



## BADACSONYTOMAJ VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

8258 Badacsonytomaj, Fő utca 14.

Telefon: 87/571-270

Fax: 87/471-289

E-mail: [onkormanyzat@badacsonytomaj.hu](mailto:onkormanyzat@badacsonytomaj.hu)

Szám: 1/13-~~303~~/2013.

### **ELŐTERJESZTÉS**

**Badacsonytomaj Város Önkormányzat képviselő-testületének  
2013. szeptember 12-i soron következő ülésére**

- Tárgy:** Beszámoló Badacsonytomaj Város Önkormányzat 2013. évi Belső ellenőrzési jelentéséről  
a 2013. évi belső ellenőri ütemtervnek megfelelően
- Előadó:** Krisztin N. László polgármester
- Előkészítő:** Tamás Lászlóné költségvetési és adóosztály vezető
- Tárgyalja:** Pénzügyi, Ügyrendi, Mezőgazdasági- és Városfejlesztési Bizottság  
Humán Ügyek Bizottsága

*Az előterjesztést törvényességi szempontból megvizsgáltam:*

  
Dr. Weller-Jakus Tamás  
jegyző 



## Tisztelt Képviselő-testület!

A Képviselő-testület 2013. évre a Belső ellenőrzési ütemtervében meghatározta azokat a feladatokat, amelyek ellenőrzését el kívánta végeztetni az év során.

Az ütemterv szerint az Önkormányzat gépjármű használatának 2008-2012. évekre történő visszamenőleges ellenőrzését, valamint a VN KFT. szerződéseinek 2010-2012. évi vizsgálatát rendelte el.

Az ellenőrzést a Láncki Kft. végezte megbízási szerződés alapján, amelyről a jelentés elkészült.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőrzési vezető a jelentés tervezetét, illetve annak kivonatát egyeztetés céljából megküldi az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjének, továbbá annak, akire vonatkozóan a jelentéstervezet megállapítást vagy javaslatot tartalmaz. Az érintettek észrevételeiket a jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül kötelesek megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

Amennyiben az érintettek nem tesznek érdemi észrevételt a jelentéstervezetre, akkor a nemleges válaszukkal együtt - amennyiben a jelentéstervezet megállapításokat vagy javaslatokat tartalmaz az érintett szervezeti egység vonatkozásában - már az intézkedési tervet is elkészíthetik és megküldhetik az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység részére a megadott véleményezési határidőn belül.

Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős.

A feltárt hiányosságok kiküszöbölésére tekintettel elkészítésre került az intézkedési ütemterv, mind a Badacsonytomaji Polgármesteri Hivatal, mind a VN KFT. részéről, amelyet a Képviselő-testület elé terjesztünk tájékoztatásul.

Badacsonytomaj, 2013. augusztus 22.

Tisztelettel:



Krisztin N. László  
polgármester

### HATÁROZATI JAVASLAT

(a határozat elfogadásához egyszerű többség szükséges)

#### ..../2013.(IX.12.) Képviselő-testületi határozat

Badacsonytomaj Város Önkormányzatának Képviselő-testülete

1. a Badacsonytomaj Város Önkormányzata 2013. évi Belső Ellenőrzési Ütemtervének megfelelően Badacsonytomaj Város Önkormányzata 2008-2012. évek gépjármű használatának szabályszerűségeiről és a Badacsonytomaj VN Nonprofit Kft. 2010-2012. évi szerződéskötéseinek vizsgálatára vonatkozó ellenőrzés tapasztalatairól szóló Ellenőrzési jelentést és Intézkedési Tervet az előterjesztés szerinti tartalommal jóváhagyólag tudomásul veszi.
2. a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 49.§ (3a) bekezdése alapján felkéri Krisztin N. László polgármestert, hogy a 2013. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjessze be jóváhagyásra.

**Határidő:** elfogadásra azonnal, egybenben jogszabály szerint

**Felelős:** Krisztin N. László polgármester  
Dr. Weller-Jakus Tamás jegyző  
Tamás Lászlóné osztályvezető  
Pásztor László ügyvezető VN Kft.

Ér. 2013. 07. 23

fl. i. 2013 08. 5

**LÁNCZI Könyvvizsgáló, Gazdasági Tanácsadó és Egyéb Szolg. Kft.**  
8230 Balatonfüred, Szőlősi u. 35/4. Tel./fax: 87-482 845 E-mail: [lanczikft@invitel.hu](mailto:lanczikft@invitel.hu)

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**BADACSONYTOMAJ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**  
**2013. ÉVI BELSŐ ELLENŐRI ÜTEMTERVÉNEK MEGFELELŐEN**

**BADACSONYTOMAJ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**  
**2008-2012. ÉVEK GÉPJÁRMŰ HASZNÁLATÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGÉRE**  
**ÉS A BADACSONYTOMAJ VN NONPROFIT KFT.**  
**2010-2012. ÉVI SZERZŐDÉSKÖTÉSEINEK VIZSGÁLATÁRA VONATKOZÓ**  
**ELLENŐRZÉS TAPASZTALATAIRÓL**

Balatonfüred, 2013. július 25.

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
**BADACSONYTOMAJ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**  
**2008-2012. ÉVEK GÉPJÁRMŰ HASZNÁLATÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGÉRE**  
**ÉS A BADACSONYTOMAJ VN NONPROFIT KFT. 2010-2012. ÉVI**  
**SZERZŐDÉSKÖTÉSEINEK VIZSGÁLATÁRA VONATKOZÓ ELLENŐRZÉS**  
**TAPASZTALATAIRÓL**

---

**TARTALOMJEGYZÉK**

**I. BEVEZETÉS**

**II. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK**

- II/1. Ellenőrzés jogszabályi háttere
- II/2. Az elvégzett vizsgálatok jellege, módja

**III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK**

- III/1. Badacsonytomaj Város Önkormányzata 2008-2012. évekre vonatkozó gépjármű használati gyakorlatának összefoglaló megállapításai
  - III/1.1. Belső irányítási rend, belső szabályzatok,
  - III/1.2. Belső kontrollrendszer kapcsolódó vizsgálata
  - III/1.3. A gépjármű üzemeltetés szabályozása
  - III/1.4. A gépjármű üzemeltetés dokumentumainak vizsgálata
  - III/1.5. Ajánlások, javaslatok
- III/2. A Badacsonytomaj VN Kft. 2010-2012. évekre vonatkozó szerződéskötési gyakorlatának összefoglaló vizsgálati megállapításai
  - III/2.1. A Badacsonytomaj VN Kft. belső szabályozottsága
  - III/2.2. A közbeszerzés szabályozottsága
  - III/2.3. Szerződések nyilvántartása, szerződéskötés folyamata
  - III/2.4. Szerződések szűrőpróbaszerű ellenőrzése, kapcsolódó gazdasági tranzakciók vizsgálata
  - III/2.5. Ajánlások, javaslatok

**IV. MELLÉKLETEK**

## I. BEVEZETÉS

Badacsonytomaj Város Önkormányzata 2013. évi belső ellenőri feladatainak elvégzésére vonatkozó megbízást Badacsonytomaj Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 337/2013. (IV.11.) és 338/2013. (IV.11.) Képviselő-testületi határozataival módosított, 115/2013.(II.14.) Képviselő-testületi határozatával hagyta jóvá.

Ennek értelmében 2013. évben a LÁNCZI Könyvvizsgáló, Gazdasági Tanácsadó és Egyéb Szolg. Kft. (székhelye: 8230 Balatonfüred, Szöllösi u. 35/4.) kapta a megbízást, az Önkormányzat Képviselő-testülete által meghatározott gazdálkodási részterületek szabályszerűségi-, teljesítmény-ellenőrzési, pénzügyi céllenőrzésének végzésére.

A LÁNCZI Könyvvizsgáló Kft. 2013. április 18-án megbízási szerződést kötött Badacsonytomaj Város Önkormányzatával, az alábbi ellenőrzési feladatok elvégzésére:

<b>Ellenőrzési feladat</b>	<b>Típusa</b>	<b>Ütemezése</b>	<b>Ellenőrzésre ford. idő</b>
Az önkormányzat gépkocsi használatának vizsgálata 2008-2012. években	szabályszerűségi, teljesítmény-ellenőrzési	2013.04-05. hó	8 munkanap
A VN Kft. szerződéskötéseinek vizsgálata 2010-2012. években	szabályszerűségi, teljesítmény-ellenőrzési	2013.05-06. hó	12 munkanap
Írásos jelentés elkészítés hat. idő		2013.06.30.	
Módosított határidő		2013.07.25.	

### **Az ellenőrzés célja:**

1. annak megállapítása, hogy a vizsgálandó években, az Önkormányzat tulajdonában illetve üzemeltetésében lévő gépjárművek használata megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a belső szabályzataikban foglaltaknak,
2. a Badacsonytomaj Várostervezési Kiemelten Közhasznú Nonprofit Kft. (VN Kft.) szerződéskötési gyakorlata a hatályos jogszabályi előírásoknak, a belső szabályzatok szerinti elvárásoknak megfelelően történt-e.

