



NAGYKANIZSA

MEGYEI JOGÚ VÁROS

JEGYZŐJE

ELŐTERJESZTÉS

NAGYKANIZSA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSÉNEK

2025. május 22-i ülésére

Napirend címe: Éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés Nagykánizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala és az Önkormányzat által irányított és fenntartott intézmények, valamint a költségvetési alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2024. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

Készítette: Belső Ellenőrzési Munkacsoport 

Egyeztetve: Horváth Jácint polgármesterrel 
Dr. Fodor Csaba alpolgármesterrel 
Dr. Tóth-Bagó Mónika alpolgármesterrel 

Tárgyalja: Pénzügyi Bizottság

Tisztelt Közgyűlés!

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Munkacsoportja elkészítette a Közgyűlés 311/2/2023.(XII.14.) számú határozatával elfogadott 2024. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról készült éves ellenőrzési jelentését és összefoglaló éves ellenőrzési jelentését. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (3a) bekezdése szerint: „A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

Az éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének önértékelésen alapuló bemutatását, a belső kontrollrendszer működésének értékelését, valamint az intézkedési tervek megvalósulását tartalmazza.

Az éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés tartalmának előírásait a Bkr. 48. §-a tartalmazza.

Az éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés mellékletei:

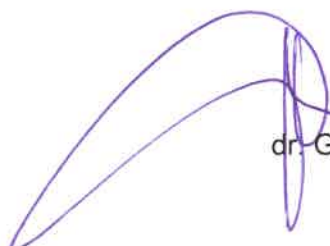
1. számú melléklet: éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala és az Önkormányzat által irányított és fenntartott intézmények, valamint a költségvetési alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2024. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről
2. számú melléklet: az ellenőrzésekhez szükséges létszám és erőforrás bemutatása
3. számú melléklet: az önkormányzatnál végzett ellenőrzések típusainak bemutatása
4. számú melléklet: az ellenőrök tevékenységének részletezése
5. számú melléklet: az intézkedések megvalósulása
6. számú melléklet: az intézmények, a nemzetiségi önkormányzatok, a költségvetési alszektorba sorolt gazdasági társaságok, a társulások éves ellenőrzési beszámolója
7. számú melléklet: jóváhagyó záradék

Határozati javaslat:

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlése a Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala és az Önkormányzat által irányított és fenntartott intézmények, valamint a költségvetési alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2024. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról készült éves ellenőrzési jelentést és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést a jelen előterjesztés 1- 7. számú mellékletei szerint elfogadja.

(A határozat elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel.)

Nagykanizsa, 2025. május 5.


dr. Gyergyák Krisztina
jegyző



1. számú melléklet

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI
JELENTÉS**

**Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala és az Önkormányzat
által irányított és fenntartott intézmények, valamint a költségvetési alszektorba
sorolt gazdasági társaságok 2024. évi belső ellenőrzési kötelezettségének
teljesítéséről**

Jóváhagyom:

dr. Gyergyák Krisztina
jegyző



Vezetői összefoglaló

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, az Önkormányzat által irányított és fenntartott intézmények, valamint a költségvetési alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2024. évi belső ellenőrzési tervét Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlése 311/2023. (XII.14.) számú határozatával hagyta jóvá. A tárgyév során olyan esemény nem történt, ami indokolta volna az ellenőrzési terv módosítását. A terv szerinti ellenőrzéseket a revizorok a tárgyévben lefolytatták.

A Polgármesteri Hivatalban folyik az intézmények gazdálkodási feladatainak ellátása. A Hivatal Belső Ellenőrzési Munkacsoportja látja el – megállapodás vagy közigazgatási szerződés alapján - az intézmények, a nemzetiségi önkormányzatok és négy társulás belső ellenőrzését. A revizori feladatok átláthatósága, teljessége, összeegyeztethetősége és az összeférhetetlenségi esetek kiküszöbölése miatt 2024. évben Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatára egy összesített belső ellenőrzési terv készült, ennek megfelelően egy összesített ellenőrzési jelentés készült az elvégzett ellenőrzésekről.

2024. évben a revizori létszám nem változott, az ellenőrzések elvégzésére tervezett revizori napok (320 nap) ténylegesen 6,9 %-kal nőttek a tárgyévben, a revizorok összesen 342 napot fordítottak a 13 ellenőrzésre. Ezen felül további 7 napot fordítottak a tárgyévben megvalósuló soron kívüli ellenőrzésre, a tervben a soron kívüli ellenőrzésekre 30 nap került tervezésre. A tervezett ellenőrzésekből a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzésére 102 ellenőri napot, irányítószervi ellenőrzésekre 89 ellenőri napot, a megállapodás alapján végzett belső ellenőrzésekre 151 ellenőri napot számoltak el a tárgyévben.

Az ellenőrzési napok megoszlása ellenőrzési típusonként a 13 ellenőrzésre fordított 342 naphoz viszonyítva:

– Szabályszerűségi ellenőrzés (104 ellenőri nap)	30,4 %
– Pénzügyi ellenőrzés (212 ellenőri nap)	62,0 %
– Utóellenőrzés (26 ellenőri nap)	7,6 %

Az önkormányzatnál a 2024. évi ellenőri létszám és erőforrás elszámolását a beszámoló 2. számú melléklete, a tervezett és a végrehajtott ellenőrzéseket a 3. számú melléklete, a tevékenységek bemutatását a 4. számú melléklete, az intézkedések megvalósítását az 5. számú melléklete, az intézmények, a nemzetiségi önkormányzatok, a költségvetési alszektorba sorolt gazdasági társaságok, a társulások éves ellenőrzési beszámolóját a 6. számú mellékletek tartalmazzák.

A Polgármesteri Hivatalban a belső ellenőrök - a vizsgálatok lebonyolítása, az ellenőrzési programok és jelentések készítése során - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) és a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében (a továbbiakban: BEK) foglaltak alapján végezték tevékenységüket. A revizorok az ÁBPE - belső ellenőrök részére előírt - továbbképzési kötelezettségeiket az előző években teljesítették, illetve 2025. év folyamán a jogszabályi kötelelem szerint teljesítik.

A Belső Ellenőrzési Munkacsoport 2024. évben három irányítószervi ellenőrzést végzett, melyből kettő pénzügyi, egy pedig utóellenőrzésként valósult meg. A belső ellenőrzésnek tervezett tíz ellenőrzésből öt szabályszerűségi és öt pénzügyi ellenőrzés történt a tárgyévben. A vizsgálatok során hangsúlyt fektettek a revizorok annak ellenőrzésére, hogy az előző időszakban végzett ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok alkalmazásra kerültek-e, illetve a feltárt hiányosságokat kiküszöbölték-e.

A nemzetiségi önkormányzatok vizsgálatakor a revizorok a támogatások ellenőrzésével kapcsolatosan kiemelt figyelemmel jártak el a támogatások elszámolására vonatkozóan.

Az integrált kockázatkezelési rendszer keretében rendszerezni kell a költségvetési szerv folyamatait, ki kell jelölni a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, a folyamatok általános felelősségét viselő vezető beosztású személyt, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálását végző szervezeti felelőst és el kell készíteni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét. A jegyző az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelősként az aljegyzőt jelölte ki, aki a szervezeti egységek vezetőinek (folyamatgazdák) közreműködésével azonosította a kockázatokat.

A tárgyévben végzett ellenőrzések során összességében megállapítható, hogy a Polgármesteri Hivatal, az intézmények, a nemzetiségi önkormányzatok, az önkormányzati alszektorba sorolt gazdasági társaságok, a társulások szabályozottsága megfelelő. Az ellenőrzések során feltárt hiányosságokat javították, munkájuk során az ellenőri javaslatokat alkalmazták az érintettek. A revizorok minden terv szerinti ellenőrzést befejeztek a tárgyévben, a 2025. évre csak adminisztratív feladatok húzódtak át azokkal kapcsolatban.

A 2024. évben végzett ellenőrzésekről készült összefoglaló jelentéseket - Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatának Pénzügyi Bizottsága a 455/3/2010. (XII. 14.) számú határozatában foglaltaknak megfelelően - a Belső Ellenőrzési Munkacsoport elkészítette. A jelentéseket a Pénzügyi Bizottság minden esetben tárgyalta.

Az éves ellenőrzési jelentés a Pénzügyminisztérium útmutatója alapján került összeállításra. Az összevont jelentés magába foglalja a Polgármesteri Hivatal, az intézmények, a nemzetiségi önkormányzatok, az önkormányzati alszektorba sorolt gazdasági társaságok, a társulások éves ellenőrzési jelentését (6. számú mellékletek). A táblázati rendszerben a terv oszlopok az elfogadott ellenőrzési tervben szereplő adatokat tartalmazzák.

Az ellenőrzésekről az összesített vélemény: Megfelelő

Az ellenőrzések „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. A feltárt hiányosságok között jellemzően az adminisztratív munkában keletkező hiányosságok dominálnak. Az ellenőrzési jelentésekben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ellenőrzések során megállapításra került, hogy minden területen gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére. Az emberi munka sajátosságából adódóan fordulnak elő elmaradások, melyeket az ellenőrzés feltárt, a felelősök az intézkedési tervben foglaltak szerint nagyobb figyelemmel járnak el a továbbiakban ezen tevékenységek során.

Tartalomjegyzék

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	5
I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5
I/1/a)	A 2024. évi ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatok teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
I/1/b)	A 2024. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.	8
I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	8
I/2/a)	A Belső Ellenőrzési Munkacsoport humánerőforrás ellátottsága	8
I/2/b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	9
I/2/c)	Összeférhetetlenségi esetek	9
I/2/d)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	9
I/2/e)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	9
I/2/f)	Az ellenőrzések nyilvántartása	9
I/2/g)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	10
I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	10
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése, az ellenőrzési tapasztalatok alapján	10
II/1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	10
II/2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	13
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	23
III/1.	Belső ellenőrzések	23
III/2.	Külső ellenőrzések	24
III/2/a)	„EU-s” külső ellenőrzések	24
III/2/b)	„Hazai” külső ellenőrzések	24

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2024. évi ellenőrzési terv 13 ellenőrzést tartalmazott, egy soron kívüli ellenőrzés történt. A vizsgálatok során minden esetben a tárgyévben elkészültek az ellenőrzési jelentések, melyek jellemzően tartalmaztak javaslatot az ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére. Az érintettek a hiányosságok kiküszöbölésére intézkedési tervet készítettek, és az intézkedési tervben meghatározott feladatokat a végrehajtásról szóló jelentések szerint elvégezték.

Minden vizsgálat a tárgyév végéig lezárult, a 2025. évre csak adminisztratív feladatok húzódtak át. Azon ellenőrzések esetében, ahol a revizorok javaslatokat fogalmaztak meg, intézkedési tervek, továbbá az intézkedésekről végrehajtási jelentések készültek.

Az 1/2018. számú ellenőrzés javaslataira készült intézkedési terv végrehajtása csak a Társulás megszüntetése esetén realizálódik, ezért ezek áthúzódó végrehajtásként kerülnek a beszámolóban szerepeltetésre, mivel a 2024. december 31. napig a Társulás nem szűnt meg.

1/2018. számú, a Nagykanizsai Regionális Szennyvíztársulásnál végzett szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsai Regionális Szennyvíztársulás

Az ellenőrzés tárgya: a Társulás működésének ellenőrzése 2013-2016. években

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a vagyonátadás szabályszerűen történt-e

Ellenőrzés típusa: irányítószervi, szabályszerűségi, terv szerinti ellenőrzés

Ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

Az ellenőrzött időszak: 2013-2016. évek

I/1/a) A 2024. évi ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatok teljesítése, az ellenőrzések összesítése

1/2024. számú ellenőrzés, a Thúry György Múzeumnál végzett belső, pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv: Thúry György Múzeum

Az ellenőrzés tárgya: az operatív gazdálkodás és pénztár, pénzkezelés ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az operatív gazdálkodás, a pénzkezelés során megfelelően járnak-e el

Ellenőrzés típusa: belső, pénzügyi, terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

Az ellenőrzött időszak: 2023-2024. év

2/2024. számú ellenőrzés, a VIA Kanizsa Nonprofit Zrt.-nél végzett irányítószervi, pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv: VIA Kanizsa Nonprofit Zrt.

Az ellenőrzés tárgya: a Zrt. gazdálkodásának vizsgálata, beszámoló és mérlegalátámasztás ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e el, valós adatokat tartalmaz-e, a Zrt. gazdálkodása megfelelő-e

Ellenőrzés típusa: irányítószervi, pénzügyi, terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

Az ellenőrzött időszak: 2023. év

3/2024. számú ellenőrzés, a Kanizsa Rehab Nonprofit Kft.-nél végzett irányítószervi, utóellenőrzés

Az ellenőrzött szerv: Kanizsa Rehab Nonprofit Kft.

Az ellenőrzés tárgya: a Kft. gazdálkodásának utóellenőrzése, készletgazdálkodásának vizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az előző ellenőrzés javaslatait hasznosították-e, illetve a készletgazdálkodás szabályszerű-e

Ellenőrzés típusa: irányítószervi, utóellenőrzés, terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

Az ellenőrzött időszak: 2023. év

4/2024. számú ellenőrzés, a Kanizsa Médiaház Kft.-nél végzett irányítószervi, pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv: Kanizsa Médiaház Kft.

