NAGYMAROSI POLGÁRMESTERI HIVATAL
JEGYZŐJE

2626 NAGYMAROS, Fő tér 5. Tel.: 27/595-100;
E-mail: jegyzo@nagymaros.hu;
KRID: 603232717

Iktatószám: H/1320-8/2026. **Tárgy:** Előterjesztés 7. napirendi pont

Szakmai előkészítő: Dr. Tóth Ibolya jegyző és Dr. Molnár-Fábián Ágnes aljegyző

ELŐTERJESZTÉS

Nagymaros Város Önkormányzata Képviselő-testületének

2026. november 30.-i rendes, nyílt ülésére

Belső ellenőri jelentés megtárgyalására és jóváhagyására– 2026. évi II. célterület: vagyongazdálkodásra, beszerzésre

TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET!

I. A tárgyalandó témakör tárgyilagos és tényszerű bemutatása, az előterjesztés előzményei:

I.1.A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv) 119. § (4) bekezdése alapján:
„a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardek figyelembevételével”.

I.2.A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) előírásai alapján Nagymaros Város Önkormányzata, mint települési önkormányzati költségvetési szerv évente belső ellenőrzési tervet és az ellenőrzések elvégzését követően összefoglaló éves belső ellenőrzési jelentést köteles készíteni. Az államháztartási kontrollok alapvető célja az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.
Az államháztartás kontrollja - amely kiterjed az államháztartás valamennyi alrendszerére - külső ellenőrzés és államháztartási belső kontroll rendszerek keretében történik.

I.3.A Bkr. 32. § (4) bekezdése értelmében a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

I.4.A fentiekben citált jogszabályok alapján, a Képviselő-testület a belső ellenőrzési tervet a 2026.évi belső ellenőrzési terv elfogadása tárgyú, 200/2025. (XI.25.) önkormányzati határozatával (a továbbiakban: Öh.1.) elfogadta, majd azt a 2026-os belső ellenőrzési területek módosítása tárgyú, 146/2026.(VI.30.) határozatával (a továbbiakban: Öh.2.) visszavonta azzal, hogy az ellenőrzés tárgyát módosította.
Tárgyi ellenőrzés elrendelését az Öh.2. foganatosította.

I.5.A belső ellenőrzési feladatokat 2026. évben a Danubius Expert Audit Kft. végezte, amelyet 2026. október 12. napján bocsátott a Hivatal rendelkezésére, és amely jelentés (a határozati javaslat 1. számú mellékletét képezi.

I.6. A Bkr. 42.§-a az alábbiak szerint rendelkezik:

„42. § (1) A belső ellenőrzési vezető a jelentés tervezetét, illetve annak kivonatát egyeztetés céljából megküldi az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjének, továbbá annak, akire vonatkozóan a jelentéstervezet megállapítást vagy javaslatot tartalmaz (a továbbiakban együttesen: érintettek).

(2) Az érintettek észrevételeiket a jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül kötelesek megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

(3) Indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető a (2) bekezdésben meghatározottnál hosszabb, legfeljebb 30 napos határidőt is megállapíthat.

(4) Soron kívüli ellenőrzés esetén a belső ellenőrzési vezető a (2) bekezdésben meghatározottnál rövidebb határidőt is megállapíthat.

(5) A jelentéstervezet megküldésére vonatkozó kísérő levélben fel kell hívni az ellenőrzött figyelmét arra, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül, valamint az észrevételek megküldésével egy időben lehetősége van a 43. § (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.

(6) Ha az érintettek nem tesznek érdemi észrevételt a jelentéstervezetre, akkor a nemleges válaszukkal együtt – ha a jelentéstervezet megállapításokat vagy javaslatokat tartalmaz az érintett szervezeti egység vonatkozásában – már az intézkedési tervet is elkészíthetik és megküldhetik az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység részére a megadott véleményezési határidőn belül.

(7) Az észrevétel elfogadásáról vagy elutasításáról a vizsgálatvezető dönt, amelyről az észrevételezési határidő lejártától számít

ott 8 napon belül az érintetteknek írásbeli tájékoztatást ad és indokolja az el nem fogadott észrevételeket vagy kezdeményezi a 43. § (1) bekezdése szerinti megbeszélés összehívását.



(8) Az elfogadott észrevételeket a vizsgálatvezető átvezeti az ellenőrzési jelentéstervezeten. Az érintettek észrevételeit, illetve a vizsgálatvezető válaszát csatolni kell az ellenőrzés dokumentációjához."

I.6.Az előterjesztés 1. és 2. számú mellékleteit képezik a fentiekben megjelölt határozatok (Öh.1.és Öh.2.).

A beszerzésekre vonatkozó jelentés tekintetében a Hivatal él a Bkr.42.§ (2) bekezdésében foglalt jogszabályi lehetőséggel, és a Hivatal által a jelentésben el nem fogadott megállapításait törvényi határidőn belül jelzi a belső ellenőrzési vezető részére.

II. Az előterjesztés jogszabályi háttere:

- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.);
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.);
- Nagymaros Város Önkormányzat Képviselő-testületének a Képviselő-testület és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 7/2024.(X.9.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: SzMSz).

III. Előzmények, különösen a témában hozott korábbi képviselő-testületi döntések és azok végrehajtásának állása:

- Nagymaros Város Önkormányzata Képviselő-testületének a 2026-os belső ellenőrzési területek módosítása tárgyú 146/2026. (VI.30.) határozata;
- Nagymaros Város Önkormányzata Képviselő-testületének a 2026-os belső ellenőrzési területek módosítása tárgyú 200/2025. (XI.25.) határozata.

A tárgyi határozatok egyben a jelen előterjesztés 1. és 2. számú mellékletét képezik.

IV. Költségkihatások, illetve a kiadás fedezetét biztosító költségvetési sor megnevezése:

Nem releváns.

V. A szavazás típusának és módjának megjelölése, illetékes bizottságok megjelölése:

A határozat elfogadásához szükséges többség típusa: egyszerű.
A szavazás módja: nyílt.
Illetékes bizottság(ok): Gazdasági Bizottság.

VI. A középtávú stratégiai célkitűzéseknek és a gazdasági programnak való megfelelőség/eltérés indoka:

A gazdasági programnak való megfelelősége az Önkormányzati gazdálkodás racionalizálása tekintetében alátámasztott.

VII. Döntést igénylő tárgykör:

Jelen előterjesztés vonatkozásában a Tisztelt Képviselő-testületnek arról szükséges dönteni, hogy a tárgyi Jelentést elfogadja-e.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni, valamint tárgyban megfontolt döntésüket meghozni szíveskedjenek.

Kelt: Nagymaros, 2026.november 16. napján

Nagymarosi Polgármesteri Hivatal * Jegyző *

Tisztelettel: Dr. Tóth Ibolya
jegyző

Határozati javaslat

Nagymaros Város Önkormányzata

Képviselő-testületének

.../2026. (XI.30.) határozata

Belső ellenőri jelentés megtárgyalásáról és jóváhagyásáról– 2026. évi II. célterület: vagyongazdálkodásra, beszerzésre

Nagymaros Város Önkormányzata Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119.§ (4) bekezdése, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 49.§ (3a) bekezdése alapján az alábbi határozatot hozza:

1. Nagymaros Város Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Nagymarosi Polgármesteri Hivatal 2025–2026. évi belső ellenőri jelentés 2026. évi II. célterület: vagyongazdálkodásra vonatkozóan készült belső ellenőri jelentést a határozat 1. számú melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

2. A Képviselő-testület felkéri a Nagymarosi Polgármesteri Hivatal *Jegyzőjét arra*, hogy a belső ellenőri jelentésben feltárt hiányosságok megszüntetéséről a Gazdasági vezető helyettesítését ellátó szerződéses partner bevonásával gondoskodjék.

3. A Képviselő-testület a 2. pontban meghatározott feladatok végrehajtásának határidejét 2027. február 28. napjában határozza meg;

4. A Képviselő-testület felkéri a Jegyzőt, hogy a tárgyi Jelentésben feltárt hiányosságok megszüntetéséről a Képviselő-testület részére a munkaterv szerint 2027. február havi rendes, nyílt ülésén beszámoljon.

Felelős: Dr.Tóth Ibolya jegyző

Határidő: 1. pont vonatkozásában: azonnal

4. pont vonatkozásában: a munkaterv szerinti 2027. február havi illetve a beszámolás tekintetében a soron következő rendes képviselő-testületi ülés

A határozat végrehajtásában közreműködik: Dr.Molnár-Fábián Ágnes aljegyző

A határozat végrehajtásáról jelentést tesz: Dr. Molnár-Fábián Ágnes aljegyző

Nagymarosi Polgármesteri Hivatal * jegyző *

.....

Dr.Tóth Ibolya

jegyző

Iktatószám:
Ellenőrzés azonosító száma: 3/ 2026.

Jóváhagyom
Név: Molnár Tünde
Aláírás: Molnár Tünde
Dátum: 2026. 11. 16.

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Aláírás:
Dátum:

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a beszerzési folyamatok szabályszerűségének ellenőrzéséről
Nagymaros Város Önkormányzatánál

1.)

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység:	Danubius Expert Audit Kft.,
Az ellenőrzés tárgya és célja:	Tárgya: a beszerzési folyamatok szabályszerűségének ellenőrzése Célja: annak vizsgálata, hogy Nagymaros Város Önkormányzatánál a beszerzési folyamatok az irányadó központi és belső szabályozók szerint zajlanak-e
Ellenőrzött szervezet(ek) vagy szervezeti egység(ek):	Nagymaros Város Önkormányzata Nagymarosi Polgármesteri Hivatala
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2025. év és 2026. I. félév
Ellenőrzés időtartama:	2026. szeptember 15 – 2026. október 15.
Jelentéstervezet elkészítésének határideje:	2026. október 31.
Jelentés véglegesítésének tervezett határideje:	2026. november 30.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	10 munkanap
Vizsgálatvezető:	Molnár Tünde 3/2026. sz. megbízólevél
Az ellenőrzésben közreműködő belső ellenőrök (és/vagy szakértők):	Bartalné Majer Nikoletta 3/2026. sz. megbízólevél

2.)

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértük és értékeltük Nagymaros Város Önkormányzata beszerzési tevékenységét.
Ennek keretében elsőként áttekintettük a beszerzések hatályos központi és helyi jogi szabályozását, majd vizsgáltuk az Önkormányzat beszerzéseinek rendszerét, a feladatrendet, a működés szabályozottságát, és célszerűségét.
Ezután ellenőriztük a tárgyidőszakban lefolytatott beszerzések szabályszerűségét: a beszerzések tervezését, az eljárások megindítását, a lebonyolítás szabályszerűségét, a dokumentáció megfelelőségét.
A tárgyidőszakban lefolytatott és lezárt beszerzési eljárások közül véletlen mintavétellel kiválasztott akták minden dokumentumát tételesen ellenőriztük.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Az ellenőrzés főbb megállapításai a következők:

- Nagymaros Város Önkormányzata a beszerzéseinek szabályozása érdekében rendelkezik Beszerzési Szabályzattal, Gazdálkodási Szabályzattal, illetve Szervezeti és Működési Szabályzattal. Azonban a szabályzatokhoz nem kapcsolódnak aláírt munkavállalói megismerési nyilatkozatok.

- A hatályos Beszerzési Szabályzat nem terjed ki teljeskörűen a beszerzési folyamat minden szakaszára, továbbá nincs összhangban az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatával (SZMSZ), továbbá nincsenek szinkronban a munkavállalók által ténylegesen ellátott feladatok és a szabályzatban rögzített hatáskörök sem.

- A vizsgált időszakban Nagymaros Város Önkormányzata és a Polgármesteri Hivatal valamennyi beszerzése a közbeszerzési értékhatár alatt maradt, így közbeszerzési eljárás lefolytatására nem volt szükség. A beszerzési értékek megállapítása és az értékhatárok figyelembevétele minden esetben szabályszerűen történt; az ellenőrzés értékhatárt meghaladó, közbeszerzés nélküli beszerzést vagy beruházást nem észlelt.

- A beszerzésben érintett munkavállalók munkaköri leírásai nem tartalmazzák a szükséges részletességgel a kapcsolódó feladatokat, jogokat és kötelezettségeket.

- A vizsgált beszerzések dokumentációjában nem álltak rendelkezésre a Beszerzési szabályzat II. rész 4. pontjában meghatározott összeférhetetlenségi nyilatkozatok.

- A beszerzések dokumentálása nem áll összhangban a hatályos jogszabályi előírásokkal, valamint a belső szabályzatokban rögzített követelményekkel.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében, a belső ellenőrzési kézikönyv ide vonatkozó része alapján az ellenőrzés tárgyában:

Gyenge

Az ellenőrzés „gyengének" értékelt területein a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszere több hiányosságot is mutat, vagy a szervezeti egységek szintjén esetleg teljesen hiányzik. A szervezeti egységek lehetséges pénzügyi veszteségeinek kockázata nagy ezeken a területeken. A teljesítményt a szervezeti egység vezetői nem követik nyomon és nem felügyelik megfelelően, de az alkalmazott irányelvek és eljárások sem minden esetben elég hatékonyak ahhoz, hogy az ellenőrzési pont vagy folyamat működjön. Azonnali korrekciós intézkedésre van szükség, amit a terület vezetője részére készített rendszeres (pl.: havi) előrehaladási (státusz) jelentéseknek kell követniük.

