



NAGYKANIZSA

MEGYEI JOGÚ VÁROS

POLGÁRMESTERE

ELŐTERJESZTÉS

NAGYKANIZSA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE PÉNZÜGYI ÉS GAZDASÁGI BIZOTTSÁGÁNAK 2020. januári soros ülésére

Napirend címe: Tájékoztató Nagykánizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulásánál a pénzeszköz átadási megállapodások vizsgálata tárgyában végzett pénzügyi ellenőrzésről

Készítette: Szőlősiné Törőcsik Cecília belső ellenőr

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

dr. Gyergyák Krisztina
jegyző

Tisztelt Bizottság!

A hivatal revizora 2019. október, november hónapokban terv szerinti pénzügyi ellenőrzést végzett Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulásánál. Az ellenőrzés tárgya a tagönkormányzatokkal kötött pénzeszköz átadási megállapodások megalapozottságának vizsgálata volt. Az ellenőrzés célja a pénzeszköz átadási megállapodások pénzügyi vizsgálata.

Az ellenőrzés során készített jelentés az alábbi megállapításokat tartalmazta.

A tagönkormányzatokkal kötött pénzeszköz átadási megállapodások vizsgálata:

1. A Társulás és a Nagykanizsai Gazdasági Ellátó Szervezet között kötött munkamegosztási megállapodás vizsgálata.

A Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulása gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv. Az államháztartásról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 9. § (5) bekezdése előírja a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv és az Ávr. 9. § (1) bekezdésében meghatározott feladatok ellátására kijelölt költségvetési szerv közötti munkamegosztási megállapodás szükségességét.

A fentiekre hivatkozva a Társulás pénzügyi, gazdálkodási feladatait megállapodás alapján Nagykanizsai Gazdasági Ellátó Szervezet (továbbiakban: NaGESZ) látta el a vizsgált időszakban (2019.06.30. naptól megállapodás 5. számú módosítása alapján Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Gazdálkodási Osztálya látja el a feladatot). A Társulás gazdálkodására a speciális jellegéből adódóan a NaGESZ keretjelleggel meghatározott szabályozása mellett saját hatáskörben elkészítendő szabályzatok is vonatkoztak, melyeket a munkamegosztási megállapodás 1. számú melléklete rögzített.

A munkamegosztási megállapodásnak alanya az Önkormányzat, a Társulás, a NaGESZ és a társulás intézménye (Nagykanizsa Központi Óvoda).

A vizsgált időszakban a megállapodás I.9. pontja alapján a belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatokat a NaGESZ revizora látta el. 2017. november 27. napon kelt megállapodás alapján ezt a feladatot a Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Munkacsoportja látja el. A vizsgált időszakot követő szervezeti átalakulás (NaGESZ megszűnése) után, mint jogutód ezt a feladatot jelenleg is a hivatal revizorai látják el.

Jelen vizsgálatot Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2019. évi ellenőrzési munkaterve pénzügyi ellenőrzésként tartalmazta.

2. A Társulási megállapodás vizsgálata különösen a tárgyévi hozzájárulás összegére, megállapításának módjára és fizetésének határidejére vonatkozóan.

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata, Fűzvögy Község Önkormányzata, Homokkomárom Község Önkormányzata, Hosszúvölgy Község Önkormányzata, Liszó Község Önkormányzata, Sormás Község Önkormányzata képviselő-testületei elhatározták, hogy a Magyarország Alaptörvényének 32. cikk (1) bekezdése k) pontjában, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 87. §-ában foglalt felhatalmazás alapján az óvodai nevelés hatékonyabb és célszerűbb ellátására, mint közös cél megvalósítására jogi személyiséggel rendelkező önkormányzati társulást hoznak létre és biztosítják annak működési feltételeit.

A Társulási megállapodás 2015. június 10-én kelt, 9/2777-21/2015. iktatószámmon, a vizsgált időszak végéig 3 alkalommal került sor a módosítására. Az 1. - 2. - 3. számú módosítás

egységes szerkezetbe foglalva 9/199-22/2018. iktatószámom 2018. május 31. napon került aláírásra. A vizsgálat megkezdésének időpontjáig 5 módosítás történt összesen.