Az ellenőrzés tárgya: a Kft. gazdálkodásának vizsgálata, beszámoló és mérlegalátámasztás ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e el, valós adatokat tartalmaz-e, a Kft. gazdálkodása megfelelő-e

Ellenőrzés típusa: irányítószervi, pénzügyi, terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

Az ellenőrzött időszak: 2023. év

5/2024. számú ellenőrzés, Nagykanizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata vizsgálata

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata

Az ellenőrzés tárgya: a támogatások, különösen a feladat alapú támogatások ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a támogatások felhasználása és elszámolása szabályszerű-e

Ellenőrzés típusa: belső, szabályszerűségi, terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

Az ellenőrzött időszak: 2023. év

6/2024. számú ellenőrzés, Nagykanizsa Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata vizsgálata

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata

Az ellenőrzés tárgya: a támogatások, különösen a feladat alapú támogatások ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a támogatások felhasználása és elszámolása szabályszerű-e

Ellenőrzés típusa: belső, szabályszerűségi, terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

Az ellenőrzött időszak: 2023. év

7/2024. számú ellenőrzés, Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata vizsgálata

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata

Az ellenőrzés tárgya: a támogatások, különösen a feladat alapú támogatások ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a támogatások felhasználása és elszámolása szabályszerű-e

Ellenőrzés típusa: belső, szabályszerűségi, terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

Az ellenőrzött időszak: 2023. év

8/2024. számú ellenőrzés, Nagykanizsai Család- és Gyermekjóléti Központ vizsgálata

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsai Család- és Gyermekjóléti Központ

Az ellenőrzés tárgya: a leltár ellenőrzése, illetve szűrőpróbaszerűen kiválasztott pénzügyi elszámolások ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a leltárt, illetve a pénzügyi elszámolást a hatályos szabályozások szerint megfelelően készítették-e el

Ellenőrzés típusa: belső, szabályszerűségi, terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

Az ellenőrzött időszak: 2022-2023. év

9/2024. számú ellenőrzés, a Kanizsai Kulturális Központnál végzett pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv: Kanizsai Kulturális Központ

Az ellenőrzés tárgya: az operatív gazdálkodás és pénztár, pénzkezelés ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az operatív gazdálkodás, a pénzkezelés során megfelelően járnak-e el

Ellenőrzés típusa: belső, pénzügyi, terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

Az ellenőrzött időszak: 2023-2024. év

10/2024. számú ellenőrzés, Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának pénzügyi ellenőrzése

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala

Az ellenőrzés tárgya: a 2022. évi önkormányzati beszámoló és a leltár ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a beszámoló és a leltár a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e el, valós adatokat tartalmaz-e

Ellenőrzés típusa: belső, pénzügyi, terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

Az ellenőrzött időszak: 2022. év

11/2024. számú ellenőrzés, a Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata által céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala

Az ellenőrzés tárgya: a céljelleggel nyújtott támogatások elszámolása

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az átadott pénzeszközök felhasználása és elszámolása a hatályos szabályozásokban foglaltak szerint megfelelő-e

Ellenőrzés típusa: belső, pénzügyi, terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

Az ellenőrzött időszak: 2023. év

12/2024. számú ellenőrzés, a képviselői tiszteletdíjak megállapításának és kifizetésének pénzügyi vizsgálata

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala

Az ellenőrzés tárgya: a 2023. évi képviselői tiszteletdíjak megállapításának és kifizetésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: bizonyosság nyújtása, hogy betartották-e a jogszabályokban foglalt előírásokat

Ellenőrzés típusa: belső, pénzügyi, terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

Az ellenőrzött időszak: 2023. év

13/2024. számú ellenőrzés, a közbeszerzés(ek) vizsgálatának tárgyában végzett szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala

Az ellenőrzés tárgya: a 2023. évi közbeszerzés(ek) vizsgálata

Az ellenőrzés célja: bizonyosság nyújtása, hogy a közbeszerzés(ek) során betartották-e a jogszabályi előírásokat, illetve a helyi szabályzatokban foglaltakat

Ellenőrzés típusa: belső, szabályszerűségi, terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: szabályzatok, dokumentumok vizsgálata, mintavételezés

Az ellenőrzött időszak: 2023. év

2024. évben a Belső Ellenőrzési Munkacsoport egy soron kívüli ellenőrzést végzett.

S1/2024. számú ellenőrzés, a 2024. június 9. napjára kitűzött Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők közös eljárásban tartott választása előkészítésével és lebonyolításával kapcsolatos, választási iroda részére megállapított támogatás felhasználásnak ellenőrzése

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala/HVI

Az ellenőrzés tárgya: a 2024. június 9. napjára Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint nemzetiségi önkormányzati képviselők közös eljárásban tartott választása előkészítésével és lebonyolításával kapcsolatos, választási iroda részére megállapított támogatás felhasználásnak ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: bizonyosság nyújtása, hogy a pénzügyi elszámolás megfelel-e az előírásoknak

Ellenőrzés típusa: belső, pénzügyi, soron kívüli ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

Az ellenőrzött időszak: 2024. év

2024. évben az eredeti terv nem került módosításra, a terv szerinti ellenőrzések megtörténtek, de nem a tervezett sorrendben.

I/1/b) A 2024. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

I/2/a) A Belső Ellenőrzési Munkacsoport humánerőforrás ellátottsága

A belső ellenőrök 2024. évben rendelkeztek az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel. A létszám és erőforrást bemutató 2. számú melléklet alapján a 2024. évben a Polgármesteri Hivatalban 2 fő látta el a belső ellenőrzési feladatot.

A revizorok részére kötelezően előírt „ÁBPE-belső ellenőrök II.” tanfolyamon való részvétel a jogszabályi előírásoknak megfelelően 2023. évben volt esedékes, illetve 2025. évben kerül ismétlésre. A revizorok a szabályozásoknak megfelelően elektronikusan már 2025. januárjában jelentkeztek a májusban vizsgával záruló tanfolyamra.

A tárgyévben a belső ellenőrök ezen kívül részt vettek egyéni képzési tervükben szerepeltetett egyéb képzéseken:

- Könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező továbbképzése (Pénzügyminisztérium)
- Kötelező Közzszolgálati Továbbképzés Közzszolgáltatási Továbbképzési Intézet, Nemzeti Közzszolgálati Egyetem (PROBONO felületen keresztül)
- Adóegyetem 2025 továbbképzése (PENTA UNIO)

- BEMSZ-BEMAFOR-KONFORM közös rendezvénye (Belső Ellenőrök Magyarországi Közhazsnú Szervezete-Pénzügyminisztérium)

A tárgyévben a tervezettől (8 nap) eltérően összesen 13 napot töltöttek a revizorok továbbképzésen, mely 5 nappal (61,5 %-kal) több a tervezettnél.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A Belső Ellenőrzési Munkacsoport Nagykanizsa Megyei Jogú Város jegyzőjének közvetlenül alárendelve végzi tevékenységét. Egy fő belső ellenőrzési vezetőből és egy fő revizorból áll. A munkacsoport funkcionális (szervezeti) függetlensége biztosított, az ellenőrzések tervezése, végrehajtása és a módszerek kiválasztása során a belső ellenőrök önállóan járnak el. Az ellenőrzések lefolytatásakor az ellenőrök az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó valamennyi ügyirathoz hozzáfértek. A Polgármesteri Hivatal napi operatív tevékenységében a revizorok nem vettek részt.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

2024. évre vonatkozóan összeférhetetlenségi eset a Bkr. 20. §-a alapján nem állt fenn.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőr Bkr. 25. §-a szerinti jogosultságát akadályozó tényezők nem álltak fenn. A belső ellenőrök részéről célkitűzés a megfelelő kommunikáció és együttműködés a hivatali szervezeti egységek, az intézmények, a társulások, a nemzetiségi önkormányzatok és a gazdasági társaságok dolgozóival. A vizsgálatok végrehajtása során az ellenőrzöttekkel való együttműködés, a jelentések megállapításainak, javaslatainak elfogadottsága, a vizsgálatokat követően kiküldött és a munkacsoporthoz visszaérkezett, kiértékelte „ellenőrzést követő felmérő lapok” alapján jónak mondható.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága terv szerint alakult (2 fő), a tervezett vizsgálatok ellátásában nem volt akadály. A terv szerinti ellenőrzések megvalósultak, egy soron kívüli ellenőrzésre került sor.

Az intézményi és egyéb (megbízási szerződés alapján ellenőrzött) szervek által ellátott feladatok sokszínűsége miatt hosszabb felkészülési időt igényelt az ellenőrzöttek belső kontrollrendszereinek megismerése. A vizsgált szervezetek ágazati sajátosságaira jellemző a jogszabályok jelentős száma, mely szintén növeli a felkészülési időre fordított kapacitásokat. A nemzetiségi önkormányzatok és társulások jogszabályi kötelelem szerinti külön tervezése és beszámolója növeli az adminisztrációt. Az adminisztrációra fordított kapacitás miatt az ellenőri munkára fordítható idő csökkent. A kockázatelemzés alapján a revizorok az indokolt vizsgálatok gyakoriságát ellenőrzötként eltérő időközönként határozták meg. A rendelkezésre álló ellenőri kapacitás összehangolása és a kockázatelemzés alapján indokolt ellenőrzési gyakoriság miatt előfordul, hogy a megállapodás alapján vizsgált intézmények és társulások éves ellenőrzési tervei több esetben nem tartalmaztak ellenőrzést.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrök a belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § -a szerint nyilvántartást vezetnek, az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és az adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról gondoskodnak.

2024. évre vonatkozóan a külső ellenőrzések (EU-s, hazai) nyilvántartását a Jegyzői Kabinet jogi ügyintézője koordinálta és vezette, továbbá a Bkr.-ben foglaltak szerint átadta a belső ellenőrzési vezető részére.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység ellátására vonatkozó tárgyi feltételek Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában rendelkezésre álltak, a feladat elvégzéséhez elegendőek voltak. A 2024. évi belső ellenőrzési terv tartalmazta a Bkr. előírása szerint az intézmények, társulások, nemzetiségi önkormányzatok önálló belső ellenőrzési tervét is.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadó tevékenység, a Bkr. 2. § 20. pontja szerint: „a belső ellenőrzés által a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott, olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amely jellegét tekintve konzultációs tevékenység, és amelynek a hatókörét a költségvetési szerv vezetője írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a vezetői felelősséget a belső ellenőr (ideértve a belső ellenőrzési vezetőt is) magára vállalná”.

A 2024. évi ellenőrzési tervben, tanácsadói tevékenység címen 10 belső ellenőri nap szerepelt, ezzel szemben a beszámolóban tanácsadásra nap nem került elszámolásra. Ennek oka, hogy írásban rögzített kérdés nem érkezett a Belső Ellenőrzési Munkacsoporthoz, de írásban nem rögzített, a felmerült hiányosságok kezelésére irányuló kérdésekkel kapcsolatban szakmai tanácsadás, iránymutatás több esetben történt a terv szerinti ellenőrzések alkalmával. Az ellenőrzöttek által szóban feltett szakmai kérdések megválaszolásra kerültek.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, az ellenőrzési tapasztalatok alapján

A belső kontrollrendszer, a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és a gazdálkodás szabályozottságának kialakítása, különös tekintettel a speciális tevékenységek szabályozására,
- az operatív gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtás végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, a határidőket tartsák be,
- a gazdálkodással összefüggő nyilvántartásokat naprakészen vezessék,
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól, nem rendeltetésszerű használattól.

Az ellenőrzések tapasztalatai alapján megállapítható, hogy az ellenőrzöttek a belső kontrollrendszert jellemzően kialakították, a szabályzatokat elkészítették, de több esetben a meglévőket aktualizálni, módosítani volt szükséges.

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A 2024. évben történt ellenőrzések során kiemelt kategóriába tartozó megállapításokat és következtetéseket az ellenőrök nem tettek, az egyéb kontrollrendszert érintő jelentős javaslatokat az alábbi táblázat szemlélteti.

A Polgármesteri Hivatalt érintő ellenőrzések vonatkozásában:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A 2022. évi önkormányzati beszámoló és leltár ellenőrzése	A befektetett eszközök összesítő leltárában az összesítő táblázat nem volt megfelelően kitöltve.	A mérlegátámasztó leltár elkészítésekor nagyobb figyelemmel kell eljárni, az összesítő táblázatok kitöltésére nagyobb figyelmet kell fordítani.	Javasolt nagyobb figyelmet fordítani a mérlegátámasztó leltár dokumentációjára, az összesítő táblázatok kitöltésére.
A Helyi Választási Iroda elszámolásának ellenőrzése	A pénzügyi terv elkészítésekor a táblázat részletező sorainak kitöltésénél nem volt pontos az adatszolgáltatás.	A pénzügyi terv elkészítésénél a részletező adatok ellenőrzésére nagyobb figyelmet kell fordítani.	Javasolt, hogy a pénzügyi terv táblázatainak kitöltésekor fokozottabb figyelemmel járjanak el.
Céljelleggel nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzése	A támogatási szerződések megkötésekor a rendeletben foglalt szükséges dokumentumokat nem teljeskörűen csatolták. A szakosztály a rendeletben és a pályázati felhívásban a pályázó számára előírt kötelezettségeket nem tartatta be (módosított költségvetés a megítélt támogatási összeggel összhangban nem készült). A közzétételhez kapcsolódó feladatok nem teljeskörűen kerültek ellátásra.	A folyamatba épített ellenőrzések során nagyobb figyelemmel kell eljárni, a támogatási szerződések aláírásához szükséges dokumentumokat csatolni kell, a szakosztály vizsgálja, hogy a pályázó kötelezettségeinek eleget tett-e. A közzétételhez kapcsolódó feladatok maradéktalan teljesítése.	Javasolt, hogy a támogatási szerződések megkötésekor a rendeletben foglalt szükséges dokumentumokat csatolják. A szakosztály a rendeletben és a pályázati felhívásban a pályázó számára előírt kötelezettségeket tartassa be és a közzétételhez kapcsolódó feladatokat teljeskörűen lássa el.

