



NAGYKANIZSA

MEGYEI JOGÚ VÁROS

POLGÁRMESTERE

ELŐTERJESZTÉS

NAGYKANIZSA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGÁNAK

2025. szeptemberi soros ülésére

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

Készítette: Bacsí Gabriella revizor

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

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

Dr. Gyergyák Krisztina
jegyző

Tisztelt Bizottság!

A hivatal revizorai 2025. július-augusztus hónapokban terv szerinti pénzügyi ellenőrzést végeztek Nagykanizsa Megyei Jogú Város Német 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 kötelezettségéről, a jogszabály alapján éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

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 Német Nemzetiségi Önkormányzata a nemzetiségi önkormányzat működéséhez szükséges feltételeket, a költségek viselésének, valamint a működéssel kapcsolatos végrehajtási feladatok ellátásának szabályait a 2/292-8/2022. iktatószámú, 2022. június 15. napon kelt Közigazgatási szerződésben rögzítették. A Közigazgatási szerződést Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata a 179/6/2/2022. (V. 26.) számú határozatával, Nagykanizsa Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata a 14/2022. (VI. 15.) számú határozatával hagyta jóvá. Az ellenőrzött időszakban, 2024. december 1. naptól az NK/02/43-13/2024. iktatószámú Közigazgatási szerződés lépett hatályba, elfogadó határozatok száma: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata 199/26/3/2024. (X. 24.) számú határozata, Nagykanizsa Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata 23/2024. (XI. 05.) 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, tárulások, 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 Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő Testülete.

A fedlap további kitöltésének vizsgálata során az ellenőrök megállapították, hogy az az útmutatóban foglaltakkal összhangban, helyesen került kitöltésre (éves beszámoló típusa: 05. Éves beszámoló (év végén működő szervezet)).

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 a jogszabályban rögzítettek szerint került aláírásra (a jegyző és a nemzetiségi önkormányzat elnökének aláírásával ellátták).

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 2025. május 20-i nyílt ülésén tárgyalta Nagykanizsa Megyei Jogú Város Német 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 melléleteket 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 belültre, illetve kívültre 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 16/2025. (V.20.) 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 nemzetiségi 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 Német 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 mérlegsorok - 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 nemzetiségi 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. mellékletek esetén csatolták a leltárfelvételről szóló 2025. január 23-án kelt dokumentumot, melyet a leltározási utasításban megjelölt személyek írtak alá. Minden melléklethez csatolták a főkönyvi kivonatot és azt alátámasztó analitikus nyilvántartásokat. Az analitikus nyilvántartások a főkönyvi kivonattal összhangban készültek el.

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

Az ellenőrzés során az ellenőrök javaslatot nem tettek.

Határozati javaslat:

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlésének Pénzügyi Bizottsága tudomásul veszi, Nagykanizsa Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett terv szerinti, belső pénzügyi ellenőrzésről készített jelentést.

(A határozat elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel.)

Nagykanizsa, 2025. szeptember

5



Horváth Jácint
polgármester