



NAGYKANIZSA

MEGYEI JOGÚ VÁROS

POLGÁRMESTERE


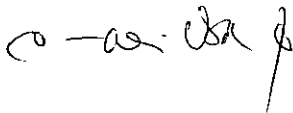
ELŐTERJESZTÉS

NAGYKANIZSA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGÁNAK

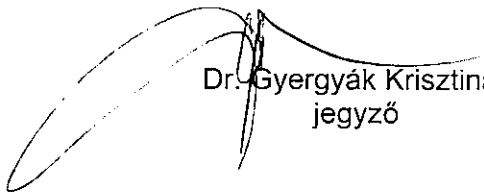
2026. júniusi soros ülésére

Napirend címe: Tájékoztató a Netta-Pannonia Környezetvédelmi Kft. - nél végzett irányító szervi, pénzügyi ellenőrzésről

Készítette: Bacsi Gabriella revizor 

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

Törvényességi szempontból ellenőrizte:


Dr. Gyergyák Krisztina
jegyző

Tisztelt Bizottság!

A hivatal revizorai 2025. október hónapban terv szerinti irányító szervei, pénzügyi ellenőrzést végeztek a Netta-Pannonia Környezetvédelmi Kft.-nél. Az ellenőrzés tárgya a 2024. évi beszámoló és annak alátámasztottságának vizsgálata volt. Az ellenőrzés célja volt annak megállapítása, hogy a beszámoló megfelelően készült-e el, valós adatokat tartalmaz-e. Az ellenőrzés során készített jelentés az alábbi megállapításokat tartalmazta a jelentés összefoglalója alapján.

A társaság ellenőrzés alatt hatályos számviteli politikája 2025. június 1-jén került aláírásra, rendelkezéseit 2025. január 1-jétől kell alkalmazni.

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

- a társaság a Szt. adta lehetőségek közül a mérleg összeállítására az „A” változatot választotta,
- az eredménykimutatást összköltség eljárással, a Szt. szerinti „A” változatban készíti.

Az ellenőrzés megállapította, 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 feltárt hiányosság csekély jelentőségű, alacsony kockázatú. A revizorok javaslatot tettek arra, hogy a szabályzat felülvizsgálata alkalmával a jogszabályi változásokat vezessék át a számviteli politikában.

A társaságnál az üzleti év a naptári évvel megegyezik, a mérleg fordulónapja december 31., a mérlegkészítés időpontja a tárgyévet követő február 28.

A Szt. 1. melléklete tartalmazza a mérleg előírt tagolása „A” változatát. 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 ellenőrök több pontban eltérést állapítottak meg, melyeket csekély jelentőségű, alacsony kockázatú hibának értékelték.

Az ellenőrök javasolták, hogy az éves beszámolóban a mérleget jogszabályban előírt tagolásban terjesszék a Közgyűlés elé annak érdekében, hogy az elfogadott, valamint a közzétett éves beszámoló összhangja biztosított legyen.

A Szt. 2. melléklete tartalmazza az összköltség eljárással készült eredménykimutatás előírt tagolását. A jogszabályi előírások, az előterjesztett, valamint a közzétett éves beszámolóban kimutatott eredménykimutatás tagolásának vizsgálata során a revizorok eltéréseket tártak fel, a hibát ebben az esetben is alacsony kockázatúnak, csekély jelentőségűnek értékelték.

Az ellenőrzés javasolta, hogy az éves beszámolóban az eredménykimutatást a jogszabályban előírt tagolásban terjesszék a Közgyűlés elé annak érdekében, hogy az elfogadott, valamint a közzétett éves beszámoló összhangja biztosított legyen.

A kiegészítő melléklet tartalmáról a Szt. 88. – 94/A. §-ai rendelkeznek. A jogszabályi rendelkezések és a közzétett éves beszámoló kiegészítő mellékletének vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az Szt. 88. § (6) bekezdésében előírt cash flow-kimutatást több esetben is eltér a Szt. 7. mellékletében rögzített tagolástól. Az ellenőrzés a feltárt hiányosságot csekély jelentőségűnek, alacsony kockázatúnak értékelt, valamint javaslatot tett arra, hogy a kiegészítő mellékletben a cash flow- kimutatást a Szt. 7. számú mellékletében előírt tagolásban készítsék el.

