



NAGYKANIZSA

MEGYEI JOGÚ VÁROS

POLGÁRMESTERE

ELŐTERJESZTÉS

NAGYKANIZSA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGÁNAK

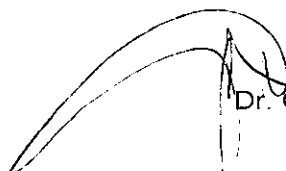
2026. márciusi soros ülésére

Napirend címe: Tájékoztató a Kanizsa Sportlétesítmény Üzemeltető Nonprofit Kft.- nél végzett irányító szervi, 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. november hónapban terv szerint irányító szervi, pénzügyi ellenőrzést végeztek a Kanizsa Sportlétesítmény Üzemeltető Nonprofit Kft.-nél. Az ellenőrzés tárgya a 2024. évi beszámoló és annak alátámasztottságának vizsgálata volt. Az ellenőrzés célja volt annak megállapítása, hogy a beszámoló megfelelően készült-e el, valós adatokat tartalmaz-e

Az ellenőrzés során készített jelentés az alábbi megállapításokat tartalmazta a jelentés összefoglalója alapján.

Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok 2023. évben átalakításra kerültek. Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlése 230/2023. (VIII.30.) számú határozatával összhangban a Kanizsa Aréna Üzemeltető Nonprofit Kft. megszüntetésre került, a Kanizsa Uszoda Kft. átvette a feladatait, tevékenységét új néven – Kanizsa Sportlétesítmény Üzemeltető Nonprofit Kft. - üzemel 2023.09.01. naptól. A társaság jelenleg hatályos számviteli politika és értékelési szabályzata 2020. december 31-én került aláírásra a jogszabállyal összhangban, rendelkezéseit 2021. január 1-jétől kell alkalmazni.

A beszámoló paramétereit a számviteli politika és értékelési szabályzat az alábbiak szerint határozza meg:

- a társaság a Szt. alapján egyszerűsített éves beszámoló készítésére kötelezett,
- a mérlegét a Szt. 1. számú melléklete szerinti A változatban,
- az eredménykimutatást a Szt. 2. számú melléklete szerinti összköltség eljárással készíti.

A társaságnál az üzleti év a naptári évvel megegyezik, a mérleg fordulónapja december 31., a mérlegkészítés időpontja a tárgyévet követő március 31.

A számviteli politika és értékelési szabályzat záró rendelkezésében foglaltak alapján a szabályzatot a társaság mindenkor ügyvezetője köteles felülvizsgálni a hatálybalépést követő évtől minden év március 31. napjáig, jogszabályváltozás követően – amennyiben a jogszabály másként nem rendelkezik – a jogszabályváltozás hatályba lépését követő 30 napon belül.

A vizsgálat során megállapításra került, hogy a számviteli politika és értékelési szabályzat a Kanizsa Uszoda Szolgáltató Egyszemélyes Kft. szabályzata, több helyen nincs összhangban a hatályos számviteli jogszabályokkal. A feltárt hiányosság alacsony kockázatú, csekély jelentőségű. Az ellenőrök javaslatot fogalmaztak meg, hogy a számviteli politika és értékelési szabályzatot vizsgálják felül, a szabályzaton vezessék át a változásokat Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlése 230/2023. (VIII. 30.) számú határozatában foglaltakkal összhangban.

A Szt. 1. melléklete tartalmazza a mérleg előírt tagolása „A” változatát, a Szt. 2. melléklete tartalmazza az eredménykimutatás összköltség eljárással készült változatát. A Szt. 96. §-ában rögzítettek alapján az egyszerűsített éves beszámoló mérlege az 1. mellékletben szereplő mérleg nagybetűvel és római számmal jelölt tételeit tartalmazza, az egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása a 2. melléklet szerinti eredménykimutatás nagybetűvel és római számmal jelölt tételeit tartalmazza.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a Közgyűlés elé terjesztett, valamint a közzétett éves beszámoló mérleg és eredménykimutatás tagolása a jogszabályi előírásokkal összhangban van.

