



NAGYKANIZSA

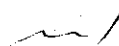
MEGYEI JOGÚ VÁROS

POLGÁRMESTERE

ELŐTERJESZTÉS

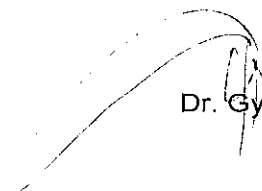
NAGYKANIZSA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGÁNAK
2026. szeptemberi soros ülésére

Napirend címe: Tájékoztató Nagykánizsai Család- és Gyermejkölési Központ irányító szervi, utóellenőrzésről

Készítette: Szőlősiné Törőcsik Cecília belső ellenőrzési vezető 

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

Törvényességi szempontból ellenőrizte:


Dr. Gyergyák Krisztina
jegyző

Tisztelt Bizottság!

A hivatal revizorai 2026. április - május hónapokban terv szerinti irányító szervi, utóellenőrzést végeztek a Nagykanizsai Család- és Gyermekejóléti Központnál. Az ellenőrzés tárgya a 2025. évi leltár ellenőrzése, a 2024. évi vizsgálat utóellenőrzése volt. Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a leltározás során szabályszerűen jártak-e el, az előző ellenőrzés során feltárt hiányosságokat javították-e.

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

Az Ávr. 9. §-a előírja, hogy a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét - a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv és a gazdasági feladatok ellátására kijelölt költségvetési szerv között - munkamegosztási megállapodásban szükséges rögzíteni. A vizsgált időszakra vonatkozóan 2021.11.15. napi hatállyal az intézmény és a gazdasági feladatokat ellátó Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala között Munkamegosztási megállapodás került aláírásra, melynek iktatószáma: 4/29-9/2021.

A leltározással kapcsolatos feladatokról a hatályos Munkamegosztási megállapodás 1.5. vagyonkezelést szabályozó pontja rendelkezik, mely szerint a leltározással és selejtezéssel összefüggő feladatokat az eszközök és források leltározási és leltárkészítési rendje, valamint a felesleges vagyontárgyak hasznosításáról és selejtezéséről szóló szabályzatokban foglaltaknak megfelelően kell végezni, a vagyonkezeléssel kapcsolatos feladatokat pedig Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatának mindenkor hatályos vagyonrendelete szerint kötelesek végezni.

Az Szt. 14. §-a szerint ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő számviteli politikát, melynek keretében el kell készíteni – többek között – az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát.

A vizsgálat során megállapításra került, hogy a 2025. december 31. napi fordulónappal készült leltár összeállításakor a Polgármesteri Hivatal szabályzatai voltak hatályosak (A Polgármesteri Hivatal SZMSZ 39. számú függeléke Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatának belső szabályzata az Eszközök és Források leltározási és leltárkészítési rendjéről, iktatószáma: 2/80-7/2022.).

A Polgármesteri Hivatalban a szabályozással összhangban elkészítették Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata, Polgármesteri Hivatala, az önkormányzat által működtetett költségvetési szervek, nemzetiségi önkormányzatok, egyéb szervezetek és társulások vagyonát képező eszközökre és forrásokra vonatkozó NK/12/74-1/2025. iktatószámú leltározási ütemtervet és Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatára, a Polgármesteri Hivatalra, a nemzetiségi önkormányzatokra és a társulásokra vonatkozó NK/12/74-2/2025. iktatószámú leltározási utasítást.

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

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

A leltározási ütemterv szerint a leltár fajtája teljes leltár, a leltározás módja mennyiségi felvétellel és egyeztetéssel történő leltározás.

A vizsgálat tárgya a Nagykanizsai Család- és Gyermekejóléti Központ leltározásának ellenőrzése volt. A szabályzat 1. számú függeléke alapján az intézmény a 42. számú, az intézmény keretein belül működő Csellengők Háza a 43. számú leltározási körzet. A leltározási körzetekhez tartozóan hét költséghely került kialakításra az ASP programban.

