



NAGYKANIZSA

MEGYEI JOGÚ VÁROS

J E G Y Z Ő J E

E L Ő T E R J E S Z T É S

NAGYKANIZSA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSÉNEK

2026. május 14-i ülésére

Napirend címe: Éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés Nagykánizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala és az Önkormányzat által irányított és fenntartott intézmények, valamint a költségvetési alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2025. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

Készítette: Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Egyeztetve:

Horváth Jácint polgármesterrel
Dr. Fodor Csaba alpolgármesterrel
Dr. Tóth-Bagó Mónika alpolgármesterrel

Tárgyalja:

Pénzügyi Bizottság

Tisztelt Közgyűlés!

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Munkacsoportja elkészítette a Közgyűlés 231/2024. (XII.12.) számú határozat 2. pontjában elfogadott 2025. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról készült éves ellenőrzési jelentését és összefoglaló éves ellenőrzési jelentését. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (3a) bekezdése szerint: „A jegyző a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

Az éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének önértékelésen alapuló bemutatását, a belső kontrollrendszer működésének értékelését, valamint az intézkedési tervek megvalósulását tartalmazza.

Az éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés tartalmának előírásait a Bkr. 48. §-a tartalmazza.

Az éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés mellékletei:

1. számú melléklet: éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala és az Önkormányzat által irányított és fenntartott intézmények, valamint a költségvetési alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2025. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről
2. számú melléklet: az ellenőrzésekhez szükséges létszám és erőforrás bemutatása
3. számú melléklet: az önkormányzatnál végzett ellenőrzések típusainak bemutatása
4. számú melléklet: az ellenőrök tevékenységének részletezése
5. számú melléklet: az intézkedések megvalósulása
6. számú melléklet: az intézmények, a nemzetiségi önkormányzatok, a költségvetési alszektorba sorolt gazdasági társaságok, a társulások éves ellenőrzési beszámolója

Határozati javaslat:

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlése a Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala és az Önkormányzat által irányított és fenntartott intézmények, valamint a költségvetési alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2025. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásáról készült éves ellenőrzési jelentést és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést a jelen előterjesztés 1- 6. számú mellékletei szerint elfogadja.

(A határozat elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel.)

Nagykanizsa, 2025. ÁPR. 24.

Dr. Gyergyák Krisztina
jegyző



**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI
JELENTÉS**

**Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala és az Önkormányzat
által irányított és fenntartott intézmények, valamint a költségvetési alszektorba
sorolt gazdasági társaságok 2025. évi belső ellenőrzési kötelezettségének
teljesítéséről**

Jóváhagyom:



Dr. Gyergyák Krisztina
jegyző

Vezetői összefoglaló

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, az Önkormányzat által irányított és fenntartott intézmények, valamint a költségvetési alszektorba sorolt gazdasági társaságok 2025. évi belső ellenőrzési tervét Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlése 231/2/2024. (XII.12.) számú határozatával hagyta jóvá. A tárgyév során olyan esemény nem történt, ami indokolta volna az ellenőrzési terv módosítását. A terv szerinti ellenőrzéseket a revizorok a tárgyévben lefolytatták.

A Polgármesteri Hivatalban folyik az intézmények gazdálkodási feladatainak ellátása. A Hivatal Belső Ellenőrzési Munkacsoportja látja el – megállapodás vagy közigazgatási szerződés alapján - az intézmények, a nemzetiségi önkormányzatok és négy társulás belső ellenőrzését. A revizori feladatok átláthatósága, teljessége, összeegyeztethetősége és az összeférhetetlenségi esetek kiküszöbölése miatt 2025. évben Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatára egy összesített belső ellenőrzési terv készült, ennek megfelelően egy összesített ellenőrzési jelentés készült az elvégzett ellenőrzésekről.

2025. évben a revizori létszám nem változott, az ellenőrzések elvégzésére tervezett revizori napok (322 nap) ténylegesen 4,7 %-kal nőttek a tárgyévben, a revizorok összesen 337 napot fordítottak a 14 ellenőrzésre.

A tervezett ellenőrzésekből a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzésére 85 ellenőri napot, irányítószervi ellenőrzésekre 105 ellenőri napot, a megállapodás alapján végzett belső ellenőrzésekre 147 ellenőri napot számoltak el a tárgyévben.

Az ellenőrzési napok megoszlása ellenőrzési típusonként a 14 ellenőrzésre fordított 337 naphoz viszonyítva:

– Pénzügyi ellenőrzés (299 ellenőri nap)	88,7 %
– Szabályszerűségi ellenőrzés (38 ellenőri nap)	11,3 %

Az önkormányzatnál a 2025. évi ellenőri létszám és erőforrás elszámolását a beszámoló 2. számú melléklete, a tervezett és a végrehajtott ellenőrzéseket a 3. számú melléklete, a tevékenységek bemutatását a 4. számú melléklete, az intézkedések megvalósítását az 5. számú melléklete, az intézmények, a nemzetiségi önkormányzatok, a költségvetési alszektorba sorolt gazdasági társaságok, a társulások éves ellenőrzési beszámolóját a 6. számú mellékletek tartalmazzák.

A Polgármesteri Hivatalban a belső ellenőrök - a vizsgálatok lebonyolítása, az ellenőrzési programok és jelentések készítése során - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) és a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében (a továbbiakban: BEK) foglaltak alapján végezték tevékenységüket. A revizorok az ÁBPE - belső ellenőrök részére előírt - továbbképzési kötelezettségeiket a tárgyévben teljesítették, illetve 2027. év folyamán a jogszabályi kötelelem szerint teljesítik.

A Belső Ellenőrzési Munkacsoport 2025. évben négy irányítószervi ellenőrzést végzett, melyek mind pénzügyi ellenőrzésként valósultak meg. A belső ellenőrzésnek tervezett tíz ellenőrzésből kettő szabályszerűségi és nyolc pénzügyi ellenőrzés történt a tárgyévben. A vizsgálatok során hangsúlyt fektettek a revizorok annak ellenőrzésére, hogy az előző időszakban végzett ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok alkalmazásra kerültek-e, illetve a feltárt hiányosságokat kiküszöbölték-e, továbbá javaslatokat fogalmaztak meg tanácsadás keretében az adminisztratív hibák kiküszöbölésének segítésére.

A nemzetiségi önkormányzatok vizsgálatakor a revizorok a 2024. évi beszámolók és azok alátámasztottságának ellenőrzésével kapcsolatosan kiemelt figyelmet fordítottak az alátámasztó dokumentumok, a nyilvántartások, az analitikus kimutatások meglétének, helyességének, megfelelőségének ellenőrzésére.

Az integrált kockázatkezelési rendszer keretében megszerezni kell a költségvetési szerv folyamatait, ki kell jelölni a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, a folyamatok általános felelősségét viselő vezető beosztású személyt, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálását végző szervezeti felelőst és el kell készíteni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét. A jegyző az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelősként az aljegyzőt jelölte ki, aki a szervezeti egységek vezetőinek (folyamatgazdák) közreműködésével azonosította a kockázatokat.

A tárgyévben végzett ellenőrzések során összességében megállapítható, hogy a Polgármesteri Hivatal, az intézmények, a nemzetiségi önkormányzatok, az önkormányzati alszektorba sorolt gazdasági társaságok, a társulások szabályozottsága megfelelő. Az ellenőrzések során feltárt hiányosságokat javították, munkájuk során az ellenőri javaslatokat alkalmazták az érintettek. A revizorok a terv szerinti ellenőrzéseket befejezték a tárgyévben, a 2025. évről áthúzódott adminisztratív feladatok miatt két ellenőrzés realizálása, illetve három ellenőrzéssel kapcsolatban az érintett által készített intézkedési tervben foglalt tevékenységek végrehajtása csak a 2026. év I. félévében realizálódik.

A 2025. évben végzett ellenőrzésekről készült összefoglaló jelentéseket - Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatának Pénzügyi Bizottsága a 455/3/2010. (XII. 14.) számú határozatában foglaltaknak megfelelően - a Belső Ellenőrzési Munkacsoport kilenc ellenőrzésre (1/2025., 2/2025., 3/2025., 4/2025., 5/2025., 6/2025., 7/2025., 11/2025., 13/2025. számú ellenőrzések) vonatkozóan a tárgyévben elkészítette. A Belső Ellenőrzési Munkacsoport a Pénzügyi Bizottság 2026. februári és márciusi soros ülésére előkészítette a tárgyévet követően realizált két ellenőrzésről (12/2025., 14/2025. számú ellenőrzések) és a végrehajtási jelentéssel rendelkező ellenőrzésről (10/2025. számú ellenőrzés) készített előterjesztéseket. A jelentéseket a Pénzügyi Bizottság minden esetben elfogadta. Két ellenőrzésről (8/2025., 9/2025. számú ellenőrzések) pedig - a szabályozásoknak megfelelően - a végrehajtási jelentések Hivatalhoz történő beérkezését követően szintén elkészítik a revizorok a Pénzügyi Bizottság előterjesztést.

Az éves ellenőrzési jelentés a Pénzügyminisztérium útmutatója alapján került összeállításra. Az összevont jelentés magában foglalja a Polgármesteri Hivatal, az intézmények, a nemzetiségi önkormányzatok, az önkormányzati alszektorba sorolt gazdasági társaságok, a társulások éves ellenőrzési jelentését (6. számú mellékletek). A táblázati rendszerben a terv oszlopok az elfogadott ellenőrzési tervben szereplő adatokat tartalmazzák.

Az ellenőrzésekről az összesített vélemény: Megfelelő

Az ellenőrzések „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. A feltárt hiányosságok között jellemzően az adminisztratív munkában keletkező hiányosságok dominálnak. Az ellenőrzési jelentésekben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ellenőrzések során megállapításra került, hogy minden területen gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére. Az emberi munka sajátosságából adódóan fordulnak elő elmaradások, melyeket az ellenőrzés feltárt, a felelősök az intézkedési tervben foglaltak szerint nagyobb figyelemmel járnak el a továbbiakban ezen tevékenységek során.

Tartalomjegyzék

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	5
I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5
I/1/a)	A 2025. évi ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatok teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
I/1/b)	A 2025. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.	8
I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	8
I/2/a)	A Belső Ellenőrzési Munkacsoport humánerőforrás ellátottsága	8
I/2/b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	9
I/2/c)	Összeférhetetlenségi esetek	9
I/2/d)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	9
I/2/e)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	9
I/2/f)	Az ellenőrzések nyilvántartása	9
I/2/g)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	10
I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	10
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése, az ellenőrzési tapasztalatok alapján	10
II/1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	11
II/2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	12
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	19
III/1.	Belső ellenőrzések	19
III/2.	Külső ellenőrzések	20
III/2/a)	„EU-s” külső ellenőrzések	20
III/2/b)	„Hazai” külső ellenőrzések	20

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2025. évi ellenőrzési terv 14 ellenőrzést tartalmazott, soron kívüli ellenőrzés nem történt. A vizsgálatok során minden esetben a tárgyévben elkészültek az ellenőrzési jelentések, melyből két jelentés realizálása 2026. évre áthúzódott. Az ellenőrzési jelentések jellemzően tartalmaztak javaslatot az ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére, de több esetben a revizorok nem fogalmaztak meg javaslatot a feltárt hiányosságokkal kapcsolatban, hanem az érintettekkel egyeztették a megfelelő eljárások rendjét. Az érintettek a jelentésekben rögzített hiányosságok kiküszöbölésére intézkedési tervet készítettek, és az intézkedési tervben meghatározott feladatokat a végrehajtásról szóló jelentések szerint két ellenőrzés (8/2025., 9/2025. számú ellenőrzések) kivételével elvégezték.