Az intézményekre vonatkozóan:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Az operatív gazdálkodás és a pénztár, pénzkezelés ellenőrzése	Vizsgálatok során az ellenőrzés a szabályzatokban tárt fel hiányosságokat, pontatlanságokat. Az operatív gazdálkodás során több, csekély jelentőségű adminisztratív hiba lett feltárva.	Szükséges a szabályzatok felülvizsgálata, aktualizálása. Az operatív munka során felmerülő hiányosságok folyamatba épített ellenőrzésére több időt javasolt fordítani, az adminisztratív hibák javítása érdekében.	Javasolt, hogy a szabályzatokat aktualizálják, vizsgálják felül, illetve az Önkormányzat szabályzataival és a jogszabályokkal hangolják össze (Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítési igazolás, érvényesítés, utalványozás rendjének szabályzata, teljesítés igazolás rendje, Beszerzési és közbeszerzési szabályzat, Gépjármű üzemeltetési szabályzat). Javasolt, hogy a banki mellékletek kitöltésére, a kifizetések adminisztrációjára, utalványrendeletek kitöltésére, a számlák integrált gazdálkodási rendszerben történő rögzítésére, valamint a kiküldetésekhez kapcsolódó adminisztrációs tevékenységre nagyobb figyelmet fordítsanak. Javasolt, hogy a telefonszolgáltatás magáncélú használatának elszámolásáról a vezetékes telefonok esetében a

			vonatkozó jogszabály szerint gondoskodjanak.
A leltár ellenőrzése, illetve szűrőpróbaszerűen kiválasztott pénzügyi elszámolások ellenőrzése	A leltár befejezését megelőzően nem készítettek a szabályzatban foglaltak szerint leltár kiértékelést minden tárhelyre vonatkozóan.	A leltározás során a szabályzatban foglaltak szerint kell eljárni.	Javasolt, hogy hiányosság kiküszöbölése érdekében a leltár befejezését megelőzően minden tárhelyre vonatkozóan készítsenek leltár kiértékelést a vonatkozó szabályzatban foglaltaknak megfelelően.
	Az előirányzatok és a teljesítési adatok nem voltak minden esetben összhangban (önként vállalt, kötelező feladatok).	Az előirányzatok és a teljesítési adatok összhangját meg kell teremteni.	Javasolt, hogy a jövőben fokozottan figyeljenek az előirányzatok és teljesítési adatok összhangjára a feladat jellegének vonatkozásában.

A nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzésére vonatkozóan:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A nemzetiségi önkormányzatok esetében a támogatások, különösen a feladatalapú támogatások vizsgálata	A támogatások felhasználása során nem megfelelő kormányzati funkciókat használtak.	A támogatások felhasználása során szükséges a megvalósított tevékenységekhez kapcsolódó kormányzati funkciók alkalmazása.	Javasolt, hogy a támogatások felhasználása során a megvalósított tevékenységhez tartozó kormányzati funkció(ka)t használják.
	A támogatások pénzügyi elszámolása során több adminisztratív hibát tárt fel az ellenőrzés.	A támogatások elszámolásánál szükséges az előírt táblázatok pontos, az elszámolt bizonylatokkal összhangban történő kitöltése, a támogatói okirattal összhangban levő pénzügyi elszámolás.	Javasolt, hogy a jövőben nagyobb figyelmet fordítsanak a támogatások elszámolásánál az előírt táblázatok pontos, az elszámolt bizonylatokkal összhangban történő kitöltésére. A támogatói okirattal összhangban levő pénzügyi elszámolásra.
	A nemzetiségi önkormányzat beszámolójában hiányosságokat észleltünk az elhatárolások, illetve a támogatások felhasználásának megjelölésénél.	A támogatások beszámolóban történő pontos megjelenítésére, az időbeli elhatárolások szabályszerű alkalmazására nagyobb figyelmet kell fordítani.	Javasolt, hogy a soron következő beszámoló készítésekor fokozott figyelemmel járjanak el az elhatárolások megállapításánál. Javasolt, hogy a támogatások felhasználását a számviteli elszámolással összhangban mutassák ki az éves költségvetési beszámolóban.

Az ellenőrzött gazdasági társaságra vonatkozóan:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A gazdasági társaságok gazdálkodásának vizsgálata, a beszámoló és a mérlegálátásmasztás ellenőrzése	A Számviteli politika felülvizsgálata, aktualizálása szükséges. A beszámoló összeállítása és a mérlegálátásmasztó leltár elkészítése során adminisztratív hiányosságokat tárt fel az ellenőrzés.	A gazdasági társaságoknak a Számviteli politikáikat felül kell vizsgálniuk. A beszámoló összeállítása és a mérlegálátásmasztó leltár elkészítése során a jövőben figyelmelebben kell eljárni.	Javasolt, hogy a Számviteli politikát a soron következő módosításkor pontosítsák. Javasolt, hogy a beszámoló összeállítása során, a mérlegálátásmasztó leltár elkészítésekor nagyobb figyelemmel járjanak el.
A gazdasági társaság gazdálkodásának utóellenőrzése, készletgazdálkodásának vizsgálata	Az utóellenőrzés megállapította a gazdasági társaság működésének mutatói javultak, a készletgazdálkodásra alkalmazott program megfelelő analitikát biztosít.	A beszámoló kiegészítő mellékletében szerepeltetett mutatók számszaki helyességére jobban ügyeljenek.	Javasolt, hogy a beszámoló kiegészítő mellékletében szerepeltetett mutatók számszaki helyességére nagyobb hangsúlyt fektessenek a jövőben.

	A beszámoló kiegészítő mellékletében szerepeltetett mutatók számszakilag nem voltak helyesek.		
--	---	--	--

Társulásra vonatkozóan a tárgyévben nem történt ellenőrzés.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Az Áht. 69. §-ban foglaltak alapján, a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felel. A szabályzatok felülvizsgálata a belső szabályozásban rögzítettek szerint folyamatos, a felülvizsgálat ténye írásban rögzített. A Hivatal belső kontrollrendszerével kapcsolatos alapelveket és eljárásrendet a Belső Kontroll Kézikönyve határozza meg Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Szervezeti és Működési Szabályzatának (a továbbiakban: SZMSZ) 70. számú függelékében.

A belső kontrollrendszer öt eleme:

- kontrollkörnyezet,
- integrált kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer,
- nyomon követési rendszer.

A **kontrollkörnyezet** a vezetésnek a szervezeten belüli kontroll fontosságának elismerésére vonatkozó viselkedése és intézkedéseinek összessége. A kontrollkörnyezet biztosítja a belső kontrollrendszer elsődleges céljainak eléréséhez szükséges szabályozást és szerkezeti keretet.

A fentiek megvalósítása érdekében,

- a Polgármesteri Hivatal szervezeti struktúrája a SZMSZ 1. számú mellékletében,
- belső szabályzatok az SZMSZ mellékleteiben, függelékeiben,
- a belső szervezeti egységek által ellátott hatáskörök és feladatok jegyzéke a 4. számú függelékben,
- a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek és az etikai eljárás szabályai az SZMSZ 5. számú mellékletében,
- a humán-erőforrás kezelés az SZMSZ 60. számú függelékében,
- az ellenőrzési nyomvonal az SZMSZ 7. számú függelékében,
- a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje az SZMSZ 9. számú függelékében került meghatározásra.

Az **integrált kockázatkezelési rendszer** olyan irányítási eszközök és módszerek összessége, melynek elemei a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők (kockázatok) azonosítására, elemzésére, csoportosítására, nyomon követésére, valamint szükség esetén a kockázati kitettség mérséklésére szolgálnak. A Hivatalban a folyamatok felülvizsgálata a tárgyévben megtörtént. A 2024. évi vizsgálatok során csalásra és korrupcióra vonatkozó eseményt nem tártak fel az ellenőrök. A kockázatkezelés a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része, a szervezet feladatellátását támogató belső folyamat. A Hivatal működésének folyamatába a kockázatkezelést beépítették. A vezetők számára a kockázatelemzés tájékoztatást nyújt, segítséget a lehetséges hibák kiküszöböléséhez. A Polgármesteri Hivatal vezetése az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét az SZMSZ 67. számú függelékében, a kockázatelemzés szabályait a BEK-ben, az SZMSZ 53. függelékében határozta meg.

A **kontrolltevékenység** jelen van a szervezet egészében, biztosítja a kockázatok kezelését különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítését (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzést, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését és utalványozását,
- a gazdasági események elszámolását (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollját,
- vagyonvédelmet, vagyonhasznosítást és a vagyongazdálkodást az eszközök és források leltározási és leltárkészítési rendjéről szóló szabályzat az SZMSZ 39. függeléke, a felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének rendjéről szóló szabályzat az SZMSZ 41. függeléke, valamint az önkormányzat vagyonáról, a vagyongazdálkodás és vagyonhasznosítás szabályairól szóló 35/2010.(XI.04.) számú közgyűlési rendelete biztosítja.

A költségvetési szerv vezetője köteles a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával, szétválasztásával szabályozni a működést, a feladatvégzés folytonosságát biztosítani. (Hatáskörök és feladatok jegyzéke SZMSZ 4. számú függeléke.)

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatánál a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás és pénzügyi teljesítés elrendeléséről és hatásköri rendjéről az SZMSZ 31. számú függelékében, a költségvetési tervezés és zárszámadás elkészítésének rendjét az SZMSZ 48. számú függelékében, az adatvédelmi szabályokat az SZMSZ 62. számú függelékében, az egyedi iratkezelési szabályokat az SZMSZ 13. számú függelékében szabályozták.

Az információs és kommunikációs rendszer biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben jussanak el az illetékes szervezeti egységekhez, illetve személyekhez. Az információátadási szabályokat az SZMSZ 71. számú függelékében, az elektronikus másolatkészítés szabályait az SZMSZ 72. számú függelékében szabályozzák.

A Polgármesteri Hivatalnál a belső információs és kommunikációs rendszer biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok elvégzését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét.

Az informatikai biztonságra vonatkozó szabályokat az SZMSZ 54. számú függeléke tartalmazza. 2024.01.01. naptól az ASP gazdálkodási szakrendszer került bevezetésre, ennek egy modulja az integrált iktatási rendszer, mely biztosítja az ügyiratok folyamatos, rendszerezett kezelését.

A költségvetési szervben belül kialakításra került a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje az SZMSZ 9. számú függelékében. A 2024. évi vizsgálatok során az ellenőrök szervezeti integritást sértő eseményt nem tártak fel.

A nyomon követési (monitoring) rendszer a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

Az elsődleges cél a jogszabályokban, az alapító okiratokban meghatározott feladatok végrehajtása, az ezzel kapcsolatos pénzügyi feladatok teljesülése.

Az operatív tevékenységek nyomon követése beépül a Polgármesteri Hivatal, ismétlődő, mindennapi működési tevékenységeibe, magába foglalva a vezetők rendszeres felügyelet-ellátó, ellenőrző tevékenységét, valamint az egyéb ellenőrzési funkciókat (beszámoltatás, rendszeres és időszaki jelentések készítése), melyeket a munkatársak hajtanak végre feladatuk körük ellátásakor.

Az Önkormányzatnál biztosított a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége, melynek célja, hogy fejlessze az ellenőrzött szervezet működését és növelje az eredményességét. A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva, a

belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmazott meg az ellenőrzött egységek vezetői részére. Az ellenőrzöttek a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedési tervet, azok végrehajtásáról jelentést készítettek. Az intézkedési tervek és azok végrehajtásáról szóló jelentések alapján a belső ellenőrzés a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően nyilvántartást vezet, melyben minden a Belső Ellenőrzési Munkacsoport által tárgyévben végzett, esetleg előző év(ek)ről áthúzódó ellenőrzés kimutatásra került.

A Bkr. 49. § (1a) bekezdése szerint az irányító szerv az éves ellenőrzési jelentésben az **irányított költségvetési szervekre vonatkozóan** is értékeli a belső kontrollrendszer működését.

Az intézmények munkamegosztási megállapodásainak 1. számú melléklete szerint a belső kontrollrendszerre vonatkozó szabályzatokat maguk készítik el. (integrált kockázatkezelés eljárásrendje, ellenőrzési nyomvonal, szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje stb.) Az intézmények rendelkeznek Szervezeti és Működési Szabályzattal, valamint jellemzően a működésükhöz szükséges szabályzatokkal. A kifizetések előtt - a szabályozásnak megfelelő - pénzügyi dokumentumok készültek. Meghatározásra kerültek a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, és érvényesítés szabályai, valamint az intézmények elkészítették a teljesítésigazolásra és utalványozásra vonatkozó szabályozásukat. A költségvetés tervezésére és a beszámolásra (számviteli politika, számlarend, értékelési szabályzat), valamint a leltározásra és a felesleges vagyontárgyak értékesítésére vonatkozóan a hivatali szabályzatokat kell alkalmazni. A hivatali szabályzatok felülvizsgálata a jogszabályi előírások és a belső szabályozás szerint rendszeres. A pénzkezelésre vonatkozóan a Hivatalban alkalmazott szabályzatok az iránymutatóak, az intézmények a helyi sajátosságokat szabályozzák.

A 2024. évben sor került a BEK felülvizsgálatra, a módosított szabályzat 2025.01.15. naptól hatályos, iktatószáma: NK/02/44-7/2024.

A szabályzat a Bkr. 5. § (1) bekezdése, 6. § (2) bekezdése, a 17. § (1), (1a), illetve (2) bekezdései, továbbá az államháztartási szabályozások és a kézikönyv minta alapján készült. A BEK célja, hogy a költségvetési szervnél dolgozó belső ellenőrök a mindennapi munkájukat egységes eljárásrend és iratminták alapján végezzék. A belső ellenőrök a BEK-ben foglaltak alapján végzik tevékenységüket, felméri és értékeli minden évben a kockázatokat. A szabályzat rögzíti, hogy a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Munkacsoportja mely költségvetési szervek belső ellenőrzését látja el, így az irányított szervekre, valamint - megbízás alapján - a belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal revizorai által ellátott költségvetési szervekre külön belső ellenőrzési kézikönyvet nem kell készíteni. Az irányító szerv vezetője által jóváhagyott BEK tartalmazza az előírásokat az irányított és - megbízás alapján - a Hivatal által ellenőrzött költségvetési szervek vonatkozásában is.

