



NAGYKANIZSA

MEGYEI JOGÚ VÁROS

POLGÁRMESTERE

ELŐTERJESZTÉS

NAGYKANIZSA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGÁNAK

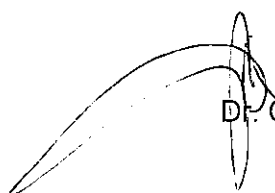
2026. márciusi soros ülésére

Napirend címe: Tájékoztató a Kanizsai Kulturális Központnál végzett irányító szervi, szabályszerűségi 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 2026 január-február hónapjaiban terv szerint irányító szervi, szabályszerűségi ellenőrzést végeztek a Kanizsai Kulturális Központnál. Az ellenőrzés tárgya a 2025. évi selejtezés és leltározás vizsgálata volt. Az ellenőrzésről készített jelentés az alábbi megállapításokat tartalmazta a jelentés összefoglalója alapján.

Az Áht. és az Ávr. előírásai alapján a gazdálkodási feladatok ellátására munkamegosztási megállapodást kötött Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala a gazdasági szervezettel nem rendelkező Kanizsai Kulturális Központtal és irányító szervként a helyi önkormányzattal. A munkamegosztási megállapodás I.3. pontja az előirányzatok felhasználásának rendjét, az I.4. pontja a pénzellátás, pénzkezelés rendjét, az I.5. pontja a vagyonkezelést, az I.6. pontja az analitikus nyilvántartások vezetését határozza meg.

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata belső szabályzata rendelkezik a Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének rendjéről. A szabályzat a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének 41. számú függeléke, iktatószáma: NK/02/15-42/2025. A szabályzat 2025. július 1 napján lépett hatályba, hatálya többek között kiterjed a Polgármesteri Hivatalhoz rendelt költségvetési szervekre. A selejtezési hatáskört a Polgármesteri Hivatalhoz rendelt költségvetési szerveknél az intézményvezetők ruházták át.

A selejtezés során feleslegesnek minősített tárgyi eszközök hasznosítása történhet önkormányzaton belül, más költségvetési szervnek történő felajánlással vételre vagy hasznosításra, vagy önkormányzaton kívül térítésmentes átadással, bérbeadással, vagy értékesítéssel.

A szabályzat IV. pontja szerint *„Selejtezni azokat a vagyontárgyakat lehet, amelyek természetes elhasználódás, korszerűtlenség, elavultság, rongálás következtében rendeltetésszerű használatra alkalmatlanná váltak, hasznosításuk térítés ellenében vagy térítés nélküli formában nem jár eredménnyel.”*

A selejtezést a *„Selejtezési javaslat tárgyi eszközökre”* nyomtatvány kitöltésével 3. számú melléklet szerint kezdeményezhetik.

A selejtezés előkészítéséről, a selejtezési bizottság összehívásáról a selejtezési bizottság elnöke gondoskodik. A selejtezési eljárást legkésőbb október 15-ig be kell fejezni. A selejtezési eljárás lefolytatásáról a bizottságnak jegyzőkönyvet kell felvenni, ami tárgyi eszközöknél a B.sz.ny.11-90 r.sz. nyomtatvány, készleteknél a B.sz.ny.11-93 r.sz. nyomtatvány és betétlapjaik.

A megsemmisítési eljárást a szabályzat IV.2.3. pontja írja le, mely szerint a megsemmisítést a selejtezési hatáskörrel rendelkező személy írásban rendeli el. A végrehajtásnál a selejtezési bizottság elnökének jelen kell lenni, az eszközök megsemmisítéséről jegyzőkönyvet kell felvenni.

A szoftverekre és számítástechnikai eszközök selejtezésére vonatkozó különleges eljárás szerint (IV.2.4. pont) ezek selejtezéséhez az Informatikai csoport informatikusának javaslata szükséges, melyet kizárólag a *„Selejtezési javaslat szoftverekre, számítástechnikai eszközökre”* (5. számú melléklet) megfelelő rovatának kitöltésével lehet megtenni.

A 2025. évben az intézménynél történt selejtezés. Az alapidokumentumok áttekintése során az alábbiakat állapították meg a revizorok:

A szabályzat szerint az intézményben 2025. évben felülvizsgálták az eszközöket és összeállították a Kanizsai Kulturális Központnál feleslegessé vált eszközök jegyzékét. A szabályzatban foglaltak szerint az intézményvezető határidőben elkészítette a felesleges eszközök jegyzékét.