### **A belső ellenőrzést végző szervezet:**

LÁNCZI Könyvvizsgáló, Gazdasági Tanácsadó és Egyéb Szolg. Kft.  
8230 Balatonfüred, Szöllösi u. 35/4.  
Adószáma: 11333957-2-19  
Könyvvizsgálói nyilvántartási száma: 00944

### **Ellenőrzést végző természetes személy:**

Bauerné Poór Vilma kamarai tag könyvvizsgáló  
Kamarai tagsági száma: 000643  
Minősítése: költségvetési minősítés

### **Ellenőrzés módszerei:**

Tételes, mintavételen alapuló, gazdasági elemzés, interjú

## II. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK

### *A jelentés címzettje:*

- **Badacsonytomaj Város Önkormányzata**  
székhelye: 8258 Badacsonytomaj, Fő út 14.  
törzsszáma: 733942
- 

### *Hivatalban lévő vezetői:*

- **Krisztin N. László Polgármester**
- **Dr. Weller-Jakus Tamás Jegyző**

### **II/1. Ellenőrzés jogszabályi háttere**

#### *A belső ellenőrzés jogszabályi alapját jelentették*

- 1992. évi XXXVIII. törvény az államháztartásról (régi Áht) (hatályos 2011. 12. 31-ig)
- 2011. évi CXCV törvény az államháztartásról (új Áht) (hatályos 2012.01.01-től)
- 2000. évi C. törvény a Számvitelről (Sztv)
- 2003. évi CXXIX törvény a közbeszerzésekről Kbt (hatályos 2011.12.31-ig)
- 2011. évi CVIII. törvény a közbeszerzésekről Kbt (hatályos 2011. 08.21-től)
- A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény
- 2007. évi CLXXXI. törvény a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról
- 193/2003. (XI.26) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről (Ber.) hatályos 2011. 12. 31-ig
- 370/2011. (XII. 31) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (Bkr.) hatályos 2012. 01.01-től
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló tv. végrehajtásáról (hatályos 2012. 01.01-től)
- 292/2009. (XII.19.) Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről (Ámr) (hatályos 2011. 12. 31-ig.)
- 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvizelési kötelezettségeinek sajátosságairól (Áhsz.)
- Badacsonytomaj Város Önkormányzatának rendeletei, határozatai
- 60/1992. (IV.1.) Korm. rendelet a közúti gépjárművek, az egyes mezőgazdasági, erdészeti és halászati erőgépek üzemanyag- és kenőanyag-fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékéről (továbbiakban Korm.rendelet)
- 89/1988. (XII.20.) MT rendelet a közúti közlekedési szolgáltatásokról és a közúti járművek üzemben tartásáról
- figyelembe véve az Állami Számvevőszék Módszertani útmutatóját a rendszerellenőrzésről és a teljesítményellenőrzésről, valamint a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének standardjait, a COSO kontroll standardokat.

## **II/2. Az elvégzett vizsgálatok jellege, módja**

**Az ellenőrzés jellege:** szabályszerűségi, teljesítmény-ellenőrzési

A vizsgálat a megbízási szerződésben foglaltaknak, valamint az ellenőrzési ütemtervnek megfelelően történt.

---

Helyszíni vizsgálatot két helyen végeztünk:

- Badacsonytomaj Város Önkormányzati Hivatalánál, valamint a
- a Badacsonytomaj Városüzemeltető Kiemelten Közhasznú Nonprofit Kft. székhelyén.

Vizsgálat ideje: 2013. április 20. – 2013. július 25.

### **Ellenőrzött időszakok és feladatok:**

➤ *Badacsonytomaj Város Önkormányzatánál*

Az önkormányzat gépkocsi használatának vizsgálata

Ellenőrzött időszak: 2008-2012. években

➤ *Badacsonytomaj VN Kft.-nél*

A VN Kft. szerződéskötéseinek vizsgálata

Ellenőrzött időszak: 2010-2012. években

A munkavégzés személyi és tárgyi feltételeit a vizsgált szervek vezetői és munkatársai biztosították, a szükséges dokumentumokat és információkat rendelkezésre bocsátották.

Mindezek hitelességéről a felelősök a *Teljeségi nyilatkozat* aláírásával igazolták az ellenőrzést végző szervezet részére.

### **A vizsgálatok során alkalmazott eljárási módszerek:**

- *Összevetés a jogszabályi előírásokkal*
- *Nyilvántartások, illetőleg alapidokumentumok alapján*
  - tételes ellenőrzés: gépjármű menetlevelek, nyilvántartások
  - szűrőpróbaszerű ellenőrzés: könyvelés, analitikák, tranzakciók, szerződések
- *Megfigyelés* - magában foglalta a belső ellenőrzés folyamatainak, eljárásainak nyomon követését.
- *Kontrolleljárások értékelése*
- *Számszáki felülvizsgálat, bizonylati rend- és okmányfegyelem vizsgálata.*
- *Elemző eljárások és információ bekérés*

### III/1. Badacsonytomaj Város Önkormányzata 2008-2012. évekre vonatkozó gépjármű használati gyakorlatának összefoglaló megállapításai

Badacsonytomaj Város Önkormányzata rendelkezik Gépjármű üzemeltetési szabályzattal, mely 2006. december 1-től hatályos.

#### A szabályzat tartalma:

- I. A gépjármű használattal kapcsolatos általános szabályok
  - II. Az üzemi használatú gépkocsik használati rendje
  - III. Üzemeltetés, működtetés
  - IV. Üzemanyag ellátás, elszámolás
  - V. Saját tulajdonú személygépkocsi hivatalos célú használata
  - VI. Záró rendelkezések
1. sz. melléklet: Menetlevél minta

*A szabályzat összeállítása hiányos, nem tartalmazza pl.*

- a gépjárművek konkrét adatait - mint az üzemanyag fajtája, jogszabály szerinti normája, gépjármű típusa, forgalmi rendszáma, stb.
- a gépjárművek nyilvántartásával, használatával kapcsolatos egyéb kérdéseket, pl. melyek a kulcsos autók,
- az üzemanyag kártya felhasználására, nyilvántartására vonatkozó belső szabályozást.

2013. május 1-től az 5/2013. (V.1.) jegyzői utasítással új Szabályzat lépett hatályba. Erre a fent megállapított hiányosságok ugyanúgy vonatkoznak.

#### **III/1.1. Belső irányítási rend, belső szabályzatok**

Az önkormányzat belső irányítás rendjét azoknak a szabályzatoknak az ellenőrzési tapasztalatai alapján minősíti az ellenőrzés, amelyek a Hivatali szervezet felépítésére, a döntési jogkörökre, illetve hatáskörökre vonatkozó rendelkezéseket tartalmaznak.

*Ezek a szabályzatok a vizsgálati céllal összefüggésben a következők:*

- Számviteli politikai
- Pénzkezelési Szabályzat
- Köt.váll., utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai telj.ig. rendjének szabályozása
- Gépjármű Üzemeltetési Szabályzata

Az Önkormányzati Hivatal rendelkezik a jogszabályok által előírt, a pénzügyi- számviteli feladatok ellátásához szükséges szabályzatokkal.

A szabályzatok összeállításával és folyamatos aktualizálásával összességében eleget tettek a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásainak.

A szabályozottság megléte alacsony kockázatot jelent a gazdálkodás vitelében.

A vizsgálat szempontjából kiemelt *Gépjármű Üzemeltetési Szabályzatot* a III/1.3. pont részletezi.



### **III/1.2. Belső kontrollrendszer kapcsolódó vizsgálata**

**A költségvetési szervek (felügyeleti és/vagy belső) ellenőrzésének meghatározó szerepe van a közpénzekkel történő gazdálkodás miatt.**

A 193/2003. (XI.26) Kormányrendelet előírta a közpénzekkel történő gazdálkodással szemben a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség követelményrendszerét, illetve ezek teljesülésének ellenőrzését a kockázatelemzés új típusú módszerének alkalmazásával.

Az új 370/2011. (XI.26) Kormányrendelet ezt a szerepet tovább erősítette, amikor a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről összefogottan rendelkezik.

A belső kontrollok jelentős részét kell, hogy képezzék a szervezet vezetésének.

**A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő:**

- *Kontrollkörnyezetet*
- *Kockázatkezelési rendszert*
- *Kontrolltevékenységeket*
- *Információs és kommunikációs rendszert*
- *Monitoring rendszert kialakítani és működtetni.*

*Belső kontrollrendszeren a szervezet által működtetett belső kontrollok teljes rendszerét kell érteni.*

2011. óta a belső kontrollrendszerre vonatkozó jogszabályi környezet megváltozott, új Áht. és új belsőellenőrzésre vonatkozó kormányrendelet is megalkotásra került.

Az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 27.) Korm. rendelet (rég. Ámr.) vezette be új elemként a FEUVE rendszerét. A FEUVE kiépítésének alapját a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonala és kockázatkezelési rendszere jelenti.

A következetesen és gyakorlatiasan kialakított ellenőrzési nyomvonal felhasználásával a költségvetési szervek működési folyamataiban rejlő kockázatok minimalizálhatók, ezért fontos, hogy az ellenőrzési nyomvonal a költségvetési szerv teljes működését fedje le, a feladatellátás egészére terjedjen ki.

**Az ellenőrzés a II/3. pontban meghatározott feladathoz kapcsolódóan megállapította, hogy:**

- az önkormányzat a belső ellenőrzésre vonatkozó kötelező szabályzatait elkészítette, így a FEUVE ellenőrzési nyomvonalát is.
- A gépjárművek menetokmányainak vizsgálata során fellelt hiányosság alapján – több ízben aláírások, igazolások, dátumok hiánya – megállapítható, hogy a folyamatba épített ellenőrzés hatékonyságának növelésével az okmányfegyelem is tovább javítható.

