



NAGYKANIZSA

MEGYEI JOGÚ VÁROS

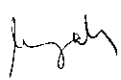
POLGÁRMESTERE

ELŐTERJESZTÉS

NAGYKANIZSA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGÁNAK

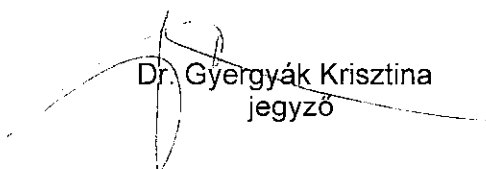
2026. szeptemberi soros ülésére

Napirend címe: Tájékoztató Nagykánizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata
Egészségügyi Alapellátási Intézményénél végzett irányítószervi,
szabályszerűségi ellenőrzésről

Készítette: Bacsai Gabriella revizor 

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

Törvényességi szempontból ellenőrizte:


Dr. Gyergyák Krisztina
jegyző

Tisztelt Bizottság!

A Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzési munkacsoportja a 3/2026. számú ellenőrzés keretében ellenőrzést végzett Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Egészségügyi Alapellátási Intézményénél.

Az ellenőrzés az intézmény operatív gazdálkodására, a házipénztár kezelésére és gépjármű-üzemeltetésére terjedt ki. Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az érintett tevékenységek során az intézmény a vonatkozó jogszabályokban és belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően jár-e el.

Az ellenőrzött időszak a 2025. év volt, az ellenőrzésre 2026. május 21. és június 26. között került sor. Az ellenőrzés dokumentumok, szabályzatok és nyilvántartások vizsgálatával, valamint szűrőpróbaszerű mintavételezéssel történt.

Az operatív gazdálkodás, a házipénztár kezelés vizsgálata kapcsán az ellenőrzési jelentés rögzítette, hogy Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Egészségügyi Alapellátási Intézménye gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv, a gazdálkodási feladatokat az Ávr.-ben előírtak szerint munkamegosztási megállapodás alapján Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Gazdálkodási Osztálya látta el a vizsgálat időszakban.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az intézmény gazdálkodási folyamatai alapvetően szabályozott keretek között működnek: az operatív gazdálkodáshoz és a házipénztár kezeléséhez kapcsolódó szabályzatok rendelkezésre állnak, a gazdálkodási jogkörök szabályozottak, az érintett személyek megfelelő megbízásokkal rendelkeznek, és a szükséges felelősségvállalási nyilatkozatokat megtették.

Az ellenőrzés feltárta, hogy a munkamegosztási megállapodásban és a pénzkezelési szabályzatban rögzített intézményi fizetési számla száma nincs összhangban. A feltárt hiányosságot a revizorok csekély jelentőségűnek, alacsony kockázatúnak értékelték, javaslatot tettek arra, hogy a munkamegosztási megállapodás során következő felülvizsgálatkor az intézmény fizetési számlaszámát aktualizálják.

Az operatív gazdálkodás ellenőrzése a 2025. július havi banki és pénztári bizonylatok vizsgálatával valósult meg, melynek során néhány adminisztratív, illetve dokumentálási hiányosság került feltárára. A revizorok egyes előzetes kötelezettségvállalási dokumentumok dátumozásával kapcsolatos hiányosságot állapítottak meg, valamint egy, az ellenőrzött időszakban aktivált tárgyi eszköz esetében a terv szerinti értékcsökkenés mértékének téves rögzítését, így az értékcsökkenés elszámolásának elmaradását rögzítették a szabályoktól való eltérésként. A feltárt hiányosságokat az ellenőrzés alacsony kockázatúnak, csekély jelentőségűnek értékelte, melyekkel kapcsolatban két javaslat került megfogalmazásra. Az ellenőrök javaslatot tettek arra, hogy az előzetes kötelezettségvállalás dokumentumainak elkészítésekor nagyobb figyelemmel járjanak el, különösen a dokumentumok dátumaival kapcsolatban, valamint javasolták, hogy gondoskodjanak az érintett tárgyi eszköz esetében a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásáról.