A szabályozásnak megfelelően az intézmény a szabályzat 3. számú mellékletét képező *„Selejtezési javaslat tárgyi eszközökre”* elnevezésű nyomtatványt összesen 92 db eszközre kitöltötte, továbbá a szabályzat 5. számú mellékletét képező *„Selejtezési javaslat szoftverekre, számítástechnikai eszközökre”* elnevezésű nyomtatványt összesen 46 db

eszközre. Mindösszesen az intézmény 138 db eszközt kívánt a tárgyévben selejtezni, a mellékletekben az eszközök megnevezését és leltári számát tüntették fel.

A tárgyévi selejtezéshez (a mindösszesen 138 db eszközhöz) kapcsolódóan 2 selejtezési jegyzőkönyv készült.

A 119/6 számú jegyzőkönyv, a B.sz.ny.11-93 r.sz. formanyomtatvány, melynek elnevezése: „Jegyzőkönyv a készletek selejtezéséről és leértékeléséről” 14 oldalt tartalmaz és a kísértékű eszközöket sorolja fel, összesen 62 db-ot. Az ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzat szerint a kísértékű tárgyi eszközökre vonatkozóan a B.sz.ny.11-90. r.sz. formanyomtatvány kitöltése lett volna indokolt. A feltárt hiányosságot adminisztratív hibának, csekély jelentőségűnek és alacsony kockázatúnak ítélték meg az ellenőrök az intézmény gazdálkodása szempontjából. Javaslatot fogalmaztak meg, hogy selejtezéskor a formanyomtatványok kiválasztása, alkalmazása során nagyobb figyelemmel járjanak el. A selejtezési jegyzőkönyv 2025.09.18. napon készült, a jegyzőkönyv megfelelő sorai kitöltésre kerültek, a bizottsági tagok aláírásukkal hitelesítették a jegyzőkönyvben szereplő adatokat. A selejtezésre saját hatáskörben került sor. A jegyzőkönyv mellékletét képezi a „Selejtezett immateriális javak (szellemi termékek), tárgyi eszközök jegyzéke”. A táblázat kitöltése nem a formanyomtatvány rubrikái szerint történt, de a kimutatás minden lényeges adatot tartalmaz, az eszközök beazonosíthatóak, pontosan kerültek meghatározásra, ezért ezzel kapcsolatban az ellenőrzés nem tett észrevételt, hiányosságot nem állapított meg. További melléklete a selejtezési jegyzőkönyvnek a „Megsemmisítési jegyzőkönyv”, mely az összes selejtezni kívánt (62 db) eszközt tartalmazza, a megsemmisítés módjához minden tételhez rögzítették, hogy „összetörve, konténerbe hulladékudvarba elszállítva”. A megsemmisítési jegyzőkönyvet a hatályos szabályzatban foglaltak szerint készítették el, a szükséges aláírásokkal ellátták a megsemmisítést végzők.

A selejtezési jegyzőkönyvhöz csatolták a szükséges szakmai javaslatokat a felsorolt, selejtezni kívánt eszközökkel kapcsolatban. A szakvélemények azon eszközökre, melyekre szükséges volt, alátámasztották a selejtezés jogosságát, jellemzően elavulásra, rongálódásra, irreálisan magas javítási költségekre, biztonságtechnikai, érintésvédelmi okokra hivatkozva.

A 119/7 számú jegyzőkönyv, a B.sz.ny.11-90 r.sz. formanyomtatvány, melynek elnevezése: „Jegyzőkönyv immateriális javak, tárgyi eszközök selejtezéséről” 37 oldalt tartalmaz és a nagyértékű tárgyi eszközöket sorolja fel, összesen 76 db-ot. Az ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzat szerint a nagyértékű tárgyi eszközökre vonatkozóan a szabályzatban rögzített B.sz.ny.11-90. r.sz. formanyomtatvány került kitöltésre. A selejtezési jegyzőkönyv 2025.09.18. napon készült, a jegyzőkönyv megfelelő sorai kitöltésre kerültek, a bizottsági tagok aláírásukkal hitelesítették a jegyzőkönyvben szereplő adatokat.

