

**Gávavencsellői Közös Önkormányzati
Hivatal**
4472 Gávavencsellő, Petőfi u. 1.
e-mail: hivatal@gavavencsello.hu

9./

Száma: GV/16-6/2021.



ELŐTERJESZTÉS

Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzat és intézményei 2021. évi belső ellenőrzési jelentésének megtárgyalására

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrrel folyamatosan az év folyamán együttműködünk és együttműködtünk. Sok esetben kerül sor az ellenőrzési ütemtervtől eltérően egy-egy bonyolultabb helyzet tisztázása érdekében egyeztetésre sor.

A 2021. évi belső ellenőrzés tárgya a közfoglalkoztatásban használt gépek, gépjárművek beszerzéséhez, üzemanyag elszámolásához és egyéb elszámolásaihoz kapcsolódtak.

Az ellenőrzés tárgya: Közfoglalkoztatásban beszerzett gépek, gépjárművek használatának szabályszerűsége

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy közfoglalkoztatásban használt gépek, gépjárművek beszerzéséhez kapcsolódó pénzügyi elszámolások, visszaigénylések szabályszerűen történtek-e, valamint, hogy a gépek, gépjárművek használatával kapcsolatos költség elszámolás a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően történik-e.

Ellenőrzött szervezeti egység: Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzata

Ellenőrzött időszak: 2020. év.

Ellenőrzés időszükséglete: 7 ellenőri nap

Ellenőrzés típusa, módszere: Szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés időtartama: 2021. október 25-től november 15-ig.

A helyszíni ellenőrzés kezdete: 2021. november 10.

Végleges jelentés elkészítésének tervezett időpontja: 2021. november 30.

Ellenőrzött bizonylatok: 2020. évben közfoglalkoztatási program keretében beszerzett járművek, munkagépek beszerzésének bizonylatai, nyilvántartási adatai, a támogatások elszámolásának dokumentuma. Gépjármű üzemeltetési szabályzat, 2020. szeptember hónapban keletkezett gépjármű üzemeltetéssel és költség elszámolással, költségtérítések kifizetésével kapcsolatos bizonylatok.

Az ellenőrzést végzi: Mátrai Istvánné regisztrált belső ellenőr.

A közfoglalkoztatási programok támogatási rendszerében részletesen előírásra kerülnek az eszközök beszerzésével, a beszerzésekhez kapcsolódó támogatások pénzügyi elszámolásával, és részben ezen eszközök használatával kapcsolatos szabályok. A gépek, járművek használatának, üzemeltetésének rendjét az általános gazdálkodási szabályok mellett a helyi körülményeket, helyi sajátosságokat figyelembe vevő belső szabályzatban szükséges meghatározni.

Az Áht. 10.§ (5) bekezdése szerint a gazdálkodás részletes rendjét belső szabályzatokban kell meghatározni. Ezzel kapcsolatban az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.) 13.§ (2) valamint a (3b) bekezdése előírja, hogy a költségvetési szerv vezetője, - az önkormányzatok és nemzetiségi önkormányzatok tekintetében az önkormányzati hivatal - belső szabályzatban rendezi a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályokban nem szabályozott kérdéseket, többek között a gépjárművek és haszonjárművek igénybevételének és használatának rendjét (f pont).

A szabályozás alapja a közúti gépjárművek, az egyes mezőgazdasági, erdészeti és halászati erőgépek üzemanyag- és kenőanyag fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékéről szóló 60/1992.(IV.1.) kormányrendelet (továbbiakban: kormányrendelet)

Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzata és Intézményei rendelkeznek Gépjárművek igénybevételének, használatának és költségelszámolásának szabályzatával (továbbiakban: Szabályzat). A Szabályzat 2021. január 4-től hatályos. A Szabályzatot a Gávavencsellői Közös Önkormányzati Hivatal Vezetője, a Jegyző készítette. A Szabályzat hatálya kiterjed Gávavencsellő Nagyközség és Paszab Község Önkormányzatára, a gávavencsellői és paszabi nemzetiségi önkormányzatokra, mindkét önkormányzat intézményeire, társulásaira és azok költségvetési szerveire, tehát mindazon gazdálkodó szervekre, amelyek tekintetében a gazdálkodási feladatokat a Közös Hivatal látja el.

A Szabályzatot valamennyi érintett gazdálkodó szervezet vezetője megismerte, amelyet a megismerési nyilatkozat aláírásával igazolt.

Az ellenőrzéssel érintett 2020. évben hatályos Szabályzat előírásai gyakorlatilag teljes egészében megegyeztek a 2021-től hatályos Szabályzattal, csupán az önkormányzatok (Gávavencsellő és Paszab) tulajdonában és használatában lévő gépjárművek adatait tartalmazó - a Szabályzat 1. mellékletét képező - kimutatás adatai kerültek aktualizálásra.