Minden vizsgálat a tárgyév végéig megvalósult, a 2026. évre csak adminisztratív feladatok húzódtak át. Azon ellenőrzések esetében, ahol a revizorok javaslatokat fogalmaztak meg, intézkedési tervek, továbbá az intézkedésekről végrehajtási jelentések készültek.

Az 1/2018. számú ellenőrzés javaslataira készült intézkedési terv végrehajtása csak a Társulás megszüntetése esetén realizálódik, mivel a 2025. december 31. napig a Társulás nem szűnt meg, ezért ezek áthúzódó végrehajtásként kerülnek a beszámolóban és a nyilvántartásokban szerepeltetésre.

1/2018. számú, a Nagykanizsai Regionális Szennyvíztársulásnál végzett szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsai Regionális Szennyvíztársulás

Az ellenőrzés tárgya: a Társulás működésének ellenőrzése 2013-2016. években

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a vagyonátadás szabályszerűen történt-e

Ellenőrzés típusa: irányítószervi, szabályszerűségi, terv szerinti ellenőrzés

Ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

Az ellenőrzött időszak: 2013-2016. évek

I/1/a) A 2025. évi ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatok teljesítése, az ellenőrzések összesítése

1/2025. számú ellenőrzés, a Nagykanizsai Egyesített Bölcsődénél végzett ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsai Egyesített Bölcsőde

Az ellenőrzés tárgya: az operatív gazdálkodás, étkeztetési és gondozási díjak számlázásának, a nyújtott kedvezmények megalapozottságának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az operatív gazdálkodás, a számlázás és a kedvezmények megállapítása során megfelelően járnak-e el

Ellenőrzés típusa: irányító szervi, pénzügyi, terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

Az ellenőrzött időszak: 2024. év

2/2025. számú ellenőrzés, a Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulásánál végzett ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulása

Az ellenőrzés tárgya: a tagönkormányzatokkal kötött pénzeszközáradási megállapodások megalapozottságának vizsgálata

Az ellenőrzés célja: a pénzeszközáradási megállapodások pénzügyi vizsgálata

Ellenőrzés típusa: belső, pénzügyi, terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

Az ellenőrzött időszak: 2023-2024. év

3/2025. számú ellenőrzés, a Nagykanizsa Központi Óvodánál végzett ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsa Központi Óvoda

Az ellenőrzés tárgya: az operatív gazdálkodás, étkeztetési díjak számlázásának, a nyújtott kedvezmények megalapozottságának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az operatív gazdálkodás, a számlázás és a kedvezmények megállapítása során megfelelően járnak-e el

Ellenőrzés típusa: belső, pénzügyi, terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

Az ellenőrzött időszak: 2024. év

4/2025. számú ellenőrzés, a Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulásnál végzett ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv: Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás

Az ellenőrzés tárgya: az operatív gazdálkodás ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az operatív gazdálkodás szabályszerű-e

Ellenőrzés típusa: belső, szabályszerűségi, terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

Az ellenőrzött időszak: 2024. év

5/2025. számú ellenőrzés, Nagykanizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata vizsgálata

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata

Az ellenőrzés tárgya: a 2024. évi beszámoló és annak alátámasztottságának vizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a beszámoló megfelelően készült-e el, valós adatokat tartalmaz-e

Ellenőrzés típusa: belső, pénzügyi, terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

Az ellenőrzött időszak: 2024. év

6/2025. számú ellenőrzés, Nagykanizsa Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata vizsgálata

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata

Az ellenőrzés tárgya: a 2024. évi beszámoló és annak alátámasztottságának vizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a beszámoló megfelelően készült-e el, valós adatokat tartalmaz-e

Ellenőrzés típusa: belső, pénzügyi, terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

Az ellenőrzött időszak: 2024. év

7/2025. számú ellenőrzés, Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata vizsgálata

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata

Az ellenőrzés tárgya: a 2024. évi beszámoló és annak alátámasztottságának vizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a beszámoló megfelelően készült-e el, valós adatokat tartalmaz-e

Ellenőrzés típusa: belső, pénzügyi, terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

Az ellenőrzött időszak: 2024. év

8/2025. számú ellenőrzés, Viridis-Pannonia Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft. vizsgálata

Az ellenőrzött szerv: Viridis-Pannonia Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft.

Az ellenőrzés tárgya: a 2024. évi beszámoló és annak alátámasztottságának vizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a beszámoló megfelelően készült-e el, valós adatokat tartalmaz-e

Ellenőrzés típusa: irányító szervei, pénzügyi, terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

Az ellenőrzött időszak: 2024. év

9/2025. számú ellenőrzés, a Netta-Pannonia Környezetvédelmi Kft.-nél végzett ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv: Netta-Pannonia Környezetvédelmi Kft.

Az ellenőrzés tárgya: a 2024. évi beszámoló és annak alátámasztottságának vizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a beszámoló megfelelően készült-e el, valós adatokat tartalmaz-e

Ellenőrzés típusa: irányító szervei, pénzügyi, terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

Az ellenőrzött időszak: 2024. év

10/2025. számú ellenőrzés, a Kanizsa Sportlétesítmény Üzemeltető Nonprofit Kft. ellenőrzése

Az ellenőrzött szerv: Kanizsa Sportlétesítmény Üzemeltető Nonprofit Kft.

Az ellenőrzés tárgya: a 2024. évi beszámoló és annak alátámasztottságának vizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a beszámoló megfelelően készült-e el, valós adatokat tartalmaz-e

Ellenőrzés típusa: irányító szervei, pénzügyi, terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

Az ellenőrzött időszak: 2024. év

11/2025. számú ellenőrzés, a Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata 2023. évi beszámolójának ellenőrzése

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala

Az ellenőrzés tárgya: a 2023. évi önkormányzati beszámoló és a hivatali tárgyi eszköz beszerzések ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a beszámoló megfelelően készült-e el, valós adatokat tartalmaz-e, illetve a tárgyi eszközök beszerzése szabályszerűen történt-e

Ellenőrzés típusa: belső, pénzügyi, terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

Az ellenőrzött időszak: 2023. év

12/2025. számú ellenőrzés, a céljelleggel nyújtott támogatások vizsgálata

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala

Az ellenőrzés tárgya: a céljelleggel nyújtott támogatások elszámolása (kulturális keret)

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az átadott pénzeszközök felhasználása és elszámolása a hatályos szabályozásokban foglaltak szerint megfelelő-e

Ellenőrzés típusa: belső, pénzügyi, terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

Az ellenőrzött időszak: 2024. év

13/2025. számú ellenőrzés, a képviselői tiszteletdíjak megállapításának és kifizetésének vizsgálata

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala

Az ellenőrzés tárgya: a 2024. évi képviselői tiszteletdíjak megállapításának és kifizetésének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: bizonyosság nyújtása, hogy betartották-e a jogszabályokban foglalt előírásokat

Ellenőrzés típusa: belső, pénzügyi, terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés

Az ellenőrzött időszak: 2024. év

14/2025. számú ellenőrzés, a közbeszerzés(ek) vizsgálatának tárgyában végzett szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala

Az ellenőrzés tárgya: a 2024. évi közbeszerzés(ek) vizsgálata

Az ellenőrzés célja: bizonyosság nyújtása, hogy a közbeszerzés(ek) során betartották-e a jogszabályi előírásokat, illetve a helyi szabályzatokban foglaltakat

Ellenőrzés típusa: belső, szabályszerűségi, terv szerinti ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: szabályzatok, dokumentumok vizsgálata, mintavételezés

Az ellenőrzött időszak: 2024. év

2025. évben a Belső Ellenőrzési Munkacsoport soron kívüli ellenőrzést nem végzett.

2025. évben az eredeti terv nem került módosításra, a terv szerinti ellenőrzések megtörténtek, de nem a tervezett sorrendben.

I/1/b) A 2025. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

I/2/a) A Belső Ellenőrzési Munkacsoport humánerőforrás ellátottsága

A belső ellenőrök 2025. évben rendelkeztek az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel. A létszám és erőforrást bemutató 2. számú melléklet alapján a 2025. évben a Polgármesteri Hivatalban 2 fő látta el a belső ellenőrzési feladatot.

A revizorok részére kötelezően előírt „ÁBPE-belső ellenőrök II.” tanfolyamon a hivatal ellenőrei a jogszabályi előírásoknak megfelelően 2025. évben részt vettek, sikeres vizsgát tettek.

A tárgyévben a belső ellenőrök ezen kívül részt vettek egyéni képzési tervükben szerepeltetett egyéb képzéseken:

- Könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező továbbképzése (Pénzügyminisztérium)
- Kötelező Közszerződési Továbbképzés Közigazgatási Továbbképzési Intézet, Nemzeti Közszerződési Egyetem (PROBONO felületen keresztül)
- Adóegyetem 2026 konferencia, továbbképzés (PENTA UNIO)
- Konferenciaszervező Tudásmenedzsment Kft. rendezvénye (Államháztartási szervezetek pénzügyi kimutatásainak ellenőrzése, felülvizsgálata témakörben)

A tárgyévben a tervezettől (8 nap) eltérően összesen 15 napot töltöttek a revizorok továbbképzésen, mely 7 nappal (87,5 %-kal) több a tervezettnél.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A Belső Ellenőrzési Munkacsoport Nagykanizsa Megyei Jogú Város jegyzőjének közvetlenül alárendelve végzi tevékenységét. Egy fő belső ellenőrzési vezetőből és egy fő revizorból áll. A munkacsoport funkcionális (szervezeti) függetlensége biztosított, az ellenőrzések tervezése, végrehajtása és a módszerek kiválasztása során a belső ellenőrök önállóan járnak el. Az ellenőrzések lefolytatásakor az ellenőrök az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó valamennyi ügyirathoz hozzáfértek. A Polgármesteri Hivatal napi operatív tevékenységében a revizorok nem vettek részt.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

2025. évre vonatkozóan összeférhetetlenségi eset a Bkr. 20. §-a alapján nem állt fenn.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőr Bkr. 25. §-a szerinti jogosultságát akadályozó tényezők nem álltak fenn. A belső ellenőrök részéről célkitűzés a megfelelő kommunikáció és együttműködés a hivatali szervezeti egységek, az intézmények, a társulások, a nemzetiségi önkormányzatok és a gazdasági társaságok dolgozóival. Az ellenőrzések alkalmával a revizorok igyekeznek az ellenőrzöttek munkaidejéhez és a feladatellátásához alkalmazkodni, a lehetőség szerint legkevesebb akadályozni a munkavégzést. A vizsgálatok végrehajtása során az ellenőrzöttekkel való együttműködés, a jelentések megállapításainak, javaslatainak elfogadottsága, a vizsgálatokat követően kiküldött és a munkacsoporthoz visszaérkezett, kiértékelt „ellenőrzést követő felmérő lapok” alapján jónak mondható.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága terv szerint alakult (2 fő), a tervezett vizsgálatok ellátásában nem volt akadály, a terv szerinti ellenőrzések megvalósultak.