A selejtezésre szintén saját hatáskörben került sor. A jegyzőkönyv mellékletét képezi a „Selejtezett immateriális javak (szellemi termékek), tárgyi eszközök jegyzéke”. A csatolt táblázat kitöltése nem a formanyomtatvány rubrikái szerint történt, de a kimutatás minden lényeges adatot tartalmaz, az eszközök beazonosíthatóak, pontosan kerültek meghatározásra, ezért ezzel kapcsolatban szintén nem tettek a revizorok észrevételt.

Ezen selejtezési jegyzőkönyvhöz csatolták az összesen 92 tételt tartalmazó selejtezési javaslatot, ami a tárgyi eszközöket sorolja fel (szabályzat 3. számú melléklete), és a számítástechnikai eszközök selejtezésére vonatkozó javaslatot, ami 46 db eszközt tartalmaz (a szabályzat 5. számú melléklete).

A 119/6. számú selejtezési jegyzőkönyvhöz csatolták a szükséges szakmai javaslatokat, amelyek a 119/7. számú selejtezési jegyzőkönyvben felsorolt eszközökhöz is kapcsolódnak, alátámasztva a selejtezés jogosságát.

Az intézmény gondoskodott a selejtezésre váró eszközök önkormányzaton belüli hasznosításáról. 2025.07.19. napi emailben felajánlotta több intézménynek az eszközöket, az email mellékleteként csatolták a selejtezendő eszközök jegyzékét. A jegyzőkönyv tartalmazza a felajánló levelet és az arra érkezett válaszleveleket, amiből megállapítható, hogy a felajánlott eszközökre más intézmény nem tartott igényt.

Az intézményvezető 2025.07.01. hatállyal kiadta az intézményre vonatkozóan a selejtezési utasítását.

Az ASP program KATI moduljában történik a tárgyi eszközök nyilvántartása, az 56-os pont a selejtezés (565-ös a lekérdezett, szűrt selejtezési összesítő).

A selejtezés után az ASP rendszerből lekérdezett főkönyvi összesítő bruttó 8 662 802 Ft összegű csökkenést mutatott a selejtezés előtt lekérdezett főkönyvi összesítőhöz képest, ezt 3 tétellel (24 000 Ft, 115 000 Ft, 2 500 Ft) összesen 141 500 Ft-tal korrigálták, mert a tartozékok, alkatrészek esetében a nyilvántartás duplikálta a tételeket. A korrigált összeg 8 521 302 Ft, mely összeg megegyezik a 2025. évi selejtezett tárgyi eszközök bruttó összegével.

Az ellenőrzés során 5-5 eszköz került szűrőpróbaszerűen kiválasztásra mindkét jegyzőkönyvből.

A vizsgálat során megállapítható, hogy minden selejtezni kívánt eszközről elkészítették a szabályzat szerinti mellékleteket, melyhez a szükséges dokumentumokat csatolták. A szűrőpróbaszerűen kiválasztott eszközök a 2025. évi leltárban már nem kerültek szerepeltetésre.

A nagyértékű tárgyi eszközök esetében a nyilvántartásban eltérést az ellenőrzés nem tárt fel. A tárgyi eszköz nyilvántartó kartonon a szükséges változásokat rögzítették.

A vizsgálat megállapította továbbá, hogy a selejtezni kívánt tárgyi eszközöknek a szabályzatban rögzítetteknek megfelelően a selejtezésük indokolt volt, a selejtezés során az intézmény jellemzően a Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének rendjéről szóló szabályzatban foglaltakat betartotta.

Az intézmény vezetője a selejtezési dokumentumokat határidőben eljuttatta a Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Osztályára.

A Szt. 69. § (1) bekezdése rögzíti, hogy a könyvek év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és a jogszabály szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a vállalkozónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

A munkamegosztási megállapodás I.5. Vagyonkezelés pontjában rögzítik a leltározással és selejtezéssel összefüggő feladatokat, melyeket az eszközök és források leltározási és leltárkészítési rendje, valamint a felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló szabályzatokban foglaltaknak megfelelően kell végezni, a vagyonkezeléssel kapcsolatos feladatokat Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatának mindenkor hatályos vagyonrendelete szerint kötelesek végezni.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ 39. számú függeléke Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatának belső szabályzata az Eszközök és Források leltározási és leltárkészítési rendjéről. A szabályzat 2/80-7/2022. számon került iktatásra és 2022. augusztus 1. napon lépett hatályba. A szabályzat a hatályba lépése óta három alkalommal került módosításra.