3.)

AZ ELLENŐRZÉS FŐ MEGÁLLAPÍTÁSAI ÉS JAVASLATAI

Sor-szám	Megállapítás	Rangsor	Kockázat	Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel
1.	A hatályos Beszerzési Szabályzat nem terjed ki teljeskörűen a beszerzési folyamat minden szakaszára.	Kiemelt	Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben.	Magas	Javasoljuk, hogy a szabályozás kiterjedjen a teljes beszerzési folyamatra.	Igen
2.	A hatályos Beszerzési Szabályzat nincs összhangban egyéb önkormányzati szabályozókkal.	Kiemelt	Az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított.	Magas	Javasoljuk, hogy ne legyenek egymásnak ellentmondó szabályozások.	Igen
3.	A hatályos Beszerzési Szabályzat megismerési nyilatkozata nem került aláírásra a munkatársak által.	Átlagos	A munkatársak szabályzatokkal kapcsolatos megismerése nem igazolható megfelelően.	Közepes	Javasoljuk minden érintett munkavállaló a Szabályzat megismerése után a megismerési nyilatkozatot is írják alá.	Igen
4.	A beszerzések dokumentálása nem áll összhangban a hatályos jogszabályi előírásokkal, valamint a belső szabályzatokban rögzített követelményekkel.	Kiemelt	A szakmai feladatellátásra vonatkozó belső Szabályzatokat, utasításokat nem tartják be.	Magas	Javasoljuk, hogy a munkavállalók a munkavégzésük során tartsák be a kapcsolódó eljárásrendeket, szabályozókat.	Igen
5.	A beszerzésben érintett munkavállalók munkaköri leírásai nem tartalmazzák a szükséges részletességgel az ellátandó feladatokat.	Átlagos	A munkatársak feladat- és felelősségi köre nem kellően részletes.	Közepes	Javasoljuk, hogy a munkaköri leírások részletesen tartalmazzák a munkatársak által ellátandó feladatot.	Igen
6.	A beszerzési dokumentációban az összeférhetetlenségi nyilatkozatok nem álltak rendelkezésre.	Kiemelt	A szakmai feladatellátásra vonatkozó belső szabályzatokat, utasításokat nem tartják be.	Magas	Javasoljuk a beszerzési folyamat dokumentálása során a beszerzési Szabályzat előírásainak teljeskörű betartását.	Igen

4.)

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

4.1.) A beszerzések rendszere, szabályozottsága

Az ellenőrzés áttekintette a beszerzések hatályos központi és helyi jogi szabályozását, majd megvizsgáltuk Nagymaros Város Önkormányzata beszerzéseinek rendszerét, a feladatrendet, a működés szabályozottságát, és célszerűségét.

A beszerzések központi szabályozása tekintetében az Áht. és a kapcsolódó végrehajtási rendeletek irányadók. A helyi szabályozást, a Szervezeti és Működési Szabályzat és a költségvetési szerv gazdálkodását szabályozó dokumentumok alkotják.

A beszerzések rendjére, rendszerére vonatkozólag az alábbi szabályozók álltak rendelkezésre:

Nagymaros Város Önkormányzatánál a beszerzési tevékenység tekintetében az alábbi szabályzatok relevánsak:

- Szervezeti és Működési Szabályzat
- Beszerzési szabályzat
- Gazdálkodási szabályzat
- Számviteli politika

A fenti szabályozók együttes alkalmazása szükséges a költségvetési szerv cél- és szabályszerű beszerzési tevékenységéhez. Az ellenőrzés megállapítása szerint a hatályos szabályozók a tárgyidőszakban rendelkezésre álltak, a bennük foglalt rendelkezések megfeleltek a velük szemben támasztott elvárásoknak.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a vizsgált szabályzatokhoz **kapcsolódó megismerési nyilatkozatokat a városüzemeltetési csoport munkavállalói nem írták alá.** A dokumentált megismerés hiánya miatt nem biztosított, hogy a munkavállalók a hatályos eljárásrendek ismeretében és azoknak megfelelően végzik tevékenységüket.

Javasoljuk minden érintett munkavállaló a Szabályzat megismerése után a megismerési nyilatkozatot is írják alá.

Külön is értékeltük a Beszerzési szabályzatot, amellyel kapcsolatban az alábbi megállapításokat tettük:

a) **Beszerzések lebonyolításának szabályzata**

A vizsgálat a 2020. november 30-tól hatályos beszerzési szabályzat alapján történt. Az ellenőrzés megállapította, hogy **a szabályzatot 2026-ban két alkalommal módosították:** először a 27/2026. (III. 03.), másodszor pedig a 138/2026. (VI. 30.) számú képviselő-testületi határozattal.

A szabályzat kiterjed a Nagymarosi Polgármesteri Hivatalra, valamint Nagymaros Város Önkormányzatára és az Önkormányzat által irányított költségvetési intézményekre: Nagymarosi Napköziotthonos Óvodára, a Gondozási Központra, Nagymaros Városi Könyvtárra és a Művelődési Házra, a Dunakanyar Mikrotérségi Gyermekvédelmi- és Szociális Alapellátási Társulásra, valamint az általa irányított intézményekre, a Mosoly Család- és Gyermekjóléti Szolgálatra és Családi Bölcsődére (továbbiakban: Intézmény)
A szabályzat hatálya nem terjed ki a közbeszerzésekről szóló törvény hatálya alá tartozó, valamint a katasztrófa okozta károk elhárítása érdekében szükségessé váló, azonnali beszerzésekre.

A szabályzat célja, hogy rögzítse az Intézmény - ideértve Nagymaros Város Önkormányzatát, valamint Nagymarosi Polgármesteri Hivatalt - beszerzései előkészítésének, lefolytatásának, belső ellenőrzésének felelősségi rendjét, a nevében eljáró, illetőleg az eljárásba bevont személyek, valamint szervezetek felelősségi körét és a beszerzési eljárás dokumentálási rendjét, összhangban a vonatkozó jogszabályokkal.

A szabályzat II. rész 4. pontja alapján nem működhet közre a beszerzés előkészítésében és végrehajtásában olyan szereplő, akivel szemben gazdasági vagy egyéb okból összeférhetetlenség áll fenn. Erről az érintettek a Beszerzési Szabályzat 1/a és 1/b mellékletét képező formanyomtatványon kötelesek írásban nyilatkozni.

A szabályzat alapján az Intézményeknél
- a bruttó 200.000 Ft egyedi értéket meg nem haladó beszerzések esetében elegendő megrendelést küldeni a lehetséges szállító részére,
- a bruttó 200.000 Ft feletti, de nettó 1.000.000 Ft alatti beszerzések esetében legalább 1 db ajánlatot kell bekérni a lehetséges szállítóktól,
- a nettó 1.000.000 Ft-ot meghaladó értékű beszerzések esetében legalább 3 ajánlatot kell bekérni és az ajánlati felhívást az Önkormányzat honlapján közzé kell tenni.

A szabályzat IV. rész 8. pontjában rögzítettek szerint a beszerzési tevékenység irányítása az intézményvezető feladat- és hatásköre. Ez alapján Nagymaros Város Önkormányzatánál a polgármester, a Nagymarosi Polgármesteri Hivatal tekintetében pedig a jegyző a felelős személy.

Ennek keretében felügyeli a beszerzések teljes folyamatát, ellenőrzi a beszerzési eljárásba bevont dolgozók tevékenységét, kivizsgálja a beszerzési folyamatban felmerülő zavaró körülményeket, rendelkezik a beszerzésekkel kapcsolatos feladatok beosztásáról, s azt a dolgozók munkaköri leírásában rögzíti.

A szabályzat IV. rész 9. pontja alapján az Intézmények beszerzéseivel kapcsolatos teendők előkészítése és koordinálása az intézményvezető és a gazdasági vezető feladata és hatásköre. Ezen belül feladatuk
- az ajánlatkérés, a hirdetmény, szükség szerint a dokumentáció előkészítése és intézkedés a közzétételről, valamint az ajánlat bekéréséről,
- az adott beszerzéseknél érvényesíteni kívánt pénzügyi, jogi követelmények meghatározása,
- a beszerzési dokumentumok előkészítésében közreműködő alkalmazottak, szakértőként megbízott személyek vagy gazdálkodó szervezetek kiválasztása, azokra javaslattétel,
- folyamatosan vizsgálja, hogy a beszerzések pénzügyi fedezete biztosított-e,

- rendszeresen ellenőrzi a teljesítések szerződésszerűségét, a szolgáltatás és ellenszolgáltatás arányát és összhangját,
- gondoskodik a beszerzésekkel kapcsolatos adminisztrációs feladatok ellátásáról.

A szabályzat V. 1. pontjában rögzítésre került, hogy a bruttó 200.000 Ft és a nettó 1.000.000 Ft közötti beszerzések esetében a bekért ajánlatok elbírálása az intézményvezető és a gazdasági vezető feladata, míg a nettó 1.000.000 Ft feletti beszerzések esetében a közzétett ajánlati felhívásra érkezett ajánlatok elbírálása Intézmények esetében az intézményvezető és a gazdasági vezető feladata, Önkormányzat és Nemzetiségi Önkormányzat esetében a Képviselő-testület feladata.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a beszerzési szabályzat **nem fedi le teljeskörűen a beszerzési folyamat valamennyi szakaszát**. Emellett a **beszerzési feladatokat végző munkavállalók napi gyakorlata nincs összhangban** sem a Beszerzési Szabályzattal, sem a Nagymaros Város Önkormányzata Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 7/2024. (X. 9.) önkormányzati rendelet 60. §-ában rögzített feladatkörökkel.

Javasoljuk a Beszerzési Szabályzat teljes körű felülvizsgálatát és módosítását oly módon, hogy annak előírásai a beszerzési folyamat valamennyi szakaszára (a tervezéstől és az igénybejelentéstől a lefolytatáson át a szerződéskötésig és a teljesítésigazolásig) kiterjedjenek. A módosítás során biztosítani kell a szabályzat összhangját az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatával (SZMSZ), valamint a munkavállalók által ténylegesen ellátott feladatok és a rögzített hatáskörök szinkronját.

b) Egyéb szabályozó dokumentum(ok)

Az ellenőrzés rendelkezésére állt a beszerzésben érintett munkavállalók **munkaköri leírása**, amely nem tartalmazza megfelelő részletességgel a beszerzési tevékenységhez kapcsolódó feladatokat, jogokat, kötelezettségeket.

Javasoljuk a beszerzési folyamatban érintett munkavállalók munkaköri leírásainak teljes körű átdolgozását. Biztosítani kell, hogy a leírások a beszerzési tevékenységhez kapcsolódó konkrét feladatokat, döntési és képviseleti jogokat, valamint a kötelezettségeket és felelősségi köröket a valóságnak megfelelően, naprakészen és a szükséges részletességgel tartalmazzák.

4.2.) A beszerzési eljárások szabályszerűsége

A revízió ellenőrizte a tárgyidőszakban lefolytatott beszerzési eljárások szabályszerűségét: a beszerzési értékek megállapítását és a (köz)beszerzési értékhatárok betartását, a lebonyolítás szabályszerűségét, a dokumentáció megfelelőségét.

A tárgyidőszakban lefolytatott és lezárt beszerzési eljárások közül véletlen mintavétellel kiválasztott beszerzések aktáinak minden dokumentumát megvizsgáltuk.

4.2.1. Beszerzési terv

Nagymaros Város Önkormányzata Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 2/2025. (II. 25.) önkormányzati rendelet 8. és 9. sz. mellékletei, valamint a 2026. évi költségvetéséről szóló Képviselő-testületének 3/2026. (III. 3.) önkormányzati rendelete 5. sz. melléklete tartalmazza az adott évre tervezett beruházásokat tételesen, amelyek a beszerzési igények pénzügyi tervezését szolgálhatja.

4.2.2. Beszerzések értéke, értékhatárok

A revízió vizsgálta a beszerzések értékének megállapítását - azt a kérdést, hogy minden esetben a közbeszerzési értékhatáron belül maradt-e az adott beszerzés.

A vizsgálat megállapította, hogy a vizsgált időszakban Nagymaros Város Önkormányzata és a Polgármesteri Hivatal valamennyi beszerzése a **közbeszerzési értékhatár alatt maradt**, így közbeszerzési eljárás lefolytatására nem volt szükség. Az ellenőrzés megerősítette, hogy a beszerzési értékek megállapítása és az értékhatárok figyelembevétele minden esetben szabályszerűen történt. A vizsgált év során a hatályos értékhatárokat meghaladó, közbeszerzés nélküli beszerzést vagy beruházást az ellenőrzés nem azonosított.

