

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal Hivatali gépjárművek és haszongépjárművek költségelszámolása és cégautó adó fizetési kötelezettség teljesítésének ellenőrzése

A vonatkozó központi jogszabályok – Áht., Ávr. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) alapján Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzését gazdálkodásának belső ellenőrzését külső szakértő szervezet végzi.

Az ellenőrző szerv:

SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. 1135. Budapest, Mór u. 2-4.

Az ellenőrzendő szerv:

Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: KKÖH)

A vizsgálatot végző ellenőr:

Nagyné Véber Györgyi, regisztrációs szám: 5113117 megbízólevél száma:

Az ellenőrzés tárgya: KKÖH gépjárművek és haszongépjárművek költségelszámolása és cégautó adó fizetési kötelezettség teljesítésének ellenőrzése

Az ellenőrzés típusa:

Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés. A szabályszerűségi ellenőrzés keretében dokumentumokon alapuló, a pénzügyi ellenőrzés keretében dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű, utólagos ellenőrzés.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a KKÖH a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően végezte-e a hivatali é haszongépjárművek költségelszámolását és a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesítette-e a cégautó adó bevallási és befizetési kötelezettséget.

Az ellenőrizendő időszak: 2015. január 1-től 2015. december 31-ig.

Jogszabályi felhatalmazás: a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet, valamint a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyve.

A helyszíni ellenőrzés tervezett időtartama: 2016. április 18-tól 2016. április 28-ig

Időigény (ellenőri napok száma): 10 revizori nap

Ellenőrzési jelentés-tervezet elkészítésének határideje: 2016. április 30.

Az ellenőrzés feladatai:

Az ellenőrzés magában foglalja az Intézmény érintett szabályzatának, az üzemanyag elszámolás megfelelőségének, illetve a gépjárművek magáncélú használatára vonatkozó elszámolás vizsgálatát. A cégautó adó bevallások és az azt alátámasztó dokumentumok, valamint az adó befizetési bizonylatok, az adófolyószámla, valamint a cégautó adó könyvelésének ellenőrzését.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályok

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- 2000. évi C. törvény a számvitelről (Szt.),
- A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény,
- Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXVII. törvény, (Áfa tv.)
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (új Áhsz),
- Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet,
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet, (Bkr.)
- A közúti gépjárművek, az egyes mezőgazdasági, erdészeti és halászati erőgépek üzemanyag és kenőanyag-fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékéről szóló 60/1992. (IV.1.) kormányrendelet.

Az ellenőrzéskor a területért felelős vezetők neve és beosztása:

Wenner- Várkonyi Attila	polgármester
Dr. Hoffmann Zsolt	jegyző
Dobáné Szabó Julianna	osztályvezető
Bocskai József	osztályvezető
Berényi Veronika	Csépai Kirendeltség vezető

Az ellenőrzés során Dobáné Szabó Julianna működött közre és adott felvilágosítást.

Vezetői összefoglaló

A vizsgálat során felmértük és értékeltük, hogy a KKÖH gépjármű üzemeltetési szabályzata, az üzemanyag elszámolás, a menetlevelek vezetése a cégautó adóbevallás, elszámolása megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Az elvégzett ellenőrzés elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink és javaslataink:

A gépjármű üzemeltetési szabályzat tartalmazza a gépjárművek üzemeltetésével kapcsolatos legfontosabb szabályokat. A szabályzattal kapcsolatban javasoljuk, hogy írják elő a sofőr munkaköri

feladataként az olajcsere, egyéb kötelező szervizelés és a vizsgáztatás időpontjainak figyelését és jelölik meg az ezzel kapcsolatos felelősséget. A fogyasztás ellenőrzésének számítási módszerét vizsgálják felül és a tényleges fogyasztást jobban tükröző elszámolási módszert alkalmaznak. Írják elő, hogy a menetleveleken a tankoláskori kilométeróra állást jegyezzék fel.

A szabályzatot pontosítsák, hogy melyik gépjármű az Önkormányzaté és melyik a KKÖH-é.

A menetleveleket a szabályzatban előírtak szerint vezetik.