Az Szt. kiegészítő mellékletre vonatkozó további előírásainak a vizsgált dokumentum megfelelt.

A társaság tevékenységére tekintettel a kiegészítő melléklet tartalmára vonatkozóan Ht. 50. §-a is rendelkezik. A számviteli szétválasztás legalább a tevékenységekre vonatkozó önálló mérlegeket és eredménykimutatásokat jelent, melyeket a kiegészítő melléklet tartalmaz.

Az Szt. 153. § (1) bekezdésében foglalt határidők betartásának ellenőrzése során az ellenőrzés megállapította, hogy a Netta-Pannonia Környezetvédelmi Kft. 2024. évi beszámolója határidőben közzétételre került. A közzétett éves beszámoló tartalmazza a jogszabály által előírtakat: mérleget, eredménykimutatást, kiegészítő mellékletet, a könyvvizsgálói jelentést, valamint Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlésének 95/2025. (V.22.) számú határozatát a társaság 2024. évi beszámolójának elfogadásáról, az adózott eredmény felhasználásáról.

A mérleg alátámasztottságának ellenőrzéséhez a számviteli politika előírásait vizsgálták a revizorok, melynek során megállapították, hogy a Kft. számviteli politikájának IV. pontja az amortizációs politikával kapcsolatos rendelkezéseket rögzíti (tárgyi eszköz értékcsökkenése, műszaki gépek, berendezések, járművek, immateriális javak értékcsökkenése), az V. pont az egyes mérlegtételek értékelési előírásait határozza meg (tárgyi eszközök, befektetett pénzügyi eszközök, készletek, követelések, értékpapírok, pénzeszközök, aktív időbeli elhatárolások, céltartalékok, kötelezettségek, passzív időbeli elhatárolások). A mérlegtételek értékelésére vonatkozó szabályokat is számviteli politika tartalmazza. A számviteli politika a leltározásra vonatkozóan szintén tartalmaz előírásokat, a részleteket azonban a leltározási szabályzatban állapították meg.

A számviteli politikában összességében meghatározták a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, azt, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás értékelése szempontjából lényegesnek, jelentősnek, továbbá a számukra fontosabb területeken meghatározták azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak.

A leltározási szabályzat általánosságban leírja a leltározás alapfogalmait, tartalmazza a leltározás előkészítésére és végrehajtására vonatkozó előírásokat, rendelkezéseket. A szabályzat a leltározás ellenőrzésére, a leltár anyagának feldolgozására, a különbözetek rendezésére is tartalmaz előírásokat, meghatározza továbbá a leltárösszesítő elkészítését, az esetleges leltárhiány, többletek rendezésének módját, a felelősség megállapításának rendszerét.

A Belső Ellenőrzési Munkacsoport 2021 III. negyedévében irányító szervi ellenőrzést tartott a gazdasági társaságnál, az ellenőrzésről készült jelentés három javaslatot tartalmazott. Az ellenőrzés során az akkor hatályos leltározási szabályzat ellenőrzésre került, és egy javaslat az abban feltárt hiányosságokkal kapcsolatosan került megfogalmazásra.

A Kft. a feltárt hiányossággal kapcsolatban elkészítette az intézkedési tervét, majd megküldte végrehajtási jelentését, melyekben a gazdasági társaság meghatározta a mennyiségi felvétellel történő leltározás időpontját, ígéretet tett rá, hogy a leltározás dokumentumait sorszámozza, illetve a tárgyi eszközök leltározását 3 évenként határozták meg.

A szabályzat 3.1.2. A tárgyi eszközök és beruházások leltározása pontja rögzíti, hogy „A mennyiségi leltárfelvételekre szóló utasítást a Vállalkozás vezetője rendeli el belátása szerint 3 évenként. A leltározást a mérleg fordulónapjával – december 31. – kell elvégezni”. A szabályzathoz csatoltak a leltározási utasításra, a leltározó jegyzőkönyvre vonatkozóan mintákat, mellékleteket.

A revizorok a 2025. évi ellenőrzés során megállapították, 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. A hiányosság csekély jelentőségű, alacsony kockázatú. Az ellenőrzés javaslatot tett arra, hogy a Szt.-ben előírtaknak megfelelően, a gazdasági társaság szabályozza, hogy mely években készít mennyiségi leltárt.

