

**Nagykanizsa és Térsége
Óvodafenntartó Társulása**

ELŐTERJESZTÉS

**Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulása
Társulási Tanácsának**

2025. májusi ülésére

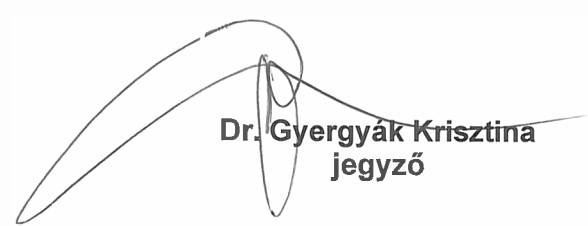
Napirend címe: Tájékoztató Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulásának
pénzügyi ellenőrzéséről

Készítette: Bagarus Ágnes csoportvezető, Humánigazgatási és Szervezési Csoport 

Ellenőrizte: dr. Nemesné dr. Nagy Gabriella osztályvezető, Humán Osztály 

Mellékletek: 1. melléklet: Ellenőrzési jelentés
2. melléklet: Intézkedési terv

**A munkaszervezeti feladatokat ellátó
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala részéről
törvényességi szempontból ellenőrizte:**


**Dr. Gyergyák Krisztina
jegyző**

Tisztelt Társulási Tanács!

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának belső ellenőrzési munkacsoportja 2025. március 12 - 27. között az NK/02/113-3/2025 és az NK/02/113-4/2025 számú megbízások alapján Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulása a terv szerinti pénzügyi ellenőrzését elvégezte. A pénzügyi ellenőrzésről készült jelentést jelen előterjesztés 1. melléklete tartalmazza.

Az ellenőrzés kiterjedt a tagönkormányzatokkal megkötött pénzeszköz átadási megállapodásokra és az abban foglaltak betartására is.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a havi hozzájárulás összege tévesen került megállapításra, a helyes havi hozzájárulás összege 8 631 Ft a tévesen megállapított 8606 Ft helyett. (103 569 Ft / 12 hó = 8 631 Ft).

Megállapításra került továbbá, hogy a tagönkormányzatok által fizetendő hozzájárulás számítása során Rigyác község esetében nem a pénzeszköz átadási megállapodás 3. pontjában megállapított havi hozzájárulás összegével számoltak (8 606 Ft helyett 6 808 Ft-tal).

Az ellenőrzés által feltárt eltéréseket az alábbi táblázat foglalja össze:

Megnevezés		Pénzeszköz átadási megállapodásban megállapított hozzájárulás	Ellenőrzéssel megállapított hozzájárulás	Eltérés (még fizetendő hozzájárulás)
Havi hozzájárulás összege (Ft/fő/hó)		8 606	8 631	25
Tagönkormányzatok hozzájárulása	Összes jogviszony (hónap)			
Sormás	64,5	555 087 Ft	556 700 Ft	1 613 Ft
Liszó	64	550 784 Ft	552 384 Ft	1 600 Ft
Hosszúvölgy	55	473 330 Ft	474 705 Ft	1 375 Ft
Homokkomárom	51,5	443 209 Ft	444 497 Ft	1 288 Ft
Fűzvölgy	28	240 968 Ft	241 668 Ft	700 Ft
Rigyác	108	735 264 Ft	932 148 Ft	196 884 Ft
Összesen	371	2 998 642 Ft	3 202 101 Ft	203 459 Ft

A feltárt hibát a belső ellenőrzési csoport munkatársai átlagos jelentőségűnek, közepes kockázatúnak értékelték. Az ellenőrzésről készült NK/02/113-8/2025. iktatószámú jelentésben foglalt javaslatokra készített intézkedési terv (2. melléklet) értelmében szükséges az összesen 203 459 Ft meg nem fizetett hozzájárulás tényét a Társulási Tanács elé terjeszteni a szükséges intézkedések megtételéről döntést hozni.

Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulása Társulási Megállapodásának VII. pontja a társulás vagyonát és a vagyonátadás feltételeit, a tulajdonosi jogok és kötelezettségek gyakorlásának rendjét szabályozza, a VII. 2. pont alapján a Társulási vagyon esetében a tulajdonnal való rendelkezési jogot a Társulási Tanács gyakorolja.

A fentiek alapján kérem a tisztelt Társulási Tanácsot az alábbi határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat:

Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulásának Társulási Tanácsa a belső, pénzügyi ellenőrzés során készült jelentést tudomásul veszi és a 203 459 Ft meg nem fizetett hozzájárulás megfizetését a tagönkormányzatok részére elengedi a Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulása Társulási Megállapodás VII. 2. pontja alapján.

Határidő: 2025. június 30.
Felelős: Horváth Jácint elnök
(Operatív felelős: Bagarus Ágnes csoportvezető)

(Elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel.)

Nagykanizsa, 2025. május

23.

Horváth Jácint
Társulási Tanács elnöke





NAGYKANIZSA

MEGYEI JOGÚ VÁROS

POLGÁRMESTERI HIVATAL

Belső ellenőrzési munkacsoport

Iktatószám: NK/02/113-8/2025.

Ellenőrzés száma: 2/2025.

Jóváhagyom:

Dátum: 2025.03.27.



ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulásának pénzügyi ellenőrzéséről

NK/02/113-8/2025
NAGYKANIZSA

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulásának pénzügyi ellenőrzéséről

Az ellenőrzést az NK/02/113-3/2025 és az NK/02/113-4/2025 számú megbízások alapján Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának revizorai végezték.

Az ellenőrzés száma:	2/2025.
A vizsgálatvezető neve:	Szőlősiné Töröcsik Cecília belső ellenőrzési vezető (1-2. pont)
A vizsgálatban közreműködő neve:	Bacsi Gabriella revizor (2. pont)
Az ellenőrzés tárgya:	a tagönkormányzatokkal kötött pénzeszköz átadási megállapodások megalapozottságának vizsgálata
Az ellenőrzés célja:	a pénzeszköz átadási megállapodások vizsgálata
Az ellenőrzött területért felelős neve:	Horváth Jácint, elnök
Az ellenőrzés típusa:	belső, pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszere:	dokumentumok, szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, mintavételezés
Az ellenőrzött időszak:	2023-2024. év
Az ellenőrzés időtartama:	2025.03.12. - 2025.03.27.
Helyszíni ellenőrzés időtartama:	2025.03.12. - 2025.03.27.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:

- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

Az ellenőrzés megállapításai:

A tagönkormányzatokkal kötött pénzeszköz átadási megállapodások vizsgálata:

1. A Társulás gazdasági feladatainak ellátása tárgyában kötött Munkamegosztási megállapodás és a Társulási megállapodás vizsgálata.

A Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulása gazdasági szervezettel nem rendelkezik. 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 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 alanyai:

- Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala,
- Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata,
- Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulása.

A Társulás gazdálkodására a speciális jellegéből adódóan a Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala keretjelleggel meghatározott szabályozása mellett saját hatáskörben elkészítendő szabályzatok is vonatkoztak (Szervezeti és működési szabályzat, Beszerzési szabályzat), melyeket a Munkamegosztási megállapodás 1. számú melléklete rögzített.