Az intézményi és egyéb (megbízási szerződés alapján ellenőrzött) szervek által ellátott feladatok sokszínűsége miatt hosszabb felkészülési időt igényelt az ellenőrzöttek belső kontrollrendszereinek megismerése. A tárgyévben arányaiban több időt fordítottak az ellenőrök önkormányzati tulajdonban lévő, közfeladatot ellátó gazdasági társaságok ellenőrzésével. A vizsgált szervezetek ágazati sajátosságaira jellemző a jogszabályok jelentős száma, melyek megismerése, tanulmányozása növelte az ellenőrzésre fordított időt. A nemzetiségi önkormányzatok és társulások jogszabályi kötelelem szerinti külön tervezése és beszámolója növeli az adminisztrációt. Az adminisztrációra fordított kapacitás miatt az ellenőri munkára fordítható idő csökkent. A kockázatelemzés alapján a revizorok az indokolt vizsgálatok gyakoriságát ellenőrzötként eltérő időközönként határozták meg. A rendelkezésre álló ellenőri kapacitás összehangolása és a kockázatelemzés alapján indokolt ellenőrzési gyakoriság miatt előfordult, hogy a megállapodás alapján vizsgált intézmények és társulások éves ellenőrzési tervei több esetben nem tartalmaztak ellenőrzést, így ezen esetekben a beszámoló elkészítésére is ezzel összhangban került sor.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrök a belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § -a szerint nyilvántartást vezetnek. 2025. évtől a külső ellenőrzések (EU-s, hazai) nyilvántartásának vezetését a Jegyzői Kabinet jogi ügyintézőjétől a Belső Ellenőrzési Munkacsoport átvette, a Bkr.-ben foglaltak szerint a belső ellenőrzési vezető azt a tárgyévre vonatkozóan elkészítette.

A revizorok az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és az adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról gondoskodnak.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység ellátására vonatkozó tárgyi feltételek Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában rendelkezésre álltak, a feladat elvégzéséhez elegendőek voltak. A 2025. évi belső ellenőrzési terv alapján a revizorok a Bkr. előírása szerint az intézmények, társulások, nemzetiségi önkormányzatok, önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzését is végezték, ami jellemzően helyszíni ellenőrzéseket vont maga után. A tevékenység fejlesztésének esetleg egy útja lehetne számítástechnikai eszközök irodán kívül való alkalmazhatóságának megoldása érdekében beruházások megvalósítása (laptopok beszerzése).

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadó tevékenység, a Bkr. 2. § 20. pontja szerint: „a belső ellenőrzés által a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott, olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amely jellegét tekintve konzultációs tevékenység, és amelynek a hatókörét a költségvetési szerv vezetője írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a vezetői felelősséget a belső ellenőr (ideértve a belső ellenőrzési vezetőt is) magára vállalná”.

A 2025. évi ellenőrzési tervben, tanácsadói tevékenység címen 10 belső ellenőri nap szerepelt, ezzel szemben a beszámolóban tanácsadásra nap nem került elszámolásra. Ennek oka, hogy tárgyévben írásban rögzített kérdés nem érkezett a Belső Ellenőrzési Munkacsoporthoz, de írásban nem rögzített, a felmerült hiányosságok kezelésére irányuló kérdésekkel kapcsolatban szakmai tanácsadás, iránymutatás több esetben történt a terv szerinti ellenőrzések alkalmával. Az ellenőrzöttek által szóban feltett szakmai kérdések megválaszolásra kerültek, több esetben szóban tanácsadásra, szakmai útmutatás adására került sor.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, az ellenőrzési tapasztalatok alapján

A belső kontrollrendszer, a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer annak érdekében, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és a gazdálkodás szabályozottságának kialakítása, különös tekintettel a speciális tevékenységek szabályozására,
- az operatív gazdálkodás során a tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony, eredményes végrehajtása,
- az elszámolási kötelezettségek teljesítése,
- a határidők betartása,
- a gazdálkodással összefüggő nyilvántartások naprakészen vezetése,
- az erőforrások védelme veszteségektől, károktól, nem rendeltetésszerű használattól.

Az ellenőrzések tapasztalatai alapján megállapítható, hogy az ellenőrzöttek a belső kontrollrendszert jellemzően kialakították, a szabályzatokat elkészítették, de több esetben a meglévőket aktualizálni, módosítani volt szükséges.

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A 2025. évben történt ellenőrzések során kiemelt kategóriába tartozó megállapításokat és következtetéseket az ellenőrök nem tettek, az egyéb kontrollrendszert érintő jelentős javaslatokat az alábbi táblázat szemlélteti.

A Polgármesteri Hivatalt érintő ellenőrzések során javaslat nem lett megfogalmazva, de adminisztrációs hibák és kisebb hiányosságok feltárására sor került. Az érintettek a szükséges lépéseket megtették, hogy a továbbiakban ezen hibák megjelenésének kockázatát csökkentsék.

Az intézményekre vonatkozóan:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Az operatív gazdálkodási és a térítési díjak számlázásának, a nyújtott kedvezmények megalapozottságának vizsgálata	Vizsgálat az ellenőrzés számlák kiállításával és a Térítési díj szabállyal kapcsolatban tárt fel hiányosságokat, pontatlanságokat.	Szükséges a számlázás során az ÁFA tv. előírásainak betartása, az intézményi szabályzatok jogszabályok szerinti folyamatos aktualizálás	Javasolt, hogy a számlák kiállítása során tartsák be az ÁFA tv. előírásait a teljesítés kelete vonatkozásában. Javasolt, hogy a Térítési díj szabályzatban rögzítsék a jogszabályi előírásnál kedvezőbb eljárást a 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 13. § (1a) bekezdés alapján.
	Az operatív gazdálkodás során több, csekély jelentőségű adminisztratív hiba lett feltárva, továbbá a házirendet a díjfizetési határidőkre vonatkozóan össze kell hangolni a jogszabályi előírásokkal.	Szükséges az operatív munka során felmerülő hiányosságok folyamatba épített ellenőrzésére több időt fordítani, a házirend elkészítésekor a jogszabályoknak való megfelelésre törekedni.	Javasolt, hogy az intézmény Házirendje és a 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet előírásai között az összhangot teremtsék meg a térítési díj fizetésére vonatkozó határidő tekintetében.

A nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzésére vonatkozóan:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A nemzetiségi önkormányzatok esetében a 2024. évi beszámoló és annak alátámasztottságának vizsgálata	Az éves költségvetési beszámoló kinyomtatott példányán a szerv vezetője helyen nem a jogszabályban rögzítettek szerinti aláírásra került sor.	Az éves költségvetési beszámoló aláírásakor a jogszabályban rögzítettek szerint kell eljárni.	Javasolt, hogy az éves költségvetési beszámoló kinyomtatott példánya a szerv vezetője helyen a jogszabályban rögzítettek szerint kerüljön aláírásra.

Az ellenőrzött gazdasági társaságokra vonatkozóan:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A gazdasági társaságok 2024. évi beszámolójának és a beszámoló alátámasztottságának ellenőrzése			Javasolt, hogy az éves beszámolóban a mérleget, az eredménykimutatást és cash-flow kimutatást a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben előírt tagolásban terjesszék Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlése elé, és megfelelő tagolásban szerepeltesse a szabályzataikban. Javasoljuk, hogy a szabályzatokat

	A gazdasági társaságok szabályzatainak folyamatos felülvizsgálata, aktualizálása szükséges, továbbá fontos a felülvizsgálat tényének írásban történő rögzítése	A gazdasági társaságoknak a szabályzataikat felül kell vizsgálniuk. A beszámoló összeállítása és a mérlegátalánosító leltár elkészítése során a jövőben figyelmesebben kell eljárni.	rendszeresen vizsgálják felül, a jogszabályváltozásokat a számviteli politikán és a leltározási szabályzatban vezessék át, a felülvizsgálat tényét írásban dokumentálják. Javasoljuk, hogy a Szt.-ben előírtaknak megfelelően, a gazdasági társaság szabályozza, hogy mely években készíti mennyiségi leltárt, a mennyiségi leltár elkészítéséről minimum 3 évente gondoskodjanak.
	A beszámoló összeállítása és a mérlegátalánosító leltár elkészítése során több adminisztratív hiányosságokat tárt fel az ellenőrzés.		Javasolt, hogy a mérlegátalánosító leltárt a Szt., a Kft. leltározási szabályzatának megfelelően minden évben teljeskörűen készítsék el, a leltározási bizonylatok és a mérlegátalánosító analitika dokumentumai esetében az általános alaki és tartalmi kellékek meglétére nagyobb figyelmet fordítsanak.
	A leltározás gyakorlata eltért a leltározási szabályzatban foglaltaktól.	Szükséges a leltározási tevékenységgel kapcsolatban a szabályzatban foglaltakat és a gyakorlatot összehangolni.	Javasolt, hogy a leltározási tevékenységgel kapcsolatban a szabályzatban foglaltakat és a gyakorlatot hangolják össze.

Az ellenőrzött Társulásokra vonatkozóan:

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A tagönkormányzatokkal kötött pénzeszköztáradási megállapodások megalapozottságának vizsgálata	A pénzeszköztáradási megállapodásoknak nem minden melléklete került kitöltésre, csatolásra. Az adminisztratív hibák elkerülésére fokozottabban figyeljenek, különösen a hozzájárulási költségek kiszámolása esetén.	A pénzeszköztáradási megállapodásoknak mellékleteit teljeskörűen csatolják. Az adminisztratív hibák elkerülésére fokozottabban figyeljenek. A hozzájárulási költségek kiszámolása esetén szintén nagyobb körültekintéssel járjanak el.	Javasolt, a pénzeszköz átadási megállapodás aláírásáig, annak minden a megállapodásban felsorolt mellékletét (a Társulási megállapodás VI.2. e) pontja szerint) kitöltve, aláírva csatolni a megállapodáshoz. Javasolt, hogy a pénzeszköz átadási megállapodásokon a dátumokat teljeskörűen vezessék rá az összes példányra. Javasolt, hogy a nem megfizetett hozzájárulással kapcsolatban a szükséges intézkedéseket tegyék meg.
Az operatív gazdálkodás ellenőrzése	Az operatív gazdálkodás során több hiányosság került megállapításra, a számlázással és a nyilvántartásokkal kapcsolatban.	A jogszabályok betartására nagyobb hangsúlyt fektessenek.	Javasolt, hogy a vevőszámlák kiállítása során a szerződésben foglaltakat tartsák be. Javasolt, hogy az Ávr. 60. § (3) szerinti nyilvántartást készítsék el.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Az Áht. 69. §-ban foglaltak alapján, a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felel. A szabályzatok felülvizsgálata a belső szabályozásban rögzítettek szerint folyamatos, a felülvizsgálat ténye írásban rögzített. A Hivatal belső kontrollrendszerével kapcsolatos

alapelveket és eljárásrendet a Belső Kontroll Kézikönyve határozza meg Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Szervezeti és Működési Szabályzatának (a továbbiakban: SZMSZ) 70. számú függelékében.

A belső kontrollrendszer öt eleme:

- kontrollkörnyezet,
- integrált kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer,
- nyomon követési rendszer.

A **kontrollkörnyezet** a vezetésnek a szervezeten belüli kontroll fontosságának elismerésére vonatkozó viselkedése és intézkedéseinek összessége. A kontrollkörnyezet biztosítja a belső kontrollrendszer elsődleges céljainak eléréséhez szükséges szabályozást és szerkezeti keretet. A tárgyévben szervezeti átalakításra került sor több ütemben, április 1. és július 1. hatállyal. A kontrollkörnyezet változása hatással volt a munkafolyamatokra is. A szabályzatok felülvizsgálata és módosítása megtörtént.

A kontrollkörnyezet szabályozására vonatkozó előírások,

- a Polgármesteri Hivatal szervezeti struktúrája a SZMSZ 1. számú mellékletében,
- belső szabályzatok az SZMSZ mellékleteiben, függelékeiben,
- a belső szervezeti egységek által ellátott hatáskörök és feladatok jegyzéke a 4. számú függelékben,
- a köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek és az etikai eljárás szabályai az SZMSZ 25. számú függelékében,
- a humán-erőforrás kezelés az SZMSZ 60. számú függelékében,
- az ellenőrzési nyomvonal az SZMSZ 7. számú függelékében,
- a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje az SZMSZ 9. számú függelékében kerültek meghatározásra.

