

Iktatószám: /2017
Ellenőrzés száma: 4/2017.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:	Munkába járás, kiküldetés felülvizsgálata
AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI:	Annak megállapítása, hogy a kiküldetések, munkába járás elszámolása megfelel-e a belső szabályzatokban, illetve jogszabályi előírásokban foglaltaknak
AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/ SZERVEZETI EGYSÉG:	Veszprém Megyei Önkormányzat
AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:	Szabályszerűségi ellenőrzés
AZ ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:	Dokumentumok, nyilvántartások felülvizsgálata
AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.
ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:	2016 év.
HELYSZINI ELLENŐRZÉS KEZDETE:	2017. szeptember 26.
ELLENŐRZÉS VÉGE:	2017. október 31.
IDŐIGÉNY:	12 revizori nap
ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:	Szabóné Sági Szilvia és Unger Ferencné
MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:	4/2017.
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT ELNÖKE:	Polgárdy Imre
AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE:	Dr. Imre László

II. ÖSSZEFOGLALÁS

Elvégeztem a Veszprém Megyei Önkormányzat esetében a kiküldetés elszámolása, valamint a munkába járás költségterítésének a felülvizsgálatát. A kiküldetések, illetve a munkába járás elszámolásának rendjét külön szabályzatban rögzítették, mindegyik 2015. január 1-től érvényes.

Megállapítottam, hogy a munkába járás, illetve a kiküldetések elszámolása során betartották a belső szabályzatokban, illetve a jogszabályi előírásokban foglaltakat.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: megfelelő (5).

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. KÜLSŐ SZABÁLYOZÁS

Belföldi kiküldetés

Kiküldetés: a munkáltató által elrendelt, a munkáltató tevékenységével összefüggő feladat ellátása érdekében szükséges utazás, így különösen a munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatás keretében a munkaszerződéstől eltérő helyen történő munkavégzés; ide nem értve a lakóhelyről, tartózkodási helyről a munkahelyre történő oda- és visszautazást.

Az elszámolási szabályokat a **SZJA tv. 2016. évben** az alábbiak szerint tartalmazta:

7. § (1) A jövedelem kiszámításánál nem kell figyelembe venni a következő bevételeket:

g) „a magánszemélynek adott olyan összeget (utalvány értékét) - ideértve hivatali, üzleti utazás esetén az utazásra, a szállás díjára, külföldi kiküldetés esetén az utazásra, a szállás díjára szolgáló összeget is -, amellyel szemben a magánszemély a juttató részére közvetlenül köteles bizonylattal elszámolni, vagy - ha a kiadást a magánszemély előlegezi meg - ezt a juttató utólag, bizonylattal történő elszámolás alapján a magánszemélynek megtéríti azzal, hogy ez a rendelkezés egyébként nem alkalmazható olyan kiadások esetén, amelyeket e törvény nem ismer el a magánszemélynél költségnek,

r) a kiküldetési rendelvénnyel alapján hivatali, üzleti utazás költségterítése címén a teljesített kilométer-távolság (futásteljesítmény) figyelembevételével az utazásra kapott összeget, feltéve, hogy a térített összeg nem haladja meg a jogszabályban meghatározott, igazolás nélkül elszámolható mértéket.”

25. § (2) „A nem önálló tevékenységből származó jövedelem kiszámításánál nem kell figyelembe venni azt a bevételt, amelyet - figyelemmel a (3)-(4) bekezdés rendelkezéseire is - a munkáltatótól a munkába járásról szóló kormányrendelet szerinti munkába járás esetén

a) az utazási bérlettel, az utazási jeggyel történő, az említett kormányrendelet által előírt elszámolás ellenében, legfeljebb a bérlet, a jegy árát meg nem haladó értékben (ideértve

azt az esetet is, ha a juttatás a munkáltató nevére szóló számla ellenében történő térítés formájában valósul meg), vagy

b) költségtérítés címén (ideértve különösen a saját gépjárművel történő munkába járás költségtérítését is)

ba) a munkában töltött napokra a munkahely és a lakó- vagy tartózkodási hely között és/vagy

bb) hazautazásra a munkahely és a lakóhely között

közforgalmi úton mért oda-vissza távolság figyelembevételével kilométerenként 9 forint értékben kap a magánszemély.