### III/1.3. A gépjármű üzemeltetés szabályozása

Badacsonytomaj Város Önkormányzata rendelkezik *Gépjármű üzemeltetési szabályzattal*, ami 2006. november 21-én kelt és 2006. december 1-től volt hatályos.

A Szabályzatot 2007. április 16-án módosították.

Tartalma:

- VII. A gépjármű használattal kapcsolatos általános szabályok
- VIII. Az üzemi használatú gépkocsi használati rendje
- IX. Üzemeltetés, működtetés
- X. Üzemanyag ellátás, elszámolás
- XI. Saját tulajdonú személygépkocsi hivatalos célú használata
- XII. Záró rendelkezések
- 1. sz. melléklet: Menetlevél minta

A Szabályzatot 2013. május 1-től felváltotta az 5/2013. (V.1.) jegyzői utasítással hatályba helyezett új Szabályzat.

Az új szabályozásban is fellelhetők a Szabályzat III/1. pontban említett hiányosságai, aminek kijavítására az ellenőrzés felhívja a figyelmet.

A Szabályzatban jelzett mellékletek egy része nem mintaként funkcionál, hanem azok kitöltve, aláírva kötelező kellékei a szabályzatnak, pl. 1. sz. melléklet a Hivatal használatában, tulajdonában lévő gépjárművekről, 10. sz. melléklet a megismerési nyilatkozat.

A *megismerési nyilatkozatok* aláírása folyamatban van. (Ellenőrzéskor csak a jegyző által aláírt megismerési nyilatkozat volt a szabályzat mellett.)

A Hivatal használatában a vizsgált időszakban az alábbi személygépjárművek voltak:

Sorszám	Gépkocsi típusa	Üzema. típusa	Gépkocsi rendszáma	Megjegyzés
1.	Peugeot CXPENT	Gázolaj	KKU-946	Társulási tulajdon, használat 2008.12.31-ig
2.	Suzuki Swift	Benzin	HBX-350	Társulási tulajdon, használat 2012.12.31-ig
3.	Suzuki Vitara	Benzin	IJM-834	Önkormányzat tulajdon
4.	Skoda Oktavia	Gázolaj	JWD-684	Önk.tulajdon, használat 2012.01.10-ig

A közúti közlekedési szolgáltatásokról és a közúti járművek üzemben tartásáról szóló 89/1988. (XII.20.) MT rendelet szerint

☛ 23/B. §<sup>66</sup> (1)<sup>67</sup> Személygépkocsis személyszállító szolgáltatást végző jármű a következő adatokat tartalmazó menetlevéllel vehet részt a közúti forgalomban:

☛ a) az üzemben tartó és - amennyiben van ilyen - a megrendelő (szerződő fél) megnevezése és címe,

☛ a) az üzemben tartó és - amennyiben van ilyen - a megrendelő (szerződő fél) megnevezése és címe,

☛ b) az útvonal az indulások, megállások, érkezések helyének és idejének, a szállított utasok számának, a kilométeróra állásának, valamint a megtett kilométer-teljesítménynek a feltüntetésével.

(2) A menetlevél szigorú számadású okmányoknak minősül, azt eseményszerűen kell vezetni. A felhasznált vagy romlott okmányokat sorszámszám szerint, hiánytalanul, a bizonylatokra vonatkozó szabályok szerint kell megőrizni.

### III/1.4. A gépjármű üzemeltetés dokumentumainak vizsgálata

Az önkormányzat használatában lévő gépjárművekre vonatkozóan a fenti, 89/1988. (XII.20.) MT rendelet előírásai, valamint a közúti gépjárművek, az egyes mezőgazdasági, erdészeti és halászati erőgépek üzemanyag- és kenőanyag-fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékéről szóló 60/1992. (IV.1.) Kormányrendelet előírásai a meghatározóak.

A jogszabályi előírások mellett a saját Szabályzatuk betartása a vizsgálat fő témaköre.

Az önkormányzat Gépjármű üzemeltetési szabályzata (továbbiakban Szabályzat) IV. 1) pont (2.) bekezdés szerint, a 60/1992. (IV.1.) Kormányrendelet (továbbiakban Korm. rendelet) 2. § (1) bekezdés a) pontja szerinti alapszabály alapján kell elszámolni a gépjárművek fogyasztási normáját:

2. § (1) Üzemanyag-fogyasztási normaként

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

A gépkocsik menetokmányaként személygépkocsi menetlevelet használnak.

A menetlevelek tételesen átvizsgálását követő megállapítások:

A menetlevelek szigorú számadású bizonylatokként való nyilvántartása megfelelő, sorszámszám szerint következtek, a km-óra állások is folyamatosak voltak.

A menetlevelek vezetése sofőrtől függően több-kevesebb hiányosságot mutat. Ezek egy része formai hiányosságot, más része tartalmi hibákat jelent.

A hiányosságok kiküszöbölésére a jövőben fokozottabb figyelmet kell fordítani. Ilyenek:

- A menetlevelek kiállításánál figyelni kell az előírt rovatok teljes körű kitöltésére. (kezdés, befejezés ideje, igénybevétel célja, aláírások)
- A menetlevelet eseményszerűen kell vezetni, a km adatokat nem lehet előre, vagy utólag beírni.
- A menetleveleket napi rendszerességgel kell vezetni.
- Jogszabállyal ellentétes, hogy a menetlevél naponta történő vezetése helyett, több napot összevontan kezeljenek.
- Elengedhetetlen a menetleveleken feltüntetett uticélok és azok hivatali jellegének beazonosíthatósága.

- o A menetlevélen feltüntetett adatokat a gépkocsivezetőnek, hivatali személyszállítás esetén a szállított személynek minden esetben igazolnia kell.

A gépkocsik forgalmi engedélyeinek másolata egy kivétellel rendelkezésre állt, ez a Kistérségi Társulás tulajdonában lévő HBX-350 frsz-ú Suzuki Swift autó volt.

~~A tankoláshoz kapott bizonylatok és a MOL által küldött elszámoló bizonylatokon a tankolt mennyiségek megegyeznek.~~

A MOL üzemanyag számlák az önkormányzat, illetve üzembentartó váltás után (2012. év) a Polgármesteri hivatal nevére vannak kiállítva.

*Az üzembentartó változásról a hivatalos feljegyzést pótolni kell, a későbbi elszámolások helyessége érdekében.*

A megtett kilométereket szűrőpróbaszerűen összevetve az útvonaltervezővel, az egyezés fennállt.

A fogyasztást egész éves szinten vizsgálják a Szabályzat IV. 1 pont szerint, erre vonatkozó elszámolás illetve feljegyzés azonban az önkormányzat részéről nem állt rendelkezésünkre.

Az autók éves fogyasztását a belső ellenőrzés kiszámolta, az minden esetben megfelelt a Korm. rendeletben előírtaknak.

ÉV	Rendszám	Megtett km	Felhasznált üzemanyag (l)	Átlag fogyasztás	Norma
2008.	KKU-946	29.248	2.316	7,9	8,7
2008.	HBX-350	8.460	753,72	8,9	9
2009.	HBX-350	6.530	586,63	8,98	9
2010.	HBX-350	6.150	555,9	9	9
2011.	HBX-350	6.550	612,91	9,34	9
2012.	HBX-350	8.736	766,05	8,77	9
2008.	IJM-834	11.778	1.112,67	9,45	9,6
2009.	IJM-834	11.528	1.058,47	9,18	9,6
2010.	IJM-834	13.452	1.267,24	9,42	9,6
2011.	IJM-834	13.032	1.226,49	9,41	9,6
2012.	IJM-834	13.360	1.195,36	8,95	9,6
2008.	JWD-684	32.026	1.942,76	6,07	6,4
2009.	JWD-684	26.298	1.528,07	5,81	6,4
2010.	JWD-684	25.426	1.383,25	5,44	6,4
2011	JWD-684	16.657	879,52	5,28	6,4
2012	JWD-684	526	21,39	Nem értelmezhető	6,4

## Az egyes gépjárművek menetokmány ellenőrzéseinek összefoglaló megállapításai:

### 1) **KKU-946 Peugeot**

Használati cél: A gépjárművet szociális étkezés, ellátás lebonyolítására használták.

Tulajdonos: Tapolca és Környéke Kistérség Többcélú Társulás,  
~~Badacsonytomaj önkormányzata 2006. december 6-án kelt~~  
megállapodás alapján üzemeltette.

Használat ideje: 2006. december 6-tól 2008. december 31-ig.

Felhasznált üzemanyag típusa: gázolaj

Üzemanyag fogyasztási norma a 60/1992 (IV.1.) Korm. rendelet, illetve a gépjármű forgalmi engedélye alapján: 8,7 l/100 km

A tankolások készpénzfizetési számlára történtek, ami ellentmond a Szabályzat IV. 4. pontjának, mely szerint: „Az Önkormányzat tulajdonában illetve üzemeltetésében lévő gépjárművek MOL töltőállomásokon üzemanyag kártyával tankolhatók. A tankolásnál a gépjármű vezetője az aktuális km óraállást köteles bediktálni, amely a MOL által havonta 2 alkalommal megküldött számlán szerepel és a havi elszámolás mellékletét képezi.”

