



Vonyarcvashegy Nagyközség Polgármestere
8 3 1 4 Vonyarcvashegy, Kossuth Lajos u. 42.
☎: 83/348-033, 83/348-083 fax: 83/548-021

Ügyiratszám: 20-22/2014.

Előterjesztés

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete
2014. szeptember 11-i soros ülésére

Tárgy: Zala Megyei Kormányhivatal javaslatlétéle II.

Tisztelt Képviselő-testület!

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete 2014. májusi soros ülésén tárgyalta a Zala Megyei Kormányhivatal javaslatlétéletét. A Zala Megyei Kormányhivatal ZAB/030/1367-1/2014. számú levelében javaslattal élt a tisztelt képviselő-testület felé, a javaslat a polgármester költségelszámolásai szabályszerűségének ellenőrzése céljából a költségelszámolások soron kívüli belső ellenőri vizsgálat elrendelését kezdeményezte.

A Képviselő-testület a hozott határozatában a Zala Megyei Kormányhivatal ZAB/030/1367-1/2014. ügyiratszámú javaslatlétéletét elfogadta, és elrendelte a polgármester költségelszámolásai szabályszerűségének soron kívüli belső ellenőri vizsgálatát. A belső ellenőr a testületi döntésnek megfelelően elvégezte a vizsgálatot, és annak eredményét a 2014. augusztus 12. napján kiadott ellenőrzési jelentésben foglalta össze (melléklet).

Az ellenőrzési jelentésben található következtetések és javaslatok alapján intézkedési terv összeállítására került sor.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és a határozati javaslatot, valamint annak mellékletét képező intézkedési tervet fogadja el.

Vonyarcvashegy, 2014. szeptember 4.



Határozati javaslat

...../2014. (IX.11.) számú képviselő-testületi határozat

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „**Zala Megyei Kormányhivatal javaslatlétéle II.**” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta.

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete a Vonyarcvashegy Polgármestere költségelszámolásainak felülvizsgálatáról szóló, 2014. augusztus 12. napján kelt ellenőrzési jelentést megismerte, az abban foglaltak alapján készült – jelen határozat mellékletét képező – intézkedési tervet elfogadja.

Határidő: intézkedési terv végrehajtása: folyamatos

Zala Megyei Kormányhivatal tájékoztatása: 2014. október 15.

Felelős: Péter Károly polgármester

Ügyiratszám: 20-21/2014
Tárgy: intézkedési terv

Intézkedési terv belső ellenőrzésre

A Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás függetlenített belső ellenőre 2014. augusztus hónapban „*a Vonyarcvashegy Polgármestere költségelszámolásainak felülvizsgálata*” tárgyában pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi ellenőrzést tartott az önkormányzatnál. A belső ellenőr az ellenőrzés előzetesen egyeztetett megállapításait és tapasztalatait ellenőrzési jelentésben foglalta össze. A megállapításokkal kapcsolatban írásbeli észrevétel nem készült, a jelentés megismerési záradéka aláírásra került. Az ellenőrzés tapasztalatai alapján az alábbi intézkedéseket szükséges megtenni.

1. A 2014. május 1. napjától hatályos Kiküldetési Szabályzatban foglalt előírásokat az érintettek alaposan ismerjék meg. A jogszabályváltozásoknak megfelelően történjen meg a Kiküldetési Szabályzat aktualizálása.

Határidő: azonnal és folyamatos

Felelős: Bertalanné dr. Gallé Vera jegyző

2. A Polgármester a nagy távolságot igénybe vevő hivatali utazásait indukáló dokumentumokról nyilvántartást köteles vezetni.

Határidő: folyamatos

Felelős: Péter Károly polgármester

3. A Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási Szabályzatában szakmai teljesítés igazolásra kijelölt személyek a folyamatba épített ellenőrzés keretében minden esetben kötelesek meggyőződni az utazási költségtérítések kifizetése előtt a jogosultságról, az összegszerűségről.

Határidő: folyamatos

Felelős: kijelölt személyek

Jelen intézkedési tervet Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete/2014. (IX. 11.) számú határozatával hagyta jóvá.

**VONYARCVASHEGY
NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA**



EJ-035/2014

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**VONYARCVASHEGY POLGÁRMESTERE
KÖLTSÉGELSZÁMOLÁSAINAK FELÜLVIZSGÁLATÁRÓL**

Vonyarcvashegy, 2014. augusztus 12.

Az ellenőrzést végezte:

SZABÓ BÉLA
belső ellenőr,
Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás

BEVEZETÉS

<u>Ellenőrzést elrendelte:</u>	Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője, a Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete 65/2014.(V.29.) számú határozata szerint a 2014. évi belső ellenőrzési munkatervben soron kívüli belső ellenőrzésként
<u>Ellenőrzést végzi:</u>	Szabó Béla belső ellenőr, Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás Belső ellenőri regisztrációs száma: 5112496
<u>Ellenőrzött intézmény:</u>	Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata 8314 Vonyarcvashegy, Kossuth u. 42.
<u>Ellenőrzés tárgya:</u>	Vonyarcvashegy Polgármestere költségelszámolásainak felülvizsgálata
<u>Ellenőrzés célja:</u>	A szabályozottság, a bizonylatok kezelésének, kifizetések megfelelőségének, az elszámolások jogszerűségének felülvizsgálata
<u>Ellenőrzés típusa:</u>	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
<u>Ellenőrzés módja:</u>	Tételesen, illetve mintavétel alapján
<u>Ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:</u>	Áht. 195/2011. tv. az államháztartásról Ávr. 368/2011. Korm. rendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról Sztv. 100/2000. tv. a számvitelről Áhsz. 249/2000. Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól Mötv 189/2011. tv. Magyarország helyi önkormányzatairól Bkr. 370/2011. Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
<u>Ellenőrzött időszak:</u>	2010.10.11 - 2014.05.29
<u>Ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</u>	Seffer József – polgármester Péter Károly – polgármester Dr. Varga Andrea – jegyző Bertalanné Dr. Gallé Vera
<u>Helyszíni ellenőrzés időpontja:</u>	2014. július - augusztus

1 ELLENŐRZÉS CÉLJA

- 1.1 Annak megállapítása, hogy a polgármester, alpolgármester és a képviselők tekintetében milyen testületi határozatok keletkeztek a költségtérítések témakörében. A rendelkezések a jogszabályokban rögzítettekkel összhangban voltak-e.
- 1.2 A polgármester és a képviselők költségtérítési eljárásai a hozott rendelkezésnek megfelelően, illetve az önkormányzati hivatal belső szabályzataiban előírt módon kerültek-e végrehajtásra.

- 1.3 A vizsgált időszakban a költségtérítések végrehajtásánál a bizonylatok kezelésének, a kifizetések megfelelőségének, az elszámolások jogszerűségének felülvizsgálata. Érvényesül-e a teljesítésekkel kapcsolatosan a bizonylati rend és okmányfegyelem, a döntési és felelősségi feladatkörök a szabályozásoknak megfelelően történtek-e?
- 1.4 Értékelni kell, hogy az elszámolt költségtérítések minden esetben megalapozottak voltak, és azok az önkormányzat érdekében a tevékenységekkel összefüggésben merültek fel.

2 RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

2.1 Költségtérítéssel kapcsolatos általános jogszabályi rendelkezések

2.1.1 *Költségtérítés általános fogalma*

A költségtérítésekkel kapcsolatos alapvető fogalmakat a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. számú törvény (továbbiakban: Szja-tv.) tartalmazza.

Az Szja-tv. 3.§ 16. pontja szerint a **költségtérítés** a magánszemély olyan bevétele, amelyet az Szja-törvény által költségnek elismert kiadás megtérítésére kizárólag az adott bevételszerző tevékenység folytatása érdekében vagy hivatali, üzleti utazással (ideértve a kiküldetést, a külföldi kiküldetést, a külszolgálatot) összefüggésben kap.

Nem tartozik ezen kiadások körébe a magánszemély személyes vagy családi szükségletét részben vagy egészben közvetlenül kielégítő dolog, szolgáltatás megszerzését szolgáló kiadás, kivéve, ha e törvény olyan költségtérítést állapít meg, vagy olyan, jogszabályban meghatározott költségtérítést ismer el, amellyel szemben a kiadást nem kell igazolni.

A munkavégzéssel kapcsolatban felmerült kiadások megtérítésének jellemző módja a költségtérítések fizetése.

A költségtérítésnek nevezett juttatásokat tehát abból a szempontból kell minősíteni, hogy az kizárólag a bevételszerző tevékenységhez kapcsolódik-e, vagy személyes szükséglet kielégítését (is) szolgálja. Az Szja-tv. fogalmai szerint például nem minősül költségtérítésnek az úgynevezett ruházati költségtérítés, az albérleti díj átvállalása, az étkezési költségtérítés, az üdülési költségek térítése, még akkor sem, ha ezeket valamilyen jogszabály alapján nyújtja a munkáltató, vagy a kifizető. Ezek a juttatások a magánszemélynél olyan bevételek, amelyekkel szemben költséget nem lehet elszámolni, és az adókötelezettséget az alapján kell meghatározni, hogy pénzbeli, vagy természetbeni formában kapja a magánszemély.

2.1.2 *Nem önálló tevékenységből származó jövedelem*

Az Szja-tv. 24.§ (1) bekezdése szerint nem önálló tevékenység többek között a munkaviszonyban folytatott tevékenység, a közfoglalkoztatási jogviszonyban végzett tevékenység, a jogszabály alapján választott vagy kijelölt tisztségviselő tevékenysége, az országgyűlési képviselői tevékenység.

Az Szja-tv. 25.§ (1) bekezdése szerint nem önálló tevékenységből származó bevétel minden olyan bevétel, amelyet a magánszemély e tevékenységével összefüggésben, vagy egyébként az e tevékenysége alapjául szolgáló jogviszonyára tekintettel megszerez.

Ilyennek minősül többek között különösen a nem önálló tevékenység alapjául szolgáló jogviszonyra tekintettel munkabér, közfoglalkoztatási bér, tiszteletdíj, illetmény, jutalom, üzemanyag-megtakarítás címén fizetett összeg, költségtérítés, stb.

A nem önálló tevékenységből származó bevétel egésze jövedelem, kivéve a nem önálló tevékenységre tekintettel költségtérítés címén kapott bevételt, melyből levonható - legfeljebb a költségtérítés címén kapott bevétel mértékéig – az Szja-tv. 3. számú melléklet rendelkezései szerint elismert költség.

2.1.3 A költségtérítés formái, költség elszámolások, adóelőleg

A Szja-tv. nem határozza meg, illetve **nem korlátozza**, hogy a kifizető mikor, milyen mértékű költségtérítést ad a magánszemélynek az egyes jogcímekre való tekintettel. Gazdálkodás során a felügyeleti szerv, a munkáltató a gazdasági társaságoknál az üzleti tervben, míg költségvetési szerveknél a költségvetési tervben előirányzott értékeket tartják szem előtt. A Szja-tv. viszont **pontos szabályt ad** arra, hogy a költségtérítés kifizetése esetén milyen feladatai vannak a kifizetőnek, és mik a tennivalói a költségtérítésben részesülő magánszemélynek.