4.2.3. Tárgyidőszakban folytatott - Nagymaros Város Önkormányzata általi - beszerzések aktáinak részletes vizsgálata

2025. és 2026. I. félévi beszerzéseiből az ellenőrzés az alábbi tételek részletes vizsgálatát végezte el:

sorsz.	Megnevezés	Partner	Bruttó érték
1.	Magasnyomású mosógép, seprőgép és kiegészítő fúvóka vásárlása	Kärcher Hungária Tisztítási-Rendszerek Kft.	566.877 Ft
2.	1 db éjjellátó távcső, 1 db kereső hőkamera és 1 db hőkamera	Leitz-Hungária Kft.	1.549.700 Ft
3.	Közvilágítási világítóberendezések vásárlása	Packers Energo Light Kft.	6.928.663 Ft
4.	Golyós puska- és tartozékok vásárlása	Pilis Vadász Kft.	396.990 Ft
5	1 db Dell 15 DC15250 notebook- és 1 db Microsoft Windows 11 vásárlása	Gauss Számítástechnikai Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	196.596 Ft
6.	Sószóró gép vásárlása	Royal Traktor Zrt.	444.500 Ft

sorsz.	Megnevezés	Partner	Bruttó érték
7.	Elektronikus behatolásjelző rendszerek telepítési díja az óvodánál	Waddle Solutions Kft.	3.509.726 Ft
8.	Gépjármű vásárlás	Inter Autóház-Vác Kft.	7.700.000 Ft
9.	GM424 TR gyorsüzemű járdaseprő (használt) vásárlása	Agroláne Kft.	5.715.000 Ft
10.	Strand - értékmegőrző szekrény vásárlása	metaloBox Kft	341.376 Ft

A részletes vizsgálat adatait a következő táblázat tartalmazza:

Nagymaros Város Önkormányzata 2025. évben és 2026. I. félévében történt beszerzések vizsgálata (véletlen mintavétel)											
Leltári szám	Megnevezés	Bruttó érték	Ajánlat tartalma	Partner	Képviselő testület döntés időpontja	Megrendelés időpontja	Megrendelő	Pü-i ellenjegyzés	Számla sorszám	Teljesítés-igazolás	Állományba vétel, üzembe helyezés
2025/11/22/1	Magasnyomású mosógép, seprőgép és kiegészítő fúvóka vásárlás	566 877	2025.04.09-2025.05.09	Kärcher Hungária Tisztítási-Rendszerek Kft.	nem szükséges döntés	2025.03.10	polgármester	nincs	2130573503	2025.04.29	2025.04.18
2025/11/22/5, 2025/11/22/4, 2025/12/22/16	1 db éjjellátó távcső, 1 db kereső hőkamera és 1 db hőkamera	1 549 700	nincs 3 ajánlat	Leitz-Hungária Kft	nincs s(zabályzat V. 1. írja elő szükségességét)	2025.07.17	polgármester	van, de nincs dátum	SA25EH000201	2025.07.21	2025.07.21
I/24642/P/24643	Közvilágítási világítóberendezések vásárlása (11 db)	6 928 663	2025.06.18-2025.07.04	Packers Energo Light Kft.	2025.06.30	2025.06.30	polgármester helyett alpolgármester	van, de nincs dátum	20250077	2025.08.25	2025.08.21
	Közvilágítási világítóberendezések vásárlása (11 db)	7 327 900	2025.06.17-2025.07.04	Fénysport Lux Kft							
	Közvilágítási világítóberendezések vásárlása (10 db)	6 897 986	2025.06.19-2025.07.04	Lumino-Technology Kft							
2025/11/22/3	Golyós puska- és tartozékok vásárlása - Vadászati gyérítés -	396 990	nincs ajánlat	Pilis Vadász Kft	nem szükséges döntés	2025.09.15	polgármester	van, de nincs dátum	2025/00614	nincs, (KP-ban fizették ki)	2025.09.16
2026/12/202/1	1 db Dell 15 DC15250 notebook- és 1 db Microsoft Windows 11	196 596	nem szükséges ajánlat	Gauss Számítástechnikai Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	nem szükséges döntés	szóbeli megrendelés		nincs	B25-2026-215	2026.02.04	2026.02.04
2026/11/22/1	Sószóró gép vásárlása -	444 500	2026.01.08-2026.01.13	Royal Traktor Zrt	nem szükséges döntés	2026.01.09	polgármester helyett alpolgármester	nincs	D-ROYAL-17	2026.01.12	2026.01.09

Leltári szám	Megnevezés	Bruttó érték	Ajánlat tartalma	Partner	Képviselő testület döntés időpontja	Megrendelés időpontja	Megrendelő	Pü-i ellenjegyzés	Számla sorszám	Teljesítés-igazolás	Állományba vétel, üzembe helyezés
2026/11/22/2	Elektronikus behatolásjelző rendszerek telepítési díja az óv	3 509 726	2025.11.19-től	Waddle Solutions Kft.	2026.01.27	szerződés van	polgármester	nincs	WDDL-2026-51	2026.03.10	2026.03.03
	Elektronikus behatolásjelző rendszerek telepítési díja az óv	4 049 171	2026.01.22-2026.02.15	D&H 22 Gran Kft							
	Elektronikus behatolásjelző rendszerek telepítési díja az óvodában	3 727 196	2025.05.29-2025.06.28	SZIMTEK Kft							
2026/11/28/2	Gépjármű vásárlás - Versenyképes Járások Program II. üteme -	7 700 000	3 ajánlat rendelkezésre áll	Inter Autóház-Vác Kft.	nincs	nincs	nincs	nincs	J2026-0000081	2026.04.30	2026.04.28
2026/11/22/3	GM424 TR gyorsüzemű járdaseprő (használt)	5 715 000	2026.03.11-2026.03.26	Agrolánc Kft.	2026.05.12	szerződés van, de nincs aláírva		nincs	20261151	2026.05.21	2026.05.13
	GM424 TR gyorsüzemű járdaseprő (használt)	9 271 000	2026.05.11-től	A-Cleaning Kft							
	GM424 TR gyorsüzemű járdaseprő (használt)	11 249 984	2026.05.05-2026.06.04	DET Holding Kft							
nincs még aktiválva	HUI2605879 - Strand - értékmegőrző szekrény számkombinációs	341 376	nincs ajánlat	metaloBox Kft.	nem szükséges döntés	2026.08.05	polgármester	nincs	HUI2605879	van, de nincs dátum	még nincs aktiválva

Nagymaros Város Önkormányzata 2025. és 2026. I. féléves beszerzéseiből kiválasztott tételek ellenőrzése alapján az alábbi megállapításokat rögzítjük

- Az 5 db 1 millió Ft feletti beszerzések esetében 1 eljárás során nem történt meg a 3 árajánlat bekérése. Ezekben az esetekben a képviselő testület döntése szükséges az ajánlatok elbírálásához, mely 2 esetben állt rendelkezésre a megrendelés időpontjában. 1 esetben sem megrendelés, sem szerződés nem került bemutatásra.
- A 4 db 200 e Ft - 1 millió Ft közötti beszerzések esetében 2 eljárás során nem történt árajánlat bekérése a megrendelést megelőzően. 1 esetben a megrendelésen téves dátum szerepel.
- A 200 e Ft alatti megrendelés csak szóban történt meg, írásos megrendelés nem állt rendelkezésre.
- Az vizsgált beszerzések esetében egyik esetben sem történt szabályosan a megrendelés, szerződés megkötésé, hiszen az aláírás pillanatában nem állt rendelkezésre a szabályos pénzügyi ellenjegyzés, mely nélkül az államháztartási törvény alapján nem történhet meg a kötelezettség vállalása.
- A számlák kifizetése csak a teljesítés igazolását követően történhet, mely 1 esetben nem állt rendelkezésre.
- A tárgyi eszközök állományba vételéhez szükséges aktiválási jegyzőkönyvek nem álltak rendelkezésre, így ezek hiányában a számla teljesítési dátuma alapján lettek az eszközök állományba véve.
- Az 1 millió Ft-ot meghaladó beszerzések esetében a beszerzési szabályzat 4.1.c pontja alapján előírt honlapon történő közzététel nem történt meg.
- A vizsgált beszerzések dokumentációjában az összeférhetetlenségi nyilatkozatok egyáltalán nem álltak rendelkezésre.

Összességében megállapítható, hogy a beszerzések dokumentálása nem áll összhangban a hatályos jogszabályi előírásokkal, valamint a belső szabályzatokban rögzített követelményekkel.

Javasoljuk, hogy a beszerzési folyamat során a jogszabályokban és a belső szabályzatokban előírtakat tartsák be, így biztosítva a hatékony és felelősségteljes önkormányzati gazdálkodást.

4.2.3. Tárgyidőszakban folytatott - Nagymaros Város Polgármesteri Hivatala általi - beszerzések aktáinak részletes vizsgálata

2025. és 2026. I. félévi beszerzéseiből az ellenőrzés az alábbi tételek részletes vizsgálatát végezte el:

sorsz.	Megnevezés	Partner	Bruttó érték
1.	1 db Dell Vostro 3520 laptop vásárása	Gauss Számítástechnikai Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	199.136 Ft
2.	1 db Dell Notebook vásárlása	Gauss Számítástechnikai Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	224.401 Ft
3.	Kártyafüggetlen okostelefon vásárlása	Media Markt Magyarország Kft.	123.897 Ft
4.	1 db Apple Iphone 16 256 GB mobiltelefon készülék vásárlása	Vöröskő Kft.	392.890 Ft
5	1 db Intel Core i3 12100 LGA1700 BOX számítógép- és 1 db Microsoft Office	Gauss Számítástechnikai Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	205.791 Ft
6.	1 db Dell 15" 15250 notebook- és 1 db Microsoft Windows 11	Gauss Számítástechnikai Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	207.886 Ft
7.	1 db Xiaomi Redmi Note 14 Pro mobiltelefon készülék+tartozék	Alza.hu Kft.	129.490 Ft
8.	Mobiltelefon IPhone 16 AHUW260932721	Alza.hu Kft.	312.990 Ft
9.	Mobiltelefon iPhone 17e 256GB AHUW261078044	Alza.hu Kft.	299.990 Ft

A részletes vizsgálat adatait a következő táblázat tartalmazza:

Nagymaros Város Polgármesteri Hivatal 2025. évben és 2026. I. félévében történt beszerzések vizsgálata (véletlen mintavétel)

Leltári szám	Megnevezés	Bruttó érték	Ajánlat tartalma	Partner	Képviselő testület döntés időpontja	Megrendelés időpontja	Megrendelő	Pü-i ellenjegyzés	Számla sorszám	Teljesítés-igazolás	Állományba vétel, üzembe helyezés
2025/12//202/1	1 db Dell Vostro 3520 laptop vásárlása - B25-2025-183 - 2025.	199.136 Ft	nem szükséges ajánlat	Gauss Számítástechnikai Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	nem szükséges döntés	nincs	nincs	nincs	B25-2025-183	2025.02.03	2025.01.31
2025/12/200/1	1 db Dell Notebook vásárlása	224.401 Ft	nincs ajánlat	Gauss Számítástechnikai Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	nem szükséges döntés	2025.06.23	jegyző	van, de nincs dátum	B25-2025-1241	2025.06.25	2025.06.25
2025/12/227/1	Kártyafüggetlen okostelefon vásárlása	123.897 Ft	nem szükséges ajánlat	Media Markt Magyarország Kft.	nem szükséges döntés	nincs		nincs	B2B0000354662 5	2025.11.10	2025.11.10
2025/11/227/1	1 db Apple Iphone 16 256 GB mobiltelefon készülék vásárlása	392.890 Ft	nincs ajánlat	Vöröskő Kft.	nem szükséges döntés	2025.12.10	jegyző	van, de nincs dátum	A25500775/026 4/00025	Nincs (KP-s számla)	.2025.11.10
2026/12/200/1	1 db Intel Core i3 12100 LGA1700 BOX számítógép- és 1 db Microsoft Office	205.791 Ft	nincs ajánlat	Gauss Számítástechnikai Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	nem szükséges döntés	2026.01.19	jegyző	van, de nincs dátum	B25-2026-141	2026.01.27	2026.01.27
2026/12/202/1	1 db Dell 15" 15250 notebook- és 1 db Microsoft Windows 11	207.886 Ft	nincs ajánlat	Gauss Számítástechnikai Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	nem szükséges döntés	2026.02.18	jegyző	van, de nincs dátum	B25-2026-313	2026.02.19	2026.02.19
2026/12/227/1	1 db Xiaomi Redmi Note 14 Pro mobiltelefon készülék+tartozék	129.490 Ft	nem szükséges ajánlat	Alza.hu Kft.	nem szükséges döntés	nincs		nincs	AHUW2600692 61	2026.01.08	2026.01.04
2026/11/227/1	Mobiltelefon IPhone 16 AHUW260932721	312.990 Ft	nincs ajánlat	Alza.hu Kft.	nem szükséges döntés	2026.04.07	jegyző	nincs	AHUW2609327 21	nincs	2026.04.07
2026/11/227/2	Mobiltelefon iPhone 17e 256GB AHUW261078044	299.990 Ft	nincs ajánlat	Alza.hu Kft.	nem szükséges döntés	2026.04.20	jegyző	nincs	AHUW2610780 44	nincs	2026.04.21

Nagymaros Város Polgármesteri Hivatala 2025. és 2026. I félévéből választott tételek vizsgálata alapján az alábbi megállapításokat tesszük:

- A 200 e Ft - 1 millió Ft közötti beszerzések esetében 6 beszerzésnél nem történt árajánlat kérése a megrendelést megelőzően.
- 3 beszerzés esetben nem történt megrendelés.
- A vizsgált tételek egyikében sem történt szabályos megrendelés, hiszen a megrendelést megelőzően nem történt a jogszabálynak megfelelő pénzügyi ellenjegyzés.
- A számlák kifizetését megelőzően 2 esetben nem történt meg a teljesítés igazolása.
- A tárgyi eszközök állományba vételéhez szükséges aktiválási jegyzőkönyvek nem álltak rendelkezésre, így ezek hiányában a számla teljesítési dátuma alapján lettek az eszközök állományba véve.
- A vizsgált beszerzések dokumentációjában az összeférhetetlenségi nyilatkozatok egyáltalán nem álltak rendelkezésre.