A házipénztár kezelésének vizsgálata során a revizorok a gazdálkodási jogkörök ellátását megfelelőnek ítélték. A tételek ellenőrzése során a revizorok feltárták, hogy a beszedett fogászati röntgen térítési díjról kiállított számlán a szállító rovatban használt bélyegzőn nem az intézmény nevét és címét tüntették fel. A hiányosságot az ellenőrzés alacsony kockázatúnak, csekély jelentőségűnek értékelte tekintettel arra, hogy az intézmény általános forgalmi adó bevallásra nem kötelezett, az adószámot helyesen tüntették fel, továbbá az ellenőrzés ideje alatt a bélyegző cseréjéről gondoskodtak, javaslatot a revizorok ezzel kapcsolatban nem fogalmaztak meg.

Az ellenőrzött időszakban több alkalommal előfordult, hogy a pénztár záróegyenlege meghaladta a szabályzatban meghatározott 50 000 Ft-os napi maximális pénzkészletet. A hiányosságot a belső ellenőrzés csekély jelentőségűnek és alacsony kockázatúnak értékelte, javaslatot fogalmazott meg arra vonatkozóan, hogy a házipénztár kezelése során a záróegyenlegre vonatkozó előírásokat tartsák be, szükség esetén a szabályzatot módosítsák.

A vizsgált banki és pénztári bizonylatok alapján a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás szabályait jellemzően megfelelően alkalmazták.

A gépjármű és saját gépjármű használatának, munkába járássok szabályozásának vizsgálatához kapcsolódóan rögzítésre került, hogy az intézmény a gépjármű és saját gépjármű használatával, a munkába járássokkal és a gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos tevékenységeit szabályozta. Az elkészített szabályzatokat iktatták, a szabályzatokat a szükséges időközönként felülvizsgálták, az intézmény dolgozói az abban foglaltakat megismerték.

A szabályzatokban foglaltaknak gyakorlatban történő betartásának vizsgálata során a 2025. évben közlekedési költségtérítésre (545 főkönyv), bérletértéítésre (548 főkönyv), kiküldetésre (518 főkönyv) könyvelt tételek kerültek ellenőrzésre. A főkönyvi listán szereplő, a vizsgálattal érintett tárgykörben (kiküldetés, költségtérítés) felmerülő tételek eredeti dokumentumai kerültek vizsgálatra a szűrőpróbaszerűen kiválasztott 2025. évi július hónap banki tételei közül az alapbizonylatok ellenőrzésével. Továbbá egy esetben üzemanyag beszerzésre került sor a vizsgálattal érintett hónapban, melynek alapbizonylatait is érintette a vizsgálat.

A vizsgált kifizetésekhez a szükséges alapbizonylatok, nyilatkozatok és elszámolások rendelkezésre álltak, a költségtérítések elszámolása a vizsgált mintában a vonatkozó szabályok szerint történt.

Az intézmény tulajdonában lévő gépjármű üzemeltetésével kapcsolatban az ellenőrzés még vizsgálta a gépjárműüzemeltetés szabályszerűségét, melynek során megállapításra került, hogy a szükséges, szabályzatokban előírt nyilvántartásokat, kimutatásokat az intézmény megfelelően vezeti, minimális adminisztratív hiányosságok előfordulnak, de a gépjármű üzemeltetés ellátása szabályszerű.

A belső ellenőrzés alapján megállapítható, hogy a Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Egészségügyi Alapellátási Intézményénél az ellenőrzött gazdálkodási folyamatok alapvetően szabályszerűen és megfelelően működnek.

A feltárt hiányosságok alacsony kockázatúak, elsősorban adminisztratív jellegűek, és az ellenőrzés nem tárt fel olyan körülményt, amely az intézmény gazdálkodásának alapvető szabályszerűségét vagy belső kontrollrendszerének megfelelő működését veszélyeztetné.

Jelen előterjesztéshez mellékletként csatolva:

- 186-8/1/2026. iktatószámú intézkedési terv (1. számú melléklet)
- NK/04/4-12/2026. iktatószámú intézkedési terv (2. számú melléklet)
- 186-12/1/2026. iktatószámú végrehajtási jelentés (3. számú melléklet)
- NK/04/4-17/2026. iktatószámú végrehajtási jelentés (4. számú melléklet)
- Kimutatás az intézkedésekről (5. számú melléklet)

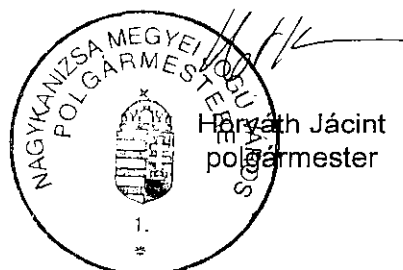
Határozati javaslat:

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlésének Pénzügyi Bizottsága tudomásul veszi,

1. Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Egészségügyi Alapellátási Intézményénél végzett irányító szervi, szabályszerűségi ellenőrzésről készült jelentést,
2. a felelős beszámolóját a feladat végrehajtásáról.