Költségtérítés fizethető alkalmanként, eseti jelleggel, rendszeresen, vagy átalányban. A törvény szerint a tevékenységgel összefüggésben fizetett költségtérítés része a tevékenységből származó bevételnek, azonban a költségtérítés összegéig minden esetben levonhatók a költségek.

Ha a magánszemély társaság tisztségviselője és ezzel összefüggésben költségtérítést is kap, akkor a nem önálló tevékenység bevétele a tiszteletdíj és a költségtérítés együttes összege. Hasonlóan kell kezelni az önálló tevékenységgel összefüggésben adott költségtérítést is. Ha például a megbízási szerződés díján kívül a kifizető utazási költségtérítés címén további összeget fizet, akkor az önálló tevékenység bevételeként kell azt tekinteni.

A költségtérítésnek két változata lehet: az egyik az úgynevezett jogszabályon alapuló költségtérítés, amelynek mértékét és a juttatás feltételeit kormányrendelet vagy törvény határozza meg, a másik forma az egyéb költségtérítés, illetőleg költségátalány, amelyet a kifizető a magánszeméllyel kötött "alku" eredményeként, illetőleg "alacsonyabb szintű" jogszabály (például miniszteri rendelet vagy kollektív szerződés) alapján fizet ki az adott tevékenységgel összefüggésben felmerült kiadások megtérítéseként.

Ha a magánszemély "jogszabályon alapuló" költségtérítést kap, akkor a költségek igazolása helyett választhatja azt is, hogy a kapott összegből bizonylat nélkül levonja a jogszabályban megadott mértéket. Ha ez számára kedvezőtlen (mert a jogszabályban meghatározott mértéknél több kiadása merült fel, amelyet számlával tud igazolni), akkor nincs akadálya annak sem, hogy a kapott teljes összeggel szemben számlák alapján számolja el kiadásait.

Ha a magánszemély olyan költségtérítésben részesül, amelynek feltételeit és mértékét nem határozza meg jogszabály, vagy csak kormányrendeletnél alacsonyabb szintű jogszabály rendelkezik róla, akkor a költségelszámolást illetően nincsen választási lehetősége, kizárólag tételesen számolhatók el az elismert költségek. Ennek megfelelően a kapott költségtérítéssel szemben csak a kifizetést igazoló számlák, bizonylatok alapján történhet a költségek elszámolása.

Fontos szabály, hogy a költségtérítés címén kifizetett összegből is kell adóelőleget vonni, ha annak van jövedelemtartalma, és akkor az adóelőleg-alap tb-járulékalapot, vagy egészségügyi hozzájárulás alapot is képez.

A költségtérítés jövedelemtartalmát kifizetéskor kell megállapítani a kifizetőnek. Ha a költségtérítés nem jogszabályon alapul, vagy jogszabályon alapul ugyan, de összege több mint a jogszabályban meghatározott mérték, akkor a kifizetés jövedelemtartalmát a magánszemély nyilatkozata alapján kell meghatározni. E nyilatkozatban megadott költséghányad dönti el azt, hogy a kifizető vonjon-e adóelőleget, vagy sem, továbbá azt is, hogy mi lesz a fizetendő járulékok alapja.

A költségnyilatkozatra nincs korlátozás, de az Szja-tv. 48.§ (4) bekezdésének a) pontja szerint ha a magánszemély az adóévben megszerzett bármely bevételét terhelő adóelőleg megállapításához tett nyilatkozatában a tételes igazolással elszámolható költség levonását kérte, és a nyilatkozat alapján levont költség meghaladja az összevont adóalap megállapításánál e törvény rendelkezései szerint az adóbevallásban elszámolt igazolt költséget, akkor a költség-különbözet 39 százalékat különbözeti-bírsággként az adóévre vonatkozó bevallásban külön kötelezettséggként kell feltüntetnie, és a személyi jövedelemadó-fizetési kötelezettség szerint kell megfizetnie. Nem kell e rendelkezést alkalmazni, ha a költség-különbözet az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett költség összegének 5 százalékat, a befizetési különbözet a 10 ezer forintot nem haladja meg.

2.1.4 Hivatali utazás költségtérítése

A költségvetési szervezetek munkavállalóinak és választott tisztségviselőinek esetében a gazdálkodás során a legáltalánosabban igénybe vett tevékenység a hivatali utazás.

Az Szja-tv. 3.§ 10. pontja alapján **hivatali, üzleti utazás** a magánszemély jövedelmének megszerzése érdekében, a kifizető tevékenységével összefüggő feladat ellátása miatt szükséges utazás – a munkahelyre, a székhelyre vagy a telephelyre a lakóhelyről történő bejárás kivételével –, ideértve különösen a kiküldetés (kirendelés) miatt szükséges utazást.

A munkába járás nem minősül hivatali, üzleti útnak, az azzal kapcsolatos költségek megtérítéséről a 39/2010. (II. 26.) kormányrendelet rendelkezik. Amennyiben a magánszemély munkába járása személygépkocsival történik, akkor az ezen a jogcímen megtett utat magáncélból megtett útnak kell tekinteni a hivatali üzleti út költségeinek megállapítása során az arányosításkor.

Nem tekinthető hivatali, üzleti útnak az olyan utazás, amelyre vonatkozó dokumentumok és körülmények (szervezés, reklám, hirdetés, útvonal, úti cél, tartózkodási idő, a tényleges szakmai és szabadidőprogram aránya stb.) valós tartalma alapján, akár közvetve is megállapítható, hogy az utazás csak látszólagosan hivatali, üzleti.

Az Szja-tv. 3.§ 11. pontja értelmében **kiküldetés** (kirendelés) a munkáltató által elrendelt, a munkaszerződésben rögzített munkahelytől eltérő helyen történő munkavégzés.

Az Szja-tv. 3.§ 83. pontja határozza meg a **kiküldetési rendelvény** fogalmát. Ez a kifizető által két példányban kiállított bizonylat, amely tartalmazza a magánszemély nevét, adóazonosító jelét, a gépjármű gyártmányának, típusának megnevezését, forgalmi rendszámát, a hivatali, üzleti utazás(ok) célját, időtartamát, útvonalát, a futásteljesítményt, az utazás költségtérítését, valamint ezen költségtérítés kiszámításához szükséges adatokat (üzemanyag-fogyasztási norma, üzemanyagár stb.). A kiküldetési rendelvény eredeti példányát a kifizető, másolatát a magánszemély a bizonylatmegőrzésre vonatkozó rendelkezések betartásával megőrzi.

Nemcsak a munkaviszonyra tekintettel állítható ki kiküldetési rendelvény, hanem más jogviszonyok (pl. megbízás, tagi, vezető tisztségviselői, választott tisztségviselői jogviszony stb.) alapján is.

2.2 Polgármesteri költségtérítés jogszabályi rendelkezése

2.2.1 Polgármesteri költségtérítés lehetőségei

A polgármesteri tisztség ellátásának egyes kérdéseiről és az önkormányzati képviselők tiszteletdíjáról szóló 1994. évi LXIV. törvény (továbbiakban: Pttv.) 18.§ (1) bekezdése értelmében a polgármesternek a polgármesteri tisztsége ellátásával összefüggő, a képviselőnek a képviselő-testület képviselőjében vagy megbízásából végzett tevékenységével összefüggő, általá előlegezett, számlával igazolt, szükséges költségét meg kell téríteni. A képviselői költségek kifizetését a polgármester engedélyezi.

A Pttv. 18.§ (2) bekezdése lehetőséget ad arra, hogy a polgármestert, választása szerint - az (1) bekezdésben foglaltaktól eltérően, költségátalány illesse meg. A költségátalány mértéke - a képviselő-testület döntése alapján - a polgármester illetménye, illetve tiszteletdíja 20-30%-ának megfelelő összeg. Az alpolgármester esetében a költségátalány mértéke az illetménye, illetve tiszteletdíja 10-20%-ának megfelelő összeg. A Pttv. 18.§ (3) bekezdése szerint ha a polgármester kéri a költségátalány megállapítását, annak mértékéről a képviselő-testület a következő ülésén köteles határozni. Ha a képviselő-testület bármely okból nem hoz határozatot, a polgármestert a képviselő-testület ülésének napjától a határozat meghozataláig a költségátalány (2) bekezdésben meghatározott minimális összege illeti meg.

A magánszükséglet céljára történt beszerzések nem tekinthetők a tisztséggel összefüggő feladat ellátása érdekében felmerült elszámolható költségnek, így pl. nem számolható el sem a költségátalánnyal szemben, sem az önkormányzat nevére szóló számla ellenében nem fizethető ki például a *ruházat, szemüveg, fodrász, fogászati kezelés, étel-miszer* (kivéve reprezentációt) stb.

2.2.2 Tételes költségelszámolás módja, kötelezettségei

A Pptv. 18.§-sa alapján a polgármestert tehát választási szabadság illeti meg abban a kérdésben, hogy tisztségével összefüggésben keletkezett kiadásait milyen formában térítse meg az önkormányzat: az általa megelőlegezett, számlával igazolt módon, vagy költségátalány formájában. Mindkét elszámolási mód egy időben történő alkalmazása tilos.

Ha a polgármester az általa előlegezett, számlával igazolt költségeinek megtérítését kéri, akkor a számláknak az önkormányzat nevére kell szólni. Az önkormányzat a számlák ellenértékét fizeti ki a polgármesternek. A számlák megtérítése a polgármesternek nem keletkeztet bevételt, illetve jövedelmet. Az önkormányzatnak nem kell adóelőleget levonni, és az önkormányzatnak sem kell ez után szociális hozzájárulási adót vagy személyi jövedelemadót fizetni, mert ez nem bevétel az Szja-tv. 4.§ 2a) pontja alapján.

Nem keletkezik bevétel valamely személy által a tevékenységében közreműködő magánszemély részére biztosított olyan dolog (eszköz, berendezés, jármű, munkaruházat stb.) használatára, szolgáltatás (világítás, fűtés stb.) igénybevételére tekintettel, amelynek használata, igénybevétele a munkavégzés, a tevékenység ellátásának hatókörében, a tevékenység ellátásának feltételeként történik, abban az esetben sem, ha a dolog, a szolgáltatás személyes szükséglet

kielégítésére is alkalmas. Ilyen pl., ha ez iskolarendszeren kívüli képzés, betanítás, valamint a biztonságos és egészséget nem veszélyeztető munkavégzés feltételeinek a munkavédelemlről szóló törvény előírásai szerint a munkáltató felelősségi körébe tartozó biztosítása.