A Munkamegosztási megállapodás rögzíti az együttműködés szabályait, az I.1. pont a költségvetés tervezésére vonatkozó feladatokat és a felelősöket rögzíti, az I.2. pont a költségvetés módosításának, átcsoportosításának szabályozását és az előirányzat nyilvántartás módját határozza meg. A megállapodás I.3. pontja az előirányzatok felhasználásának rendjét (kötelezettségvállalást I.3.1. pont és annak nyilvántartását az I.3.2 pont, folyamatát az I.3.3 pont, valamint a kiadások pénzügyi teljesítését megelőző munkafolyamatokat az I.3.4. pont) rögzíti. A megállapodás I.4. pontja a pénzellátás, pénzkezelés rendjét, az I.5. pontja a vagyonnevelést, az I.6. pontja az analitikus nyilvántartások vezetését határozza meg, jellemzően ezen feladatok ellátása a Hivatalban történik. A vizsgált időszakban a megállapodás I.7. pontja a könyvvezetés, adatszolgáltatás, beszámolás feladatait szabályozza, az I.8. pont a közterhekkel kapcsolatos feladatokat rögzíti, az I.9. pontja alapján a belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatokat Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Munkacsoportja látja el, illetve a megállapodás I.10. pontja a belső kontrollokra vonatkozó előírásokat határozza meg.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 52. § (1) bekezdése alapján kötelezettségvállalásra a költségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott személy jogosult. Az Ávr. 57. § (4) bekezdése szerint a teljesítés igazolására a kötelezettségvállaló vagy az általa írásban kijelölt személy jogosult.

Az Ávr. 57. § (4) bekezdése alapján:

„A teljesítés igazolására a kötelezettségvállaló vagy az általa – az adott kötelezettségvállaláshoz vagy a kötelezettségvállalások előre meghatározott csoportjaihoz kapcsolódóan – írásban kijelölt személy jogosult.”

Az Ávr. 59. § (1) bekezdése alapján az utalványozásra jogosult személyekre a kötelezettségvállalásra vonatkozó előírásokat kell alkalmazni.

A Társulás esetében ezen feladatok a Hivatalban kerültek szabályozásra, így Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata pénzgazdálkodásával kapcsolatos kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, pénzügyi teljesítés elrendeléséről és hatásköri rendjéről szóló hatályos szabályzat rendelkezései az irányadók.

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata, Füzvölgy Község Önkormányzata, Homokkomárom Község Önkormányzata, Hosszúvölgy Község Önkormányzata, Liszó Község Önkormányzata, Rigyác Község Önkormányzata, Sormás Község Önkormányzata képviselő-testületei elhatározták, hogy Magyarország Alaptörvényének 32. cikk (1) bekezdése k) pontjában, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 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. iktatószámon került aláírásra. A vizsgált időszak (2023-2024.) végéig 9 alkalommal lett módosítva, a 9 módosítást egységes szerkezetbe foglaló megállapodás NK/09/1029-2/2024. iktatószámon 2024.04.10. napon került aláírásra. Az ellenőrzött 2023. évben a 7. és 8. módosítások, 2024. évben a 9. módosítás voltak hatályosak, a vizsgálat megkezdésének időpontjáig a Társulási megállapodás 10. módosítására is sor került, 2025 januárjában.

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

„II.1. A Társulás a Mőtv. 13. § (1) bekezdésének 6. pontjában meghatározott óvodai ellátást működési (szolgáltatási) területen alaptevékenységként, a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvényben, valamint a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII.31.) számú EMMI rendelet előírásai szerint, feladatvégzési és ellátási kötelezettséggel, az alapítók szakmai és gazdasági felügyelete mellett végzi.

II.2. A Társulás által fenntartott intézmény feladatait Nagykanizsa város területén a székhelyintézményben, illetve a nagykanizsai tagintézményekben látja el.

II.3. A Társulás által ellátott alaptevékenységek kormányzati funkció szerinti megjelölése:

011130	Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
013350	Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok
091110	Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
091120	Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai
091130	Nemzetiségi óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
091140	Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
096015	Gyermekeképzetés köznevelési intézményben

Szakágazati besorolás:

841117 Kormányzati és önkormányzati intézmények ellátó, kiegészítő szolgálatai.

II.4. A Társulás az alaptevékenységén kívül vállalkozási tevékenységet nem folytat.

II. 5. A Társulás vállalja, hogy az általa fenntartott Nagykanizsa Központi Óvoda intézményen keresztül, a feladatellátáshoz szükséges jogszabályi feltételek betartásával biztosítja az óvodai nevelést.”

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.

„III.1. A Társulás az óvodai gyermeképzetést Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata és a közétkeztetést biztosító gazdálkodó szervezet között létrejött vállalkozási szerződés alapján biztosítja. Az étkeztetés élelmezési nyersanyagnormáiról és a térítési díjak megállapításának módjáról szóló rendeletet Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata alkotja meg.

III.2. A társult önkormányzatok vállalják, hogy a közös fenntartású intézmény rendeltetésszerű működését elősegíti, és az intézmény által Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata számára ellátott feladatok végrehajtását nem akadályozza.

III.3. A Társulás feladatellátási megállapodást köthet más településsel a II. pontban meghatározott ellátások biztosítására. A megállapodásban részletesen szabályozni kell az ellátás biztosításának és igénybevételének feltételeit.”

A megállapodásban rögzítettek szerint Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata megalkotta, és a vizsgálat időpontjáig utolsó alkalommal 2023.02.01-i hatállyal módosította a költségvetési intézményeknél folyó étkeztetés élelmezési nyersanyagnormáiról és a térítési díjak megállapításának módjáról szóló 17/2022.(VII.05.) 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.

Az intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv. Gazdálkodási feladatait külön megállapodás alapján Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala illetékes osztálya látja el, 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 működésének, finanszírozásának feltételeit, a Társulás tagjai feladatellátáshoz történő hozzájárulásának mértékét, éves megállapításának módját.

„VI.1. A folyamatos működtetés, üzemeltetés feltételei

a) A közös fenntartású intézmény működése személyi és tárgyi feltételeinek biztosításáról, a működés finanszírozásáról a b) pontban meghatározott bevételek felhasználásával a Társulás gondoskodik.

b) A II.5. pontban meghatározott ellátás költségeinek forrását a mindenkori költségvetési törvény szerint a feladatellátásra igényelhető állami támogatás, az intézmény saját bevétele, pályázati pénzeszközök, valamint a Társulás tagjainak támogatása jelentik.

c) A társult önkormányzatok közigazgatási területén végzett feladatellátásért a mindenkori költségvetési törvény szerinti állami támogatásokat Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata igényli az intézményvezető adatszolgáltatása alapján.

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata az intézmények működéséhez szükséges állami támogatás továbbításáról a Társulás részére történő működési célú pénzeszköz átadás útján gondoskodik, mely összegeket a Társulás előirányzat átcsoportosítás formájában köteles az intézmények rendelkezésére bocsátani.