Összességében megállapítható, hogy a beszerzések dokumentálása nem áll összhangban a hatályos jogszabályi előírásokkal, valamint a belső szabályzatokban rögzített követelményekkel.

Javasoljuk, hogy a beszerzési folyamat során a jogszabályokban és a belső szabályzatokban előírtakat tartsák be, így biztosítva a hatékony és felelősségteljes önkormányzati gazdálkodást.

Megállapítások:

Nagymaros Város Önkormányzata a beszerzéseinek szabályozása érdekében rendelkezik Beszerzési Szabályzattal, Gazdálkodási Szabályzattal, illetve Szervezeti és Működési Szabályzattal.

A szabályzatokhoz nem kapcsolódnak munkavállalói megismerési nyilatkozatok, így – a megismerés hiányában - nem biztosított, hogy a munkavállalók a hatályos eljárásrendek ismeretében és azoknak megfelelően végzik tevékenységüket.

A hatályos Beszerzési Szabályzat nem terjed ki teljeskörűen a beszerzési folyamat minden szakaszára, továbbá nincs összhangban az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatával (SZMSZ), továbbá nincsenek szinkronban a munkavállalók által ténylegesen ellátott feladatok és a szabályzatban rögzített hatáskörök sem.

A vizsgált időszakban Nagymaros Város Önkormányzata és a Polgármesteri Hivatal valamennyi beszerzése a közbeszerzési értékhatár alatt maradt, így közbeszerzési eljárás lefolytatására nem volt szükség. A beszerzési értékek megállapítása és az értékhatárok figyelembevétele minden esetben szabályszerűen történt; az ellenőrzés értékhatárt meghaladó, közbeszerzés nélküli beszerzést vagy beruházást nem észlelt.

A beszerzésben érintett munkavállalók munkaköri leírásai nem tartalmazzák a szükséges részletességgel a kapcsolódó feladatokat, jogokat és kötelezettségeket.

A vizsgált beszerzések dokumentációjában az összeférhetetlenségi nyilatkozatok egyáltalán nem álltak rendelkezésre, a nyilatkozattétel teljeskörűen elmaradt.

A beszerzések dokumentálása nem áll összhangban a hatályos jogszabályi előírásokkal, valamint a belső szabályzatokban rögzített követelményekkel.

Azonosított kockázat:
Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben.
Az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított.
A szakmai feladatellátásra vonatkozó belső Szabályzatokat, utasításokat nem tartják be.
A munkatársak feladat- és felelősségi köre nem kellően részletes.

Összegzés, következtetés:

Az ellenőrzés „gyengének" értékelt területein a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszere több hiányosságot is mutat, vagy a szervezeti egységek szintjén esetleg teljesen hiányzik. A szervezeti egységek lehetséges pénzügyi veszteségeinek kockázata nagy ezeken a területeken. A teljesítményt a szervezeti egység vezetői nem követik nyomon és nem felügyelik megfelelően, de az alkalmazott irányelvek és eljárások sem minden esetben elég hatékonyak ahhoz, hogy az ellenőrzési pont vagy folyamat működjön. Azonnali korrekciós intézkedésre van szükség, amit a terület vezetője részére készített rendszeres (pl.: havi) előrehaladási (státusz) jelentéseknek kell követniük.

Bizonyítékok listája:

Szervezeti és Működési Szabályzat
Beszerzési Szabályzat
Gazdálkodási Szabályzat
Munkaköri leírások
Beszerzési eljárások dokumentumai – 2025, 2026 I. félév

Kelt: Vác, 2026. november 16.	Kelt: Vác, 2026. november 16.
Aláírás Molnár Tünde	Aláírás: Bartalné
Név: Molnár Tünde Belső ellenőrzési vezető	Név: Bartalné Majer Nikoletta Belső ellenőr

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértük és értékeltük Nagymaros Város Önkormányzata beszerzési tevékenységét.
Ennek keretében elsőként áttekintettük a beszerzések hatályos központi és helyi jogi szabályozását, majd vizsgáltuk az Önkormányzat beszerzéseinek rendszerét, a feladatrendet, a működés szabályozottságát, és célszerűségét.
Ezután ellenőriztük a tárgyidőszakban lefolytatott beszerzések szabályszerűségét: a beszerzések tervezését, az eljárások megindítását, a lebonyolítás szabályszerűségét, a dokumentáció megfelelőségét.
A tárgyidőszakban lefolytatott és lezárt beszerzési eljárások közül véletlen mintavétellel kiválasztott akták minden dokumentumát tételesen ellenőriztük.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Az ellenőrzés főbb megállapításai a következők:

- Nagymaros Város Önkormányzata a beszerzéseinek szabályozása érdekében rendelkezik Beszerzési Szabályzattal, Gazdálkodási Szabályzattal, illetve Szervezeti és Működési Szabályzattal. Azonban a szabályzatokhoz nem kapcsolódnak aláírt munkavállalói megismerési nyilatkozatok.

- A hatályos Beszerzési Szabályzat nem terjed ki teljeskörűen a beszerzési folyamat minden szakaszára, továbbá nincs összhangban az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatával (SZMSZ), továbbá nincsenek szinkronban a munkavállalók által ténylegesen ellátott feladatok és a szabályzatban rögzített hatáskörök sem.

- A vizsgált időszakban Nagymaros Város Önkormányzata és a Polgármesteri Hivatal valamennyi beszerzése a közbeszerzési értékhatár alatt maradt, így közbeszerzési eljárás lefolytatására nem volt szükség. A beszerzési értékek megállapítása és az értékhatárok figyelembevétele minden esetben szabályszerűen történt; az ellenőrzés értékhatárt meghaladó, közbeszerzés nélküli beszerzést vagy beruházást nem észlelt.

- A beszerzésben érintett munkavállalók munkaköri leírásai nem tartalmazzák a szükséges részletességgel a kapcsolódó feladatokat, jogokat és kötelezettségeket.

- A vizsgált beszerzések dokumentációjában nem álltak rendelkezésre a Beszerzési szabályzat II. rész 4. pontjában meghatározott összeférhetetlenségi nyilatkozatok.

- A beszerzések dokumentálása nem áll összhangban a hatályos jogszabályi előírásokkal, valamint a belső szabályzatokban rögzített követelményekkel.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében, a belső ellenőrzési kézikönyv ide vonatkozó része alapján az ellenőrzés tárgyában:

Gyenge

Az ellenőrzés „gyengének" értékelt területein a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszere több hiányosságot is mutat, vagy a szervezeti egységek szintjén esetleg teljesen hiányzik. A szervezeti egységek lehetséges pénzügyi veszteségeinek kockázata nagy ezeken a területeken. A teljesítményt a szervezeti egység vezetői nem követik nyomon és nem felügyelik megfelelően, de az alkalmazott irányelvek és eljárások sem minden esetben elég hatékonyak ahhoz, hogy az ellenőrzési pont vagy folyamat működjön. Azonnali korrekciós intézkedésre van szükség, amit a terület vezetője részére készített rendszeres (pl.: havi) előrehaladási (státusz) jelentéseknek kell követniük.

3.)

AZ ELLENŐRZÉS FŐ MEGÁLLAPÍTÁSAI ÉS JAVASLATAI

Sor-szám	Megállapítás	Rangsor	Kockázat	Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel
1.	A hatályos Beszerzési Szabályzat nem terjed ki teljeskörűen a beszerzési folyamat minden szakaszára.	Kiemelt	Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben.	Magas	Javasoljuk, hogy a szabályozás kiterjedjen a teljes beszerzési folyamatra.	Igen
2.	A hatályos Beszerzési Szabályzat nincs összhangban egyéb önkormányzati szabályozókkal.	Kiemelt	Az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított.	Magas	Javasoljuk, hogy ne legyenek egymásnak ellentmondó szabályozások.	Igen
3.	A hatályos Beszerzési Szabályzat megismerési nyilatkozata nem került aláírásra a munkatársak által.	Átlagos	A munkatársak szabályzatokkal kapcsolatos megismerése nem igazolható megfelelően.	Közepes	Javasoljuk minden érintett munkavállaló a Szabályzat megismerése után a megismerési nyilatkozatot is írják alá.	Igen
4.	A beszerzések dokumentálása nem áll összhangban a hatályos jogszabályi előírásokkal, valamint a belső szabályzatokban rögzített követelményekkel.	Kiemelt	A szakmai feladatellátásra vonatkozó belső Szabályzatokat, utasításokat nem tartják be.	Magas	Javasoljuk, hogy a munkavállalók a munkavégzésük során tartsák be a kapcsolódó eljárásrendeket, szabályozókat.	Igen
5.	A beszerzésben érintett munkavállalók munkaköri leírásai nem tartalmazzák a szükséges részletességgel az ellátandó feladatokat.	Átlagos	A munkatársak feladat- és felelősségi köre nem kellően részletes.	Közepes	Javasoljuk, hogy a munkaköri leírások részletesen tartalmazzák a munkatársak által ellátandó feladatot.	Igen
6.	A beszerzési dokumentációban az összeférhetetlenségi nyilatkozatok nem álltak rendelkezésre.	Kiemelt	A szakmai feladatellátásra vonatkozó belső szabályzatokat, utasításokat nem tartják be.	Magas	Javasoljuk a beszerzési folyamat dokumentálása során a beszerzési Szabályzat előírásainak teljeskörű betartását.	Igen

IV.

Szervezet neve: Nagymaros Város Önkormányzata

Iktatószám:
Ellenőrzés azonosító száma: 2/2026

Jóváhagyom
Név: Molnár Tünde
Aláírás: Molnár Tünde
Dátum: 2026. 11. 16.

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név:
Aláírás:
Dátum:

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Vagyongazdálkodás ellenőrzése

2/2026. sz. ellenőrzés

Nagymaros,
2026. szeptember 15.

1.

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Danubius Expert Audit Kft. – külső megbízott 2600 Vác, Zichy u. 12.
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat tulajdonában lévő vagyon nyilvántartása a szabályoknak megfelelően történik-e, valamint az Önkormányzat és Intézmények bérbeadással kapcsolatos tevékenységét a belső eljárásrendekben szabályozták-e és a bérbeadási tevékenység megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.
Ellenőrzött szervezet(ek):	Nagymaros Város Önkormányzata és Intézmények
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Egyedi (szubsztantív) tesztelés, dokumentumok vizsgálata, elemzése
Ellenőrzött időszak:	2025-2026. évek
Ellenőrzés időtartama:	2026. szeptember 15-től 2026. október 15-ig
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	10 munkanap
Vizsgálatvezető:	Molnár Tünde megbízó levél: 2/2026
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:	Molnár Tünde megbízó levél: 2/2026
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Petrovics László polgármester
	dr. Molnár Fábián Ágnes aljegyző

2.
Vezetői összefoglaló

A vizsgálat során felmértük és értékeltük Nagymaros Város Önkormányzatánál, hogy az Önkormányzat tulajdonában lévő vagyon nyilvántartása, változása a szabályoknak megfelelően történik-e.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

Nagymaros Város Önkormányzata vagyonára vonatkozó aktuális rendelettel rendelkezik. A vagyonnyilvántartáshoz szükséges analitikus kimutatások rendelkezésre álltak.

- Nagymaros Város Önkormányzata elkészítette az Önkormányzati vagyonáról szóló 8/2013 (III.26) önkormányzati rendeletét, amely módosításra került a 11/2023 (VI.29) rendelettel.
  A vagyonrendeletben meghatározásra került a törzsvagyon köre, azon belül a forgalomképtelen és a korlátozottan forgalomképes vagyonelemek, valamint az üzleti vagyon köre.

