



NAGYKANIZSA

MEGYEI JOGÚ VÁROS

J E G Y Z Ő J E

ELŐTERJESZTÉS

**Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása
Társulási Tanácsának**

2025. december 8-i ülésére

Napirend címe: **Javaslat Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása
2026. évi ellenőrzési tervére**

Készítette: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
Belső Ellenőrzési Munkacsoport 

Egyeztetve: Dr. Schauta Marcell elnökkel

Tisztelt Társulási Tanács!

A Belső Ellenőrzési Munkacsoport tevékenységét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.), az államháztartási belső ellenőrzési standardok, a Pénzügyminisztérium által kiadott módszertani útmutató, valamint a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

A Bkr. 29. § (1) bekezdése szerint: „Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.”

A fenti szabályozásnak megfelelően készült el Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve, melyet a Társulási Tanács 28/1/2024. (XII.09). számú határozatával elfogadott. A szabályozásnak megfelelően a stratégiai ellenőrzési terv felülvizsgálatra került. A 2025. évben történt kockázatelemzés alapján az időszakra vonatkozóan nem történt olyan változás, mely a stratégiai ellenőrzési terv módosítását indokolta volna.

A stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban készült el Nagykanizsa – Surd – Zalakomár Szociális Társulása 2026. évi ellenőrzési terve.

A 2026. éves ellenőrzési terv mellékletei:

1. számú melléklet: Nagykanizsa – Surd – Zalakomár Szociális Társulása 2026. évi ellenőrzési terve (szöveges), 1/A. melléklet a 2026. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása
2. számú melléklet: a tervezett ellenőrzésekhez szükséges létszám és erőforrás bemutatása
3. számú melléklet: a tervezett ellenőrzések típusainak bemutatása
4. számú melléklet: az ellenőrök tevékenységének részletezése
5. számú melléklet: Nagykanizsa – Surd – Zalakomár Szociális Társulása 2026. évi ellenőrzési terve (táblázat)
- 5/1. számú melléklet: Nagykanizsai Egyesített Szociális Intézmény 2026. évi ellenőrzési terve

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot az alábbi határozati javaslat jóváhagyására:

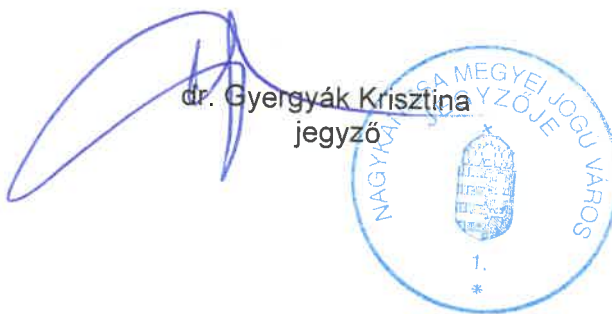
Határozati javaslat

Nagykanizsa – Surd- Zalakomár Szociális Társulásának Társulási Tanácsa a Társulás 2026. évi ellenőrzési tervét az előterjesztés 1-5. mellékletei szerint jóváhagyja azzal, hogy az év folyamán szükség szerint vizsgálatok rendelkeznek el.
(A határozat elfogadásához egyszerű szótöbbség szükséges.)

Nagykanizsa,

2025 NOV 27.

dr. Gyergyák Krisztina
jegyző



Nagykanizsa – Surd – Zalakomár Szociális Társulása 2026. évi ellenőrzési terve

A Belső Ellenőrzési Munkacsoport tevékenységét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.), az államháztartási belső ellenőrzési standardok, a Pénzügyminisztérium által kiadott módszertani útmutató, valamint a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

A Bkr. 29. § (1) bekezdése szerint: „Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.”

A Bkr. 30. § (1a) bekezdésében foglaltak alapján: „Az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, társulásnál, valamint a térségi fejlesztési tanácsnál öt évente, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít az (1) bekezdés a)–f) pontjában meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.”