Az **integrált kockázatkezelési rendszer** olyan irányítási eszközök és módszerek összessége, melynek elemei a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők (kockázatok) azonosítására, elemzésére, csoportosítására, nyomon követésére, valamint szükség esetén a kockázati kitettség mérséklésére szolgálnak. A Hivatalban a folyamatok felülvizsgálata a tárgyévben megtörtént. A 2025. évi vizsgálatok során csalásra és korrupcióra vonatkozó eseményt nem tártak fel az ellenőrök. A kockázatkezelés a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része, a szervezet feladatellátását támogató belső folyamat. A Hivatal működésének folyamatába a kockázatkezelést beépítették. A vezetők számára a kockázatelemzés tájékoztatást nyújt, segítséget a lehetséges hibák kiküszöböléséhez. A Polgármesteri Hivatal vezetése az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét az SZMSZ 67. számú függelékében, a kockázatelemzés szabályait a BEK-ben, az SZMSZ 53. függelékében határozta meg.

A **kontrolltevékenység** jelen van a szervezet egészében, biztosítja a kockázatok kezelését különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítését (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzést, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését és utalványozását,
- a gazdasági események elszámolását (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizsgálás és beszámolás) kontrollját,
- vagyónvédelmet, vagyonhasznosítást és a vagyongazdálkodást az eszközök és források leltározási és leltárkészítési rendjéről szóló szabályzat az SZMSZ 39. függeléke, a felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének

rendjéről szóló szabályzat az SZMSZ 41. függeléke, valamint az önkormányzat vagyonáról, a vagyongazdálkodás és vagyonhasznosítás szabályairól szóló 35/2010.(XI.04.) számú közgyűlési rendelete biztosítja.

A költségvetési szerv vezetője köteles a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával, szétválasztásával szabályozni a működést, a feladatvégzés folytonosságát biztosítani. (Hatáskörök és feladatok jegyzéke SZMSZ 4. számú függeléke.)

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatánál a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás és pénzügyi teljesítés elrendeléséről és hatásköri rendjéről az SZMSZ 31. számú függelékében, a költségvetési tervezés és zárszámadás elkészítésének rendjét az SZMSZ 48. számú függelékében, az adatvédelmi szabályokat az SZMSZ 62. számú függelékében, az egyedi iratkezelési szabályokat az SZMSZ 13. számú függelékében szabályozták.

Az **információs és kommunikációs rendszer** biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben jussanak el az illetékes szervezeti egységekhez, illetve személyekhez. Az információátadási szabályokat az SZMSZ 71. számú függelékében, az elektronikus másolatkészítés szabályait az SZMSZ 72. számú függelékében szabályozzák.

A Polgármesteri Hivatalnál a belső információs és kommunikációs rendszer biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok elvégzését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét.

Az informatikai biztonságra vonatkozó szabályokat az SZMSZ 54. számú függeléke tartalmazza. 2024.01.01. naptól az ASP gazdálkodási szakrendszer került bevezetésre, ennek egy modulja az integrált iktatási rendszer, mely biztosítja az ügyiratok folyamatos, rendszerezett kezelését.

A költségvetési szervben belül kialakításra került a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje az SZMSZ 9. számú függelékében. A 2025. évi vizsgálatok során az ellenőrök szervezeti integritást sértő eseményt nem tártak fel.

A **nyomon követési (monitoring) rendszer** a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

Az elsődleges cél a jogszabályokban, az alapító okiratokban meghatározott feladatok végrehajtása, az ezzel kapcsolatos pénzügyi feladatok teljesülése.

Az operatív tevékenységek nyomon követése beépül a Polgármesteri Hivatal, ismétlődő, mindennapi működési tevékenységeibe, magába foglalva a vezetők rendszeres felügyelet-ellátó, ellenőrző tevékenységét, valamint az egyéb ellenőrzési funkciókat (beszámoltatás, rendszeres és időszaki jelentések készítése), melyeket a munkatársak hajtanak végre feladatkörük ellátásakor.

Az Önkormányzatnál biztosított a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége, melynek célja, hogy fejlessze az ellenőrzött szervezet működését és növelje az eredményességét. A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva, a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmazott meg az ellenőrzött egységek vezetői részére. Az ellenőrzöttek a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedési tervet, azok végrehajtásáról jelentést készítettek. Az intézkedési tervek és azok végrehajtásáról szóló jelentések alapján a belső ellenőrzés a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően nyilvántartást vezet, melyben minden a Belső Ellenőrzési Munkacsoport által tárgyévben végzett, esetleg előző év(ek)ről áthúzódó, illetve tárgyévet követő évre áthúzódó ellenőrzés kimutatására került.

A Bkr. 49. § (1a) bekezdése szerint az irányító szerv az éves ellenőrzési jelentésben az **irányított költségvetési szervekre vonatkozóan** is értékeli a belső kontrollrendszer működését.

Az intézmények munkamegosztási megállapodásainak 1. számú melléklete szerint a belső kontrollrendszerre vonatkozó szabályzatokat maguk készítik el. (integrált kockázatkezelés eljárásrendje, ellenőrzési nyomvonal, szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje stb.) Az intézmények rendelkeznek Szervezeti és Működési Szabályzattal, valamint jellemzően a működésükhöz szükséges szabályzatokkal. A kifizetések előtt - a szabályozásnak megfelelő - pénzügyi dokumentumok készültek. Meghatározásra kerültek a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, és érvényesítés szabályai, valamint az intézmények elkészítették a teljesítésigazolásra és utalványozásra vonatkozó szabályozásukat. A költségvetés tervezésére és a beszámolásra (számviteli politika, számlarend, értékelési szabályzat), valamint a leltározásra és a felesleges vagyontárgyak értékesítésére vonatkozóan a hivatali szabályzatokat kell alkalmazni. A hivatali szabályzatok felülvizsgálata a jogszabályi előírások és a belső szabályozás szerint rendszeres. A pénzkezelésre vonatkozóan a Hivatalban alkalmazott szabályzatok az iránymutatóak, az intézmények a helyi sajátosságokat szabályozzák.

A BEK 2025.01.15. naptól hatályos, iktatószáma: NK/02/44-7/2024. A szabályzat a Bkr. 5. § (1) bekezdése, 6. § (2) bekezdése, a 17. § (1), (1a), illetve (2) bekezdései, továbbá az államháztartási szabályozások és a kézikönyv minta alapján készült, felülvizsgálatára minden évben sor kerül. A BEK célja, hogy a költségvetési szervnél dolgozó belső ellenőrök a mindennapi munkájukat egységes eljárásrend és iratminták alapján végezzék. A belső ellenőrök a BEK-ben foglaltak alapján végzik tevékenységüket, felmérik és értékelik minden évben a kockázatokat. A szabályzat rögzíti, hogy a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Munkacsoportja mely költségvetési szervek belső ellenőrzését látja el, így az irányított szervekre, valamint - megbízás alapján - a belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal revizorai által ellátott költségvetési szervekre külön belső ellenőrzési kézikönyvet nem kell készíteni. Az irányító szerv vezetője által jóváhagyott BEK tartalmazza az előírásokat az irányított és - megbízás alapján - a Hivatal által ellenőrzött költségvetési szervek vonatkozásában is.

A 2025. évi ellenőrzésekhez kapcsolódóan a belső kontrollrendszerre vonatkozóan, a fentiekben túl az ellenőrök az alábbiakat állapították meg.

Irányítószervi ellenőrzések esetében:

– Nagykanizsa Egyesített Bölcsőde

Az operatív gazdálkodás ellenőrzése a szűrőpróbaszerűen kiválasztott 2024. augusztus havi banki bizonylatok vizsgálatával valósult meg. A vizsgált banki tételekhez kapcsolódóan ellenőrzésre került, hogy az intézmény a szabályozásokkal összhangban az analitikus nyilvántartásokat vezeti-e. Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a kiadási és bevételi számlák mellé minden esetben csatolták a szükséges dokumentumokat. Megállapították az ellenőrök, hogy a vezetett megfelelő analitikus nyilvántartásokat az előző években végzett ellenőri javaslatok szerint pontosították, fejlesztették az intézményben, hogy azok jobban segítsék a vezetés számára adható alapadatok, információk megfelelőségét, pontosságát, részletezettségét.

A térítési (étkezési, gondozási) díjak megállapításának, beszedésének és nyilvántartásának vizsgálata során 2024. szeptember hónapban szűrőpróbaszerűen ellenőrzésre került a hónap közben érkező gyermekek részére történő számlázás. Az intézmény Térítési díj szabályzata úgy rendelkezik, hogy a szülő a beiratkozást követően, a számla kiállításától számított 8 napon belül köteles a térítési díjat átutalással vagy banki pénztári befizetéssel megtéríteni.

A vizsgált számlalista alapján 2024. szeptember hónapban (hó közben) 6 kisgyermek érkezett az intézménybe, részükre három esetben 11 napra, két esetben 16 napra, egy esetben 6 napra állították ki az étkezésről és/vagy gondozásról szóló számlát. A Nagykanizsai Egyesített Bölcsőde Manóvár Bölcsődéjében a helyszíni ellenőrzés során megállapítható, hogy az érintett gyermekek esetében a számlák a beiratkozást követő legfeljebb két napon belül kiállításra kerültek, azokat a fizetésre kötelezettek 8 napon belül kiegyenlítették. A revizorok

javaslatot fogalmaztak meg arra vonatkozóan, hogy a számlák kiállítása során tartsák be az ÁFA tv. előírásait a teljesítés kelte vonatkozásában.

Az intézményi Házirend 8. pontja szerint, ha a szülő a gyermekét betegség vagy más ok miatt nem hozza bölcsődébe, a távolmaradás okát köteles 24 órán belül a bölcsődevezetőnek vagy a helyettesének bejelenteni. Az intézmény gyakorlata szerint a hiányzás első napjától mentesül a szülő/törvényes képviselő a térítési díj fizetési kötelezettség alól. A vizsgálat megállapította, hogy a kisgyermek távolmaradása esetén az étkezési térítési díjak számlázása során a jogszabályban meghatározottnál kedvezőbben járnak el, de ezt sem a Házirendben, sem a Térítési díj szabályzatban nem rögzítették. Javaslat került megfogalmazásra, hogy a Térítési díj szabályzat előírásait hangolják össze a gyakorlattal.

A térítési díjak teljesítésével kapcsolatos nyilvántartások vezetésével és folyamatos egyeztetésével a térítési díjak beszedésének ellenőrzése megoldott.

Az ellenőrzés során 2 javaslat került megfogalmazásra, a feltárt hiányosságok csekély jelentőségűek, alacsony kockázatot jelentenek az intézmény működésére.

– **Viridis-Pannonia Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft.**

A vizsgálat során megállapításra került, hogy a számviteli politikában feltüntetett mérleg és eredménykimutatás tagolása nem egyezik meg a Szt. 1. számú mellékletében előírt „A” változatú mérlegtagolással, valamint a 2. számú mellékletben előírt összköltség eljárással készült eredménykimutatás tagolásával. Javasolták az ellenőrök, hogy a szabályzat felülvizsgálatának alkalmával a jogszabályi változásokat vezessék át a számviteli politikában. A jogszabályi előírások, a Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlése elé terjesztett, valamint az e-beszamolo.im.gov.hu portálra feltöltött éves beszámolóban bemutatott mérleg tagolásának vizsgálata során az ellenőrzés pontatlanságokat, eltéréseket tárt fel.

A számviteli politika, valamint a 2024. évi beszámolóban bemutatott mérleg, eredménykimutatás és cash flow-kimutatás a Szt.-ben előírtakhoz képest formai hibákat tartalmaztak.