VI.2. A Társulás tagjai feladatellátáshoz történő hozzájárulásának mértéke, éves megállapításának módja

a) A II.5 pont szerinti feladatellátáshoz az óvodai nevelésben résztvevő gyermekek után járó állami támogatást – beleértve az étkezési támogatást is – Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata igényli. A fenti támogatás, valamint az intézmény működési bevételei, továbbá támogatások, kiegészítések, átvett pénzeszközök összegével csökkentett ténylegesen felmerült működési kiadások - a társult önkormányzatok közigazgatási területén állandó lakóhellyel vagy tartózkodási hellyel rendelkező és onnan a megbízott önkormányzat által fenntartott intézménybe – bejáró gyermekekre jutó összegét a társult önkormányzatok a gyermeklétszám arányainak megfelelően közösen fedezik.

b) A társult önkormányzatok vállalják, hogy a mindenkori költségvetési törvényben rögzített, Társulás által fenntartott óvodába járó gyermekek után igényelhető többlet hozzájárulás igénylésének feltételeit biztosítják, szükség esetén nyilvántartást vezetnek.

c) Az a) pont szerinti tárgyévi hozzájárulás összegét tárgyévet követő év június 30. napjáig a társult önkormányzatok pénzeszköz átadási megállapodásban rögzítik. A hozzájárulás összegének megállapításánál az állami támogatás összegénél a tárgyévből véglegesített előző évi adatokat, az intézményi bevételek és kiadások tekintetében a tárgyévet megelőző év zárszámadásának adatait kell figyelembe venni.

d) A társult önkormányzatok vállalják, hogy a hozzájárulás összegét a pénzeszköz átadási megállapodásban meghatározott időpontban átutalják a Társulás fizetési számlájára.

e) 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.

f) Az intézmény működéséhez szükséges, az állami támogatás, az intézmény saját bevétele, pályázati pénzeszközök, valamint a társult önkormányzatok támogatása által nem fedezett kiadásokat Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata finanszírozza.”

A vizsgálat során megállapításra került, hogy 2023. és 2024. évben a Társulási megállapodás VI.2. c) pontja szerint meghatározott időpontig a társult önkormányzatok pénzeszköz átadási megállapodásait megkötötték.

A Társulás és az Önkormányzat a vizsgálatnál érintett években 4/175-3/2023. iktatószámon, 2023.03.31. napon, NK/04/150-4/2024. iktatószámon, 2024.03.28. napon megállapodást kötött a feladatellátásra vonatkozóan, az érintettek a kötelezettségeiket egymással szemben a megállapodás 1. számú melléklete szerinti formában számolták el.

Az Önkormányzat kötelezettséget vállalt arra, hogy a működési hozzájárulás átutalásához szükséges fedezetet a mindenkor költségvetéséről szóló önkormányzati rendeletében (1/12. számú melléklet) "Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulása részére pénzeszköz átadás - Nagykanizsa Központi Óvoda" előirányzat terhére biztosítja.

A vizsgált években az 1-12. hónapokban a melléklet szerinti táblázatos formában elkészült a Társulás és az Önkormányzat kötelezettségeinek elszámolása. A vizsgált mellékletekben szerepeltetett adatokat szűrőpróbaszerűen összevetettük a MÁK nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére küldött, nyilvántartott adatközlő lappal Nagykanizsa Központi Óvoda intézmény (törzsszám: 667070) vonatkozásában, az ellenőrzés során a számszerű egyezőség megállapítható.

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 XI.2. b) pont a Települési önkormányzatok pénzügyi hozzájárulását:

„b) Települési önkormányzatok pénzügyi hozzájárulásai

A Társulás tagjai a Társulás működési költségeihez a költségvetési törvényben meghatározott lakosságszámuk arányában járulnak hozzá.

A megállapodásban meghatározott feladatok ellátásának költségeihez a tagok a VI.2. pontban meghatározottak szerint járulnak hozzá.”

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

A Társulás tagjai által vállalt pénzügyi hozzájárulás nem teljesítése esetén irányadó eljárás a Társulási megállapodás XII. pontjában kerül rögzítésre.

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.

2.1. A 2023. évi gazdálkodás ellenőrzése

- **Az éves hozzájárulás összege megállapításának, fizetésének pénzügyi ellenőrzése.**
- **A tagönkormányzatok és a Társulás között megkötött pénzeszköz átadási megállapodások, és az abban foglaltak betartásának vizsgálata.**

A 2023. évben megkötött pénzeszköz átadási megállapodások vizsgálata során az alábbiakat tapasztaltuk:

A Társulás intézményfinanszírozási feladatot lát el a tagönkormányzatok által befizetett hozzájárulásokból. A 2023. évi gazdálkodás ellenőrzése a banki bizonylatok vizsgálatával valósult meg. Az időszak során a 9 bankszámlakivonathoz tartozó banki tételek kerültek vizsgálatra. Az érintett bankszámlakivonatok: 001/2023 N – 009/2023 N.

A vizsgált időszakban a Társulás összesen 8 139 726 Ft bevételt realizált, 997 998 Ft kiadást teljesített. Az intézmény banki pénzkészlete a vizsgált időszakban 7 141 728 Ft-tal nőtt, nyitó bankszámlaegyenlege 2023.03.31. napi kivonat szerint 8 202 367 Ft, záró bankszámlaegyenlege a 2023.12.29. napi kivonat alapján 15 344 095 Ft.

A bizonylatok alapján megállapítható, hogy a vizsgált időszakban a vonatkozó előírásokat a gazdálkodás során betartották, a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás előírásait a gyakorlatban a szabályozásokban foglaltak szerint látták el az abban felhatalmazott személyek.

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 pénzeszköz átadási megállapodások alapjául szolgáló adatszolgáltatást a Humán és Hatósági Osztály Humánigazgatási Csoport 9/705-6/2023. iktatószámú adatkérő levelét követően a Gazdálkodási Osztály 4/178-2/2023. iktatószámú levelében küldte meg. Az adatszolgáltatás számításának ellenőrzése során az alábbiakat tapasztaltuk:

- az intézményi kiadások és bevételek a 2022. évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő adatokkal – a pályázatokhoz kapcsolódó kiadások és bevételek levonásával – összhangban vannak,
- a kimutatott állami hozzájárulás (817 184 950 Ft) Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlésének Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi zárszámadásáról szóló 18/2023. (V. 24.) önkormányzati rendeletének 6. mellékletével (állami hozzájárulások jogcímei és összegei, köznevelési feladatok) összhangban van. Az adatszolgáltatásban kimutatott állami hozzájárulás összege nem tartalmazza a zárszámadási rendelet 6. mellékletében kimutatott „Társulás által fenntartott óvodákba bejáró gyermekek utaztatásának támogatása” jogcímen igénybe vett összeget (1 512 000 Ft), mivel ezzel a tagönkormányzatok közvetlenül az intézménnyel számolnak el.

A 2022.01.01. és 2022.12.31. közötti időszakra vonatkozó feladatellátásért a megállapodásban meghatározott összeget 2023. június 30. napig kellett a tagönkormányzatoknak megfizetni.