#### Általános megállapítások:

- A menetlevélen a sorszámozás folyamatos, a km-óra vezetése folyamatos.
- A menetleveleken az indulás kezdete (óra, perc) és vége (óra, perc) általában nincs kitöltve.
- A gépjárművezető neve hiányzik (pl. AA0416136., AA046141., AC 0282623., sz. menetlevelek)
- Az üzembentartó neve és címe nincs minden menetlevélen feltüntetve.
- Az útnyilvántartási melléleteken nincs dátum és aláírás. A bizonylatnak tartalmi és formai követelményeknek is eleget kell tenni, azaz aláírással és dátummal el kell látni.
- A menetlevelek nincsenek leigazolva. (Szabályzat III. 1/F. pont)

### 2) **HBX-350 Suzuki Swift**

Használati cél: közterület felügyelő használta, a közterületek rendjének ellenőrzése céljából.

Tulajdonos: Tapolca és Környéke Kistérség Többcélú Társulás,  
Badacsonytomaj önkormányzata 2006. augusztus 1-én kelt  
megállapodás alapján üzemeltette.

Használat ideje: 2006. augusztus 1-től 2012. december 31-ig.

Felhasznált üzemanyag típusa: benzin

Üzemanyag fogyasztási norma a 60/1992 (IV.1.) Korm. rendelet alapján: 9,0 l/100 km

(a gépjármű forgalmi engedélye, annak másolata nem állt rendelkezésre)

A gépkocsi vezetője az esetek legnagyobb részében Sipos Ferenc közterület-felügyelő.

A gépkocsivezető a Szabályzatnak megfelelően hónap végén teletankolta az autót. Szinte minden tankolásnál bemondta a kútkezelőnek a km óraállását. (Szabályzat IV. 4. pont).

2012. év április hónaptól az autót nem kizárólag a közterület-felügyelő használta. Az autó fogyasztása és a megtett kilométerek jelentősen megváltoztak. A közterület-felügyelő használatában a tényleges (számított) fogyasztás és az APEH által megengedett fogyasztás szinte mindig megegyezett (*nem életszerű*). Áprilistól megtakarítás, sőt néhány hónapban jelentős megtakarítás jelentkezik az autónál.

---

Általános megállapítások:

- A menetlevélen a sorszámozás folyamatos, a km-óra vezetése folyamatos.
- A menetlevélen a gépjármű indulás kezd (óra, perc) és végez (óra, perc) ki van töltve.
- Az üzembentartó nevét és címét feltüntették, az önkormányzat bélyegzőjével ellátta.
- Az útnyilvántartási mellékleteken nincs dátum és aláírás. *A bizonylatnak tartalmi és formai követelményeknek is eleget kell tenni, azaz aláírással és dátummal el kell látni.*

**3) IJM-834 Suzuki Vitara**

Használati cél: Önkormányzati dolgozók helyben vagy közeli utakra építési és egyéb ügyek intézésére használták.

Tulajdonos: Badacsonytomaj Város Önkormányzata

Használat ideje: folyamatos

Felhasznált üzemanyag típusa: benzin

Üzemanyag fogyasztási norma a 60/1992 (IV.1.) Korm. rendelet alapján: 9,6 l/100 km

(a gépjármű forgalmi engedélye, annak másolata rendelkezésre állt)

A gépkocsivezető a Szabályzatnak megfelelően hónap végén teletankolta az autót. Az autót rendszerint Szedlák Bálint vezette.

A km óraállást a gépkocsivezető csak a hónap utolsó tankolásakor diktálta be, ezzel nem teljes körűen tett eleget a Szabályzat IV. 4. pontjának, mely szerint: *„Az Önkormányzat tulajdonában illetve üzemeltetésében lévő gépjárművek MOL töltőállomásokon üzemanyag kártyával tankolhatók. A tankolásnál a gépjármű vezetője az aktuális km óraállást köteles bediktálni, amely a MOL által havonta 2 alkalommal megküldött számlán szerepel és az elszámolás mellékletét képezi.”*

Általános megállapítások:

- A menetlevélen a sorszámozás folyamatos, a km óra vezetése folyamatos.
- A menetlevélen a gépjármű ind. kezdete (óra, perc) és vége (óra, perc) ki van töltve.
- Az üzembentartó nevét és címét feltüntették, az önkormányzat bélyegzőjével ellátta.
- Szabálytalan hogy több napra szólóan vannak kiállítva menetlevelek (pl. AA0416233., AC0282522,523,539, AD0315410., AD0388561, AR 0376058,59. számú menetlevelek)
- A menetlevelek nem minden esetben vannak leigazolva. (Szabályzat III. 1/F. pont)
- Az útnyilvántartási mellékleteken nincs dátum és aláírás. *A bizonylatnak tartalmi és formai követelményeknek is eleget kell tenni, azaz aláírással és dátummal el kell látni.*

#### 4) JWD-684 Skoda Oktavia

Használati cél: Önkormányzati dolgozók általában hosszabb távú ügyintézésre használták,

Tulajdonos: Badacsonytomaj Város Önkormányzata

~~Használat ideje: 2006. augusztus 1-től 2012. december 31-ig.~~

---

Felhasznált üzemanyag típusa: gázolaj

Üzemanyag fogyasztási norma a 60/1992 (IV.1.) Korm. Rendelet alapján: 6,4 l/100 km

(a gépjármű forgalmi engedélye, annak másolata rendelkezésre állt)

A gépjárművet legtöbb alkalommal vezette Krisztin L. László polgármester

Az autó forgalmi-engedélyéről a fénymásolat rendelkezésre áll, így megállapítható a 60/1992.(IV.1.) Korm. rendelet alapján a fogyasztási norma. Az elszámolható normát a pénzügy 6,8 l/100 Km-ben határozta meg.

A Korm. rendelet melléklete nem tartalmazza pontosan ezt a típust, a hozzá hasonló (Toyota Camry 1,8 D, 1.840 cm<sup>3</sup>) **fogyasztása 6,4 l/100 km**. Az autó folyamatosan jelentős megtakarítással üzemelt, még a belső ellenőrzés által számolt 6,4 l-es fogyasztással átszámolva is.

A gépkocsivezető a Szabályzatnak megfelelően hónap végén teletankolta az autót.

A km óraállást a gépkocsivezető csak a hónap utolsó tankolásakor diktálta be, ezzel nem tett teljes körűen eleget a Szabályzat IV. 4. pontjának.

A pénzügyi iroda a menetlevelek km-elszámolásait ellenőrizte. Az esetleges eltéréseket aláírással dokumentáltan javította.

#### Általános megállapítások:

- A menetlevélen a sorszámozás folyamatos, a km óra vezetése folyamatos.
  - Az üzembentartó nevét és címét feltüntették, az önkormányzat bélyegzőjével ellátta.
  - A menetlevélen a személygépkocsi indulás kezd (óra, perc) és végez (óra, perc) nincs kitöltve.
  - A menetlevelek legtöbb esetben nincsenek leigazolva. (Szabályzat III. 1/F. pont)
  - Az útnyilvántartási mellékleteken nincs dátum és aláírás. *A bizonylatnak tartalmi és formai követelményeknek is eleget kell tenni, azaz aláírással és dátummal el kell látni.*
- A menetlevelekre jellemzően több napot is felvezettek, ami nem szabályos.  
(Pl. PO118478,481,483,486., AD00416496,498., AD0315358,359,372,373., AD0388621,623,645-647.,650-653. számú menetlevelek)

A jelentés 3. számú melléklete tartalmazza a fenti gépjárművek menetleveleinek ellenőrzésével, az üzemanyag-fogyasztások elemzésével, az okmányok kitöltésével kapcsolatos megállapítások alátámasztását.

### III/1.5. Ajánlások, javaslatok

Az ellenőrzés a fentiekben részletezettek alapján - a bizonylati és okmányfegyelem növelése, a szabályozottság biztosítása érdekében - az alábbi javaslatokat teszi a gépjárművek hivatali célú használatának szabályszerű dokumentáltsága érdekében:

#### Javaslatok, ajánlások

- 1) Fordítsanak nagyobb figyelmet a gépjárművek használatának dokumentáltságára. Meg kell követelni a gépjárművek használóitól a menetlevelek jogszabályban, illetve az önkormányzat belső szabályzatában előírtaknak megfelelő vezetését, azok jogszabályi előírásnak megfelelő kitöltését.
- 2) Az új szabályozás mellé csatolni kell az un. *megismerési záradékokat* a hivatali gépjárművezetők, ill. a gépjárműveket vezetni jogosult hivatali dolgozók aláírásával, valamint a pénztáros és a gépjármű elszámolás elkészítéséért felelős aláírásával *(folyamatban van)*.
- 3) A gépjárművezetőknek tankolások esetében törekedni kell az üzemanyagkártya használatára, a készpénzforgalom visszaszorítása érdekében.  
*(Az új jegyzői utasítás engedi a készpénzes tankolást, ami a készpénzforgalom növelését vonja maga után, és ez ellentétes a Kormány- NAV elvárásaival, miszerint a gazdasági folyamatok átláthatóságát növeli, ha az üzleti élet szereplői, egymás közötti pénzforgalmuk minél nagyobb részét pénzforgalmi bankszámlájukon bonyolítják le.)*
- 4) A menetleveleket napi rendszerességgel kell vezetni.  
Jogszabállyal ellentétes, hogy a menetlevélén több napot összevontan kezeljenek.
- 5) A menetlevelek alapján egyértelmű kell, hogy legyen a feltüntetett úti célok és azok hivatali jellegének beazonosíthatósága.  
Abban az esetben, ha az elszámoláshoz útnyilvántartási mellékletet csatolnak, azok legyenek teljes összhangban a menetlevelekkel.  
*Az ellenőrzés megjegyzi, hogy a jogszabályi előírásoknak, illetve elvárásoknak a menetlevelek teljes körű kitöltésével eleget tesznek, a jogszabály nem írja elő a jelenleg mellékletként becsatolt útnyilvántartási kimutatások készítését.*
- 6) Legyen megállapítható, hogy melyek a kulcsos autók és kinek adott engedélyt a polgármester a gépkocsik vezetésére. (Szabályzat II. 2. pont)
- 7) A pénzügyi elszámolások során nagyobb gondossággal kell eljárni, a havi üzemanyag számlák és a km- számítások tekintetében.
- 8) A Szabályzatba célszerű lenne beépíteni az előírások be nem tartása esetén, a szankció kilátásba helyezését.
- 9) A folyamatban épített ellenőrzés fordítson nagyobb figyelmet a fentiek ellenőrzésére és következetes betartására.

