

**Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs 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 Koordinációs Központ megbízási és vállalkozási szerződések, kötelezettségvállalások ellenőrzése.
- Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ 2025. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzése,

**I. Szabályszerűségi ellenőrzés**

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

**Ellenőrzés tárgya:** a Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ megbízási és vállalkozási szerződések, kötelezettségvállalások

**Ellenőrzött időszak:** 2025-2026. év

**Ellenőrzés célja:** 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.

**Ellenőrzés módszere:** szabályzatok, szerződések, könyvelési adatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése

### ***Ellenőrzési program a megbízási szerződések ellenőrzéséhez***

- A szerződéskötés jogosultságát (összeg, személy) szabályzatban szabályozták-e. A szabályzatban foglaltakat betartották-e.
- A vonatkozó szabályok alapján képviselő-testületi döntés volt-e.
- A vonatkozó szabályok alapján csatolva vannak-e az árajánlatok, beszerzési dokumentumok, megrendelések.
- A szerződésekről vezettek-e nyilvántartást.
- A kötelezettségvállalások könyvelése megtörtént-e.

## **II. Pénzügyi ellenőrzés**

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

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

***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 beszámolót alátámasztó dokumentumok 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 elkészített zárszámadást a költségvetési évet követő negyedik hónap utolsó napjáig a társulási – tanács elé terjesztették-e, 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 Koordinációs Központ  
2026. évi belső ellenőrzési munkatervéhez**

		Dél-Alföldi Kistérség Többcélú Társulása Koordinációs Központ		
	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 kapcsolatban	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 Koordinációs 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		