A kiegészítő melléklet tartalmáról a Szt. 88. – 94/A. §-ai rendelkeznek. A jogszabályi rendelkezések és a közzétett éves beszámoló kiegészítő mellékletének vizsgálata során az alábbiakat rögzítették a revizorok:

- A Szt. 88. § (2) bekezdése szerinti vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi helyzet a kiegészítő melléklet „II. Mérleghez kapcsolódó kiegészítés” rész, „Eszközök és források összetételének változása”, valamint „A jövedelmezőségi helyzet jellemzése”, a „III. Kiegészítés az összköltség eljárással készített eredménykimutatáshoz” rész, „A társaság vagyoni helyzetét elemző mutatószámok” pontokban került vizsgálatra.
- A Szt. 88. § (3)-(4) bekezdésében rögzített, számviteli politikára, a beszámoló összeállítására alkalmazott szabályrendszert a kiegészítő melléklet I. Általános rész tartalmazza. Bemutatja az alkalmazott értékelési eljárásokat, azok változását, részletezi az alkalmazott számviteli alapelveket, rögzíti az üzleti év időtartamát, a könyvvezetés módját, a költségelszámolás választott módszerét, valamint a beszámoló formáját.
- A Szt. 88. § (5) bekezdése szerinti jelentős összegű hibát a társaságnál nem tártak fel, melyet a kiegészítő mellékletben rögzítenek.
- Az Szt. 88. § (6) bekezdésében előírt cash flow-kimutatást a kiegészítő melléklet tartalmazza. Megállapítható, hogy a kimutatás szövege több esetben pontatlan, eltér a Szt. 7. mellékletében rögzítettől. A feltárt hiányosságot adminisztratív hibának értékelték az ellenőrök, észrevételt nem tettek.
- Az Szt. 88. § (8) és (9) bekezdéseiben előírtakat a kiegészítő melléklet I. Általános rész tartalmazza, ahol megnevezték a beszámoló és a könyvvizsgálat elkészítéséért felelős személyeket, nyilvántartási számukat.
- A Szt. 89. § (4) bekezdésében előírtakat (vezető tisztségviselők, felügyelő bizottság tagjainak járandósága, vállalkozó székhelye) a kiegészítő melléklet 3. és 17. oldala tartalmazza.
- A Szt. 90. § (1) bekezdésében előírtakat (bevételek aktív időbeli elhatárolása, halasztott ráfordítások, költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, halasztott bevételek) a kiegészítő melléklet tartalmazza (10-12. oldal).
- A Szt. 90. § (6) bekezdése alapján a saját tőke elemeinek változását, annak okait a kiegészítő melléklet 10-11. oldalon mutatja be.
- A Szt. 91. § a) pontjában előírtakat (tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma, bérköltsége, személyi jellegű egyéb kifizetése) a kiegészítő melléklet 18. oldala tartalmazza.
- A Szt. 92. § (1) – (2) bekezdésében előírt, befektetett eszközökhöz kapcsolódó kimutatásokat a kiegészítő melléklet 8. oldala tartalmazza.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a Kanizsa Sportlétesítmény Üzemeltető Nonprofit Kft. 2024. évi beszámolója határidőben közzétételre került. A közzétett éves beszámoló tartalmazza a jogszabály által előírtakat: mérleget, eredménykimutatást, kiegészítő mellékletet, a könyvvizsgálói jelentést, valamint Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlésének 97/2025. (V.22.) számú határozatát a társaság 2024. évi beszámolójának elfogadásáról, az adózott eredmény felhasználásáról.

A gazdasági társaság a számviteli politika és értékelési szabályzatában határozta meg a számviteli elszámolás és értékelés több elemét, rögzítette az értékvesztés elszámolásának módját, továbbá számlaosztályonként meghatározták az analitikai kimutatásokat.

A Kft. számviteli politika és értékelési szabályzata rögzíti, hogy „külön szabályzat tartalmazza a pénzkezelési szabályzatot és a leltározás rendjét”. Ennek megfelelően a gazdasági társaság a vizsgált időszakban alkalmazta a leltárkészítési és leltározási szabályzatát, mely 2020.07.01. naptól hatályos.