A leltározási ütemtervben foglaltak szerint a 42-43. leltározási körzetben a teljes vagyonállomány tekintetében a leltározási bizottság elnökét, a leltározási bizottság tagjait és a leltárellenőrt - mennyiségi felvétel esetén - az intézményvezető jelöli ki, egyeztetéssel történő leltározás esetén a bizottsági tag az intézményi könyvelő, leltárellenőr a költségvetési koordinátor.

A leltározási ütemterv 1. számú mellékletében foglaltak szerint az önkormányzat által az intézmény részére használatba adott eszközök leltározása tekintetében a leltározási bizottság elnökét, a tagokat, a leltárellenőrt az intézmény vezetője jelöli ki.

Az ellenőrzés során az intézmény az ellenőrök rendelkezésére bocsátotta a 2025. évi leltározás alapbizonylatait, rendezett dokumentumait:

- leltározási utasítás,
- leltározási megbízások,
- leltározó jegyzőkönyv,
- mellékletek (leltárfelvételi ív – ASP, leltárellenőrző ív – ASP, leltár ellenőrzés kimutatás, leltárellenőrzés kimutatás főkönyv alapján – ASP, leltárkiértékelő ív – ASP, fizetési előlegek analitikája, főkönyvi kivonata, házipénztár leltára, pénztárbizonylatok a záró egyenlegről, mérlegmellékletek).

Az intézmény vezetője a szabályzat által előírt elemeket tartalmazó leltározási utasítást adott ki a teljes intézményre vonatkozóan 2025.11.13. napon (iktatószám: 59-2/1/2025). A leltározási utasításban 2025.12.02. napban határozták meg a leltár megkezdésének és mennyiségi felvétel esetén 2026.01.05., egyeztetéssel történő felvétel esetén 2026.01.23. napban a leltár befejezésének időpontját. A leltározási utasítás a szabályzattal összhangban készült el, mely alapján az intézményvezető írásban bízta meg a leltárban résztvevő dolgozókat a leltározási feladatokkal, tartalmában a megbízások megfeleltek a szabályzatban előírtaknak. A megbízásokat iktatták, a szabályzatnak megfelelő záradékot rávezették, melyet a leltározásban résztvevő dolgozó és a szervezet vezetője írtak alá.

A tárgyi eszközök mennyiségi felvétellel történő leltározásához az ASP rendszerből 2025.11.25-i dátummal költséghelyenként kinyomtatták a leltárfelvételi íveket, melyek leltári ív azonosító számot kaptak az integrált gazdálkodási rendszerben. A leltárfelvételi íveken sorszámmal, leltáriszámmal (nyilvántartási számmal), megnevezéssel, bruttó értékkel, főkönyvi számmal, mennyiségi egységgel szerepelnek az eszközök. A mennyiségi felvétel során az utolsó oszlopot (leltározott mennyiség) töltötték ki a leltározó bizottság tagjai. A leltárfelvételi íveket a bizottsági tagok aláírták, azonban a leltárfelvétel idejét az íveken nem rögzítették.

A szabályzat szerint a leltárt ki kell értékelni, melynek során a leltározott mennyiséget összevetik a nyilvántartás szerinti mennyiséggel. A leltárkiértékelést az ASP rendszerben elvégezték, az előállított költséghelyenkénti leltárkiértékelő ívek minden tétel esetében egyezést mutattak, eltérés nem jelentkezett. A leltárkiértékelő íveket az arra jogosult személyek aláírták, de a leltárkiértékelés idejét az íveken nem rögzítették.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a leltárfelvételi és leltárkiértékelő ívek nem tartalmazzák a kiállítás idejét, nem felelnek meg a szabályzatban előírt alaki követelményeknek. A feltárt hiányosság csekély jelentőségű, alacsony kockázatú.

