

ELŐTERJESZTÉS

Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás és a Kaposvári Szociális Központ

2026. évi belső ellenőrzési munkatervéről

A Társulás és intézménye belső ellenőrzését Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája látja el.

A belső ellenőrzést végző személyek munkájukat a vonatkozó jogszabályok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzik.

A 2026. évi ellenőrzési tervet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet és a módszertani útmutató figyelembevételével készítettük el.

A 2026. évi munkatervet a rendelkezésre álló humánerőforrás ismeretében állítottuk össze. A 2026. évi munkaerő-kapacitás felmérés alapjául szolgáló munkaidő mérleget az 1. melléklet tartalmazza.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 29. §-a előírja, hogy az ellenőrzés tervezésének kockázatelemzésen kell alapulnia. A kockázat a költségvetési szerv gazdálkodása tekintetében mindazon elemek és események bekövetkeztének a valószínűsége, amelyek hátrányosan érinthetik a szerv működését. A Belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza a kockázatelemzési szempontot (2. melléklet), amelynek figyelembevételével elkészítettük a kockázati tényezők rangsorolását és az ellenőrzés tárgyára vonatkozó kockázatelemzést. (Magas kockázatot a 103-133 pontok jelentenek.)

A 2026. évre elkészített kockázatelemzés eredménye alapján a 3. és a 4. mellékletben szereplő belső ellenőrzéseket tervezzük végrehajtani.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy a 2026. évi belső ellenőrzési munkatervről szóló előterjesztést tárgyalja meg, és fogadja el.

Kaposvár, 2025. november 17.

Kárpáti Tímea
társulási tanács elnöke

HATÁROZATI JAVASLAT:

Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa úgy határozott, hogy a Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás és a Kaposvári Szociális Központ 2026. évi belső ellenőrzési munkatervét jóváhagyja.

Felelős:	Kárpáti Tímea társulási tanács elnöke
Közreműködik:	Kiss Brigitta irodavezető
Határidő:	2025. december 30.

A Társulás és intézménye 2026. évi belső ellenőrzési tervének végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Srsz.	Megnevezés	Ellenőri napok száma
1.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása	35
2.	Tanácsadási tevékenység	2
3.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye	11
4.	Összes tevékenység kapacitásigénye:	48
5.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	48

Alkalmazott kockázatelemzési modell:

A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (például évente) kell ellenőrizni. Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Az alkalmazott modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költség szint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság hiánya

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állásának hiánya

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és az alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pont-határ
1.	Belső kontrollok értékelése	1-3	5	5-15
2.	Változás / átszervezés	1-3	4	4-12
3.	A rendszer komplexitása	1-3	4	4-12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1-3	3	3-9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1-3	6	6-18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1-3	2	2-6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-5	2	2-10
8.	Vezetőség aggályai	1-3	3	3-9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	4	4-12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1-3	3	3-9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1-3	3	3-9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1-3	4	4-12

MINIMÁLIS PONTSZÁM: 43

MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 133

A Társulás 2026. évi belső ellenőrzési munkaterve

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Belső ellenőrzések:							
1.	Gazdálkodási jogkörök gyakorlása	Célja: annak vizsgálata, hogy a gazdálkodási jogköröket az arra jogosultak gyakorolták-e Módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Időszak: 2025-2026. év	105 pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kaposvár-Sántos Szociális Intézményfenntartó Társulás	2026. 2. negyedév	20 nap

Kaposvár, 2025. november 17.

.....
Kiss Brigitta
ellenőrzési irodavezető

.....
dr. Csillag Gábor
jegyző

.....
Kárpáti Tímea
társulási tanács elnöke

Az intézmény 2026. évi belső ellenőrzési munkaterve

<i>Sorszám</i>	<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak</i>	<i>Azonosított kockázati tényezők</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>	<i>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</i>	<i>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</i>	<i>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)</i>
Belső ellenőrzések:							
1.	Állami támogatások elszámolása	Célja: a 2025. évi állami támogatásokat megalapozó jogosultsági feltételek vizsgálata Módszere: dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, szemrevételezés Időszak: 2025. év	107 pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kaposvári Szociális Központ	2026. január	5 nap
2.	Pénzkezelés	Célja: annak vizsgálata, hogy a pénzkezelés során betartották-e a jogszabályi előírásokat és a pénzkezelési szabályzatban foglaltakat Módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Időszak: 2026. év	106 pont	Pénzügyi ellenőrzés	Kaposvári Szociális Központ	2026. negyedév 2.	10 nap

Kaposvár, 2025. november 10.

.....
Kiss Brigitta
ellenőrzési irodavezető

.....
Turnár Jánosné
igazgató