

Dátum:

felelős vezető aláírása

2. számú melléklet

Üzemanyagköltség elszámolásának ellenőrzése

Gépjárművezető neve: Időszak:.....
Gépjármű típusa: Forgalmi rendszáma:.....

Naptári napok	Menetlevél száma	megtett kilométer
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		
6.		
7.		
8.		
9.		
10.		
11.		
12.		
13.		
14.		
15.		
16.		
17.		
18.		
19.		
20.		
21.		
22.		
23.		
24.		
25.		
26.		
27.		
28.		
29.		
30.		
31.		
ÖSSZESEN		

Üzemanyag elszámolás a 60/1992. (IV.1.) Korm. rendelet 4. §-a szerinti alapnorma átalány alapján

Üzemanyag mennyiség kiszámítása norma szerint literben:

$$\frac{\text{.....(megtett összes km) xliter (átalánynorma)}}{100} = \text{.....összes liter}$$

Tankolások összesítése a számlák alapján:

számla kiállítás időpontja	Számla száma	Számla összege	tankolt liter
összesen			

Üzemanyag mennyiség norma szerint (liter)		Üzemanyag mennyiség tankolás alapján (liter)		Eltérés (norma - tankolás) +/-
benzin		benzin		
diesel		diesel		

....., 201.....

.....
gépkecsivezető

.....
ellenőrző személy