A szabályzat előírja, hogy a költségvetési évről december 31-i fordulónappal készített könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források leltározását úgy kell szervezni, hogy a leltározás legalább három évente – az Szt. által előírt eszközökre – mennyiségi felvétellel, teljeskörűen végrehajtásra kerüljön.

A szabályzat célja, hogy az önkormányzatnál, költségvetési szerveknél, nemzetiségi önkormányzatoknál és társulásoknál a leltározási kötelezettség egységes előírások alapján kerüljön végrehajtásra. A leltározás során biztosítani kell, hogy valamennyi vagyontárgy felvételre kerüljön, melynek eredményeképpen a mérlegvalódiság elve érvényesül.

A leltározást megelőzően a szabályzat 3.4. pontja alapján leltározási ütemterv készül, a szabályzat 1. számú melléklete szerinti formátumban, hogy a leltározásra kerülő eszközök meghatározása, illetve a közreműködő szervezeti egységek munkájának összehangolása, a feldolgozás folyamatossága, zökkenőmentessége biztosított legyen.

A leltárkiértékelést és a záró-jegyzőkönyvet kizárólag a mennyiségi felvétellel leltározott eszközök esetében kell elkészíteni.

A szabályzat 3.5. pontja rendelkezik arról, hogy a leltározási ütemtervben megjelölt leltározási körzetekben a leltározást az államháztartási szervezet vezetője által kiadott leltározási utasításban kell elrendelni. A leltározási utasítást legkésőbb a leltározás megkezdése előtt 3 nappal kell kiadni.

A szabályzat 1. számú függelékében meghatározásra kerültek a leltározási körzetek, a leltározás során minden leltározási körzetben leltár készítéséért felelős személyt és a leltár irányításáért felelős személyt kell kijelölni. Meg kell jelölni továbbá a leltár előkészítéséért felelős személyt, és a leltározási bizottság elnökét, valamint a tagokat is.

A szabályzat rendelkezik továbbá a leltárral szemben támasztott tartalmi és alaki követelményekről (4. pontban teljeskörűség, valós állapot bemutatása, áttekinthetőség) továbbá meghatározza a leltározásban közreműködők feladatát és felelősségét (9. pont). A szabályzatban pontosan meghatározásra került a leltározás előkészítésének módja (10.1 pont), és a személyi feltételek biztosításának feladatai (10.2. pont).

A leltározás szervezett végrehajtása érdekében a szervezet vezetője leltározási utasítást ad ki, amelynek a betartása a leltározásban résztvevő valamennyi személyre nézve kötelező (2. számú melléklet).

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a Kanizsai Kulturális Központnál a leltározásra és leltárkészítésre vonatkozóan biztosított az intézmény szabályozottsága.

A Kanizsai Kulturális Központnál 2025. december 31-i fordulónappal elvégzett leltározással kapcsolatban az ellenőrök az alábbiakat tapasztalták:

A szabályzatban foglaltakkal összhangban 2025. november 13-i dátummal a jegyző jóváhagyta a leltározási ütemtervet Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata, Polgármesteri Hivatal, az önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek, nemzetiségi önkormányzatok, egyéb szervezetek és társulások vagyonát képező eszközökre és forrásokra vonatkozóan. A leltározási ütemterv tartalma megfelel a szabályzatban előírtakkal. A leltározási ütemterv iktatószáma NK/12/74-1/2025.

A szabályzatnak megfelelően a leltározási ütemtervben meghatározták a leltárértekezlet időpontját, melyet annak megfelelően megtartottak. Az előírások szerint a leltárértekezletről jegyzőkönyvet vettek fel, valamint csatolták a jelenléti ívet. Az ellenőrök megállapították, hogy az ellenőrzés időpontjában a jegyzőkönyv vázlatos formában állt rendelkezésre, de az ellenőrzés befejezéséig a költségvetési koordinátor a jegyzőkönyvet véglegesítette, észrevételt ezzel kapcsolatban nem fogalmaztak meg.

