Gy/733-6/2025

Iktatószám: 9-5/2025

Ellenőrzési jelentés

Gépjármű üzemeltetési megállapodás ellenőrzése

I.

Az ellenőrzést végzi:	Gulyás Rita belső ellenőr
Ellenőrzött szerv:	Gyönki Óvodafenntartó Társulás
Ellenőrzés tárgya:	Gépjármű üzemeltetési megállapodás ellenőrzése
Ellenőrzés célja:	Az üzemeltetési megállapodás jogszabályi előírásoknak, helyi rendeleteknek, határozatoknak megfelel-e, az abban foglaltak teljesülnek-e.
Ellenőrzés alá vont időszak:	2024-2025. év
Az ellenőrzés kezdete:	2025.04.22.
Az ellenőrzés vége:	2025.04.30.
Megbízólevél száma:	9-2/2025

A vizsgálat célja:

- szabályozottság ellenőrzése
- üzemeltetés ellenőrzése

Ellenőrzés típusa, módszere:

Szabályszerűségi ellenőrzés

Rendeletek, határozatok, megállapodások, számviteli nyilvántartások, dokumentumok, szúrópróbaszerű ellenőrzése.

Jogszabályi felhatalmazás: 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

II. Megállapítások

1. Szabályozottság ellenőrzése

A 2011. évi CLXXXIX. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény (továbbiakban: Mötv.) 13. §. (1) bekezdés 6. és 8. pontja értelmében a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok különösen az óvodai ellátás és a gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások.

Gyönk Város Önkormányzata több önkormányzattal együtt az óvodai ellátás és gyermekjóléti szolgáltatások (mini bölcsőde) hatékonyabb ellátását jogi személyiséggel működő társulás keretében valósítja meg. A Gyönki Óvodafenntartó Társulás 1997. évi XXXI. törvény a gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásról 43/A. §. (1) bekezdés szerinti mini bölcsődei ellátást biztosítja, valamint a 2011. évi CXC. törvény a nemzeti köznevelésről (továbbiakban: Nkt.) 4.§. 14a. pontja szerinti, alábbi köznevelési feladatokat ellátását biztosítja:

- óvodai nevelés (szakmai, működtetési feladatok)
- nemzetiséghez tartozók óvodai nevelése
- a többi gyermekkel, tanulóval együtt nevelhető, oktatható sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelése

A Társulás az óvodai nevelés, valamint mini bölcsődei ellátás biztosításáról közös fenntartású, többcélú költségvetési szerv útján gondoskodik. A költségvetési szerv megnevezése Gyönki Szivárvány Óvoda és Mini bölcsőde, melynek tagintézménye működik Mucsi Községben. Az intézmény a 363/2012. (XII.17.) Kormányrendelet az Óvodai nevelés országos alapprogramjáról III. pontjában előírt, valamint a Bölcsődei nevelés-gondozás országos alapprogram 4. pontja szerinti alábbi általános feladatokat látja el:

- óvodáskorú gyermekek testi, lelki, szellemi és értelmi fejlesztése
- egészségvédelem, egészséges életmódra nevelés
- az érzelmi, az erkölcsi és az értékorientált közösségi nevelés, társas kompetenciák fejlesztése
- az anyanyelvi, az értelmi fejlesztés és nevelés megvalósítása
- családok támogatása, szülői kompetencia fejlesztése
- megismerési folyamatok fejlődésének segítése

Az egyes feladatok ellátása tekintetében az illetékességi, működési terület az alapító okiratban került meghatározásra. A mucsi tagintézmény elsődleges ellátási körzete Mucsi község közigazgatási területe, a gyönki feladatellátási hely felvételi körzete: Gyönk, Belecske, Miszla, Szárazd, a mini bölcsőde felvételi körzete Gyönk. Szabad kapacitás esetén, a férőhelyek maximális kihasználtsága érdekében Tolna Vármegye közigazgatási területén lakók számára is biztosítható az ellátás.