A költségelszámolásnál az Szja-tv. 3. számú melléklete alapján a következőket kell figyelembe venni. Költségtérítésként olyan kiadás ismerhető el, amely a feladatellátással kapcsolatos kötelezettségek teljesítése során a polgármesternél szükségesen és indokoltan merült fel, pl. a tisztséggel összefüggő feladat ellátása érdekében beszerzett *irodaszer, szakkönyv, szakmai lap, szakmai képzés költsége, a tisztséggel összefüggő terembérleti díj, hivatali utazás, szállás költsége stb.* Ha mindezeket az önkormányzat biztosítja, akkor nem lehet elszámolni költségként. Az elfogadott és kifizetett számlák elszámolhatóságáért az önkormányzat mint kifizető felelős.

2.2.3 Költségátalány módja, kötelezettségei

Költségátalány választása esetén a polgármesteri költségátalánnyal mint nem önálló tevékenység bevételeivel szemben az Szja-tv. 3. számú melléklet "I. Jellemzően előforduló költségek" fejezet 25. pontjában költségként elszámolható kiadások számolhatók el.

Ezek a következők: az európai parlamenti, az országgyűlési, a helyi önkormányzati képviselői tevékenységgel összefüggésben megszerzett bevétel esetén, valamint a polgármester költségátalánya esetén az adott tisztséggel összefüggő feladat ellátása érdekében felmerült, a magánszemély nevére kiállított bizonylattal igazolt kiadás - ideértve különösen a lakhatási támogatásra jogosult országgyűlési képviselő *szállásra fordított kiadását* -, valamint az adott tisztséggel összefüggő feladat ellátása érdekében *használt tárgyi eszközök átalány-értékcsökkenését.*

A költségátalánnyal szemben is a tételes költségelszámolásnál jelzett elvek mentén számolhatók el a költségek. Az elfogadott és kifizetett számlák elszámolhatóságáért azonban ebben az esetben a polgármester mint kifizető felelős.

Pl. a tisztséggel összefüggő feladat ellátása érdekében beszerzett irodaszer, szakkönyv, szakmai lap, szakmai képzés költsége, a tisztséggel összefüggő terembérleti díj, hivatali utazás, szállás költsége stb. Ha mindezeket az önkormányzat biztosítja, akkor nem lehet elszámolni költségként.

Az adóelőleg levonásakor a polgármester nyilatkozhat arról, hogy a költségátalánnyal szemben hány százalék költséget kíván elszámolni. Gyűjtenie kell év közben a bizonylatokat, hogy az év végi személyére szóló adóbevallásnál a nyilatkozata szerinti költség kimutatható és elszámolható legyen.

A költségátalányként kapott bevételből a magánszemély által nem igazolt rész nem önálló tevékenységből származó jövedelemként teljes mértékben adóköteles. A járulék alapja az adóköteles jövedelem.

Ha a magánszemély az adóelőleg megállapításához tett nyilatkozatában tételes igazolással elszámolható költség levonását kérte, és a nyilatkozat alapján levont költség több, mint amennyit a polgármester igazolni tud, akkor a különbözet után bírságot kell bevallani és megfizetni (*a költség-különbözet 39 százalékát*), feltéve hogy a különbözet az adóelőleg megállapításánál figyelembe vett költség összegének 5%-át, illetve a 10.000 Ft-ot meghaladja.

A költségátalánnyal szemben 10% igazolás nélkül elszámolható költséghányad alkalmazására nincsen lehetőség, mert az Szja-tv. 24. §-a alapján a polgármesteri tisztség ellátásával összefüggésben kapott jövedelem nem önálló tevékenységből származó jövedelem, és *a vélelmezett költséghányad csak önálló tevékenység bevételeivel szemben alkalmazható.*

A költségátalánnyal szemben tehát nem kell az önkormányzat nevére szóló számlával elszámolni, elegendő a számfejtéshez nyilatkozni arról, hogy az adott havi számfejtésnél mekkora összeget vegyenek figyelembe elszámolható költségként. Amennyiben a polgármester az adóelőleg-levonásnál nem nyilatkozik költség levonásáról, akkor a költségátalány teljes egészében nem önálló tevékenységből származó jövedelemként adóköteles, és a jövedelem után járulékfizetési kötelezettség is keletkezik.

A polgármesternek saját magának kell gyűjtenie a (saját nevére szóló) bizonylatokat, illetve vezetnie az elszámoláshoz a szükséges nyilvántartásokat, melyeket elévülési időn belül meg kell őriznie. Azokat a munkáltató részére nem kell átadnia, sem bemutatnia, az éves adóbevallását azok figyelembevételével tudja elkészíteni. Egy esetleges adóhatósági személyijövedelemadó-ellenőrzés során a magánszemély felelőssége, hogy ezeket a bizonylatokat, nyilvántartásokat az adóhatóság rendelkezésére tudja bocsátani.

Gépjármű-használati nyilvántartás (útnyilvántartás)

Ha a polgármester saját gépjármű hivatali célú használata után kíván költséget elszámolni, akkor útnyilvántartást kell vezetnie a megtett utakról. Költségként a NAV-üzemanyagárral (vagy a számla szerinti árral) és a jogszabály szerinti üzemanyagnormával szorzott megtett kilométert és 9 Ft/km normaköltséget lehet elszámolni. Ekkor azonban a polgármesternek cégautóadó-fizetési és -bevallási kötelezettsége is keletkezik.

Költségátalány választása esetén kiküldetési rendelvénnyel nem fizethető gépjármű-költségtérítés. Ugyancsak nem számolható el utazási költségtérítés akkor, ha a polgármester részére hivatali gépjárművet biztosítanak.

A költségelszámoláshoz szükséges, hogy a járműre vonatkozó - a Szja-tv. 5. számú melléklet II. 7. pontjában meghatározott - külön útnyilvántartásban az üzemi célú futás kezdő és záró kilométeróra-állását feljegyezze. Költség kizárólag az így igazolt üzemi célú futásteljesítmény után számolható el.

A magánszemély a jövedelemszerző tevékenységéhez használt gépjármű költségelszámolásához útnyilvántartás vezetésére kötelezett. Erre a célra a menetlevél vezetése is megfelel, ha tartalmazza a továbbiakban részletezett adatokat.

Minden gépjármű esetében külön útnyilvántartást kell vezetni. Az útnyilvántartásban fel kell tüntetni a gépjármű típusát, forgalmi rendszámát, továbbá a fogyasztási normát. Az útnyilvántartásban fel kell tüntetni az év első és utolsó napján a kilométeróra állását, továbbá, ha a költségelszámoláshoz ez szükséges, akkor ezt az adatot havonta kell bejegyezni.

Az útnyilvántartásnak tartalmaznia kell

- az utazás időpontját,*
- az utazás célját (honnán-hova történt az utazás),*
- a felkeresett üzleti partner(ek) megnevezését,*
- a közforgalmú útvonalon megtett kilométerek számát.*

Az útnyilvántartás tartalmazhatja az előzőekkel kapcsolatos üzemanyagszámlák időpontját és költségeit is.

A magánszemély a saját tulajdonú gépjármű tulajdonjogát e törvény bizonylatmegőrzésre vonatkozó szabályainak betartásával a kötelező gépjármű-felelősségbiztosítás befizetését igazoló szelvényvel igazolja.

2.2.4 Legfontosabb különbségek összevetése

A polgármesteri tisztség ellátásával összefüggő szükséges költségek megtérítésének két módja (előlegezett számlákkal tételes költségelszámolás, illetve költségátalány) között a legfontosabb különbségeket a következő táblázat veti össze.

	Tételes költségelszámolás	Költségátalány
<u>Számla jellege:</u>	A számlák az önkormányzat nevére szólnak.	A számlák a polgármester nevére szólnak.
<u>Bevétel-e:</u>	A számla ellenében kifizetett összeg nem bevétel.	Bevétel, mellyel szemben költségelszámolásnak van helye, a költséggel nem igazolt rész jövedelem.
<u>Felelősség:</u>	Az elfogadott számlákért az önkormányzat felel.	A bevétellel szemben költségként elszámolt számlákért a polgármester felel.
<u>Saját tulajdonú gépjármű használat:</u>	Kiküldetési rendelvénnyel számolható el. Cégaudató-fizetési kötelezettség nincs.	Tételes útnyilvántartással számolható el. Cégaudató-fizetési kötelezettség van.
<u>Költséghányad alkalmazása:</u>	Vélelmezett költséghányad nem értelmezhető.	10%-os vélelmezett költséghányad nem alkalmazható, mert nem önálló tevékenység.
<u>Elszámolható kiadások:</u>	Csak a feladatellátással kapcsolatban felmerült kiadások számolhatók el, magánszükséglet nem. Nem számolható el olyan kiadás, amelyet az önkormányzat biztosít, pl. irodaszer.	

2.3 Az önkormányzatnál alkalmazott költségtérítések

2.3.1 A vizsgált időszakot megelőzően – 2006-2010

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete a hivatkozott jogszabályoknak megfelelően 67/2006.(X.12.) számú határozatában Seffer József **polgármester** illetményét 2006. október 2. napjától 42.000 Ft illetményalap és 9-es szorzó megállapításával havi bruttó 378.000 Ft-ban állapította meg.

Továbbá a hivatkozott jogszabályoknak megfelelően - az abban foglalt felső értéket kihasználva - 68/2006.(X.12.) számú határozatában Seffer József polgármester költségátalányát 2006. október 2. napjától havi bruttó illetményének 30%-ában, azaz 113.400 Ft-ban állapította meg.

Ez Seffer József polgármester számára éves szinten 1.360.800 Ft további bruttó bevételt jelentett. A belső ellenőrzés nem vizsgálta az adóelőleg megállapításánál tett költség százalék nyilatkozatát. A jelentés 2.2.3. pontjában levezetett ismeretek szerint a polgármesternek ezt a költségátalányból szerzett bevételét saját éves személyi jövedelem adóbevallásaiban kellett szerepeltetni. Az abban elszámolt, illetve bevallott költségek alátámasztására saját felelőssége volt, hogy biztosítsa és megőrizze a számla bizonylatokat, nyilvántartásokat. Ennek ellenőrzésére csak az adóhatóság jogosult.

2.3.2 A vizsgált időszakban – 2010-2014

Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete a hivatkozott jogszabályoknak megfelelően 48/2010.(X.11.) számú határozatában Péter Károly **polgármester** illetményét 2010. október 4. napjától 42.000 Ft illetményalap és 9-es szorzó megállapításával havi bruttó 378.000 Ft-ban állapította meg.

Továbbá a hivatkozott jogszabályoknak megfelelően - az abban foglalt alsó értéket használva - 49/2010.(X.11.) számú határozatában Péter Károly polgármester költségátalányát 2010. október 4. napjától havi bruttó illetményének 20%-ában, azaz 75.600 Ft-ban állapította meg.

Ez Péter Károly polgármester számára éves szinten 907.200 Ft további bruttó bevételt jelentett volna. A belső ellenőrzés nem vizsgálta az adóelőleg megállapításánál tett költség százalék nyilatkozatát.

A Képviselő-testület a hivatkozott jogszabályoknak megfelelően ugyanilyen határozatokat hozott Zsinkó Lajos **alpolgármestert** illetően. Tiszteletdíját az 50/2010.(X.11.) számú határozatában havi bruttó 60.000 Ft-ban, míg költségátalányát az 51/2010.(X.11.) számú határozatában az illetményének 20%-ában, azaz havi bruttó 12.000 Ft-ban állapította meg.

