

***Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Óvodái, Bölcsődéi és Minibölcsődéi
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 Óvodái, Bölcsődéi és Minibölcsődéi 2025. évi állami támogatások elszámolását alátámasztó dokumentumok ellenőrzése,
- Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Óvodái, Bölcsődéi és Minibölcsődéi 2025. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése.

I. Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Óvodái, Bölcsődéi és Minibölcsődéi

Ellenőrzés tárgya: a Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Óvodái, Bölcsődéi és Minibölcsődéi 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
A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladataira kapott támogatások
elszámolásának ellenőrzéséhez

1. Óvodai nevelés

- a 2023.évi L törvény és a 2024. évi XC. törvény 2. számú mellékletében foglaltaknak megfelelően az óvoda 2023/2024. és 2024/2025. nevelési év október 1-jei köznevelési statisztikai adata, az óvodai ellátást 2023. év október 2-a és december 31-e vagy 2024. október 2-a és december 31-e között első alkalommal ténylegesen igénybevevők száma és a létszámadatokat megalapozó nyomtatványok, nyilvántartások alapján történt-e,
- számításba vették-e azt a gyermeket, aki az óvodakötelezettségét Magyarországon teljesíti, akit nem mentettek fel az óvodai foglalkozásokon való részvétel alól, aki a felvételétől számított hat hónapon belül betölti a harmadik életévét, aki krízisközpontban vagy a titkos menedékházban elhelyezett ellátásra tekintettel ideiglenes óvodai jogviszonyt létesített,
- ha a szakértői bizottság a nevelési év alatt állapította meg, hogy a gyermek sajátos nevelési igényű, a gyermeket az adott nevelési évben egy gyermekként vették-e figyelembe,
- az óvodai nevelésben részesülő integráltan nevelt sajátos nevelési igényű gyermekek számát a pedagógusok számított létszámának megállapításakor az Nkt. 47. § (7) bekezdésében meghatározottak szerint vették-e figyelembe,
- igényelték-e támogatás 2023/2024., 2024/2025. nevelési évekre azon gyermekek után, akik a hetedik életévüket 2023, 2024. augusztus 31-éig betöltik, volt-e az Nkt. 45. § (2) bekezdése alapján szakvélemény, mely szerint a gyermekek óvodai nevelése meghosszabbítható,
- a bértámogatás létszámának meghatározása a jogszabályban foglaltak szerint történt-e.

2. Bölcsődei ellátás

- a hozzájárulást a Gyvt. alapján szervezett, a helyi önkormányzat által fenntartott bölcsődében ellátott beíratott gyermekek után vették-e igénybe,
- figyelembe vették-e, hogy a beíratott és a támogatás szempontjából figyelembe vett gyermekek létszáma egyetlen alkalommal és összesen sem haladhatja meg a szolgáltatói nyilvántartásban, működési engedélyben szereplő férőhelyszámot,
- az ellátottak számát a tárgyév január 31-én beíratott gyermekek száma, vagy a bölcsőde szolgáltatói nyilvántartásban szereplő férőhelyszám 80%-a közül a kedvezőbb alapján vették-e figyelembe,
- a beíratott gyermekek száma elérte-e az engedélyezett férőhelyszám legalább 50%-át,
- a bértámogatás létszámának meghatározása a jogszabályban foglaltak szerint történt-e.
- a nappali intézményi ellátást nyújtó a Szocvtv. 92/K. § (5)-(6) bekezdései alapján az ellátottak száma egyetlen napon sem haladta-e meg:
- a szolgáltatói nyilvántartásban meghatározott férőhelyszám 110%-át,
- éves átlagban pedig a férőhelyszám 100%-át.

II. Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Óvodái, Bölcsődéi és Minibölcsődéi

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 rendelettervezetet a polgármester a költségvetési évet követő negyedik hónap utolsó napjáig a képviselő-testület elé terjesztette-e. A zárszámadási rendelettervezet 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 Óvodái, Bölcsődéi és Minibölcsődéi 2026. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

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

Kockázatkezelési mátrix a Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Óvodái, Bölcsődéi és Minibölcsődéi 2026. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

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