A gyakorlatban, utolsó alkalommal 2023. évben készült mennyiségi leltár, a 2023. évi immateriális javak, tárgyi eszközök és készletek leltározására 2023. november 14-én adott ki

az ügyvezető leltározási ütemtervet, mely szerint a leltározást 2023.12.31. napig kellett elvégezni. A leltár leadási határideje 2023.12.31. A leltár kiértékelése 2024.01.31. A leltárellátások számviteli rendezése 2024.02.28. Az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározásáról 2023. december 14-én készült jegyzőkönyv 18 oldal (táblázatos) mellékletet tartalmaz. A 2023. évi mérlegátámasztás vizsgálata az ellenőrzésnek nem volt tárgya.

A beszámolási kötelezettség számítógépes támogatottságának ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a Kft. a BMD vállalatirányítási rendszerében a kettős könyvvitel szabályai szerint rögzíti a gazdasági eseményeket. A vállalatirányítási rendszer a cégvetető elmondása szerint biztosítja a vagyon és annak összetételének, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását, ezért az éves beszámoló megbízható, valós összképet mutató elkészítését.

A vállalatirányítási rendszeren kívül a Kft. külön programot használ a bérszámfejtésre, egy másik programot a számlázásra.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a beszámolási kötelezettség számítógépes támogatottsága az ellenőrzött időszakban érvényesült.

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

A Kft. leltározási szabályzata alapján a leltározást minden évben az eszközök és források teljes körére el kell végezni (3. pont), a leltározás előkészítése során a vállalkozás vezetője leltárutasítást ad ki és kijelöli a leltározási vezetőt (2.1.1. pont). A leltározási vezető feladata a tárgyévi leltár előkészítése, lebonyolítása, ellenőrzése. (2.1.2. pont).

Az ellenőrök a gazdasági társaság beszámolójának vizsgálatához 2024.01.01. -2024.12.31. időszakra vonatkozóan a 2025.04.15. napon nyomtatott főkönyvi kivonat adatait vették alapul.

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

A főkönyvi kivonat adatait a mérlegbeszámoló adataival és az alátámasztó analitikával a revizorok összevetették, eltérést nem állapítottak meg.

A 2024. évi mérlegátámasztó leltár dokumentumainak vizsgálata során az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette:

- a mérleget a záró főkönyvi kivonattal megegyezően állították össze, az analitikus nyilvántartásokat nem minden tételhez csatolták,
- az értékvesztés elszámolása az ellenőrzéssel érintett mérlegsorok esetében a szabályozásoknak megfelelően történt,
- a leltározási dokumentumokból nem állapítható meg a leltár típusa (tényleges mennyiségi, egyeztető),
- a Kft. leltározási szabályzatában foglaltaktól eltérően a vállalkozás vezetője 2024. évre vonatkozóan nem rendelte el a leltárt, leltárutasítást nem adott ki, leltározási vezetőt nem jelölt ki, a leltározásban résztvevők a feladatok ellátására vonatkozóan megbízással nem rendelkeztek,
- a leltárról készült dokumentumok a Szt. 165. §-ban és a 166. §-ban megfogalmazott bizonylati elveknek, bizonylati fegyelemnek, illetve a számviteli bizonylatok általános alaki és tartalmi kellékeinek nem feleltek meg. Továbbá a Kft. leltározási szabályzatának 2.3. pontjában a leltározási bizonylatok általános alaki és tartalmi kellékeinek sem feleltek meg (aláírás, dátum, bizonylat megnevezése)
- az egyeztetéshez szolgáló dokumentumokon az egyeztetés tényét írásban nem rögzítették,
- leltár kiértékelés (hiány, többlet megállapítás) nem történt.

A feltárt hibák átlagos jelentőségűek, közepes kockázatúak. A revizorok javasolták, hogy a mérleglátámasztó leltárt a Szt., a Kft. leltározási szabályzatának megfelelően minden évben teljeskörűen készítsék el, a leltározási bizonylatok és a mérleglátámasztó analitika dokumentumai esetében az általános alakí és tartalmi kellékek meglétére nagyobb figyelmet fordítsanak, az egyeztetés tényét írásban rögzítsék.