A szabályzat alapján a mennyiségi felvétellel történő leltározást leltárázó jegyzőkönyvvel kell lezárni. A revizorok rendelkezésére bocsátott dokumentumokból megállapítható, hogy az intézmény két leltározási körzetére körzetenként külön leltárázó jegyzőkönyv készült, melyek formai szempontból részben megfelelnek a szabályzat 6. számú melléklete szerinti jegyzőkönyv mintának. Az ellenőrzés megállapította, hogy a leltárázó jegyzőkönyv pontjainak sorszámozása nem folytonos. Továbbá megállapításra került, hogy a leltárázó jegyzőkönyvek az előírt tartalmi követelményeknek részben felelnek meg, a „*Felhasznált bizonylatok*” pontban nem került kitöltésre a felhasznált bizonylatok sorszáma. A feltárt hiányosságok csekély jelentőségű, alacsony kockázatúak. Javaslat került megfogalmazásra

a fenti két hiányossággal kapcsolatban, hogy a leltározás bizonylatain az alaki és tartalmi követelményekre vonatkozó előírásokat tartásuk be.

Az egyeztetéssel történő leltározás ellenőrzése során az aktív időbeli elhatárolások és a kötelezettségek kerültek vizsgálatra.

Az aktív időbeli elhatárolások között 47 640 Ft került kimutatásra, mely a csatolt főkönyvi kivonattal egyezik. A mérlegeltár mellé csatolták az aktív időbeli elhatárolás analitikus nyilvántartását, melyen egy kötelező gépjármű felelősségbiztosításról szóló számla szerepel, számlázott időszak 2026.01.11.-2027.01.10., a számlát 2025. december 19-én pénzügyileg teljesítették. Megállapítható, hogy az aktív időbeli elhatárolások mérlegsor a csatolt dokumentumokkal megfelelően alátámasztott, a mérlegsor leltárfelvételi ívét az arra megbízott személyek írták alá.

A kötelezettségek között 325 653 Ft került kimutatásra, melynek leltározásához összesítő kimutatást készítettek. Az összesítő kimutatás a kötelezettségek megbontását tartalmazza a mérlegcsoportokkal összhangban: költségvetési évben esedékes kötelezettségek (269 140 Ft), költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (31 513 Ft), kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (25 000 Ft). A leltározás további dokumentumaként mérlegcsoportonként analitikus nyilvántartást készítettek, csatolták a bizonylatok másolatait és a főkönyvi kivonatot, a kötelezettségek leltárfelvételi ívét az arra jogosult személyek írták alá. Az ellenőrzés a kimutatott összeg és analitikus nyilvántartás között eltérést nem tárt fel.

A helyszíni ellenőrzés során szűrőpróbaszerűen került kiválasztásra az 52201 Család- és Gyermekejöléti Központ költséghelyen tíz, leltárfelvételi íven szereplő eszköz, melyek meglétét az intézményben ellenőrizték a revizorok.

A kiválasztott költséghelyen a 10 nyilvántartott tétel esetében került vizsgálatra, hogy a valóságban megtalálhatóak-e az eszközök. A vizsgált tételek mind megtalálhatóak voltak az intézményben.

Az ellenőrzés alapján megállapításra került, hogy a leltározás bizonylatai a szabályzatban rögzített formátumban kerültek elkészítésre. A leltározási utasításban meghatározott időpontok a leltározási jegyzőkönyvben szereplő időpontokkal összhangban vannak (leltárfelvétel megkezdésének időpontja, leltárfelvétel befejezésének időpontja).

Az intézménynél a helyszínen történt vizsgálat során megállapításra került, hogy az intézményben a leltározási feladatok szabályozottsága megoldott, a leltár dokumentációja iktatott.