A szabályzat még a Kanizsa Uszoda Szolgáltató Egyszemélyes Kft. szabályzata, a vizsgálat során megállapítható, hogy a cégváltozásokat követően a szabályzat felülvizsgálata, módosítása nem történt meg. A feltárt hiányosság alacsony kockázatú, csekély jelentőségű. A revizorok javaslatot fogalmaztak meg, hogy a leltárkészítési és leltározási szabályzatot vizsgálják felül, a Kft. névváltoztatását és feladatkör módosulásait azon vezessék át, a felülvizsgálat tényét írásban rögzítsék.

A szabályzat a leltározással kapcsolatban rögzíti az alapfogalmakat, a leltárkészítési ütemtervvel, leltározási utasítással, leltározási körzetekkel kapcsolatos előírásokat. Meghatározásra került, hogy „Társaságunk a mennyiségi felvétellel is történő leltározást 2 évente végzi. A szabályzat hatályba lépését követően első alkalommal 2021.12.31.-i fordulónappal kell teljes körű leltározást végrehajtani.”

A szabályzat rögzíti a mérleg bizonylatait, itt felsorolásra került a leltározási szabályzat, ütemterv, leltározási utasítás, ami a 2024. évi leltárnak nem képezi részét. A szabályozásban foglaltak alapján megállapítható, hogy 2024.12.31. fordulónapi mérleget alátámasztó leltár egyeztető leltár. Az ügyvezető elmondása szerint ezért leltár kiírásra, leltárutasítás készítésére a gyakorlatban, a szabályzattól eltérően nem került sor. A feltárt hiányosság alacsony kockázatú, csekély jelentőségű. A revizorok javasolták, hogy a leltározási tevékenységgel kapcsolatban a szabályzatban foglaltakat és a gyakorlatot hangolják össze. A beszámolási kötelezettség számítógépes támogatottságának ellenőrzése során megállapították az ellenőrök, hogy a Kft. könyvvezetését a Via Kanizsa Nonprofit Zrt. végzi, a gazdasági eseményeket a Navision Support Online pénzügyi és számviteli rendszerével a kettős könyvvitel szabályai szerint rögzíti, a beszámolási kötelezettség számítógépes támogatottsága az ellenőrzött időszakban érvényesült.

A jogszabályoknak megfelelően az éves beszámolót főkönyvi kivonattal, analitikus nyilvántartásokkal és leltárral kell alátámasztani.

A vizsgálat során az ellenőrök a gazdasági társaság beszámolójának vizsgálatához 2024.01.01. - 2024.12.31. időszakra vonatkozóan a 2025.04.25. napon nyomtatott főkönyvi kivonat adatait vették alapul.

A mérlegtételek leltárral történő alátámasztásának ellenőrzése során az eszköz és forrás oldalon az alábbi szűrőpróbaszerűen kiválasztott tételek kerültek vizsgálatra:

- A. Befektetett eszközök	93 438 ezer Ft
- A/II. Tárgyi eszközök	93 438 ezer Ft
- B/II. Követelések	20 710 ezer Ft
- B/III. Értékpapírok	90 223 ezer Ft
- B/IV. Pénzeszközök	21 910 ezer Ft
- F. Kötelezettségek	46 164 ezer Ft
- F/III. Rövid lejáratú kötelezettségek	46 164 ezer Ft

A számviteli politika és értékelési szabályzatban került rögzítésre a követelések értékelése, behajthatatlan követelések kezelésének módja, a követelések értékvesztésének és visszaírásának szabályai. Rendelkeztek arról, hogy az immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenését lineáris módszerrel számolják el, a 200 e Ft egyedi értékhatár alatti tárgyi eszközöket használatbavételükkor egyösszegű értékcsökkenési leírással elszámolják. A készletekkel kapcsolatosan rögzítették, hogy a társaság raktárral nem rendelkezik, az anyagköltségeket közvetlenül a 5-ös számlaosztályban számolják el. Az értékpapírok esetében meghatározták, hogy az analitika az egyedi nyilvántartó lap, leltár, a pénzeszközök kimutatását a banki kivonatok, pénztári nyilvántartások, év végi leltárak biztosítják.

