

***Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Szociális Szolgáltató Központ  
2026. évi Ellenőrzési Programja***

A 370/2011. (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 belső ellenőrzési feladatokat 2026. évben a Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ igazgatója által megbízott belső ellenőr végzi, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

***Az éves kockázatelemzést az 1. számú melléklet tartalmazza.***

***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 ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése.

***A stratégiai tervben foglaltak szerint a belső ellenőrzésnek 2026. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:***

- Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Szociális Szolgáltató Központ 2025. évi állami támogatások elszámolását alátámasztó dokumentumok ellenőrzése,
- Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Szociális Szolgáltató Központ 2025. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése.

***I. Szabályszerűségi ellenőrzés***

***Ellenőrzött költségvetési szerv:*** Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Szociális Szolgáltató Központ

***Ellenőrzés tárgya:*** a Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Szociális Szolgáltató Központ 2025. évi állami támogatások elszámolását alátámasztó dokumentumok

***Ellenőrzött időszak:*** 2025.év

***Ellenőrzés célja:*** annak megállapítása, hogy az állami támogatások nyilvántartásait a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e, azok az elszámolást hitelt érdemlően alátámasztják-e.

***Ellenőrzés módszere:*** 2025. évi állami támogatások elszámolását alátámasztó dokumentumok ellenőrzése

**Ellenőrzési program**  
***Az egyes szociális feladatra kapott támogatások elszámolásának ellenőrzéséhez***

1. Szociális étkeztetés
  - a szociális étkezés hozzájárulást a települési önkormányzat a Szocvtv. 62. §- a alapján és külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően nyújtott szociális étkeztetés feladatok ellátására használta-e,
  - a hozzájárulás elszámolása a települési önkormányzat által, az étkeztetésben ellátottak száma alapján történt-e,
  - az ellátottak számának meghatározása: elszámoláskor az étkeztetésben részesülők nyilvántartása alapján naponta összesített éves ellátotti létszámot alapul véve, azt osztva 249-el történt-e. Egy ellátottat naponta csak egyszeresen vettek-e figyelembe.
2. Házi segítségnyújtás
  - a hozzájárulást a települési önkormányzat a Szocvtv. 63. §- a alapján és a külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően működtetett házi segítségnyújtásra szorulóknak ellátására használta-e,
  - az ellátottak számának meghatározása: elszámoláskor a házi segítségnyújtásban részesülők nyilvántartása alapján naponta összesített ellátottak számának alapulvételével számított éves ellátotti létszám osztva 249-vel, történt-e.
3. Időskorúak, pszichiátriai és szenvedélybetegek, hajléktalanok nappali intézményi ellátása
  - a hozzájárulást a helyi önkormányzat a Szocvtv.- ben szabályozott módon időskorúak, számára nappali ellátást biztosító intézményt fenntartására igényelték-e,
  - a taglétszámban figyelembe vették-e a kizárólag étkezésben részesülők és a 30 napnál folyamatosan hosszabb ideig távolmaradók létszámát,
  - az ellátottak számának meghatározása: elszámolásnál az ellátottak gondozási naplója (esemény-, illetve látogatási napló) alapján naponta összesített ellátottak számának alapulvételével számított éves ellátotti létszám osztva 251-el történt-e,
  - a hozzájárulást az éves átlaglétsszámba a működési engedélyben szereplő létszám erejéig vették-e figyelembe.
4. Fogyatékos és demens személyek nappali intézményi ellátása
  - a támogatást a Szocvtv.-ben szabályozott módon és külön jogszabályban meghatározott szakmai szabályok szerint a fogyatékosok nappali ellátását, illetve demens ellátást biztosító intézmény fenntartására igényelték-e,
  - a demens személyek nappali intézményében az ellátásban részesülő személy rendelkezett-e a Nemzeti Rehabilitációs és Szociális Hivatal vagy a Pszichiátriai/Neurológiai Szakkollégium által befogadott demencia centrum, vagy pszichiáter, neurológus, geriáter szakorvos demencia kórképet megállapító szakvéleményével,
  - az ellátottak számának meghatározása: tervezéskor az ellátottak éves becsült száma, elszámolásnál a nappali ellátásban részesülők látogatási és eseménynaplója alapján naponta összesített ellátottak száma osztva 249-el, a kizárólag étkezésben részesülők nélkül történt-e.

## ***II. Pénzügyi ellenőrzés***

***Ellenőrzött költségvetési szerv:*** Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Szociális Szolgáltató Központ

***Ellenőrzés tárgya:*** a 2025. évi költségvetési beszámolót alátámasztó dokumentumok, bizonylatok, nyilvántartások.

***Ellenőrzött időszak:*** 2025. év

***Ellenőrzés célja:*** annak megállapítása, hogy a 2025. évi költségvetési beszámolót alátámasztó dokumentumok a jogszabályokban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően elkészültek-e.

***Ellenőrzés módszere:*** a 2025. évi költségvetési beszámolót alátámasztó dokumentumok, bizonylatok, nyilvántartások ellenőrzése.

### ***Ellenőrzési program a 2025. évi költségvetési beszámoló ellenőrzéséhez***

1. Az Áht. 89. §-ban foglaltaknak megfelelően, a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámolók alapján, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően záró számadást elkészítették-e.
2. Az Áht. 91. § -ban foglaltaknak megfelelően a jegyző által elkészített zárszámadási rendeletervezetet a polgármester a költségvetési évet követő negyedik hónap utolsó napjáig a képviselő-testület elé terjesztette-e. A zárszámadási rendeletervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a (2) bekezdésben foglalt mérlegeket és kimutatásokat bemutatták-e.
3. Az éves költségvetési beszámolóban szereplő adatokat a jogszabályban és a szabályzatban meghatározott kimutatásokkal alátámasztották-e.

Szeged, 2025. október 14.

Sziveri-Gajdán Lejla  
Belső ellenőrzési vezető

**Kockázatelemzés a Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Szociális Szolgáltató Központ  
2026. évi belső ellenőrzési munkatervéhez**

		Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Szociális Szolgáltató Központ		
	Kockázati tényezők	Súly	Kockázat	Összesen
1	Kontrollok értékelése	5	2	<b>10</b>
2	Változás, átszervezés	4	1	<b>4</b>
3	Rendszer komplexitás	4	2	<b>8</b>
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	<b>9</b>
5	Költségszint	3	2	<b>6</b>
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	3	<b>6</b>
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	<b>4</b>
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	3	2	<b>6</b>
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	3	<b>12</b>
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	<b>9</b>
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	3	<b>9</b>
12	Közvélemény érzékelése	4	2	<b>8</b>
	Összesen			<b>91</b>

**Kockázatkezelési mátrix a Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Szociális Szolgáltató  
Központ 2026. évi belső ellenőrzési munkatervéhez**

Valószínűség	Magas (8-16) biztos bekövetkezés						
	Közepes 5-7) esetleges bekövetkezés	Nem vizsgálandó terület					
	Alacsony (0-3) ritka bekövetkezés	Nem vizsgálandó terület	Nem vizsgálandó terület				
		Alacsony (1-50) jelentéktelen	Közepes (51-75) mérsékelt	Magas (76- 100) nagy			