  2025. decemberében elkészült a Vagyongazdálkodási terv 2024-2030 című dokumentum, azonban az nem teljes körűen felel meg a 8/2013. (III. 26.) önkormányzati rendelet 36. §-ában meghatározott tartalmi követelményeinek.
- 2018. január 1-jétől az Önkormányzat és intézmények főkönyvi könyvelésére **az ASP integrált számviteli programot használják, mely rendelkezik a tárgyi eszközök nyilvántartására szolgáló modullal (KATI).**
- Az ASP bevezetésekor a 2018. január 1. szerinti tárgyieszköz adatállomány került feltöltésre a KATI rendszerbe. **A feltöltés időpontját követő tárgyi eszköz beszerzések a könyvelő modulban kerülnek rögzítésre.** A könyvelő modul a KATI rendszerbe az adatokat nem emeli át automatikusan, oda kézzel történik a tárgyi eszközök rögzítése. **A KATI modul adatai és a könyvelő modul adatai egyeznek.**
- **Az ingatlanokat az ASP ingatlan kataszter moduljában tartják nyilván, amely 2025. év végi állapota a főkönyvben lévő adatokhoz képest 218 E Ft eltérést mutat. Az eltérés kimutatásáról nyilatkozat készül, amelyet a zárszámadáskor a Magyar Államkincstár részére megküldenek.**
- 2025. év végi mérleg adatok a főkönyvi adatokkal és az analitikákkal egyeztetésre kerültek, amelyekből megállapítható, hogy az immateriális javak, tárgyi eszközök, **nyilvántartása és az ASP integrált program főkönyvi könyvelésében nyilvántartott adatok 2025. év végén egyezőséget mutatnak.**
- **Nagymaros Város Önkormányzat rendelkezik Leltározási szabályzattal,** amely 2020.12.15-től hatályos. A szabályzat megismerési nyilatkozatát csak a 2020.12.15-én állományba lévő polgármester, alpolgármester, jegyző és pénzügyi vezető írta alá. **A szabályzat az ellenőrzés időszakában állományba lévők által és az intézményvezetők által nem került aláírásra.**

- A Leltározási szabályzat 2.5 pontja alapján: „ ....*a mérleget tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségi értékben.*" **A 2025. december 31-i fordulónappal a mérleg alátámasztásához szükséges részletező számviteli leltárt elkészítették. A leltárban szereplő értékek megegyeznek a beszámolóban szereplő értékekkel.**

- A Leltározási szabályzat 2.5 pontja alapján*: „A számviteli törvény alapján háromévente, minden esetben kötelező a tételes leltárfelvétel"*
  Az önkormányzatnál a 2025. évben, valamint az azt megelőző években sem került sor mennyiségi tételes leltározásra.

- **Az Önkormányzat és a Művelődési Ház közötti feladatmegosztás rendjére vonatkozó együttműködési megállapodással nem rendelkeznek.**

- A Művelődési Ház alkalmi jelleggel bérbe adja helyiségeit különböző színházi előadások, rendezvények, családi események, összejövetelek, árusítások, sport és szabadidős foglalkozások, táborok, sportrendezvények céljából. Művelődési Ház tulajdonában lévő eszközöket is bérbe adja (projektor, székek, vetítővászon, dobogó stb). **Azonban a jelenleg alkalmazott szolgáltatási és bérleti díjakra vonatkozóan az ellenőrzés rendelkezésére nem bocsájtottak Képviselő-Testületi jóváhagyást.**

- A Művelési Ház az ellenőrzés rendelkezésére bocsájtotta a jelenleg alkalmazott szolgáltatási és bérleti díjakat.
  Az ellenőrzés során megvizsgáltuk az eseti és az állandó bérleti szerződéseket, számlákat, nyugtákat, amelyek összhangban vannak az alkalmazott díjakkal.

- A bérbeadásokat Nagymaros Város Önkormányzat 4/1994. (V.4.) rendelete a tulajdonában álló lakások és helyiségek bérletére, valamint elidegenítésükre vonatkozó rendeletben szabályozza.

- **A rendeletet az ellenőrzés részére átadásra került, azonban a rendelet nem található meg a Nemzeti Jogtár (NJT) hivatalos oldalán. A közzétételt a 2010. évi CXXX. törvény 29. § (2) bekezdése írja elő.**

- **A rendelet 1. §-a alapján a szabályozás tárgya a lakás és a helyiség, azonban az önkormányzati földterületre nem terjed ki.**
  A megvizsgált bérleti szerződések között több olyan szerződés található, amelynél önkormányzati tulajdonú földterület kerül bérbeadásra. Ezeken a területeken magántulajdonú ingatlan áll.
  Ptk 5:145. §: alapán a magántulajdonú épület és az önkormányzati tulajdonú terület (föld) együttes fennállása önmagában nem zárja ki a terület (föld) bérbeadását.

- **A rendelet 2. §-a szerint lakásra bérleti jogviszonyt meghatározott időre lehet létrehozni. A vizsgált bérleti szerződések határozatlan időre szólnak.**
  A 8/2013. (III.26.) önkormányzati rendelet 1. sz. melléklete szerint: Az önkormányzati tulajdonú forgalomképes ingatlanok 1 évet meghaladó, vállalkozási célú bérbeadása feltételei között szerepel a hosszabb távú bérlet határozatlan időtartama.

A vizsgált bérleti szerződések között több olyan szerződés van, amely nem vállalkozási célú bérbeadásra történik, így azokra nem lehetne határozatlan időtartamú bérleti szerződést kötni.

- A kataszteri nyilvántartásban szereplő megnevezések alapján az ellenőrzés véleménye szerint 32 db ingatlan olyan ingatlannal rendelkeznek, amely akár bérbeadással hasznosítható.
  Ezek közül **24 db ingatlanra bocsájtottak az ellenőrzés rendelkezésére bérleti jogviszonyra vonatkozó szerződést. A többi ingatlanra vonatkozóan nem áll fenn vagyongazdálkodással kapcsolatos bevételt szerző megállapodás.**

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében, a belső ellenőrzési kézikönyv ide vonatkozó része alapján az ellenőrzés tárgyában:

Gyenge

Az ellenőrzés „gyengének" értékelt területein a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszere több hiányosságot is mutat, vagy a szervezeti egységek szintjén esetleg teljesen hiányzik. A szervezeti egységek lehetséges pénzügyi veszteségeinek kockázata nagy ezeken a területeken. A teljesítményt a szervezeti egység vezetői nem követik nyomon és nem felügyelik megfelelően, de az alkalmazott irányelvek és eljárások sem minden esetben elég hatékonyak ahhoz, hogy az ellenőrzési pont vagy folyamat működjön. Azonnali korrekciós intézkedésre van szükség, amit a terület vezetője részére készített rendszeres (pl.: havi) előrehaladási (státusz) jelentéseknek kell követniük.

3.

Főbb megállapítások és javaslatok:

Vagyongazdálkodás ellenőrzése

Sor-szám	Megállapítás	Rangsor	Kockázat	Javaslat	Hatás	Intézke-dést igényel
1.	Az ingatlanokat az ASP ingatlan kataszter moduljában tartják nyilván, amely 2025. év végi állapota a főkönyvben lévő adatokhoz képest 218 E Ft eltérést mutat.	Csekély	Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek.	Az eltérés nem jelentős, azonban javasoljuk az eltérés felülvizsgálatát és javítását.	Alacsony	Igen
2.	2020.12.15-től hatályba lévő Leltározási szabályzat megismerési nyilatkozata az ellenőrzés időszakában állományba lévők által és az intézményvezető k által nem került aláírásra.	Átlagos	Szabályozás és gyakorlat különbözik.	Javasoljuk a Leltározási szabályzatot minden érintettel megismertetni és azt dokumentálni a megismerési nyilatkozatban.	Közepes	Igen
3.	Az Önkormányzat és a Művelődési Ház közötti feladatmegosztá s rendjére vonatkozó együttműködési megállapodással nem rendelkeznek.	Átlagos	Az intézményekkel való együttműködés nem került szabályozásra	Javasoljuk készítsenek együttműködési megállapodást a feladatellátásra vonatkozóan.	Közepes	Igen
4.	Az önkormányzat-nál a 2025. évben, valamint az azt megelőző években sem került sor	Kiemelt	A szakmai feladatellátásra vonatkozó belső szabályzatokat nem tartják be.	Javasoljuk, hogy a Leltározási szabályzat előírásainak megfelelően 2026. évi beszámoló alátámasztásához	Magas	Igen

	mennyiségi tételes leltározásra.			készítsenek mennyiségi és értékbeli leltározást, valamint 3 évente végezzék el a mennyiségi és értékbeli leltározást.		
5.	4/1994. (V.4.) önkormányzati rendelet a Nemzeti Jogtárban nem került közzétételre.	Kiemelt	A szabályozás és a gyakorlat különbözik.	Javasoljuk a 4/1994 (V.4) önkormányzati rendelet NJT-ben való közzétételét.	Magas	Igen
6.	Vagyongazdálkodási terv nem teljes körűen felel meg a 8/2013. (III. 26.) önkormányzati rendelet 36. §-ában meghatározott tartalmi követelményeinek.	Átlagos	Az önkormányzati vagyon tervezése, hasznosítása és kezelése nem kellően megalapozott.	Javasoljuk a vagyongazdálkodási terv és a vagyongazdálkosási rendelet összehangolását elvégezni.	Közepes	Igen
7.	A 4/1994 rendelet 2. §-a szerint lakásra bérleti jogviszonyt meghatározott időre lehet létrehozni. A vizsgált bérleti szerződések határozatlan időre szólnak, valamint a szerződések között több olyan szerződés van, amely nem vállalkozási célú bérbeadásra történik, így azokra nem	Kiemelt	A bérleti szerződések megkötése nem került összhangban a rendeletekkel.	Javasoljuk a 4/1994 (V.4) és a 8/2013 (III.26) önkormányzati rendeltek felülvizsgálatát, annak módosítását. A módosítása során fordítsanak kiemelt figyelmet a rendelet hatályának meghatározására, a bérleti időtartam meghatározására. Továbbá a rendeletek módosítása után vizsgálják felül a bérleti szerződéseket és szükség szerint	Magas	Igen

	lehetne határozatlan időtartamú bérleti szerződést kötni a 8/2013 rendelet szerint.			módosítsák azokat, hogy összhangba kerüljenek az önkormányzati rendeletekkel.		
8.	A kataszteri nyilvántartásban szereplő megnevezések alapján többi ingatlanra vonatkozóan nem áll fenn vagyongazdálkodással kapcsolatos bevételt szerző megállapodás.	Átlagos	Kihasználatlan ingatlanok származó bevételkiesés.	Javasoljuk, hogy vizsgálják felül azokat az ingatlanokat, amelyekre nem rendelkeznek bérleti szerződéssel és amennyiben van rá lehetőség az önkormányzati rendeletekkel összhangban létesítsenek bérleti jogviszonyt.	Közepes	Igen

Részletes megállapítások és kapcsolódó javaslatok

Szabályzatok, rendeletek ellenőrzése

Nagymaros Város Önkormányzata elkészítette az Önkormányzati vagyonáról szóló 8/2013 (III.26) **önkormányzati rendeletét, amely módosításra került a 11/2023 (VI.29) rendelettel.**

A vagyonrendeletben **meghatározásra került a törzsvagyon köre, azon belül a forgalomképtelen és a korlátozottan forgalomképes vagyonelemek, valamint az üzleti vagyon köre.**

Vagyonnyilvántartással, vagyongazdálkodással kapcsolatosan az alábbi belső szabályzatokkal rendelkeznek:

> 2020.11.30-tól hatályba lévő szabályzat Számviteli politika, mely tartalmazza az akkori dolgozók aláírt megismerési nyilatkozatait, azonban a 2020. 11. 30. után belépett dolgozók aláírt megismerési nyilatkozatai nem szerepelnek.
>
> 2020.12.15-től hatályba lévő Leltározási szabályzata, mely részben tartalmazza az akkori dolgozók aláírt megismerési nyilatkozatait, azonban a 2020. 11. 30. után belépett dolgozók aláírt megismerési nyilatkozatai nem szerepelnek.

Mindkét szabályzat **Nagymaros Város Önkormányzatra kiterjedő hatállyal készültek,** a szabályzatok aktualizálása folyamatban van.

2025. decemberében elkészült Nagymaros Város Önkormányzatának „Vagyongazdálkodási terv 2024–2030" című dokumentuma, azonban az nem teljes körűen igazolja a Nagymaros Város Önkormányzata Képviselő-testületének 8/2013. (III. 26.) önkormányzati rendelet 36. §-ában meghatározott tartalmi követelmények teljesülését.

Javasoljuk a Vagyongazdálkodási terv 2024–2030 című dokumentum felülvizsgálatát a helyi vagyonrendeletben meghatározott tartalmi követelmények teljesülésének biztosítása érdében.

Leltározási szabályzat

Nagymaros Város Önkormányzat rendelkezik Leltározási szabályzattal, amely 2020.12.15-től hatályos. A szabályzat megismerési nyilatkozatát csak a 2020.12.15-én állományba lévő polgármester, alpolgármester, jegyző és pénzügyi vezető írta alá. **Az ellenőrzés időszakában állományba lévők által és az intézményvezető által nem került aláírásra.**

Javasoljuk a Leltározási szabályzatot minden intézményvezetővel és azokkal az alkalmazottakal is aláíratni akit érint a Leltározási szabályzat előírásai.

A Leltározási szabályzat 2.5 pontja alapján: „*....a mérleget tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségi értékben.*"

A 2025. december 31-i fordulónappal a mérleg alátámasztásához szükséges **részletező számviteli leltárt elkészítették. A leltárban szereplő értékek megegyeznek a beszámolóban szereplő értékekkel.**

A Leltározási szabályzat 2.5 pontja alapján: *„A számviteli törvény alapján háromévente, minden esetben kötelező a tételes leltárfelvétel"*

Az önkormányzatnál a 2025. évben, valamint az azt megelőző években sem került sor mennyiségi, tételes leltározásra. A pénzügyi osztály tájékoztatása alapján 2026. év végén várhatóan lesz mennyiségi és értékbeli leltározás.