A Társulási megállapodás II. pontja meghatározza a Társulás által ellátott feladat- és hatásköröket.

A Társulási megállapodás III. pontja rendelkezik a Társulás szolgáltatásai igénybevételének feltételeiről, valamint a társulás általános rendjétől eltérő (nem társulási tag részére, nem társulási tag önkormányzatok részére történő) feladatellátás módjáról.

A megállapodásban rögzítettek szerint Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata megalkotta, és a vizsgálat időpontjáig utolsó alkalommal 2018.09.01-i hatállyal 15/2018.(VII.02.) önkormányzati rendeletével módosította a költségvetési intézményeknél folyó étkeztetés élelmezési nyersanyagnormáiról és a térítési díjak megállapításának módjáról szóló 39/2012. számú rendeletet.

A Társulás a feladatkörébe tartozó önkormányzati feladatok folyamatos ellátását, illetve az ahhoz szükséges személyi és tárgyi feltételeket Nagykanizsa Központi Óvoda és tagintézményei útján biztosítja a Társulás tagjai részére.

A feladatok ellátásáról a Társulás intézményfenntartóként gondoskodik, az intézmény működési területe az Alapító Okiratában meghatározott települések közigazgatási területe. A közösen fenntartott intézmény felett az irányítási jogkört a Társulási Tanács gyakorolja. Az intézmény alkalmazottai felett a munkáltatói jogokat az intézményvezető gyakorolja.

A Társulási megállapodás VI. pontja részletezi a közösen fenntartott intézmény működése finanszírozásának feltételeit, a Társulás tagjai feladatellátáshoz történő hozzájárulásának mértékét, éves megállapításának módját.

A vizsgálat során megállapítottam, hogy a Társulási megállapodás VI.2. c) pontja szerint meghatározott időpontig („*tárgyévét követő év június 30. napjáig*”) a társult önkormányzatok pénzeszköz átadási megállapodásai nem kerültek aláírásra. A 2017. évre vonatkozó feladatellátáshoz történő hozzájárulást meghatározó pénzeszköz átadási megállapodások 2018.09.11. és 2018.09.27. napokon kerültek aláírásra. A 2018. évre vonatkozó feladatellátáshoz történő hozzájárulást meghatározó pénzeszköz átadási megállapodások 2019.07.18. és 2019.08.02. napok közötti időszakban kerültek aláírásra.

A feltárt hiányosság általános jelentőségű közepes kockázatú. A következő évi pénzeszköz átadási megállapodások előkészítése és megkötése során a Társulási megállapodásban rögzített határidőket be kell tartani, vagy amennyiben magasabb rendű jogszabállyal nem ellentétes, szükséges a megállapodás módosítása a gyakorlatban betartható határidő megadásával.

A 4/107/2018. iktatószámom 2018.05.31. napon megállapodás került aláírásra Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulása és Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata között. A megállapodásban rögzítették, hogy a Társulási megállapodás VI. 1. c) pontja alapján a társult önkormányzatok közigazgatási területén végzett feladatellátásért a mindenkori költségvetési törvény szerinti állami támogatásokat Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata igényli az intézményvezető adatszolgáltatása alapján. A Társulás köznevelési feladatainak támogatására vonatkozó állami támogatás igénylése, folyósítása és elszámolása 2018. évben a Nagykanizsa Megyei Jogú Város állami támogatásának szerkezetébe épült be, és annak összege a Társulás által fenntartott intézményt illette meg.

A feladatfinanszírozási támogatás előírásoknak megfelelő felhasználásáért a Társulás az Önkormányzattal szemben felelősséggel tartozik. A támogatásnak részét képezte a

költségvetési szervnél foglalkoztatottak 2018. évi bérkompenzációja, a 2017. évről áthúzódó, valamint az év során a társulásnak juttatott egyéb állami támogatás is.