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

Jelen előterjesztéshez mellékletként csatolva:

- 1. számú melléklet: GI/88-2/2025 iktatószámú intézkedési terv
- 2. számú melléklet: GI/88-3/2025 iktatószámú végrehajtási jelentés
- 3. számú melléklet: Kimutatás az intézkedésekről

Határozati javaslat:

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlésének Pénzügyi Bizottsága tudomásul veszi,

1. a Netta-Pannonia Környezetvédelmi Kft.-nél végzett irányító szervi, pénzügyi ellenőrzésről készült jelentést,
2. a felelős beszámolóját a feladat végrehajtásáról.

(A határozat elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel.)

Nagykanizsa, 2026. június

Horváth Jácint
polgármester

Intézkedési terv - Netta-Pannonia Kft.

javaslat	határidő	felelős	operatív felelős
<p>Az éves beszámolóban az eredmény kimutatást, mérleget, cash-flow kimutatást a számviteleiről szóló 2000. évi C. törvényben előírt tagolásban terjeszték Nagykanizsa Megyei Jogú Város közgyűlése elé, és megfelelő tagolásban szerepeltek a szabályzataikban, a mérlegkészítés időpontját a számviteli politikájában kialakult gyakorlatnak megfelelően határozzák meg.</p> <p>A Számviteli törvényben előírtaknak megfelelően a gazdasági társaság szabályozza, hogy mely években készít mennyiségi jelentést.</p> <p>Javasolt a szabályzatok rendszeres felülvizsgálata és a felülvizsgálat tényének írásban történő rögzítése.</p> <p>A mérlegátamasztó jelent a Sztv, a vállalat leltározási szabályzatának megfelelően minden évben teljeskörűen készítsék el, a leltározási bizonylatok és a mérlegátamasztó analitika dokumentumai esetében az általános alaki és tartalmi feltételek megjelölésére nagyobb figyelmet fordítsanak, az egyeztetések tényét írásban rögzítsék.</p>	2026.05.31	Áfra Barnabás - ügyvezető	Bedenek Réka - gazdasági igazgató
	2025.12.31	Áfra Barnabás - ügyvezető	Bedenek Réka - gazdasági igazgató
	2026.01.31	Áfra Barnabás - ügyvezető	Bedenek Réka - gazdasági igazgató
	2026.05.31	Áfra Barnabás - ügyvezető	Bedenek Réka - gazdasági igazgató

Nagykanizsa, 2025.12.01.

Handwritten signature

NKE-2026/23427

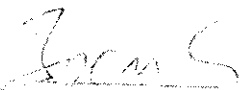
Pannonia

Netta-Pannonia Környezetvédelmi Kft.

Helység: 936 930/1 072
 Helység: 936 930/1 072
 Telefon: +36 936 930 072
 Telefax: +36 936 930 368
 E-mail: info@netta-pannonia.hu
 Munkatársak: 2025
 Cégvezető: Devecseri Tibor
 Üzemi: 2025 07 28
 Hatáskör: 01/25-3/2025

Dr. Gyergyák Krisztina
jegyző

Nagykánizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
 Nagykánizsa
 Erzsébet tér 7.
 8800


 Tibor Devecseri
 Cégvezető

Tárgy: jelentés a NK/02/320-7/2025. számú intézkedési tervvel kapcsolatos feladatok végrehajtásáról

Tisztelt dr. Gyergyák Krisztina!

Tájékoztatom, hogy a Netta-Pannonia Kft-nél végzett NK/02,320-7/2025. számú ellenőrzési jelentésre készített intézkedési tervünk végrehajtása során az alábbi intézkedést tettük:

1. A 2025. évi éves beszámolóban az eredmény kimutatást, mérleget, cash-flow kimutatást a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben előírt tagolásban terjesztettük elő Nagykánizsa Megyei Jogú Város közgyűlése felé, és megfelelő tagoásban szerepeltetjük a szabályzatainkban, a mérlegkészítés időpontját a számviteli politikában kialakult gyakorlatnak megfelelően határoztuk meg.
2. A Számviteli törvényben előírtaknak megfelelően szabályoztuk, hogy mely években készítünk mennyiségi leltárt (3 évente).
3. A szabályzatainkat évente, az ISO audittal egyidejűleg felülvizsgáljuk.
4. A mérlegalátámasztó leltárt a Sztv, a vállalat leltározási szabályzatának megfelelően minden évben teljeskörűen elkészítjük, a leltározási bizonylatok és a mérlegalátámasztó analitika dokumentumai esetében az általános alaki és tartalmi kellékek meglétére nagyobb figyelmet fordítottunk a 2025-ös zárás kapcsán, az egyeztetések tényét írásban rögzítjük.

