



NAGYKANIZSA

MEGYEI JOGÚ VÁROS

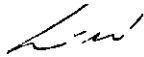
POLGÁRMESTERE

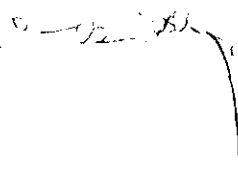
ELŐTERJESZTÉS

NAGYKANIZSA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGÁNAK

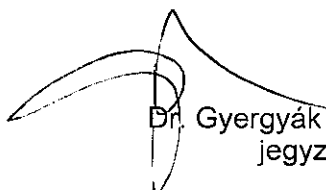
2025. szeptemberi soros ülésére

Napirend címe: Tájékoztató Nagykánizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett pénzügyi ellenőrzésről

Készítette: Szőlősiné Törőcsik Cecília belső ellenőrzési vezető 

Egyeztetve: Dr. Fodor Csaba alpolgármesterrel 
Dr. Tóth-Bagó Mónika alpolgármesterrel 

Törvényességi szempontból ellenőrizte:


Dr. Gyergyák Krisztina
jegyző

Tisztelt Bizottság!

A hivatal revizorai 2025. július hónapban terv szerinti pénzügyi ellenőrzést végeztek Nagykanizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzatánál. Az ellenőrzés tárgya a 2024. évi beszámoló és annak alátámasztottságának vizsgálata volt. Az ellenőrzésről készített jelentés az alábbi megállapításokat tartalmazta a jelentés összefoglalója alapján.

Az Áht. 87. § a) pontja alapján a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót kell készíteni. Az Ávr. 157. §- rögzíti, hogy a költségvetési év zárását követően a nemzetiségi önkormányzat éves költségvetési beszámolót készít. Az Ávr. 160. §-a szerint az éves költségvetési beszámoló készítése kötelezettségnek az államháztartási számviteli kormányrendeletben foglalt módon és határidőre kell eleget tenni.

Az Áhsz. 5-7. §-ai rendelkeznek a hatálya alá tartozó szervezetek beszámolási kötelezettségről. A jogszabály alapján éves költségvetési beszámolót kell készíteni – többek között – a nemzetiségi önkormányzat költségvetéséről és a mérlegben kimutatható vagyonról a nemzetiségi önkormányzat egészére. Az éves költségvetési beszámolót a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, a jogszabály szerinti, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral kell alátámasztani. A beszámolót az Áhsz. szerinti formában, magyar nyelven, forintban, a költségvetési év kezdetétől a mérleg fordulónapjáig terjedő időszakra kell elkészíteni.

Az Áhsz. előírásai alapján az éves költségvetési beszámoló a költségvetési számvittel kapcsolatos részekből, valamint a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvittel biztosító részekből áll.

Az Áhsz. 32. §-a rögzíti, hogy a nemzetiségi önkormányzat az éves költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő február 28-tól számított húsz napon belül tölti fel a Magyar Államkincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe az éves költségvetési beszámolót alátámasztó – könyvelési rendszerből előállított – teljes főkönyvi kivonattal együtt.

Az éves költségvetési beszámoló Kincstár részére történő papír alapú megküldését jogszabály nem írja elő, de az Áhsz. 31. §-a rendelkezik a beszámoló aláírásáról.

A vizsgált időszakra vonatkozóan (2024. év) a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nj. tv.) 80. § (2) bekezdésében és az Áht. 6/C. § (2) bekezdésében rögzített felhatalmazás alapján, az Ávr.-ben foglaltakra figyelemmel, az Nj. tv. 80. §-ában foglaltak végrehajtása céljából Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata és Nagykanizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata a nemzetiségi önkormányzat működéséhez szükséges feltételeket, a költségek viselésének, valamint a működéssel kapcsolatos végrehajtási feladatok ellátásának szabályait a 2/62-10/2022. iktatószámú, 2022. június 1. napon kelt Közigazgatási szerződésben rögzítették. A Közigazgatási szerződést Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata a 179/6/1/2022. (V. 26.) számú határozatával, Nagykanizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata a 37/2022. (VI. 1.) számú határozatával hagyta jóvá. Az ellenőrzött időszakban, 2024. december 1. naptól az NK/02/98-26/2024. iktatószámú Közigazgatási szerződés lépett hatályba, elfogadó határozatok száma: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata 199/26/2/2024. (X. 24.) számú határozata, Nagykanizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata 65/2024. (X. 18.) számú határozata.