Az analitikus nyilvántartások tanulmányozását követően a helyszíni ellenőrzés során az ellenőrök megállapították, hogy a mérleg alátámasztására szolgáló analitikus nyilvántartásokat a szabályozásoknak megfelelően elkészítették, kinyomtatták a főkönyvi kivonattal egyezően, egy dossziében külön lefűzték. A főkönyvi kivonat adatait a mérlegbeszámoló adataival és az alátámasztó analitikával az ellenőrök összevetették, eltérést az ellenőrzés nem állapított meg.

A 2024. évi mérleg alátámasztó leltár dokumentumainak vizsgálata során megállapították az ellenőrök, hogy a mérleget a záró főkönyvi kivonattal megegyezően állították össze, az analitikus nyilvántartásokat a vizsgálattal érintett tételekhez csatolták, az értékvesztés elszámolása az ellenőrzéssel érintett mérleg sorok esetében a szabályozásoknak megfelelően történt.

A revizorok a jelenlegi vizsgálat során csekély jelentőségű, alacsony kockázatú hiányosságokat állapítottak meg, mely hiányosságok pótlására a Kft. ügyvezetője intézkedési tervet és annak végrehajtásáról jelentést készített.

Jelen előterjesztéshez mellékletként csatolva:

- 1. melléklet 2025/55/14/1 számú intézkedési terv
- 2. melléklet 2026.02.09. napon küldött végrehajtási jelentés
- 3. melléklet Kimutatás az intézkedésről

Határozati javaslat:

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlésének Pénzügyi Bizottsága tudomásul veszi,

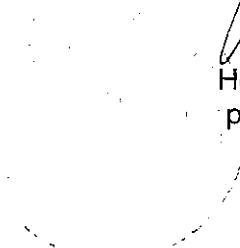
1. a Kanizsa Sportlétesítmény Üzemeltető Nonprofit Kft.-nél végzett irányító szervi, pénzügyi ellenőrzésről készült jelentést,
2. a felelős beszámolóját a feladat végrehajtásáról.

(A határozat elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel.)

Nagykanizsa, 2026 MÁRC 10.



Horváth Jácint
polgármester



FM: 2025. 12. 16.

NK/02/327-6/2025

NK/02/327-6/2025



**Kanizsa Sportlétesítmény Üzemeltető Nonprofit
Korlátolt Felelősségű Társaság**

8800 Nagykanizsa, Csengery út 49.
Adószám: 11355177-2-20



Szólóim!

Email: uszoda@nagykanizsa.hu
www.kanizsauszoda.hu
Telefon: +36 30 485-7310

Email: info@kanizsaarena.hu
www.kanizsaarena.hu
Telefon: +36 20 525-0123

**Nagykanizsa Megyei Jogú Város
Jegyzője**

Ügyintéző: Karácsony Károly
Iktatószám: 2025/55/14/1

8800 Nagykanizsa Erzsébet tér 7.

Dr. Gyergyák Krisztina jegyző

NK/02/327-6/2025.
Szólóim! Töröcsik Cecília

Tárgy: a Kanizsa Sportlétesítmény Üzemeltető Nonprofit Kft. NK/02/327-6/2025. számú belső ellenőrzési jelentésre tett intézkedési terv

Tisztelt Dr. Gyergyák Krisztina Jegyző Asszony!

A Kanizsa Sportlétesítmény Üzemeltető Nonprofit Kft.-nél lefolytatott, NK/02/327-6/2025. számú ellenőrzési jelentésben rögzített, a belső ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében az alábbi intézkedéseket hoztam:

1. A Társaság Számviteli Politikájának, Értékelési Szabályzatának, valamint Leltárkészítési és Leltározási Szabályzatának teljes körű felülvizsgálata. A névváltozásból, a feladatkörök módosulásából, valamint a jogszabályi környezet változásaiból eredő szükséges módosítások átvezetése, továbbá a felülvizsgálat tényének írásos dokumentálása.

Felelős: Karácsony Károly, Horváthné Várza Enikő
Határidő: 2026. január 30.