A Társulási megállapodás VI.2. f) pontja szerint az Önkormányzat szükség esetén (a feladatellátáshoz kapcsolódóan a Társulás költségvetésében szereplő kiadási előirányzatok mértékéig) saját forrásból biztosít pénzeszeget, melyet működési hozzájárulásként átutal a Társulás számlájára.

Az Önkormányzat kötelezettséget vállalt arra, hogy a működési hozzájárulás átutalásához szükséges fedezetet az Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló 6/2018.(II.16.) önkormányzati rendeletének 1/12. számú melléklete "Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulása részére pénzeszköz átadás - Nagykanizsa Központi Óvoda" előirányzat terhére biztosította.

A Társulás és az Önkormányzat a kötelezettségeiket egymással szemben a megállapodás 1. számú melléklete szerinti formában számolták el.

A vizsgálat során megállapítottam, hogy 2018. év 1-12. hónapokban a melléklet szerinti táblázatos formában elkészült a Társulás és az Önkormányzat kötelezettségeinek elszámolása, mely számszerű egyezőséget mutatott a MÁK nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére küldött, nyilvántartott adatközlő lapjával Nagykanizsa Központi Óvoda intézmény vonatkozásában.

A Társulási megállapodás XI. pontja részletezi a Társulás fenntartásával, működtetésével kapcsolatosan az egyes képviselő-testületek pénzügyi hozzájárulásának mértékét, teljesítésének módját, a Társulás költségvetését, működésének pénzügyi forrását, ezen belül a b) pont a Települési önkormányzatok pénzügyi hozzájárulását.

A működés és a feladatellátás költségeit, a pénzügyi hozzájárulás összegét a Társulási Tanács állapítja meg költségvetési évenként.

A Társulás tagjai által vállalt pénzügyi hozzájárulás nem teljesítése esetén irányadó eljárás a társulási megállapodás XII. pontja szerint:

A Társulási megállapodás XVI. pontja rendelkezik a Tagsági jogviszonyról a Társuláshoz való csatlakozás, a Társulásból történő kiválás és kizárás feltételeiről. A vizsgált időszakban tagság kibővülés nem történt, de feladat-ellátási szerződés került megkötésre Rigyác Község Önkormányzatával 2018. május 31. napon. 2019. május 31-én aláírásra került a Társulási megállapodás 5. számú módosítása, mely már a társulás tagjaként kezeli Rigyác Község Önkormányzatát. Ezen módosítást az önkormányzatok képviselő-testületei 2019. szeptember 1-i hatállyal jóváhagyták.

3. A tagönkormányzatok és a Társulás között megkötött pénzeszköz átadási megállapodások, és az abban foglaltak betartásának vizsgálata.

A Társulási megállapodásban rögzítettek alapján a hozzájárulás összegének megállapításánál az állami támogatás összegénél a tárgyévben véglegesített előző évi adatokat, az intézményi bevételek és kiadások tekintetében a tárgyévet megelőző év zárszámadásának adatait vették figyelembe.

A vizsgált időszakban a megkötött pénzeszköz átadási megállapodások vizsgálata során az alábbiakat tapasztaltam:

- A 2017.01.01. és 2017.12.31. közötti időszakra vonatkozó feladatellátásért a megállapodásban meghatározott összeget 2018. november 30. napig kellett a tagönkormányzatoknak megfizetni.

- A pénzeszköz átadási megállapodás szövegében rögzítésre került, hogy 3 mellékletet tartalmaz. 1. számú melléklet az 1 főre jutó kiadásokat bemutató táblázat, a 2. számú melléklet a gyermekek névsora, a 3. számú melléklet felhatalmazó levél hozzájárulás nem fizetése esetén azonnali fizetési meghagyás beadására. A vizsgálat során megállapítottam, hogy a 3. számú melléklet nem került minden esetben kitöltésre, csatolásra a szerződéshez. A feltárt hiányosság általános jelentőségű közepes kockázatú hiba. Javasolt a melléklet kitöltése és csatolása minden esetben a szerződésben rögzítettek, valamint a Társulási megállapodásban foglaltak szerint.