A 2024. december 1. napján hatályba lépett Közigazgatási szerződés VI. pontjában rögzíti a költségvetési információs szolgáltatás és zárszámadás szabályait. A VI.1. Költségvetési információs szolgáltatás pont rendelkezik az időközi költségvetési jelentés, az időközi mérlegjelentés, mérleg gyorsjelentés, valamint az éves költségvetési beszámoló

elkészítéséről az Ávr. és Áhsz. előírásaival összhangban. A Közigazgatási szerződés VI.2. Zárszámadás rész VI.2.3. pontja alapján „az előzőekben meghatározott tájékoztatókhoz kapcsolódó elemi beszámolók összeállításában a Polgármesteri Hivatal pénzügyi, költségvetési csoportvezetője által megbízott könyvelő és kontrolling ügyintéző működik közre”.

A Magyar Államkincstár 2024. évi elemi költségvetés és éves költségvetési beszámoló űrlapokra vonatkozó kitöltési útmutatója meghatározta az éves költségvetési beszámoló űrlapjait.

A kitöltési útmutató alapján az éves költségvetési beszámoló Kincstár által jóváhagyott űrlapjait ki kell nyomtatni és aláírva – költségvetési szervek esetén az irányító szerv aláírásával is ellátva – egy példányban helyben meg kell őrizni a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 169. § (1) bekezdése – amelynek alkalmazását az Áhsz. 52. §-a rendeli el – szerint (legalább 8 évig).

A Gazdálkodási Osztály Költségvetési csoportja által az ellenőrzés részére rendelkezésre bocsátott beszámoló űrlapok vizsgálatakor az alábbiakat rögzítették az ellenőrök:

A fedlap kitöltése során a fedlap középső (vastag keretes) részén a szerv számjele és a szerv megnevezése, székhelye adatokat a KGR-K11 rendszer automatikusan kitölti, az irányító (fejezetet irányító) szerv részt a rendszer üresen hagyja. A kitöltési útmutató 10. oldala az irányító (fejezetet irányító szerv) kitöltendő rész esetén rögzíti, hogy – többek között – helyi önkormányzatok, társulások, helyi és országos nemzetiségi önkormányzatok esetén üresen kell hagyni. A revizorok megállapították, hogy a fedlapon ezt a részt az alábbiak szerint töltötték ki: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő Testülete.

A fedlap további kitöltésének vizsgálata során az ellenőrök feltárták, hogy az éves beszámoló típusa nem került kitöltésre, az útmutató alapján az ellenőrzött esetben a helyes típus: 05. Éves beszámoló (év végén működő szervezet). A feltárt hiányosság csekély jelentőségű, alacsony kockázatú. A hiányosságot az ellenőrzés ideje alatt pótolták, a revizorok felhívták a figyelmet a fedlap ezen részének helyes kitöltésére, észrevételt nem tettek.

Az aláírásokra vonatkozó előírásokat az Áhsz. 31. § (1) bekezdése rögzíti az Áht. 6/C. §-ra tekintettel.

Az ellenőrök megállapították, hogy a beszámoló a szerv vezetője helyen nem a jogszabályban rögzítettek szerint került aláírásra. A feltárt hiányosság átlagos jelentőségű, közepes kockázatú. A revizorok javaslatot tettek arra, hogy a beszámoló kinyomtatott példánya a szerv vezetője helyen a jogszabályban rögzítettek szerint kerüljön aláírásra.

A nemzetiségi önkormányzat éves költségvetési beszámolójának további vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a 03 és 17/D számú űrlapokat üres űrlapként jelölték, az űrlapgarnitúra többi űrlapja kitöltött. A KGR-K11 rendszer az űrlapok közötti összefüggéseket, valamint a feltöltött főkönyvi kivonattal az egyeztetést elvégzi, ezért ezek vizsgálata az ellenőrzésnek nem volt tárgya.