A gazdálkodási feladatokat ellátó szervezetnél az alábbi mérlegsorok alátámasztó dokumentumai kerültek ellenőrzésre:

- A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök (1. sz. melléklet)
- C) Pénzeszközök (2. sz. melléklet)
- D) Követelések (3. sz. melléklet)
- F) Aktív időbeli elhatárolások (4. sz. melléklet)
- VI) Mérleg szerinti eredmény (4. sz. melléklet)
- G) Saját tőke leltárban (5. sz. melléklet)
- H) Kötelezettségek (6. sz. melléklet)
- J) Passzív időbeli elhatárolások (7. sz. melléklet)

Az ellenőrzés megállapította, hogy a mérlegalátámasztáshoz megfelelő dokumentumokat csatoltak, a mérleget alátámasztó leltárokat 2025.12.31. fordulónappal vették fel. A leltározók és a leltárellenőrök aláírása szerepelt a bizonylatokon. A mérlegtételek alátámasztásául szolgáló leltár mellé megfelelő bizonylatok kerültek csatolásra.

A leltár dokumentumokon szerepelt a leltár fordulónapja, a leltárfelvétel időpontja, a szabályozások szerint a megfelelő személyek aláírásukkal ellátták.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a 2025. évi leltározás során:

- az intézmény eszközeiről teljes körű mennyiségi leltár került felvételre,

- a leltározásra és leltárkészítésre vonatkozóan biztosított az intézmény szabályozottsága,
- a leltározási ütemtervben és a leltározási utasításban foglaltak szerint jártak el a leltározási dokumentumok alapján,
- a leltározás dokumentálását jellemzően a szabályzatban foglaltaknak megfelelően végezték el.

A 2024. évi ellenőrzés utóellenőrzése során az alábbiakat állapította meg a vizsgálat:

Az NK/02/117-7/2024. számú ellenőrzési jelentéstervezet 2024. március 21-én készült el. Az érintettek a részükre megküldött dokumentumokkal kapcsolatban észrevételt nem tettek, így a belső ellenőrzési vezető 2024. március 27-én realizálta a jelentést, melyről a vizsgálatra érintetteket írásban értesítette. Az ellenőrzési jelentéstervezet 2 javaslati pontot tartalmazott az intézmény leltározására vonatkozóan. Az intézmény és a gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatal érintett szakosztálya a jelentéstervezetben szereplő javaslatokra intézkedési tervet (iktatószámok: 41-6/I/2024., NK/04/23-16/2024.), illetve az abban foglaltak végrehajtásáról végrehajtási jelentést (iktatószáma: 41-9/I/2024.) készített, a végrehajtás ideje mindkét intézkedés esetében folyamatosként került megjelölésre.

A Belső Ellenőrzési Munkacsoport az ellenőrzésről Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlése Pénzügyi és Gazdasági Bizottságának 2024. májusi soros ülésén tájékoztatást adott. A Bizottság 95/2024.(V.21.) számú PGB határozatában a jelentést és a felelősök beszámolóját a feladatok végrehajtásáról tudomásul vette.

Az 1. javaslatra tett intézkedés végrehajtásának utóellenőrzése során megállapítható, hogy az intézményben minden tárhelyére vonatkozóan a leltárkiértékelést az ASP rendszerben elvégezték, a leltár során eltérést nem mutattak ki.

A 2. javaslatra tett intézkedés végrehajtásának utóellenőrzése során megállapítható, hogy a költségvetési és zárszámadási rendeletekben szerepeltetett előirányzatok és teljesítés adatok az intézmény esetében minden esetben kötelező feladatként kerültek feltüntetésre, így az összhang megoldott a feladat jellegének vonatkozásában.

Megállapítható, hogy a 8/2024. számú ellenőrzés két javaslatában megfogalmazott hiányosságok kiküszöbölésére az intézmény az intézkedési tervében rögzítettekkel összhangban a szükséges lépéseket végrehajtotta, az utóellenőrzés a 2025. évi leltár ellenőrzésekor az eredeti javaslatokhoz kapcsolódóan hiányosságokat nem állapított meg.

