



**NAGYKANIZSA**

**MEGYEI JOGÚ VÁROS**

## **POLGÁRMESTERE**

### **ELŐTERJESZTÉS**

#### **NAGYKANIZSA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGÁNAK**

**2025. októberi soros ülésére**

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

Készítette: Bacsai 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. augusztus-szeptember hónapokban terv szerinti pénzügyi ellenőrzést végeztek Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma 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. §-a 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 – 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 könyvvizsgálattal, 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 részei a költségvetési számvittel kapcsolatos részek, valamint a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvittel biztosító részek.

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) az Nj. tv. 80. § (2) bekezdésében és az Áht. 6/C. § (2) bekezdésében rögzített felhatalmazás alapján, az Ávr.-re figyelemmel, az Nj. tv. 80. §-ában foglaltak végrehajtása céljából Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata és Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma 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, az ellenőrzött időszakban, 2024. december 1. naptól az NK/02/43-13/2024. iktatószámú Közigazgatási szerződés lépett hatályba.

A 2024. december 1. napján hatályba lépett Közigazgatási szerződés VI. pontja rögzíti a költségvetési információszolgáltatás és zárszámadás szabályait, mely alapján az információszolgáltatásban a 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 tartalmazza az éves költségvetési beszámoló űrlapjait, melyek a KGR K-11 rendszerben kell kitölteni.

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 Szt. 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 állapították meg 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. Megállapítható, hogy a fedlapon ezt a részt az alábbiak szerint töltötték ki: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő Testülete. A feltárt hibát a revizorok adminisztrációs hibának tekintették, észrevételt nem tettek.

A fedlap további kitöltésének vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, 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. §-ában foglaltakra tekintettel.

A revizorok megállapították, hogy a beszámoló a szerv vezetője helyen a jogszabályban rögzítettek szerint került aláírásra (a jegyző és a nemzetiségi önkormányzat elnökének aláírásával is ellátták).

A nemzetiségi önkormányzat éves költségvetési beszámolójának további vizsgálata során megállapításra került, hogy a 03 számú űrlapot 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.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az éves költségvetési beszámolót az Áhsz. szerinti formában készítették el.

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

A KGR-K11 adatszolgáltató felületről letöltött, a nemzetiségi önkormányzat 2024. évi költségvetési beszámolójának eseménytörténetében szereplő események időpontjairól a revizorok 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. §-a – a 24. § (4) bekezdését figyelembe véve – határozza meg azon mérlegeket és kimutatásokat, melyeket a zárszámadás előterjesztése során a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell mutatni.

A nemzetiségi önkormányzat 2025. május 16-i, nyílt ülésén tárgyalta Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi zárszámadását.

Az előterjesztés tartalmazta 2024. december 31-i állapot szerinti módosított kiemelt előirányzatokat, beszámolt a nemzetiségi önkormányzat költségvetését érintő 2024. évi előirányzat módosításokról, bemutatta az éves teljesítési adatokat és a teljesítések szakmai indoklásait, valamint a 2024. évi maradvány kimutatását. Az előterjesztés szöveges részében bemutatták a bevételek és kiadások összetételét, azok előző évhez, illetve eredeti előirányzathoz viszonyított változását, a nemzetiségi önkormányzat vagyonának alakulását, illetve összefoglalták a tárgyévi gazdálkodást.

Az előterjesztett határozati javaslat az alábbi mellékeleteket tartalmazta:

- 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 tételesen bemutatja a beruházási, felújítási kiadásokat kormányzati funkció, részletező kód, feladat jelleg megbontásban, valamint e kiadások forrásösszetételét (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 zárszámadáshoz csatolásra került a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 11. §-a szerinti vezetői nyilatkozat (iktatószám: NK/04/15-21/2025.) a belső kontrollrendszer működéséről.

A nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete a 2024. évi zárszámadást a 30/2025. (V.16.) számú határozatával az előterjesztés szerinti tartalommal jóváhagyta.

Az ellenőrök 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 rendelkezésre álló dokumentumok alapján a revizorok megállapították, hogy 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.

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 egyezőségét a KGR-K11 rendszerbe beszámolóhoz feltöltött, az ASP gazdálkodási szakrendszer által előállított főkönyvi kivonat alapján ellenőrizték a revizorok. 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.) 2024. november 12-én a jegyző jóváhagyta. Az ütemterv alapján a leltár teljes, mérlegvalódiságot alátámasztó leltár, a leltározás módja egyeztetés és – készletek esetén – mennyiségi felvétel. A jegyző által 2024. november 29-én kiadott 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 a belső ellenőrök az alábbiakat tapasztalták:

A leltár a mérleg betűvel jelölt soraival összhangban készült el, hat mellékletet tartalmaz az alábbiak szerint:

- 1. sz. melléklet: A) Nemezeti vagyonba tartozó befektetett eszközök (711 005 Ft),
- 2. sz. melléklet: C) Pénzeszközök (2 358 511 Ft),
- 3. sz. melléklet: D) Követelések (776 228 Ft),
- 4. sz. melléklet: F) Aktív időbeli elhatárolások (14 172 Ft),
- 5. sz. melléklet: G) Saját tőke (3 233 949 Ft),
- 6. sz. melléklet: J) Passzív időbeli elhatárolások (625 967 Ft).

A mérlegalátámasztó leltár fenti mérlegsoraihoz csatolták a leltárfelvételről szóló 2025. január 23-án kelt dokumentumot, melyet a leltározási utasításban megjelölt személyek írtak

alá. Továbbá minden mérleg sorhoz csatolták a megfelelő főkönyvi kivonatot, analitikus nyilvántartásokat és a szükséges egyéb kimutatásokat.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a mérlegben az eszközök és források értékének leltárral történő alátámasztását, a valóság elvének érvényesülését biztosították, a mérleg alátámasztást megfelelő tartalmú bizonylatokkal dokumentálták, az ellenőrzött időszakban értékvesztés nem került elszámolásra.

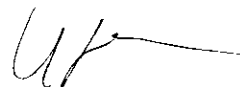
Az ellenőrzés során az ellenőrök javaslatot nem tettek.

**Határozati javaslat:**

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlésének Pénzügyi bizottsága tudomásul veszi a Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál végzett terv szerinti, belső pénzügyi ellenőrzésről készített jelentést.

*(A határozat elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel.)*

Nagykanizsa, 2025. október 15.



Horváth Jácint  
polgármester