A revizorok megállapították, hogy az éves költségvetési beszámolót az Áhsz. szerinti formában készítették el.

A KGR-K11 adatszolgáltató felületről letöltött, a nemzetiségi önkormányzat 2024. évi költségvetési beszámolójának eseménytörténetében szereplő események időpontjairól az ellenőrök megállapították, hogy a beszámoló elkészítésére vonatkozó határidőket betartották.

Az Áht. 87. § b) pontja előírja, hogy az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást (zárszámadást) kell készíteni. Az Áht. 26. § és 91. § alapján a nemzetiségi önkormányzat zárszámadását képviselő-testületi határozattal hagyja jóvá úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc

napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

Az Áht. 91. § előírásai alapján, az Áht. 24. §-ra tekintettel kell az ott meghatározott mérlegeket és kimutatásokat a zárszámadás előterjesztése során a képviselő-testület részére tájékoztatásul bemutatni.

A nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületet 2025. május 12-i nyílt ülésén tárgyalta Nagykanizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi zárszámadását. Az előterjesztés szöveges részében bemutatták a bevételek és kiadások összetételét, azok előző évhez viszonyított változását, valamint részletezték a nemzetiségi önkormányzat vagyonának alakulását.

Az előterjesztett határozati javaslat az alábbi mellékleteket tartalmazza:

- 1/1. melléklet: működési és felhalmozási célú bevételek és kiadások összesítője, amely működési és felhalmozási, valamint költségvetési és finanszírozási szempontból, rovatonként csoportosítja a bevételeket és kiadásokat, bemutatja a tárgyévet megelőző és teljesítés adatát, az eredeti és módosított előirányzatokat és a teljesítési adatokat is.
- 1/2. melléklet: összevont bevételek táblázata, amely bemutatja a tárgyévet megelőző évi bevételek teljesítés adatai mellett a bevételeket költségvetési és finanszírozási megbontásban, az eredeti és módosított előirányzatot, valamint a teljesítési adatokat feladat jellege szerinti megbontásban (kötelező, önként vállalt, államigazgatási feladatok).
- 1/3. melléklet: működési célra átvett pénzeszközök, amely feladatonként bemutatja az államháztartáson belülről, illetve kívülről átvett pénzeszközöket, az előző évi teljesítés adatokat, eredeti és módosított előirányzatokat, kormányzati funkció, könyvelési részletező kód, valamint feladat jelleg alapján.
- 1/4. melléklet: működési bevételek, a táblázat jogcímenként mutatja be a működési bevételeket, az előző évi teljesítés adatokat, eredeti és módosított előirányzatokat, kormányzati funkció, könyvelési részletező kód, valamint feladat jelleg alapján.
- 1/5. melléklet: összevont kiadások táblázata, amely bemutatja a tárgyévet megelőző évi kiadások teljesítés adatai mellett a kiadásokat költségvetési és finanszírozási megbontásban, az eredeti és módosított előirányzatot, valamint a teljesítési adatokat feladat jellege szerinti megbontásban (kötelező, önként vállalt, államigazgatási feladatok).
- 1/6. melléklet: működési célú pénzeszköz átadásai, amely feladatonként bemutatja az államháztartáson belülről, illetve kívülről átadott pénzeszközöket, az előző évi teljesítés adatokat, eredeti és módosított előirányzatokat, kormányzati funkció, könyvelési részletező kód, valamint feladat jelleg alapján.
- 1/7. melléklet: beruházási és felújítási kiadások, a táblázat lehetőséget nyújt a beruházási, felújítási kiadások tételes bemutatására kormányzati funkció, részletező kód, feladat jelleg megbontásban, valamint e kiadások forrásösszetételének megjelölésére (támogatás, saját forrás) is.
- 1. kiegészítő melléklet: előirányzat-felhasználási ütemterv (pénzeszköz változás levezetése), a táblázat havonta, kiemelt előirányzatonként mutatja be a bevételeket és kiadásokat.
- 2. kiegészítő melléklet: vagyonkimutatás.
- 3. kiegészítő melléklet: maradványkimutatás.

A nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete a 2024. évi zárszámadást a 73/2025. (V.12.) számú határozatával az előterjesztés szerinti tartalommal jóváhagyta.

A zárszámadáshoz csatolásra került a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 11. §-a szerinti vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről.

A revizorok megállapították, hogy a beszámolóról szóló testületi előterjesztés az Áht. 91. § (2) bekezdésében felsorolt mérlegeket, kimutatásokat a költségvetéssel összehasonlítható módon tartalmazza.

Az ellenőrzött időszakban a könyvek vezetése az ASP gazdálkodási szakrendszerben történt, mely 2024. januártól került bevezetésre.

A 2024. évi nemzeti önkormányzati beszámolókat Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Gazdálkodási Osztályán készítették el a Magyar Államkincstár útmutatójában, a jogszabályokban, valamint a helyi szabályzatokban előírtaknak megfelelően.

Az adatok a MÁK által rendelkezésre bocsátott – Áhsz.-nek megfelelő – felületen a KGR-K11 rendszerben felöltésre kerültek.

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzatának 2024. évi költségvetési beszámolóját a MÁK jóváhagyását követően a KGR-K11 rendszerből kinyomtatták, 2025.04.15. napon aláírásokkal ellátták.

Az ASP gazdálkodási szakrendszer biztosítja a vagyon és annak összetételének, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését.

A szakrendszer négy modulján (ETRIUSZ, VIR, KASZPER, KATI) keresztül biztosítja a gazdálkodási, beszámolási feladatok ellátását.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a beszámolási kötelezettség számítógépes támogatottsága az ellenőrzött időszakban érvényesült.

Az Áhsz. 5. §-a alapján az éves költségvetési beszámolót főkönyvi kivonattal, analitikus nyilvántartásokkal és leltárral kell alátámasztani.

A mérleg és főkönyvi kivonat egyezőségének ellenőrzését a KGR-K11 rendszerbe beszámolóhoz feltöltött, az ASP gazdálkodási szakrendszer által előállított főkönyvi kivonat alapján végezték el a belső ellenőrök. Megállapították, hogy a mérleg sorok - egy kivételével - a főkönyvi kivonattal összhangban vannak.

A mérleg szerinti eredmény sornál az eltérés oka, hogy a KGR-K11 rendszerbe a záró átvezetések előtti főkönyvi kivonatot kell feltölteni. A mérleg szerinti eredmény eredményszámlákból történő megállapításával az egyezőség fennáll.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a mérleget a záró főkönyvi kivonattal megegyezően állították össze.

A 2024. évi beszámoló leltárral történő alátámasztásához a leltározási ütemtervet (iktatószám: NK/04/236-2/2024.), valamint a leltározási utasítást (iktatószáma. NK/04/236-1/2024) határidőben elkészítették. A leltározási utasítás (iktatószáma. NK/04/236-1/2024.) a nemzeti önkormányzatra vonatkozóan is kijelöli a leltározási bizottság elnökét, tagjait és a leltárellenőrt.

A mérlegalátámasztó leltár ellenőrzése során az alábbiakat rögzítették a revizorok:

- az 1-5. és 7. számú melléklet esetén csatolták a leltárfelvételről szóló 2025. január 23-án kelt dokumentumot, melyet a leltározási utasításban megjelölt személyek írtak alá. Továbbá csatolták a főkönyvi kivonatot és azt alátámasztó analitikus nyilvántartásokat.
- 6. sz. melléklet esetén csatolták a leltárfelvételről szóló 2025. január 23-án kelt, megfelelő aláírásokkal ellátott dokumentumot, valamint egy szállítói számlát és a hozzá tartozó kiadási utalványrendeletet. Egyéb analitikus nyilvántartás és főkönyvi kivonat nem került lefűzésre. Mivel a főkönyvi kivonatot az ellenőrzés ideje alatt pótolták és az egy darab szállítói számlát csatolták, az analitikus nyilvántartás hiányát adminisztratív hibának értékelték az ellenőrök, észrevételt nem tettek. A csatolt bizonylatok a mérleg sornál megfelelően alátámasztják.