A leltározási ütemtervben a 33-58. leltározási körzet (intézmények) teljes vagyonállománya tekintetében az alábbiak szerint jelölték ki a leltározási bizottságok tagjait:

- leltározási bizottság elnöke: az intézményvezető által kijelölt személy,
- leltározási bizottság tagjai: mennyiségi felvétel esetén az intézményvezető által kijelölt személyek, egyeztetéssel leltározandó mérlegtételek esetében a Hivatal intézményi könyvelői,
- leltárellenőr: mennyiségi felvételek, valamint pénztár leltározása esetén az intézményvezető által kijelölt személy, egyéb esetben a költségvetési koordinátor.

A szabályzat 3.5 Leltározási utasítás pontjában előírtak alapján a Kanizsai Kulturális Központ vezetője 2025. november 13-án adta ki leltározási utasítását a leltározás előkészítésére, végrehajtására, ellenőrzésére a 35-37. leltározási körzetekben.

A leltározási utasításban meghatározták a leltározáshoz kapcsolódó határidőket az ütemtervvel összhangban, a leltározó csoport elnökét, tagjait, a leltárellenőrt, a leltározandó eszközök és források körét, módját és módszerét, valamint a leltározás során használandó bizonylatok körét. Az utasítás 4. pontja szerint a leltározás során használandó bizonylatok az alábbiak:

- immateriális javak, tárgyi eszközök
- mérlegben nem szereplő, mennyiségben nyilvántartott eszközök
- az ASP rendszerből készült leltárfelvételi ívek.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a leltározási utasításban felsorolt, leltározáshoz használt bizonylatok megnevezése hiányos, pontatlan. A feltárt hiányosságot az ellenőrök adminisztrációs hibának tekintették, észrevételt nem tettek.

Az intézményvezető a leltározási utasítással egyidejűleg a leltározásban részt vevőket megbízással ellátta, akik aláírásukkal igazolták, hogy a megbízásban foglaltakat magukra nézve kötelezőnek elismerték.

A rendelkezésre álló dokumentumokból megállapítható, hogy a csak mennyiségben nyilvántartott, valamint a mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközök külön-külön leltárfelvételi íven kerültek leltározásra.

A mérlegben nem szereplő, mennyiségben nyilvántartott eszközök analitikus nyilvántartását az intézmény excel táblázatban vezeti, mely alapján készítették el a leltárfelvételi íveket leltárfelvételi körzetenként.

A leltárfelvételi ívek sorszámozottak, tartalmazzák az eszköz analitikus nyilvántartási számát, az eszköz megnevezését, mennyiségi egységét, a 2022.12.31-i fordulónappal mennyiségi felvétellel leltározott mennyiséget, a 2025. évi selejtezés mennyiségét, valamint a 2025.12.31-i fordulónapon leltározott mennyiséget. A vizsgálat megállapította, hogy a 2025. évi selejtezés oszlopban feltüntetett adatok a 2025. évi selejtezéssel összhangban vannak. A leltárfelvételi íveket a leltározási utasításban megjelölt személyek aláírták.

A mennyiségben és értékben is nyilvántartott eszközök leltárfelvételi íveit az ASP rendszer KATI moduljából állították elő. A leltárfelvételi íveket az eszközök tárolási helye szerinti költséghelyenként kinyomtatták, melyekre a leltározott darabszámokat felvezették. A leltárfelvételi ív tartalmazza az eszköz nyilvántartási számát, megnevezését, használóját és gyári számát (amennyiben rögzítették), a bruttó értékét, a főkönyvi számot, a mennyiségi egységet, valamint a leltározott darabszámot. A leltárfelvételi íveket a leltározási utasításban megjelölt személyek aláírták.

A leltározási utasítás alapján a mennyiségi felvétellel történő leltározás esetében a leltárfelvétel és a leltárellenőrzés befejezési időpontja 2026.01.05., a leltárkiértékelési időszak 2026.01.05.-2026.01.23., a záró jegyzőkönyv elkészítési határideje 2026.01.27.

Az ASP rendszerben elvégezték a mennyiségi felvétellel történt leltár kiértékelését, melyről leltárkiértékelő ívet nyomtattak. A leltárkiértékelő ívet az arra jogosult személyek aláírták, de a leltárkiértékelés ideje az íven nem került feltüntetésre. A feltárt hiányosság alacsony kockázatú, csekély jelentőségű. Az ellenőrök javaslatot fogalmaztak meg azzal kapcsolatban, hogy a leltározás során az adminisztrációra nagyobb hangsúlyt fektessenek.

