

## A Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulásának 2026. évi Belső Ellenőrzési Programja

A 370/2012. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről - 31. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállította a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. A (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az éves ellenőrzési terv alapja a stratégiai ellenőrzési terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritások, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások.

A „Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Megállapodása” dokumentum alapján a Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társuláshoz tartozó tagtelepüléseit, valamint Intézményeit érintő 2026. évi munkatervének célja: a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapuló ellenőrzési programban foglaltak végrehajtása.

A belső ellenőrzési feladatokat 2026. évben a Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása által megbízott belső ellenőr végzi, a képviselő-testületek, valamint a társulási tanács által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések – különös tekintettel a kockázatelemzésre és stratégiai tervre – alapján a **2026. évi ellenőrzések típusai:**

- a) **szabályszerűségi ellenőrzés:** annak ellenőrzése, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;
- b) **pénzügyi ellenőrzés:** az adott szervezet, program pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;
- c) **rendszerellenőrzés:** az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálata.

### A független belső ellenőrzés részletes feladatai 2026. évben

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltak szerint a „*Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig. Társulás esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére. Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.*”

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32.§ -ban foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldte a jegyzők részére 2025. november 30-ig, valamint megküldte a Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ vezetője és a társulási tanács elnöke részére.

A belső ellenőrzési vezető 2026. évre vonatkozóan az alábbi program tervezeteket küldte meg az önkormányzatok részére, melyekből a képviselő-testület által elfogadott ellenőrzési programok elvégzése történik meg:

<p><b>Ellenőrzés típusa, megnevezése:</b> pénzügyi ellenőrzés</p> <p>Állami támogatások elszámolását alátámasztó dokumentumok ellenőrzése</p>	<p><b>Ellenőrzött költségvetési szerv:</b> köznevelési/szociális intézmény</p>
	<p><b>Ellenőrzött időszak:</b> 2025.év</p>
	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy az állami támogatások nyilvántartásait a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e, azok az elszámolást hitelt érdemlően alátámasztják-e.</p>
	<p><b>Kockázati tényezők:</b> a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása, a dokumentációk vezetésének hiányossága.</p>
	<p><b>Ellenőrzés időpontja:</b> 2026. év</p> <p><b>Ellenőrzést végzi:</b> Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr</p>
<p><b>Ellenőrzés típusa, megnevezése:</b> rendszer ellenőrzés</p> <p>Az elektronikus ügyintézés, e-adatrendszer ellenőrzése</p>	<p><b>Ellenőrzött költségvetési szerv:</b> Polgármesteri Hivatal/Közös Önkormányzati Hivatal</p>
	<p><b>Ellenőrzött időszak:</b> 2025. év</p>
	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy az adatvédelemmel kapcsolatos jogszabályban és a helyi szabályzatokban előírtakat a gyakorlatban megfelelően alkalmazzák-e.</p>
	<p><b>Kockázati tényezők:</b> a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása, szabályozás hiányosságai.</p>
	<p><b>Ellenőrzés időpontja:</b> 2026. év</p> <p><b>Ellenőrzést végzi:</b> Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr</p>
<p><b>Ellenőrzés típusa, megnevezése:</b> szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>A megbízási és vállalkozási szerződések, valamint a kötelezettség-vállalások ellenőrzése</p>	<p><b>Ellenőrzött költségvetési szerv:</b> Önkormányzat/Nemzetiségi Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal/Közös Önkormányzati Hivatal, Intézmények</p>
	<p><b>Ellenőrzött időszak:</b> 2026. év</p>
	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a külső felekkel kötött szerződések előkészítése, bonyolítása, a teljesítések ellenőrzésének gyakorlati alkalmazása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak. Az eljárási szabályokat a belső szabályzatokban rögzítették-e és a megkötött szerződések fedezete a költségvetési rendeletben biztosított-e, illetve ennek hiánya esetén a Képviselő Testület jóváhagyta-e a szükséges fedezetet.</p>
	<p><b>Kockázati tényezők:</b> a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása, szabályozás hiányosságai.</p>
	<p><b>Ellenőrzés időpontja:</b> 2026. év</p> <p><b>Ellenőrzést végzi:</b> Sziveri - Gajdán Lejla belső ellenőr</p>
<p><b>Ellenőrzés típusa, megnevezése:</b> szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Humán erőforrás, munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése</p>	<p><b>Ellenőrzött költségvetési szerv:</b> Polgármesteri Hivatal/Közös Önkormányzati Hivatal/ Intézmény</p>
	<p><b>Ellenőrzött időszak:</b> 2026. év</p>
	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy az Algyői Szivárvány Óvoda humán erőforrás gazdálkodása, valamint a munkaügyi dokumentumok nyilvántartása megfelel-e a jogszabályban előírtaknak.</p>
	<p><b>Kockázati tényezők:</b> a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása, a nyilvántartások vezetésének hiányossága.</p>
	<p><b>Ellenőrzés időpontja:</b> 2026. év</p> <p><b>Ellenőrzést végzi:</b> Sziveri - Gajdán Lejla belső ellenőr</p>
<p><b>Ellenőrzés típusa, megnevezése:</b> Szabályszerűségi - Pénzügyi ellenőrzés</p> <p>Gazdasági Társaság</p>	<p><b>Ellenőrzött gazdasági társaság:</b> Gazdasági társaság</p>
	<p><b>Ellenőrzött időszak:</b> 2025. év</p>
	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a Társaság gazdálkodása, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelt-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak, a Társaság kötelezettségállománya jelent-e kockázatot a működésre, valamint a gazdálkodás átláthatósága és elszámoltathatósága biztosított volt-e.</p>