A revizorok megállapították, hogy a mérlegben az eszközök és források értékének leltárral történő alátámasztását, a valóság elvének érvényesülését biztosították, a mérlegalátámasztást megfelelő tartalmú bizonylatokkal dokumentálták, az ellenőrzött időszakban értékvesztés nem került elszámolásra.

Az ellenőrzés során egy javaslat került megfogalmazásra, a feltárt hiányosság átlagos jelentőségű, közepes kockázatot jelent a nemzetiségi önkormányzat működésére.

Jelen előterjesztéshez mellékletként csatolva:

- NK/12/1-32/2025. számú intézkedési terv és végrehajtási jelentés (1. számú melléklet)
- Kimutatás az intézkedésekről (2. számú melléklet)

Határozati javaslat:

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlésének Pénzügyi Bizottsága tudomásul veszi,

1. Nagykanizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett pénzügyi ellenőrzésről készült jelentést,
2. a felelős beszámolóját a feladat végrehajtásáról.

(A határozat elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel.)

Nagykanizsa, 2025. szeptember 5.



Horváth Jácint
polgármester

Érd: 2025. 07. 23.

NK/02/210/2025.

1. számú melléklet 927C

NKE-2025/30191



NAGYKANIZSA
MEGYEI JOGÚ VÁROS

Polgármesteri Hivatal

POLGÁRMESTERI HIVATALA
GAZDÁLKODÁSI OSZTÁLY

Iktatószám: NK/12/1-32/2025.
Ügyintéző: Gyulai-Horváth Ágnes

Tárgy: Intézkedési terv

Nagykanizsa Megyei Jogú Város
Jegyzője
Dr. Gyergyák Krisztina részére

Nagykanizsa	V. Polgármesteri Hivatala rponi iatató
Dátum	2025 JÚL 23
Ikt. sz.	NK/02/210-15M25
Ellenőrző	8.10.2025

Helyben

Tisztelt Jegyző Asszony!

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett NK/02/210-7/2025. iktatószámú és 5/2025. ellenőrzési számú a Nagykánizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzatnál végzett pénzügyi ellenőrzésről jelentéshez a következő intézkedéseket tesszük:

Az éves költségvetési beszámoló kinyomtatott példánya a szerv vezetője helyen a jogszabályban rögzítettek szerint aláírásra kerül.

Határidő: folyamatos

Operatív felelős: Gyulai-Horváth Ágnes

Az intézkedési tervben szereplő feladat ellátása megtörtént, ezért kérem, hogy jelen levelemet végrehajtási jelentésként is szíveskedjen elfogadni.

Nagykanizsa, 2025. július 23.



György Kúnics
Kúnics György
Osztályvezető

Ellenőrzés száma: 5/2025.
Ellenőrzött intézmény neve: Nagykánizsa Megyei Jogú Város Helyi Nemzetiségi Önkormányzata

az NK/02/10-7/2025. számú ellenőrzési jelentésre készült intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának nyomon követéséről

Sor- szám	Ellenőrzési javaslat	Javaslat alapján előírt intézkedés	Feladat végrehajtásának		Az intézkedés teljesítésének dátuma	A megírt intézkedések rövid leírása
			teljesbe	határideje		
1.	Javasolt, hogy az éves költségvetési beszámoló nyomtatott példánya a szerv vezetője helyén a jogszabályban rögzítettek szerint kerüljön aláírásra.	Az éves költségvetési beszámoló nyomtatott példánya a szerv vezetője helyén a jogszabályban rögzítettek szerint aláírásra kerül.	Operatív feladatok Gyulai-Horváth Agnes koordinátor	feladat	2025.07.23	Az éves költségvetési beszámoló nyomtatott példánya a szerv vezetője helyén a jogszabályban rögzítettek szerint aláírásra kerül.