A gépjárművek fogyasztását havonta elszámolják, de a túlfogyasztások és hiányok okait nem vizsgálják felül, arra vonatkozóan nem történt intézkedés.

A gépkocsi költségekkel kapcsolatos előleg felvétel és elszámolás rendje megfelelő. A költségelszámolást szabályszerűen bizonylatolták, a karbantartási kiadásoknál indokolatlan kiadást nem tapasztaltunk.

A gépjárművek cégautó adójának megállapítása és elszámolása a rendelkezésre dokumentumok szerint nem a hatályos előírások szerint történt, javasoljuk önellenőrzéssel történő helyesbítést és a szükséges pótbevallás elkészítését.

Javasoljuk, hogy a jövőbeni hibák elkerülése érdekében intézményenként vegyenek fel nyilvántartást, amely tartalmazza a gépjárművek cégautó adó fizetését intézményenként.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: „korlátozottan megfelelő”

A minősítés tartalmát az alábbiakban ismertetjük:

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

Részletes vizsgálati megállapítások

1. Gépjármű üzemeltetési szabályzat ellenőrzése

Ellenőrzési célok:

Annak megállapítása, hogy a szabályzat megfelelően rendelkezik-e a gépjárművek üzemeltetésével kapcsolatos feladatokról és jogkörökről, megfelelően aktualizált-e, szükséges-e a szabályzat módosítása, kiegészítése?

A KKÖH elkészítette az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet 13. § (2) bekezdés f) pontjában előírtak szerint a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjéről szóló szabályzatot. A gépjármű üzemeltetési szabályzatot 2014. december 30-án fogadták el és 2015. március 2-től módosították új gépjármű vásárlása miatt.

A szabályzat hatálya kiterjed Kunszentmárton Város Önkormányzata, Kunszentmárton Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal alkalmazottai tulajdonában lévő, - és a szervezet érdekében használt - gépjárművekre, azok vezetőire, valamint az üzemeltetésében résztvevő, azt irányító és ellenőrző személyekre.

A szabályzatban előírták, hogy a személyszállító gépjárművek külföldi útra történő igénybevételét a polgármester vagy a jegyző jogosult engedélyezni.

Az Önkormányzat és a Közös Önkormányzati Hivatal gépjárművei csak menetlevéllel közlekedhetnek. A szabályzatban előírták a menetlevél vezetésének részletes szabályait. A menetleveleket naponta kell kiállítani, melyen a gépjármű vezetője feljegyzi a megtett utat, az indulás és érkezés időpontját. A menetleveleken javítást csak áthúzással, valamint a javítást végző aláírásával lehet végrehajtani. A menetlevél szigorú számadásúnak minősül, azt eseményszerűen kell vezetni. A felhasznált vagy rongtott okmányokat sorszám szerint, hiánytalanul a bizonylatokra vonatkozó szabályok szerint kell megőrizni. A menetlevelek megőrzéséért a BIT-247 rendszámú gépkocsi esetén a Szervezési, Igazgatási és Humánpolitikai osztályvezetője által kijelölt ügyintéző, a MYH-571 rendszámú gépkocsi esetén a Kirendeltség vezetője által kijelölt ügyintéző a felelős.

A szabályzat nem tartalmaz olyan előírást miszerint a menetlevélen a tankoláskori kilométeróra állást fel kell jegyezni, pedig ez az alapja a fogyasztás ellenőrzésének. Javasoljuk, hogy a szabályzatban írják elő a tankoláskori kilométeróra feljegyzését.

A gépjárművek okmányokkal való ellátásáról a Szervezési, Igazgatási és Humánpolitikai Osztály vezetője által kijelölt ügyintéző valamint a Csépai Kirendeltség vezetője által kijelölt ügyintéző gondoskodik.

A hivatali gépkocsik üzemben tartásáért az Önkormányzat és a Közös Önkormányzati Hivatal, a forgalom-biztonságáért, a környezetvédelmi követelményeknek megfelelő műszaki állapotáért a gépkocsivezető a felelős.

A szabályzat tartalmazza a meghibásodás, anyagi káresemény során követendő eljárást, valamint a gépjárművek használatára vonatkozó előírásokat.