A fenntartó Társulás a költségvetési szerv alapításáról Alapító Okiratban rendelkezett, az alapító okirat és módosítása a 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (továbbiakban: Áht.) 8/A. §. (2) bekezdésben leírtakkal összhangban került kiadásra. A köznevelési intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkezik, a 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Áht.) 9. §. (1) bekezdésben meghatározott gazdasági feladatokat a Gyönki Közös Önkormányzati Hivatala látja el. A munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét a Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata, valamint a Hivatal és intézmény közötti megállapodásban rögzítették.

2. Üzemeltetés ellenőrzése

Üzemeltetésbe adás dokumentáltsága

Gyönk Város Önkormányzata Képviselő-testületének 5/2013. (IV.11.) önkormányzati rendelete értelmében a korlátozottan forgalomképes vagyontárgyak a tulajdonjog megtartása mellett üzemeltetésre átadhatók. 100.000Ft értékhatár felett a vagyontárgy használatának átengedésére vonatkozó döntés meghozatala a képviselőtestület hatáskörébe tartozik. Az önkormányzat képviselő-testülete 2024. március 28. napjával a 20/2024. számú határozatban döntött a gépjármű térítésmentes üzemeltetésbe adásáról Óvodafenntartó Társulás részére. A határozatnak megfelelően a gépjármű üzemeltetési megállapodásaó 2024. április 1-jei hatállyal jött létre a felek között, amely szerint az üzemeltető a járművet térítésmentesen használhatja kizárólag közfeladat ellátása érdekében. A megállapodás úgy rendelkezik, hogy az üzemeltető köteles gondoskodni az üzembentartói jog bejegyzésének felvezetésről a forgalmi engedélybe, azonban az 1999. évi LXXXIV. törvény a közúti közlekedési nyilvántartásról 33. §. értelmében a nyilvántartásban történő átvezetést az üzembentartó változása esetén a járműtulajdonos kezdeményezi. A jogszabályi előírásoknak megfelelően az átvezetést a tulajdonos kezdeményezte a nyilvántartást vezető hatóságnál.

A 304/2009. (XII. 22.) Korm. rendelet 4. § rendelkezik a közúti közlekedési nyilvántartás járműnyilvántartásba bejegyzett jármű üzembentartó személyének változásáról szóló teljes

bizonyító erejű magánokirat kötelező tartalmi elemeiről. A megállapodás nem tartalmazta a járműhöz tartozó forgalmi engedély számát, a km-óra állást, a jármű tulajdonosának nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy a jogszabályban előírt bejelentési kötelezettségének a közlekedési igazgatási hatóság előtt a jogügylet hatálybalépését követő 15 napon belül eleget tesz, valamint a felek nyilatkozata sem került rögzítésre a megállapodásban, melyben kijelentik, hogy ismerik a bejelentés alapján a nyilvántartásba történő bejegyzéshez fűződő joghatásokat. Azonban a megállapodás hiányosságai ellenére az üzemeltetői jog bejegyzésre került Gyönki Óvodafenntartó Társulás részére 2024. április 18-án, 2024.04.01-i jogviszony kezdettel. A nyilvántartó hatóság a megállapodás jogszabályi megfelelőség hiányában nem utasította el a nyilvántartásba történő bejegyzést, a megállapodás tartalmazta az üzemeltetésre utaló alapinformációkat, a felek aláírását, így az átírás technikailag megvalósult, annak ellenére, hogy a megállapodás hiányos, jogilag hibás. Mivel a jogviszony már létrejött 2024. április 1-jén, az üzemeltetési jog bejegyzése is megtörtént, a megállapodás módosításával van lehetőség pótolni a hiányzó elemeket, pontosítani az üzemeltetés szabályait.