2020-ban beszerzett, közfoglalkoztatásban használt gépek, gépjárművek

A közfoglalkoztatási támogatások típusait és a támogatások igénybevételre vonatkozó szabályokat a közfoglalkoztatásokhoz nyújtható támogatásokról szóló 375/2010. (XII. 31.) Korm. rendelet tartalmazza. A rendelet szerint többek között rövid és hosszabb időtartamú program, országos közfoglalkoztatás program, valamint mintaprogramok, illetve a

mintaprogramra épülő további közfoglalkoztatási programok szervezhetők. A mintaprogramok és az ezekre épülő további közfoglalkoztatási programok esetében lehetőség van beruházási, illetve dologi költségek elszámolására

Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzata élt azzal a lehetőséggel, hogy a közfoglalkoztatási programok keretein belül a közfoglalkoztatottak bér és járulék költségein túl a munkavégzéshez nélkülözhetetlen nagy értékű munkaeszközök (minden gép, készülék, szerszám vagy berendezés, amelyet a munkavégzés során alkalmaznak, vagy azzal összefüggésben használnak) beszerzéséhez is igényelhető támogatás.

A 2020-ban benyújtott támogatás igénylés alapján 5.000 E Ft összegű támogatási összeg felhasználására nyílt lehetőség. A támogatás összege a 61504/30/00576 számú támogatási szerződésnek megfelelő szabályok szerint került felhasználásra. A beszerzett eszközök bruttó összege 4.970.712 Ft volt, amelynek alapján 4.706.648 Ft (94,68 %) a támogatás összege.

A beszerzett eszközök között 3 db tárgyi eszköznek minősül:

- G-JET 600/12 MRX permetező nettó értéke 700.000 Ft
- COSMO UL 48 Talajmaró nettó értéke 590.000 Ft
- KÜHNE KMF-3-35 3vasu ÁGEKE nettó értéke 900.000 Ft

A fenti eszközök az AGROKER Holding Zrt-től kerültek beszerzésre. A beszerzések számlái fizetési határidőn belül kiegyenlítésre kerültek. A beszerzett eszközök az Önkormányzat tárgyi eszközei analitikus nyilvántartásáról készült listában a 21, 44, és 64 sorszám alatt szerepelnek. Az eszközöket Frank Zoltán közfoglalkoztatási munkavezető vette át a közfoglalkoztatás keretében történő használat céljából.

Az Önkormányzat a támogatási szerződésben meghatározott határidőn belül - 2020. 06.08-án – elszámolt a támogatás összegével. Az elszámolást a támogató hatóság elfogadta. A támogatásból beszerzett eszközök a közfoglalkoztatási programok végrehajtását segítik.

A belső ellenőr részére rendelkezésre bocsátottuk az ellenőrzéshez az önkormányzat és intézményeire kiterjedő gépjármű használati szabályzatot, a 2020. szeptember havi üzemanyagfelhasználás bizonylatait, két jármű üzemanyagelszámolását, és a tárgyi eszköz analitikából amunkagépek jegyzékét, valamint az üzemanyag számlákat.

Két traktor esetében bekértük a gépüzem napló vizsgált időszakra vonatkozó oldalait és a belső ellenőr részre megküldtük. A fűkaszákhöz nem rendelkezünk gépüzemnaplókcal, így azt nem tudtuk részére biztosítani.

A belső ellenőr által tett javaslatok szerint a gépjármű használati szabályzatba be kell integrálni az egyes mezőgazdasági, erdészeti és halászati erőgépek üzemanyag és kenőanyag fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékéről szóló 60/1992.(VI.1.) Korm. rendeletben meghatározott normákat. Ezen javaslat ellentétes azon szabályzattal, mely szerint a helyi szintű szabályozások esetében kerülni kell a jogszabály ismétlést, azonban annak érdekében, hogy pontos nyilvántartások vezetése történjen a szabályzat átdolgozása meg fog történni.

A belső ellenőr javaslata továbbá, hogy szabályzatban rögzítsük azoknak a bizonylatoknak a körét és kitöltésének szabályait, mely alapján a teljesített kilométer, üzemóra alapján a felhasználható üzemanyag mennyisége meghatározható.

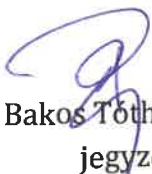
A gépüzem napló adatait ki kell tölteni annak érdekében, hogy az összevethető legyen az üzemanyag vásárlásokkal és a felhasználásokkal, hiszen csak a tényleges használathoz kapcsolódó üzemanyag mennyiség felhasználása számolható el.

Az összefoglaló ellenőrzési jelentés megtárgyalására a hatályos jogszabályok szerint a költségvetési évről szóló beszámoló megtárgyalásával egy időben kerül sor. Ezen időpontig a belső ellenőr által tett javaslatok alapján beépítjük a gépjármű üzemeltetési szabályzatba fenti jogszabály szerinti követelményeket.

A különböző gépeket használók részére utasítás kerül kibocsátásra, a gépüzemnaplók, menetlevelek pontos vezetésére, és azok ellenőrzésre történő rendelkezésre állása érdekében.

Gávavencsellő, 2021. december 9.




Bakos Tóth Ildikó
jegyző

Határozati javaslat
Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzat
Képviselő-testületének
...../2021. (....) határozata
Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzat és intézményei 2021. évi belső
ellenőrzési jelentésének megtárgyalásáról

Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testület a Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzat és intézményei 2021. évi belső ellenőrzési jelentését elfogadja.

Felkéri a jegyzőt a szükséges intézkedések megtételére.