A Kft. elkészítette a leltározási szabályzatát. A szabályzat felülvizsgálata 2021.05.31. napon került utolsó alkalommal írásban dokumentálásra. Javaslatként rögzítették az ellenőrök, hogy a leltározási szabályzat felülvizsgálatát rendszeresen, de jogszabályváltozásokat követően feltétlenül végezzék el, a felülvizsgálat tényét írásban dokumentálják. A vizsgálat során feltárt tényekre hivatkozva került rögzítésre, hogy a Szt.-ben előírtaknak megfelelően, a gazdasági társaság szabályozza, hogy mely években készít mennyiségi leltárt, a mennyiségi leltár elkészítéséről minimum 3 évente gondoskodjanak.

A mérlegtételek leltárral történő alátámasztásának ellenőrzése során az eszköz és forrás oldalon szűrőpróbaszerűen kiválasztott tételek kerültek vizsgálatra, az ellenőrzés átlagos jelentőségű, közepes kockázatú hiányosságokat tárt fel. Javaslatként került megfogalmazásra, hogy a mérlegalátámasztó leltárt a Szt., a Kft. leltározási szabályzatának megfelelően minden évben teljeskörűen készítsék el, a leltározási bizonylatok és a mérlegalátámasztó analitika dokumentumai esetében az általános alaki és tartalmi kellékek meglétére nagyobb figyelmet fordítsanak, az egyeztetés tényét írásban rögzítsék.

– **Netta-Pannonia Környezetvédelmi Kft.**

A társaságnál folytatott ellenőrzés során megállapításra került, hogy a számviteli politikában feltüntetett mérleg és eredménykimutatás tagolása nem egyezik meg a Szt. 1. számú mellékletében előírt „A” változatú mérlegtagolással, valamint a 2. számú mellékletben előírt összköltség eljárással készült eredménykimutatás tagolásával. A jogszabályi előírások, a Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlése elé terjesztett, valamint az e-beszamolo.im.gov.hu portálra feltöltött éves beszámolóban bemutatott mérleg tagolásának vizsgálata során több hiányosság került rögzítésre, az előterjesztett beszámoló mérlegében az eszköz és forrás oldal több során a feltüntetett szöveg pontatlan, eltér a jogszabályban rögzítettektől.

A vizsgálat során megállapításra került továbbá, hogy a számviteli politikában meghatározott mérlegkészítés időpontja (tárgyévét követő év február 28.) nincs összhangban a kiegészítő

mellékletben meghatározott mérlegkészítés időpontjával (2025.03.31.) A cash flow-kimutatás több esetben is eltért a Szt. 7. mellékletében rögzített tagolástól.

Az ellenőrzés során megállapításra került továbbá, hogy a gazdasági társaság által készített, alkalmazott számviteli politikából és leltározási szabályzatból nem állapítható meg pontosan az év, hogy a társaság mikor készít mennyiségi leltárt, illetve, hogy a 2024. december 31. fordulónapi mérleg alátámasztó leltár milyen fajtájú volt. Az ellenőrök kérték, hogy a Szt.-ben előírtaknak megfelelően, a gazdasági társaság szabályozza, hogy mely években készít mennyiségi leltárt.

A jogszabályoknak megfelelően az éves beszámolót főkönyvi kivonattal, analitikus nyilvántartásokkal és leltárral kell alátámasztani. A vizsgálat során feltárt hiányosságok kezelésére a revizorok javasolták, hogy a mérlegalátámasztó leltárt a Szt., a Kft. leltározási szabályzatának megfelelően minden évben teljeskörűen készítsék el, a leltározási bizonylatok és a mérlegalátámasztó analitika dokumentumai esetében az általános alaki és tartalmi kellékek meglétére nagyobb figyelmet fordítsanak, az egyeztetés tényét írásban rögzítsék.

– **Kanizsa Sportlétesítményt Üzemeltető Nonprofit Kft.**

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 Sportlétesítményt Üzemeltető Nonprofit Kft. - folytatja 2023.09.01. naptól.

A társaságnál hatályosan alkalmazott számviteli politika és értékelési szabályzat, a leltárkészítési és leltározási szabályzat a Kanizsa Uszoda Szolgáltató Egyszemélyes Kft. szabályzata, az ellenőrzés megállapította a szabályzatok több helyen nincsenek összhangban a hatályos számviteli jogszabályokkal. A revizorok javasolták, hogy a számviteli politika és értékelési szabályzatot és a többi érintett szabályzatot vizsgálják felül, azokon vezessék át a változásokat Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlése 230/2023. (VIII. 30.) számú határozatában foglaltakkal összhangban. Továbbá javaslat került megfogalmazásra, hogy a leltározási tevékenységgel kapcsolatban a szabályzatban foglaltakat és a gyakorlatot hangolják össze.

A vizsgálat során több adminisztratív hiányosság került feltárássra, amelyekkel kapcsolatban javaslat nem került megfogalmazásra.

Megállapodás alapján más szervezetnél ellátott belső ellenőrzések esetében:

– **Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulása**

A Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulása gazdasági szervezettel nem rendelkezik, a Társulás pénzügyi, gazdálkodási feladatait megállapodás alapján a vizsgált időszakban Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Gazdálkodási Osztálya látta el a jelenleg hatályos, 2021.11.11. napon aláírt 4/29-11/2021. iktatószámú Munkamegosztási megállapodás alapján. Az ellenőrök a 2023. évben megkötött pénzeszköz átadási megállapodások vizsgálata során eltérést hiányosságot nem állapítottak meg. A 2024. évben megkötött pénzeszköz átadási megállapodások ellenőrzésekor a revizorok feltárták, hogy a havi hozzájárulás összege tévesen került megállapításra, ennek következtében elmaradt hozzájárulást állapítottak meg. Javaslat került megfogalmazásra, hogy az összesen 203 459 Ft nem megfizetett hozzájárulással kapcsolatban a szükséges intézkedéseket tegyék meg. Az ellenőrzés során feltárt eltérés számvitelileg, jogilag, pénzügyileg a Társulási Tanács döntésével összhangban rendezésre került.

– **Nagykanizsa Központi Óvoda**

Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulása által fenntartott intézmény, a Nagykanizsa Központi Óvoda gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv. Helyszíni vizsgálat keretében a 2024. évi bankbizonylatok ellenőrzése során a vizsgált dokumentumokhoz kapcsolódó szükséges analitikus nyilvántartások ellenőrzése történt meg.

A revizorok meggyőződtek arról, hogy az intézmény a felsorolt nyilvántartásokkal rendelkezik. Megállapította a vizsgálat, hogy Nagykanizsa Központi Óvoda Házi rendje szabályozza a szülőket terhelő fizetési kötelezettségek, az étkezési díj megfizetésének és lemondásának rendjét. Az ellenőrzés megállapította továbbá, hogy a térítési díjak beszedése és nyilvántartása szabályozott: az intézmény szabályozása a 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 13. § (1) – (2) bekezdésével, valamint a 16. § (3) bekezdésében foglaltakkal összhangban van, de a 16. § (1) bekezdés a) pontban meghatározott térítési díj befizetésére vonatkozó határidőt az intézmény az előírttól eltérő (későbbi) időpontban határozta meg annak ellenére, hogy az önkormányzat a jogszabálytól eltérően nem rendelkezett. Javaslat került megfogalmazásra, hogy az intézmény Házi rendje és a 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet előírásai között az összhangot teremtsék meg a térítési díj fizetésére vonatkozó határidő tekintetében.

A nyilvántartások, számlázás, térítési díj beszedése gyakorlatban történő betartásának ellenőrzését a Nagykanizsai Központi Óvoda Palini Tagóvodában végezték az ellenőrök, az ellenőrzött időszak 2024. október-november hónapok. A vizsgálat során az ellenőrök hiányosságot nem állapítottak meg.

– Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás

Nagykanizsa és térsége települési önkormányzatainak képviselő-testületei - a ZALAI SPA Hulladékgazdálkodási Társulásból történő kiválásukat követően - 2019. február 1. naptól hozták létre határozatlan időre a Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulást a hulladékgazdálkodási feladatok hatékony és korszerű ellátására.

A Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás operatív gazdálkodásának ellenőrzése során több adminisztratív hiba került feltárássra és két javaslat került megfogalmazásra az alábbi hiányosságokkal kapcsolatban.

A Társulás és a Viridis-Pannónia Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft. között hulladékgazdálkodási létesítmények és eszközök bérletére létrejött bérleti szerződés (iktaratszám: 2/66-20/2023) 3.10. pontja értelmében a bérbeadó Társulás a bérelt hulladékgazdálkodási létesítmények és eszközök működtetéséhez szükséges közüzemi szerződéseket saját nevében megkötö és a közüzemi díjakat közvetlenül megfizeti a szolgáltatónak, majd a megfizetett díjakat a bérlő felé 15 napos fizetési határidővel továbbszámlázza. Az ellenőrzött időszakban a Társulás 11 337 228 Ft bevételt realizált továbbszámlázott villamos energia jogcímen, melynek vonatkozásában 18 db vevőszámla alapján teljesült jóváírás a Társulás bankszámláján. A vevőszámlákról az ellenőrzés megállapította, hogy a bérleti szerződésben kikötött 15 napos fizetési határidővel 4 db számlát állítottak ki, a fennmaradó 14 db számlán 10-35 nap közötti fizetési határidőt tüntettek fel. Első javaslatként került megfogalmazásra, hogy a vevőszámlák kiállítása során a szerződésben foglaltakat tartsák be.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése előírja, hogy a kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartást vezet. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Társulás fenti nyilvántartással nem rendelkezik, ezért második javaslatként lett megfogalmazva, hogy az Ávr. 60. § (3) szerinti nyilvántartást a Társulásra vonatkozóan készítsék el.

– Nagykanizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata ellenőrzése

Az Áht. 87. § a) pontja alapján a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót kell készíteni. A beszámolót az Áhsz. szerinti formában, magyar nyelven, forintban, a költségvetési év kezdetétől a mérleg fordulónapjáig terjedő időszakra kell elkészíteni. A Gazdálkodási Osztály Költségvetési csoportja a nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan a beszámolót elkészítette, az ellenőrzés a beszámoló űrlapok vizsgálatakor az alábbiakat rögzítette.

A fedlap kitöltése során adminisztratív hibát tárt fel az ellenőrzés, mert az éves beszámoló típusa nem került kitöltésre, az útmutató alapján az ellenőrzött esetben a helyes típus: 05. ezen hiányosságot az ellenőrzés ideje alatt pótolták, ezért a revizorok 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. Javaslat került megfogalmazásra, hogy a beszámoló kinyomtatott példánya a szerv vezetője helyen a jogszabályban rögzítettek szerint kerüljön aláírásra.

2025. évben megvalósult a **Nagykanizsa Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata** ellenőrzése és a **Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata** ellenőrzése. A vizsgálatot követően készített ellenőrzési jelentés nem tartalmaz javaslatot, mert adminisztratív apróbb elírásokon kívül az ellenőrzés nem tárt fel hiányosságot.

Összességében megállapítható, hogy az intézményeknél, nemzetiségi önkormányzatoknál, gazdasági társaságoknál a kontrollrendszer kialakítása megtörtént. A vizsgálatok során feltárt hiányosságok és észrevételek kiküszöbölésére az érintettek intézkedési tervet készítettek, melyek végrehajtására jellemzően még a tárgyévben sor került. A javaslatokat, észrevételeket a vizsgálatot érintett szervezetek beépítették a tevékenységekbe, ami tovább javította a kontrollrendszer folyamatainak működését.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

III/1. Belső ellenőrzések

A belső ellenőrök az ellenőrzésekről a Bkr. előírásai és a BEK-ben foglaltak szerint nyilvántartást vezetnek. A vizsgált időszakban lejárt határidejű intézkedés nem volt. Az ellenőrzési jelentések elfogadását követően az ellenőrzött intézmények, illetve területek vezetői, intézkedési tervet készítettek, melyben meghatározták a végrehajtandó intézkedések teljesítésének dátumát és a végrehajtásért felelősök nevét. Az ellenőrzöttek az intézkedési terveket és azok végrehajtásáról szóló jelentéseket a jegyző részére jellemzően határidőben megküldték.