A leltárázó jegyzőkönyvet 2026. január 23-án készítették, melyet a leltározási bizottság tagjai aláírásukkal elláttak. Az ellenőrzés megállapította, hogy a jegyzőkönyv 4. A felhasznált bizonylatok pontban a bizonylat megnevezése tévesen került feltüntetésre (leltárkiértékelő ív a leltárfelvételi ív helyett). A feltárt hiányosság alacsony kockázatú, csekély jelentőségű. Az ellenőrök javasolták, hogy a leltározás során az adminisztrációra nagyobb hangsúlyt fektessenek.

A mennyiségi felvétellel történő leltározás során a leltározási utasításban előírt határidőket jellemzően betartották.

Az ASP rendszerből előállították a „*Leltárellenőrzés kimutatás főkönyv alapján*” elnevezésű listát, melyen kimutatott összes bruttó érték (1 810 401 029 Ft) megegyezik az 1-es számlaosztály főkönyvi kivonatának „*Tartozik*” egyenlegével. Az 1-es számlaosztály főkönyvi kivonat szerinti egyenlege megegyezik az ellenőrzés idején rendelkezésre álló 2025. évi gyorsmérleg 29. sor 8. oszlop (nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök, állomány a tárgyidőszak végén) szerinti adatával (988 918 021 Ft).

Az egyeztetéssel leltározandó tételek szűrőpróbaszerű ellenőrzése során az ellenőrök alábbiakat tapasztalták:

A pénzeszközök leltárfelvétele mellé csatolták a 2025. évi záró és 2026. évi nyitó bankszámlakivonatokat és pénztárjelentéseket, valamint a 32-34 főkönyvi számlacsoport főkönyvi kivonatát. A gyorsmérleg, a főkönyv és a pénzeszközök leltárában kimutatott összegek között az egyezés fennáll (forintpénztár 105 860 Ft, kincstáron kívüli forintszámlák 3 116 445 Ft.) A C. Pénzeszközök mérlegeltárt az arra jogosult személyek aláírták.

Aktív időbeli elhatárolások mérlegsor leltározásához csatolták a leltárfelvételi ívet, melyet a megbízott személyek írtak alá. Az intézményi könyvelő kimutatást készített az elhatárolással érintett számlákról. A kimutatás tartalmazza a szállító nevét, a számlaszámát, a számla keltét, a teljesítés idejét, a fizetési határidőt, a számlázott időszakot, valamint a számla összegét összesen és nettó, ÁFA megbontásban is. A kimutatás tartalmazza továbbá az elhatárolással érintett összeget, valamint pénzügyi főkönyvi számla számát. A kimutatáshoz csatolták a felsorolt számlák másolatát.

A kimutatás egyik tételénél a számla összege oszlopban a számla összegéből elhatárolandó összeg került kimutatásra (számla összege 26 397 Ft, elhatárolandó 17 598 Ft, elszámolási időszak 2025.12.01.-2026.02.28.). A feltárt hiányosság alacsony kockázatú, csekély jelentőségű. Az ellenőrök ismételten javasolták, hogy a leltározás során az adminisztrációra nagyobb hangsúlyt fektessenek.

A kimutatás szerinti elhatárolás összege megegyezik a gyorsmérleg 179. sor 8. oszlop (költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása, állomány a tárgyidőszak végén) adatával (43 350 Ft.)

A kötelezettségek között a gyorsmérlegben költségvetési évben esedékes kötelezettségként 570 931 Ft, költségvetési évet követően esedékes kötelezettségként 95 050 Ft került kimutatásra. A mérlegsorok alátámasztásához csatolták a mérlegeltár ívet a jogosultak aláírásával, a 42-423 főkönyvi számlacsoport főkönyvi kivonatát, valamint az érintett számlákról készült – ASP rendszerből előállított - listát, mely tartalmazza a szállító nevét, a számla számát, a fennálló kötelezettséget, a fizetési határidőt, a számla keltét, teljesítés dátumát, valamint az érkeztetés dátumát. A gyorsmérleg, a főkönyvi kivonat és a mérlegeltárban kimutatott összegek között az egyezés fennáll.

A vizsgálat során megállapították a revizorok, hogy a 2025. évi leltározás során a leltározási ütemtervben és a leltározási utasításban foglaltak szerint jártak el a leltározási dokumentumok alapján, valamint a leltározás dokumentálását jellemzően a szabályzatban foglaltaknak megfelelően végezték el.