Javasoljuk, hogy a Leltározási szabályzat előírásainak megfelelően 2026. évi beszámoló alátámasztásához készítsenek mennyiségi és értékbeli leltározást, valamint 3 évente végezzék el a mennyiségi és értékbeli leltározást.

<u>Vagyonnyilvántartás ellenőrzése</u>

2018. január 1-jétől az Önkormányzat és intézmények főkönyvi könyvelésére **az ASP integrált számviteli programot használják, mely rendelkezik a tárgyi eszközök nyilvántartására szolgáló modullal (KATI).**
Az ASP bevezetésekor a 2018. január 1. szerinti tárgyieszköz adatállomány került feltöltésre a KATI rendszerbe.
A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását erre a célra szolgáló szoftverrel biztosítják, ahol ellenőrizhető módon vezetik a tárgyi eszközöket. átlátható.

A feltöltés időpontját követő tárgyi eszköz beszerzések a könyvelő modulban kerülnek rögzítésre. A könyvelő modul a KATI rendszerbe az adatokat nem emeli át, oda kézzel történik a tárgyi eszközök rögzítése. A tárgyieszköz analitikus nyilvántartására a KATI modult használják, így egyezőséget biztosít a könyvelésbe rögzített adatokkal.
A KATI modulba az értékcsökkenés év végén kerül elszámolásra és felvezetésre.

Az ingatlanokat az ASP **ingatlan kataszter** moduljában tartják nyilván, amely 2025. év végi állapota a **főkönyvben lévő adatokhoz képest 218 E Ft eltérést mutat.**

2025. 12. 31-i főkönyvi kivonatban szereplő ingatlanok bruttó értéke: 8.650.185 E Ft

2025. 12. 31-i vagyonkataszterben szereplő ingatlanok bruttó értéke: 8.649.967 E Ft

Az eltérés kimutatásáról nyilatkozat készül, amelyet a zárszámadáskor a Magyar Államkincstár részére megküldenek.

Más Önkormányzatoknál végzett hasonló ellenőrzéseink során is tapasztaltunk eltérést az ingatlan kataszter és a főkönyv között. Mivel az eltérés nem jelentős és más Önkormányzatoknál is fennáll ez a „hiba", így további észrevételt nem teszünk. Azonban **javasoljuk, hogy az eltérés okát vizsgálják felül és az eltérést javítsák ki.**

<u>A főkönyvi kivonat és a mérleg adatainak egyezősége:</u>

<u>2025. december 31.</u> adatok e Ft-ban

Megnevezés	Mérleg	Főkönyvi kivonat	Különbség
Vagyoni értékű jogok	0	0	0
Immateriális javak összesen	**0**	**0**	**0**
Ingatlanok és kapcsolódó vagyonértékű jogok	5.803.981	51.294	0
Gépek, berendezések, járművek	53.656	51.294	0
Beruházások, felújítások	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen:	**5.857.637**	**5.857.637**	**0**
Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	6.270	6.270	0
Egyéb tartós részesedések	600	600	0
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	11	11	0
Befektetett pénzügyi eszközök összesen	**6.881**	**6.881**	**0**
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök összesen	**5.864.518**	**5.864.518**	**0**

Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi kivonat adatainak egyezősége:

2025. december 31. adatok e Ft-ban

Megnevezés	Főkönyvi kivonat	Analitikus nyilvántartás	Különbség
Vagyoni értékű jogok	0	0	0
Immateriális javak összesen	**0**	**0**	**0**
Ingatlanok és kapcsolódó vagyonértékű jogok	5.803.981	5.803.981	0
Gépek, berendezések, járművek	51.294	51.294	0
Beruházások, felújítások	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen:	**5.857.637**	**5.857.637**	**0**
Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	6.270	6.270	0
Egyéb tartós részesedések	600	600	0
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	11	**11**	0
Befektetett pénzügyi eszközök összesen	**6.881**	**6.881**	**0**

Fenti kimutatás alapján 2025. év végén mérlegben szereplő adatok megegyeznek a hozzá kapcsolódó főkönyvi kivonatban szereplő adatokkal, valamint a tárgyi eszközök főkönyvi kivonatban szereplő értékei megegyeznek az analitikus nyilvántartások adataival.

Az alapító okiratok, törzskönyvi kivonatok vizsgálata:

A Művelődési Ház ellenőrzés időszakában érvényes alapító okirata (4912-1/2017) rögzíti az alapító okirat kötelező tartami elemeit.
A Művelődési Ház alapító okirat tartalmazza a költségvetési szerv nevét, székhelyét, a létrehozásáról rendelkező jogszabályra való hivatkozást, jogszabályban meghatározott közfeladatát, alaptevékenységét, illetékességét, működési körét, irányító szervének nevét, székhelyét, vezetőjének kinevezési, megbízási rendjét és a foglalkoztatottjaira vonatkozó foglalkoztatási jogviszony (jogviszonyok) megjelölését.

Az alapító okirat szerint a Művelődési Ház vállalkozási tevékenységének felső határa az éves költségvetésben elfogadott kiadási előirányzat 50%-a.

Az alap- és a vállalkozási tevékenység között alapvetően aszerint tehető különbség, hogy míg az alaptevékenység minden esetben kapcsolódik a költségvetési szerv alapfeladatához, és annak ellátása nem irányul haszonszerzésre, a vállalkozási tevékenység végzése nem kötelező és annak célja nyereség elérése.

A vizsgált időszakban a Hivatal és a Művelődési Ház közötti feladatmegosztás rendjének vizsgálata:

Az Önkormányzat és a Művelődési Ház közötti feladatmegosztási (együttműködési) megállapodás nincs.

Javasoljuk, hogy az Intézmények és az Önkormányzat között készüljön feladatmegosztási (együttműködési) megállapodás.

Közművelődési rendelet vizsgálata:

A vizsgált időszakban az Önkormányzat hatályos helyi Közművelődési rendelettel rendelkezett. Nagymaros Város Önkormányzata Képviselő-testületének 8/2025. (V.27.) **önkormányzati rendelete a közművelődés helyi feladatairól, ellátásának módjáról került szabályozásra.**

A rendelet tartalmazza a Művelődési Ház tevékenységével kapcsolatos részletesen ellátandó feladatokat.

A közművelődés helyi feladatairól, ellátásának módjáról szóló 8/2025. (V.27.) önkormányzati rendelet 7. § (2) szerint: *„A művelődési ház helyiségei nem alapszolgáltatás céljára történő igénybevétele esetén bérleti, használati díjat kell fizetni, melynek mértékét évente, a költségvetési rendelet elfogadását megelőzően az Önkormányzat képviselő-testülete hagyja jóvá."*
A Művelődési Ház alkalmi jelleggel bérbe adja helyiségeit különböző színházi előadások, rendezvények, családi események, összejövetelek, árusítások, sport és szabadidős

foglalkozások, táborok, sportrendezvények céljából. Művelődési Ház tulajdonában lévő eszközöket is bérbe adja (projektor, székek, vetítővászon, dobogó stb).

A jelenleg alkalmazott szolgáltatási és bérleti díjakra vonatkozóan az ellenőrzés rendelkezésére nem bocsájtottak Képviselő-Testületi jóváhagyást, valamint az ellenőrzés a nyilvános adatbázisokban sem talált erre vonatkozó szabályozást.
A Művelési Ház az ellenőrzés rendelkezésére bocsájtotta a jelenleg alkalmazott szolgáltatási és bérleti díjakat.
Az ellenőrzés során megvizsgáltuk az eseti és az állandó bérleti szerződéseket, számlákat, nyugtákat, amelyek összhangban vannak az alkalmazott díjakkal.
Az ellenőrzés erre vonatkozóan további megállapítást és javaslatot nem tesz.

<u>Az Intézmények önköltségszámítási rendszerének vizsgálata:</u>

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 50.§ (3) pontja szerint az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot rendszeresen végzett termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás - ideértve az adómentes termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, továbbá eszközök saját előállítását is - esetén kell elkészíteni.

A Hivatal Önköltségkezelési szabályzattal rendelkezik.

Az Áht 7. § szerint a Hivatal és az Intézmények esetében is a feladatok **egyértelműen elhatárolásra kell kerüljenek alap és vállalkozási tevékenység szerint.**
Az **alapító okiratában nem kell feltüntetni a költségvetési szerv alaptevékenysége ellátására rendelkezésre álló kapacitásának kihasználását célzó, nem haszonszerzés céljából végzett tevékenységeit,** azonban az alaptevékenységhez kapcsolódó, de bevételt eredményező tevékenység (pl. külső személy részére fénymásolás, terembérbeadás stb.) esetén bizonyítani kell, hogy a tevékenység ellenértéke valóban nem profitszerzésre irányul. **A fent leírtak alapján a bevételszerző tevékenységek esetében (ellátási bevételhez kapcsolódó díj kivételével) szükséges a tevékenység önköltségét megállapítani.**
Az alaptevékenységhez kapcsolódóan az Intézmények kizárólag az alaptevékenységhez kapcsolódóan végeztek bevételt eredményező tevékenységet, melyre vonatkozóan szükséges az önköltséget megállapítani.

<u>A bérbeadási tevékenység működési mechanizmusa</u>

A vizsgált időszakban az Önkormányzat és Nagymaros Város Könyvtár és Művelődési Ház (továbbiakban: Művelődési Ház) végez bérbeadási tevékenységet a tulajdonában lévő ingatlanok közül.

A bérbeadásokat Nagymaros Város Önkormányzat 4/1994. (V.4.) rendelete a tulajdonában álló lakások és helyiségek bérletére, valamint elidegenítésükre vonatkozó rendeletben szabályozza.

A rendeletet az ellenőrzés részére átadta az aljegyző, azonban a rendelet nem található meg a Nemzeti Jogtár (NJT) hivatalos oldalán.
2010. évi CXXX. törvény 29. § (2) bekezdése alapján az önkormányzati rendeletek NJT-ben történő közzétételéről a jegyző gondoskodik.
Az NJT hivatalos kézikönyve szerint a kötelezettség 2013. július 1-jétől áll fenn, és a korábban kihirdetett, de ezt követően módosított rendeletek egységes szerkezetű szövegére is kiterjed.

A rendelet hatálya az Önkormányzat tulajdonában álló lakásokra és helyiségekre terjed ki.

A rendelet 1. §-a alapján a szabályozás tárgya a lakás és a helyiség, nem általában az önkormányzati földterület.

A megvizsgált bérleti szerződések között több olyan szerződés található, amelynél önkormányzati tulajdonú földterület kerül bérbeadásra. Ezeken a területeken magántulajdonú ingatlan áll.

A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.) alapján:

Ptk. 5:18. §: főszabály szerint a föld tulajdonosa az épület tulajdonosa is, de a föld és az épület tulajdonjoga megállapodás alapján elválhat.

Ptk. 5:19. §: a föld és az épület tulajdonosa szerződésben rendezheti az épület létesítésével és a föld használatával kapcsolatos jogait és kötelezettségeit.

Ptk. 5:145. §: ha a föld és az épület tulajdonosa eltérő személy, az épület tulajdonosát az épület rendeltetésszerű használatához szükséges mértékben földhasználati jog illeti meg.

Ezért a magántulajdonú épület és az önkormányzati tulajdonú terület (föld) együttes fennállása önmagában nem zárja ki a terület (föld) bérbeadását.

A rendelet 2. §-a szerint lakásra bérleti jogviszonyt meghatározott időre lehet létrehozni. A vizsgált bérleti szerződések határozatlan időre szólnak.

Az önkormányzat vagyonáról szóló 8/2013. (III.26.) önkormányzati rendelet 1. sz. melléklete szerint: Az önkormányzati tulajdonú forgalomképes ingatlanok **1 évet meghaladó, vállalkozási célú bérbeadása** feltételei között szerepel a hosszabb távú bérlet határozatlan időtartama.

A vizsgált bérleti szerződések között több olyan szerződés van, amely nem vállalkozási célú bérbeadásra történik, így azokra nem lehetne határozatlan időtartamú bérleti szerződést kötni. Ezek a szerződések ellentmondanak mind a 4/1994 (V.4) és a 8/2013 (III.26) önkormányzati rendelteknek.

Javasoljuk a 4/1994 (V.4) és a 8/2013 (III.26) önkormányzati rendeltek felülvizsgálatát, annak módosítását, NJT-ben való közzétételét.

Javasoljuk, hogy a fenti rendeletek módosítása során fordítsanak kiemelt figyelmet a rendelet hatályának meghatározására, a bérleti időtartam meghatározására, céljára.

Javasoljuk továbbá, hogy a rendelet módosítása után vizsgálják felül a bérleti szerződéseket és szükség szerint módosítsák azokat, hogy összhangba kerüljenek az önkormányzati rendeletekkel.