A revizorok a Pénzügyi Bizottság elé beszámolót készítettek az ellenőrzésekről, valamint az ellenőrzési jelentésben feltárt hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések végrehajtásáról. Az ellenőrzésekről készített jelentéseket, valamint az abban meghatározott feladatok végrehajtásáról a felelős beszámolóját a 2025. évi terv szerinti ellenőrzések vonatkozásában öt ellenőrzés kivételével a Pénzügyi Bizottság tárgyévben tudomásul vette. A 2025. évi ellenőrzések közül kettő még nem zárult le, a 12/2025. és a 14/2025. számú ellenőrzésekről készült jelentés tervezet realizálása adminisztratív munkálatok elhúzódása miatt áthúzódott 2026. évre. Mivel ezen ellenőrzések során javaslat nem került megfogalmazásra, ezért intézkedést és végrehajtást nem igényeltek. Az ellenőrzésekhez kapcsolódó előterjesztéseket a 2026. februári soros ülésén tárgyalta a Pénzügyi Bizottság. A Pénzügyi Bizottság 2026. márciusi soros ülésén tárgyalta a 10/2025. számú ellenőrzésről a beszámolót, kettő lezárt ellenőrzéssel (8/2025., 9/2025.) kapcsolatban az elfogadott intézkedési tervekkel összhangban még nem készítettek az érintettek végrehajtási jelentést. Ezen ellenőrzésekhez kapcsolódó bizottsági előterjesztések (és azok elfogadásáról határozatok) a végrehajtási jelentések beérkezését követően, előre láthatóan 2026. június - július hónapban készülnek el.

Az 1/2018. számú ellenőrzéssel kapcsolatos jelentést nem tudta a Bizottság tárgyalni, ennek oka, hogy a jelentésben megfogalmazott javaslatokra készített intézkedési tervről a beszámoló elkészítéséig nem érkezett végrehajtási jelentés, ezért ez áthúzódó tételként szerepel a nyilvántartásokban.

Összességében az intézkedések megvalósulásáról elmondható, hogy a 2025. évben végre nem hajtott intézkedés nem volt. A tárgyévben minden ellenőrzésről elkészült ellenőrzési jelentés is, az ellenőrzések lezárultak, tizenkét esetben realizálásra is kerültek az érintettekkel történt egyeztetést követően. Két ellenőrzés lett áthúzódó tételként szerepeltetve, de ezekhez intézkedés nem tartozott. Két ellenőrzéshez kapcsolódóan összesen 8 intézkedés végrehajtása folyamatban, ezek a még végrehajtási jelentéssel nem lejelentett ellenőrzések.

III/2. Külső ellenőrzések

2025. évtől a külső ellenőrzések (EU-s, hazai) nyilvántartásának vezetését a Jegyzői Kabinet jogi ügyintézőjétől a Belső Ellenőrzési Munkacsoport átvette, a Bkr.-ben foglaltak szerint a belső ellenőrzési vezető azt a tárgyévre vonatkozóan elkészítette.

III/2/a) „EU-s” külső ellenőrzések

A tárgyévben EU-s külső ellenőrzés nem indult, áthúzódó ellenőrzés az előző évről nem volt, ezért a nyilvántartás nullás.

III/2/b) „Hazai” külső ellenőrzések

2025-ben tizenhárom külső ellenőrzést tartalmaz a nyilvántartás, melyből három ellenőrzés az előző évről húzódott át, és a tárgyévben sem zárult le. Tíz ellenőrzésből, mely 2025. évben indult, a tárgyévben nyolc lezárult, kettő folyamatban van. A két folyamatban lévő ellenőrzés több szervezeti egységet érint. Külső ellenőrzések az Önkormányzatnál történtek, érintették a Polgármesteri Hivatalon belül a közigazgatási, hatósági, városfejlesztési (Vagyongazdálkodási Zrt.-t is érintő) és adóügyeket. Az intézmények közül érintettek az ellenőrzéssel: Nagykanizsai Egyesített Bölcsőde, Nagykanizsa Központi Óvoda, Nagykanizsai Család- és Gyermejjóléti Központ, Nagykanizsai Egyesített Szociális Intézmény, Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Egészségügyi Alapellátási Intézménye, Halis István Városi Könyvtár, Thury György Múzeum, Kanizsai Kulturális Központ, Nagykanizsai Turisztikai Hivatal és Információs Iroda. Az ellenőrzéseket az Állami Számvevőszék, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal, a Magyar Államkincstár, a Kormányhivatal, Kormányzati Ellenőrzési Hivatal, valamint a Kisfaludy 2030 Turisztikai Fejlesztő Nonprofit Zrt. folytatta le.

A lezárt vizsgálatok közül két ellenőrzés esetében került sor adókötelezettségek felülvizsgálatát követően önellenőrzésre, ezzel kapcsolatban a szükséges intézkedés megtörtént. Továbbá egy pályázati elszámoláshoz kapcsolódóan sor került hiánypótlásra, a hiánypótlást követően a záró beszámoló elfogadása tárgyévben megtörtént. A többi lezárt ellenőrzés intézkedést nem igényelt. A folyamatban lévő öt ellenőrzésből az előző évben indult, tárgyévre áthúzódó három ellenőrzéssel kapcsolatban a tárgyévben előrelépés nem történt, az ellenőrző szervtől visszajelzés nem érkezett. A tárgyévben indult két áthúzódó ellenőrzés folyamatban, az érintett szakosztályok a szükséges adatszolgáltatásokat, dokumentumokat az ellenőrző szerv részére átadták.

Az intézkedések megvalósulását az 5. számú melléklet tartalmazza.

Nagykanizsa, 2026. április 24.


Bacsí Gabriella
belső ellenőr


Szőlősiné Töröcsik Cecília
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

2. számú melléklet

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
		terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betöltendő álláshely (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)	ellenőri nap				fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.+III.)		2,00	2,00	2,00	2,00	194,00	190,00	0,00	0,00	128,00	147,00	322,00	337,00
I. Helyi önkormányzat/Polgármesteri Hivatal		2,00	2,00	2,00	2,00	194,00	190,00	0,00	0,00	0,00	0,00	194,00	190,00
II. Irányított szervezetnél megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Kanizsai Kulturális Központ												0,00	0,00
2. Halis István Városi Könyvtár												0,00	0,00
3. Thury György Múzeum												0,00	0,00
4. Nagykanizsai Család- és Gyermekjóléti Központ												0,00	0,00
5. Nagykanizsai Egyesített Bölcsőde												0,00	0,00
6. NKMMJV Önkormányzata Egészségügyi Alapellátási Intézménye												0,00	0,00
7. NKMMJV Községi Felügyelete												0,00	0,00
8. Nagykanizsai Turisztikai Hivatal és Információs Iroda												0,00	0,00
III. Egyéb szervezetnél (nemzetiségi önkormányzatok, társulások és társulások által irányított intézmények) megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	128,00	147,00	128,00	147,00
1. NKMMJV Német Nemzetiségi Önkormányzata										15,00	27,00	15,00	27,00
2. NKMMJV Horvát Nemzetiségi Önkormányzata										15,00	21,00	15,00	21,00
3. NKMMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzata										20,00	24,00	20,00	24,00
4. Nagykanizsai Regionális Szennyvíztársulás												0,00	0,00
5. Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás										28,00	24,00	28,00	24,00
6. Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása												0,00	0,00
7. Nagykanizsai Egyesített Szociális Intézmény												0,00	0,00
8. Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulása										20,00	22,00	20,00	22,00
9. Nagykanizsa Központi Óvoda										30,00	29,00	30,00	29,00

4

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap		
Helyi önkormányzatok összesen (I-III. tábl.)	224,00	190,00	129,00	147,00	10,00	0,00	0,00	0,00	8,00	15,00	0,00	0,00	50,00	63,00	0,00	0,00	292,00	268,00	128,00	147,00	420,00	415,00
I. Helyi önkormányzat/Polgármesteri Hivatalai (a+b)	224,00	190,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	8,00	15,00	0,00	0,00	50,00	63,00	0,00	0,00	292,00	268,00	0,00	0,00	292,00	268,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	194,00	190,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	8,00	15,00	0,00	0,00	50,00	63,00	0,00	0,00	262,00	268,00	0,00	0,00	262,00	268,00
aa) Saját szervezetenél	86,00	85,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	8,00	15,00	0,00	0,00	50,00	63,00	0,00	0,00	153,00	163,00	0,00	0,00	153,00	163,00
ab) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)	28,00	27,00	0,00	0,00													28,00	27,00	0,00	0,00	28,00	27,00
ac) Egyéb ellenőrzések (Gt.)	81,00	78,00	0,00	0,00													81,00	78,00	0,00	0,00	81,00	78,00
b) Soron kívüli kapacitás	30,00	0,00	0,00	0,00													30,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00
II. Irányított szervezetenél megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Kertészeti Kulturális Központ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Halász István Városi Könyvtár	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Thury György Múzeum	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Nagykanizsai Család- és Gyermekjóléti Központ	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Nagykanizsai Egyesített Bölcsőde	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. NKIMJV Önkormányzata Egészségügyi Alapellátási Intézménye	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. NKIMJV Kösterület-Felügyelete	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Nagykanizsai Turisztikai Hivatal és Információs Iroda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Egyéb szervezetnél megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés	0,00	0,00	129,00	147,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	129,00	147,00	129,00	147,00
1. NKIMJV Német Nemzetiségi Önkormányzata	0,00	0,00	15,00	27,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	27,00	15,00	27,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés	0,00	0,00	15,00	27,00													0,00	0,00	15,00	27,00	15,00	27,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. NKIMJV Horvát Nemzetiségi Önkormányzata	0,00	0,00	15,00	21,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	21,00	15,00	21,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés	0,00	0,00	15,00	21,00													0,00	0,00	15,00	21,00	15,00	21,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. NKIMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzata	0,00	0,00	20,00	24,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	24,00	20,00	24,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés	0,00	0,00	20,00	24,00													0,00	0,00	20,00	24,00	20,00	24,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Nagykanizsai Regionális Szennyvíztársulás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Déli-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás	0,00	0,00	28,00	24,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28,00	24,00	28,00	24,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés	0,00	0,00	28,00	24,00													0,00	0,00	28,00	24,00	28,00	24,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Nagykanizsa-Surd-Zalaikomár Szociális Társulása	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Nagykanizs																						

Intézkedések megvalósítása

5. számú melléklet

	Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata	Belső ellenőrzés javaslatai alapján				Külső ellenőrzés javaslatai alapján			
		Előző évről áthúzódó intézkedések	Tárgyvi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány	Előző évről áthúzódó intézkedések	Tárgyvi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db	db	db	%	db	db	db	%
	Helyi önkormányzat összesen (I.+II.+III.)	2,0	19,0	9,0	42,9	0,0	3,0	3,0	100,0
I.	Helyi önkormányzat/Polgármesteri Hivatal	0,0	12,0	2,0	16,7	0,0	3,0	3,0	100,0
II.	Irányított szervek	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.	Kanizsai Kulturális Központ				-				-
2.	Halas István Városi Könyvtár				-				-
3.	Thúry György Múzeum				-				-
4.	Nagykanizsai Család- és Gyermekjóléti Központ				-				-
5.	Nagykanizsai Egyesített Bölcsőde				-				-
6.	NKMJV Önkormányzata Egészségügyi Alapellátási Intézménye				-				-
7.	NKMJV Köztérület-Felügyelőség				-				-
8.	Nagykanizsai Turisztikai Hivatal és Információs Iroda				-				-
III.	Egyéb szervezetnél (nemzetiségi önkormányzatok, társulások és társulások által irányított intézmények)	2,0	7,0	7,0	77,8	0,0	0,0	0,0	0,0
1.	NKMJV Német Nemzetiségi Önkormányzata				-				-
2.	NKMJV Horvát Nemzetiségi Önkormányzata		1,0	1,0	100,0				-
3.	NKMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzata				-				-
4.	Nagykanizsai Regionális Szennyvíztársulás	2,0		0,0	0,0				-
5.	Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás		2,0	2,0	100,0				-
6.	Nagykanizsa-Surd-Zalaikomár Szociális Társulása				-				-
7.	Nagykanizsai Egyesített Szociális Intézmény				-				-
8.	Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulása		3,0	3,0	100,0				-
9.	Nagykanizsa Központi Óvoda		1,0	1,0	100,0				-