Önkormányzat	Pénzeszköz átadási megállapodás iktatószáma	Megállapított hozzájárulás összege (Ft)	Hozzájárulás fizetésének dátuma	Megjegyzés
Füzvögy Község Önkormányzata	9/1127-6/2023.	52 608	2023.06.08.	1. mellékletet kitöltés nélkül csatolták, a megállapodás dátumát nem teljeskörűen tüntették fel
Homokkomárom Község Önkormányzata	9/1127-3/2023.	147 960	2024.05.15.	Tárgyévben nem történt befizetés, 1. mellékletet kitöltés nélkül csatolták, a megállapodás dátumát nem teljeskörűen tüntették fel
Hosszúvölgy Község Önkormányzata	9/1127-4/2023.	223 584	2023.06.08.	A megállapodás dátumát nem teljeskörűen tüntették fel
Liszó Község Önkormányzata	9/1127-5/2023.	355 104	2023.06.06.	1. mellékletet kitöltés nélkül csatolták, a megállapodás dátumát nem teljeskörűen tüntették fel
Sormás Község Önkormányzata	9/1127-2/2023.	519 504	2023.10.18.	1. mellékletet kitöltés nélkül csatolták, a megállapodás dátumát nem teljeskörűen tüntették fel
Rigyác Község Önkormányzata	9/127-7/2023.	447 168	2023.10.19.	A megállapodás dátumát nem teljeskörűen tüntették fel

A 2022. évre vonatkozó feladatellátáshoz történő hozzájárulást meghatározó pénzeszköz átadási megállapodások 2023. májusában kerültek aláírásra a Társulás elnöke és a polgármesterek által, minden megállapodás esetében megállapítható, hogy a hónap napja nem került feltüntetésre a dokumentumokban csatolt példányokon. A feltárt hiányosság csekély jelentőségű, alacsony kockázatú. Javasolt, hogy a pénzeszköz átadási megállapodásokon a dátumokat teljeskörűen vezessék rá az összes példányra.

A vizsgálat során megállapítható, hogy a Társulási megállapodás VI.2. pontja szerint történt a Társulás tagjainak a feladatellátáshoz történő hozzájárulása mértékének megállapítása a vizsgált évben (2023).

A pénzeszköz átadási megállapodásokban rögzítésre került, hogy 3 mellékletet tartalmaznak. 1. számú melléklet a felhatalmazó levél, a 2. számú melléklet kimutatás az 1 főre jutó önkormányzati hozzájárulás összegéről, a 3. számú melléklet a gyermekek névsora. A vizsgálat során megállapításra került, hogy az 1. számú melléklet nem került minden esetben kitöltésre, aláírásra, csatolásra a szerződésekhez. A Társulási megállapodás VI.2. e) pontja szerint a társult önkormányzatok felhatalmazzák Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesterét, hogy a hozzájárulás átutalásának elmulasztása esetén a mulasztó önkormányzattal szemben a számlavezető pénzügyi intézményhez azonnali beszédési megbízást nyújtson be. A megállapodás mellékletét képező felhatalmazás kitöltésére több esetben nem került sor. A feltárt hiányosság csekély jelentőségű, alacsony kockázatú. A gyakorlatban beszédési megbízás benyújtására nem

került sor az elmúlt években, de ennek ellenére a felhatalmazás kitöltését a Társulási megállapodás előírja, és a pénzeszköz átadási megállapodásnak is mellékletét képezi, ezért 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.

A vizsgált időszakban a hozzájárulások megfizetése 3 esetben határidőre megtörtént. 2 esetben késedelmesen érkezett az önkormányzatoktól befizetés a tárgyévben, az ügyintéző elmondása alapján telefonon történt felkérést követően. 1 esetben pedig fizetésre csak a tárgyévet követően került sor, ebben az esetben 2024.05.06. napon a Gazdálkodási Osztály NK/04/172-1/2024. iktatószámmon egyenlegközlő levelet is küldött az érintett önkormányzatnak, abban megjelölve a fennálló tartozása összegét. Az ellenőrzés megkezdéséig a tagönkormányzatoknak elmaradt fizetési kötelezettsége nem állt fent a vizsgált időszakra vonatkozóan.

2.2. A 2024. évi gazdálkodás ellenőrzése

- **Az éves hozzájárulás összege megállapításának, fizetésének pénzügyi ellenőrzése.**
- **A tagönkormányzatok és a Társulás között megkötött pénzeszköz átadási megállapodások, és az abban foglaltak betartásának vizsgálata.**

A 2024. évben megkötött pénzeszköz átadási megállapodások vizsgálata során az alábbiakat tapasztaltuk:

2024. évben a Társulás banki pénzforgalmában jellemzően intézményfinanszírozási feladatot látott el a tagönkormányzatoktól átvett pénzeszközökből. A 2024. évi gazdálkodás ellenőrzése a banki bizonylatok vizsgálatával valósult meg. Az ellenőrzött időszakban a Társulás banki pénzforgalma 34 banki napot érintett, az ellenőrzött bankszámlakivonatok 001/2024 N – 034/2024 N.

A vizsgált időszakban a Társulás összesen 190 095 827 Ft bevételt realizált, 185 220 495 Ft kiadást teljesített. A Társulás banki pénzkészlete a vizsgált időszakban 4 875 332 Ft-tal nőtt, nyitó bankszámlaegyenlege 2024.02.21. napi kivonat szerint 15 344 095 Ft, záró bankszámlaegyenlege a 2024.12.31. napi kivonat alapján 20 219 427 Ft.

A bizonylatok alapján megállapítható, hogy a vizsgált időszakban a vonatkozó előírásokat a gazdálkodás során betartották, a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás előírásait a gyakorlatban a szabályozásokban foglaltak szerint látták el az arra felhatalmazott személyek. A Társulási megállapodás VIII.4. c) pontjában rögzítik, hogy az általános önkormányzati választást követő első Társulási Tanács ülésig a székhelytelepülés önkormányzatának polgármestere látja el ideiglenesen az elnöki feladatokat. A bizonylatok ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, utalványozás során 2024. október 1. és 2024. december 5. (alakuló ülés) között a fenti előírást betartották (Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény 146/J. § (3) bekezdése alapján a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek 2019. évi általános választását követő helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek általános választásán – 2024. június 9-én – hivatalban lévő képviselő-testület és polgármester megbízatása 2024. október 1-jéig tart).

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 kell figyelembe venni.

A pénzeszköz átadási megállapodások alapjául szolgáló, a Humán és Hatósági Osztály Humánigazgatási Csoport NK/09/794-3/2024. iktatószámú adatkérő levelét 2024. március 18-án vette át a Gazdálkodási Osztály.