Fenti előírásoknak megfelelően a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Munkacsoportja elkészítette Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét, melyet a Társulási Tanács 28/1/2024. (XII.09.) számú határozatával elfogadott. A szabályozásoknak megfelelően a stratégiai ellenőrzési terv felülvizsgálatra került. A 2025. évben végzett kockázatelemzés alapján az időszakra vonatkozóan nem történt olyan változás, mely a stratégiai ellenőrzési terv módosítását indokolta volna.

A stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban készült el a Társulás 2026. évi ellenőrzési terve, melyet az 1-5. számú mellékletek mutatnak be.

1. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések és egyéb dokumentumok felsorolása

2025. szeptember hónapban a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Munkacsoportja elküldte a BEK-ben meghatározott 2. számú iratmintát a vezetés elvárásainak megismerése céljából, valamint a 3/B. számú iratmintát a „kockázatelemzés a 2026. évi ellenőrzési tervhez” táblázatot a társulásoknak. A társulás intézményének ezek a kockázat felmérést segítő dokumentumok szintén elküldésre kerültek. A 3. számú iratminta a hivatali folyamatgazdáknak került elküldésre, mert a folyamatok jelentős része a társulások esetében a hivatalban zajlik, ezért annak vizsgálata fontos a kockázatelemzés érdekében.

A 2025. évben felmért kockázatok kiértékelésre, összesítésre kerültek, elemzésüket követően - szakmai szempontok szerinti prioritások felállítása után, a stratégiai tervvel összhangban - elkészült a 2026. évi ellenőrzési terv.

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A folyamatgazdák, a társulás elnöke által nyújtott információk alapján azonosításra kerültek az érintett területek munkafolyamataiban lévő kockázatok. A kockázatelemzés során megtörtént az egyes folyamatokhoz tartozó egyedi kockázatok értékelése majd összesítése. Meghatározásra kerültek a belső ellenőrzési fókuszhoz tartozó kiemelt célok. Ezután kockázati tényezőnként értékelésre került a folyamatok kockázata. Ezt követően történt meg a folyamatok értékelése. Az előző években lefolytatott ellenőrzések alapján a belső ellenőrzés a saját szakmai tapasztalataira és véleményére támaszkodva a folyamatgazdák által azonosított kockázatokat felülbírált.

A kockázatelemzést követően meghatározásra került, hogy milyen gyakorisággal szükséges a társulásnál és az intézményénél ellenőrzést lefolytatni. A folyamatok jelentősége és

kockázata szerinti mutatók alapján 3-4 évente indokolt belső ellenőrzést végezni, amennyiben a rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás ezt lehetővé teszi.
A kockázatkezelési dokumentumok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Munkacsoportjánál kerülnek megőrzésre.

3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A Társulás belső ellenőrzését a hivatal revizorai végzik. A rendelkezésre álló 2 fő revizor kapacitása (nettó összes munkaidő 422 nap) megoszlik az önkormányzatnál ellátott összes ellenőrzési feladatra. A 2026. évi ellenőrzési terv a stratégiai tervvel összhangban került elkészítésre. A 2026. évi terv Nagykanizsa – Surd – Zalakomár Szociális Társulása vonatkozásában és a Társulás intézményére (Nagykanizsai Egyesített Szociális Intézményre) vonatkozóan nem tartalmaz ellenőrzést (1/A. számú melléklet).

4. A 2026. évben tervezett ellenőrzések

A Bkr. 31. § (2) bekezdése szerint: „az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.”

2026. évben a revizori kapacitást figyelembe véve a terv nem tartalmaz ellenőrzést a Társulásra és annak intézményére vonatkozóan. A tervezés során szempontként lett figyelembe véve, hogy a Társulás belső ellenőrzési feladatait (Nagykanizsa – Surd – Zalakomár Szociális Társulása Társulási megállapodása alapján) a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Munkacsoportja látja el.