- Az időben nem fizető tagönkormányzatok összesen 3 742 984 Ft (2 845 888+680 556+216 540) tartozása a követelések között került kimutatásra azonos összegben.

Önkormányzat	Pénzeszköz átadási megállapodás iktatószáma	Pénzeszköz átadási megállapodás dátuma	Megállapított hozzájárulás összege (Ft)	Hozzájárulás fizetésének dátuma	Megjegyzés
Fűzvögy Község Önkormányzata	-	-	0	-	ebben az időszakban nem járt gyermek a Nagykanizsára a településről
Homokkomárom Község Önkormányzata	9/301-9/2018.	2018.09.11.	216 540	2019.02.19.	3. számú melléklet kitöltés nélkül került csatolásra
Hosszúvölgy Község Önkormányzata	9/301-10/2018.	2018.09.11.	680 556	2019.02.20.	3. számú melléklet nem került csatolásra
Liszó Község Önkormányzata	9/301-11/2018.	2018.09.11.	1 020 833	2018.09.28.	3. számú melléklet kitöltés nélkül került csatolásra
Sormás Község Önkormányzata	9/301-12/2018.	2018.09.27.	2 845 888 (1 300 000)	2019.03.19.	3. számú melléklet aláírva csatolásra került, csak 1 300 000 Ft került átutalásra a fennmaradó 1 545 888 Ft továbbra is tartozásként szerepel
Rigyác Község Önkormányzatát	-	-	-	-	a vizsgált időszakban nem tagönkormányzat, Feladat-ellátási szerződés került megkötésre 9/199-20/2018. iktatószámon, 2018.05.31. napon, a feladatellátás időtartama: 2018.09.01.-2019.08.31.

- A 2018.01.01. és 2018.12.31. közötti időszakra vonatkozó feladatellátásért a megállapodásban meghatározott összeget 2019. szeptember 15. napig kellett a tagönkormányzatoknak megfizetni.

- A pénzeszköz átadási megállapodás szövegében szintén rögzítésre került, hogy 3 mellékletet tartalmaz. 1. számú melléklet az 1 főre jutó kiadásokat bemutató táblázat, a 2. számú melléklet a gyermekek névsora, a 3. számú melléklet felhatalmazó levél hozzájárulás nem fizetése esetén azonnali fizetési meghagyás beadására. A vizsgálat során megállapítottam, hogy az előző időszakhoz hasonlóan a 3. számú melléklet nem került minden esetben kitöltésre, csatolásra a szerződéshez.

- A vizsgálat befejezéséig (2019.11.08.) az időben nem fizető tagönkormányzatok összesen 4 334 979 Ft (1 545 888 + 185 616 +2 603 475) tartozása a követelések között került a főkönyvben szerepeltetésre azonos összegben.

Önkormányzat	Pénzeszköz átadási megállapodás iktatószáma	Pénzeszköz átadási megállapodás dátuma	Megállapított hozzájárulás összege (Ft)	Hozzájárulás fizetésének dátuma	Megjegyzés
Fűzvögy Község Önkormányzata	9/2642-11/2019.	2019.07.30.	104 400	2019.07.31.	3. számú melléklet nem került csatolásra
Homokkomárom Község Önkormányzata	9/2642-10/2019.	2019.07.30.	182 700	2019.07.31.	3. számú melléklet nem került csatolásra
Hosszúvölgy Község Önkormányzata	9/2642-9/2019.	2019.07.30.	730 800	2019.07.31.	3. számú melléklet nem került csatolásra
Liszó Község Önkormányzata	9/2642-8/2019	2019.07.29. (2019.07.18.)	1 030 950	2019.08.01.	3. számú melléklet aláírva csatolásra került
Sormás Község Önkormányzata	9/2642-7/2019.	2019.08.01. (2019.07.18.)	2 603 475	-	1.,2.,3. mellékletek nem kerültek csatolásra, az előző évről fennmaradó 1 545 888 Ft továbbra is tartozásként szerepel
Rigyác Község Önkormányzatát	9/2642-17/2019.	2019.08.02.	185 616	-	A szöveges részben csak 1. és 2. számú melléklet lett rögzítve, azok csatolásra is kerültek

A vizsgálat során megállapítható, hogy a Társulási megállapodás VI.2. pontja szerint a Társulás tagjainak a feladatellátáshoz történő hozzájárulása mértékének megállapítása mindkét vizsgált évben.