2. A Leltárkészítési és Leltározási Szabályzat aktualizálása és módosítása a Társaságnál alkalmazott tényleges leltározási gyakorlattal való összhang megteremtése érdekében.

Felelős: Karácsony Károly, Horváthné Várza Enikő
Határidő: 2026. január 30.

Tisztelettel:

Nagykanizsa, 2025. december 15.

Kanizsa Sportlétesítmény Üzemeltető Nonprofit Kft.
Iktatószám: 2025/55/14/1
Karácsony Károly
ügyvezető

Kapja: Szólósiné Töröcsik Cecília belső ellenőrzési vezető
Horváthné Várza Enikő adminisztrátor

intézkedési terv

2. melléklet
Végrehajtási jelentés
NK/02/43-2/2026.

Tárgy: intézkedési terv

Feladó: Kanizsa Aréna <info@kanizsaarena.hu>

Dátum: 2026. 02. 09. 12:51

Címzett: <szolosine.cecilia@nagykanizsa.hu>

CC: 'Karácsony Károly' <uszoda.ugyvezeto@nagykanizsa.hu>, "'Kanizsa Uszoda'" <uszoda@intezmeny.nagykanizsa.hu>

X-Mozilla-Status: 0001

X-Mozilla-Status2: 00000000

Return-Path: <info@kanizsaarena.hu>

Received: from mail.nagykanizsa.hu by mail.nagykanizsa.hu with LMTP id yC6VCifKiWnCxiQAI5Yb7A (envelope-from <info@kanizsaarena.hu>); Mon, 09 Feb 2026 12:51:03 +0100

Received: from h1.cmg2.smtp.forpsi.com (h1.cmg2.smtp.forpsi.com [81.2.195.188]) by mail.nagykanizsa.hu (Postfix) with ESMTPS id 93FA460DD4; Mon, 9 Feb 2026 12:51:02 +0100 (CET)

Received: from DESKTOPJANV3NK ([185.232.82.185]) by cmgsmtpt with ESMTPS id pPnBvjcuFKBfBpPnBvEdqh; Mon, 09 Feb 2026 12:51:02 +0100

DKIM-Signature: v=1; a=rsa-sha256; c=relaxed/relaxed; d=kanizsaarena.hu; s=f2025; t=1770637862; bh=+G/

gHXbPIETXudwIHx94CJgGVubw2KbbP9SagZhFnnl=; h=From:To:Subject:Date:Message-ID:MIME-Version:Content-Type; b=ShG/

XfZOrdijEvpURr3FE7ad9XJLIEAIT9b+PJDFS+GV+O238Tg3z/HpryA207VDb

Hio8fjF8Xf9bVwCz5ZCtZM3oafzyJCMYXgOT138PU030XGhIb1LB23xlwzJ6ylzhV

nW+bTwqnfR8wOyZsSJD6B5w35s9vaN968EgNVWgvo2h4PJQbJp9qrauOBy2KoZBTI

SbT3mQrfe1FKuk8FLHKeJCZ4SicZGIWuyH5EuABOWp6B39sKeiDYMquGQo4IRKQ7fs bY3Fs3kgqXTsqE1XKpW8qMSSsGkgUBAXWQAPaEbCXDHvE/

N459m/MUamcpB6Mi6aXr C2TDYS7OgLB+A==

DKIM-Signature: v=1; a=rsa-sha256; c=relaxed/relaxed; d=kanizsaarena.hu; s=f2025; t=1770637862; bh=+G/

gHXbPIETXudwIHx94CJgGVubw2KbbP9SagZhFnnl=; h=From:To:Subject:Date:Message-ID:MIME-Version:Content-Type; b=ShG/

XfZOrdijEvpURr3FE7ad9XJLIEAIT9b+PJDFS+GV+O238Tg3z/HpryA207VDb

Hio8fjF8Xf9bVwCz5ZCtZM3oafzyJCMYXgOT138PU030XGhIb1LB23xlwzJ6ylzhV

nW+bTwqnfR8wOyZsSJD6B5w35s9vaN968EgNVWgvo2h4PJQbJp9qrauOBy2KoZBTI

SbT3mQrfe1FKuk8FLHKeJCZ4SicZGIWuyH5EuABOWp6B39sKeiDYMquGQo4IRKQ7fs bY3Fs3kgqXTsqE1XKpW8qMSSsGkgUBAXWQAPaEbCXDHvE/