*Az ellenőrzés felhívja a felelős vezetők figyelmét, hogy az Önkormányzat gazdálkodására vonatkozóan feltárt hiányosságok megszüntetése, a hibák kijavítása, a jogszabályi előírások betartása érdekében készítsenek intézkedési tervet felelősök és határidő megjelölésével.*



### III/2. A Badacsonytomaj VN Kft. 2010-2012. évekre vonatkozó szerződéskötési gyakorlatának vizsgálata

Az ellenőrzés - megbízása értelmében - arra kereste a választ, hogy a Városüzemeltetési Nonprofit Kft. szerződéskötési gyakorlata a hatályos jogszabályi előírásoknak, a belső szabályzatok szerinti elvárásoknak megfelelően történt-e.

A vizsgálat célja a szerződéskötés folyamatában, nyilvántartásában rejlő kockázatok felmérése volt.

Ellenőrzött időszak: 2010- 2012. évek

#### A vizsgált cég bemutatása:

Badacsonytomaj Város Önkormányzata 2004. 02. 17-én alapította, a 36/2004 (II.17.) sz. határozata értelmében a Badacsonytomaj Falugondnokság Kht.-t.

A létrehozás célja, hogy a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. tv. 8. §-ában meghatározott városüzemeltetési feladatokat, valamint a feladatkörébe tartozó közszolgáltatási feladatok részbeni ellátását nonprofit társasági formában valósítsa meg a továbbiakban.

A társaság törzstőkéje 3.330.000.- Ft, ebből 1.000.000.- Ft pénzbeli betét és 2.330.000.- Ft nem pénzbeli betét - apport.

A Cégbíróság a társaságot 2014. március 23-án *kiemelten közhasznú társaságként* bejegyezte. 2004. október 7.-i hatállyal a Kht. új elnevezése: Badacsonytomaj Városüzemeltető Kht.

A Gt.tv. 365. §. (3) szerint 2009. évben a közhasznú társaságoknak át kellett alakulniuk, így az alapító okiratot 2009.01.28-án újra módosították.

A Társaság neve 2009.01.28-tól: Badacsonytomaj Városüzemeltető Kiemelten  
Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság.

Rövidítve: Badacsonytomaj VN Kft.

Cégjegyzék száma: Cg 19-09-511043

Adószáma: 21922541-2-19

Képviselőre jogosult a vizsgálat időszakában: Pásztor László ügyvezető (2013.01.04-től)

Tevékenységi körei: műemlék védelem, természetvédelem, környezetvédelem, munkaerő piacon hátrányos helyzetű rétegek képzésének, foglalkozásának elősegítése és a kapcsolódó szolgáltatások, a közforgalom számára megnyitott út, alagút fejlesztéséhez, fenntartásához és üzemeltetéséhez kapcsolódó tevékenységek, ingatlan kezelés.

A Társaságot háromtagú Felügyelő Bizottság ellenőrzi. A FB tagjait, hatáskörét és jogkörét az alapító okiratban valamint a SZMSZ-ben rögzítették - többek között, hogy a Társaság működését, ügyvezetését és gazdálkodását ellenőrizze.

### *III/2.1. A Badacsonytomaj VN Kft. belső szabályozottsága*

A gazdasági társaság belső szabályozottságának vizsgálata a belső szabályzatok meglétét, a szabályzatok gyakorlatban való alkalmazását érinti.

#### Megállapítások:

A vizsgálat megállapította, hogy a nonprofit kft. rendelkezik mindazokkal a belső szabályzatokkal, amelyeknek készítését a Számviteli törvény előírja. Ilyenek:

- Alapító Okirat
- SZMSZ - mellékletei pl. a munkaszerződések
- Számvitel-politikai Szabályzat
- Leltározási és selejtezési szabályzatot,
- Eszközök és források értékelési szabályzatát
- Pénzkezelési szabályzatot.

Az ellenőrzésnek nem feladata a szabályzatok jogszabályi megfelelőségének minősítése, azok meglétét a gazdálkodás szabályozottsága szempontjából vizsgálta. Megállapította, hogy a vizsgált időszak vonatkozásában az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a 2009. évben készített szabályzatokat, illetve a 2012. évben aktualizált új szabályzatokat.

Badacsonytomaj Város Önkormányzata a Badacsonytomaj VN Kft.-vel 2009.03.25-én közhasznúsági szerződést kötött, melyben meghatározták a társaság közhasznú tevékenységi körében ellátandó feladatokat.

A szerződésben az Önkormányzat vállalta, hogy a településüzemeltetési feladatok elvégzéséhez éves költségvetési rendeletben meghatározott összeggel támogatja a Kft-t.

Az Önkormányzat által nyújtott pénzügyi támogatás az Önkormányzat Költségvetési rendeletéhez csatolt pénzellátási ütemterv szerint a feladatok teljesítésének arányában történik.

A közhasznúsági szerződés értelmében Badacsonytomaj VN Kft. a közhasznú feladatok ellátására kapott támogatás felhasználásáról:

- havonta, a jóváhagyott üzleti terve feladatbontásának megfelelően,
- negyedévente a pénzforgalom alakulásáról, valamint
- a gazdasági év zárásáról teljes körű szakmai és pénzügyi beszámolót készít.

A teljes körű beszámoló jelenti a társaság éves gazdasági mérlegének, Közhasznúsági jelentésének, a tulajdonosi testület elé terjesztését, az aktuális gazdasági évet követő év május 31-ig.

### *III/2.2. A közbeszerzés szabályozottsága*

A Badacsonytomaj VN Kft. az alapító önkormányzattal kötött közhasznúsági szerződés értelmében, közhasznú feladatok végzésére is megbízást kapott. Ezek finanszírozására költségvetési támogatásban részesül.

A Badacsonytomaj VN Kft-re, amennyiben közbeszerzési értékhatár alá eső építési beruházást, árubeszerzést, vagy szolgáltatást kíván megvalósítani, vonatkozik a közbeszerzési törvény előírásrendje.

A társaság önálló Közbeszerzési Szabályzattal nem rendelkezik.

Információjuk illetve értelmezésük szerint a közbeszerzési eljárások során az alapító - Badacsonytomaj Város Önkormányzata - Közbeszerzési Szabályzata szerint járnak el.

Mivel Badacsonytomaj VN Kft. mint ajánlatkérő - a közbeszerzési eljárásokon önálló jogi személyként, a saját nevében jár el, ezért a Kbt. által meghatározott szempontok szerinti közbeszerzési szabályzattal is kell rendelkeznie.

Az ellenőrzött időszak alatt hatályos volt a közbeszerzésről szóló 2003. évi CXXIX. törvény, valamint a 2011. évi CVIII. törvény.

Az 2003. évi CXXIX. tv. 6. §

(1) Az ajánlatkérő köteles meghatározni a közbeszerzési eljárásai előkészítésének, lefolytatásának, belső ellenőrzésének felelősségi rendjét, a nevében eljáró, illetőleg az eljárásba bevont személyek, illetőleg szervezetek felelősségi körét és a közbeszerzési eljárásai dokumentálási rendjét, összhangban a vonatkozó jogszabályokkal. Ennek körében különösen meg kell határoznia az eljárás során hozott döntésekért felelős személyt, személyeket, illetőleg testületeket.

(3) Ha az ajánlatkérő nem rendelkezik általános jellegű, az (1) bekezdésnek megfelelő közbeszerzési szabályzattal, vagy a szabályzattól - az abban meghatározott módon - való eltérés feltételei fennállnak, legkésőbb az adott közbeszerzési eljárás előkészítését megelőzően kell meghatároznia az (1) bekezdésben foglaltakat.

A saját szabályzat elkészítésének kötelezettségét nem helyettesíti, hogy a közbeszerzés lebonyolításával külső közbeszerző társaságot bíznak meg.

A Kbt. értelmében

8 § (1) A közbeszerzési eljárás előkészítése, a felhívás és a dokumentáció elkészítése, az ajánlatok értékelése során és az eljárás más szakaszában az ajánlatkérő nevében eljáró, illetve az eljárásba bevont személyeknek és szervezeteknek megfelelő - a közbeszerzés tárgya szerinti, közbeszerzési, jogi és pénzügyi - szakértelemmel kell rendelkezniük.

A fenti jogszabályi előírások, értelmezések a 2011. VII. 20-án kihirdetett 2011. évi CVIII. törvény 22. § (1 - 3) bekezdéseiben ugyanilyen tartalommal szerepelnek.

A közbeszerzési törvény az ajánlatkérők részére a fentiek szerint előírja - a vonatkozó jogszabályokkal összhangban - a Közbeszerzési szabályzat elkészítésének kötelezettségét.