A Képviselő-testület azonban a 94/2010.(XI.25.) számú határozatával visszavonta a polgármester költségátalányáról szóló 49/2010.(X.11.) számú, és az alpolgármester költségátalányáról szóló 51/2010.(X.11.) számú határozatait. Egyúttal hozzájárulását adta, hogy a polgármester és az alpolgármester költségeik elszámolására a tételes költségelszámolást alkalmazzák, számlák igazolásával.

Természetesen a jelentés 2.2.2. pontjában levezetett ismeretek szerint ezek a számláknak és egyéb nyilvántartási bizonylatoknak mind az önkormányzat nevére kellett szólniuk. A tisztségviselők számára ez a költségtérítés már nem jelentett további bevételt. Saját éves személyi jövedelem adóbevallásukban nem kellett szerepeltetni, illetve nem kellett mellérendelni az alátámasztó költségek elszámolását.

2.4 **A költségtérítések tervezése és teljesítése a vizsgált időszakban**

Ha polgármester a vizsgált időszakban a költségtérítésnek a költségátalány módját választotta volna, akkor ez a kiadás Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata költségvetésében, illetve beszámolójában a személyi juttatások között szerepelt volna, hiszen az a polgármester jövedelmét növelte volna.

Mivel a módosított testületi határozat végül a tételes költségelszámolást hagyta jóvá, így a felmerülő költségek Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata költségvetését, illetve beszámolóját a dologi kiadások tekintetében terhelte.

Költségtérítésként olyan kiadás ismerhető el, amely a tisztséggel összefüggő feladat ellátása érdekében a feladatellátással kapcsolatos kötelezettségek teljesítése során a

polgármesternél szükségesen és indokoltan felmerülnek. A magánszükséglet céljára történt beszerzések nem tekinthetők a tisztséggel összefüggő feladat ellátása érdekében felmerült elszámolható költségnek. Az indokoltan felmerülő beszerzett irodaszert, szakkönyvet, szakmai lapot, szakmai képzés költségét pedig számára az önkormányzat biztosította, így ezeket sem lehet elszámolni további költségként.

A belső ellenőrzés ezért a **belföldi kiküldést**, az azzal összefüggő hivatali utazás, szállás költségeit tekintette át teljes körűen, amellyel a polgármester még elszámolhatott tevékenysége során.

Ezen költségtérítés felhasználása az Intézmény egészét tekintve került értékelésre, mert így nyerhető összehasonlítható tendencia a változások megítélésében. A központi jogszabályok változása miatt az egyes költségvetési évek más-más szerkezetben foglalták össze a település gazdálkodását. 2011. évben még csak egy könyvvezetése volt az önkormányzatnak, amelybe beletartozott a végrehajtó hivatal működése is. 2012. évben megbontásra került, és külön könyvvezetése lett az önkormányzatnak és a polgármesteri hivatalnak. 2013. évben pedig a további változás az volt, hogy 2013. március 1. napjáig működött a polgármesteri hivatal, utána létrehozták Balatonyörök településsel a közös önkormányzati hivatalt.

A következő táblázat összefoglalja, hogy Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzatának tisztségviselőinek és a Hivatal alkalmazottainak vonatkozásában, együttesen a dologi kiadások között a belföldi kiküldetések milyen nagyságrendben kerültek tervezésre, évközben módosításra, illetve év végén teljesítésre a 2011 – 2013. lezárt költségvetési éveket tekintve.

BELFÖLDI KIKÜLDETÉSEK tervezése és teljesítése - 2011 - 2013. évek

Belföldi kiküldetés (Ft)	2011. év			2012. év			2013. év			
	Önkorm. mányzat	Polgárm. Hivatal	EGYÜTT	Önkorm. mányzat	Polgárm. Hivatal	EGYÜTT	Önkorm. mányzat	Polgárm. Hivatal	Közös Önk. Hivatal	EGYÜTT
Eredeti előirányzat	-	-	4 016 000	560 000	3 706 000	4 266 000	2 180 000	2 018 000	0	4 198 000
Módosított előirányzat	-	-	3 910 000	362 000	3 706 000	4 068 000	1 450 000	520 000	2 138 000	4 108 000
Teljesítés	Ft	-	3 632 000	361 000	3 099 000	3 460 000	1 391 000	520 000	2 090 000	4 001 000
	%	-	92,9	99,7	83,6	85,1	95,9	100,0	97,8	97,4

Az együttes összegeket értékelve az látható, hogy a módosított előirányzatok minden évben mérsékeltebbek voltak az eredeti előirányzatoknál. A szerkezeti változások, a feladat szétválasztások, illetve az újjá alakulás mindenképp tükröződik a számadatok változásában. 2012. évben például a polgármester költségtérítése a Polgármesteri Hivatal könyvelésében volt. A teljesítések arányukat tekintve mindig kisebbek lettek a módosított előirányzatokhoz képest. Az együttes összegeknél: 2011. évben 92,9%; 2012. évben 85,1%; 2013. évben 97,4%.

Tehát a Képviselő-testület által jóváhagyott éves költségvetésekben folyamatosan csökkentésre került a belföldi kiküldetések tervezett költségtérítése, illetve a jóváhagyott beszámolóiban a teljesítések ezeknél is kevesebb értéket mutattak.

2.5 A költségtérítések kifizetési eljárásainak felülvizsgálata

2.5.1 Az érintett gazdálkodási jogkörök helyi szabályozása

A vizsgált, 2010-2014. évek időszakát tekintve a gazdálkodási jogkörök helyi szabályozására három szabályzat lett hatályba helyezve:

- *2010. január 1. napjától hatályos:*
Kötelezettségvállalás, szakmai teljesítés igazolás, utalványozás, ellenjegyzés szabályzata
- *2012. augusztus 1. napjától hatályos:*
Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolás, utalványozás szabályzata
- *2013. március 1. napjától hatályos:*
Gazdálkodási szabályzat

Mindhárom szabályzatban az aktuális jogszabályi előírásoknak és tartalomnak megfelelően részletesen tárgyalásra kerültek az összes döntési hatáskör feladatai, a kötelezettségvállalás szabályai, az ellenjegyzés rendje, a szakmai teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás. Mellékleteiben kerültek bemutatásra a különböző hatáskörökre jogosult személyek név szerint és aláírás mintával, meghatározva az eseteket. Továbbá a mellékletek tartalmazzák még a hatáskörök helyettesítésére történő aláírt felhatalmazásokat és azok záradékban való aláírt tudomásul vételét. A felhatalmazásokat elvégezték az összeférhetlenségi esetekre is.

Kötelezettségvállalás a tervezett előirányzatok felhasználására irányuló első intézkedés. Kötelezettségvállalás keretében az arra jogosult személy munkát, szolgáltatást, árut rendel meg, illetve más kifizetések odaitélésében dönt.

A pénzügyi ellenjegyző arról győződik meg, hogy a jóváhagyott költségvetés fel nem használt, illetve le nem kötött, a kötelezettségvállalás tárgyával összefüggő kiadási előirányzata biztosítja-e a fedezetet, a kötelezettségvállalás nem sérti-e a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat, illetve hogy a szakmai teljesítés igazolása és az érvényesítés megtörtént-e.

Az érvényesítő a kiadás teljesítésének és a bevétel beszédésének elrendelése előtt okmányok alapján ellenőrzi azok jogosultságát, összecszerűségét, a fedezet meglétét, és azt, hogy az előírt alaki követelményeket betartották-e.

A teljesítés igazolója a kiadások teljesítésének és a bevétel beszédésének elrendelése előtt okmányok alapján ellenőrzi, szakmailag igazolja azok jogosultságát, összecszerűségét, a szerződés, megrendelés és megállapodás teljesítését.

Az utalványozó a kiadás teljesítését, a bevétel beszédését vagy elszámolását rendeli el.

2010. október 11. napjától az alábbi személyek látták el az Önkormányzat tekintetében a következő gazdálkodási jogköröket:

Kötelezettség vállalás:

Péter Károly polgármester	– általában
Zsinkó Lajos alpolgármester	– Péter Károly összeférhetlensége vagy akadályoztatása esetén

Kötelezettség vállalás pénzügyi ellenjegyzése:

Dóczy Zoltánné költségvetési referens	– általában
Nagy Lajosné pénzügyi ügyintéző	– Dóczy Zoltánné összeférhetlensége vagy akadályoztatása esetén

Utalványozó:

Péter Károly polgármester	– általában
Zsinkó Lajos alpolgármester	– Péter Károly összeférhetlensége vagy akadályoztatása esetén

Érvényesítő:

Dóczy Zoltánné költségvetési referens	– általában
Nagy Lajosné pénzügyi ügyintéző	– Dóczy Zoltánné összeférhetlensége vagy akadályoztatása esetén
Papp Sándorné pénzügyi ügyintéző	– Dóczy Zoltánné összeférhetlensége vagy akadályoztatása esetén (2013. március 1. napjától)

Teljesítés igazolása:

Péter Károly polgármester	– általában
Zsinkó Lajos alpolgármester	– Péter Károly összeférhetlensége vagy akadályoztatása esetén

2.5.2 A kiküldetési rendelvevények és kezelésük

A kiküldetési rendelvevény a hivatali, üzleti utazás költségeinek megtérítéséhez kapcsolódó, azt alátámasztó bizonylat. A Kiküldetési szabályzatnak megfelelően Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata, illetve a Polgármesteri Hivatal tekintetében is a B.18-73. rsz-ú „Kiküldetési rendelvevény – a hivatali, üzleti utazás költségtérítéséhez” bizonylatot alkalmazták.

A vizsgált időszakban a polgármester költségtérítéseinél nem került sor napidíj, szállásdíj, autópálya-matrica, vagy parkoló jegy, bérlet megtérítése elszámolások során.

Minden esetben saját tulajdonú gépjármű használatával történő utazási költségtérítésről volt szó. A szabályozás szerint a saját tulajdonú gépkocsi csak abban az esetben vehető igénybe, ha az alkalmazott előzetesen írásbeli nyilatkozatot ad arról, hogy a gépkocsi használatával kapcsolatosan sem személyi, sem tárgyi kártérítési igényvel nem lép fel az önkormányzattal szemben. A kiküldetések során csak a saját vagy a házastárs tulajdonában lévő személygépkocsi használható.

Péter Károly polgármester megtette a szükséges nyilatkozatot. Eszerint hivatali céllal használja a házastársa tulajdonában lévő, KIV-395 forgalmi rendszámú, Opel Astra G típusú, 9,5 liter/100 km üzemanyag alapnormájú személygépkocsit.

A belső ellenőrzés a vizsgált időszakban tételesen felülvizsgálta Péter Károly polgármester nevére szóló összes kiküldetési rendelvényt.