A 2024. évi ellenőrzésekhez kapcsolódóan a belső kontrollrendszerre vonatkozóan, a fentiekben túl az ellenőrök az ellenőrzések során az alábbiakat állapították meg.

Irányítószervi ellenőrzések esetében:

– VIA Kanizsa Nonprofit Zrt.

A társaság esetében vizsgálatra került az ellenőrzés idején hatályos Számviteli politika és értékelési szabályzat.

A társaság Számviteli politika és értékelési szabályzata rögzítette a beszámolóval kapcsolatos teendőket, szabályozásokat. Az ellenőrzés pontatlanságokat tárt fel a törvényi hivatkozások esetében, ezért javaslatra került, hogy a Számviteli politikát a soron következő módosításkor pontosítsák.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a Via Kanizsa Városüzemeltető Nonprofit Zrt. 2023. évi beszámolója a <https://e-beszamolo.im.gov.hu> honlapon 2024. május 31-én, határidőben közzétételre került. A közzétett éves beszámoló tartalmazza a jogszabály által előírtakat: mérleget, eredménykimutatást, kiegészítő mellékletet, a Nagykanizsa Megyei Jogú Város

Községi közgyűlésének 110/2024. (V.22.) számú határozatát a társaság 2023. évi beszámolójának elfogadásáról, valamint a közhasznúsági mellékletet.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a 2023. évi beszámolóban bemutatott mérleg és eredménykimutatás szerkezete megfelel az Szt.-ben, valamint a Társaság Számviteli politikájában foglaltaknak. A vizsgálat alkalmával a mérleg és eredménykimutatás adatai lettek összevetve a záró főkönyvi kivonattal. Megállapításra került, hogy az eredménykimutatás és a mérleg a főkönyvi kivonattal összhangban került összeállításra, továbbá, hogy a beszámolóban ezer Ft-ban kimutatott adatok a főkönyvi kivonat Ft adataival összhangban vannak.

A társaság a Navision vállalatirányítás rendszerben vezeti könyveit. A Számviteli politika tartalmazza, hogy a gazdasági események rögzítése folyamatos, a vevő, szállító, befektetett eszköz, pénztári és készletmozgások főkönyvi könyvelése a tranzakció rögzítésekor a beállított kódok segítségével megtörténik. A főkönyvek zárása automatikus, azonban az ellenőrzést és egyeztetést el kell végezni az éves zárás keretében. Az ellenőrzés megállapította, hogy a beszámolási kötelezettség számítógépes támogatottsága érvényesül.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a kiegészítő mellékletet a jogszabállyal és a Számviteli politikában foglaltakkal összhangban készítették el, azonban a tájékoztató jellegű kiegészítések c) pontjában a közhasznú és vállalkozási tevékenység költségeinek megoszlását bemutató táblázat fejlécében az évszám tévesen került feltüntetésre. A feltárt adminisztratív hiányossággal kapcsolatban javaslat került megfogalmazásra, hogy a beszámoló összeállítása során az adminisztrációra a jövőben nagyobb figyelmet fordítsanak.

A társaság a beszámoló közzététele során csatolta a független könyvvizsgálói jelentést, mely megfelel az Szt. 156. § (5) bekezdésében előírtaknak. A vizsgálat során a 350/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet melléklete, valamint a kiegészítő mellékletben szereplő közhasznú tevékenység kiadásait és bevételeit bemutató táblázat lett összevetve a közzétett közhasznúsági melléklet 7. *Közhasznú jogállás megállapításához szükséges mutatók* táblázattal. Az ellenőrzés megállapította, hogy a társaság közzétett közhasznúsági melléklete a 350/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet mellékletével, valamint a beszámolóval összhangban került elkészítésre.

A társaság Leltárkészítési és leltározási szabályzata 2021. április 1. napon lépett hatályba. A leltár vizsgálatát követően rögzítésre került, hogy a mérlegtételek leltárral történő alátámasztását nem minden esetben dokumentálták megfelelő bizonylatokkal. Az egyeztetéssel történő leltározás esetében nem dokumentálták az egyeztetés tényét, az analitikus nyilvántartásokat nem csatolták. Az ellenőrzést követően ezért az a javaslat került megfogalmazásra, hogy a mérlegalátámasztó leltár elkészítésére nagyobb figyelmet fordítsanak.

A társaság gazdálkodásának vizsgálata mutatószámok segítségével történt a mérleg 2023. évi (előző évi és tárgy évi) adatait figyelembe véve (saját tőke alakulása, tőkeáttételi mutató, a kötelezettségek alakulása, kötelezettség aránya, nettó eladósodottság mértéke, likviditási ráta, likviditási gyorsráta). Az elemzést követően a VIA Kanizsa Városüzemeltető Nonprofit Zrt. gazdálkodásával kapcsolatban hiányosságot az ellenőrzés nem állapított meg, javaslatot nem tett.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok csekély jelentőségűek, alacsony kockázatúak vagy átlagos jelentőségűek, közepes kockázatot jelentenek a Zrt. működésére.

– **Kanizsa Rehab Nonprofit Kft.**

A Kft. 2023. évi beszámolójának és a beszámoló alapidokumentumainak vizsgálatakor ellenőrzésre kerültek a szabályzatok is (Pénzkezelési szabályzat, Számviteli politika, Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata).

A Kanizsa Rehab Nonprofit Kft. 2023. évi beszámolója a <https://e-beszamolo.im.gov.hu> honlapon 2024. május 30-án, határidőben közzétételre került. A közzétett éves beszámoló tartalmazza a jogszabály által előírtakat: mérleget, eredménykimutatást, kiegészítő

mellékletet, a Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlésének 111/1/2024. (V.22.) számú határozatát a társaság 2023. évi beszámolójának elfogadásáról.

A 2023. évi beszámolóban bemutatott mérleg és eredménykimutatás szerkezete megfelel az Szt.-ben foglaltaknak, az eredménykimutatás és a mérleg a főkönyvi kivonattal (Kulcs-Soft rendszerével készített) összhangban került összeállításra. Az ellenőrzés alkalmával megállapításra került, hogy a beszámolóban ezer Ft-ban kimutatott adatok a főkönyvi kivonat Ft adataival összhangban vannak.

A közzétett 2023. évi beszámoló kötelező része a kiegészítő melléklet, melyet a jogszabállyal és a Számviteli politikában foglaltakkal összhangban készítettek el.

A társaság a beszámoló közzététele során csatolta a független könyvvizsgálói jelentést, mely megfelel az Szt. 156. § (5) bekezdésében előírtaknak.

Az ellenőrzés során a 2023. évi beszámolót alátámasztó leltárt az ellenőrzött bemutatta. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés alkalmával a tárgyi eszközök és készletek leltár-, mérleg- és főkönyvben kimutatott értéke került vizsgálatra, az egyezőség a vizsgált tételek esetében fennállt. A leltár tételes vizsgálata nem volt tárgya az ellenőrzésnek.

A Kft. 2023. évi gazdálkodásának az előző évihez viszonyított vizsgálata mutatószámok alapján történt (saját tőke alakulása, tőkeáttételi mutató, a kötelezettségek alakulása, kötelezettség aránya, nettó eladósodottság mértéke, likviditási ráta, likviditási gyorsráta). A kapott adatok a 2021. évi vizsgálat során kapott mutatókkal is összevetésre kerültek.

A vizsgálat során megállapításra került, hogy a 2023. évi beszámoló kiegészítő mellékletében a likviditási mutatók értéke eltér a vizsgálat során számítottaktól. A feltárt hiányosság csekély jelentőségű, alacsony kockázatot jelent a társaság működésére. Javaslat került megfogalmazásra arra vonatkozóan, hogy a beszámoló kiegészítő mellékletében szerepeltetett mutatók számszaki helyességére nagyobb hangsúlyt fektessenek a jövőben.

A 2/195-10/2021. iktatószámú ellenőrzési jelentésben rögzített javaslatokra készített intézkedési tervben meghatározott feladatok utóvizsgálata során rögzítette a jelentés, hogy a társaság gazdálkodási mutatói javultak 2021. évhez képest, a társaság hitelfelvételével és a folyószámla hitelkeret felhasználásával kapcsolatban a 2021. évi likviditási mutatókhoz képest a 2023. évben számolt likviditási mutatók javulást mutatnak. A 2023-2024. évi bankszámlakivonat alapján látható, hogy a folyószámlahitel folyamatosan csökkent.

A készletnyilvántartással kapcsolatban a vizsgálat során megállapításra került, hogy a cég által használt Kulcs-Soft Ügyvitel Prémium rendszer készletnyilvántartó program támogatja a Kft. tevékenységét, naprakészen mutatja a készletértéket, továbbá a készlet értéke a használó által nem módosítható mező a programban.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosság csekély jelentőségű, alacsony kockázatot jelent a gazdasági társaság működésére.

– **Kanizsa Médiaház Kft.**

A Társaság vizsgálat idején hatályos Számviteli politika és értékelési szabályzata 2022. március 30-án került aláírásra, rendelkezéseit 2022. március 31-től kell alkalmazni.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy az Szt. előírásaihoz képest a szabályzat pontatlanságot tartalmaz. A feltárt hiba csekély jelentőségű, alacsony kockázatú. Javaslat került megfogalmazásra, hogy a szabályzatot a soron következő módosításkor pontosítsák.

A Kanizsa Médiaház Kereskedelmi és Szolgáltató Egyszemélyes Nonprofit Kft. 2023. évi beszámolója a <https://e-beszamolo.im.gov.hu> honlapon 2024. május 30-án, határidőben közzétételre került. A közzétett éves beszámoló tartalmazza a jogszabály által előírtakat: mérleget, eredménykimutatást, kiegészítő mellékletet, a Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlésének 102/2024. (IV.25.) számú határozatát a Társaság 2023. évi beszámolójának elfogadásáról. A Kft. 2023. évi beszámolójában bemutatott mérleg és eredménykimutatás szerkezete megfelel az Szt.-ben, valamint a Társaság Számviteli politikájában foglaltaknak.

A vizsgálat során az eredménykimutatás és a mérleg adatai összevetésre kerültek a záró főkönyvi kivonattal. Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy az eredménykimutatás és a mérleg a főkönyvi kivonattal összhangban került összeállításra.

A közzétett 2023. évi beszámoló kötelező része a kiegészítő melléklet, melyet a jogszabállyal és a Számviteli politikában foglaltakkal összhangban készítették el. A Társaság a beszámoló közzététele során csatolta a független könyvvizsgálói jelentést, mely megfelel az Szt. 156. § (5) bekezdésében előírtaknak.

A Társaság Leltárkészítési és leltározási szabályzata (selejtezési szabályzattal) 2020. július 1. napon lépett hatályba.

A mérlegtételek leltárral történő alátámasztásának ellenőrzése alkalmával megállapításra került, hogy a mérlegtételek leltárral történő alátámasztása jellemzően megfelelően dokumentált, az egyeztetéssel történő leltározás során több esetben nem dokumentálták az egyeztetés tényét. A feltárt hiba csekély jelentőségű, alacsony kockázatú. Az ellenőrök javasolták, hogy a mérlegalátámasztó leltár elkészítésére nagyobb figyelmet fordítsanak, a számviteli bizonylatokra vonatkozó jogszabályi előírásokat tartsák be.

Az ellenőrzés során képzett mutatószámok alakulását vizsgálva megállapítható, hogy jelentős változás nem látható a gazdasági társaság esetében, gazdálkodása kiegyensúlyozottnak mondható.

Az operatív gazdálkodás vizsgálata során feltárt hiányosságok csekély jelentőségűek, alacsony kockázatot jelentenek a Kft. működésére.

Megállapodás alapján más szervezetnél ellátott belső ellenőrzések esetében:

– Thúry György Múzeum

Az intézmény esetében a gazdálkodási feladatokat munkamegosztási megállapodás alapján Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala látja el.

Az operatív gazdálkodás ellenőrzése során a banki bizonylatokra vonatkozó vizsgálat a 2023. szeptember-október havi banki pénzforgalmat érintette. Az időszak során 30 bankszámlakivonathoz tartozó, összesen 136 banki tétel került vizsgálatra. Az érintett bankszámlakivonatok ellenőrzését követően megállapításra került, hogy a G/00018700 számú számla az integrált gazdálkodási rendszerben nem került rögzítésre az 503/762gy5 nyilvántartási számú kötelezettségvállaláshoz, az utalványrendeleten az üzemanyagvásárláshoz kapcsolódó kiadási jogcím került feltüntetésre, a kötelezettségvállalás számát és a tételszámot az utalványlap nem tartalmazta. Az ellenőrzés által feltárt hiba alacsony kockázatú, csekély jelentőségű. Javaslat került megfogalmazásra, hogy a számlák integrált gazdálkodási rendszerben történő rögzítésénél fokozott figyelemmel járjanak el.

A munkába járás költségtérítéséhez kapcsolódóan az ellenőrzés során rögzítésre került, hogy a költségtérítés összege (30 Ft/km) nem a szabályzat szerint került elszámolásra, azonban a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 25. § (2) bekezdésében foglaltakkal nem ellentétes. Javaslat került megfogalmazásra, hogy a Gépjármű üzemeltetési szabályzatot vizsgálják felül és teremtsék meg az összhangot a szabályzat és a jogszabályi előírások között.