A szabályzat a közbeszerzési eljárásra vonatkozó döntési és felelősségi rend tisztázásával egyértelművé teszi az eljárásba bevont személyek (szervezetek) hatás- és feladatkörét, és ezáltal előmozdítja az eljárások felelősségteljes és szakszerű lebonyolítását.

A hiányosság pótlására az ellenőrzés felhívja a figyelmet.

A közpénzek (támogatások) felhasználására vonatkozó közzétételi kötelezettséget az SZMSZ II/1. pontja tartalmazza.

### *III/2.3. Szerződések nyilvántartása, szerződéskötés folyamata*

- *Az ellenőrzés vizsgálati célja volt a Badacsonytomaj VN Kft. által megkötött szerződések nyilvántartásának ellenőrzése, szabályszerűség illetve áttekinthetőség szempontjából*

Megállapítást nyert, hogy a VN Kft. szerződéseit *analitikusan nem tartja nyilván.*

Szerződéskötést követően a szerződésekből 1 aláírt, hiteles példányt a felelősök átadnak a pénzügyi vezető részére, ami kötelezettségvállalás szempontjából pénzügyi- számviteli bizonylatnak minősül. Ezt követően a pénzügyi adminisztráció a szerződéseket analitikus nyilvántartásba nem vezeti fel.

A nonprofit gazdasági társaság *szerződéskötési folyamatára* nem vonatkoztathatók azok a szigorú előírások, amelyeket az államháztartási szervezetekre az Áht., illetve az Ámr. előírnak.

Figyelemmel azonban arra, hogy a 100%-ban önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok is meghatározóan közpénzekkel gazdálkodnak és közfeladatokat látnak el, a szabályozottság, az átláthatóság, a nyilvánosság betartása az ő gazdálkodásukban is kiemelt szempont és elvárás.

A szerződések (kötelezettségvállalások) analitikus nyilvántartásának pótlására az ellenőrzés felhívta a figyelmet.

*A szerződések, kötelezettségvállalások nyilvántartása történhet a főkönyvben a 0. számlaosztályban, vagy önálló analitikus nyilvántartással (programmal) is.*

A szerződések analitikus nyilvántartásának tartalmaznia kell minimálisan

- szerződés sorszámát (iktatószámát),
- szerződéskötés keltét,
- megbízó/ megbízott megnevezését,
- szerződés tárgyának megnevezését,
- kötelezettségvállalás határidejét,
- szerződés összegét stb.

A VN Kft. aláírt szerződéseinek folyamatos felvitelével (pl. közüzemi szerződések, bérleti szerződések, megbízási szerződések stb.) az éves kötelezettségvállalás összege nyomon követhető.

- *A szerződéskötés folyamatának vizsgálata a gazdálkodás szabályozottságának vizsgálatával összefüggésben történt.*

Badacsonytomaj VN Kft. Szervezeti és Működési Szabályzata tartalmazza a szervezet vezetésének, működésének illetve gazdálkodásának témaköröit.

A munkaszervezetre vonatkozóan részletezi - az ügyvezető, a főkönyvelő, a felelős beosztású dolgozók, a beosztott dolgozók bontásában - a feladat- és hatásköröket.

Az SZMSZ III/3. pontjában az utalványozási jogkör gyakorlását szabályozzák. Ennek értelmében:

„Az utalványozás a számla illetőleg a megfelelő más bizonylat ellenőrzése után a bevételek beszédését vagy elszámolását illetőleg a kiadások kifizethetőségét engedélyezi. E jogosultsággal felruháztak az utalványozók.

Az ügyvezető igazgató utalványozási jogköre a társaság valamennyi ügyére kiterjed.

Az ügyvezető igazgató írásos rendelkezésében részleges utalványozási jogkörrel bízhatja meg a Társaság felelős beosztású dolgozóját. .... „

Az ellenőrzés a Kft-nél a szerződéses fegyelem átfogó vizsgálata mellett vizsgálta, hogy

- a megbízási-, vállalkozási szerződések megkötése előtt árajánlat-kérési kötelezettségüknek eleget tettek-e - ami bizonyítja, hogy az adott munka, szolgáltatás, beszerzés esetében dokumentáltan a legalacsonyabb árat választották,
- a Kbt. előírásainak eleget tettek-e, amennyiben az adott szolgáltatási jellegű megbízási, v. beszerzés értékhatára folytán a Kbt. hatálya alá tartozik,
- a szerződések aláírásakor az SZMSZ-ben foglaltaknak eleget tettek-e,
- a pénzügyi érvényesítés, ellenjegyzés a szerződéseken szerepel-e,
- a szerződések iktatása, nyilvántartása megtörtént-e,
- a számlázás a vállalási árak megfelelően történt-e,
- a kifizetéseket megelőzte-e a felelős vezető (vezetők) teljesítés igazolása.

Az ellenőrzés megállapításait a III/2.4. pont alatt részletezi.

### **III/2.4. Szerződések szűrőpróbaszerű ellenőrzése, kapcsolódó gazdasági tranzakciók vizsgálata**

A szerződésállomány ellenőrzése a kijelölt 3 évben szűrőpróbaszerűen történt, ami az alábbi „szerződéses dossziék” t ételes vizsgálatát jelentette:

2010. évben:

- Építési beruházás „Badacsonytomaji óvoda felújítás és nyílászáró csere” tárgyban.

Badacsonytomaj Város Önkormányzata 2012.06.23-án aláírt Vállalkozási Szerződés keretében megbízta a Badacsonytomaj VN Kft-t, hogy fenti tárgyban a beruházást végezze el.

Beruházás ideje: 2010.08.09-től 2010.09.01-ig

Megbízás díja: 9 490 000 Ft + 25 % áfa/ bruttó 11 862 500 Ft  
(szerződésben tévesen 11 863 120 Ft)

Fizetés módja: utófinanszírozás/ 50 % előleg utalása, illetve 75 %-os készülségnél 1 db rész-számla befogadása mellett

A VN Kft. a munka elvégzésére a legkedvezőbb árajánlatot benyújtó Forintos TRADÍCIÓ Faipari és Építőipari Bt.-vel (székhelye: Badacsonytomaj) kötött vállalkozási szerződést.

A szerződésben a munka befejezésének határideje: 2010.08.29.

Vállalási díj: 8 792 100 + 25 % áfa/ bruttó 10 990 125 Ft.

Fizetés módja: utófinanszírozás, 50 % előleg utalása mellett.

Megállapítások:

- a fenti munka határidőre elkészült,
- a teljesítésigazolásokat, készre-jelentést a dokumentációk tartalmazzák,
- A számlázás mindkét gazdasági tranzakciónál hibás.

### Számlázás:

VN Kft. számlái az Önkormányzat felé:

2010168. számú előlegszámla 2010.07.02.-án	4 720 000 Ft + áfa bruttó 5 900 000 Ft
2010316. számú vég számla 2010.10.05.-én	4 770 496 Ft + áfa bruttó 5 963 120 Ft
Vég számla helyesen	9 490 496 Ft + áfa
Levonva: előleg-	4 720 000 Ft + áfa
Pénzügyi teljesítés	4 770 496 Ft + áfa

FORINTOS Bt. számlája a VN Kft. felé hasonlóan lett kiállítva:

BB7S-D087876. sz. előlegszámla 2010.07.14.-én	4 000 000 Ft + áfa bruttó 5 000 000 Ft
BB7S-D087879. sz. vég számla 2010.09.20.-án	4 792 100 Ft + áfa bruttó 5 990 125 Ft
Vég számla helyesen	8 792 100 Ft + áfa
Levonva: előleg-	4 000 000 Ft + áfa
Pénzügyi teljesítés	4 792 100 Ft + áfa

Az áfa törvény előírásai értelmében a vég számlát úgy kell kiállítani, hogy a pénzügyileg teljesítendő végösszegből le kell vonni az előleg számlán előlegként szereplő összeget.

- **Építési beruházás „Badacsonytomaj önkormányzati bitumenes utak szükségsszerű aszfaltozása” tárgyban.**

Badacsonytomaj Város Önkormányzat Képviselő-testülete 128/2010.(VI.01.) számú határozatával megbízta a Badacsonytomaj VN Kft-t, hogy fenti tárgyban a szükséges beruházás elvégzését rendelje meg a NEXUS Bau 2002. Bt-től.

Megbízás díja 5 000 000 Ft, amit előfinanszírozással biztosított a Kft. részére.

A VN Kft. a munka elvégzésére vállalkozási szerződést a NEXUS Bau 2002 Bt-vel.

A szerződésben a munka végzésének határideje: 2010.06.03-2010.06.25.

Vállalási díj: 3 992 800 + 25 % áfa/ bruttó 4 991 000 Ft.

Fizetés módja: munka igazolt elvégzését követően, számla alapján

### Megállapítások:

- a dokumentációk alapján, a fenti munka jóval határidő előtt (2010.06.11.) elkészült,
- a teljesítés igazolásokat, felméréseket, építési naplót a dokumentációk tartalmazzák.
- A dokumentációval kapcsolatos észrevétel:

A munka végzésére 1 árajánlat lett bekérve – a kivitelezéssel megbízott cégtől – és az nem a VN Kft., hanem az Önkormányzat nevére szól.

### 2011. évben:

- **Tárgyi eszköz beruházás „használt parkoló automata átalakítása” tárgyban.**

Badacsonytomaj VN Kft. 2011.03.19-én kelt vállalkozási szerződés keretében megbízta a fenti beruházás elvégzésével a ConteQ-Automatic Kft-t (székhelye Budapest).