A következő táblázatok évente mutatják be ezeknek a kiküldetési rendelvényeknek az azonosítását, tartalmát, adataik összegzését, a jellemzően nagyobb távolságokat kiemelve. Bemutatják továbbá a költségtérítések kifizetésével összefüggő bizonylatok fajtáját, adatait, a kifizetések hozzájárulásának, hitelesítésének jogköri kezeléseit is.

KIKÜLDETÉSI RENDELVÉNYEK ÉS KIFIZETÉSÜK - 2010. ÉV

KIKÜLDETÉSI RENDELVÉNY			Megtett út km	Költség-térítés Ft	Megjegyzés (nagyobb távolságok)	KIFIZETÉSI BIZONYLAT			Érvé-nyesítő	Ellen-jegyző	Utal-ványozó	Telj. Igazoló
száma	kelte	időszaka				fajta	száma	kelte				
IA 943516	2010.12.02	2010 - 10. hó	1 814	74 918	Siófok, Budapest, Szombathely	pénztár	2 953	2010.12.02	DZ	NL	ZSL	ZSL
IA 943517	2010.12.10	2010 - 11. hó	1 819	75 470	Siófok, Budapest	pénztár	2 965	2010.12.10	DZ	NL	ZSL	ZSL
IA 943536	2011.01.05	2010 - 12. hó	2 199	91 237	Siófok, Budapest 3x	pénztár	2 996	2011.01.05	DZ	NL	ZSL	ZSL
ÖSSZESEN:			5 832	241 625								

DZ= Dóczy Zoltánné, NL= Nagy Lajosné, ZSL= Zsinkó Lajos

KIKÜLDETÉSI RENDELVÉNYEK ÉS KIFIZETÉSÜK - 2011. ÉV

KIKÜLDETÉSI RENDELVÉNY			Megtett út km	Költség-térítés Ft	Megjegyzés (nagyobb távolságok)	KIFIZETÉSI BIZONYLAT			Érvé-nyesítő	Ellen-jegyző	Utal-ványozó	Telj. Igazoló
száma	kelte	időszaka				fajta	száma	kelte				
IA 943545	2011.02.24	2011 - 01. hó	1 693	71 530	Siófok 3x, Budapest	bank	035	2011.02.25	DZ	VA	ZSL	ZSL
IA 943546	2011.02.24	2011 - 02. hó	395	17 240	Székesfehérvár	bank	035	2011.02.25	DZ	VA	ZSL	ZSL
IA 943179	2011.02.24	2011 - 02. hó	1 445	63 110	Szombathely, Siófok	bank	046	2011.03.10	DZ	VA	ZSL	ZSL
IA 943196	2011.04.21	2011 - 03. hó	1 853	81 460	Siófok, Budapest 2x	pénztár	3114	2011.04.21	DZ	NL	ZSL	ZSL
A 0081679	2011.05.09	2011 - 04. hó	2 112	93 045	Siófok, Budapest 2x	bank	084	2011.05.09	DZ	VA	ZSL	ZSL
A 0081681	2011.05.09	2011 - 05. hó	400	18 040	Budapest	bank	084	2011.05.09	DZ	VA	ZSL	ZSL
A 0081728	2011.07.07	2011 - 05. hó	1 258	54 345	Siófok	pénztár	3216	2011.07.07	DZ	DZ	ZSL	ZSL
A 0081727	2011.07.07	2011 - 06. hó	1 597	68 990	Székesfehérvár, Pápa, Siófok	pénztár	3216	2011.07.07	DZ	DZ	ZSL	ZSL
A 0081734	2011.08.10	2011 - 07. hó	1 557	71 256	Székesfehérvár	bank	150	2011.08.10	DZ	VA	ZSL	ZSL
A 0081703	2011.08.30	2011 - 08. hó	1 408	62 564	Budapest	bank	164	2011.08.30	DZ	VA	ZSL	ZSL
A 0081723	2011.10.13	2011 - 09. hó	1 781	82 185	Siófok, Győr, Budapest	bank	197	2011.10.14	DZ	VA	ZSL	ZSL
A 0081655	2011.11.14	2011 - 10. hó	1 810	82 490	Siófok, Százhalombatta	bank	217	2011.11.15	DZ	VA	ZSL	ZSL
A 0081669	2011.12.12	2011 - 11. hó	1 707	80 229	Siófok 2x, Győr	pénztár	3444	2011.12.12	DZ	NL	ZSL	ZSL
A 0081668	2011.12.13	2011 - 11. hó	1 405	66 035	Erzsébetlak	bank	237	2011.12.13	DZ	VA	ZSL	ZSL
A 0081628	2011.12.12	2011 - 12. hó	630	29 610	Szeged	pénztár	3444	2011.12.12	DZ	NL	ZSL	ZSL
ÖSSZESEN:			21 051	942 129								

VA= Dr. Varga Andrea DZ= Dóczy Zoltánné, NL= Nagy Lajosné, ZSL= Zsinkó Lajos

Ellenőrzési jelentés

KIKÜLDETÉSI RENDELVÉNYEK ÉS KIFIZETÉSÜK - 2012. ÉV

KIKÜLDETÉSI RENDELVÉNY			Megtett út km	Költség-térítés Ft	Megjegyzés (nagyobb távolságok)	KIFIZETÉSI BIZONYLAT			Érvé-nyesítő	Ellen-jegyző	Utal-ványozó	Telj. igazoló
száma	kelte	időszaka				fajta	száma	kelte				
A 0081631	2012.03.20	2012 - 01. hó	1 501	71 545	Budapest, Pápa	bank	056	2012.03.21	DZ	DZ	ZSL	ZSL
A 0081607	2012.04.26	2012 - 02. hó	1 477	70 400	Siófok, Balatonfüred	bank	015	2012.04.27	DZ	DZ	ZSL	ZSL
IA 1098933	2012.05.24	2012 - 03. hó	1 550	76 530	Siófok, Balatonfüred	bank	023	2012.05.24	DZ	DZ	ZSL	ZSL
IA 1098942	2012.06.01	2012 - 04. hó	1 555	77 074	Székesfehérvár, Budapest	bank	025	2012.06.01	DZ	DZ	ZSL	ZSL
IA 1098943	2012.06.01	2012 - 05. hó	499	25 728	Siófok, Székesfehérvár	bank	025	2012.06.01	DZ	DZ	ZSL	ZSL
IA 1098983	2012.07.20	2012 - 06. hó	1 549	80 014	Budapest, Nkanizsa, Szhely	bank	051	2012.07.20	DZ	DZ	ZSL	ZSL
IA 1111046	2012.09.13	2012 - 07. hó	1 599	80 014	Siófok, Budapest	bank	076	2012.09.14	DZ	DZ	ZSL	ZSL
IA 1111045	2012.09.13	2012 - 08. hó	1 698	81 419	Siófok 2x	bank	076	2012.09.14	DZ	DZ	ZSL	ZSL
IA 1053505	2012.10.10	2012 - 09. hó	1 352	67 270	Budapest 3x	bank	092	2012.10.11	DZ	DZ	ZSL	ZSL
IA 1053506	2012.10.10	2012 - 09. hó	1 109	55 180		bank	092	2012.10.11	DZ	DZ	ZSL	ZSL
IA 1053524	2012.11.29	2012 - 10. hó	866	44 157	Budapest 2x	bank	116	2012.11.29	DZ	DZ	ZSL	ZSL
IA 1053523	2012.11.29	2012 - 10. hó	1 473	75 108	Siófok 2x	bank	116	2012.11.29	DZ	DZ	ZSL	ZSL
IA 1053525	2012.11.29	2012 - 11. hó	2 425	121 580	Erzsébetlak, Budapest 2x	bank	116	2012.11.29	DZ	DZ	ZSL	ZSL
IA 1111085	2012.12.21	2012 - 11. hó	1 333	66 830	Siófok 2x	bank	128	2012.12.21	DZ	DZ	ZSL	ZSL
IA 1111086	2012.12.27	2012 - 12. hó	1 607	77 972	Siófok, Székesfehérvár	bank	130	2012.12.28	DZ	DZ	ZSL	ZSL
ÖSSZESEN:			21 593	1 070 821								

VA= Dr. Varga Andrea DZ= Dóczy Zoltánné, NL= Nagy Lajosné, ZSL= Zsinkó Lajos

KIKÜLDETÉSI RENDELVÉNYEK ÉS KIFIZETÉSÜK - 2013. ÉV

KIKÜLDETÉSI RENDELVÉNY			Megtett út km	Költség-térítés Ft	Megjegyzés (nagyobb távolságok)	KIFIZETÉSI BIZONYLAT			Érvé-nyesítő	Ellen-jegyző	Utal-ványozó	Telj. igazoló
száma	kelte	időszaka				fajta	száma	kelte				
0796152	2013.02.21	2013 - 01. hó	1 595	76 480	Győr, Székesfvár, Siófok	pénztár	158	2013.02.21	DZ	NL	ZSL	ZSL
0796161	2013.03.27	2013 - 02. hó	1 487	71 867	Siófok 3x	bank	058	2013.03.27	DZ	DZ	ZSL	ZSL
0796160	2013.03.27	2013 - 02. hó	1 149	55 531	Székesfvár, Budapest 2x	pénztár	3962	2013.03.27	DZ	NL	ZSL	ZSL
0796162	2013.03.27	2013 - 03. hó	515	25 722	Budapest	pénztár	3962	2013.03.27	DZ	NL	ZSL	ZSL
0796205	2013.04.16	2013 - 03. hó	1 415	70 672	Siófok 2x	bank	072	2013.04.17	DZ	DZ	ZSL	ZSL
0796206	2013.04.16	2013 - 04. hó	1 144	58 333	Budapest, Székesfvár	bank	072	2013.04.17	DZ	DZ	ZSL	ZSL
0796221	2013.06.11	2013 - 05. hó	932	47 169	Budapest, Székvár, Szhely	pénztár	4067	2013.06.11	DZ	NL	ZSL	ZSL
0796222	2013.06.11	2013 - 05. hó	1 425	72 119	Siófok, Budapest	pénztár	4067	2013.06.11	DZ	NL	ZSL	ZSL
0796223	2013.06.11	2013 - 06. hó	480	22 970	Székesfvár, Pápa	pénztár	4067	2013.06.11	DZ	NL	ZSL	ZSL
2320180	2013.08.01	2013 - 06. hó	1 000	47 855	Békéscsaba	bank	145	2013.08.01	DZ	DZ	ZSL	ZSL
2320181	2013.08.01	2013 - 06. hó	1 234	59 053	Budapest, Siófok	bank	145	2013.08.01	DZ	DZ	ZSL	ZSL
2320158	2013.09.23	2013 - 08. hó	740	29 943	Budapest, Székesfvár	bank	184	2013.09.26	DZ	DZ	ZSL	ZSL
2320157	2013.09.23	2013 - 08. hó	1 223	49 487		bank	184	2013.09.26	DZ	DZ	ZSL	ZSL
2320156	2013.09.23	2013 - 08. hó	578	27 935	Budapest	bank	184	2013.09.26	DZ	DZ	ZSL	ZSL