Az ellenőrzés feltárta továbbá, hogy a RE451423 sorszámú kiküldetési rendelvénnyel kitöltése pontatlan, számszaki hibát tartalmaz, továbbá a kifizetésekhez nem csatolták a gépjármű tulajdonjogát igazoló, a közlekedési hatóság által kiadott törzskönyvet. Az ellenőrzés jogosulatlan kifizetést nem tárt fel, mivel a kifizetési bizonylatokhoz csatolt mellékszámítás helyes, melynek eredménye került a rendelvénnyel összesen rovatába, valamint számfejtésre. Az ellenőrzés által feltárt hiányosság csekély jelentőségű, alacsony kockázatú. A feltárt hiányossággal kapcsolatban javaslattételre került sor, mely szerint a jövőben nagyobb figyelmet fordítsanak a kiküldetéshez kapcsolódó adminisztrációs tevékenységekre.

A személyi jellegű kifizetésekre jellemző, hogy a teljesítés igazolási, érvényesítési, ellenjegyzési és utalványozási feladatokat a szabályozások szerinti, felhatalmazással rendelkező személyek írták alá.

A pénztár működésének gyakorlatban történő vizsgálatára a szűrőpróbaszerűen kiválasztott 2023. szeptember-október hónapok pénztári alapbizonylatainak ellenőrzésével került sor, az ellenőrzés hiányosságot nem állapított meg. Továbbá a belső ellenőrzés 2024. február 9-én 10 óra 45 perckor az intézmény házipénztárában, Zrínyi út 62. alatt rovacstot tartott. A rovacst során a pénztár működésében rendellenességet az ellenőrzés nem tárt fel.

Az operatív gazdálkodás vizsgálata során feltárt hiányosságok csekély jelentőségűek, alacsony kockázatot jelentenek a Thúry György Múzeum működésére.

– **Nagykanizsai Család- és Gyermekjóléti Központ**

Az intézmény esetében a leltár és egy tetszőlegesen kiválasztott pénzügyi elszámolás került ellenőrzésre. A 2022. december 31. napi fordulónappal készült leltár összeállítása során a Polgármesteri Hivatal szabályzatai voltak hatályosak.

A 2022. évi leltár alkalmával az intézmény eszközeiről teljes körű mennyiségi leltár került felvételre.

A helyszíni vizsgálat során a szűrőpróbaszerűen kiválasztott Családsegítő Központ tárolási helyen kerültek ellenőrzésre a leltárban szereplő eszközök. A vizsgált tételek mind megtalálhatóak voltak a tárolási helyen (gazdasági iroda), mind szerepeltek a tárgyi eszköz nyilvántartásban és a leltárfelvételi íveken.

A tárolási helyek leltár kiértékelésével kapcsolatban a szabályzat 14. pontja rendelkezik: „a leltárt ki kell értékelni”. A vizsgálat során megállapítható, hogy az intézmény esetében a Családsegítő Kp. Nk. - CSS, a Csellengők háza – 1PMH64 tárhelyekre vonatkozóan a kiértékelés megtörtént, de a Családsegítő Központ – 22CSA2200 tárhely vonatkozásában a kiértékelés nem került írásban dokumentálásra. Mindhárom tárhely esetében megállapítható, hogy leltáreltérés nem volt, ezért a feltárt hiányosság alacsony kockázatot jelent az intézmény működésére, csekély jelentőségű. Javaslat került megfogalmazásra, hogy a leltár befejezését megelőzően készítsenek a szabályzatban foglaltak szerint leltár kiértékelést minden tárhelyre vonatkozóan. Az intézménynél a leltározási feladatok szabályozottsága megoldott, a leltár dokumentációja iktatott.

Az ellenőrzés a szűrőpróbaszerűen kiválasztott 2023. évi Erzsébet-tábor pénzügyi elszámolásának szabályszerűségi elszámolásával kapcsolatban megállapította, hogy a pénzügyi elszámolás megfelelő, a kiadások dokumentálása a szabályzatban foglaltak szerint megtörtént, a pénzügyi és szakmai beszámoló elfogadásra került a támogató által. Az Áht. 23. § (2) ab) pontja rögzíti, hogy a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési bevételi és kiadási előirányzatait kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban.

Az Erzsébet tábor bevételi és kiadási előirányzata Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről szóló 5/2023. (III.13.) önkormányzati rendeletébe a 2023. évi költségvetést módosító 27/2023. (VIII.31.) számú önkormányzati rendelettel az intézmény saját hatáskörű módosításaként került be. A vizsgálat megállapította, hogy Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata 2023. évi költségvetésében az Erzsébet tábor előirányzata a kötelező feladatok között szerepel. A feltárt hiányosság alacsony kockázatú, csekély jelentőségű. Javaslat került megfogalmazásra, hogy a jövőben fokozottan figyeljenek az előirányzatok és teljesítési adatok összhangjára a feladat jellegének vonatkozásában.

– **Kanizsai Kulturális Központ**

Az intézmény esetében a gazdálkodási feladatokat munkamegosztási megállapodás alapján Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala látja el.

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata pénzgazdálkodásával kapcsolatos kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás és pénzügyi teljesítés elrendeléséről és hatásköri rendjéről szóló szabályzata hatálya a Kanizsai Kulturális Központra is kiterjed, azonban a sajátosságokat és részleteket az intézmény saját hatáskörben szabályozza.

A Kanizsai Kulturális Központ Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás rendjének szabályzata 2015. január 22-én lépett hatályba,

iktatószáma 104-2/2015. Az ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzat a 2019. június 30-án megszűnt Nagykanizsai Gazdasági Ellátó Szervezet kötelezettségvállalási szabályzatának kiegészítése. A Kanizsai Kulturális Központ Teljesítés igazolás rendjében a teljesítés igazolók kijelölésre kerültek. Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a Teljesítés igazolás rendjét a személyi változások miatt nem aktualizálták, ezért javaslatként került megfogalmazásra, hogy a Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás rendjének szabályzatát, valamint a Teljesítés igazolás rendjét, illetve a Beszerzési és közbeszerzési szabályzatot aktualizálják.

Az operatív gazdálkodás ellenőrzése a 2023. november havi banki pénzforgalmat érintette. Az időszak során 21 bankszámlakivonathoz tartozó, összesen 140 banki tétel került vizsgálatra. Az érintett bankszámlakivonatok: 204/2023 N – 224/2023 N.

A bankbizonylatok ellenőrzése során feltárt adminisztratív hiányosságokkal (pl: egy tételhez kapcsolódóan az utalványrendeletet nem a teljes jóváírás összegét tartalmazta, 20 Ft különbözetet függő bevételeként lekönyveltek le) kapcsolatban az alábbi javaslat került megfogalmazásra: az utalványrendelet kitöltésénél a főkönyvi számok kijelölésekor fokozott figyelemmel járjanak el, illetve az adminisztráció a banki mellékletek kitöltése során fokozott figyelemmel járjanak el.

A vezetékes telefonok költségeivel kapcsolatban az ellenőrzés átlagos jelentőségű, közepes kockázatú hiányossággént rögzítette, hogy az SZJA törvény 70. §-a szerinti cégtelefon magáncélú használatát nem a jogszabály szerint számolták el, ezért erre vonatkozóan is javaslatlételre került sor.

A pénztár működésének gyakorlatban történő vizsgálatára a szűrőpróbaszerűen kiválasztott 2023. november hónap pénztári alapbizonylatainak ellenőrzésével került sor.

A vizsgált időszakban a vonatkozó előírásokat az operatív gazdálkodás során betartották, a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás előírásait a gyakorlatban a szabályozásokban foglaltak szerint látták el az abban felhatalmazott személyek.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával a házipénztár rovincsolásra került 2024. április 11-én 11 óra 45 perckor (8800 Nagykanizsa Széchenyi tér 5-9. alatt).

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a pénztárjelentésben szerepeltetett pénzmennyiség megegyezett a pénztárban lévő készpénzállománnyal, a házipénztár működésének szabályai, a házipénztár kialakítása, működtetése a hatályos szabályozásnak megfelelően történik, a pénztár rendelkezik a szabályos és biztonságos üzemeléshez szükséges technikai feltételekkel. A rovincs során a pénztár működésében rendellenességet az ellenőrzés nem tárt fel.

Az operatív gazdálkodás vizsgálata során feltárt hiányosságok csekély és átlagos jelentőségűek, alacsony és közepes kockázatot jelentenek a Kanizsai Kulturális Központ működésére.

– Nagykanizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata ellenőrzése

A vizsgált időszakra vonatkozóan (2023. év) a nemzetiségi önkormányzat működéséhez szükséges feltételek, a költségek viselésének, valamint a működéssel kapcsolatos végrehajtási feladatok ellátásának szabályai a 2/62-10/2022. iktatószámú, 2022. június 1. napon kelt Közigazgatási szerződésben kerültek rögzítésre.

A 2023. évi bank- és pénztárbizonylatok átvizsgálása során a pénzgazdálkodási feladatok rendjének gyakorlatban történő betartása került ellenőrzésre. Az ellenőrzés megállapította, hogy a gazdálkodási feladatokkal kapcsolatos előírások a fenti szabályozásoknak megfelelően érvényesültek, a pénzgazdálkodási jogköröket az arra felhatalmazott, szabályzat szerinti személyek gyakorolták, összeférhetlenség nem állt fenn.

A nemzetiségi önkormányzat 2023. évi beszámolója alapján a költségvetési bevételek 73,3 %-a államháztartáson belülről származó működési célú támogatások bevételeiből származott.

A nemzetiségi önkormányzat a 2022. évi feladatalapú költségvetési támogatás 2022-ben fel nem használt részét 2023. évben fordította működési és felhalmozási célra, a 2023. évi

beszámoló „17/D A települési és területi önkormányzatok tárgyévét megelőző évi támogatása tárgyévben felhasznált részének elszámolása” űrlapja alapján.

A 2023. évi banki bizonylatok vizsgálata során a revizorok megállapították, hogy a támogatások elszámolását alátámasztó bizonylatok az Szt. előírásainak megfelelnek, a támogatói okirat 6.4. pontja szerinti záradékkal a számlákat ellátták.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a támogatás felhasználása nem a támogatói okiratban meghatározott kormányzati funkciókon került elszámolásra. A feltárt hiba átlagos jelentőségű, közepes kockázatú. Javaslat került megfogalmazásra, hogy a jövőben nagyobb figyelmet fordítsanak a támogatói okiratban foglaltak betartására, a helyes kormányzati funkciókon történő elszámolásra.

A 2023. évi bizonylatok ellenőrzése feltárta, hogy egy számla 2024. évi hetilap előfizetést tartalmaz, de a nemzetiségi önkormányzat 2023. évi beszámoló 12/A Mérleg űrlapján aktív időbeli elhatárolásként nem szerepel.

Az Szt. 32. § (1) bekezdése előírja, hogy aktív időbeli elhatárolásként kell a mérlegben kimutatni a mérleg fordulónapja előtt felmerült olyan összegeket, amelyek költségként a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatóak el. A feltárt hiba átlagos jelentőségű, közepes kockázatú, javaslatként lett megfogalmazva, hogy a soron következő beszámoló készítésekor fokozott figyelemmel járjanak el az elhatárolások megállapításánál. A feladatalapú támogatások ellenőrzését követően a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében javaslat került megfogalmazásra, hogy a támogatói okiratban foglaltakat tartsák be, a megrendelések visszaigazolását írásban dokumentálják, továbbá a támogatások felhasználását a számviteli elszámolással összhangban mutassák ki az éves költségvetési beszámolóban.

A 2023. évi támogatások felhasználásának ellenőrzése során feltárt hiányosságok átlagos jelentőségűek, közepes kockázatot jelentenek a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodására.

– Nagykanizsa Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata ellenőrzése

A vizsgált időszakra vonatkozóan (2023. év) a nemzetiségi önkormányzat működéséhez szükséges feltételek, a költségek viselésének, valamint a működéssel kapcsolatos végrehajtási feladatok ellátásának szabályai a 2/292-8/2022. iktatószámú, 2022. június 15. napon kelt Közigazgatási szerződésben kerültek rögzítésre.

A 2023. évi bank- és pénztárbizonylatok átvizsgálása során a pénzgazdálkodási feladatok rendjének gyakorlatban történő betartása került ellenőrzésre. A Belső Ellenőrzési Munkacsoport megállapította, hogy a gazdálkodási feladatokkal kapcsolatos előírások a fenti szabályozásoknak megfelelően érvényesültek, a pénzgazdálkodási jogköröket az arra felhatalmazott, szabályzat szerinti személyek gyakorolták, összeférhetetlenség nem állt fenn.

A nemzetiségi önkormányzat 2023. évi beszámolója alapján a költségvetési bevételek 87,8 %-a államháztartáson belülről származó működési célú támogatások bevételeiből származott.

A működési célra kapott támogatások ellenőrzése során megállapításra került, hogy a pénzügyi beszámolóban több számszaki és adminisztratív hiba található. A feltárt hibák átlagos jelentőségűek, közepes kockázatúak, ezért javaslat került megfogalmazásra, hogy a jövőben nagyobb figyelmet fordítsanak a támogatói okiratban foglaltak szerinti pénzügyi elszámolásra, a beszámoló táblázatának az alapidokumentumokkal összhangban levő, pontos kitöltésére.

Megállapította az ellenőrzés, hogy a 2023. évi működési támogatás a támogatói okiratban meghatározott kormányzati funkción került elszámolásra, a könyvelési alapidokumentumok esetében az alapidokumentumokat – ahol a támogató okirat előírta – záradékkal ellátták. A támogatások számviteli elkülönítése a külön szervezatkódon történő könyveléssel megoldott, a szervezatkódokon kimutatott támogatási bevételek és kiadások összegei összhangban vannak.

A vizsgált időszakban kapott feladatalapú támogatásokhoz kapcsolódóan az ellenőrzés megállapította, hogy a támogatás felhasználása nem a támogatói okiratban meghatározott

kormányzati funkciókon került elszámolásra. A feltárt hiba átlagos jelentőségű, közepes kockázatú. Ezzel kapcsolatban javaslatként lett megfogalmazva, hogy a jövőben nagyobb figyelmet fordítsanak a támogatói okiratban foglaltak betartására, a támogatások helyes kormányzati funkciókon történő elszámolásra.