Megbízás díja: 960 000 Ft + 25 % áfa.

A munka végzésének határideje: szerződés aláírásától számított 4 hét

Fizetés módja: utófinanszírozás, 50 % előleg utalása mellett.

#### Megállapítások:

- a dokumentációk tartalmazzák a megrendelőt, szerződést, teljesítésigazolást, árajánlatkérők *nem találhatók, amit a munka sajátossága indokolhat,*
  - számlázás rendben van,
  - az automata berendezés TE- nyilvántartásba vétele megtörtént,
  - *a pénzügyi ellenjegyzés a szerződésről, a számláról hiányzik.*
- 

#### 2012. évben:

- **Megbízás „Badacsonytomaj közterületein lévő vadgesztenyefák és platánfák növényvédelmének ellátása” tárgyban.**

Badacsonytomaj VN Kft. 2012.04.17-én kelt szerződés keretében megbízta a fenti szolgáltatás elvégzésével a Növényorvos 2005 Kft-t (székhelye: Veszprém).

Megbízás díja: 110 000 Ft a platánfák évi 1 permetezésére,  
1 450 Ft/fa/ 2 alkalom a gesztenyefák permetezésére  
Fizetés módja: munka igazolt elvégzését követően, számla alapján

#### Megállapítások:

- a dokumentációk tartalmazzák a szerződést, a teljesítésigazolásokat, árajánlatkérések *nem találhatók, amit a munka sajátosságával indokolnak,*
- számlázás rendben van.

- **Tárgyi eszköz értékesítés, kommunális traktor eladása.**

Badacsonytomaj VN Kft. 2012.09.14-én kelt adásvételi szerződés keretében értékesítette a PRONAR 320 AMK típusú kommunális traktorját, adapterekkel, tartozékokkal együtt.

Vevő: Grüll János (Peresznye)  
Eladási ár: 2 000 000 Ft + 27 % áfa – átutalással.

#### Megállapítások:

- az adásvételi szerződés mellett 2012263. sorszámú számla lett kiállítva,
- az eladási ár a traktor és kiegészítői nyilvántartási áránál jóval magasabban lett megállapítva,
- számlázás, annak pénzügyi realizálása rendben van,
- a tárgyi eszköz kivezetése a nyilvántartásból megtörtént.

### **III/2.5. Ajánlások, javaslatok**

Az ellenőrzés a III. pontban részletezettek alapján - a Badacsonytomaj VN Kft. belső szabályozottságának biztosítása, a számviteli bizonylati és okmányfegyelem növelése érdekében - az alábbi javaslatokat teszi az Ügyvezetés részére.

---

#### **Javaslatok, ajánlások**

- 1.) A közbeszerzési törvény az ajánlatkérők részére előírja a Közbeszerzési szabályzat elkészítésének kötelezettségét, aminek eleget kell tenni.

A szabályzat a közbeszerzési eljárásra vonatkozó döntési és felelősségi rend tisztázásával egyértelművé teszi az eljárásba bevont személyek (szervezetek) hatás- és feladatkörét, ezáltal is előmozdítva az eljárások felelősségteljes és szakszerű lebonyolítását.

- 2.) A nonprofit kft. szerződéseinek (kötelezettségvállalásainak) analitikus nyilvántartása nincs vezetve.

A megkötésre került szerződések kötelezettségvállalás szempontjából pénzügyi-számviteli bizonylatnak minősülnek.

Az ellenőrzés felhívja a figyelmet a szerződések nyilvántartási rendszerének kialakítására, annak folyamatos (pótlólagos) vezetésére.

- 3.) Kötelezettséget vállalni csak meglevő fedezetre lehet, ezért az ellenőrzés javasolja, hogy a fizetési kötelezettséggel járó szerződéseket a gazdasági vezető vagy az általa kijelölt személy jegyezze ellen.

- 4.) A szerződéses folyamat ellenőrzése a gazdasági tranzakciókra is kitért.

A III/2.4. pontban részletezett megállapítások mellett az ellenőrzés több esetben (nem csak a felsorolt témáknál) hiányolta a felelős vezetők részéről - ügyvezető vagy általa megbízott személy - a szakmai teljesítések igazolását, ami a pénzügyi teljesítés (utalás) alapját képezi.

A folyamatba épített ellenőrzés is megkövetelné, hogy a pénzügyi adminisztrációhoz - utalás, könyvelés, nyilvántartás - csak a szakmai teljesítések megfelelő igazolását követően kerüljenek a számlák, egyéb számviteli bizonylatok.

Az ellenőrzés felhívja az ügyvezető igazgató figyelmét, hogy a Badacsonytomaj VN Kft-nél a feltárt hiányosságok megszüntetése, a hibák kijavítása, a jogszabályi előírások betartása érdekében készítsenek intézkedési tervet felelősök és határidő megjelölésével.



#### IV. MELLÉKLETEK

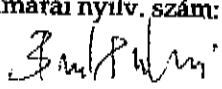
##### A belső ellenőri jelentés mellékletei:

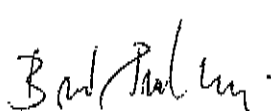
- |                     |   |
|---------------------|---|
| 1. számú melléklet: | Teljeségi nyilatkozat önkormányzat vezetése részéről              |
| 2. számú melléklet: | Teljeségi nyilatkozat Badacsonytomaj VN Kft. ügyvezetése részéről |
| 3. számú melléklet: | Gépjármű használat megállapításaihoz kimutatás, példák            |
| 4. számú melléklet: | Önkormányzat gépjármű kimutatása, forgalmi engedélyek             |

Balatonfüred, 2013. július 25.

**LÁNCZI Könyvvizsgáló,**  
Gazdasági Tanácsadó és Egyéb Szolg. Kft.  
8230 Balatonfüred, Szőlősi u. 35/4.  
Adószám: 11333957-2-19  
Bankkaszámszám: 73200127-10002285

**LÁNCZI Könyvvizsgáló Kft.**  
8230 Balatonfüred, Szőlősi u. 35/4.  
Kamarai nyilv. szám: 000944.

  
Bauerné Poór Vilma  
ügyvezető

  
Bauerné Poór Vilma  
kamarai tag könyvvizsgáló  
8230 Balatonfüred, Szőlősi u. 35/4.  
MKVK tagsági szám: 000643

## Realizálási záradék

Badacsonytomaj Város Önkormányzatnál tartott 2008-2012. évek gépjármű használatának szabályszerűségére és a Badacsonytomaj Városüzemeltető Kiemelten Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnál tartott 2010-2012. évi szerződéskötéseinek vizsgálatára vonatkozó témaellenőrzés megállapításait tartalmazó összefoglaló jelentés egy példányát a megismerés és a szükséges intézkedések megtétele céljából átvettem.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

○ észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 naptári napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének, egyben tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni;

- észrevételt nem kívánok tenni\*.

Dátum: Badacsonytomaj, 2013. július 29.

dr. Weller-Jakus Tamás  
jegyző

Krisztin N. László  
polgármester

A Badacsonytomaj VN Kft. ellenőrzési megállapításaira vonatkozóan:

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 naptári napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének, egyben tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni;

- észrevételt nem kívánok tenni\*.

Dátum: Badacsonytomaj, 2013. július 29.

Badacsonytomaj Városüzemeltető  
Közhasznú Nonprofit Kft.  
2258 Badacsonytomaj, Fő út 14.  
Adószám: 2192541-2-19  
Kft. 22585236-0000960

Pásztor László  
ügyvezető igazgató

\* a megfelelő szöveget alá kell húzni

\*\*nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz

## **Belső Ellenőrzési Munkaprogram**

### **Badacsonytomaj Város Önkormányzata 2013. évi belső ellenőri feladatainak végzésére**

melyet a Badacsonytomaj Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 337/2013. (IV.11.) és 338/2013. (IV.11.) Képviselő-testületi határozataival módosított 115/2013.(II.14.) Képviselő-testületi határozatával hagyott jóvá.

#### **Az ellenőrzést végző szervezet:**

**LÁNCZI Könyvvizsgáló, Gazd. Tanácsadó és Egyéb Szolg. Kft.**

székhelye: 8230 Balatonfüred, Szöllősi u. 35/4.

elérhetőség: [lanczikft@invitel.hu](mailto:lanczikft@invitel.hu)

megbízott belső ellenőre: Bauerné Poór Vilma költségvetési minősítésű,  
kamarai tag könyvvizsgáló

#### **Ellenőrzési feladatok:**

##### **➤ Badacsonytomaj Város Önkormányzatánál**

Az önkormányzat gépkocsi használatának vizsgálata

Ellenőrzött időszak: 2008-2012. években

##### **➤ VN Kft.-nél**

A VN Kft. szerződéskötéscinek vizsgálata

Ellenőrzött időszak: 2010-2012. években

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi-, teljesítmény-ellenőrzési, pénzügyi céllenőrzés

**Az ellenőrzés tervezett időtartama:** 2013. április 20. – 2013. június 30.

**Az ellenőrzés tervezett időigény:** 20 munkanap

**Az ellenőrzési jelentés elkészítésének a határideje:** 2013. június 30.

#### **Jogszabályi háttér:**

- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
- az államháztartásról szóló, többször mód. 2011. évi CXCV (Áht.) (Áht)
- az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló módosított 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet (Áhsz)

## **Részletes feladatok:**

### ***1. Tájékozódás***

- Szerződés, jogszabályi előírások, irányító hatóság által kiadott útmutatások, utasítások, a gazdálkodás szabályozottságát, szervezettségét szolgáló belső vezetői utasítások alkalmazása;
- Kötelezettségvállalások szabályozottsága, alakulása.