A revizorok a vizsgálat során alacsony kockázatú, csekély jelentőségű hibákat tártak fel, mellyel kapcsolatban az ellenőrzési jelentésben egy javaslatot fogalmaztak meg.

Jelen előterjesztéshez mellékletként csatolva:

- 54-9/I/2026. számú intézkedési terv (1. számú melléklet)
- 54-12/I/2026. számú végrehajtási jelentés (2. számú melléklet)
- Kimutatás az intézkedésekről (3. számú melléklet)

Határozati javaslat:

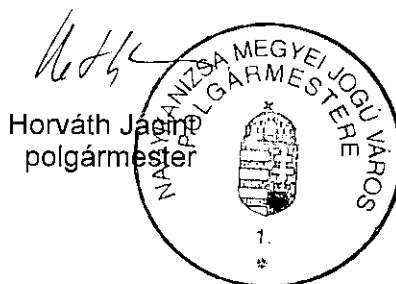
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlésének Pénzügyi Bizottsága tudomásul veszi

1. a Nagykanizsai Család- és Gyermekegészségügyi Központnál végzett irányító szervi, utóellenőrzésről készült jelentést,
2. a felelős beszámolóját a feladat végrehajtásáról.

(A határozat elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel)

Nagykanizsa, 2026.

2026. SZEPTEMBER 3.



2026 JUN 15. SZTC
NKE-2026/26705



Nagykanizsai Család- és Gyermekjóléti Központ

8800 Nagykanizsa, Zrínyi Miklós u. 51.

Telefon: 06/20/920-80-44, 06/30/640-42-79

E-mail: gyjsznk@gmail.com, cssknk@gmail.com

Honlap: www.nkesgyjk.hu

1. melléklet
Szilveszter T.C.

Ikt. szám:549...../I/2026.

Tárgy: Intézkedési terv 1/2026. számú ellenőrzéshez

Nagykanizsa MJV Polgármesteri Hivatala

8800 Nagykanizsa, Erzsébet tér 7.

Dr. Gyergyák Krisztina

Jegyző részére

Nagykanizsa MJV Polgármesteri Hivatala Központi Iktató	
Dátum:	2026 JUN 15.
Tárgy:	NK/02/174-12/2026
Ellátott:	Szilveszter T.C.

Tisztelt Jegyző Asszony!

NK/02/174-12/2026. számú megkeresésükre válaszolva mellékelten megküldjük az 1/2026. számú, a Nagykanizsai Család- és Gyermekjóléti Központnál végzett irányító szervi utóellenőrzéshez kapcsolódó intézkedési tervet.

Amennyiben fentiekkel kapcsolatban további kérdés merülne fel, szívesen állunk rendelkezésükre.

Nagykanizsa, 2026. június 12.

Tisztelettel:

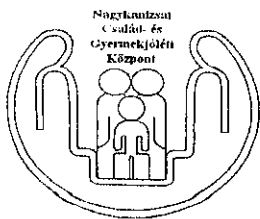
Mészáros Adrienn

intézményvezető

Értesülnek:

1; Nagykanizsa MJV Jegyzője 8800 Nagykanizsa, Erzsébet tér 7.

2; Irattár



Nagykanizsai Család- és Gyermekjóléti Központ

8800 Nagykanizsa, Zrínyi Miklós u. 51.

Telefon: 06/20/920-80-44, 06/30/640-42-79

E-mail: gyjsznk@gmail.com, cssknk@gmail.com

Honlap: www.nkcsgyjk.hu

Ikt. szám: 5h-9...../I/2026.

Tárgy: Intézkedési terv az 1/2026. számú ellenőrzéshez

INTÉZKEDÉSI TERV

1. Az NK/02/174-7/2026. iktatószámú ellenőrzési jelentésben foglalt hiányosság kiküszöbölése érdekében a jövőben a leltározás bizonylatain az alaki és tartalmi követelményekre vonatkozó előírásokat betartjuk.