KIKÜLDETÉSI RENDELVÉNYEK ÉS KIFIZETÉSÜK - 2013. ÉV

KIKÜLDETÉSI RENDELVÉNY			Megtett út km	Költség-térítés Ft	Megjegyzés (nagyobb távolságok)	KIFIZETÉSI BIZONYLAT			Érvé-nyesítő	Ellen-jegyző	Utal-ványozó	Telj. Igazoló
száma	kelte	időszaka				fajta	száma	kelte				
2320164	2013.10.29	2013 - 09. hó	1 546	76 627	Budapest 2x, Siófok 2x, Szivár	pénztár	4226	2013.10.29	DZ	NL	ZSL	ZSL
2320165	2013.10.29	2013 - 09. hó	1 042	51 647		pénztár	4226	2013.10.29	DZ	NL	ZSL	ZSL
2320166	2013.10.29	2013 - 10. hó	626	31 444	Siófok, Szombathely	pénztár	4226	2013.10.29	DZ	NL	ZSL	ZSL
1249379	2013.12.09	2013 - 10. hó	1 011	50 783		pénztár	4289	2013.12.09	DZ	NL	ZSL	ZSL
1249386	2013.11.21	2013 - 11. hó	1 100	52 746	Erzsébetlak	pénztár	4264	2013.11.21	DZ	NL	ZSL	ZSL
1249390	2013.12.09	2013 - 11. hó	1 127	58 835	Budapesti, Siófok	pénztár	4289	2013.12.09	DZ	NL	ZSL	ZSL
1249398	2013.12.09	2013 - 11. hó	418	20 043	Budapest	pénztár	4289	2013.12.09	DZ	NL	ZSL	ZSL
1249391	2014.01.12	2013 - 12. hó	1 311	61 243	Budapest 2x, Siófok	pénztár	4321	2014.01.17	PS	NL	ZSL	ZSL
ÖSSZESEN:			23 098	1 118 504								

VA= Dr. Varga Andrea DZ= Dóczy Zoltánné, PS= Papp Sándorné, NL= Nagy Lajosné, ZSL= Zsinkó Lajos

KIKÜLDETÉSI RENDELVÉNYEK ÉS KIFIZETÉSÜK - 2014. ÉV *

KIKÜLDETÉSI RENDELVÉNY			Megtett út km	Költség-térítés Ft	Megjegyzés (nagyobb távolságok)	KIFIZETÉSI BIZONYLAT			Érvé-nyesítő	Ellen-jegyző	Utal-ványozó	Telj. Igazoló
száma	kelte	időszaka				fajta	száma	kelte				
1249442	2014.02.20	2014 - 01. hó	943	45 038	Szombathely	bank	032	2014.02.20	PS	-	ZSL	ZSL
1249440	2014.02.20	2014 - 01. hó	1 257	60 034	Siófok, Bfüred, Szihely, Budapest	bank	032	2014.02.20	PS	-	ZSL	ZSL
1249452	2014.03.19	2014 - 02. hó	961	45 532		bank	052	2014.03.20	PS	-	ZSL	ZSL
1249453	2014.03.19	2014 - 02. hó	953	45 153	Siófok, Budapest	bank	052	2014.03.20	PS	-	ZSL	ZSL
1249455	2014.04.17	2014 - 03. hó	990	47 188		pénztár	4388	2014.04.17	PS	NL	ZSL	ZSL
1249456	2014.04.17	2014 - 03. hó	1 688	80 459	Siófok, Győr, Erzsébetlak	pénztár	4388	2014.04.17	PS	NL	ZSL	ZSL
1249464	2014.05.21	2014 - 04. hó	1 260	61 255	Budapest 2x, Veszprém, Szivár	pénztár	4427	2014.05.22	PS	NL	ZSL	ZSL
1249472	2014.05.21	2014 - 04. hó	892	43 365		pénztár	4427	2014.05.22	PS	NL	ZSL	ZSL
1412528	2014.07.17	2014 - 05. hó	1 570	76 027	Budapest	pénztár	4459	2014.06.17	PS	-	ZSL	ZSL
ÖSSZESEN:			10 514	504 051								

VA= Dr. Varga Andrea DZ= Dóczy Zoltánné, NL= Nagy Lajosné, ZSL= Zsinkó Lajos

A belső ellenőrzés összefoglalva megállapítja, hogy a 2010. december 2-től 2014.július17-ig kiállított 64 db szigorú számadású kiküldetési rendelvénnyel az előírt tartalmak minden esetben értelmezhetően kitöltésre kerültek.

Mindegyik rendelvény a nyilatkozott saját gépjármű használatáról tanúskodik, annak rendszámát, típusát, alapnormáját mutatja. A megjegyzésben kiemelt nagyobb távolságú útvonalakat szűrőpróbaszerűen ellenőrizve számítógépes útvonaltervező program segítségével, azok nagyságrendi egyezést mutatnak. Szintén szűrőpróbaszerűen vizsgálva az alkalmazott üzemanyag egységárak megfeleltek az APEH (NAV) által havonta közzétett áraknak.

A gépjármű fenntartási költségtérítésének kimutatása minden esetben csak az Sza-törvény 3. számú mellékletének II/6. pontjában meghatározott 9 Ft/km összegű normaköltséggel történt meg. A költségtérítési összegek számszaki számítási helyességét több próbaszámítás igazolta.

A teljes időszakról nyilatkozva a kiküldetési rendelvényeken az elrendelő, az igazoló és az utalványozó aláírása minden esetben megtalálható, illetve mindegyik esetben Zsinkó Lajos alpolgármester volt az aláíró a gazdálkodási jogkörök szabályozásainak megfelelően.

Az elszámolt, igazolt és utalható költségtérítések kifizetését 58%-ban banki átutalással hajtották végre, másik részben pedig pénztári kifizetések történtek. A gazdálkodási szabályozásoknak megfelelően banki átutalásnál az utalvány-rendeletet, pénztári kifizetésnél a kiadási pénztárbizonylatokat a hivatal kijelölt dolgozói ellenjegyezték és érvényesítették. A kifizetések megtörténtét egyrészt a banki kivonatok, másrészt a kiadási pénztárbizonylatokon az összeg átvevőjének (polgármester) aláírása igazolta.

2.6 Az elszámolt költségtérítések megalapozottságának felülvizsgálata

2.6.1 Az iratdokumentumok áttekintése

A belső ellenőrzés mintavételesen áttekintette a Polgármesteri Hivatal 2012. évi, és a Közös Önkormányzati Hivatal 2013. évi iktatási könyveit. 2012. évben 1.005 db főszámon és 5.901 db alszámon történt iratkezelési nyilvántartás. 2013. évben ezek a számadatok: 1.010 db főszám, 6.409 db alszám. Ezek az iratdokumentumok azonban nem adtak érdemleges információt arról, hogy ki, mikor, milyen meghívásnak tett eleget, milyen tájékoztatón, konferencián, tárgyaláson vett részt. Ezekben az ezekkel kapcsolatos dokumentum kezelése kerültek nyilvántartásba.

Péter Károly polgármester számára 2012. évben 25 db, míg 2013. évben 17 db iktatószám került felfektetésre.

A belső ellenőrzés továbbá felkérte a polgármestert, hogy a hivatalos (polgarmester@vonyarcvashegy.hu) elektronikus levelezéséből az eseményekről szóló tájékoztatókat, meghívókat mintavételesen mutassa be.

A bemutatott dokumentumok és a kiküldetési rendelvevények adatkapcsolatát az alábbi listázás veszi sorra:

	Dokumentum tartalma	Helyszín	Kiküldetési rendelvevény elszámolása
1.	Meghívó – Delegáció a „Kulturális Hídépítők IV. Erzsébetlaki Találkozójára (2011. november 18-20.)	Erszébetlak (Szerbia)	2011. 11. hó – A0081668 ssz. – 1,2,3. sora = 1405 km – 66035 Ft
2.	Meghívó – Zalaszántói Családsegítő és Gyermejkölési Szolgálat társulási tanácsülésére (2012. február 09.)	Zalaszántó	2012. 02. hó – A0081607 ssz. – 7. sora = 100 km – 3867 Ft
3.	Meghívó – Balaton Fejlesztési Tanács ülésére (2012. október 11.)	Siófok	2012. 10. hó – IA1053523 ssz. – 8. sora = 210 km – 8818 Ft
4.	Meghívó – ZALAISPA Zrt. Közgyűlésére (2013. február 12.)	Zalaegerszeg	2013. 02. hó – 0796161 ssz. – 8. sora = 105 km – 4130 Ft
5.	Meghívó – ZALAISPA Zrt. ülésére (2013. május 29.)	Zalaegerszeg	2013. 05. hó – 0796222 ssz. – 18. sora = 103 km – 4286 Ft
6.	Tájékoztató – Kárpát Medence Nemzeti Értékei Kiállítás, Vásár (2013. június 13-16.)	Békéscsaba	2013. 06. hó – 2320180 ssz. – 1,2. sora = 1000 km – 47855 Ft
7.	Meghívó – ZALAISPA Zrt. ülésére (2014. május 14.)	Zalaegerszeg	2014. 05. hó – 1412529 ssz. – 5. sora = 105 km – 4140 Ft

2.6.2 A polgármester által felhasznált költségtérítés értékelése

A vizsgált időszak lezárt és teljes költségvetési éveit tekintve, 2011-2013. években a polgármester által felhasznált költségtérítés arányát az egyesített intézményi összegekhez viszonyítva a következő táblázat foglalja össze.

TELJESÍTETT BELFÖLDI KIKÜLDETÉSEK ARÁNYA - 2011 - 2013. évek

Belföldi kiküldetés (Ft)		2011. év	2012. év	2013. év
ÖSSZES KIKÜLDETÉS		3 632 000	3 460 000	4 001 000
POLGÁRMESTER KIKÜLDETÉSE		942 129	1 070 821	1 118 504
ARÁNY	%	25,94	30,95	27,96

Az összes kiküldetés az első évben 95,26%-ra csökkent, majd a második évben 115,64%-ra nőtt. A polgármester kiküldetése az első évben 113,66%-ra nőtt, majd a második évben 104,45%-ra nőtt.

A polgármester költségtérítésének az aránya minden évben szinte állandó nagyságrendet képvisel az egyesített intézményi összegekhez viszonyítva, hiszen 2011. évben 26%; 2012. évben 31%; 2013. évben 28%.