(3) A (2) bekezdés b) pontjában meghatározott összeget meghaladó költségtérítés - ha a törvény másként nem rendelkezik - a magánszemély (1) bekezdés szerinti jövedelme.

(4) A magánszemély a munkahelye és a lakóhelye közötti útvonalra gépjárművel történő munkába járás címén költséget nem számolhat el."

A kiküldetési rendelvénny alkalmazásáról az SZJA tv. 3.§ 83. pontja rendelkezik:

„Kiküldetési rendelvénny: 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.), azzal, hogy kiküldetési rendelvénnynek minősül az említett adatokat tartalmazó, a digitális archiválás szabályairól szóló jogszabály rendelkezéseit is figyelembe véve zárt rendszerben kezelt és tárolt, elektronikus úton előállított bizonylat is. A papír alapon kiállított kiküldetési rendelvénny eredeti példányát a kifizető, másolatát a magánszemély a bizonylatmegőrzésre vonatkozó rendelkezések betartásával megőrzi.”

A munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítés

A vonatkozó szabályozást a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről szóló 39/2010. (II. 26.) Kormányrendelet, valamint a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény tartalmazza.

2. BELSŐ SZABÁLYOZÁS

Bel- és külföldi kiküldetések szabályzata 2015. január 1-től érvényes. Ez a Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése elnökének, valamint a Veszprém Megyei Önkormányzat jegyzőjének 4/2015. (I. 1.) számú, együttes szabályzata, ami a belföldi hivatalos és az ideiglenes külföldi kiküldetések rendjét tartalmazza.

A szabályzatban meghatározták annak célját, a kapcsolódó jogszabályokat, a szabályzat hatályát. Rögzítették a kiküldetés engedélyezésének rendjét, a napidíj, költségtérítés szabályait belföldi és külföldi kiküldetés esetén, az előlegre és annak elszámolására vonatkozó előírásokat, valamint az úti jelentés elkészítésének, a külföldi kiküldetéssel kapcsolatos nyilvántartások vezetésének szabályait.

A szabályzathoz iratmintákat csatoltak, amelyek jól segíthetik a gyakorlati feladatellátást.

A **Munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítés szabályzata** szintén 2015. január 1-től érvényes. Tartalmazza a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal dolgozóinak munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésére vonatkozó előírásokat. A dokumentum a Közgyűlés elnöke és a megyei jegyző együttes szabályzata, amely a 6/2015. (VI. 1.) számot viseli.

A szabályzatban meghatározták a munkába járással kapcsolatos költségtérítés és elszámolás szabályait. Rögzítették, hogy a Hivatal a napi munkába járást bérlettel, menetjeggyel megoldók esetében megtéríti azok díjának 100%-át.

A munkába járáshoz saját tulajdonban lévő gépjármű használata engedélyezhető a jogszabályban előírt esetekben. Az engedélyt a megyei jegyző (az ő esetében a közgyűlés elnöke) adja.

A szabályzathoz csatolták az utazási költségtérítés kifizetéséhez kitöltendő kimutatás-mintát, illetve a saját tulajdonú gépjárművel történő munkába járáshoz szükséges engedély mintáját.

3. GYAKORLATI ALKALMAZÁS

Az útiköltség átalány

A Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatalnál szóbeli tájékoztatás szerint útiköltség átalányt nem alkalmaznak.

Kiküldetések elszámolása

Az ellenőrzés két dolgozó 2016. október havi kiküldetését, illetve a kapcsolódó dokumentációt vizsgálta felül.

Az elszámoláshoz mindkét esetben a B.18-73/új/vx számú, Kiküldetési rendelvény a hivatali, üzleti utazás költségtérítéséhez elnevezésű nyomtatványt csatolták, amely alkalmazása adó optimalizálás miatt célszerű, mert amennyiben az útiköltséget kiküldetési rendelvény használatával, az SZJA törvénynek megfelelően számolják el, akkor az adómentes.