A Társulási megállapodás VI.2. e) pontja szerint a pénzeszköz átadási megállapodás 3. számú mellékletben szerepeltetett felhatalmazásnak aláírásra kell kerülni. „A társult önkormányzatok felhatalmazzák Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesterét, hogy a hozzájárulás átutalásának elmulasztása esetén a mulasztó önkormányzattal szemben a számlavezető pénzintézethez azonnali beszédési megbízást nyújtson be.”

A hozzájárulás összegét meg nem fizető önkormányzatokkal szemben azonnali beszédési megbízás indítására nem került sor. Minden esetben fizetési felszólítást küldtek az érintetteknek, tartozást egyeztető levél kíséretében. A felszólítás hatására a tartozó tagönkormányzatok pénzügyi lehetőségeikhez mérten rendezték tartozásukat. A tartozását nem rendező önkormányzatok be nem fizetett hozzájárulásának összege jelenleg is követelésként kerül nyilvántartásra a főkönyvben.

Összefoglalva megállapítható, hogy a Társulási megállapodás VI.2. c) pontja szerint meghatározott időpontig a társult önkormányzatok pénzeszköz átadási megállapodásai nem kerültek aláírásra. A 2017. évre vonatkozó feladatellátáshoz történő hozzájárulást meghatározó pénzeszköz átadási megállapodások 2018.09.11. és 2018.09.27. napokon kerültek aláírásra. A 2018. évre vonatkozó feladatellátáshoz történő hozzájárulást meghatározó pénzeszköz átadási megállapodások 2019.07.18. és 2019.08.02. napok közötti időszakban kerültek aláírásra.

A feltárt hiányosság általános jelentőségű közepes kockázatú hiba. A következő évi pénzeszköz átadási megállapodások előkészítése és megkötése során a Társulási megállapodásban rögzített határidőket be kell tartani, vagy amennyiben magasabb rendű jogszabállyal nem ellentétes, szükséges a megállapodás módosítása a gyakorlatban betartható határidő megadásával.

A Társulási megállapodás VI.2. f) pontja szerint az Önkormányzat szükség esetén (a feladatellátáshoz kapcsolódóan a Társulás költségvetésében szereplő kiadási előirányzatok mértékéig) saját forrásból biztosít pénzüsszeget, melyet működési hozzájárulásként átutal a Társulás számlájára.

A vizsgált időszakban a megkötött pénzeszköz átadási megállapodások vizsgálata során az alábbiakat tapasztaltam.

A 2017.01.01. és 2017.12.31. közötti időszakra vonatkozó feladatellátásért a megállapodásban meghatározott összeget 2018. november 30. napig kellett a tagönkormányzatoknak megfizetni.

- A pénzeszköz átadási megállapodás szövegében rögzítésre került, hogy 3 mellékletet tartalmaz. 1. számú melléklet az 1 főre jutó kiadásokat bemutató táblázat, a 2. számú melléklet a gyermekek névsora, a 3. számú melléklet felhatalmazó levél hozzájárulás nem fizetése esetén azonnali fizetési meghagyás beadására. A vizsgálat során megállapítottam, hogy a 3. számú melléklet nem került minden esetben kitöltésre, csatolásra a szerződéshez. A feltárt hiányosság általános jelentőségű közepes kockázatú hiba. Javasolt a melléklet kitöltése és csatolása minden esetben a szerződésben rögzítettek, valamint a Társulási megállapodásban foglaltak szerint.