Határidő: Folyamatos
Felelős: Mészáros Adrienn, intézményvezető
Operatív felelős: Varga Judit, gazdasági ügyintéző

Nagykanizsa, 2026. 06. 12.

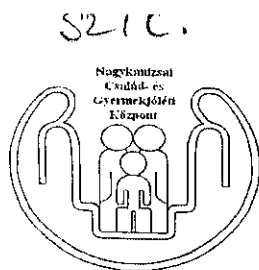
Mészáros Adrienn
Nagykanizsai Család- és Gyermekjóléti Központ
intézményvezető

Iratot kapja:

1; Nagykanizsa MJV Jegyzője 8800 Nagykanizsa, Erzsébet tér 7.

2; Nagykanizsa MJV Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Munkacsoport 8800 Nagykanizsa, Erzsébet tér 7.

3; Irattár



2026 JÚN 24. NKE-2026/28051 2. számú melléklet

Nagykanizsai Család- és Gyermejkölési Központ

8800 Nagykanizsa, Zrínyi Miklós u. 51.

Telefon: 06/20/920-80-44, 06/30/640-42-79

E-mail: gyjsznk@gmail.com, cssknk@gmail.com

Honlap: www.nkcsgyjk.hu

Ikt. szám: 54-12/1/2026.

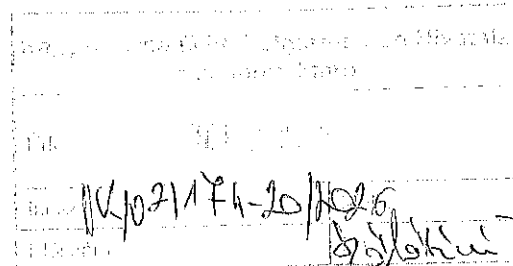
Tárgy: Jelentés az 1/2026. számú ellenőrzéshez

Jelölő T.C.

Nagykanizsa MJV Polgármesteri Hivatala
8800 Nagykanizsa, Erzsébet tér 7.

Dr. Gyergyák Krisztina

Jegyző részére



Tisztelt Jegyző Asszony!

Ezúton tájékoztatom, hogy az 1/2026. számú revizori ellenőrzéshez készített 54-9/1/2026. számú intézkedési tervben meghatározott feladatokat intézményünk a kijelölt határidőn belül végrehajtotta az alábbiak szerint:

1. A jövőben a leltározás bizonylatainak az alaki és tartalmi követelményekre vonatkozó előírásokat betartjuk.

Nagykanizsa, 2026. 06. 24.

Tisztelettel:

Mészáros Adrienn
intézményvezető

Iratot kapja:

1; Nagykanizsa MJV Jegyzője 8800 Nagykanizsa, Erzsébet tér 7.

2; Nagykanizsa MJV Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Munkacsoport 8800 Nagykanizsa, Erzsébet tér 7.

2; Irattár

Sor- szám	Eltérőzési javaslat	Javaslat alapján előírt intézkedés	Feladat végrehajtásának		Az intézkedés teljesítésének dátuma	A megírt intézkedések rövid leírása
			felbise	határideje		
1.	Javaslat, hogy a leltározás bizonylatán az alaki és tartalmi követelményekre vonatkozó előírásokkal tartssák be	Az NK/02/174-7/2026. ikatbszámú eltérőzési jelentésben fogalt hiányosság kiküszbölése érdekében s, jövőben a leltározás bizonylatán az alaki és tartalmi követelményekre vonatkozó előírásokkal betartjuk	Felbbs. Mészáros Adrienn. Intézményvezető Operatív felbbs. Varga Judit. gazdasági ügyintéző	tolymatos	2026. 06. 24	A jövőben a leltározás bizonylatán az alaki és tartalmi követelményekre vonatkozó előírásokkal betartjuk