(A határozat elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel.)

Nagykanizsa, 2026. szeptember



2026.07.17
NKE-2026/31121

1. számú melléklet



ISO 9001: 503/0723(6)-595(5)



Nagykanizsa Megyei Jogú Város
Önkormányzata

Egészségügyi Alapellátási Intézménye

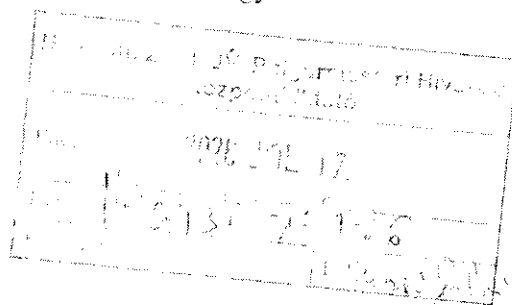
8800 Nagykanizsa Petőfi u. 5. E-mail: alapell@nagykanizsa.hu Telefon: 20/323-59-25; 20/324-09-54 Fax: 93/311-385

Iktatószám: 186-8/1/2026.

Tárgy: intézkedési terv

Nagykanizsa Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala
Dr. Gyergyák Krisztina
jegyző

8800 Nagykanizsa
Erzsébet tér 7.



INTÉZKEDÉSI TERV
az NK/026370-7/2026 számú ellenőrzési jelentéshez

1. Az előzetes kötelezettségvállalás dokumentumainál a dokumentumok dátumaival kapcsolatban a jövőben nagyobb figyelemmel járunk el.
Határidő: 2026. július 31.
Felelős: Stimeczné dr. György Bernadette intézményvezető
Operatív felelős: Rodekné Hajnal Csilla gazdasági ügyintéző
2. A 2025312232025 vonalkódú tárgyi eszköznel a rendszerben helytelenül rögzített leltári kulcsot átírjuk és a terv szerinti értékesítésként elszámoljuk.
Határidő: 2026. július 31.
Felelős: Stimeczné dr. György Bernadette intézményvezető
Operatív felelős: Varga Brigitta gazdasági ügyintéző
3. A házipénztár kezelése során fokozottan figyelünk a napi záróegyenleg összegére vonatkozó előírások betartására, valamint kezdeményezzük a Polgármesteri Hivatal vonatkozó szabályzatában az Intézményre vonatkozó napi záróegyenleg összegének megemelését, mellyel összhangban az Intézmény Pénzkezelési szabályzatát is módosítjuk.
Határidő: 2026. július 31.
Felelős: Stimeczné dr. György Bernadette intézményvezető
Operatív felelős: Varga Brigitta gazdasági ügyintéző

Nagykanizsa, 2026. július 17.

Stimeczné dr. György Bernadette
intézményvezető



NKE-2026/34674



NAGYKANIZSA
MEGYEI JOGÚ VÁROS

POLGÁRMESTERI HIVATALA
GAZDÁLKODÁSI OSZTÁLY

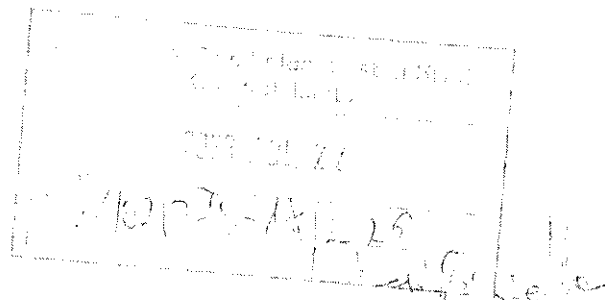
Beérkezett

Iktatószám: NK/04/4-12/2026.