### ***2. Rendszervizsgálat***

#### **Számviteli rendszer szükségyszerű ellenőrzése a vizsgálandó feladatokkal összhangban**

- számviteli politika, vizsgálati feladat belső szabályozása, egyéb kapcsolódó belső szabályzatok kialakítottsága, megléte  
– Badacsonytomaj Város Önkormányzati Hivatalánál és a VN Kft-nél

### ***3. Folyamatos vizsgálatok (2013. április - május – június hónapok)***

Bizonylati rend és okmányfegyelem betartásának ellenőrzése alapvető könyvvizsgálati technikák alkalmazásával – mindkét feladatra, mindkét ellenőrzött szervezetre vonatkozóan, az adott években

- számlák, egyéb számviteli bizonylatok;
- a számlák ellenértékének kifizetését igazoló iratok;
- a vonatkozó szerződések, megrendelők;
- a számlákkal igazolt költségek jogosultságát tanúsító elfogadó nyilatkozat (szolgáltatás esetén), átvételi igazolás megléte);
- beszállító által – közbeszerzési szabályok alapján – szolgáltatandó garanciák, biztosítékok iratanyaga;
- A költségvetési előirányzatok (pénzügyi terv) betartása, fedezetek megléte.

### ***4. Jelentés írásba foglalása***

A belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatairól belső ellenőri jelentés készül, a megbízási szerződés szerinti határidőig: 2013. június 30.

Balatonfüred, 2013. április 18.

**LÁNCZI Könyvvizsgáló, Gazd.Tanácsadó Kft.**  
8230 Balatonfüred, Szőlősi u. 35/4.

***Bauerné Poór Vilma***  
***ügyvezető***

**A munkaprogramot elfogadta:**

***Dr. Weller-Jakus Tamás***  
***Jegyző***  
***Badacsonytomaj Város Önkormányzata***

# INTÉZKEDÉSI TERV

**Badacsonytomaj város Önkormányzata 2008 – 2012. évek gépjármű használatának szabályszerűségéről a LÁNCZI Könyvvizsgáló, Gazdasági Tanácsadó és Egyéb Szolgáltató Kft. vizsgálati jelentésben megfogalmazott megállapítások és javaslatok alapján történő intézkedések megtételéről:**

**I. Intézkedés:** A jelenleg hatályos gépjárművek használatáról szóló szabályzat módosítása az alábbiak szerint:

- a szabályzatban a gépjárművek konkrét adatait – mint az üzemanyag fajtája, jogszabály szerinti normája, gépjármű típusa, forgalmi rendszáma, feltüntetésre kerül,
- a gépjárművek nyilvántartásával, használatával kapcsolatos egyéb kérdések – a gépjárművek használatára vonatkozóan (melyek a kulcsos autók) a szabályzatot bővíteni kell,
- a szabályzatban külön fejezet alatt az üzemanyag kártya felhasználására, annak nyilvántartására vonatkozó szabályozással bővítésre kerül,
- a szabályzatban a tankolásoknál fő szabályként az üzemanyag kártya használatát kell előírni a készpénzforgalom csökkentése érdekében,
- gépjárművenként – amennyiben a gépjármű használatban volt – a szabályszerűen kitöltött menetlevelet, legkésőbb a következő nap reggel munkakezdekor a pénztárosnál kötelező leadni – kivéve ha több napos kiküldetésben tartózkodik a gépjármű,
- a menetleveleket úgy kell kitölteni, hogy a menetlevélen szereplő úticélok és az hivatali célja konkrétan beazonosítható legyen. Útnyilvántartási melléklet a menetlevelekhez nem csatolható. Az úti cél és a hivatali jelleg rögzítése kizárólag a menetlevélen történhet,
- a gépkocsik vezetésére vonatkozó engedélyek egy példányát a szabályzathoz kell csatolni,
- A szabályzatban foglaltak be nem tartása esetén első alkalommal szóbeli figyelmeztetésben kell részesíteni a szabályzatban foglaltak be nem tartását, amelyet írásba kell foglalni. Abban az esetben, ha a szabályzatban foglaltak folyamatos (legalább 5 alkalommal egymást követő rövid időszakon belül ugyanazon szabályértés elkövetése esetén) a munkáltatói jogkör gyakorlója köteles fegyelmi eljárást indítani.

**Felelős:** Dr. Weller – Jakus Tamás jegyző

**Határidő:** 2013. szeptember 15.

---

**II. Intézkedés:** A gépjárművek használatának dokumentáltságának minőségének javulása érdekében a gépjárművek használói a menetlevelek jogszabályban, illetve az önkormányzat belső szabályzatában előírtaknak megfelelő vezetése érdekében a szabályzatot oly módon kell módosítani, hogy a gépjárművek használata során felhasznált üzemanyag számla kiegyenlítése előtt azt a pénzügyi osztályvezető köteles ellenőrizni és annak nem megfelelő kitöltését a jegyző és a gépjármű vezető felé jelezni. A feltárt hiányosságot a gépjárművezető köteles korrigálni.

**Felelős:** Dr. Weller – Jakus Tamás jegyző

**Határidő:** 2013. szeptember 15.

---

**III. Intézkedés:** Az új szabályzat mellék a megismerési záradékot – a szabályzat elolvasása, értelmezését követően – minden érintett aláírásával látja el.

**Felelős:** pénzügyi osztályvezető

**Határidő:** azonnal

---

A jelenleg hatályos szabályzat fenti tartalmú kiegészítése a folyamatba épített ellenőrzést is erősíti.

Badacsonytomaj, 2013. augusztus 22.

Tamás

Krisztin N. László

polgármester

Dr. Weller – Jakus

jegyző

## **INTÉZKEDÉSI TERV**

A 2013.évi belső ellenőrzési terv szerint a Badacsonytomaj VN Kft-nél lefolytatott vizsgálat, melyet a LÁNCZI Könyvvizsgáló, Gazdasági Tanácsadó és Egyéb Szolgáltató Kft. folytatott a 2010-2012 közti időszak szerződéskötési gyakorlatát vizsgálta, az alábbi javaslatokat, ajánlásokat tette az ügyvezetés részére:

1. Saját Közbeszerzési Szabályzat készüljön
2. A kft. szerződéseinek, kötelezettségvállalásainak nyilvántartási rendszerét ki kell alakítani
3. Kötelezettségvállalások fedezetét gazdasági vezető ellenjegyzéssel igazolja
4. Pénzügyi teljesítések előtt a szakmai teljesítés kerüljön igazolásra a kijelölt személyek által

### **Tervezett intézkedések:**

#### **1. Törvényi előírásoknak megfelelő Közbeszerzési Szabályzat készítése**

- Figyelembe véve a 272/2012.(XI.28). sz. Képviselő-testületi határozatot, mely szerint az 500 e Ft-ot meghaladó összegű szerződés-tervezetek ellenőrzését a Műszaki Osztály vezetőjének a bevonásával egy képviselő végzi
- A Szabályzat készítésébe be kell vonni a Badacsonytomaj VN Kft. Tulajdonosának megbízásából a Társaság ellenőrzését ellátó Felügyelő Bizottságot
- A kész Szabályzatot az Önkormányzat Képviselő-testülete elé kell terjeszteni elfogadásra

Felélős: Pásztor László ügyvezető

Határidő: 2013.november 30.

#### **2. A Badacsonytomaj VN Kft. szerződéseinek nyilvántartási rendszere**

- A Kft. belső számítógépes hálózatán egy megfelelően kialakított Excel táblázatot kell létrehozni, a nyilvántartásnak tartalmaznia kell a kötelezettségvállalás minden fontos paraméterét.
- A szerződéseket folyamatosan-pótlólagosan fel kell vezetni

Felelős: Vargáné Szőke Judit Főkönyvelő

Határidő: azonnal, egyebekben folyamatosan

### **3. Kötelezettségvállalás fedezetének igazolása**

- A fizetési kötelezettséggel járó szerződések megkötése előtt a Gazdasági vezető ellenjegyzése is szükséges, a pénzügyi fedezet meglétét igazolandó

Felelős: Vargáné Szőke Judit Főkönyvelő

Határidő: azonnal, egyebekben folyamatosan

### **4. Pénzügyi teljesítés feltétele a szakmai teljesítés igazolása**

- Számlák, pénzügyi bizonylatok az eddigi gyakorlatnak megfelelően eddig is lettek igazolva, szignálva
- fentiek kiegészülnek az alábbi szöveggel: „*A számla összege kifizethető. A szolgáltatás elvégzését, a beszerzés jogosságát igazolom.*”
- Az említett szöveg bélyegző lenyomat formájában kerül a bizonylatra, ezután az illetékes ellátja aláírásával, dátummal.

Felelős: Pásztor László ügyvezető, Rakics Anna műszaki-üzemeltetési vezető

Határidő: azonnal, egyebekben folyamatosan

Fenti intézkedések a Badacsonytomaj VN Kft átlátható működésének, szabályozottságának, bizonylati és okmányfegyelmének növelését hivatottak elősegíteni, erősíteni.

Badacsonytomaj 2013. augusztus 23.

Pásztor László  
ügyvezető