A hivatali gépjárművek üzemanyag fogyasztásának elszámolási rendjét az alábbiak szerint határozták meg:

Az üzemi használatú, személygépkocsik üzemanyag fogyasztási normáját - a módosított 60/1992. (IV.1.) Korm. rendelet (a 2.§ (1) bekezdés b.) pontja alapján meghatározott - korrekciós tényezőkkel módosított - alapnorma átalány, alapján kell elszámolni. Az üzemanyag költség ellenértékét az alapnorma átalány és a meghatározott minőségű üzemanyag árának a szorzata adja. Az üzemanyag költség ellenértékét a fogyasztási alapnorma és a meghatározott minőségű üzemanyag árának valamint a megtett kilométer távolság szorzata adja.

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

A 60/1992. (IV.1.) kormányrendelet a magánszemélyek jövedelemadójáról szóló 1991. évi XC. törvény szerinti igazolás nélkül elszámolható költségeket határozza meg. Ennek a kormányrendeletnek az előírásait a magánszemélyek tulajdonában álló személygépjárművek

hivatali használatáért fizetendő költségtérítés adómentes összegének meghatározásához kell alkalmazni, nem pedig a hivatali gépjárművek fogyasztási normájának meghatározásához.

A 60/1992. (IV.1.) kormányrendelet kétféle elszámolási módot tesz lehetővé, vagy a 4. §-ban meghatározott alapszabályt, amelynek alkalmazása esetén korrekciós tényezőt nem lehet elszámolni, vagy a gépjárművek 1. sz. mellékletben meghatározott alapszabályát, amelynek a rendelet szerinti korrekciós tényezők elszámolhatók. A KKÖH szabályzata a kétféle számítási módszert vegyesen használja, mivel az alapszabály mellé engedi elszámolni a téli üzemeltetési 0,3 %-os szorzót, illetve a klíma használat miatti 0,5 %-os szorzót.

A szabályzat szerint az üzemanyag fogyasztási normának a - módosított - 60/1992. (IV.1.) Korm. rendelet 2.§ (1) bekezdés a.) pontja szerinti elszámolása esetén a gépjárművezetők kötelesek a menetlevél (fuvarlevél) nyomtatványon feltüntetni a korrekciós tényezők alapján szolgáltató adatokat, információkat. Ez az ellenőrzött menetleveleken nem volt megtalálható.

Általánosságban az alapszabály-átalány úgy van meghatározva, hogy a legtöbb gépjármű típusnál az elszámolható üzemanyag több mint a tényleges fogyasztás. A jelentés mellékletét képező kimutatás szerint a hivatali gépjárműveknél rendszeresen megtakarítás mutatkozik. A megtakarítást nem fizetik ki a gépjárművezetőnek és az esetleges túlfogyasztást sem térítetik meg a dolgozókkal. A KKÖH szabályzatában előírtak célja, hogy a gépjárművek fogyasztását ellenőrizzék, az esetleges indokolatlan túlfogyasztást meg tudják állapítani.

Az ellenőrzés véleménye szerint pontosabb eredményre vezetne, ha a gépjárművek műszaki könyve szerinti fogyasztással, vagy a 60/1992. (IV.1.) kormányrendelet 1. sz. melléklete szerinti alapszabály alapján ellenőriznék a hivatali gépjárművek fogyasztását.

A szabályzat szerint a kulcsos gépkocsik vezetésére névre szóló engedélyt kaptak a polgármestertől az arra jogosultak. Az érintettek vezetői engedélyét lemásolták. A kulcsos gépjárművek esetén a szabályzatban előírták, hogy a korrekt üzemanyag elszámolás teljesítéséhez a gépkocsikat tele tankkal kell a gépkocsivezetők részére átadni, ami helyes.

A szabályzat rögzíti, hogy üzemanyag költség csak a töltőállomások által kibocsátott, a Kunszentmárton Városi Önkormányzat, valamint az MYH-571 rendszámú gépkocsi esetén a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal nevére szóló, szabályszerű számla alapján számolható el. Ez az előírás megfelel az Szt. és az Áhsz. vonatkozó előírásainak.

A szabályzatban rendelkeztek az üzemanyagra felvehető előlegről és annak elszámolási módjáról, ami helyes.