A vizsgálat során összességében az ellenőrök megállapították, hogy 2023. évben a támogatások felhasználása és elszámolása során jellemzően betartották a jogszabályokban és a helyi szabályzatokban előírtakat. A vizsgált időszakban érintett pályázati elszámolás dokumentálása megfelelően történt. A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás az előírásoknak megfelelően, a szabályozásban foglaltak szerint valósult meg. A teljesítés igazolás módja, a kifizetések bizonylatolása megfelel a jogszabályi előírásoknak és a helyi rendelkezéseknek. Az igénylés és elszámolás során benyújtott dokumentumok a pályázati előírásnak és a valóságnak megfelelően kerültek kiállításra, de több adminisztratív hibát tartalmaztak.

A 2023. évi támogatások felhasználásának ellenőrzése során feltárt hiányosságok átlagos jelentőségűek, közepes kockázatot jelentenek a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodására.

– Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata ellenőrzése

A vizsgált időszakra vonatkozóan (2023. év) a nemzetiségi önkormányzat működéséhez szükséges feltételek, a költségek viselésének, valamint a működéssel kapcsolatos végrehajtási feladatok ellátásának szabályai a 2/293-11/2022. iktatószámú, 2022. június 15. napon kelt Közigazgatási szerződésben lettek rögzítve.

A 2023. évi támogatások felhasználásához kapcsolódó bank- és pénztárbizonylatok átvizsgálása során a pénzgazdálkodási feladatok rendjének gyakorlatban történő betartása került ellenőrzésre.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a kötelezettségvállalást, ellenjegyzést, érvényesítést, utalványozást az arra felhatalmazott, szabályzat szerinti személyek gyakorolták, összeférhetetlenség nem állt fenn, valamint a teljesítés igazolás módja, a kifizetések bizonylatolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak és a helyi rendelkezéseknek.

2023. évi működési támogatás vizsgálatakor az ellenőrzés megállapította, hogy a támogatás felhasználásáról készült pénzügyi beszámolóban kimutatott beszerzések/számlák a kötelezettségvállalási szabályzatban foglaltaknak megfelelnek, valamint a támogatói okirat 5.5. pontjában előírtakat betartották, az eredeti számviteli bizonylatokat a szükséges záradékkal ellátták. A támogatás felhasználásának számviteli ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a támogatás összegének és felhasználásának számviteli elkülönítése megoldott. a „000174 – RNÖ műk.i tám.hoz kapcs bev. és kiad” szervezatkódra történő könyveléssel. A szervezatkódon kimutatott kiadások és bevételek a támogatási adatokkal egyeznek.

Az ellenőrzés a kormányzati funkciókra szűrt pénzforgalmi adatok lista alapján megállapította, hogy a támogatás felhasználását a támogatói okiratban előírt kormányzati funkcióknak mutatták ki (011140 Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége).

A revizorok megállapították, hogy a nemzetiségi önkormányzat 2023. évi költségvetési beszámoló „17/C – Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok tárgyévi támogatásának elszámolása” űrlap 01 sorában az elszámolással összhangban a támogatás felhasználása kimutatásra került.

A Roma nemzetiségi kulturális kezdeményezések 2023. évi költségvetési támogatásának ellenőrzése során megállapításra került, hogy a támogatásból megvalósított tevékenységet (Nagykanizsai Nyáresti Kulturális Kavalkád) nem megfelelő kormányzati funkcióknak számolták el. A feltárt hiba átlagos jelentőségű, közepes kockázatú, ezért javaslat került megfogalmazásra, hogy a támogatások felhasználása során a megvalósított tevékenységhez tartozó kormányzati funkció(ka)t használják. A támogatás felhasználásáról készült pénzügyi elszámolásban kimutatott számlák a kötelezettségvállalási szabályzatban foglaltaknak megfelelnek, a gazdálkodási

feladatköröket az arra jogosult személyek gyakorolták. Az elszámolt számlákat az elszámolt összeg és a támogatói okirat számának feltüntetésével záradékolták.

A nemzetiségi önkormányzat Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatával 2023. március 30-án megállapodást kötött működési célú pénzeszköz-átadásról, melynek felhasználásával és elszámolásával kapcsolatban hiányosságot az ellenőrzés nem állapított meg.

A 2022. évi feladatalapú támogatás 2023. évi felhasználásának ellenőrzésekor a pénzügyi elszámolás tételei kerültek összevetésre a banki és pénztári bizonylatokkal, valamint a főkönyvvel. Az ellenőrök megállapították, hogy a 2022. évi feladatalapú támogatás 2023. évi felhasználásának elszámolása tekintetében a pénzügyi elszámolás sok helyen adminisztratív hibát tartalmaz. A feltárt hiba alacsony kockázatú, csekély jelentőségű. javaslat került megfogalmazásra, hogy a jövőben nagyobb figyelmet fordítsanak a támogatások elszámolásánál az előírt táblázatok pontos, az elszámolt bizonylatokkal összhangban történő kitöltésére. Az ellenőrzés megállapította továbbá, hogy a támogatás felhasználása nem a támogatói okiratban meghatározott kormányzati funkciókon került elszámolásra. A feltárt hiba átlagos jelentőségű, közepes kockázatú, ezzel kapcsolatban javaslatként került rögzítésre, hogy a jövőben nagyobb figyelmet fordítsanak a támogatói okiratban foglaltak betartására, a támogatások helyes kormányzati funkciókon történő elszámolásra.

A 2023. évi feladatalapú támogatás elszámolásának ellenőrzése során szintén megállapításra került, hogy a támogatás felhasználása nem a támogatói okiratban meghatározott kormányzati funkciókon került elszámolásra. A feltárt hiba átlagos jelentőségű, közepes kockázatú. Az ellenőrzés ezért ismételten javaslatban rögzítette, hogy a jövőben nagyobb figyelmet fordítsanak a támogatói okiratban foglaltak betartására, a támogatások helyes kormányzati funkciókon történő elszámolásra.

Összességében megállapítható, hogy az intézményeknél, nemzetiségi önkormányzatoknál a kontrollrendszer kialakítása megtörtént. A vizsgálatok során feltárt hiányosságok és észrevételek kiküszöbölésre kerültek, a javaslatokat, észrevételeket beépítették a tevékenységekbe, ami tovább javította a kontrollrendszer folyamatainak működését.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

III/1. Belső ellenőrzések

A belső ellenőrök az ellenőrzésekről a Bkr. előírásai és a BEK-ben foglaltak szerint nyilvántartást vezetnek. A vizsgált időszakban lejárt határidejű intézkedés nem volt. Az ellenőrzési jelentések elfogadását követően az ellenőrzött intézmények, illetve területek vezetői, intézkedési tervet készítettek, melyben meghatározták a végrehajtandó intézkedések teljesítésének dátumát és a végrehajtásért felelősök nevét. Az ellenőrzöttek az intézkedési terveket és azok végrehajtásáról szóló jelentéseket a jegyző részére jellemzően határidőben megküldték.

A revizorok a Pénzügyi Bizottság elé beszámolót készítettek az ellenőrzésekről, valamint az ellenőrzési jelentésben feltárt hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések végrehajtásáról. Az ellenőrzésekről készített jelentéseket, valamint az abban meghatározott feladatok végrehajtásáról a felelős beszámolóját a 2024. évi terv szerinti ellenőrzések vonatkozásában 3 ellenőrzés kivételével a Pénzügyi Bizottság tárgyévből tudomásul vette. A 2024. évi ellenőrzések közül a 3/2024., 11/2024. és a 13/2024. számú ellenőrzésekről készült beszámolót adminisztratív okok miatt a 2025. januári ülésén tárgyalta a Pénzügyi Bizottság.

Az 1/2018. számú ellenőrzéssel kapcsolatos jelentést nem tudta a Bizottság tárgyalni, ennek oka, hogy a jelentésben megfogalmazott javaslatokra készített intézkedési tervről a beszámoló elkészítéséig nem érkezett végrehajtási jelentés, ezért ez áthúzódó tételként szerepel a nyilvántartásokban.

Össességében az intézkedések megvalósulásáról elmondható, hogy a 2024. évben végre nem hajtott intézkedés nem volt. A tárgyévben minden ellenőrzésről elkészült az érintettekkel egyeztetett ellenőrzési jelentés is, az ellenőrzések lezárultak.

III/2. Külső ellenőrzések

A 2024. évi külső ellenőrzésekről a Bkr. 14. § (1)-(2) bekezdései alapján nyilvántartás készült, melyet a költségvetési szerv vezetője által megbízott jogi ügyintéző készített el.

III/2/a) „EU-s” külső ellenőrzések

A tárgyévben nyolc helyszíni ellenőrzés történt, melyeket hét esetben a Magyar Államkincstár, egy esetben a Miniszterelnökség Közlekedési, Környezeti és Energiahatékonysági Fejlesztési Programok Végrehajtásáért Felelős Helyettes Államtitkársága folytatott le. Az ellenőrzések tárgya „TOP”, illetve egy esetben „KEHOP” projekt volt, melyek a Nagykanizsai Városfejlesztő Kft. kezelésében vannak. Az ellenőrzések hét esetben igényeltek intézkedést, melyek végrehajtása a tárgyévben megtörtént.

III/2/b) „Hazai” külső ellenőrzések

2024-ben tizenkettő külső ellenőrzést tartalmaz a nyilvántartás, melyből kilenc a tárgyévben lezárult, kettő folyamatban van, egy pedig előkészítés alatt. Külső ellenőrzés az Önkormányzatnál, a Polgármesteri Hivatalnál, Halis István Városi Könyvtárnál, Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulásnál és a Kanizsai Kulturális Központnál történt.

Az ellenőrzéseket az Állami Számvevőszék, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal, a Magyar Államkincstár, a Kormányhivatal, valamint a Magyar Energetikai és Közműszabályozási Hivatal folytatta le.

A Halis István Városi Könyvtár 2018-ban indult megfeleléségi ellenőrzése áthúzódó külső ellenőrzésként szerepel az előző években a nyilvántartásban, de a tárgyévben lezárult, intézkedést nem igénylő megállapítással.

A lezárt vizsgálatok közül egy ellenőrzés esetében került sor eltérés megállapítására, ezzel kapcsolatban a szükséges intézkedés megtörtént, a többi lezárt ellenőrzés intézkedést nem igényelt. A folyamatban lévő ellenőrzéseknél az Önkormányzat egy esetben már nyilatkozattételi kötelezettségének is eleget tett, a másik esetben csak az adatszolgáltatásra került sor a tárgyévben.

Az intézkedések megvalósulását az 5. számú melléklet tartalmazza.

Nagykanizsa, 2025. május 5.


Bacsí Gabriella
belső ellenőr


Szőlősiné Töröcsik Cecília
belső ellenőrzési vezető

[illegible]

[illegible]

		Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
		terv saját ellenőri nap	tény ellenőri nap	terv külső ellenőri nap	tény külső ellenőri nap	terv saját ellenőri nap	tény saját ellenőri nap	terv külső ellenőri nap	tény külső ellenőri nap	terv saját ellenőri nap	tény saját ellenőri nap	terv külső ellenőri nap	tény külső ellenőri nap	terv saját ellenőri nap	tény saját ellenőri nap	terv külső ellenőri nap	tény külső ellenőri nap	terv ellenőri nap	tény ellenőri nap				
Helyi önkormányzat: (I.+II.+III.)		208,00	198,00	142,00	151,00	10,00	0,00	0,00	0,00	8,00	13,00	0,00	0,00	50,00	55,00	0,00	0,00	276,00	266,00	142,00	151,00	418,00	417,00
Helyi önkormányzatok hivatal/Polgármesteri hivatal összesen		208,00	198,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	8,00	13,00	0,00	0,00	50,00	55,00	0,00	0,00	276,00	266,00	0,00	0,00	276,00	266,00
aa) Éves Ellenőrzési Terv alapján		178,00	191,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	8,00	13,00	0,00	0,00	50,00	55,00	0,00	0,00	246,00	259,00	0,00	0,00	246,00	259,00
ab) Saját szervezetnél (Polg.Hiv.)		90,00	102,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	8,00	13,00	0,00	0,00	50,00	55,00	0,00	0,00	158,00	170,00	0,00	0,00	158,00	170,00
ac) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Egyéb ellenőrzések (Gt.)		88,00	89,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88,00	89,00	0,00	0,00	88,00	89,00
b) Soron kívüli kapacitás		30,00	7,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							0,00	0,00	30,00	7,00	0,00	0,00	30,00	7,00
ba) Saját szervezetnél			7,00		0,00		0,00		0,00							0,00	0,00		7,00		0,00	0,00	7,00
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)			0,00		0,00		0,00		0,00							0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések			0,00		0,00		0,00		0,00							0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
c) [irányított költségvetési szerv neve]																							
Megállapodás alapján ellátott belső				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. [irányított költségvetési szerv összesen]																							
Megállapodás alapján ellátott belső		0,00	0,00	142,00	151,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	142,00	151,00	142,00	151,00
aa) Saját szervezetnél		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél		0,00	0,00	88,00	95,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88,00	95,00	88,00	95,00
1. Kanizsai Kulturális Központ		0,00	0,00	28,00	35,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28,00	35,00	28,00	35,00
2. Hells István Városi Könyvtár		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Thury György Múzeum		0,00	0,00	30,00	33,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	33,00	30,00	33,00
4. Nagykanizsai Egyesített Bölcsőde		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Egészségügyi Alapellátási																							
5. Intézménye		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nagykanizsai Család- és Gyermekejőutó																							
6. Központ		0,00	0,00	30,00	27,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	27,00	30,00	27,00
7. Információs Iroda		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közterület																							
8. Felügyelete		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések		0,00	0,00	54,00	56,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54,00	56,00	54,00	56,00
Nagykanizsa MJV Roma Nemzetiségi																							
1. Önkormányzata		0,00	0,00	24,00	24,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24,00	24,00	24,00	24,00
Nagykanizsa MJV Horvát Nemzetiségi																							
2. Önkormányzata		0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	15,00	15,00	15,00
Nagykanizsa MJV Német Nemzetiségi																							
3. Önkormányzat		0,00	0,00	15,00	17,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	17,00	15,00	17,00
4. Nagykanizsai Regionális Szennyvíztisztulási																							
Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Társulása		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Nagykanizsa Központi Óvoda		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nagykanizsa- Surd- Zalaakomár Szociális																							
7. Társulása		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nagykanizsai Egyesített Szociális																							
8. Intézmény		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Intézkedések megvalósítása