A bérleti díjak megállapítása tekintetében vizsgálat alá vont ingatlanok bérbeadási tevékenységének szerződései:

Hrsz	Megnevezés	Cím	Ingatlan jellege	Bérleti szerződés van/nincs	megjegyzés	Szerződés kelt / hatálya
57/H	pince	Nagymaros	borpincék	nincs		
60	gazdasági épület és udvar (üveges)	Nagymaros, Német u. 28.	műhelyek	van	kerékpár szerviz céljára	2012.06.01/ határozatlan
338	nincs benne a kataszterben	Nagymaros, Vasút u. 49.	üzem	van		2019.04.04-től határozatlan

Hrsz	Megnevezés	Cím	Ingatlan jellege	Bérleti szerződés van/nincs	megjegyzés	Szerződés kelt / hatálya
659	lakóház és udvar	Nagymaros, Fehérhegy u. 14.	három és több lakásos társasház	van	lakás, de jelenleg használhatatlan állapotú	2019.07.01-2024.06.30
752	lakóház és udvar	Nagymaros, Fehérhegy u. 752.	művelés alá nem tart. beépítetlen földterület	van	ingatlan jobb oldala gépkocsi tárolásra ingatlan bal oldala gépkocsi tárolásra	2015.11.06./ határozatlan idejű 2016.01.01/ határozatlan
1275/1	közterület	Nagymaros, Dézsma u.	beépítetlen lakóút	van	terület	2019.05.01/ határozatlan
1307	társasház	Nagymaros, Király u. 15.	kétlakásos családi társasház	van		2012.01.01/ határozatlan idejű
1381	présház	Nagymaros, Dézsma u. 1381.	borpincék	nincs		
1393/8	beépítetlen terület	Nagymaros, Mező u. 11.	beépítetlen lakóút	van	garázs által elfoglalt terület	2019.01.01/ határozatlan
1455/4	üzem	Nagymaros, Rákóczi u. 37.	műhelyek	nincs		
1456/10	közterület	Nagymaros, Gesztenye sor	belterületi lakóút	van	trafik által elfoglalt terület	2022.07.01/ határozatlan idejű
1687	üzlet	Nagymaros, Visegrád u. 25.	önálló üzletek és butikok	nincs		
1753	lakóház és udvar (Sport vendéglő)	Nagymaros, Nyár u. 2.	különálló étterem	megállapodás	Tájház a Német Nemzetiségi Önkormányzatnak átadva	
1856	Galéria	Nagymaros, Váci út 21.	aukciók és kiállítások céljáró használt épület	van	pince, kávézó kiállítótér céljára	2024.03.31/ határozatlan
1857/2	Vendéglátó pavilon	Nagymaros, Hunyadi sétány	önálló üzletek és butikok	van	Dunaparti hekkes sütöde	2023.03.22/ határozott 2026.03.15/4 é határozott időre
1879/4	épület és udvar (csónakház)	Nagymaros, Váci út 49.	strandok	megállapodás	Nagymarosi SE	2015.07.27/ határozott időre

Hrsz	Megnevezés	Cím	Ingatlan jellege	Bérleti szerződés van/nincs	megjegyzés	Szerződés kelt / hatálya
1879/5	strand	Nagymaros, Váci út 51.	strandok	van	kenukölcsönző területe	2011.03.01/ határozatlan idejű
1936	Polgármesteri Hivatal	Nagymaros, Fő tér 5.	Polgármesteri Hivatal épület	van	MATÁV (GigiTel)	1995.09.19/ határozatlan
1997	közterület	Nagymaros, Király u.	beépítetlen lakóút	van	bérleti szerződésben 83,44m2 lakás	2009.07.22/ 2023.04.16 határozatlan
2602/4	üzletek	Nagymaros, Rákóczi u. 130.	önálló üzletek és butikok	nincs	a volt hulladékkezelő cég telephelye volt, valamint az önkormányzat az árvízvédelmi eszközöket tárolja	
2602/5	lakóházak	Nagymaros, Szálloda út 2-10.	szabadon álló házak	nincs		
2602/7	lakótelep	Nagymaros, Rákóczi u. 128.	önálló üzletek és butikok	nincs		
2602/17	lakótelep	Nagymaros, Szálloda u.	művelés alá nem tart. beépítetlen földterület	nincs		
2602/10	lakótelep	Nagymaros, Szálloda út 14-18.	művelés alá nem tart. beépítetlen földterület	nincs		
2610	sétány	Nagymaros, Hunyadi sétány	művelés alá nem tart. beépítetlen földterület	van	rév pénztár és büfé kerthelyiség területe	2017.10.12, majd 2026.04.22/ határozatlan idejű
16401/3	Sporttelep	Nagymaros, Alsómező	Szabadtéri sportpályák	van	Maros Trend Kft-nek telephely, munkagépek tárolására	2014.01.06/ határozatlan idejű
1954/4	épület, udvar	Nagymaros, Csillag u. 4.	Egyéb hivatali épületek	van	díjmentes használatba adás a Tankerültnek, valamint bérbeadás Elmű irodának.	2017.05.15/ határozatlan 2017.06.26/ határozatlan

Hrsz	Megnevezés	Cím	Ingatlan jellege	Bérleti szerződés van/nincs	megjegyzés	Szerződés kelt / hatálya
					Garázs , raktárként kiadva 293,98 m2 ingatlanrész Ceglédi Tankerületi Központnak	2017.11.01/ határozatlan 2023.05.09/ 2026.03.30.
1845	Áruház	Nagymaros, Fő tér 18.	Áruházak	nincs	kapcsolódó szerződés van	
1844	Bolt, udvar	Nagymaros, Fő tér 16.	önálló üzletek és butikok	van	borozó raktár	2021.02.01/ határozatlan idejű 2026.03.01/12 hónap határozott időre
631	lakóház, udvar	Nagymaros, Fehérhegy u. 4.	szabadon álló házak	nincs	megvétel célja lebontásra kerülő volt	
632	lakóház, udvar	Nagymaros, Fehérhegy u. 6.	szabadon álló házak	nincs	megvétel célja lebontásra kerülő volt	

A kataszteri nyilvántartásban szereplő megnevezések alapján az ellenőrzés véleménye szerint 32 db ingatlan olyan ingatlannal rendelkeznek, amely akár bérbeadással hasznosítható.
Ezek közül 24 db ingatlanra bocsájtottak az ellenőrzés rendelkezésére bérleti jogviszonyra vonatkozó szerződést. A többi ingatlanra vonatkozóan nem áll fenn vagyongazdálkodással kapcsolatos bevételt szerző megállapodás
A szerződések közül az egyik szerződésben nem a kataszterben szereplő ingatlanjelleg került megnevezésre, valamint egy ingatlan esetében a bérleti szerződésben szereplő ingatlan szerepel az ingatlan kataszterben (ez értékesítésre kerülhetett az ellenőrzés időpontja előtt)

Javasoljuk, hogy vizsgálják felül azokat az ingatlanokat, amelyekre nem rendelkeznek bérleti szerződéssel és amennyiben van rá lehetőség az önkormányzati rendeletekkel összhangban létesítsenek bérleti jogviszonyt, ezzel is növelve a vagyongazdálkodással kapcsolatos bevételeket.

Megállapítások:

Nagymaros Város Önkormányzata elkészítette az Önkormányzati vagyonáról szóló 8/2013 (III.26) önkormányzati rendeletét, amely módosításra került a 11/2023 (VI.29) rendelettel.
A vagyonrendeletben meghatározásra került a törzsvagyon köre, azon belül a forgalomképtelen és a korlátozottan forgalomképes vagyonelemek, valamint az üzleti vagyon köre.

2025. decemberében elkészült a Vagyongazdálkodási terv 2024-2030 című dokumentum, azonban az nem teljes körűen felel meg a 8/2013. (III. 26.) önkormányzati rendelet 36. §-ában meghatározott tartalmi követelményeinek.
2018. január 1-jétől az Önkormányzat és intézmények főkönyvi könyvelésére az ASP integrált számviteli programot használják, mely rendelkezik a tárgyi eszközök nyilvántartására szolgáló modullal (KATI). Az ASP bevezetésekor a 2018. január 1. szerinti tárgyieszköz adatállomány került feltöltésre a KATI rendszerbe. A feltöltés időpontját követő tárgyi eszköz beszerzések a könyvelő modulban kerülnek rögzítésre. A könyvelő modul a KATI rendszerbe az adatokat nem emeli át automatikusan, oda kézzel történik a tárgyi eszközök rögzítése. A KATI modul adatai és a könyvelő modul adatai egyeznek.
Az ingatlanokat az ASP ingatlan kataszter moduljában tartják nyilván, amely 2025. év végi állapota a főkönyvben lévő adatokhoz képest 218 E Ft eltérést mutat.
Az eltérés kimutatásáról nyilatkozat készül, amelyet a zárszámadáskor a Magyar Államkincstár részére megküldenek.
2025. év végi mérleg adatok a főkönyvi adatokkal és az analitikákkal egyeztetésre kerültek, amelyekből megállapítható, hogy az immateriális javak, tárgyi eszközök, nyilvántartása és az ASP integrált program főkönyvi könyvelésében nyilvántartott adatok 2025. év végén egyezőséget mutatnak.
Nagymaros Város Önkormányzat rendelkezik Leltározási szabályzattal, amely 2020.12.15-től hatályos. A szabályzat megismerési nyilatkozatát csak a 2020.12.15-én állományba lévő polgármester, alpolgármester, jegyző és pénzügyi vezető írta alá. A szabályzat az ellenőrzés időszakában állományba lévők által és az intézményvezetők által nem került aláírásra.
A Leltározási szabályzat 2.5 pontja alapján: „....a mérleget tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségi értékben." A 2025. december 31-i fordulónappal a mérleg alátámasztásához szükséges részletező számviteli leltárt elkészítették.
A leltárban szereplő értékek megegyeznek a beszámolóban szereplő értékekkel.
A Leltározási szabályzat 2.5 pontja alapján: „A számviteli törvény alapján háromévente, minden esetben kötelező a tételes leltárfelvétel"
Az önkormányzatnál a 2025. évben, valamint az azt megelőző években sem került sor mennyiségi tételes leltározásra. Az Önkormányzat és a Művelődési Ház közötti feladatmegosztás rendjére vonatkozó együttműködési megállapodással nem rendelkeznek.
A Művelődési Ház alkalmi jelleggel bérbe adja helyiségeit különböző színházi előadások, rendezvények, családi események, összejövetelek, árusítások, sport és szabadidős foglalkozások, táborok, sportrendezvények céljából. Művelődési Ház tulajdonában lévő eszközöket is bérbe adja (projektor, székek, vetítővászon, dobogó stb). Azonban a jelenleg alkalmazott szolgáltatási és bérleti díjakra vonatkozóan az ellenőrzés rendelkezésére nem bocsájtottak Képviselő-Testületi jóváhagyást.
A Művelési Ház az ellenőrzés rendelkezésére bocsájtotta a jelenleg alkalmazott szolgáltatási és bérleti díjakat.
Az ellenőrzés során megvizsgáltuk az eseti és az állandó bérleti szerződéseket, számlákat, nyugtákat, amelyek összhangban vannak az alkalmazott díjakkal.
A bérbeadásokat Nagymaros Város Önkormányzat 4/1994. (V.4.) rendelete a tulajdonában álló lakások és helyiségek bérletére, valamint elidegenítésükre vonatkozó rendeletben szabályozza.
A rendeletet az ellenőrzés részére átadásra került, azonban a rendelet nem található meg a Nemzeti Jogtár (NJT) hivatalos oldalán. A közzétételt a 2010. évi CXXX. törvény 29. § (2) bekezdése írja elő.
A rendelet 1. §-a alapján a szabályozás tárgya a lakás és a helyiség, azonban az önkormányzati földterületre nem terjed ki.

A megvizsgált bérleti szerződések között több olyan szerződés található, amelynél önkormányzati tulajdonú földterület kerül bérbeadásra. Ezeken a területeken magántulajdonú ingatlan áll.
Ptk 5:145. §: alapán a magántulajdonú épület és az önkormányzati tulajdonú terület (föld) együttes fennállása önmagában nem zárja ki a terület (föld) bérbeadását.
A rendelet 2. §-a szerint lakásra bérleti jogviszonyt meghatározott időre lehet létrehozni. A vizsgált bérleti szerződések határozatlan időre szólnak.
A 8/2013. (III.26.) önkormányzati rendelet 1. sz. melléklete szerint: Az önkormányzati tulajdonú forgalomképes ingatlanok 1 évet meghaladó, vállalkozási célú bérbeadása feltételei között szerepel a hosszabb távú bérlet határozatlan időtartama.
A vizsgált bérleti szerződések között több olyan szerződés van, amely nem vállalkozási célú bérbeadásra történik, így azokra nem lehetne határozatlan időtartamú bérleti szerződést kötni.
A kataszteri nyilvántartásban szereplő megnevezések alapján az ellenőrzés véleménye szerint 32 db ingatlan olyan ingatlannal rendelkeznek, amely akár bérbeadással hasznosítható.
Ezek közül 24 db ingatlanra bocsájtottak az ellenőrzés rendelkezésére bérleti jogviszonyra vonatkozó szerződést. A többi ingatlanra vonatkozóan nem áll fenn vagyongazdálkodással kapcsolatos bevételt szerző megállapodás.

