



NAGYKANIZSA

MEGYEI JOGÚ VÁROS

POLGÁRMESTERE

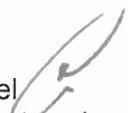
ELŐTERJESZTÉS

NAGYKANIZSA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGÁNAK

2025. szeptemberi soros ülésére

Napirend címe: Tájékoztató Nagykánizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulásának pénzügyi ellenőrzéséről

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 2025. március hónapban terv szerinti belső, pénzügyi ellenőrzést végeztek Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulásánál. Az ellenőrzés tárgya a tagönkormányzatokkal kötött pénzeszköz átadási megállapodások megalapozottságának vizsgálata volt. Az ellenőrzés során készített jelentés az alábbi megállapításokat tartalmazta a jelentés összefoglalója alapján.

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 az óvodai nevelés hatékonyabb és célszerűbb ellátására jogi személyiséggel rendelkező önkormányzati társulást hoztak 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 melléletekben szerepeltetett adatokat a revizorok szűrőpróbaszerűen összevetették 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 rögzítették a revizorok:

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 megállapításra került, 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 tapasztalták az ellenőrök:

- 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.

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 a revizorok megállapították, hogy a hónap napja nem került feltüntetésre a dokumentumokban csatolt példányokon. A feltárt hiányosság csekély jelentőségű, alacsony kockázatú. Javaslatként került megfogalmazásra, hogy a pénzeszköz átadási megállapodásokon a dátumokat teljeskörűen vezessék rá az összes példányra.

A vizsgálat során megállapításra került, hogy a Társulási megállapodás VI.2. pontja szerint történt a Társulás tagjainak a feladatellátáshoz történő hozzájárulása mértékének meghatározása 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 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 az ellenőrök javasolták, hogy a pénzeszköz átadási megállapodás aláírásáig, annak minden, a megállapodásban felsorolt mellékletét (a Társulási megállapodás VI.2. e) pontja szerint) kitöltve, aláírva csatolják a megállapodáshoz.

A vizsgált időszakban a hozzájárulások megfizetése három esetben határidőre megtörtént. Két esetben késedelmesen érkezett az önkormányzatoktól befizetés a tárgyévben, az ügyintéző elmondása alapján, telefonon történt felkérést követően. Egy 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 tapasztalták a revizorok:

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

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.

Az ellenőrzés megállapította, 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 az ellenőrök megállapították, 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 megállapításra került, hogy:

- az 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 tagönkormányzatokként.

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. A revizorok megállapították, hogy a tagönkormányzatokkal kötött megállapodások 3. mellékletében a bejáró gyermekek adatait az óvodai adatszolgáltatással megegyezően tüntették fel.

Az ellenőrzés feltárta, hogy a havi hozzájárulás összege tévesen került megállapításra, a helyes havi hozzájárulás összege 8 631 Ft (103 569 Ft / 12 hó = 8 631 Ft). Az ellenőrzés feltárta 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. Javaslat került megfogalmazásra, 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.

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. Javasolták az ellenőrök, 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, valamint a

gyermekenkénti és az összesen fizetendő hozzájárulást mutatja be. A vizsgálat során megállapításra került, 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. Javaslat került megfogalmazásra, hogy a pénzeszköz átadási megállapodás aláírásáig, annak minden, a megállapodásban felsorolt mellékletét kitöltve, aláírva csatolják a megállapodáshoz.

A vizsgált időszakban a hozzájárulások megfizetése három esetben határidőre megtörtént. Három 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 során három javaslat került megfogalmazásra, a feltárt hiányosságok csekély, illetve átlagos jelentőségűek, alacsony és közepes kockázatot jelentenek Társulás működésére.

Jelen előterjesztéshez mellékletként csatolva:

- NK/06/73-4/2025. számú intézkedési terv, végrehajtási jelentés (1. számú melléklet)
- Kimutatás az intézkedésekről (2. számú melléklet)

Határozati javaslat:

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlésének Pénzügyi Bizottsága tudomásul veszi,

1. Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulásánál végzett pénzügyi ellenőrzéséről készült jelentést,
2. a felelős beszámolóját a feladat végrehajtásáról.

(A határozat elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel.)

Nagykanizsa, 2025. szeptember 3.



Ér: 2025. 04. 16.

STC NK/02/113/2025.

NKE-2025/15100



NAGYKANIZSA
MEGYEI JOGÚ VÁROS

1. számú melléklet

Stolmár 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

Magyarországi Köztársaság	NJV. Polg. és Helyi Önk. V. Hiv.
Helység	Nagykanizsa
Évk.	2025 APR 17.
Időpont	NK/02/113-18/2025
Előíró	Stolmár T.C.

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:

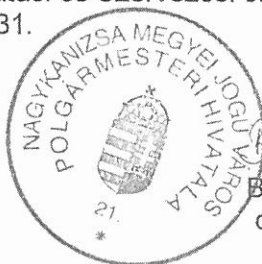
1.-2. A jövőben a pénzeszköz átadási megállapodások elkészítésére, mellékletei meglétének ellenőrzésére nagyobb figyelmet fordítunk.

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

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

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

Nagykanizsa, 2025. április 16.



Bagarus Ágnes
csoportvezető



a NK/02/13-8/2025. számú ellenőrzési jelentésre készült intézkedési tervben elírt tevéadatok végrehajtásának nyomon követéséről

Ellenőrzés száma: 2/2025.
Ellenőrzött intézmény neve: Nagykanniza és Társége Óvodaelmentartó Társulása

Sor- szám	Ellenőrzési javaslat	Javaslat alapján elírt intézkedés	Feladat végrehajtásának		Az intézkedés teljesítésének dátuma	A megírt intézkedések rövid leírása
			teljesítése	határideje		
1.	Javasolt, a pénzeszköz átadási megállapodás aláírásaig, annak minden a megállapodásban felsorolt mellékletét (a Társulási megállapodás VI.2. e) pontja szerinti) kitöltve, aláírva csatolni a megállapodáshoz.	A jövőben a pénzeszköz átadási megállapodások elkészítésére, mellékletei megletének ellenőrzésére nagyobb figyelmet fordítunk	Felelős: Baganus Ágnes, csoportvezető	folyamatos	2025.04.16	A jövőben a pénzeszköz átadási megállapodások elkészítésére, mellékletei megletének ellenőrzésére nagyobb figyelmet fordítunk
2.	Javasolt, hogy a pénzeszköz átadási megállapodásokon a dátumokat teljesítőben vezessék rá az összes példányra.					
3.	Javasolt, hogy az összesen 203.459 Ft nem megfizetett hozzájárulással kapcsolatban a szükséges intézkedéseket tegyék meg.	A meg nem fizetett hozzájárulás tényét a Társulási Tanács elé terjesztjük és a tanács határozatának megletében járunk el.	Felelős: Baganus Ágnes, csoportvezető	2025.05.31	2025.04.16	A meg nem fizetett hozzájárulás tényét a Társulási Tanács elé terjesztjük, és a tanács határozatának megletében járunk el.