A szabályzat a gépjárművek használatának rendjét megfelelően szabályozza, az üzemanyag fogyasztás ellenőrzésének módszerét azonban nem kellő hatékonysággal határozták meg. Hiányosság, hogy nem írták elő senkinek a feladatként, hogy a hivatali gépjárművek vizsgáztatásának időpontját, az olajcsere és egyéb kötelező karbantartások idejét figyelje, illetve gondoskodjon azok határidőben történő elvégzéséről. Ezt a feladatot a sofőr munkaköri leírása sem tartalmazza.

A szabályzattal kapcsolatban az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi. A szabályzatban, vagy a sofőr munkaköri leírásában írják elő az olajcsere, egyéb kötelező szervizelés és a vizsgáztatás időpontjainak figyelését, és jelölik meg az ezzel kapcsolatos felelősséget. A fogyasztás ellenőrzésének számítási módszerét vizsgálják felül, és a tényleges fogyasztást

jobban tükröző elszámolási módszert alkalmazzanak. Írják elő, hogy a menetleveleken a tankoláskori kilométeróra állást jegyezzék fel.

A szabályzat hatálya kiterjed az Önkormányzatra is és a KKÖH-ra is, azonban nem egyértelműen állapítható meg, hogy melyik gépjármű, melyik szervezet tulajdonában van. Ezt javasoljuk pontosítani.

2. Menetlevelek, nyilvántartások vezetésének ellenőrzése

Ellenőrzési célok:

Annak megállapítása, hogy a menetleveleket a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatban foglaltaknak megfelelően vezetik-e?

A gépjármű üzemeltetési szabályzat rendelkezik a menetlevél vezetésének fontosabb szabályairól.

A menetleveleken szerepel a rendszám, a gépjármű típusa, a dátum, az útvonal, a km óraállás, a gépjármű vezető neve, a napi összes kilométer, a kezdés és befejezés időpontja.

A személygépkocsi menetlevelet szigorú számadású nyomtatványként tartják nyilván, ami megfelel az Szt. 168. §-a szigorú számadású nyomtatványokra vonatkozó előírásainak.

Az ellenőrzött időszakban használatban lévő menetleveleket a nyilvántartásba hiánytalanul feljegyezték.

A menetleveleket gépjárművenként és naponként vezetik, ami megfelel a vonatkozó előírásoknak és a belső szabályzatban foglaltaknak. A menetleveleken a tankoláskori kilométeróra állást nem jegyzik fel, ami nem helyes, mert ez az üzemanyag fogyasztás ellenőrzésének alapja. Ezt a kötelezettséget a szabályzatban nem előírták elő.

Az alábbiakban felsorolt menetleveleket ellenőriztük:

- 70270109 sorszámú, amelyen feljegyezték a tankolt üzemanyag mennyiséget, egységárat és a tankolás összegét,
- 7027111 sorszámú, amelyen feljegyezték a tankolt üzemanyag mennyiséget, egységárat és a tankolás összegét, valamint egy úttal kapcsolatban az út célját (telekügylet), ez azonban a többi menetlevélen nem jellemző,
- 7027128 a menetlevélen helyi közlekedés szerepel, nincs pontosan meghatározva az utazás célja és az, hogy honnan- hová történt az utazás,
- 7027194 sorszámú menetlevél,
- 7027123 sz., amelyen elírás miatt 10 kilométer hiba szerepel.

A menetleveleket az előírásoknak megfelelően naponta vezetik. A gépjárművezető nevét feljegyzik. Az indulás és érkezés dátumát feljegyzik

A menetlevelek vezetésének gyakorlata megfelel a belső szabályzatban előírtakkal.

3. Gépjárművek üzemanyag fogyasztásának és üzemanyag elszámolásának ellenőrzése

Ellenőrzési célok:

Annak megállapítása, hogy az üzemanyag elszámolást a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e? A gépjárművek fogyasztási normáját helyesen állapították-e meg? Az üzemanyag elszámolás alapjául szolgáló számlák szabályszerűen lettek-e kiállítva, könyvelve? Ellenőrizték-e, hogy a ténylegesen tankolt üzemanyag mennyiség megfelel-e a fogyasztási normáknak. Szükség esetén a különbözetek rendezésére milyen intézkedést tettek.