Tárgy: Intézkedési terv a 3/2026. számú a Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Egészségügyi Alapellátási Intézményénél végzett, operatív gazdálkodás ellenőrzése során tett javaslatra

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Jegyzője
Dr. Gyergyák Krisztina részére

Helyben

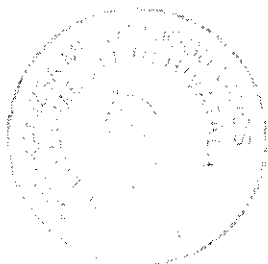


Tisztelt Jegyzőnő!

A Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Egészségügyi Alapellátási Intézményénél végzett 3/2026. számú az operatív gazdálkodás, a gépjármű üzemeltetés és a házipénztár kezelés ellenőrzéséről szóló jelentésben foglalt javaslatra a következő intézkedést tesszük:

A munkamegosztási megállapodás során következő felülvizsgálatkor az intézmény fizetési számlaszámát aktualizáljuk.

Nagykanizsa, 2026. július 21.



Kernics György
gazdálkodási osztályvezető

Handwritten signature

2026.08.03.

Stimczné dr. György Bernadette

Km



ISO 9001: 503/0723(8)-595(8)



Nagykanizsa Megyei Jogú Város

Önkormányzata

Egészségügyi Alapellátási Intézménye

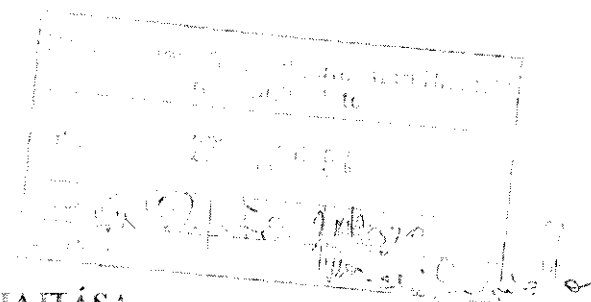
8800 Nagykanizsa Petőfi u. 5.. E-mail: egszseg@nagykanizsa.hu Telefon: 20/323-59-25; 20/324-09-54 Fax: 93/311-385

Iktatószám: 186-12/1/2026.

Tárgy: intézkedési terv végrehajtása

Nagykanizsa Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala
Dr. Gyergyák Krisztina
jegyző

8800 Nagykanizsa
Erzsébet tér 7.



INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSA
az NK/02/370-7/2026 számú ellenőrzési jelentéshez.

Az Egészségügyi Alapellátási Intézménnyel végzett, NK/02/370-7/2026 számú ellenőrzési jelentéshez készített intézkedési terv végrehajtása során az alábbi intézkedéseket tettük:

1. A 2025312232025 vonalkódú tárgyi eszköznél a rendszerben helytelenül rögzített leltári kulcsot átírtuk és a terv szerinti értékesítésként elszámoltuk.
2. Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Gazdálkodási Osztály vezetőjénél kezdeményeztük a Polgármesteri Hivatal Pénzkezelési Szabályzatának soron következő felülvizsgálatakor az Intézményre vonatkozó napi záróegyenleg 80.000 Ft összegre történő felemelését (iktatószám 186-9/2026), mellyel összhangban az Intézmény vonatkozó szabályzatát is aktualizáljuk. A módosítás megtörténteig fokozottan figyelünk a napi záróegyenleg összegére vonatkozó előírások betartására.

Nagykanizsa, 2026. augusztus 3.

Stimczné dr. György Bernadette
intézményvezető



2026. AUG. 14.

NAGYKANIZSA
MEGYEI JOGÚ VÁROS

Handwritten notes and stamps in the top right corner, including a date stamp "2026.08.14." and a signature "Bencs György".

POLGÁRMESTERI HIVATALA
GAZDÁLKODÁSI OSZTÁLY

Ügyiratszám: NK/04/4-17/2026.

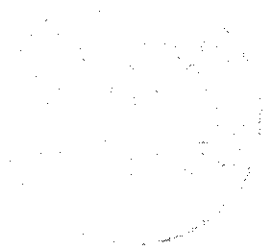
Tárgy: Intézkedési terv végrehajtásának jelentése a 3/2026. ellenőrzésszámú pénzügyi ellenőrzésére.

Nagykanizsa Megyei Jogú Város
Jegyzője
Dr. Gyergyák Krisztina részére

Tisztelt Jegyző Asszony!