működésének és gazdálkodásának ellenőrzése	<p><b>Kockázati tényezők:</b> a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása. A nyilvántartások vezetésének hiányossága.</p> <p><b>Ellenőrzés időpontja:</b> 2026. év</p> <p><b>Ellenőrzést végzi:</b> Sziveri - Gajdán Lejla belső ellenőr</p>
<p><b>Ellenőrzés típusa, megnevezése:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Iratkezelés ellenőrzése</p>	<p><b>Ellenőrzött költségvetési szerv:</b> Önkormányzat/Nemzetiségi Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal/Közös Önkormányzati Hivatal</p> <p><b>Ellenőrzött időszak:</b> 2025. év</p> <p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy az iratkezelés során a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat betartották-e.</p> <p><b>Kockázati tényezők:</b> a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása, szabályozás hiányosságai.</p> <p><b>Ellenőrzés időpontja:</b> 2026. év</p> <p><b>Ellenőrzést végzi:</b> Sziveri - Gajdán Lejla belső ellenőr</p>
<p><b>Ellenőrzés típusa, megnevezése:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Intézmény működés és gazdálkodás ellenőrzése</p>	<p><b>Ellenőrzött költségvetési szerv:</b> Önkormányzat által alapított költségvetési szerv</p> <p><b>Ellenőrzött időszak:</b> 2025. év</p> <p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy az Intézmény gazdálkodása, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelt-e a jogszabályi és fenntartói előírásoknak, a gazdálkodás átláthatósága biztosított volt-e.</p> <p><b>Kockázati tényezők:</b> a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása. A nyilvántartások vezetésének hiányossága.</p> <p><b>Ellenőrzés időpontja:</b> 2026. július</p> <p><b>Ellenőrzést végzi:</b> Sziveri - Gajdán Lejla belső ellenőr</p>
<p><b>Ellenőrzés típusa, megnevezése:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Közpénzekből nyújtott támogatások ellenőrzése</p>	<p><b>Ellenőrzött költségvetési szerv:</b> Önkormányzat/Polgármesteri Hivatal/Közös Önkormányzati Hivatal</p> <p><b>Ellenőrzött időszak:</b> 2025. év</p> <p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a képviselő – testület által jóváhagyott és a meghatározott célokra, bizonylatokkal alátámasztva használták-e fel, illetve a képviselő-testületnek a felhasználásról írásban elszámoltak-e.</p> <p><b>Kockázati tényezők:</b> a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása, a nyilvántartások vezetésének hiányossága.</p> <p><b>Ellenőrzés időpontja:</b> 2026. szeptember</p> <p><b>Ellenőrzést végzi:</b> Sziveri - Gajdán Lejla belső ellenőr</p>

**A Dél-Alföldi Kistérség többcélú Társulása által fenntartott alábbi intézmények részletes ellenőrzési programjait a mellékletek tartalmazzák:**

- Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Szociális Szolgáltató Központ
- Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Óvodái, Bölcsődéi és Minibölcsődéi
- Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ

#### **Képzési terv – belső ellenőrök részére**

**Sziveri-Gajdán Lejla** belső ellenőrzési vezető a 18/2009 (X.6.) PM rendeletben foglalt „ÁBPE (államháztartás belső pénzügyi ellenőrzés) képzés I.”, valamint kétévente az „ÁBPE II.” a belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzését teljesítette. A következő modul teljesítési kötelezettsége 2026. év.

Sziveri-Gajdán Lejla  
Belső ellenőrzési vezető

***Mellékletek:***

- 1.a sz. melléklet: Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ 2026. évi kockázatelemzés
- 1.b sz. melléklet: Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ 2026. évi időrendi táblázata
- 1.c sz. melléklet: Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ 2026. évi belső ellenőrzési terve
- 2.a sz. melléklet: Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Óvodái, Bölcsődéi és Minibölcsődéi 2026. évi kockázatelemzés
- 2.b sz. melléklet: Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Óvodái, Bölcsődéi és Minibölcsődéi 2026. évi időrendi táblázata
- 2.c sz. melléklet: Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Óvodái, Bölcsődéi és Minibölcsődéi 2026. évi belső ellenőrzési terve
- 3.a sz. melléklet: Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ 2026. évi kockázatelemzés
- 3.b sz. melléklet: Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ 2026. évi időrendi táblázata
- 3.c sz. melléklet: Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ 2026. évi belső ellenőrzési terve