A KKÖH-nál egy hivatásos gépjárművezetőt alkalmaznak, egy gépkocsi pedig kulcsos gépjárműként működik, tehát többen vezetik.

Tóth Béla gépkocsivezetővel megállapodást kötöttek, amely szerint az általa vezetett gépjármű üzemanyag fogyasztását a következő számítással állapítják meg: alapnorma átalány 8,6 liter/100 km, május 1-től szeptember 1-ig a légkondicionáló használata miatt 0,5 liter/100 km december 1-től március 1. között 0,3 liter/100 km a téli üzemeltetés miatt.

A Hivatal Csépai Kirendeltségénél használják a MYH-571 frsz. Volkswagen Passat 1968 ccm, 2012. évjáratú diesel gépjárművet. A gépkocsi 60/1992. (IV.1.) kormányrendelet szerinti műszaki normája 7 liter/100 km.

A jelentés mellékletét képező munkalap szerint a BIT 247 frsz. rendszámú gépjármű esetében minden esetben többlet, a KBY-053 gépjárműnél összességében többlet, míg a MYH 571 frsz. rendszámú gépjármű esetében mindig hiány van. Különösen jelentős hiány mutatkozik a 2015. november havi elszámolásnál. A MYH-571 frsz. rendszámú gépkocsi fogyasztását indokolt felülvizsgálni, és hiány okát megállapítani. Ha műszaki oka van, akkor gondoskodni kell a gépjármű javításáról.

Az elszámolásokban tapasztalható eltérés okainak kivizsgálására nem történt intézkedés, ami a belső kontrollok hiányára utal.

Javasoljuk, hogy a munkafolyamatba épített ellenőrzés részeként a gépjárművek fogyasztását, illetve a gépjármű üzemanyag költségek elszámolását ellenőrizzék, és jelentős túlfogyasztás esetén annak okait vizsgálják ki, és a szükséges intézkedést tegyék meg.

4. Üzemanyag megtakarítás elszámolásának ellenőrzése

Ellenőrzési célok:

Annak megállapítása, hogy az üzemanyag megtakarítás elszámolása a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e?

Kunszentmárton KKÖH az üzemanyag megtakarítást, illetve a túlfogyasztást nem téríti meg.

5. Hivatali gépjárművek magáncélú igénybevételének ellenőrzése

Ellenőrzési célok:

Annak megállapítása, hogy a hivatali gépjárművek magáncélú használatának térítési díját a vonatkozó jogszabályi előírások és a belső szabályzat szerint állapították-e meg? A kiállított számlák megfelelnek-e az áfa tv. előírásainak.

Magáncélú igénybevétel nincs és belső szabályzat alapján nem is engedélyezett, ezért kiszámlázás sem volt az ellenőrzött időszakban.

6. Üzemanyag számlák, szállítási csoportot terhelő karbantartási, stb. számlák ellenőrzése

Ellenőrzési célok:

Annak megállapítása, hogy az üzemanyag számlákat a számlázott összegben és szabályszerűen könyvelték-e.

A KKÖH-nál olyan nyilvántartást vezetnek, amelyből gépjárművenként megállapíthatók az éves fenntartási költségek az alábbi bontásban:

- hajtó- és kenőanyag beszerzés
- egyéb üzemeltetési anyag beszerzés,
- karbantartás, kisjavítás,
- egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatás,
- áfa,
- díjak, egyéb befizetések,

A kötelező biztosítást banki átutalással egyenlítették ki mindegyik gépjármű estében.

A BIT-247 frsz. gépjármű összes kiadása 1 791 981 Ft, ebből hajtó és kenőanyag, 756 497, irodaszer 850 Ft. A kiadások a számviteli törvénynek és az áfa törvénynek megfelelő bizonylatokkal támasztották alá. A főkönyvi könyvelés megfelel az Áhsz. előírásainak.

A MYH-571 frsz. gépjárműnek három szerviz számlája volt az ellenőrzött időszakban 127 050 Ft és gumiabroncs csere 61 805 Ft, szűrők cseréje 26 100 Ft.