A Gazdálkodási Osztály NK/04/111-21/2024. iktatószámú levelében küldte meg a kért adatszolgáltatást. Az adatszolgáltatás számításának ellenőrzése során az alábbiakat tapasztaltuk:

- intézményi kiadások és bevételek a 2023. évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő adatokkal – a pályázatokhoz kapcsolódó kiadások és bevételek levonásával – összhangban vannak,
- a kimutatott állami hozzájárulás (993 001 177 Ft) Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlésének Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata 2023. évi zárszámadásáról szóló 6/2024. (V. 23.) önkormányzati rendeletének 6. mellékletével (állami hozzájárulások jogcímei és összegei, köznevelési feladatok) összhangban van azzal, hogy az adatszolgáltatásban kimutatott állami hozzájárulás összege nem tartalmazza a zárszámadási rendelet 6. melléklete szerinti „Társulás által fenntartott óvodákba bejáró gyermekek utaztatásának támogatása” jogcímen igénybe vett összeget (1 323 000 Ft), mivel ezzel a tagönkormányzatok közvetlenül a Nagykanizsa Központi Óvodával számolnak el.

A Nagykanizsa Központi Óvoda 2024.04.26-án megküldte a Humánigazgatási Csoport részére a tagönkormányzatok közigazgatási területéről bejáró gyermekek névsorát a 2022/2023. nevelési év 2023.01.01.-08.31. közötti időszak, valamint a 2023/2024 nevelési év 2023.09.01.-12.31. közötti időszak vonatkozásában, mely a Gazdálkodási Osztály adatszolgáltatásával együtt képezte a pénzeszköz átadási megállapodások alapját.

A pénzeszköz átadási megállapodás 3. pontjában az egy főre jutó éves önkormányzati hozzájárulás összegéből (103 569 Ft/fő/év) meghatározták a havi hozzájárulás összegét (8 606 Ft/fő/hó), mely a tagönkormányzat területéről bejáró gyermekek hónapban kifejezett óvodai jogviszonyával szorozva adta a pénzeszköz átadásban szereplő fizetendő összeget. A pénzeszköz átadási megállapodásokban meghatározott fizetendő összeg a megállapodás 3. mellékletében került részletezésre. Megállapítható, hogy a tagönkormányzatokkal kötött megállapodások 3. mellékletében a bejáró gyermekek adatait óvodai adatszolgáltatással megegyezően tüntették fel.

Az ellenőrzés során megállapítható, hogy a havi hozzájárulás összege tévesen került megállapításra, a helyes havi hozzájárulás összege 8 631 Ft (103 569 Ft / 12 hó = 8 631 Ft). Megállapítható továbbá, hogy a tagönkormányzatok által fizetendő hozzájárulás számítása során Rigyác község esetében nem a pénzeszköz átadási megállapodás 3. pontjában megállapított havi hozzájárulás összegével számoltak (8 606 Ft helyett 6 808 Ft-tal). Az ellenőrzés által feltárt eltéréseket az alábbi táblázat foglalja össze:

Megnevezés		Pénzeszköz átadási megállapodásban megállapított hozzájárulás	Ellenőrzéssel megállapított hozzájárulás	Eltérés (még fizetendő hozzájárulás)
Havi hozzájárulás összege (Ft/fő/hó)		8 606	8 631	25
Tagönkormányzatok hozzájárulása	Összes jogviszony (hónap)			
Sormás	64,5	555 087 Ft	556 700 Ft	1 613 Ft
Liszó	64	550 784 Ft	552 384 Ft	1 600 Ft
Hosszúvölgy	55	473 330 Ft	474 705 Ft	1 375 Ft
Homokkomárom	51,5	443 209 Ft	444 497 Ft	1 288 Ft
Füzvölgy	28	240 968 Ft	241 668 Ft	700 Ft
Rigyác	108	735 264 Ft	932 148 Ft	196 884 Ft
Összesen	371	2 998 642 Ft	3 202 101 Ft	203 459 Ft

A feltárt hiba átlagos jelentőségű, közepes kockázatú. Javasolt, hogy az összesen 203 459 Ft nem megfizetett hozzájárulással kapcsolatban a szükséges intézkedéseket tegyék meg.

A 2023.01.01. és 2023.12.31. közötti időszakra vonatkozó feladatellátásért a megállapodásban meghatározott összeget 2024.06.30. napig kellett a tagönkormányzatoknak megfizetni.

Önkormányzat	Pénzeszköz átadási megállapodás iktatószáma	Megállapított hozzájárulás összege (Ft)	Hozzájárulás fizetésének dátuma	Megjegyzés
Füzfölgy Község Önkormányzata	NK/09/946-6/2024.	240 968 Ft	2024.06.10.	1. mellékletet kitöltés nélkül csatolták, a megállapodás dátumát nem teljeskörűen tüntették fel
Homokkomárom Község Önkormányzata	NK/09/946-4/2024.	443 209 Ft	2024.12.09.	
Hosszúvölgy Község Önkormányzata	NK/09/946-8/2024.	473 330 Ft	2024.06.10.	
Liszó Község Önkormányzata	NK/09/946-5/2024.	550 784 Ft	2024.07.30.	
Rigyác Község Önkormányzata	NK/09/946-7/2024.	735 264 Ft	2024.07.29.	1. melléklet 2024.06.04-én beérkezett, az iratban lévő megállapodásokon a dátum nem teljeskörűen került feltüntetésre
Sormás Község Önkormányzata	NK/09/946-9/2024.	555 087 Ft	2024.06.25.	

A 2023. évre vonatkozó feladatellátáshoz történő hozzájárulást meghatározó pénzeszköz átadási megállapodások 2024. májusában kerültek aláírásra a Társulás elnöke és a polgármesterek által, a pénzügyi ellenjegyzés dátuma 2024. május 7. Minden megállapodás esetében megállapítható, hogy a hónap napja nem került feltüntetésre a dokumentumokban csatolt példányokon. A feltárt hiányosság csekély jelentőségű alacsony kockázatú. Javasolt, hogy a pénzeszköz átadási megállapodásokon a dátumokat teljeskörűen vezessék rá az összes példányra.

A pénzeszköz átadási megállapodásokban rögzítésre került, hogy 3 mellékletet tartalmaznak. 1. számú melléklet felhatalmazó levél a hozzájárulás nem fizetése esetén azonnali fizetési meghagyás beadására, 2. számú melléklet az 1 főre jutó éves hozzájárulás számítását bemutató táblázat, a 3. számú melléklet a gyermekek névsora és gyermekenkénti és az összesen fizetendő hozzájárulást mutatja be. A vizsgálat során megállapítottuk, hogy az 1. számú melléklet csak egy esetben került kitöltésre, aláírásra, csatolásra a szerződésekhez. A Társulási megállapodás VI.2. e) pontja szerint a pénzeszköz átadási megállapodás 1. számú mellékletében szerepeltetett felhatalmazásnak aláírásra kell kerülni. A feltárt hiányosság csekély jelentőségű alacsony kockázatú. Javasolt, a pénzeszköz átadási megállapodás aláírásáig, annak minden, a megállapodásban felsorolt mellékletét kitöltve, aláírva csatolni a megállapodáshoz.

A vizsgált időszakban a hozzájárulások megfizetése 3 esetben határidőre megtörtént. 3 esetben késedelmesen érkezett az önkormányzatoktól befizetés, de 2024-ben az érintett tagönkormányzatok a hozzájárulást megfizették, az ellenőrzés megkezdéséig a tagönkormányzatoknak elmaradt fizetési kötelezettsége nem állt fent a vizsgált időszakra vonatkozóan. A KGR K11 rendszerben „feladott” státuszú 2024. évi költségvetési beszámoló követelést nem tartalmaz.