21

A helyi önkormányzat által fenntartott intézmények és a költségvetési alszektorba sorolt korlátozott felelősségű társaságok 2025. évi ellenőrzési beszámolója

Az intézmény/Gt. neve:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Egészségügyi Alapellátási Intézménye

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat- elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányítószer vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállapi- tásai (db)	Az intézkedési terv kelte	Az intézkedések végrehajtása
1.	0	6/2/C, Kérdőív alapján (2-3. sz. iratminta)	0	0	0	0	0	0	0 nap	0	0	0

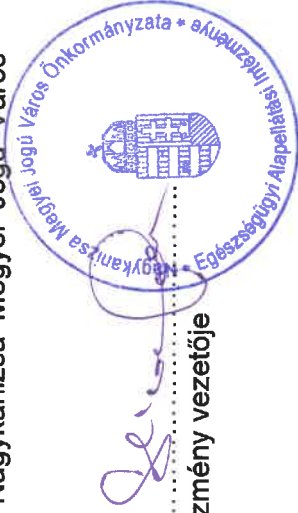
A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján elkészített és jóváhagyásra megküldött 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést (1-6. mellékletek szerint) Nagykanizsa Megyei Jogú Város Egészségügyi Alapellátási Intézményére vonatkozóan jóváhagyom.

2026 APR 24.

Kelt: Nagykanizsa,

Jóváhagyom:

intézmény vezetője



A helyi önkormányzat által fenntartott intézmények és a költségvetési alszektorba sorolt korlátolt felelősségű társaságok 2025. évi ellenőrzési beszámolója

Az intézmény/Gt. neve:
Nagykanizsai Egyesített Bölcsőde

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat-elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Irányító szerv vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállapításai (db)	Az intézkedési terv kelte	Az intézkedések végrehajtása
1.	Az operatív gazdálkodás, étkезtetési és gondozási díjak számlázásának, a nyújtott kedvezmények megalapozottságának ellenőrzése	6/2/C, Kérdőív alapján (2-3.sz. iratminta)	Annak megállapítása, hogy az operatív gazdálkodás, a számlázás és a kedvezmények megállapítása során megfelelően járnak-e el	Irányító szervi ellenőrzés	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés	2024.	I.	27 nap	2	2025.02.12.	2025.02.24.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján elkészített és jóváhagyásra megküldött 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést (1-6. mellékletek szerint) a Nagykanizsai Egyesített Bölcsődére vonatkozóan jóváhagyom.

Kelt: Nagykanizsa, 2026 ÁPR 24,

Jóváhagyom:

.....
intézmény vezetője



Int. szám: 5-10/1/2026.
6/3-A. számú melléklet

**A helyi önkormányzat által fenntartott intézmények és a költségvetési alszektorba sorolt korlátozott felelősségű társaságok
2025. évi ellenőrzési beszámolója**

Az intézmény/Gt. neve:
Nagykanizsai Család- és Gyermekjóléti Központ

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat- elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányítószer vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállá- pításai (db)	Az intézkedési terv kezte	Az intézkedések végrehajtása
1.		0	6/2/C, Kérdőív alapján (2-3. sz. iratminta)	0	0	0	0	0	0	0 nap	0	0

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján elkészített és jóváhagyásra megküldött 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést (1-6. mellékletek szerint) a Nagykanizsai Család- és Gyermekjóléti Központra vonatkozóan jóváhagyom.

Kelt: Nagykanizsa, 2026. 02.13.

Jóváhagyom:
intézmény vezetője



A helyi önkormányzat által fenntartott intézmények és a költségvetési alszektorba sorolt korlátozott felelősségű társaságok
2025. évi ellenőrzési beszámolója

Az intézmény/Gt. neve:
Halis István Városi Könyvtár

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat- elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányítószer vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállá- pításai (db)	Az intézkedési terv kelte	Az intézkedések végrehajtása
1.	0	6/2/C, Kérdőív alapján (2-3.sz. irattinta)	0	0	0	0	0	0	0 nap	0	0	0

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján elkészített és jóváhagyásra megküldött 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést (1-6. mellékletek szerint) a Halis István Városi Könyvtárra vonatkozóan jóváhagyom.

Kelt: Nagykanizsa, 2026. február 13.

Jóváhagyom:


Benke Dániel
igazgató



**A helyi önkormányzat által fenntartott intézmények és a költségvetési alszektorba sorolt korlátolt felelősségű társaságok
2025. évi ellenőrzési beszámolója**

Az intézmény/Gt. neve:
Kanizsai Kulturális Központ

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat- elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányítószervi vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállá- pításai (db)	Az intézkedési terv kelte	Az intézkedések végrehajtása
1.		0	6/2/C, Kérdőív alapján (2-3. sz. íratminta)	0	0	0	0	0	0	0 nap	0	0

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján elkészített és jóváhagyásra megküldött 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést (1-6. mellékletek szerint) a Kanizsai Kulturális Központra vonatkozóan jóváhagyom.

Kelt: Nagykanizsa, 2026. február 12.

Jóváhagyom:


intézmény vezetője



Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatala 2025. évi ellenőrzési beszámolója

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat-elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányítószervi vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállapításai (db)	Az intézkedési terv kelte	Az intézkedések végrehajtása
1.	A képviselői tiszteletdíjak ellenőrzése	Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Közygűlésének 100/2011.(XII.23.) önkormányzati rendelete a szervezeti és működési szabályzatáról (1. számú melléklet)	Bizonyosság nyújtása, hogy betartották-e a jogszabályokban foglalt előírásokat	Pénzügyi ellenőrzés	Saját szervezet, belső ellenőrzés	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés	2024.	II-III.	26 nap	0	-	-
2.	A céljelleggel nyújtott támogatások elszámolása (kulturális keret)	6/1/C, Kérdőív alapján (2-3. sz. iratminta)	Annak megállapítása, hogy az átadott pénzeszközök felhasználása és elszámolása a hatályos szabályozásokban foglaltak szerint megfelelő-e	Pénzügyi ellenőrzés	Saját szervezet, belső ellenőrzés	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés	2024.	VI.	10 nap	0	-	-
3.	A 2023. évi önkormányzati beszámoló és a hivatali tárgyi eszköz beszerzések ellenőrzése	6/1/C, Kérdőív alapján (2-3. sz. iratminta)	Annak megállapítása, hogy a beszámoló megfelelően készült-e el, valós adatokat tartalmaz-e, illetve a tárgyi eszközök beszerzése szabályszerűen történt-e	Pénzügyi ellenőrzés	Saját szervezet, belső ellenőrzés	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés	2023.	II-III.	35 nap	0	-	-

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat-elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányítószeri vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállapításai (db)	Az intézkedési terv kelte	Az intézkedések végrehajtása
4.	Közbeszerzések vizsgálata	6/1/C. Kérdőív alapján (2-3. sz. iratminta)	Annak megállapítása, hogy a közbeszerzések során betartották-e a jogszabályi előírásokat, illetve a helyi szabályzatokban foglaltakat	Szabályszerűségi ellenőrzés	Saját szervezet, belső ellenőrzés	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés	2024.	VI.	14 nap	0	-	-
	Összesen:				Belső ellenőrzés				85 nap			
5.	Nagykanizsai Egyesített Bölcsődénél az operatív gazdálkodás, étkészítési és gondozási díjak számlázásának, a nyújtott kedvezmények megalapozottságának ellenőrzése	6/2/C. Kérdőív alapján (2-3. sz. iratminta)	Annak megállapítása, hogy az operatív gazdálkodás, a számlázás és a kedvezmények megállapítása során megfélemlen járnak-e el	Pénzügyi ellenőrzés	Irányított szervezet, irányító szervi ellenőrzése	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés	2024.	I.	27 nap	2	2025.02.12.	2025.02.24.
6.	Kanizsa Sportlétesítmény Üzemeltető Nonprofit Kft. a 2024. évi beszámoló és annak alátámasztottságának vizsgálata	6/2/C. Kérdőív alapján (2-3. sz. iratminta)	Annak megállapítása, hogy a beszámoló megfélemlen készült-e el, valós adatokat tartalmaz-e	Pénzügyi ellenőrzés	Irányító szervi ellenőrzés	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés	2024.	VI.	24 nap	2	2025.12.15.	2026. évre áthúzódó (2026.02.09.)
7.	Netta-Pannonia Környezet-védelmi Kft. a 2024. évi beszámoló és annak alátámasztottságának vizsgálata	6/2/C. Kérdőív alapján (2-3. sz. iratminta)	Annak megállapítása, hogy a beszámoló megfélemlen készült-e el, valós adatokat tartalmaz-e	Pénzügyi ellenőrzés	Irányító szervi ellenőrzés	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés	2024	IV.	21 nap	4	2025.12.01.	2026. évre áthúzódó

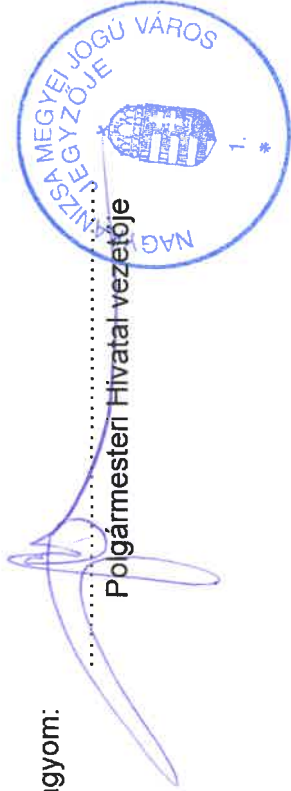
Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat-elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányítószervi vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállapításai (db)	Az intézkedési terv kezte	Az intézkedések végrehajtása
8.	Viridis-Pannonia Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. a 2024. évi beszámoló és annak alátámasztottságának vizsgálata	6/3/C, Kérdőív alapján (2-3.sz. iratminta)	Annak megállapítása, hogy a beszámoló megfelelően készült-e el, valós adatokat tartalmaz-e	Pénzügyi ellenőrzés	Irányító szervi ellenőrzés	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés	2024.	III/VI.	33 nap	4	2025.12.01.	2026. évre áthúzódó
	Összesen:				Irányító szervi ellenőrzés				105 nap			
	Mindösszesen:								190 nap			

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján elkészített és jóváhagyásra megküldött 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést (1-6. melléletek szerint) Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalára vonatkozóan jóváhagyom.

Kelt: Nagykanizsa,

2026 ÁPR 24.

Jóváhagyom:



**A helyi önkormányzat által fenntartott intézmények és a költségvetési alszektorba sorolt korlátozott felelősségű társaságok
2025. évi ellenőrzési beszámolója**

Az intézmény/Gt. neve:
VIA Kanizsa Nonprofit Zrt.