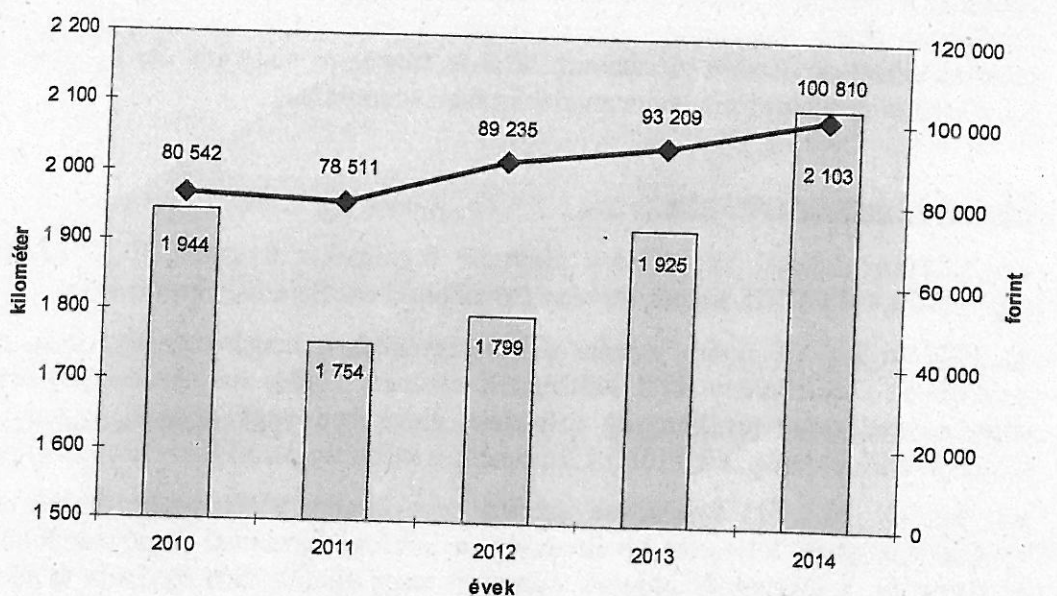
POLGÁRMESTER BELFÖLDI KIKÜLDETÉSÉNEK FAJLAGOS ÉRTÉKEI - 2010 - 2014. évek

Belföldi kiküldetés		2010. év	2011. év	2012. év	2013. év	2014. év *
Elszámolt hónapok száma	db	3	12	12	12	5
Összesen megtett kilométer	km	5 832	21 051	21 593	23 098	10 514
Összesen elszámolt költségtérítés	Ft	241 625	942 129	1 070 821	1 118 504	504 051
Havi fajlagos kilométerek	km	1 944	1 754	1 799	1 925	2 103
Havi fajlagos költségtérítés	Ft	80 542	78 511	89 235	93 209	100 810
Havi fajlagos költségtérítés aránya a polgármester illetményéhez viszonyítva - [378.000 Ft]	%	21,31	20,77	23,61	24,66	26,67

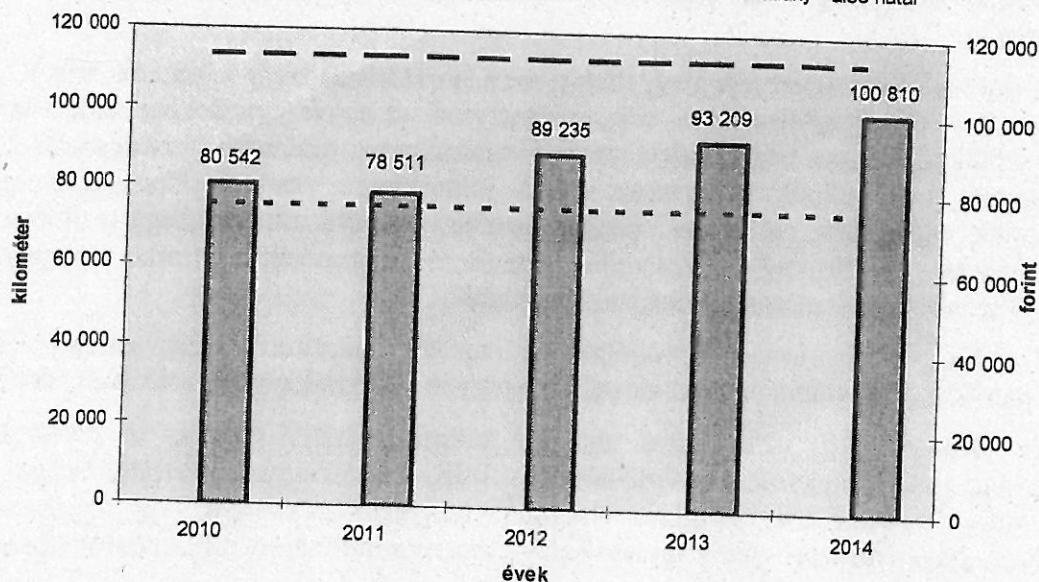
Az előző táblázat a polgármester belföldi kiküldetésének fajlagos értékeit számolja ki. Mivel a kiküldetési rendelvények a teljes vizsgált időszakban feldolgozásra kerültek, így ebben az esetben a töredék éveket (2010, 2014) is számba lehet venni. Összegezve a táblázat kimutatja, hogy a polgármester fajlagos költségtérítései hogyan aránylanak a polgármester mindenkori illetményéhez. Mind az öt évben ez 20% és 30% között szerepel.

A polgármester belföldi kiküldetése fajlagos értékeinek változását szemléletesen az alábbi diagramban lehet megtekinteni. Mind a megtett kilométerek, mind az elszámolt költségtérítések tekintetében emelkedő tendencia látható.

**Polgármester belföldi kiküldetések fajlagos értékek változása
2010-2014. évek**



**Havi fajlagos elszámolás aránya a költségátalány
határaihoz képest 2010-2014. évek**



A jelentés 2.2.1 pontjában részletesen bemutatott jogszabály, a Pttv. 18.§ (2) bekezdése szerint lehetséges költségátalány esetében, annak mértéke a polgármester illetménye 20-30%-ának megfelelő összeg, melyről pontosan a képviselő-testület dönt.

A jelentés 2.3.2 pontja pedig feltárja, hogy a Képviselő-testület 68/2006.(X.12.) számú határozatában az illetménye 30%-ában, míg a 49/2010.(X.11.) számú határozatában az illetménye 20%-ában állapította meg a polgármesterek költségátalányának mértékét. De tudott, hogy ez utóbbit visszavonta a 94/2010.(XI.25.) számú határozata, és visszaállította az alap tételes költségelszámolást.

Az előző diagram azt szemlélteti, hogy a polgármester által tételesen elszámolt fajlagos költségtérítései hogyan viszonyulnak a havi illetménye 20%-a szerinti költségátalány lehetséges alsó határához, illetve a havi illetménye 30%-a szerinti költségátalány lehetséges felső határához. Az értékelés szerint ezek az összegek a számára meghatározott, de később visszavont 20%-os küszöbtől nagyobb, de a jogszabály adta lehetőségtől minden évben alacsonyabb értéken szerepelnek.

3 ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK

A költségtérítésekkel kapcsolatos alapvető fogalmakat a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. számú törvény (továbbiakban: Szja-tv.) tartalmazza.

Az Szja-tv. 3.§ 16. pontja szerint a **költségtérítés** a magánszemély olyan bevétele, amelyet az Szja-törvény által költségnek elismert kiadás megtérítésére kizárólag az adott bevételszerző tevékenység folytatása érdekében vagy hivatali, üzleti utazással (ideértve a kiküldetést, a külföldi kiküldetést, a külszolgálatot) összefüggésben kap.

Az Szja-tv. 24.§ (1) bekezdése szerint nem önálló tevékenység többek között a munkaviszonyban folytatott tevékenység, a közfoglalkoztatási jogviszonyban végzett tevékenység, a jogszabály alapján választott vagy kijelölt tisztségviselő tevékenysége, az országgyűlési képviselői tevékenység. A nem önálló tevékenységből származó bevétel egésze jövedelem, kivéve a nem önálló tevékenységre tekintettel költségtérítés címén kapott bevételt, melyből levonható - legfeljebb a költségtérítés címén kapott bevétel mértékéig – az Szja-tv. 3. számú melléklet rendelkezései szerint elismert költség.

A Szja-tv. nem határozza meg, illetve **nem korlátozza**, hogy a kifizető mikor, milyen mértékű költségtérítést ad a magánszemélynek az egyes jogcímekre való tekintettel. Gazdálkodás során a felügyeleti szerv, a munkáltató a gazdasági társaságoknál az üzleti tervben, míg költségvetési szerveknél a költségvetési tervben előirányzott értékeket tartják szem előtt. A Szja-tv. viszont **pontos szabályt ad** arra, hogy a költségtérítés kifizetése esetén milyen feladatai vannak a kifizetőnek, és mik a tennivalói a költségtérítésben részesülő magánszemélynek.

A költségvetési szervezetek munkavállalóinak és választott tisztségviselőinek esetében a gazdálkodás során a legáltalánosabban igénybe vett tevékenység a hivatali utazás.

Az Szja-tv. 3.§ 10. pontja alapján **hivatali, üzleti utazás** a magánszemély jövedelmének megszerzése érdekében, a kifizető tevékenységével összefüggő feladat ellátása miatt szükséges utazás – a munkahelyre, a székhelyre vagy a telephelyre a lakóhelyről történő bejárás kivételével –, ideértve különösen a kiküldetés (kirendelés) miatt szükséges utazást.

A polgármesteri tisztség ellátásának egyes kérdéseiről és az önkormányzati képviselők tiszteletdíjáról szóló 1994. évi LXIV. törvény (továbbiakban: Pttv.) azonban sajátos rendelkezést ad. 18.§ (1) bekezdése értelmében a polgármesternek a polgármesteri tisztsége ellátásával összefüggő, a képviselőnek a képviselő-testület képviselőjében vagy megbízásából végzett tevékenységével összefüggő, általa előlegezett, számlával igazolt, szükséges költségét meg kell téríteni. Míg a Pttv. 18.§ (2) bekezdése lehetőséget ad arra, hogy a polgármestert, választása szerint - az (1) bekezdésben foglaltaktól eltérően, költségátalány illesse meg. A költségátalány mértéke - a képviselő-testület döntése alapján - a polgármester illetménye, illetve tiszteletdíja 20-30%-ának megfelelő összeg.

A polgármesteri tisztség ellátásával összefüggő szükséges költségek megtérítésének két módja (előlegezett számlákkal tételes költségelszámolás, illetve költségátalány) között a legfontosabb különbségek az alábbiak:

Tételes költségelszámolás:

A számlák az önkormányzat nevére szólnak. A számla ellenében kifizetett összeg nem bevétel. Az elfogadott számlákért az önkormányzat felel. Kiküldetési rendelvénnyel számolható el saját tulajdonú gépjármű használat. Cégautóadó-fizetési kötelezettség nincs. Vélelmezett költséghányad nem értelmezhető.

Költségátalány:

A számlák a polgármester nevére szólnak. Bevétel, mellyel szemben költségelszámolásnak van helye, a költséggel nem igazolt rész jövedelem. A bevétellel szemben költségként elszámolt számlákért a polgármester felel. Tételes útnyilvántartással számolható el saját tulajdonú gépjármű használat. Cégautóadó-fizetési kötelezettség van. 10%-os vélelmezett költséghányad nem alkalmazható, mert nem önálló tevékenység.