A dokumentumok átvizsgálása során az alábbiakat tapasztaltam:

A **31/2016/Ú nyilvántartási számú** Bizonylatkísérő lap és utalvány a 2016. költségvetési évre dokumentum alapján útiköltség elszámolására került sor, 38.232 Ft összegben. Az utalvány tartalmazta a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi számát, a kedvezményezett adatait, az érvényesítő, az utalványozó, a pénzügyi ellenjegyző, a rendelkezést végrehajtó, valamint a könyvelő aláírását. Rögzítették az érintett főkönyvi számlákat, valamint a könyvelés idejét is.

Az utalványhoz csatolták a kifizetést igazoló, a KIRA rendszerből nyomtatott dokumentumot is, amin megtörtént a teljesítés igazolás.

Mellékeltek a kiküldetési rendelvényt, ami tartalmazta a munkáltató adatait, a munkavállaló nevét, lakcímét, születési helyét és idejét, anyja nevét, illetve adóazonosító jelét, a gépjármű rendszámát és típusát, valamint a 2016. október hónapban teljesített kiküldetések időpontját, útvonalát, a futásteljesítményt, és a NAV üzemanyagnormát. Üzemanyag felhasználás módjaként az „*átalány a lökettérfogat alapján*”-t választották.

A felülvizsgált elszámolás alapján a költségtérítés összege a 930 km kocsis futás után a lökettérfogat alapján meghatározott átalány és az NAV által közzétett üzemanyagár

alapulvételével kiszámított üzemanyag-, valamint 9 Ft/Km fenntartási költségtérítésből állt. A rendelvényen szerepelt az igazoló aláírása.

Az utalványhoz csatolták az „Igény-bejelentési nyilatkozat a saját tulajdonú személygépkocsi hivatalos célú igénybevételéhez” dokumentumot, amely tartalmazta a dolgozó nevét, címét, a személygépkocsi adatait, a honnan-hova adatokat, az utazás napját és célját. A dolgozó fenntartási költségtérítésként az SZJA törvényben meghatározott normaköltség elszámolását kérte. Az igény-bejelentési nyilatkozatot mindegyik kiküldetéshez csatolták.

A **32/2016/Ú. nyilvántartási számú** Bizonylatkísérő lap és utalvány a 2016. költségvetési évre dokumentum alapján útiköltség elszámolására került sor kiküldetési rendelvény alapján, 2.969 Ft összegben. Az utalvány tartalmazta a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi számát, a kedvezményezett adatait, az érvényesítő, az utalványozó, a pénzügyi ellenjegyző, a rendelkezést végrehajtó, valamint a könyvelő aláírását. Rögzítették az érintett főkönyvi számlákat, valamint a könyvelés idejét is.

Csatolták a kifizetést igazoló, a KIRA rendszerből nyomtatott dokumentumot is, amin megtörtént a teljesítés igazolás.

Mellékeltek a kiküldetési rendelvényt, ami tartalmazta a munkáltató adatait, a munkavállaló nevét, lakcímét, születési helyét és idejét, anyja nevét, illetve adóazonosító jelét, a gépjármű rendszámát és típusát, valamint a 2016. október 23-án teljesített kiküldetés útvonalát, a futásteljesítményt. Üzemanyag felhasználás módjaként az „átalány a lökettérfogat alapján”-t választották.

A felülvizsgált elszámolás alapján a költségtérítés összege a 78 km kocsi futás után a lökettérfogat alapján meghatározott átalány és az NAV által közzétett üzemanyagár alapulvételével kiszámított üzemanyag-, valamint 9 Ft/Km fenntartási költségtérítésből állt. A rendelvényen szerepelt az igazoló aláírása.

Az utalványhoz csatolták az „Igény-bejelentési nyilatkozat a saját tulajdonú személygépkocsi hivatalos célú igénybevételéhez” dokumentumot, amely tartalmazta a dolgozó nevét, címét, a személygépkocsi adatait, a honnan-hova adatokat, az utazás napját és célját. A dolgozó fenntartási költségtérítésként az SZJA törvényben meghatározott normaköltség elszámolását kérte. Csatolták az eseményre szóló meghívót is.