N459m/MUamcpB6Mi6aXr C2TDYS7OgLB+A==

Üzenetazonosító: <005101dc99ba55cf6fed0516e4fc705@kanizsaarena.hu>

MIME-verzió: 1.0

Content-Type: multipart/related; boundary="-----_NextPart_000_0052_01DC99C2.BEBB66D0"

X-Mailer: Microsoft Outlook 16.0

Thread-Index: AdyZuDa4ZmPpJd4uST2uPL8ask3efA==

Content-Language: hu

X-CMAE-Envelope: MS4xfIR+yLnXgllddFYwE8ZULAIABhGdfd4+tsW1kTrJYJvKVvwXMXL9z9QAtg1v5f5FbPAZ4JzQGb8tObt5QAvplfFIOzKe49XFps/mtZN3a5WFEOzShv9

UwTt9qkI/7LfMmd49mgVWAtEQMLQluVavNcjl+1UhKbQYatVHdS32UuRT68Sxt3fPgUz6Rjkici6qwpmpd1cT7JirtTfJhRkUyMboTm22E1AFM8ThwuV2IOKILYqv15bAQ9OvaM9qIKw2Y0ThdQa6Xdmd0ed8eQSchTyj0JOGiZlpink8yWZPa2at63nR/tLKQCWKbUPg9eFA==

X-Rspamd-Server: mail.nagykanizsa.hu

X-Rspamd-Queue-Id: 93FA460DD4

X-Spamd-Result: default: False [-3.30 / 20.00]; BAYES_HAM(-3.00)[100.00%]; SUBJECT_ENDS_SPACES(0.50)[]; DMARC_POLICY_ALLOW(-0.50)[kanizsaarena.hu, quarantine]; R_SPF_ALLOW(-0.20)[+ip4:81.2.195.188/30]; ONCE_RECEIVED(0.20)[]; R_DKIM_ALLOW(-0.20)[kanizsaarena.hu:s=f2025]; MIME_GOOD(-0.10)[multipart/related,multipart/alternative,text/plain]; ASN(0.00)[asn:24806, ipnet:81.2.192.0/18, country:CZ]; ARC_NA(0.00)[]; RCVD_TLS_ALL(0.00)[]; MIME_TRACE(0.00)[0:+,1:+,2:+,3:~,4:~,5:~]; RCVD_COUNT_ONE(0.00)[1]; TO_DN_SOME(0.00)[]; RCVD_VIA_SMTP_AUTH(0.00)[]; NEURAL_HAM(-0.00)[-1.000]; RCPT_COUNT_THREE(0.00)[3]; FROM_HAS_DN(0.00)[]; MID_RHS_MATCH_FROM(0.00)[]; FROM_EQ_ENVFROM(0.00)[]; TO_MATCH_ENVRCPT_SOME(0.00)[]; DKIM_TRACE(0.00)[kanizsaarena.hu:+] X-Rspamd-Action: no action

X-Esetid: 37303A29A2D1685E667262

Kedves Cecília!

A Kanizsa Sportlétesítmény Üzemeltető Nonprofit Kft. NK/02/327-6/2025. számú belső ellenőrzési jelentésre az alábbi intézkedések megtörténtek.

1. A Társaság Számviteli Politikájának, Értékelési Szabályzatának valamint Leltározási Szabályzatának teljes körű felülvizsgálata megtörtént, a módosítások átvezetése került 2026. január 30. napján.
2. A Leltárkészítési és Leltározási Szabályzat aktualizálása és módosítása megtörtént 2026. január 30. napján.

Üdv:

Enikő



Horváthné Várza Enikő
adminisztrátor

email: info@kanizsaarena.hu
mobile: +36 20 428 1397

Kanizsa Sportlétesítmény Üzemeltető Nonprofit Kft.,

a NK/02/327-6/2025 számú ellenőrzési jelentésre készült intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának nyomon követéséről