Közös:

Csak a feladatellátással kapcsolatban felmerült kiadások számolhatók el, magánszükséglet nem. Nem számolható el olyan kiadás, amelyet az önkormányzat biztosít, pl. irodaszer, stb.

A vizsgált, 2010-2014. évek időszakát tekintve a gazdálkodási jogkörök helyi szabályozására három szabályzat lett folyamatosan hatályba helyezve. Mellékleteikben kerültek bemutatásra a különböző hatáskörökre jogosult személyek név szerint és aláírás mintával, meghatározva az eseteket. A felhatalmazásokat elvégezték az összeférhetetlenségi esetekre is.

A polgármester költségtérítéseinél minden esetben saját tulajdonú gépjármű használatról történő utazási költségtérítésről volt szó. A kiküldetések során csak a saját vagy a házastárs tulajdonában lévő személygépkocsi használható. Péter Károly polgármester megtette a szükséges nyilatkozatot. Eszerint hivatali céllal használja a házastársa tulajdonában lévő, KIV-395 forgalmi rendszámú, Opel Astra G típusú, 9,5 liter/100 km üzemanyag alapszabványú személygépkocsit.

A belső ellenőrzés tételesen felülvizsgálta Péter Károly polgármester nevére szóló összes kiküldetési rendelvényt. A felülvizsgálat évente számba vette a kiküldetési rendelvények azonosítását, tartalmát, adataik összegzését, a jellemzően nagyobb távolságokat, a költségtérítések kifizetésével összefüggő bizonylatok fajtáját, adatait, a kifizetések hozzájárulásának, hitelesítésének jogköri kezeléseit is.

A 2010. december 2-től 2014. július 17-ig kiállított 64 db szigorú számadású kiküldetési rendelvényen az előírt tartalmak minden esetben értelmezhetően kitöltésre kerültek.

Mindegyik rendelvény a nyilatkozott saját gépjármű használatáról tanúskodik, annak rendszámát, típusát, alapszabványát mutatja. A megjegyzésben kiemelt nagyobb távolságú útvonalakat szűrőpróbaszerűen ellenőrizve számítógépes útvonaltervező program segítségével, azok nagyságrendi egyezést mutatnak. Szintén szűrőpróbaszerűen vizsgálva az alkalmazott üzemanyag egységárak megfeleltek az APEH (NAV) által havonta közzétett áraknak.

A gépjármű fenntartási költségtérítésének kimutatása minden esetben csak az Szja-törvény 3. számú mellékletének II/6. pontjában meghatározott 9 Ft/km összegű

normaköltséggel történt meg. A költségtérítési összegek számszaki számítási helyességét több próbaszámítás igazolta.

A teljes időszakról nyilatkozva a kiküldetési rendelvevényeken az elrendelő, az igazoló és az utalványozó aláírása minden esetben megtalálható, illetve mindegyik esetben Zsinkó Lajos alpolgármester volt az aláíró a gazdálkodási jogkörök szabályozásainak megfelelően.

Az elszámolt, igazolt és utalható költségtérítések kifizetését 58%-ban banki átutalással hajtották végre, másik részben pedig pénztári kifizetések történtek. A gazdálkodási szabályozásoknak megfelelően banki átutalásnál az utalvány-rendeletet, pénztári kifizetésnél a kiadási pénztárbizonylatokat a hivatal kijelölt dolgozói ellenjegyezték és érvényesítették. A kifizetések megtörténtét egyrészt a banki kivonatok, másrészt a kiadási pénztárbizonylatokon az összeg átvevőjének (polgármester) aláírása igazolta.

Az elszámolt költségtérítések megalapozottságának tekintetében a belső ellenőrzés mintavételeken áttekintette a Polgármesteri Hivatal 2012. évi, és a Közös Önkormányzati Hivatal 2013. évi iktatási könyveit. Ezek az iratdokumentumok azonban nem adtak érdemleges információt arról, hogy ki, mikor, milyen meghívásnak tett eleget, milyen tájékoztatón, konferencián, tárgyaláson vett részt. A belső ellenőrzés továbbá felkérte a polgármestert, hogy a hivatalos (polgarmester@vonyarcvashegy.hu) elektronikus levelezéséből az eseményekről szóló tájékoztatókat, meghívókat mintavételeken mutassa be. A bemutatott dokumentumok és a kiküldetési rendelvevények adatkapcsolata a mintavételeken igazolást nyert.

Ha a polgármester a költségátalány módját választja, illetve ennek tényét és mértékét a képviselő-testület jóváhagyja, akkor a jelentés 2.3.2 pontjában bemutatott módon a polgármester a kapott bevételével szemben saját személyi jövedelemadó bevallása során, a saját felelőssége terhére akár a teljes bevételi összeget tételes útnyilvántartással (pl. menetlevéllel) alátámasztva költségként elszámolhatja. Ebben az esetben az önkormányzat nem vizsgálja a felhasználást, a megállapított mértékben átadja a bevételt.

A gazdálkodási adatok, értékek a vizsgált időszakban azt mutatják, hogy a Képviselő-testületnek egy korábbi - 49/2010.(X.11.) számú határozat -, de már nem hatályos szándékát, miszerint a polgármester illetménye 20%-ában használhatna fel összeget költségeire, ezt Péter Károly polgármester túllépte.

Ugyanakkor a Képviselő-testület hatályos, 94/2010.(XI.25.) számú határozatában a tételes költségelszámolás igényét fogalmazta meg, a költségek számlákkal (kiküldetési rendelvevénnyel) történő igazolásával. Sem a Pttv. 18.§ (1) bekezdése, sem az előző képviselő-testületi határozat nem fogalmaz meg erre vonatkozó kerethatárokat.

Az Önkormányzat és a Hivatal gazdálkodásában a költségtérítések - jellemzően a belföldi kiküldetések - minden alkalmazottra vonatkozó egyösszegű „kereteit” a mindenkori éves költségvetési tervek írták elő, melyeket végrehajtáskor az előirányzat módosítások során korrigáltak. Ezeket a terveket, módosításokat a Képviselő-testület hagyta jóvá. A belföldi kiküldetések teljesítései mindenkori alacsonyabbak voltak a módosított előirányzatoknál, mely értékeket zárszámadáskor a Képviselő-testület szintén mindenkori jóváhagyott.

A gazdálkodási adatok, értékek a vizsgált időszakban azt mutatják, hogy Péter Károly polgármester költségtérítésének az aránya a teljes alkalmazotti körhöz viszonyítva minden évben szinte állandó nagyságrendet képvisel: 2011. évben 26%; 2012. évben 31%; 2013. évben 28%.

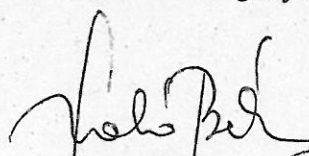
Mind a havi fajlagosan megtett kilométerek, mind a havi fajlagosan elszámolt költségtérítések tekintetében évente emelkedő tendencia látható. A polgármester havi fajlagos költségtérítéseinek értéke azonban 2010-2014. években a polgármester mindenkoros illetményének 20%-a és 30%-a között szerepelt. Vagyis a polgármester által költségeire felhasznált összeg nem lépte túl a Pttv. 18.§ (2) bekezdésében – ugyan más tekintetű - adta 30%-os lehetőséget. Egyébként az Önkormányzatnál pedig már volt gyakorlat arra - 68/2006.(X.12.) számú határozat -, hogy a polgármester költségátalányát havi bruttó illetményének 30%-ában határozták meg.

A fentiek alapján a belső ellenőrzésnek az az összegző tapasztalata, hogy a polgármester tisztségének ellátásával összefüggő költségtérítések bizonylati kezelése a kiadott helyi szabályozásoknak megfelelően, szabályosan lett végrehajtva. Másrészt az elszámolt költségtérítések módja a központi jogszabályok iránymutatásán alapuló képviselő-testületi döntés szerint került alkalmazásra, a költségtérítések összege pedig a Képviselő-testület által jóváhagyott előirányzati kereteken belül volt. A kiküldetési rendelvevények tartalmának megalapozottságát egyrészt a folyamatba épített ellenőrzés keretében az alpolgármester szakmai teljesítéssel igazolta, másrészt a belső ellenőrzés a felülvizsgálat során ezt szűrőpróbaszerűen megerősítette.

4 KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

- 4.1 A Jegyző gondoskodik arról, hogy a Közös Önkormányzati Hivatal által 2014. május 1. napján kiadott új Kiküldetési szabályzatban foglalt előírásokat az érintettek alaposan megismerjék. Kísérje figyelemmel a jogszabályi változásokat, szükség szerint aktualizálja az előírásokat.
- 4.2 Az ellenőrizhetőség és az alátámaszthatóság érdekében felhívom a Polgármester figyelmét arra, hogy a nagy távolságot igénybe vevő hivatali utazásait indukáló dokumentumokról nyilvántartást vezessen. Ezt indokoltá teszi a belföldi kiküldetésről szóló költségvetési előirányzat jelentős mértékű felhasználása.
- 4.3 A Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási szabályzatában szakmai teljesítés igazolására kijelölt személyek a folyamatba épített ellenőrzés keretében minden esetben győződjenek meg az utazási költségtérítések kifizetése előtt a jogosultságról, az összecszerúségről.
- 4.4 A belső ellenőr tájékoztatja a Képviselő-testületet, hogy ha a belső ellenőri felülvizsgálat megismert tapasztalatai alapján a gazdálkodás racionalizálása érdekében szükségesnek ítéli meg, akkor a polgármester, illetve más tisztségviselők tekintetében a költségtérítések tételes elszámolásánál is előírható keretösszegeket akár határozatában, akár költségvetési rendeletében. Ezenfelüli igazolható igényről pedig az éves gazdálkodás során döntést hozhat a testület.

Keszthely, 2014. augusztus 12.


Szabó Béla
 belső ellenőr



5 MEGISMERÉSI ZÁRADÉK


5.1 Alulírottak elismerjük, hogy az ellenőrzési jelentés egy példányát átvettük, az abban foglaltakat megismertük. A javaslatok érvényesítésére a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 45.§. (1) - (3) bekezdései értelmében **8 napon** belül intézkedési tervet készítettünk, és a szükséges intézkedéseket megtesszük.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42.§ (2) bekezdése alapján az ellenőrzési jelentéssel kapcsolatban:

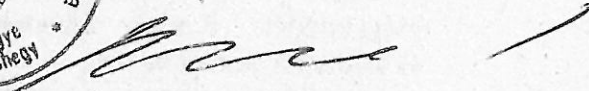
- észrevételt nem teszünk
- **8 napon belül észrevételt kívánunk tenni**

(A megfelelő szöveg aláhúzendó!)

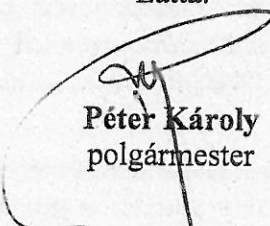
Vonyarcvashegy, 2014. augusztus 25.


Juhász Gabriella
pénzügyi munkatárs




Bertalanné Dr. Gallé Vera
jegyző

Láttá:


Péter Károly
polgármester