		Belső ellenőrzések				Külső ellenőrzések			
	Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db			%	db			%
	Helyi önkormányzat (I.+II.+III.)	2	29	29	93,55	0	7	7	100,00
I.	Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	0	12	12	100,00	0	7	7	100,00
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	0,00	0	0	0	0,00
III.	[Irányított költségvetési szerv neve] Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén	2	17	17	89,47	0	0	0	0,00
1.	Kanizsai Kulturális Központ	0	5	5	100,00	0	0	0	0,00
2.	Halis István Városi Könyvtár	0	0	0	0,00	0	0	0	0,00
3.	Thúry György Múzeum	0	2	2	100,00	0	0	0	0,00
4.	Nagykanizsai Egyesített Bölcsőde	0	0	0	0,00	0	0	0	0,00
5.	Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Egészségügyi Alapellátási Intézménye	0	0	0	0,00	0	0	0	0,00
6.	Nagykanizsai Család- és Gyermekjóléti Központ	0	2	2	100,00	0	0	0	0,00
7.	Nagykanizsai Turisztikai Hivatal és Információs Iroda	0	0	0	0,00	0	0	0	0,00
8.	Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közterület-Felügyelete	0	0	0	0,00	0	0	0	0,00
9.	Nagykanizsa MJV Roma Nemzetiségi Önkormányzata	0	3	3	100,00	0	0	0	0,00
10.	Nagykanizsa MJV Horvát Nemzetiségi Önkormányzata	0	3	3	100,00	0	0	0	0,00
11.	Nagykanizsa MJV Német Nemzetiségi Önkormányzata	0	2	2	100,00	0	0	0	0,00
12.	Nagykanizsai Regionális Szennyvíztisztítás	2	0	0	0,00	0	0	0	0,00
13.	Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulása	0	0	0	0,00	0	0	0	0,00
14.	Nagykanizsa Központi Óvoda	0	0	0	0,00	0	0	0	0,00
15.	Nagykanizsa- Surd- Zalakomár Szociális Társulása	0	0	0	0,00	0	0	0	0,00
16.	Nagykanizsai Egyesített Szociális Intézmény	0	0	0	0,00	0	0	0	0,00
17.	Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás	0	0	0	0,00	0	0	0	0,00

A helyi önkormányzat által fenntartott intézmények és a költségvetési alszektorba sorolt korlátozott felelősségű társaságok
2024. évi ellenőrzési beszámolója

Az intézmény/Gt. neve:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Egészségügyi Alapellátási Intézménye

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat- elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányítószer- vi vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállapi- tásai (db)	Az intézkedési terv kelete	Az intézkedések végrehajtása
1.	0	6/2/C, Kérdőív alapján (2-3. sz. iratmintá)	0	0	0	0	0	0	0 nap	0	0	0

Kelt: Nagykanizsa, 2025. 05.05.

Jóváhagyom:

intézmény-vezetője



A helyi önkormányzat által fenntartott intézmények és a költségvetési alszektorba sorolt korlátozott felelősségű társaságok
2024. évi ellenőrzési beszámolója

Az intézmény/Gt. neve:
Nagykanizsai Egyesített Bölcsőde

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat- elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányítószeri vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megál- lításai (db)	Az intézkedési terv kelte	Az intézkedések végrehajtása
1.	0	6/2/C, Kérdőív alapján (2-3.sz. íratminta)	0	0	0	0	0	0	0 nap	0	0	0

Kelt: Nagykanizsa, 2025. 06.05.

Jóváhagyom:
.....
intézmény vezetője



Aut.szám: 5-21/11/2025.
6/3-A. számú melléklet

A helyi önkormányzat által fenntartott intézmények és a költségvetési alszektorba sorolt korlátolt felelősségű társaságok
2024. évi ellenőrzési beszámolója

Az intézmény/Gt. neve:
Nagykanizsai Család- és Gyermekjóléti Központ

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat- elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányítószer vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállá- spításai (db)	Az intézkedési terv kelte	Az intézkedések végrehajtása
1.	A leltár ellenőrzése, illetve szűrópróbaszerűen kiválasztott pénzügyi elszámolások ellenőrzése	6/2/C, Kérdőív alapján (2-3.sz. iratminta)	Annak megállapítása, hogy a leltárt, illetve a pénzügyi elszámolást a hatályos szabályozások szerint megfelelően készítették-e el	Szabályszerűségi ellenőrzés	Belső ellenőrzés	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvánítások vizsgálata, mintavételezés	2022-2023.	1.	27 nap	2	2024.04.02. 2024.04.08.	2024.04.17. 2024.04.08.

Kelt: Nagykanizsa, 2025. 02.17.

Jóváhagyom:

.....
intézmény vezetője



A helyi önkormányzat által fenntartott intézmények és a költségvetési alszektorba sorolt korlátozott felelősségű társaságok
2024. évi ellenőrzési beszámolója

Az intézmény/Gt. neve:
Halis István Városi Könyvtár

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat- elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányítószeri vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállá- ptásával (db)	Az intézkedési terv kette	Az intézkedések végrehajtása
1.	0	6/2/C. Kérdőív alapján (2-3.sz. íratmintá)	0	0	0	0	0	0	0 nap	0	0	0

Kelt: Nagykanizsa, 2025. 05. 05.

Jóváhagyom:


.....
intézmény vezetője



A helyi önkormányzat által fenntartott intézmények és a költségvetési alszektorba sorolt korlátozott felelősségű társaságok
2024. évi ellenőrzési beszámolója

Az intézmény/Gt. neve:
Kanizsai Kulturális Központ

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat- elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányítószeri vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállá- pításai (db)	Az intézkedési terv kelete	Az intézkedések végrehajtása
1.	Az operatív gazdálkodás és pénztár, pénzkezelés ellenőrzése	6/2/C, Kérdőív alapján (2-3.sz. iratminta)	Annak megállapítása, hogyan az operatív gazdálkodás, a pénzkezelés során megfelelően járnak-e el	Pénzügyi ellenőrzés	Belső ellenőrzés	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés	2023-2024.	I-II.	35 nap	5	2024.05.20.	2024.06.19.

Kelt: Nagykanizsa, 2025. 05.05.

Jóváhagyom:

Kanizsa! M. János
.....
intézmény vezetője



Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatala 2024. évi ellenőrzési beszámolója

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat- elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányítószer- v vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megál- lításai (db)	Az intézkedési terv kelte	Az intézkedések végrehajtása
1.	A 2022. évi önkormányzati beszámoló és leltár ellenőrzése	6/1/C, Kérdőív alapján (2-3. sz. íratminta)	Annak megállapítása, hogy a beszámoló és a leltár a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e el, valós adatokat tartalmaz-e	Pénzügyi ellenőrzés	Belső ellenőrzés	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvánítások vizsgálata, mintavételezés	2022.	II.	36 nap	1	2024.06.19.	2024.06.19.
2.	A céjellellegel nyújtott támogatások elszámolása	6/1/C, Kérdőív alapján (2-3. sz. íratminta)	Annak megállapítása, hogy az átadott pénzeszközök felhasználása és elszámolása a hatályos szabályozásokban foglaltak szerint megfelelő-e	Pénzügyi ellenőrzés	Belső ellenőrzés	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvánítások vizsgálata, mintavételezés	2023.	III.	23 nap	3	2024.12.10.	2024.12.10.
3.	A képviselői tisztelődíjak ellenőrzése	Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Köszvényésének 100/2011. (XII.23.) önkormányzati rendeletének 1. számú melléklete	Bizonyosság nyújtása, hogy betartották-e a jogszabályokban foglalt előírásokat	Pénzügyi ellenőrzés	Belső ellenőrzés	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvánítások vizsgálata, mintavételezés	2023.	I.	22 nap	-	-	-
4.	Közbeszervezések vizsgálata	6/1/C, Kérdőív alapján (2-3. sz. íratminta)	Annak megállapítása, hogy a közbeszervezések során betartották-e a jogszabályi előírásokat, illetve a helyi szabályzatokban foglaltakat	Szabályszerűségi ellenőrzés	Belső ellenőrzés	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvánítások vizsgálata, mintavételezés	2023.	IV.	21 nap	-	-	-

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázati elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányítószeri vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállapításai (db)	Az intézkedési terv kelte	Az intézkedések végrehajtása
5.	A 2024. június 9. napjára kitűzött Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a nemzeti önkormányzati képviselők közös eljárásban tartott választása előkészítésével és lebonyolításával kapcsolatos, választási iroda részére megállapított támogatás felhasználásának ellenőrzése	Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint a nemzeti önkormányzati képviselők közös eljárásban lebonyolított általános választása költségének normatívairól, tételéről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 6/2024. (III. 12.) IM rendelet 8. § (1) alapján	Annak megállapítása, hogy a pénzügyi elszámolás megfelel-e az előírásoknak	Soron kívül, pénzügyi ellenőrzés	Belső ellenőrzés	Dokumentumok, szabályzatok vizsgálata, mintavételezés	2024.	II-III.	7 nap	2	2024.07.18.	2024.10.31.
	Összes Polgármesteri Hivatali ellenőrzés:		Annak megállapítása, hogy a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e el, valós adatokat tartalmaz-e, a Zrt. gazdálkodása megfelelő-e	Pénzügyi ellenőrzés	Irányító szervi ellenőrzés	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés	2023.	II-III.	34 nap	3	2024.08.15.	2024.09.30.

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázatelemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányítószervi vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállapításai (db)	Az intézkedési terv kelte	Az intézkedések végrehajtása
7.	A Kanizsa Rehab Nonprofit Kft. gazdálkodásának utóellenőrzése, költséggazdálkodásának vizsgálata	6/2/C, Kérdőív alapján (2-3.sz. iratminta)	Annak megállapítása, hogy az előző évi ellenőrzés javaslatait hasznosították-e, illetve a költséggazdálkodás szabályszerű-e	Utóellenőrzés	Irányító szervi ellenőrzés	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés	2023.	III-IV.	26 nap	1	2024. 11. 14.	2024. 11. 29.
8.	A Kanizsa Médiaház Kft. gazdálkodásának vizsgálata, beszámoló és mérlegátalmasztás ellenőrzése	6/3/C, Kérdőív alapján (2-3.sz. iratminta)	Annak megállapítása, hogy a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e, valós adatokat tartalmaz-e, a Kft. gazdálkodása megfelelő-e	Pénzügyi ellenőrzés	Irányító szervi ellenőrzés	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés	2023.	III.	29 nap	2	2024.09.05.	2024.09.05.
	Összes irányító szervi ellenőrzés:								89 nap			
	Mindösszesen:								198 nap			

Kelt: Nagykanizsa, 2025. 2025 MÁJ 05.

Jóváhagyom:

dr. Gyergyák Krisztina
jegyző



A helyi önkormányzat által fenntartott intézmények és a költségvetési alszektorba sorolt korlátolt felelősségű társaságok
2024. évi ellenőrzési beszámolója

Az intézmény/Gt. neve:
VIA Kanizsa Nonprofit Zrt.

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat- elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányítószervi vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállá- pításai (db)	Az intézkedési terv kezte	Az intézkedések végrehajtása
1.	A Zrt. gazdálkodásának vizsgálata, beszámoló és mérlegátalmasztás ellenőrzése	6/2/C, Kérdőív alapján (2-3.sz. iratminta)	Annak megállapítása, hogy a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e el, valós adatokat tartalmaz-e, a Zrt. gazdálkodása megfelelő-e	Pénzügyi ellenőrzés	Irányító szervi ellenőrzés	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvánítások vizsgálata, mintavételezés	2023.	II-III.	34 nap	3	2024.08.15.	2024.09.30.

Kelt: Nagykanizsa, 2025. 05.05.

Jóváhagyom:

Via Kanizsa Városi Önkormányzat
Nonprofit Zrt.
8800 Nagykanizsa, Zrínyi M. u. 33.
Adószám: 14653931-2-20
Gt. vezetője

A helyi önkormányzat által fenntartott intézmények és a költségvetési alszektorba sorolt korlátozott felelősségű társaságok
2024. évi ellenőrzési beszámolója

Az intézmény/Gt. neve:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közterület-Felügyelete

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat- elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányítószervi vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállá- spontjai (db)	Az intézkedési terv kelte	Az intézkedések végrehajtása
1.	0	6/2/C, Kérdőív alapján (2-3.sz. íratminta)	0	0	0	0	0	0	0 nap	0	0	0

Kelt: Nagykanizsa, 2025. 05.05.

Jóváhagyom:

intézmény vezetője



S2TC.

2025 FEBR 18.

NKE-2025/6572

devid T.C.

Kanizsa Rehab Nonprofit Kft.

17-07-2025

Értékelte:

Időszám:

166/2025

6/9-A. számú melléklet

A helyi önkormányzat által fenntartott intézmények és a költségvetési alszektorba sorolt korlátolt felelősségű társaságok 2024. évi ellenőrzési beszámolója

Az intézmény/Gt. neve:
Kanizsa Rehab Nonprofit Kft.