Tisztelettel,


 Afra Barnabás

ügyvezető

a NK/02/320-6/2025. számú ellenőrzési jelentésre készült intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának nyomon követéséről

Ellenőrzés száma: 9/2025.

Ellenőrzött intézmény neve: Netta-Pannónia Környezetvédelmi Kft.

Sor-szám	Ellenőrzési javaslat	Javaslat alapján előírt intézkedés	Feladat végrehajtásának		Az intézkedés teljesítésének dátuma	A megtett intézkedések rövid leírása
			felelőse	határideje		
1.	Javasolt, hogy az éves beszámolóban a mérleget, az eredménykimutatást és cash-flow kimutatást a számviteliről szóló 2000. évi C. törvényben előírt tagolásban terjeszték Nagykanizsa Megyei Közigazgatási és Környezetvédelmi Hivatal, és a mérlegkészítés időpontját a számviteli politikában a kialakult gyakorlatnak megfelelően határozzák meg.	Az éves beszámolóban az eredménykimutatást, mérleget, cash-flow kimutatást a számviteliről szóló 2000. évi C. törvényben előírt tagolásban terjeszték Nagykanizsa Megyei Közigazgatási és Környezetvédelmi Hivatal, és a mérlegkészítés időpontját a számviteli politikában a kialakult gyakorlatnak megfelelően határozzák meg.	Ábra Barnabás ügyvezető	2026.05.31	2026.05.28	A 2025. évi éves beszámolóban az eredmény kimutatást, mérleget, cash-flow kimutatást a számviteliről szóló 2000. évi C. törvényben előírt tagolásban terjesztettük elő Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közigazgatási és Környezetvédelmi Hivatal, és a mérlegkészítés időpontját a számviteli politikában a kialakult gyakorlatnak megfelelően határozzuk meg.
2.	Javasoljuk, hogy a szabályzatokat rendszeresen vizsgálják felül, a felülvizsgálat tényét írásban dokumentálják.	Javasolt a szabályzatok rendszeres felülvizsgálata és a felülvizsgálat tényének írásban történő rögzítése.	Ábra Barnabás ügyvezető	2026.01.31	2026.01.31	A szabályzatainkat évente, az ISO audittal egyidejűleg felülvizsgáljuk.
3.	Javasoljuk, hogy a Szt.-ben előírtaknak megfelelően, gazdasági társaság szabályozza, hogy mely években készít mennyiségi leltárt.	A Számviteli törvényben előírtaknak megfelelően a gazdasági leltárt.	Ábra Barnabás ügyvezető	2025.12.31	2025.12.31	A Számviteli törvényben előírtaknak megfelelően szabályoztuk, hogy mely években készítsünk mennyiségi leltárt (3 évente).
4.	Javasolt, hogy a mérlegátalamosító leltárt a Szt., a Kft. leltározási szabályzatának megfelelően minden évben teljeskörűen készítsék el, a leltározási bizonylatok és a mérlegátalamosító analitika dokumentumai esetében az általános alaki és tartalmi kellékek meglétére nagyobb figyelmet fordítsanak, az egyeztetés tényét írásban rögzítsék.	A mérlegátalamosító leltárt a Sztv., a vállalat leltározási szabályzatának megfelelően minden évben teljeskörűen készítsék el, a leltározási bizonylatok és a mérlegátalamosító analitika dokumentumai esetében az általános alaki és tartalmi kellékek meglétére nagyobb figyelmet fordítsanak, az egyeztetés tényét írásban rögzítsék.	Ábra Barnabás ügyvezető	2026.05.31	2026.05.28	A mérlegátalamosító leltárt a Sztv, a vállalat leltározási szabályzatának megfelelően minden évben teljeskörűen elkészítjük, a leltározási bizonylatok és a mérlegátalamosító analitika dokumentumai esetében az általános alaki és tartalmi kellékek meglétére nagyobb figyelmet fordítottunk a 2025-ös zárás kapcsán, az egyeztetések tényét írásban rögzítjük.