Üzemeltetéssel kapcsolatos költségek

A 326/2011. (XII.28.) Kormányrendelet 46. §. alapán az üzemben tartó teljes körűen gyakorolja a jármű használatával és forgalomban tartásával kapcsolatos jogokat, valamint felelős az üzembentartót terhelő kötelezettségek teljesítéséért. Ez magában foglalja különösen a gépjármű felelősségbiztosítási kötelezettséget, a jármű időszakos vizsgálati kötelezettségét, forgalomból történő ideiglenes kivonásának és a kivonás megszüntetésének és a jármű ismételt forgalomba helyezése kezdeményezésének jogát. Az üzemeltető az üzembentartói jog bejegyzéssel egyidejűleg, 2024. április 18-án gondoskodott a gépjármű kötelező gépjármű-felelősségbiztosításának (KGFB), valamint CASCO biztosításának megkötéséről.

A megállapodás értelmében a gépjárművel kapcsolatban felmerülő üzemeltetési (pl. állagmegóvás, karbantartás, felújítás), valamint a használattal kapcsolatos költségeket az üzemeltető viseli. Ennek megfelelően a költségeket társulás viseli, melyek 2024. évi mértékét az alábbi táblázat szemlélteti:

Költségek	**Összeg (Ft)**
Casco	268 957 Ft
Kötelező felelősségbiztosítás	64 968 Ft
Üzemeltetési anyagok (üzemanyag, ablakmosó)	650 590 Ft
Fékbetét, ékszíj, légszűrő, pollenszűrő, olajszűrő, kenőanyag	256 990 Ft
Karbantartás, javítás költségei	176 738 Ft
Összesen	**1 418 243 Ft**

Az 1988. évi I. tv. a közúti közlekedésről 9/D. §. (3), illetve a 15. §. (2) bekezdés értelmében a parkolási díj, úthasználati díj megfizetéséért, valamint a megfizetés elmulasztása miatt kiszabott pótdíj viseléséért a jármű üzembentartója felel. A gépjárművel kapcsolatban parkolási díj, úthasználati díj megfizetés nem merült fel.

Gépjárművel kapcsolatos analitikus nyilvántartás

A megállapodás alapján az üzemeltető köteles az üzemeltetésre átadott gépjárműről folyamatosan analitikus nyilvántartást vezetni, valamint az év végi és évközi mérlegjelentéshez a szükséges feladást leltárral alátámasztva megadott határidőre elkészíteni. A 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről 10. §. értelmében a helyi önkormányzat, a társulás mérlegében a saját tulajdonban álló befektetett és forgóeszközöket kell kimutatni, a tulajdonos nem mutathatja ki az eszközt a mérlegben, amelyre államháztartáson belüli szervezettel vagyonkezelői jogot létesített. Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a gépjármű üzemeltetési jogát az önkormányzat átadta társulás részére, azonban a tulajdonjog nem szállt át. A számviteli törvény és Áhsz. előírásai szerint a gépjármű, mint eszköz, a tulajdonos könyveiben szerepel, az analitikus nyilvántartás vezetése a tulajdonos kötelezettsége. Az üzemeltető a gépjármű használatával, üzemeltetésével kapcsolatos adatokat vezeti, vagyis üzemeltetési nyilvántartást vezet, amely az eszköz tulajdonosi analitikájának pontosítására és naprakészen tartására szolgál.

Gépjárműhasználat ellenőrzése

A járműbe beszerelésre került egy i-Fleet PRO Slim járműegység, amely valós idejű követést biztosít. Az önkormányzat a PRO Slim szolgáltatás előfizetésével biztosítja, hogy folyamatosan ellenőrizhető legyen, hogy a Gyönki Óvodafenntartó Társulás a gépjárművet kizárólag közfeladat ellátására, illetve a jogszabályi előírásoknak megfelelően (sebességhatár) használja, ahogyan azt a megállapodás előírja. Az i-Fleet PRO Slim rendszer nemcsak a költségek, hanem a jármű felhasználásának és tevékenységének pontos monitoringját is lehetővé teszi. A szolgáltatás költségei az önkormányzatot terhelik.