Azonosított kockázat:
Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek.
Szabályozás és gyakorlat különbözik.
Az önkormányzati vagyon tervezése, hasznosítása és kezelése nem kellően megalapozott.
Az intézményekkel való együttműködés nem került szabályozásra
A szakmai feladatellátásra vonatkozó belső szabályzatokat nem tartják be.
A bérleti szerződések megkötése nem került összhangban a rendeletekkel.
Kihasználatlan ingatlanok származó bevételkiesés.
Összegzés, következtetés:

Nagymaros Város Önkormányzata vagyonára vonatkozó aktuális rendelettel rendelkezik. A vagyonnyilvántartáshoz szükséges analitikus kimutatások rendelkezésre álltak.
A belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszere több hiányosságot is mutat, vagy a szervezeti egységek szintjén esetleg teljesen hiányzik. A területet a szervezeti egység vezetői nem követik nyomon és nem felügyelik megfelelően, de az alkalmazott irányelvek és eljárások sem minden esetben elég hatékonyak ahhoz, hogy az ellenőrzési pont vagy folyamat működjön. Azonnali korrekciós intézkedésre van szükség.

Keltezés: Vác, 2026. november 16.	Keltezés: Vác, 2026. november 16.
Aláírás: Molnár Tünde	Aláírás: Molnár Tünde
Név: Molnár Tünde belső ellenőrzési vezető	Név: Molnár Tünde belső ellenőr

Vezetői összefoglaló

A vizsgálat során felmértük és értékeltük Nagymaros Város Önkormányzatánál, hogy az Önkormányzat tulajdonában lévő vagyon nyilvántartása, változása a szabályoknak megfelelően történik-e.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

Nagymaros Város Önkormányzata vagyonára vonatkozó aktuális rendelettel rendelkezik. A vagyonnyilvántartáshoz szükséges analitikus kimutatások rendelkezésre álltak.

- Nagymaros Város Önkormányzata elkészítette az Önkormányzati vagyonáról szóló 8/2013 (III.26) önkormányzati rendeletét, amely módosításra került a 11/2023 (VI.29) rendelettel.

  A vagyonrendeletben meghatározásra került a törzsvagyon köre, azon belül a forgalomképtelen és a korlátozottan forgalomképes vagyonelemek, valamint az üzleti vagyon köre.

  2025. decemberében elkészült a Vagyongazdálkodási terv 2024-2030 című dokumentum, azonban az nem teljes körűen felel meg a 8/2013. (III. 26.) önkormányzati rendelet 36. §-ában meghatározott tartalmi követelményeinek.

- 2018. január 1-jétől az Önkormányzat és intézmények főkönyvi könyvelésére **az ASP integrált számviteli programot használják, mely rendelkezik a tárgyi eszközök nyilvántartására szolgáló modullal (KATI).**

- Az ASP bevezetésekor a 2018. január 1. szerinti tárgyieszköz adatállomány került feltöltésre a KATI rendszerbe. **A feltöltés időpontját követő tárgyi eszköz beszerzések a könyvelő modulban kerülnek rögzítésre.** A könyvelő modul a KATI rendszerbe az adatokat nem emeli át automatikusan, oda kézzel történik a tárgyi eszközök rögzítése. **A KATI modul adatai és a könyvelő modul adatai egyeznek.**

- **Az ingatlanokat az ASP ingatlan kataszter moduljában tartják nyilván, amely 2025. év végi állapota a főkönyvben lévő adatokhoz képest 218 E Ft eltérést mutat. Az eltérés kimutatásáról nyilatkozat készül, amelyet a zárszámadáskor a Magyar Államkincstár részére megküldenek.**

- 2025. év végi mérleg adatok a főkönyvi adatokkal és az analitikákkal egyeztetésre kerültek, amelyekből megállapítható, hogy az immateriális javak, tárgyi eszközök, **nyilvántartása és az ASP integrált program főkönyvi könyvelésében nyilvántartott adatok 2025. év végén egyezőséget mutatnak.**

- **Nagymaros Város Önkormányzat rendelkezik Leltározási szabályzattal,** amely 2020.12.15-től hatályos. A szabályzat megismerési nyilatkozatát csak a 2020.12.15-én állományba lévő polgármester, alpolgármester, jegyző és pénzügyi vezető írta alá. **A szabályzat az ellenőrzés időszakában állományba lévők által és az intézményvezetők által nem került aláírásra.**

- A Leltározási szabályzat 2.5 pontja alapján: *„ ....a mérleget tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségi értékben."* **A 2025. december 31-i fordulónappal a mérleg alátámasztásához szükséges részletező számviteli leltárt elkészítették. A leltárban szereplő értékek megegyeznek a beszámolóban szereplő értékekkel.**

- A Leltározási szabályzat 2.5 pontja alapján: *„A számviteli törvény alapján háromévente, minden esetben kötelező a tételes leltárfelvétel"*
  Az önkormányzatnál a 2025. évben, valamint az azt megelőző években sem került sor mennyiségi tételes leltározásra.

- **Az Önkormányzat és a Művelődési Ház közötti feladatmegosztás rendjére vonatkozó együttműködési megállapodással nem rendelkeznek.**

- A Művelődési Ház alkalmi jelleggel bérbe adja helyiségeit különböző színházi előadások, rendezvények, családi események, összejövetelek, árusítások, sport és szabadidős foglalkozások, táborok, sportrendezvények céljából. Művelődési Ház tulajdonában lévő eszközöket is bérbe adja (projektor, székek, vetítővászon, dobogó stb). **Azonban a jelenleg alkalmazott szolgáltatási és bérleti díjakra vonatkozóan az ellenőrzés rendelkezésére nem bocsájtottak Képviselő-Testületi jóváhagyást.**

- A Művelési Ház az ellenőrzés rendelkezésére bocsájtotta a jelenleg alkalmazott szolgáltatási és bérleti díjakat.
  Az ellenőrzés során megvizsgáltuk az eseti és az állandó bérleti szerződéseket, számlákat, nyugtákat, amelyek összhangban vannak az alkalmazott díjakkal.

- A bérbeadásokat Nagymaros Város Önkormányzat 4/1994. (V.4.) rendelete a tulajdonában álló lakások és helyiségek bérletére, valamint elidegenítésükre vonatkozó rendeletben szabályozza.

- **A rendeletet az ellenőrzés részére átadásra került, azonban a rendelet nem található meg a Nemzeti Jogtár (NJT) hivatalos oldalán. A közzétételt a 2010. évi CXXX. törvény 29. § (2) bekezdése írja elő.**

- **A rendelet 1. §-a alapján a szabályozás tárgya a lakás és a helyiség, azonban az önkormányzati földterületre nem terjed ki.**
  A megvizsgált bérleti szerződések között több olyan szerződés található, amelynél önkormányzati tulajdonú földterület kerül bérbeadásra. Ezeken a területeken magántulajdonú ingatlan áll.
  Ptk 5:145. §: alapán a magántulajdonú épület és az önkormányzati tulajdonú terület (föld) együttes fennállása önmagában nem zárja ki a terület (föld) bérbeadását.

- **A rendelet 2. §-a szerint lakásra bérleti jogviszonyt meghatározott időre lehet létrehozni. A vizsgált bérleti szerződések határozatlan időre szólnak.**
  A 8/2013. (III.26.) önkormányzati rendelet 1. sz. melléklete szerint: Az önkormányzati tulajdonú forgalomképes ingatlanok 1 évet meghaladó, vállalkozási célú bérbeadása feltételei között szerepel a hosszabb távú bérlet határozatlan időtartama.

A vizsgált bérleti szerződések között több olyan szerződés van, amely nem vállalkozási célú bérbeadásra történik, így azokra nem lehetne határozatlan időtartamú bérleti szerződést kötni.

- A kataszteri nyilvántartásban szereplő megnevezések alapján az ellenőrzés véleménye szerint 32 db ingatlan olyan ingatlannal rendelkeznek, amely akár bérbeadással hasznosítható.
  Ezek közül **24 db ingatlanra bocsájtottak az ellenőrzés rendelkezésére bérleti jogviszonyra vonatkozó szerződést. A többi ingatlanra vonatkozóan nem áll fenn vagyongazdálkodással kapcsolatos bevételt szerző megállapodás.**

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében, a belső ellenőrzési kézikönyv ide vonatkozó része alapján az ellenőrzés tárgyában:

Gyenge

Az ellenőrzés „gyengének" értékelt területein a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszere több hiányosságot is mutat, vagy a szervezeti egységek szintjén esetleg teljesen hiányzik. A szervezeti egységek lehetséges pénzügyi veszteségeinek kockázata nagy ezeken a területeken. A teljesítményt a szervezeti egység vezetői nem követik nyomon és nem felügyelik megfelelően, de az alkalmazott irányelvek és eljárások sem minden esetben elég hatékonyak ahhoz, hogy az ellenőrzési pont vagy folyamat működjön. Azonnali korrekciós intézkedésre van szükség, amit a terület vezetője részére készített rendszeres (pl.: havi) előrehaladási (státusz) jelentéseknek kell követniük.

Főbb megállapítások és javaslatok:

Vagyongazdálkodás ellenőrzése

Sor-szám	Megállapítás	Rangsor	Kockázat	Javaslat	Hatás	Intézkedést igényel
1.	Az ingatlanokat az ASP ingatlan kataszter moduljában tartják nyilván, amely 2025. év végi állapota a főkönyvben lévő adatokhoz képest 218 E Ft eltérést mutat.	Csekély	Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek.	Az eltérés nem jelentős, azonban javasoljuk az eltérés felülvizsgálatát és javítását.	Alacsony	Igen
2.	2020.12.15-től hatályba lévő Leltározási szabályzat megismerési nyilatkozata az ellenőrzés időszakában állományba lévők által és az intézményvezető k által nem került aláírásra.	Átlagos	Szabályozás és gyakorlat különbözik.	Javasoljuk a Leltározási szabályzatot minden érintettel megismertetni és azt dokumentálni a megismerési nyilatkozatban.	Közepes	Igen
3.	Az Önkormányzat és a Művelődési Ház közötti feladatmegosztás rendjére vonatkozó együttműködési megállapodással	Átlagos	Az intézményekkel való együttműködés nem került szabályozásra	Javasoljuk készítsenek együttműködési megállapodást a feladatellátásra vonatkozóan.	Közepes	Igen

	nem rendelkeznek.					
4.	Az önkormányzat-nál a 2025. évben, valamint az azt megelőző években sem került sor mennyiségi tételes leltározásra.	Kiemelt	A szakmai feladatellátásra vonatkozó belső szabályzatokat nem tartják be.	Javasoljuk, hogy a Leltározási szabályzat előírásainak megfelelően 2026. évi beszámoló alátámasztásához készítsenek mennyiségi és értékbeli leltározást, valamint 3 évente végezzék el a mennyiségi és értékbeli leltározást.	Magas	Igen
5.	4/1994. (V.4.) önkormányzati rendelet a Nemzeti Jogtárban nem került közzétételre.	Kiemelt	A szabályozás és a gyakorlat különbözik.	Javasoljuk a 4/1994 (V.4) önkormányzati rendelet NJT-ben való közzétételét.	Magas	Igen
6.	Vagyongazdálkodási terv nem teljes körűen felel meg a 8/2013. (III. 26.) önkormányzati rendelet 36. §-ában meghatározott tartalmi követelményeinek.	Átlagos	Az önkormányzati vagyon tervezése, hasznosítása és kezelése nem kellően megalapozott.	Javasoljuk a vagyongazdálkodási terv és a vagyongazdálkosási rendelet összehangolását elvégezni.	Közepes	Igen
7.	A 4/1994 rendelet 2. §-a szerint lakásra bérleti jogviszonyt meghatározott időre lehet létrehozni. A	Kiemelt	A bérleti szerződések megkötése nem került összhangban a rendeletekkel.	Javasoljuk a 4/1994 (V.4) és a 8/2013 (III.26) önkormányzati rendeltek felülvizsgálatát, annak módosítását. A módosítása során	Magas	Igen

	vizsgált bérleti szerződések határozatlan időre szólnak, valamint a szerződések között több olyan szerződés van, amely nem vállalkozási célú bérbeadásra történik, így azokra nem lehetne határozatlan időtartamú bérleti szerződést kötni a 8/2013 rendelet szerint.			fordítsanak kiemelt figyelmet a rendelet hatályának meghatározására, a bérleti időtartam meghatározására. Továbbá a rendeletek módosítása után vizsgálják felül a bérleti szerződéseket és szükség szerint módosítsák azokat, hogy összhangba kerüljenek az önkormányzati rendeletekkel.		
8.	A kataszteri nyilvántartásban szereplő megnevezések alapján többi ingatlanra vonatkozóan nem áll fenn vagyongazdálkodással kapcsolatos bevételt szerző megállapodás.	Átlagos	Kihasználatlan ingatlanok származó bevételkiesés.	Javasoljuk, hogy vizsgálják felül azokat az ingatlanokat, amelyekre nem rendelkeznek bérleti szerződéssel és amennyiben van rá lehetőség az önkormányzati rendeletekkel összhangban létesítsenek bérleti jogviszonyt.	Közepes	Igen