A Kiküldetési rendelvényeket, mivel azok a készpénzelszámolás alapjául szolgálnak, a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 168. § (1) bekezdése alapján szigorú számadású nyomtatványként kell kezelni és két példányban kitölteni, csak ekkor alkalmas az SZJA tv. 3. § 83. pontban előírt adatok feltüntetésére, illetve akkor fogadja el a NAV adómentes bevételként.

A Számv. tv. 168. § (3) bekezdése tartalmazza, hogy „a szigorú számadás alá vont bizonylatokról, nyomtatványokról a kezelésükkel megbízott vagy a kibocsátásukra jogosult személynek olyan nyilvántartást kell vezetni, amely biztosítja azok elszámoltatását.”

A Veszprém Megyei Önkormányzatnál a kiküldetési rendelvényt szigorú számadás alá vonták, kiállították a D. Sz. ny 13-76. r. sz. „Raktári nyilvántartó lap a szigorú számadású nyomtatványokhoz” dokumentumot.

A munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítés saját gépkocsi használatával

A munkavállaló kérelmére engedélyezni lehet saját gépjármű használatát munkába járásra. A megyei jegyző, illetve a közgyűlés elnöke a szükséges engedélyt megadta a munkavállalók számára.

Az engedélyek tartalmazták a dolgozó nevét, anyja nevét, lakóhelyét, születési adatait, illetve adóazonosító jelét. Rögzítették a munkahely és lakóhely közti távolságot, illetve az utazási költségtérítés összegét, valamint azt, hogy az engedély visszavonásig érvényes.

2017. január 1-től módosult az SZJA törvény 25. § (2) bekezdés b) pontja. Az módosítás alapján az addigi 9 Ft-ról 15 Ft-ra emelték a saját gépjárművel történő munkába járás és kiküldetés adómentes költségtérítését. Az Önkormányzatnál saját gépjárművel való munkába járás esetén maradt a 9 Ft-os költségtérítés, kiküldetések esetén 15 Ft-ot fizetnek a dolgozók részére.

A saját gépjárműhasználat esetén be kell kérni a vezetői engedély másolatát, a gépjármű forgalmi engedélyének másolatát. Ezeket a helyszíni ellenőrzés során rendben találtam.

A dolgozók kitöltötték a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítés kifizetéséhez szükséges kimutatást. Ez tartalmazta a munkavállaló nevét, lakóhelyét, tartózkodási helyét, a munkába járás honnan történik adatot, az elszámolási napot, a munkában töltött napok felsorolását, illetve azokat összesítve, a saját gépjármű használattal elszámolt napok számát, a munkavállaló és az igazoló vezető aláírását. A kimutatáson történt a számfejtés is, a ledolgozott napok számát szorozták a naponta megtett kilométerrel, illetve 9 Ft-tal. Az érvényesítő a számfejtés részt aláírta. A kimutatáshoz csatolták a KIRA rendszerből kiíratott, kifizetést alátámasztó bizonylatot, a teljesítés igazoló aláírásával.

Mellékelték a Bizonylatkísérő lap és utalvány a 2016. költségvetési évre dokumentumot is, ami tartalmazta a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi számát, a kedvezményezett adatait, az érvényesítő, az utalványozó, a pénzügyi ellenjegyző, a rendelkezést végrehajtó, valamint a könyvelő aláírását. Rögzítették az érintett főkönyvi számlákat, valamint a könyvelés idejét is. A kifizetés jogcíme október havi munkába járás volt.

Az ellenőrzés összevetette az engedélyeken szereplő munkahely-lakóhely távolságot a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítés kifizetéséhez szükséges kimutatáson szereplő távolsággal, illetve ellenőrizte a kifizetett összegek helyességét is. Az elszámolás minden esetben megfelelő volt.

A munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítés tömegközlekedési eszköz igénybevételeivel

2016 októberében négy dolgozó oldotta meg a munkába járást tömegközlekedési eszköz igénybevételeivel. A szabályzat szerint az Önkormányzat a bérlet, menetjegy árának 100%-át megtéríti a dolgozók részére.