Az elmúlt időszak tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a gépjármű használata megfelelt a megállapodásban foglalt előírásoknak, sem szabálytalanság, sem visszaélés nem volt tapasztalható. Mindezekre tekintettel a járműhasználat további, valós idejű nyomon követése nem indokolt. Az idei évben a szolgáltatás visszamondásra került.

III. Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a gépjármű térítésmentes üzemeltetésbe adása során az önkormányzat eljárása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.
Az ellenőrzés tárgya a 2024. április 1-től térítésmentesen üzemeltetésbe adott gépjármű üzemeltetésével kapcsolatos dokumentációk, így különösen:

- az önkormányzati határozat,
- az üzemeltetési megállapodás,
- biztosítási szerződések (kötelező felelősségbiztosítás, CASCO),
- üzemeltetői jog bejegyzése.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az önkormányzat által a Gyönki Óvodafenntartó Társulás részére 2024. április 1-től térítésmentesen átadott gépjármű üzemeltetése alapvetően megfelel a vonatkozó jogszabályoknak. Az üzemeltetési megállapodásban ugyanakkor nem szerepeltek teljes körűen a 304/2009. Kormányrendelet 4. §-ában előírt bizonyító erejű magánokirat kötelező tartalmi elemei (pl. forgalmi engedély számát, km-óra állást, nyilatkozatokat a bejegyzésről). Ennek ellenére a nyilvántartó hatóság nem utasította el az üzembentartói jog bejegyzését, az üzemeltetési jog bejegyzése 2024. április 18-án megtörtént, a megállapodás szerinti 2024. április 1-jei kezdettel (jogviszony).
A gépjármű üzemeltetése során felmerülő költségek, mint a kötelező biztosítás, CASCO és egyéb üzemeltetési, használathoz kapcsolódó költségek az üzemeltetőt terhelik, és a megállapodásnak megfelelően a Gyönki Óvodafenntartó viseli. Az üzemeltető a kötelezettségeinek eleget tett, így az üzemeltetés zökkenőmentesen folyik. A megállapodás jogszabályi előírásoknak való megfelelése a megállapodás módosításával biztosítható.

A belső ellenőrzés - ellenőrzés nyomán - kialakított véleménye a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében ***korlátozottan megfelelő***, 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.

Megállapítások:
Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az üzemeltetési megállapodás egyes jogszabályi követelményeknek nem teljes körűen felel meg, különösen az alábbiakban:

a) A 304/2009. (XII. 22.) Korm. rendeletben előírt bizonyító erejű magánokirat kötelező tartalmi elemeinek figyelmen kívül hagyása (pl. forgalmi engedély számának, km-óra állásának hiányossága, nyilatkozatok).

b) A jogszabályi hiányosságok ellenére a nyilvántartó hatóság az üzemeltetői jog bejegyzését nem utasította el, mivel az alapinformációk és a felek aláírása alapján az átírás technikailag végrehajtható volt.

A jövőben a megállapodás módosításával lehetőség nyílik a hiányzó elemek pótlására és a szabályozás pontosítására, biztosítva a teljes jogszabályi megfelelést.

Felelős vezetők neve az ellenőrzés lezártakor:

Téli Róbert Polgármester

Radványi Petra Jegyző

Felhasznált törvények, rendeletek:

- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény (Mötv.)
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.)
- 2000. évi C. törvény a számvitelről (Sztv.)
- 1997. évi XXXI. törvény a gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásról
- 2011. évi CXC. törvény a nemzeti köznevelésről
- 1988. I. törvény a közúti közlekedésről
- 1999. évi LXXXIV. törvény a közúti közlekedési nyilvántartásról
- 363/2012. (XII.17.) Kormányrendelet az Óvodai nevelés országos alapprogramjáról
- 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.)
- 304/2009. (XII. 22.) Kormányrendelet
- 326/2011. (XII.28.) Kormányrendelet a közúti közlekedési igazgatási feladatokról, a közúti közlekedési okmányok kiadásáról és visszavonásáról

Szekszárd, 2025.05.20.

Készítette:

Gulyás Rita
Belső ellenőr