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat- elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányítói vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállá- pítási (db)	Az intézkedési terv kelte	Az intézkedések végrehajtása
1.	A Kft. gazdálkodásának utóellenőrzése, készlelgazdálkodásának vizsgálata	6/2/C, Kérdőív alaplán (2-3.sz. iralminta)	Annak megállapítása, hogy az előző évi ellenőrzés javaslatait hasznosították-e, illetve a készlelgazdálkodás szabályszerű-e	Utóellenőrzés	Irányító szervi ellenőrzés	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés	2023.	III-IV	26 nap	1	2024. 11. 14.	2024. 11. 29.

Kelt: Nagykanizsa, 2025. 03.17.

Jóváhagyom:

Kanizsa Rehab Nonprofit Kft.

8800 Nagykanizsa,

Petőfi Sándor utca 5.

Adószám: 22326852-2-20

Gt. vezetője

A helyi önkormányzat által fenntartott intézmények és a költségvetési alszektorba sorolt korlátozott felelősségű társaságok
2024. évi ellenőrzési beszámolója

Az intézmény/Gt. neve:
Thúry György Múzeum

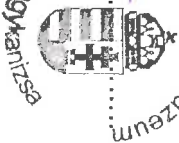
Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat- elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányítószeri vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállapításai (db)	Az intézkedési terv kelte	Az intézkedések végrehajtása
1.	Az operatív gazdálkodás és pénztár, pénzügyi ellenőrzése	6/2/C, Kérdőív alapján (2-3.sz. iratminta)	Annak megállapítása, hogy az operatív gazdálkodás, a pénzügyi ellenőrzés során megfelelően járnak-e el	Pénzügyi ellenőrzés	Belső ellenőrzés	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés	2023-2024.	I.	33 nap	2	2024.02.27. 2024.03.04.	2024.02.27. 2024.04.10.

Kelt: Nagykanizsa, 2025.február 18.

Jóváhagyom:


Dr. Száraz Csilla
intézmény vezetője



A helyi önkormányzat által fenntartott intézmények és a költségvetési alszektorba sorolt korlátolt felelősségű társaságok
2024. évi ellenőrzési beszámolója

Az intézmény/Gt. neve:
Nagykanizsai Turisztikai Hivatal és Információs Iroda

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázati- elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányítószer- vi vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállá- ptársai (db)	Az intézkedési terv kette	Az intézkedések végrehajtása
1.	0	6/2/C. Kérdőív alapján (2-3.sz. iratminta)	0	0	0	0	0	0	0 nap	0	0	0

Kelt: Nagykanizsa, 2025. 02. 18.

Jóváhagyom



Intézmény vezetője

Nemzetiségi Önkormányzatok
2024. évi ellenőrzési beszámolója

Nemzetiségi Önkormányzat megnevezése:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat- elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállá- pításai (db)	Az intézkedési terv kelte	Az intézkedések végrehajtása
1.	A támogatások, különösen a feladat alapú támogatások ellenőrzése	6/2/C. Kérdőív alapján (2-3. sz. iratminta)	Annak megállapítása, hogymint támogatások felhasználása és elszámolása szabályszerű- e	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés	2023.	III.	17 nap	2	2024.10.16.	2024.10.16.

Kelt: Nagykanizsa, 2025. 05. 05.



Jóváhagyom:

[Signature]
.....
Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke

Nemzetiségi Önkormányzatok
2024. évi ellenőrzési beszámolója

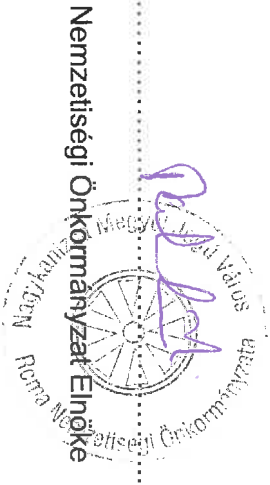
Nemzetiségi Önkormányzat megnevezése:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat- elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállá- pításai (db)	Az intézkedési terv keke	Az intézkedések végrehajtása
1.	A támogatások, különösen a feladat alapú támogatások ellenőrzése	6/2/C. Kérdőív alapján (2-3. sz. iratrinkta)	Annak megállapítása, hogy támogatások felhasználása és elszámolása szabályszerű-e	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés	2023.	III-IV.	24 nap	3	2024.11.08. 2024.11.11.	2024.11.08. 2024.11.11.

Kelt: Nagykanizsa, 2025. 05.05.

Jóváhagyom:



Nemzetiségi Önkormányzatok
2024. évi ellenőrzési beszámolója

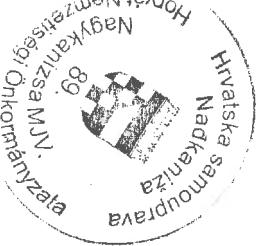
Nemzetiségi Önkormányzat megnevezése:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat- elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállá- ptásai (db)	Az intézkedési terv kette	Az intézkedések végrehajtása
1.	A támogatások, különösen a feladat alapú támogatások ellenőrzése	6/2/C. Kérdőív alapján (2-3. sz. íratminta)	Annak megállapítása, hogy támogatások felhasználása és elszámolása szabályszerű-e	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés	2023.	III.	15 nap	3	2024.09.26.	2024.09.26.

Kelt: Nagykanizsa, 2025. 05. 05.

Jövőhagyom:



.....*Vancovic Zsuzsanna*.....

Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke

**Társulások és Intézményeik
2024. évi ellenőrzési beszámolója**

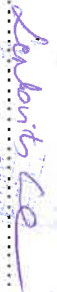
**A Társulás, Intézmény:
Nagykanizsa Központi Óvoda**

**Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport**

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat- elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányítószeri vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállá- pításai (db)	Az intézkedési terv kelte	Az intézkedések végrehajtása
1.	0	6/2/C, Kérdőív alapján (2-3.sz. íratmintá)	0	0	0	0	0	0	0 nap	0	0	0

Kelt: Nagykanizsa, 2025. 02. 14.

Jóváhagyom:


.....
intézmény vezetője

Nagykanizsa, Munkózi utca 5.

Társulások és Intézményeik
2024. évi ellenőrzési beszámolója

A Társulás, Intézmény:
Nagykanizsai Egyesített Szociális Intézmény

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat- elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányítószeri vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállá- pításai (db)	Az Intézkedési terv kette	Az Intézkedések végrehajtása
1.	0	6/2/C. Kérdőív alapján (2-3.sz. trátminta)	0	0	0	0	0	0	0 nap	0	0	0

Kelt: Nagykanizsa, 2025.02.17.

Jóváhagyom:

Intézmény vezetője



Társulások és Intézményeik
2024. évi ellenőrzési beszámolója

A Társulás, Intézmény:
Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat- elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányítási vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállá- spontjai (db)	Az intézkedési terv kezte	Az intézkedések végrehajtása
1.	0	6/2/C, Kérdőív alapján (2-3.sz. íratmintá)	0	0	0	0	0	0	0 nap	0	0	0

Kelt: Nagykanizsa, 2025. 2025 MÁJ 05.

Jóváhagyom:




.....
társulás elnöke

Társulások és Intézményeik
2024. évi ellenőrzési beszámolója

A Társulás, Intézmény:
Nagykanizsa- Surd- Zalakomár Szociális Társulása

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat- elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányítószer- vi vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak év	Az ellenőrzés időpontja	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállá- pításai (db)	Az Intézkedési terv kelte	Az Intézkedések végrehajtása
1.	0	6/2/C, Kérdőív alapján (2-3.sz. íratminta)	0	0	0	0	0	0	0 nap	0	0	0

Kelt: Nagykanizsa, 2025. 05. 05.

Jóváhagyom:


társulás elnöke



Társulások és Intézményeik
2024. évi ellenőrzési beszámolója

A Társulás, Intézmény:
Nagykanizsai Regionális Szennyvíztársulás

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázati- elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányító szervi vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (megyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállá- pításai (db)	Az intézkedési terv kelta	Az intézkedések végrehajtása
1.	0	6/2/C, Kérdőív alapján (2-3.sz. iratmintá)	0	0	0	0	0	0	0 nap	0	0	0

Kelt: Nagykanizsa, 2025.
2025. MÁJ 05.

Jóváhagyom: 
.....
társulás elnöke



Társulások és Intézményeik
2024. évi ellenőrzési beszámolója

A Társulás, Intézmény:
Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulása

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat-elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányítószer- vi vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállá- ptásával (db)	Az intézkedési terv kelete	Az intézkedések végrehajtása
1.	0	6/2/C, Kérdőív alapján (2-3.sz. íratminta)	0	0	0	0	0	0	0 nap	0	0	0

Kelt: Nagykanizsa, 2025.
2025. MÁJ 05.

Jóváhagyom:



társulás elnöke



Jóváhagyó záradék

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján elkészített, 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést **Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalára** vonatkozóan jóváhagyom.

Nagykanizsa,

2025 MÁJ 05.



Dr. Gyergyák Krisztina
jegyző

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján elkészített, 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a **Kanizsai Kulturális Központ**ra vonatkozóan jóváhagyom.

Nagykanizsa,

2025 MÁJ 05.



Kovácsné Mikola Mária
igazgató

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján elkészített, 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a **Halis István Városi Könyvtárra** vonatkozóan jóváhagyom.

Nagykanizsa,

2025 MÁJ 05.



Benke Dániel
igazgató

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján elkészített, 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a **Thúry György Múzeumra** vonatkozóan jóváhagyom.

Nagykanizsa,

2025 MÁJ 05.

Dr. Száraz Csilla
igazgató



A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján elkészített, 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a **Nagykanizsai Családsegítő – és Gyermekejélési Központ**ra vonatkozóan jóváhagyom.

Nagykanizsa,

2025 MÁJ 05.



Mészáros Adrienn
intézményvezető

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján elkészített, 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a **Nagykanizsai Egyesített Bölcsődére** vonatkozóan jóváhagyom.

Nagykanizsa, 2025 MÁJ 05.



Lukács Erika
Lukács Erika
intézményvezető

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján elkészített, 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a **Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Egészségügyi Alapellátási Intézményére** vonatkozóan jóváhagyom.

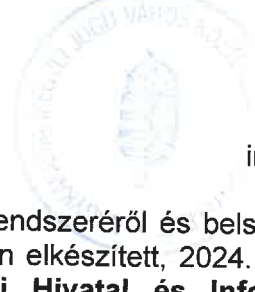
Nagykanizsa, 2025 MÁJ 05.



Stimeczné Dr. György Bernadette
Stimeczné Dr. György Bernadette
intézményvezető

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján elkészített, 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a **Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közterület-Felügyeletére** vonatkozóan jóváhagyom.

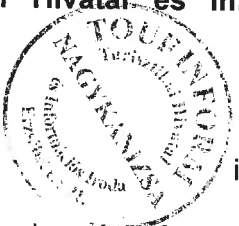
Nagykanizsa, 2025 MÁJ 05.



Bakonyi Tamás
Bakonyi Tamás
intézményvezető

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján elkészített, 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a **Nagykanizsai Turisztikai Hivatal és Információs Irodára** vonatkozóan jóváhagyom.

Nagykanizsa, 2025 MÁJ 05.



Bali Veronika
Bali Veronika
intézményvezető

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján elkészített, 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a **Nagykanizsa Központi Óvodára** vonatkozóan jóváhagyom.

Nagykanizsa, 2025 MÁJ 05.



Dr. Némethné Kovács Edit
Dr. Némethné Kovács Edit
intézményvezető

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján elkészített, 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a **Nagykanizsai Egyesített Szociális Intézményre** vonatkozóan jóváhagyom.

Nagykanizsa, 2025 MÁJ 05.



Dísz-Bagó Mónika
Dísz-Bagó Mónika
intézményvezető

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján elkészített, 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a **Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatra** vonatkozóan jóváhagyom.

Nagykanizsa, 2025 MÁJ 05.



Teleki László
Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján elkészített, 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a **Nagykanizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzatra** vonatkozóan jóváhagyom.

Nagykanizsa, 2025 MÁJ 05.



Vargovics József Árpádné
Horvát Nemzetiségi Önkormányzat elnöke

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján elkészített, 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a **Nagykanizsa Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzatra** vonatkozóan jóváhagyom.

Nagykanizsa, 2025 MÁJ 05.



Lancsák József
Német Nemzetiségi Önkormányzat elnöke

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján elkészített, 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a **Nagykanizsai Regionális Szennyvíztársulásra** vonatkozóan jóváhagyom.

Nagykanizsa, 2025 MÁJ 05.



Horváth Jácint

Nagykanizsai Regionális Szennyvíztársulás elnöke

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján elkészített, 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a **Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulásra** vonatkozóan jóváhagyom.

Nagykanizsa, 2025 MÁJ 05.



Horváth Jácint

Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás elnöke

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján elkészített, 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a **Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulására** vonatkozóan jóváhagyom.

Nagykanizsa,

2025 MÁJ 05.



Horváth Jácint

Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulása elnöke

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján elkészített, 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a **Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulására** vonatkozóan jóváhagyom.

Nagykanizsa

2025 MÁJ 05.



Dr. Schauta Marcell

Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása elnöke

A költségvetési alszektorba sorolt gazdasági társaságok jóváhagyása:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján elkészített, 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a **Kanizsa Rehab Nonprofit Kft.-re** vonatkozóan jóváhagyom.

Nagykanizsa, 2025 MÁJ 05.


Balogh Csaba
ügyvezető
Kanizsa Rehab Nonprofit Kft.
8800 Nagykanizsa, ①
Petőfi Sándor utca 5.
Adószám: 22326852-2-20

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján elkészített, 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a **VIA Kanizsa Nonprofit Zrt.-re** vonatkozóan jóváhagyom.

Nagykanizsa, 2025 MÁJ 05.


Szabó István
vezérigazgató
Via Kanizsa Városüzemeltető
Nonprofit Zrt.
8800 Nagykanizsa, Zrínyi M. u. 35.
Adószám: 14663931-2-20
1.