Összefoglalva megállapítható (vezetői összefoglaló)

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.

A Munkamegosztási megállapodás rögzíti az együttműködés szabályait. A Társulás gazdálkodásával kapcsolatban Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata pénzgazdálkodásával kapcsolatos kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, pénzügyi teljesítés elrendeléséről és hatásköri rendjéről szóló hatályos szabályzat rendelkezései az irányadóak.

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata, Fűzvölgy Község Önkormányzata, Homokkomárom Község Önkormányzata, Hosszúvölgy Község Önkormányzata, Liszó Község Önkormányzata, Rigyác Község Önkormányzata, Sormás Község Önkormányzata képviselő-testületei elhatározták, hogy 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. iktatószámon került aláírásra. A vizsgált időszak (2023-2024.) végéig 9 alkalommal lett módosítva, a 9 módosítást egységes szerkezetbe foglaló megállapodás NK/09/1029-2/2024. iktatószámon 2024.04.10. napon került aláírásra. Az ellenőrzött 2023. évben a 7. és 8. módosítások, 2024. évben a 9. módosítás voltak hatályosak, a vizsgálat megkezdésének időpontjáig a Társulási megállapodás 10. módosítására is sor került, 2025 januárjában.

A megállapodásban rögzítettek szerint Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata megalkotta, és a vizsgálat időpontjáig utolsó alkalommal 2023.02.01-i hatállyal módosította a költségvetési intézményeknél folyó étkeztetés élelmezési nyersanyagnormáiról és a térítési díjak megállapításának módjáról szóló 17/2022.(VII.05.) 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. Az intézmény gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv. Gazdálkodási feladatait külön megállapodás alapján Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala illetékes osztálya látja el, 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 működésének finanszírozásának feltételeit, a Társulás tagjai feladatellátáshoz történő hozzájárulásának mértékét, éves megállapításának módját.

A vizsgálat során megállapításra került, hogy 2023. és 2024. évben a Társulási megállapodás VI.2. c) pontja szerint meghatározott időpontig a társult önkormányzatok pénzeszköz átadási megállapodásait megkötötték.

A Társulás és az Önkormányzat a vizsgálatlal érintett években 4/175-3/2023. iktatószámon, 2023.03.31. napon, NK/04/150-4/2024. iktatószámon, 2024.03.28. napon megállapodást kötött a feladatellátásra vonatkozóan, az érintettek a kötelezettségeiket egymással szemben a megállapodás 1. számú melléklete szerinti formában számolták el.

Az Önkormányzat kötelezettséget vállalt arra, hogy a működési hozzájárulás átutalásához szükséges fedezetet a mindenkorai költségvetéséről szóló önkormányzati rendeletében (1/12. számú melléklet) "Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulása részére pénzeszköz átadás - Nagykanizsa Központi Óvoda" előirányzat terhére biztosítja.

A vizsgált években az 1-12. hónapokban a melléklet szerinti táblázatos formában elkészült a Társulás és az Önkormányzat kötelezettségeinek elszámolása. A vizsgált mellékletekben szerepeltetett adatokat szűrőpróbaszerűen összevetettük a MÁK nettó finanszírozás körébe tartozó helyi önkormányzati költségvetési szervek részére küldött, nyilvántartott adatközlő lappal Nagykanizsa Központi Óvoda intézmény (törzsszám: 667070) vonatkozásában, az ellenőrzés során a számszerű egyezőség megállapítható.

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

A Társulás tagjai által vállalt pénzügyi hozzájárulás nem teljesítése esetén irányadó eljárás a Társulási megállapodás XII. pontjában kerül rögzítésre.

A 2023. évben megkötött pénzeszköz átadási megállapodások vizsgálata során az alábbiakat tapasztaltuk:

A Társulás intézményfinanszírozási feladatot lát el a tagönkormányzatok által befizetett hozzájárulásokból. A 2023. évi gazdálkodás ellenőrzése a banki bizonylatok vizsgálatával valósult meg. Az időszak során a 9 bankszámlakivonathoz tartozó banki tételek kerültek vizsgálatra. Az érintett bankszámlakivonatok: 001/2023 N – 009/2023 N.

A vizsgált időszakban a Társulás összesen 8 139 726 Ft bevételt realizált, 997 998 Ft kiadást teljesített. Az intézmény banki pénzkészlete a vizsgált időszakban 7 141 728 Ft-tal nőtt, nyitó

bankszámlaegyenlege 2023.03.31. napi kivonat szerint 8 202 367 Ft, záró bankszámlaegyenlege a 2023.12.29. napi kivonat alapján 15 344 095 Ft.

A bizonylatok alapján megállapítható, hogy a vizsgált időszakban a vonatkozó előírásokat a gazdálkodás során betartották, a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás előírásait a gyakorlatban a szabályozásokban foglaltak szerint látták el az abban felhatalmazott személyek.

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 pénzeszköz átadási megállapodások alapjául szolgáló adatszolgáltatást a Humán és Hatósági Osztály Humánigazgatási Csoport 9/705-6/2023. iktatószámú adatkérő levelét követően a Gazdálkodási Osztály 4/178-2/2023. iktatószámú levelében küldte meg. Az adatszolgáltatás számításának ellenőrzése során az alábbiakat tapasztaltuk:

- az intézményi kiadások és bevételek a 2022. évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő adatokkal – a pályázatokhoz kapcsolódó kiadások és bevételek levonásával – összhangban vannak,
- a kimutatott állami hozzájárulás (817 184 950 Ft) Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlésének Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata 2022. évi zárszámadásáról szóló 18/2023. (V. 24.) önkormányzati rendeletének 6. mellékletével (állami hozzájárulások jogcímei és összegei, köznevelési feladatok) összhangban van. Az adatszolgáltatásban kimutatott állami hozzájárulás összege nem tartalmazza a zárszámadási rendelet 6. mellékletében kimutatott „Társulás által fenntartott óvodákba bejáró gyermekek utaztatásának támogatása” jogcímen igénybe vett összeget (1 512 000 Ft), mivel ezzel a tagönkormányzatok közvetlenül az intézménnyel számolnak el.

A **2022.01.01. és 2022.12.31. közötti időszakra vonatkozó** feladatellátásért a megállapodásban meghatározott összeget 2023. június 30. napig kellett a tagönkormányzatoknak megfizetni.