A kiadások a számviteli törvénynek és az áfa törvénynek megfelelő bizonylatokkal támasztották alá. A főkönyvi könyvelés megfelel az Áhsz. előírásainak.

7. Előlegfelvétel és elszámolás ellenőrzése

Ellenőrzési célok:

A készpénzes számlák esetében szabályszerűen kiállított számlákat fogadtak-e el és könyvelésük megfelelően történt-e? Az előlegek elszámolása vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e?

Kunszentmárton KKÖH-nál egy hivatásos gépkocsivezető van, aki üzemanyagkártyával tankol. A többi kulcsos gépkocsi tankolásához üzemanyag előleget vesznek fel.

Az előlegfelvételt készpénzigénylés üzemanyag előlegre előre sorszámozott nyomtatványon veszik fel.

Az előleg felvételi nyomtatványon szerepel a gépjárművezető neve, a rendszám, a felvett forintösszeg, dátum. A felvett előleggel üzemanyag-előleg elszámolás nyomtatványon számoltak el. Az elszámolás tartalmazza az elszámolási időszakot, a gépjárművezető nevét, a gépjármű rendszámát, gépkocsi típusát, a tankolt üzemanyag típusát, az alapnormát, az elszámolható üzemanyagot.

Az előleg kiadásról és visszavételről szabályszerű pénztárbevételei és kiadási bizonylatot állítanak ki. Az elszámolás minden esetben megtörtént egy-két napon belül. Jogosulatlan, vagyon indokolatlanul nagy összegű előlegfelvétel nem történt. A pénztárbizonylatok mellé az üzemanyagszámlákat is lefűzték.

Az előleg elszámolással kapcsolatban az ellenőrzés megállapítást nem tesz.

8. Hivatali személygépjárművek cégautó adó bevallási és fizetési kötelezettségének teljesítésének ellenőrzése

Ellenőrzési célok:

- a. *A cégautó adó megállapítása a vonatkozó jogszabályi előírások szerint történt-e?*

b. Az adóbevallási és befizetési kötelezettségnek az előírt határidőben eleget tettek-e?

KKÖH 2015. évi adóbevallásai

Bevallási időszak	Beadás dátuma	Határidőben Igen/Nem	Bevallott összeg	Helyes összeg	Gk-k db-száma	Megjegyzés
I. negyedév	2015. 04. 20.	Igen	59 400	66 000	2	Önellenőrzés szükséges
II. negyedév	2015. 07. 20.	Igen	59 400	66 000	2	Önellenőrzés szükséges
III. negyedév	2015.10. 20.	Igen	59 400	66 000	2	Önellenőrzés szükséges
IV. negyedév	2016.01. 20.	Igen	59 400	66 000	2	Önellenőrzés szükséges

Önkormányzat 2015. évi adóbevallásai

Bevallási időszak	Beadás dátuma	Határidőben Igen/Nem	Bevallott összeg	Megjegyzés	Helyes összeg	Megjegyzés
I. negyedév		Nem lett beadva	0	Pótbevallást kell benyújtani	26 400	
II. negyedév	2015. 07. 20.	Igen	33 000	KBY 053 04. 01-től	59 400	Önellenőrzés szükséges
III. negyedév	2015. 10. 20.	Igen	33 000		59 400	Önellenőrzés szükséges
IV. negyedév	2016. 01. 20.	Igen	66 000		59 400	Önellenőrzés szükséges

Önkormányzat 2015. év I. negyedévre nem adott be adóbevallást. Erre az időszakra pótbevallás kell benyújtani. Az adófizetés is elmaradt, emiatt késedelmi pótlékot fog a NAV felszámítani.

A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény 17/C. § (1) bekezdése szerint a cégautó adó fizetési kötelezettség a tulajdonszerzést, pénzügyi lízingbe vételt, tartós bérletbe vételt követő hónap 1. napján keletkezik. A KBY- 053 frsz. gépjárművet 2015. március 2-án helyezték üzembe, ezért 2015. 04. hótól kellett volna utána elszámolni az adót.

Kelt, Budapest, 2016. 05. 20.

Készítette:

Nagyné Véber Györgyi

Nagyné Véber Györgyi

belső ellenőr/ belső ellenőrzési vezető