A Bizonylatkísérő lap és utalvány a 2016. költségvetési évre dokumentum rendelkezésre állt, az alapján 4 fő részére, összesen 82.000 Ft-ot fizettek ki 2016. októberében távolsági bérletek ára címen. Az utalványon a szükséges aláírások szerepeltek.

Készítettek egy összesítőt „Október havi munkába járás” címen, ami tartalmazta a dolgozó nevét, a bankszámlájának számát, valamint az utalandó összeget. Az adatokat összesítették, a kimutatást a készítője és a teljesítés igazoló aláírta.

Rendelkezésre állt a KIRA rendszerből kiíratott, kifizetést igazoló dokumentum is, amelyhez mindegyik dolgozó esetében csatolták az október havi bérlet másolatát, valamint a bérletjegy használatára jogosító igazolványt is, ami tartalmazta, hogy az hány km távolságra érvényes.

IV. JAVASLATOK


A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Javaslatételre nem került sor.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében:

Javaslatételre nem került sor.

Nyúl, 2017. október 31.



Szabóné Sági Szilvia
Külső szakértő

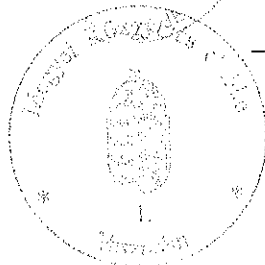
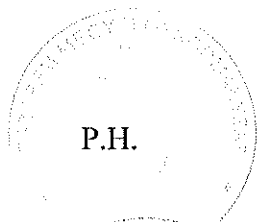
V. ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 42. § értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés készhez vételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzés végző szervezet vezetőjének,
- észrevételt nem kívánok tenni.

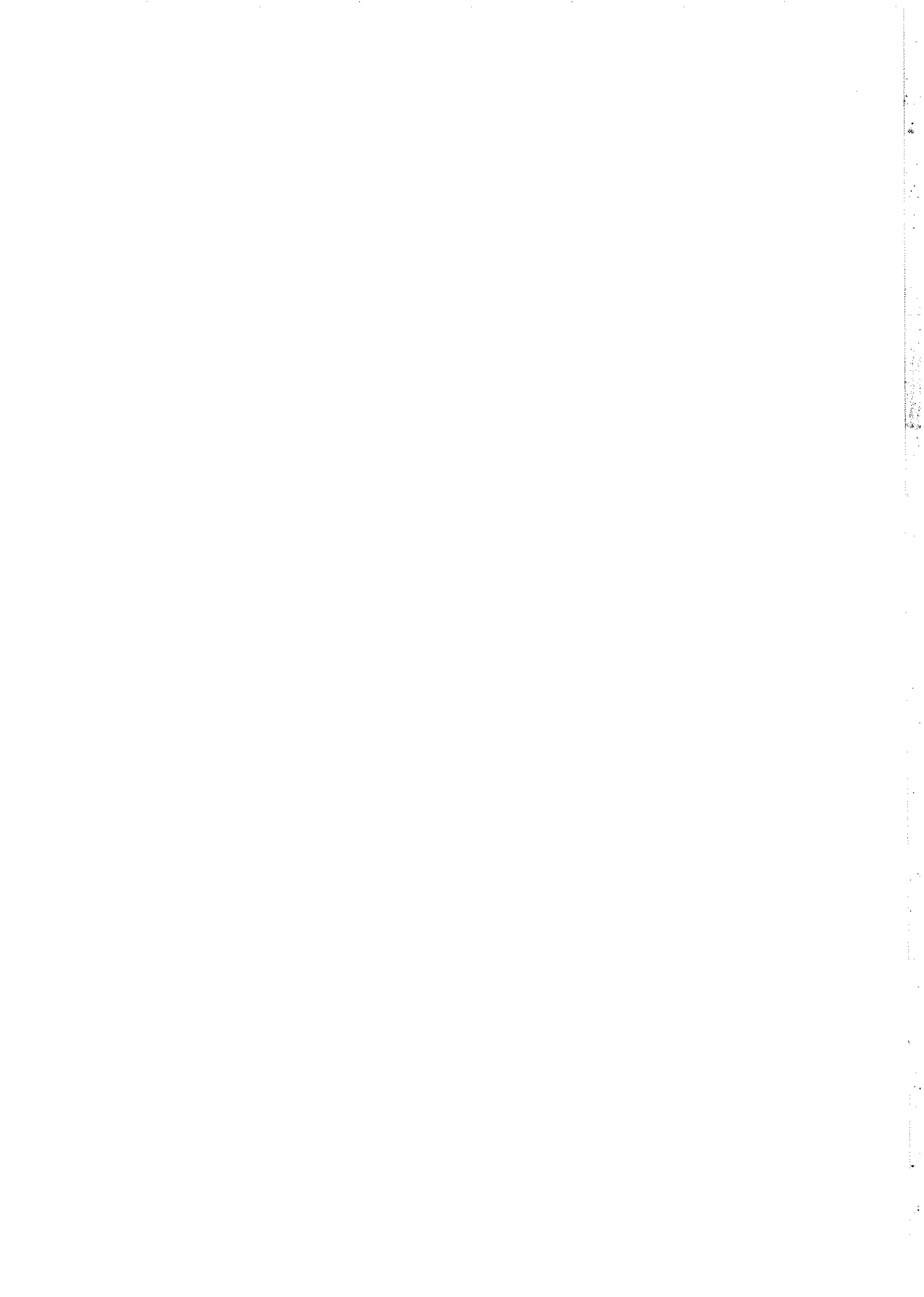
Veszprém, 2017. október 31.