- Az időben nem fizető tagönkormányzatok összesen 3 742 984 Ft (2 845 888+680 556+216 540) tartozása a követelések között került kimutatásra azonos összegben.

A 2018.01.01. és 2018.12.31. közötti időszakra vonatkozó feladatellátásért a megállapodásban meghatározott összeget 2019. szeptember 15. napig kellett a tagönkormányzatoknak megfizetni.

- A pénzeszköz átadási megállapodás szövegében szintén rögzítésre került, hogy 3 mellékletet tartalmaz. 1. számú melléklet az 1 főre jutó kiadásokat bemutató táblázat, a 2. számú melléklet a gyermekek névsora, a 3. számú melléklet felhatalmazó levél hozzájárulás nem fizetése esetén azonnali fizetési meghagyás beadására. A vizsgálat során megállapítottam, hogy az előző időszakhoz hasonlóan a 3. számú melléklet nem került minden esetben kitöltésre, csatolásra a szerződéshez.

- A vizsgálat befejezéséig (2019.11.08.) az időben nem fizető tagönkormányzatok összesen 4 334 979 Ft (1 545 888 + 185 616 +2 603 475) tartozása a követelések között került a főkönyvben szerepeltetésre azonos összegben.

A vizsgálat során megállapítható, hogy a Társulási megállapodás VI.2. pontja szerint történt a Társulás tagjainak a feladatellátáshoz történő hozzájárulása mértékének megállapítása mindkét vizsgált évben.

A Társulási megállapodás VI.2. e) pontja szerint a pénzeszköz átadási megállapodás 3. számú mellékletben szerepeltetett felhatalmazásnak aláírásra kell kerülni. *„A társult önkormányzatok felhatalmazzák Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesterét, hogy a hozzájárulás átutalásának elmulasztása esetén a mulasztó önkormányzattal szemben a számlavezető pénzintézethez azonnali beszédési megbízást nyújtson be.”*

A hozzájárulás összegét meg nem fizető önkormányzatokkal szemben azonnali beszédési megbízás indítására nem került sor. Minden esetben fizetési felszólítást küldtek az érintetteknek, tartozást egyeztető levél kíséretében. A felszólítás hatására a tartozó tagönkormányzatok pénzügyi lehetőségeikhez mérten rendezték tartozásukat. A tartozását nem rendező önkormányzatok be nem fizetett hozzájárulásának összege jelenleg is követelésként kerül nyilvántartásra a főkönyvben.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok átlagos jelentőségűek, közepes kockázatot jelentenek Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulása működtetésére vonatkozóan.

Az ellenőrzési jelentés két javaslati pontot tartalmazott.

Jelen előterjesztéshez melléleként csatolva:

- 4/153-6/2019. iktatószámú intézkedési terv, és annak végrehajtásáról szóló jelentés
- Kimutatás az intézkedésről.

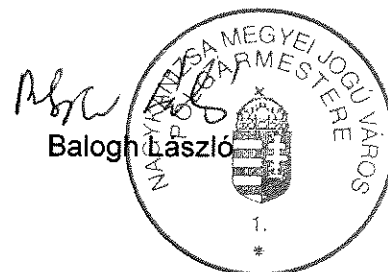
Határozati javaslat:

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság tudomásul veszi,

1. a Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulásánál a pénzeszköz átadási megállapodások pénzügyi vizsgálatáról készült összefoglaló ellenőrzési jelentést,
2. a felelős beszámolóját a feladat végrehajtásáról.

(A határozat elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel)

Nagykanizsa, 2020. január 15.





NAGYKANIZSA
MEGYEI JOGÚ VÁROS

szociális és Tervezési
osztály

POLGÁRMESTERI HIVATALA
GAZDÁLKODÁSI OSZTÁLY

Iktatószám: 4/153-6/2019.
Ügyintéző: Bacsai Gabriella

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
dr. Gyergyák Krisztina jegyző részére

Helyben


Tisztelt Jegyzőnő!

A Nagykánizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulásánál végzett pénzügyi ellenőrzésről készült 2/1489-5/2019. iktatószámú ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatok teljesítése érdekében a 2/1489-8/2019. iktatószámú feljegyzés alapján az alábbi intézkedéseket teszem:


1. A pénzeszköz átadási megállapodások előkészítése és megkötése során a Társulási megállapodásban rögzített határidőket a jövőben betartjuk.
Felelős: Bagarus Ágnes osztályvezető, Humán és Hatósági Osztály
Határidő: folyamatos
2. A pénzeszköz átadási megállapodások a jövőben úgy kerülnek aláírásra, hogy annak minden, a Társulási megállapodásban felsorolt melléklete kitöltve csatolásra kerül a megállapodásokhoz úgy, hogy a Társulási megállapodás VI.2.e) pontja szerinti felhatalmazó levelek is aláírásra kerülnek.
Felelős: Bagarus Ágnes osztályvezető, Humán és Hatósági Osztály
Határidő: folyamatos

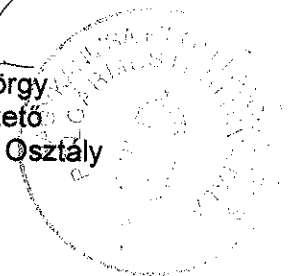
Tekintettel a folyamatos határidőre, kérem, hogy fenti intézkedési tervet egyben végrehajtási jelentésként is elfogadni szíveskedjen.

Nagykanizsa, 2019. december 5.


Bagarus Ágnes
osztályvezető
Humán és Hatósági Osztály




Kunics György
osztályvezető
Gazdálkodási Osztály



h

a 2/1489-S/2019. számú ellenőrzési jelentésre készült intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának nyomon követéséről

Ellenőrzés száma: 14/2019.

Ellenőrzött intézmény neve: Nagykánizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulása

Sor- szám	Ellenőrzési javaslat	Javaslat alapján előírt intézkedés	Feladat végrehajtásának		Az intézkedés fejlesztésének dátuma	A megletti intézkedések rövid leírása
			felelőse	határideje		
1.	A pénzeszköz átadási megállapodások előkészítése és megkötése során a Társulási megállapodásban rögzített határidőket be kell tartani, vagy amennyiben magasabb rendű jogszabállyal nem ellentétes, szükséges a megállapodás módosítása a gyakorlatban betartható határidő megadásával.	A pénzeszköz átadási megállapodások előkészítése és megkötése során a Társulási megállapodásban rögzített határidőket a jövőben betartjuk.	Felelős: Bagarus Ágnes osztályvezető, Humán Hatósági Osztály	folyamatos	2019.12.05	A pénzeszköz átadási megállapodások előkészítése és megkötése során a Társulási megállapodásban rögzített határidőket a jövőben betartjuk.
2.	A pénzeszköz átadási megállapodás aláírásáig, annak minden a megállapodásban felsorolt mellékletét kitöltve csatolni szükséges a megállapodáshoz. Továbbá a Társulási megállapodás VI.2. e) pontja szerint ezen felhatalmazásnak aláírásra kell kerünie.	A pénzeszköz átadási megállapodások a jövőben úgy kerülnek aláírásra, hogy annak minden, a Társulási megállapodásban felsorolt melléklete kitöltve csatolásra kerül a megállapodáshoz úgy, hogy a Társulási megállapodás VI.2. e) pontja szerinti felhatalmazó levelek is aláírásra kerüljenek.	Felelős: Bagarus Ágnes osztályvezető, Humán Hatósági Osztály	folyamatos	2019.12.05	A pénzeszköz átadási megállapodások a jövőben úgy kerülnek aláírásra, hogy annak minden, a Társulási megállapodásban felsorolt melléklete kitöltve csatolásra kerül a megállapodáshoz úgy, hogy a Társulási megállapodás VI.2. e) pontja szerinti felhatalmazó levelek is aláírásra kerüljenek.