A 3/2026. ellenőrzésszámú, a Nagykánizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Egészségügyi Alapellátási Intézményénél az operatív gazdálkodás, a gépjármű üzemeltetés és a házipénztár kezelés ellenőrzéseivel kapcsolatban készült intézkedési tervben meghatározott határidőre tekintettel (folyamatos) kérem, hogy az intézkedési tervet egyben végrehajtási jelentésként is szíveskedjen elfogadni.

Nagykanizsa, 2026. augusztus 13.

Kurics György
Gazdálkodási Osztályvezető

Ellenőrzés száma: 3/2026.
Ellenőrzött intézmény neve: Nagykanizsa Megyei Jogi Város Önkormányzata Egészségügyi Alapellátási Intézménye

az NK/02370-7/2026. számú ellenőrzési jelentésre készült intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának nyomon követéséről

Sor- szám	Ellenőrzési javaslat	Javaslat alapján előírt intézkedés	Feladat végrehajtásának		Az intézkedés teljesítésének dátuma	A megírt intézkedések rövid leírása
			felelőse	határideje		
1.	Javasolt, hogy a munkamegosztási megállapodás során következő felülvizsgálatok az intézmény fizetési számlaszámát aktualizálják.	A munkamegosztási megállapodás során következő felülvizsgálatok az intézmény fizetési számlaszámát aktualizálják.	Felelős: Kunics György osztályvezető	folyamatos	2026.08.13	A munkamegosztási megállapodás során következő felülvizsgálatok az intézmény fizetési számlaszámát aktualizálják.
2.	Javasolt, hogy az előzetes kötelezettségvállalás dokumentumainak elkészítésekor nagyobb figyelemmel járjanak el, különösen a dokumentumok dátumaival kapcsolatban.	Az előzetes kötelezettségvállalás dokumentumainál a dokumentumok dátumaival kapcsolatban a jövőben nagyobb figyelemmel járunk el	Felelős: Simeczné dr. György Bernadette intézményvezető Operatív felelős: Rodékné Hajnal Csilla gazdasági ügyintéző	2026.07.31	2026.07.31	Az előzetes kötelezettségvállalás dokumentumainál a dokumentumok dátumaival kapcsolatban a jövőben nagyobb figyelemmel járunk el
3.	Javasolt, hogy a 2025312232025. vonatkozó tárgyi eszköz esetében gondoskodjanak a terv szerinti értécsókkéntes elszámolással.	A 2025312232025. vonatkozó tárgyi eszközöknél a rendszerben helytelenül rögzített leltári kulcsot állítjuk és a terv szerinti értécsókkéntest elszámoljuk.	Felelős: Simeczné dr. György Bernadette intézményvezető Operatív felelős: Varga Brigitta gazdasági ügyintéző	2026.07.31	2026.07.31	A 2025312232025. vonatkozó tárgyi eszközöknél a rendszerben helytelenül rögzített leltári kulcsot állítjuk és a terv szerinti értécsókkéntest elszámoljuk.
4.	Javasolt, hogy a házipénztár kezelése során a zárolásegyenlegre vonatkozó elbírásokat tartsák be, szükség esetén a szabályzatot módosítsák.	A házipénztár kezelése során fokozottan figyelünk a napi zárolásegyenleg összegére vonatkozó előírások betartására, valamint kezdeményezzük a Polgármesteri Hivatal vonatkozó szabályzataiban az intézményre vonatkozó napi zárolásegyenleg összegének megemelését, melyet összhangban az intézmény Pénzkezelési szabályzatát is módosítjuk.	Felelős: Simeczné dr. György Bernadette intézményvezető Operatív felelős: Varga Brigitta gazdasági ügyintéző	2026.07.31	2026.07.31	Nagykanizsa Megyei Jogi Város Polgármesteri Hivatala Gazdálkodási Osztály vezetésénél kezdeményezzük a Polgármesteri Hivatal Pénzkezelési Szabályzatának során következő felülvizsgálatok az intézményre vonatkozó napi zárolásegyenleg 80 000 Ft összegre történő felülvizsgálatát (kialakosán 186-9/2026), melyet összhangban az intézmény vonatkozó szabályzatát is aktualizáljuk. A módosítás megtörténiéig fokozottan figyelünk a napi zárolásegyenleg összegére vonatkozó előírások betartására.