Polgárdy Imre
Elnök





Dr. Imre László
Jegyző



ELLENŐRZÉS NYILVÁNTARTÁSA

Ellenőrzés címe: A munkába járás, kiküldetés felülvizsgálata

Ellenőrzés száma: 4/2017.

Külső szakértő: Szabóné Sági Szilvia

Iktatószám: / 2017.

Készült: 2017. október 31.

Megállapítások és jelentéskészítés		
A megállapítások összes száma	0	
A jelentős megállapítások száma	-	
Az ellenőrzést követő felmérés pontszáma	-	
Az ellenőrzött egység vezetője által elfogadott megállapítások száma	0	
A szervezet vezetője által jóváhagyott megállapítások száma	0	
A feltárt jogellenes magatartások vagy szabálytalanságok száma	-	
A szervezet vezetője egyeztetésre visszaküldte az ellenőrzési jelentést (igen / nem)	Nem	
Ellenőrzési lépések (az ellenőrzés előrehaladása megalapozására)		
	Jelen- legi	Terve- zett
Az ellenőrzési munkáról való értesítés (EMÉ) elküldésének dátuma	2017. 09. 05.	2017. 09. 05.
Az ellenőrzés megkezdésének dátuma	2017. 09. 26.	2017. 09. 26.
A helyszíni ellenőrzés befejezésének dátuma	2017. 10. 05.	2017. 10. 05.
A ellenőrzési jelentés elkészítésének dátuma	2017. 10. 31.	2017. 10. 31.
A lezárt ellenőrzési jelentés megküldésének dátuma	2017. 10. 31.	2017. 10. 31.

Időszükségletek (órában)	
A belső ellenőrzési vezető adott ellenőrzéssel töltött ideje	-
A vizsgálatvezető adott ellenőrzéssel töltött ideje	-
A belső ellenőr adott ellenőrzéssel töltött ideje	96
Adott ellenőrzéssel eltöltött összes idő	96
Ellenőrzés előrehaladása	
Az EMÉ elküldése és a helyszíni munka kezdete közti napok száma	21
A helyszíni ellenőrzést határidőre befejezték (igen / nem)	Igen
Ha nem, késedelmes napok száma	-
A helyszíni munka befejezése és az ellenőrzési jelentés elkészítése között eltelt napok száma	26
A helyszíni munka befejezése és az ellenőrzési jelentés lezárása között eltelt napok száma	26
A ellenőrzési jelentést határidőn belül elkészítették (igen / nem)	Igen
Ha nem, késedelmes napok száma	-
A lezárt ellenőrzési jelentést határidőn belül megküldték (igen / nem)	Igen
Ha nem, késedelmes napok	-