Önkormányzat	Pénzeszköz átadási megállapodás iktatószáma	Megállapított hozzájárulás összege (Ft)	Hozzájárulás fizetésének dátuma	Megjegyzés
Füzfölgy Község Önkormányzata	9/1127-6/2023.	52 608	2023.06.08.	1. mellékletet kitöltés nélkül csatolták, a megállapodás dátumát nem teljeskörűen tüntették fel
Homokkomárom Község Önkormányzata	9/1127-3/2023.	147 960	2024.05.15.	Tárgyévben nem történt befizetés, 1. mellékletet kitöltés nélkül csatolták, a megállapodás dátumát nem teljeskörűen tüntették fel
Hosszúvölgy Község Önkormányzata	9/1127-4/2023.	223 584	2023.06.08.	A megállapodás dátumát nem teljeskörűen tüntették fel
Liszó Község Önkormányzata	9/1127-5/2023.	355 104	2023.06.06.	1. mellékletet kitöltés nélkül csatolták, a megállapodás dátumát nem teljeskörűen tüntették fel
Sormás Község Önkormányzata	9/1127-2/2023.	519 504	2023.10.18.	1. mellékletet kitöltés nélkül csatolták, a megállapodás dátumát nem teljeskörűen tüntették fel
Rigyác Község Önkormányzata	9/127-7/2023.	447 168	2023.10.19.	A megállapodás dátumát nem teljeskörűen tüntették fel

A 2022. évre vonatkozó feladatellátáshoz történő hozzájárulást meghatározó pénzeszköz átadási megállapodások 2023. májusában kerültek aláírásra a Társulás elnöke és a polgármesterek által, minden megállapodás esetében megállapítható, hogy a hónap napja nem került feltüntetésre a dokumentumokban csatolt példányokon. A feltárt hiányosság csekély jelentőségű, alacsony kockázatú. Javasolt, hogy a pénzeszköz átadási megállapodásokon a dátumokat teljeskörűen vezessék rá az összes példányra.

A vizsgálat során megállapítható, hogy a Társulási megállapodás VI.2. pontja szerint történt a Társulás tagjainak a feladatellátáshoz történő hozzájárulása mértékének megállapítása a vizsgált évben (2023).

A pénzeszköz átadási megállapodásokban rögzítésre került, hogy 3 mellékletet tartalmaznak. 1. számú melléklet a felhatalmazó levél, a 2. számú melléklet kimutatás az 1 főre jutó önkormányzati hozzájárulás összegéről, a 3. számú melléklet a gyermekek névsora. A vizsgálat során megállapításra került, hogy az 1. számú melléklet nem került minden esetben kitöltésre, aláírásra, csatolásra a szerződésekhez. A Társulási megállapodás VI.2. e) pontja szerint a társult önkormányzatok felhatalmazzák Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesterét, hogy a hozzájárulás átutalásának elmulasztása esetén a mulasztó önkormányzattal szemben a számlavezető pénzintézethez azonnali beszedési megbízást nyújtson be. A megállapodás mellékletét képező felhatalmazás kitöltésére több esetben nem került sor. A feltárt hiányosság csekély jelentőségű alacsony kockázatú. A gyakorlatban beszedési megbízás benyújtására nem került sor az elmúlt években, de ennek ellenére a felhatalmazás kitöltését a Társulási megállapodás előírja, és a pénzeszköz átadási megállapodásnak is mellékletét képezi, ezért 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.

A vizsgált időszakban a hozzájárulások megfizetése 3 esetben határidőre megtörtént. 2 esetben késedelmesen érkezett az önkormányzatoktól befizetés a tárgyévben, az ügyintéző elmondása alapján, telefonon történt felkérést követően. 1 esetben pedig fizetésre csak a tárgyévet követően került sor, ebben az esetben 2024.05.06. napon a Gazdálkodási Osztály NK/04/172-1/2024. iktatószámom egyenlegközlő levelet is küldött az érintett önkormányzatnak, abban megjelölve a fennálló tartozása összegét. Az ellenőrzés megkezdéséig a tagönkormányzatoknak elmaradt fizetési kötelezettsége nem állt fent a vizsgált időszakra vonatkozóan.

A 2024. évben megkötött pénzeszköz átadási megállapodások vizsgálata során az alábbiakat tapasztaltuk:

2024. évben a Társulás banki pénzforgalmában jellemzően intézményfinanszírozási feladatot látott el a tagönkormányzatoktól átvett pénzeszközökből. A 2024. évi gazdálkodás ellenőrzése során 34 banki napot vizsgáltunk.

Az ellenőrzött időszakban a Társulás összesen 190 095 827 Ft bevételt realizált, 185 220 495 Ft kiadást teljesített. A Társulás banki pénzkészlete a vizsgált időszakban 4 875 332 Ft-tal nőtt, nyitó bankszámlaegyenlege 2024.02.21. napi kivonat szerint 15 344 095 Ft, záró bankszámlaegyenlege a 2024.12.31. napi kivonat alapján 20 219 427 Ft.

Megállapítható, hogy a vizsgált időszakban a vonatkozó előírásokat a gazdálkodás során betartották, a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás előírásait a gyakorlatban a szabályozásokban foglaltak szerint látták el az arra felhatalmazott személyek.

A Társulási megállapodás VIII.4. c) pontjában rögzítik, hogy az általános önkormányzati választást követő első Társulási Tanács ülésig a székhelytelepülés önkormányzatának polgármestere látja el ideiglenesen az elnöki feladatokat. A bizonylatok ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, utalványozás során 2024. október 1. és 2024. december 5. (alakuló ülés) között a fenti előírást betartották (Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény 146/J. § (3) bekezdése alapján a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek 2019. évi általános választását követő helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek általános választásán – 2024. június 9-én – hivatalban lévő képviselő-testület és polgármester megbízatása 2024. október 1-jéig tart).

A pénzeszköz átadási megállapodások alapját a Gazdálkodási Osztály egy főre jutó éves hozzájárulás összegéről szóló adatszolgáltatása képezi.

Az adatszolgáltatás számításának ellenőrzése során az alábbiakat tapasztaltuk:

- intézményi kiadások és bevételek a 2023. évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő adatokkal – a pályázatokhoz kapcsolódó kiadások és bevételek levonásával – összhangban vannak,
- a kimutatott állami hozzájárulás (993 001 177 Ft) Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlésének Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata 2023. évi zárszámadásáról szóló 6/2024. (V. 23.) önkormányzati rendeletének 6. mellékletével (állami hozzájárulások jogcímei és összegei, köznevelési feladatok) összhangban van

azzal, hogy az adatszolgáltatásban kimutatott állami hozzájárulás összege nem tartalmazza a zárszámadási rendelet 6. melléklete szerinti „Társulás által fenntartott óvodákba bejáró gyermekek utaztatásának támogatása” jogcímen igénybe vett összeget (1 323 000 Ft), mivel ezzel a tagönkormányzatok közvetlenül a Nagykanizsa Központi Óvodával számolnak el.

A Nagykanizsa Központi Óvoda adatközlése a tagönkormányzatok közigazgatási területéről bejáró gyermekekről, valamint a Gazdálkodási Osztály adatszolgáltatása alapján számították ki a pénzeszköz átadási megállapodásokban rögzített hozzájárulás összegét tagönkormányzatonként. A pénzeszköz átadási megállapodás 3. pontjában az egy főre jutó éves önkormányzati hozzájárulás összegéből (103 569 Ft/fő/év) meghatározták a havi hozzájárulás összegét (8 606 Ft/fő/hó), mely a tagönkormányzat területéről bejáró gyermekek hónapban kifejezett óvodai jogviszonyával szorozva adta a pénzeszköz átadásban szereplő fizetendő összeget. A pénzeszköz átadási megállapodásokban meghatározott fizetendő összeg a megállapodás 3. mellékletében került részletezésre. Megállapítható, hogy a tagönkormányzatokkal kötött megállapodások 3. mellékletében a bejáró gyermekek adatait óvodai adatszolgáltatással megegyezően tüntették fel.