Jelen előterjesztéshez mellékletként csatolva:

- 41-5/2026. 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. a Kanizsai Kulturális Központnál végzett irányító szervi, szabályszerűségi ellenőrzésről készült jelentést,
2. a felelős beszámolóját a feladat végrehajtásáról.

(A határozat elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel.)

Nagykanizsa, 2026 MÁRC 10.


Horváth Jácint
polgármester

FK-2026.02.27.
NKE-2026/8338

1. melléklet
NK/02/36/2026.
etc.



Handwritten signature: Fonyódi Zsuzsanna

Dr. Gyergyák Krisztina
Nagykanizsa Megyei Jogú Város
Jegyzője

Iktatószám: 41-5/2026.

Ügyintéző: Fonyódi Zsuzsanna

Nagykanizsa

Erzsébet tér 7.

8800

Tárgy: Intézkedési terv és végrehajtási jelentés

Tisztelt Jegyző Asszony!

Handwritten: NK/02/36-17/2026

Handwritten: Kovácsné Mikola Mária

A Kanizsai Kulturális Központ operatív gazdálkodásának a 2025. évi selejtezés és leltározás ellenőrzéséről készült ellenőrzési javaslatok alapján intézkedési tervünket elkészítettük, valamint a feltárt hiányosságok javítását végrehajtottuk, amelyről jelen levelem útján tájékoztatom Önt.

Kérem, hogy a jelen levelemben közölt intézkedéseket a folyamatos határidőre hivatkozva végrehajtási jelentésként is szíveskedjen elfogadni.

Az ellenőrzést az NK/02/36-12/2026. és az NK/02/36-7/2026. iktatószámú megbízások alapján Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalainak belső ellenőrei végezték intézményünknel a 2026. január 19. és február 10. közötti időszakban.

1. **Javaslat:** „Javasolt, hogy selejtezéskor a formanyomtatványok kiválasztása, alkalmazása során nagyobb figyelemmel járjanak el.”

Intézkedés: A jövőben a szabályzat szerint a kísértékű tárgyi eszközökre vonatkozóan a B.sz. ny.11-90 r.sz. formanyomtatvány kerül kitöltésre.

Határidő: folyamatos

Felelős: Kovácsné Mikola Mária igazgató

Operatív felelős: Fonyódi Zsuzsanna gazdasági titkár



2. **Javaslat:** „Javasolt, hogy a leltározás során az adminisztrációra nagyobb hangsúlyt fektessenek.”

Intézkedés: *A jelzett adatokat javítottuk, az adminisztrációra a jövőben fokozott figyelmet fordítunk.*

Határidő: folyamatos

Felelős: Kovácsné Mikola Mária igazgató

Operatív felelős: Fonyódi Zsuzsanna gazdasági titkár

Nagykanizsa, 2026. február 24.

Tisztelettel:

Kovácsné Mikola Mária
igazgató

Ellenőrzés száma: 2/2026
Ellenőrzött intézmény neve: Kantzsai Kulturális Központ

az NK/02/36-7/2026. 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
			felelőse	határideje		
1.	Javasolt, hogy selejtezzék a formanyomtatványok kiválasztása alkalmazása során nagyobb figyelemmel járjanak el	A jövőben a szabályzat szerint a kisértékű tárgyi eszközökre vonatkozóan a B.sz. ny. 11-90 r.sz. formanyomtatvány kerül kitöltésre.	Felelős: Kovácsné Mikola Mária igazgató Operatív felelős: Fonyódi Zsuzsanna gazdasági titkár	folyamatos	2026.02.24	A jövőben a szabályzat szerint a kisértékű tárgyi eszközökre vonatkozóan a B.sz. ny. 11-90 r.sz. formanyomtatvány kerül kitöltésre
2.	Javasolt, hogy a leltározás során az adminisztrációra nagyobb hangsúlyt fektessenek.	A jelzett adatokat javítottuk, az adminisztrációra a jövőben fokozott figyelmet fordítottunk.	Felelős: Kovácsné Mikola Mária igazgató Operatív felelős: Fonyódi Zsuzsanna gazdasági titkár	folyamatos	2026.02.24	A jelzett adatokat javítottuk, az adminisztrációra a jövőben fokozott figyelmet fordítottunk