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

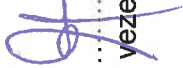


VK_2026_14_0002

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázati- elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányítószervi vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállá- pitásai (db)	Az intézkedési terv kelte	Az intézkedések végrehajtása
1.		0	6/2/C. Kérdőív alapján (2-3. sz. iratminta)	0	0	0	0	0	0	0 nap	0	0

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján elkészített és jóváhagyásra megküldött 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést (1-6. mellékletek szerint) a VIA Kanizsa Nonprofit Zrt.-re vonatkozóan jóváhagyom.
Kelt: Nagykanizsa, 2026 ÁPR 24.

Jóváhagyom:


.....
Via Kanizsa Városüzemeltető
Nonprofit Zrt.
Gt. vezetője 8900 Nagykanizsa, Zrínyi M. u. 33.
Adószám: 14653931-2-20
1.

A helyi önkormányzat által fenntartott intézmények és a költségvetési alszektorba sorolt korlátozott felelősségű társaságok
2025. évi ellenőrzési beszámolója

Az intézmény/Gt. neve:
 Kanizsa Rehab Nonprofit Kft.

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
 Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat-elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányítószervi vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállá- pításai (db)	Az intézkedési terv kelete	Az intézkedések végrehajtása
1.		0	6/2/C, Kérdőív alapján (2-3. sz. iratminta)	0	0	0	0	0	0 nap	0	0	0

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján elkészített és jóváhagyásra megküldött 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést (1-6. mellékletek szerint) a Kanizsa Rehab Nonprofit Kft.-re vonatkozóan jóváhagyom.

Kelt: Nagykanizsa, 2026-02-13

Kanizsa Rehab Nonprofit Kft.
 8800 Nagykanizsa, ①
 Petőfi Sándor utca 5.
 Adószám: 22326852-2-20

Jóváhagyom:

Balogh Csaba

 Gt. vezetője

**A helyi önkormányzat által fenntartott intézmények és a költségvetési alszektorba sorolt korlátolt felelősségű társaságok
2025. évi ellenőrzési beszámolója**

Az intézmény/Gt. neve:
Thúry György Múzeum

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat- elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányítószeri vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megál- lításai (db)	Az intézkedési terv ke- te	Az intézkedések végrehajtása
1.		0	6/2/C. Kérdőív alapján (2-3. sz. iratminta)	0	0	0	0	0	0	0 nap	0	0

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján elkészített és jóváhagyásra megküldött 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést (1-6. mellékletek szerint) a Thúry György Múzeumra vonatkozóan jóváhagyom.

Kelt: Nagykanizsa, 2026.02.13.

Jóváhagyom:


.....
intézmény vezetője



A helyi önkormányzat által fenntartott intézmények és a költségvetési alszektorba sorolt korlátolt felelősségű társaságok
2025. évi ellenőrzési beszámolója

Az intézmény/Gt. neve:
Nagykanizsai Turisztikai Hivatal és Információs Iroda

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázati- elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányítószer vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megálta- pításai (db)	Az intézkedési terv kelte	Az intézkedések végrehajtása
1.	0	6/2/C, Kérdőív alapján (2-3.sz. iratminta)	0	0	0	0	0	0	0 nap	0	0	0

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján elkészített és jóváhagyásra megküldött 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést (1-6. melléletek szerint) a Nagykanizsai Turisztikai Hivatal és Információs Irodára vonatkozóan jóváhagyom.

Kelt: Nagykanizsa, 2025 FEB 12

Jóváhagyom:


intézmény vezetője

Nemzetiségi Önkormányzatok
2025. évi ellenőrzési beszámolója

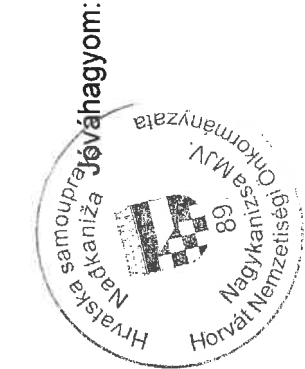
Nemzetiségi Önkormányzat megnevezése:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat-elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállapításai (db)	Az intézkedési terv kelte	Az intézkedések végrehajtása
1.	A 2024. évi beszámoló és annak alátámasztottságának vizsgálata	6/2/C. Kérdőív alapján (2-3. sz. íratminta)	Annak megállapítása, hogy a beszámoló megfelelően készült-e el, valós adatokat tartalmaz-e	Pénzügyi ellenőrzés	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés	2024.	III.	21 nap	1	2025.07.23.	2025.07.23.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján elkészített és jóváhagyásra megküldött 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést (1-6. mellékletek szerint) Nagykanizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzatára vonatkozóan jóváhagyom.

Kelt: Nagykanizsa, 2026. ÁPR. 24.



Vargovics László

Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke

Nemzetiségi Önkormányzatok
2025. évi ellenőrzési beszámolója

Nemzetiségi Önkormányzat megnevezése:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat- elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállá- pításai (db)	Az intézkedési terv kelte	Az intézkedések végrehajtása
1.	A 2024. évi beszámoló és annak alátámasztottságának vizsgálata	6/2/C. Kérdőív alapján (2-3. sz. íratminta)	Annak megállapítása, hogy a beszámoló megfelelően készült-e el, valós adatokat tartalmaz-e	Pénzügyi ellenőrzés	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés	2024.	III.	27 nap	0	-	-

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján elkészített és jóváhagyásra megküldött 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést (1-6. melléletek szerint) Nagykanizsa Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzatára vonatkozóan jóváhagyom.

Kelt: Nagykanizsa, 2026 ÁPR 24.

Jóváhagyom.



Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke

Nemzetiségi Önkormányzatok
2025. évi ellenőrzési beszámolója

Nemzetiségi Önkormányzat megnevezése:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata

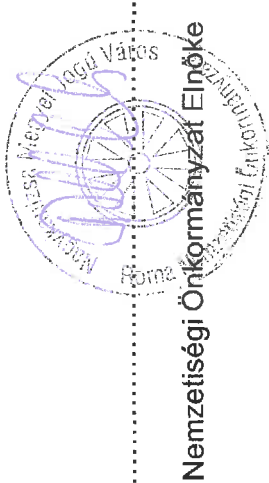
Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat- elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállá- pításai (db)	Az intézkedési terv kelte	Az intézkedések végrehajtása
1.	A 2024. évi beszámoló és annak alátámasztottságának vizsgálata	6/2/C. Kérdőív alapján (2-3. sz. iratminta)	Annak megállapítása, hogy a beszámoló megfelelően készült-e el, valós adatokat tartalmaz-e	Pénzügyi ellenőrzés	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés	2024.	II-III.	24 nap	0	-	-

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján elkészített és jóváhagyásra megküldött 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést (1-6. mellékletek szerint) Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatára vonatkozóan jóváhagyom.

Kelt: Nagykanizsa, 2026. ÁPR. 24.

Jóváhagyom:



Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke

Társulások és Intézményeik
2025. évi ellenőrzési beszámolója

A Társulás, Intézmény:
Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulása

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat-elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányítószervi vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállapításai (db)	Az intézkedési terv kelte	Az intézkedések végrehajtása
1.	A tagönkormányzatokkal kötött pénzeszköz átadási megállapodások megalapozottságának vizsgálata	6/2/C, Kérdőív alapján (2-3.sz. iratminta)	A pénzeszköz-átadási megállapodások pénzügyi vizsgálata	Pénzügyi ellenőrzés	Belső ellenőrzés	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés	2023-2024.	I-II.	22 nap	3	2025.04.16.	2025.05.26.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján elkészített és jóváhagyásra megküldött 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést (1-6. melléletek szerint) Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulására vonatkozóan jóváhagyom.

Kelt: Nagykanizsa, 2026 FEBR 24.

Jóváhagyom:


.....
társulás elnöke



Társulások és Intézményeik
2025. évi ellenőrzési beszámolója

A Társulás, Intézmény:
Nagykanizsa Központi Óvoda

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázatelemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányítószervi vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállapításai (db)	Az intézkedési terv kelte	Az intézkedések végrehajtása
1.	Az operatív gazdálkodás, étkeztetési díjak számlázásának, a nyújtott kedvezmények megalapozottságának ellenőrzése	6/2/C, Kérdőív alapján (2-3.sz. iratminta)	Annak megállapítása, hogy az operatív gazdálkodás, a számlázás és a kedvezmények megállapítása során megfelelően járnak-e el	Pénzügyi ellenőrzés	Belső ellenőrzés	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés	2024	I.	29 nap	1	2025.03.27.	2025.03.11.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján elkészített és jóváhagyásra megküldött 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést (1-6. melléletek szerint) Nagykanizsa Központi Óvodára vonatkozóan jóváhagyom.

Kelt: Nagykanizsa, 2026 ÁPR 24.

Jóváhagyom:
intézmény vezetője



**Társulások és Intézményeik
2025. évi ellenőrzési beszámolója**

**A Társulás, Intézmény:
Nagykanizsai Egyesített Szociális Intézmény**

**Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport**

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat- elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányítószervi vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megál- lításai (db)	Az intézkedési terv kezte	Az intézkedések végrehajtása
1.	0	6/2/C. Kérdőív alapján (2-3.sz. íratminta)	0	0	0	0	0	0	0 nap	0	0	0

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján elkészített és jóváhagyásra megküldött 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést (1-6. melléletek szerint) Nagykanizsai Egyesített Szociális Intézményre vonatkozóan jóváhagyom.

Kelt: Nagykanizsa, 2026. február 16.

Jóváhagyom:


.....
intézmény vezetője



Társulások és Intézményeik
2025. évi ellenőrzési beszámolója

A Társulás, Intézmény:
Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázatelemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányítószeri vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállapításai (db)	Az intézkedési terv kezte	Az intézkedések végrehajtása
1.	Az operatív gazdálkodás ellenőrzése	6/2/C, Kérdőív alapján (2-3.sz. iratminta)	Annak megállapítása, hogy az operatív gazdálkodás szabályszerű-e	Szabályszerűségi ellenőrzés	Belső ellenőrzés	Dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés	2024.	II.	24 nap	2	2025.06.11.	2025.06.16.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján elkészített és jóváhagyásra megküldött 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést (1-6. melléletek szerint) Dél- Zala Hulladékgazdálkodási Társulásra vonatkozóan jóváhagyom.

Kelt: Nagykanizsa, 2025 FEBR 24.

Jóváhagyom:


.....
társulás elnöke



**Társulások és Intézményeik
2025. évi ellenőrzési beszámolója**

**A Társulás, Intézmény:
Nagykanizsa- Surd- Zalakomár Szociális Társulása**

**Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport**

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat- elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányítószer- vi vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak év	Az ellenőrzés időpontja	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállá- pításai (db)	Az Intézkedési terv kelte	Az Intézkedések végrehajtása
1.	0	6/2/C, Kérdőív alapján (2-3.sz. iratminta)	0	0	0	0	0	0	0 nap	0	0	0

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján elkészített és jóváhagyásra megküldött 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést (1-6. melléletek szerint) Nagykanizsa- Surd- Zalakomár Szociális Társulására vonatkozóan jóváhagyom.

Kelt: Nagykanizsa, 2026 ÁPR 24.

Jóváhagyom:


társulás elnöke



Társulások és Intézményeik
2025. évi ellenőrzési beszámolója

A Társulás, Intézmény:
Nagykanizsai Regionális Szennyvíztársulás

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat- elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányító szervi vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállá- pítási (db)	Az intézkedési terv kelte	Az intézkedések végrehajtása
1.	0	6/2/C, Kérdőív alapján (2-3.sz. íratminta)	0	0	0	0	0	0	0 nap	0	0	0

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján elkészített és jóváhagyásra megküldött 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést (1-6. mellékletek szerint) Nagykanizsai Regionális Szennyvíztársulásra vonatkozóan jóváhagyom.

Kelt: Nagykanizsa, 2026 FEBR 24.

Jóváhagyom:




.....
társulás elnöke