Az ellenőrzés során megállapítható, hogy a havi hozzájárulás összege tévesen került megállapításra, a helyes havi hozzájárulás összege 8 631 Ft (103 569 Ft / 12 hó = 8 631 Ft). Megállapítható továbbá, hogy a tagönkormányzatok által fizetendő hozzájárulás számítása során Rigyác község esetében nem a pénzeszköz átadási megállapodás 3. pontjában megállapított havi hozzájárulás összegével számoltak (8 606 Ft helyett 6 808 Ft-tal). Az ellenőrzés fentiek alapján összesen 203 459 Ft elmaradt hozzájárulást állapított meg.

A feltárt hiba átlagos jelentőségű, közepes kockázatú. Javasolt, hogy az összesen 203 459 Ft nem megfizetett hozzájárulással kapcsolatban a szükséges intézkedéseket tegyék meg.

A **2023.01.01. és 2023.12.31. közötti időszakra vonatkozó** feladatellátásért a megállapodásban meghatározott összeget 2024.06.30. napig kellett a tagönkormányzatoknak megfizetni.

Önkormányzat	Pénzeszköz átadási megállapodás iktatószáma	Megállapított hozzájárulás összege (Ft)	Hozzájárulás fizetésének dátuma	Megjegyzés
Füzfőgy Község Önkormányzata	NK/09/946-6/2024.	240 968 Ft	2024.06.10.	
Homokkomárom Község Önkormányzata	NK/09/946-4/2024.	443 209 Ft	2024.12.09	
Hosszúvölgy Község Önkormányzata	NK/09/946-8/2024.	473 330 Ft	2024.06.10.	1. mellékletet kitöltés nélkül csatolták, a megállapodás dátumát nem teljeskörűen tüntették fel
Liszó Község Önkormányzata	NK/09/946-5/2024.	550 784 Ft	2024.07.30.	
Rigyác Község Önkormányzata	NK/09/946-7/2024.	735 264 Ft	2024.07.29.	
Sormás Község Önkormányzata	NK/09/946-9/2024.	555 087 Ft	2024.06.25.	1. melléklet 2024.06.04-én beérkezett, az iratban lévő megállapodásokon a dátum nem teljeskörűen került feltüntetésre

A 2023. évre vonatkozó feladatellátáshoz történő hozzájárulást meghatározó pénzeszköz átadási megállapodások 2024. májusában kerültek aláírásra a társulás elnöke és a polgármesterek által, a pénzügyi ellenjegyzés dátuma 2024. május 7. Minden megállapodás esetében megállapítható, hogy a hónap napja nem került feltüntetésre a dokumentumokban csatolt példányokon. A feltárt hiányosság csekély jelentőségű alacsony kockázatú. Javasolt, hogy a pénzeszköz átadási megállapodásokon a dátumokat teljeskörűen vezessék rá az összes példányra.

A pénzeszköz átadási megállapodásokban rögzítésre került, hogy 3 mellékletet tartalmaznak. 1. számú melléklet felhatalmazó levél a hozzájárulás nem fizetése esetén azonnali fizetési meghagyás beadására, 2. számú melléklet az 1 főre jutó éves hozzájárulás számítását bemutató

táblázat, a 3. számú melléklet a gyermekek névsora és gyermekenkénti és az összesen fizetendő hozzájárulást mutatja be. A vizsgálat során megállapítottuk, hogy az 1. számú melléklet csak egy esetben került kitöltésre, aláírásra, csatolásra a szerződésekhez. A Társulási megállapodás VI.2. e) pontja szerint a pénzeszköz átadási megállapodás 1. számú mellékletében szerepeltetett felhatalmazásnak aláírásra kell kerülni. A feltárt hiányosság csekély jelentőségű alacsony kockázatú. Javasolt, a pénzeszköz átadási megállapodás aláírásáig, annak minden, a megállapodásban felsorolt mellékletét kitöltve, aláírva csatolni a megállapodáshoz.

A vizsgált időszakban a hozzájárulások megfizetése 3 esetben határidőre megtörtént. 3 esetben késedelmesen érkezett az önkormányzatoktól befizetés, de 2024-ben az érintett tagönkormányzatok a hozzájárulást megfizették, az ellenőrzés megkezdéséig a tagönkormányzatoknak elmaradt fizetési kötelezettsége nem állt fent. A KGR K11 rendszerben „feladott” státuszú 2024. évi költségvetési beszámoló követelést nem tartalmaz.

Az ellenőrzés összesített véleménye: Megfelelő

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei jellemzően megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások kisebb hiányosságot jeleznek a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban, de felhívják a figyelmet a folyamatba épített ellenőrzés hiányosságaira. Az ellenőrzéssel érintett területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére, a folyamatos ellenőrzésben vétett hiányosság kiküszöbölésére, de a vizsgálat is rámutatott, hogy adminisztratív hiba a munkaműveletek során előfordulhat.

Javaslatok:

1. 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.
2. Javasolt, hogy a pénzeszköz átadási megállapodásokon a dátumokat teljeskörűen vezessék rá az összes példányra.
3. Javasolt, hogy az összesen 203 459 Ft nem megfizetett hozzájárulással kapcsolatban a szükséges intézkedéseket tegyék meg.

Nagykanizsa, 2025. március 27.


Bacsi Gabriella
revizor


Szőlősiné Törőcsik Cecília
vizsgálat vezető revizor

É.É. 2025. 04. 16.

2. melléklet

DTC

NK/02/113/8/2025.

NKE-2025/15100



NAGYKANIZSA
MEGYEI JOGÚ VÁROS

előre T.C.

POLGÁRMESTERI HIVATALA

Humánigazgatási és Szervezési Csoport

Iktatószám: NK/06/73-4/2025.

Tárgy: Intézkedési terv, végrehajtási jelentés

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

Helyben

Tisztelt Jegyzőnő!

A Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulásának pénzügyi ellenőrzéséről készített NK/02/113-8/2025. számú ellenőrzési jelentésben foglalt javaslat teljesítése érdekében az alábbi intézkedést teszem:

1.-2. A jövőben a pénzeszköz átadási megállapodások elkészítésére, mellékletei meglétének ellenőrzésére nagyobb figyelmet fordítunk.

Felelős: Bagarus Ágnes
Humánigazgatási és Szervezési csoport, csoportvezető
Határidő: folyamatos

3. A meg nem fizetett hozzájárulás tényét a Társulási Tanács elé terjesztjük, és a tanács határozatának megfelelően járunk el.

Felelős: Bagarus Ágnes
Humánigazgatási és Szervezési csoport, csoportvezető
Határidő: 2025. május 31.

Nagykanizsa, 2025. április 16.



Bagarus Ágnes
csoportvezető

NK
NAGYKANIZSA