A Bkr. rendelkezései szerint az intézményeknek, társulásoknak külön ellenőrzési tervet kell készíteni, melyet a költségvetési szerv vezetőjének jóvá kell hagyni. Ennek megfelelően külön került tervezésre a társulás (5. melléklet) és intézménye (5/1. melléklet) 2026. évi ellenőrzési terve, melyek elkülönítetten az összevont önkormányzati ellenőrzési tervbe beépítésre kerültek.

A Társulás ellenőrzési terve nem tartalmazza a soron kívüli ellenőrzési feladatokra, tanácsadói tevékenységre, képzésre és egyéb feladatok végrehajtására (kockázatelemzés, tervezés, éves ellenőrzési jelentés készítése, nyilvántartások vezetése) fordítandó kapacitásokat, melyek Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata 2026. évi ellenőrzési tervében szerepelnek.

A 2026. éves ellenőrzési terv mellékletei:

1. számú melléklet: Nagykanizsa – Surd – Zalakomár Szociális Társulása 2026. évi ellenőrzési terve (szöveges), 1/A. melléklet a 2026. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása
2. számú melléklet: a tervezett ellenőrzésekhez szükséges létszám és erőforrás bemutatása
3. számú melléklet: a tervezett ellenőrzések típusainak bemutatása
4. számú melléklet: az ellenőrök tevékenységének részletezése
5. számú melléklet: Nagykanizsa – Surd – Zalakomár Szociális Társulása 2026. évi ellenőrzési terve (táblázat)
- 5/1. számú melléklet: Nagykanizsai Egyesített Szociális Intézmény 2026. évi ellenőrzési terve

Nagykanizsa, 2025. november 12.

Készítette:

Szölösiné Töröcsik Cecília
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyás időpontja:

Jóváhagyta:

Dr. Gyergyák Krisztina
jegyző



**A 2026. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS
MEGÁLLAPÍTÁSA**

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma * Létszám)
Bruttó munkaidő (napok-hétvége)			
Kieső munkaidő			
Fizetett ünnepek			
Fizetett szabadság (átlagos)			
Átlagos betegszabadság			
Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)			
Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén más szervezetre fordított kapacitás			0
Saját szervezetre fordítható kapacitás összesen			
Tervezett ellenőrzések végrehajtása mindösszesen (pl. 60%)			0
Soron kívüli ellenőrzés(pl.10-30%)			
Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, szabályzat felülvizsgálat, stb. (pl. 5%)			
Képzés (pl. 10%)			
Összes tevékenység kapacitásigénye			0
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			
Tartalékidő			
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			
Ideiglenes kapacitáskiegészítés (külső szolgáltató által)			

*A belső ellenőrzésben várhatóan rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás

Nagykanizsa-Surd-Zalakomás Szociális Társulása		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
		terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betöltendő álláshely (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.+III.)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I.	Helyi önkormányzat/Polgármesteri Hivatal	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II.	Irányított szervezetnél megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.	Kanizsai Kulturális Központ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Halis István Városi Könyvtár	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Thury György Múzeum	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Nagykanizsai Család- és Gyermekjóléti Központ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.	Nagykanizsai Egyesített Bölcsőde	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.	NKMJV Önkormányzata Egészségügyi Alapellátási Intézménye	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7.	NKMJV Közterület-Felügyelete	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8.	Nagykanizsai Turisztikai Hivatal és Információs Iroda	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III.	Egyéb szervezetnél (nemzetiségi önkormányzatok, társulások és társulások által irányított intézmények) megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.	NKMJV Német Nemzetiségi Önkormányzata	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	NKMJV Horvát Nemzetiségi Önkormányzata	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	NKMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzata	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Nagykanizsai Regionális Szennyvíztársulás	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.	Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.	Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7.	Nagykanizsai Egyesített Szociális Intézmény	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8.	Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulása	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9.	Nagykanizsa Központi Óvoda	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőrnő nap	külső ellenőrnő nap	saját ellenőrnő nap	külső ellenőrnő nap	saját ellenőrnő nap	külső ellenőrnő nap	saját ellenőrnő nap	külső ellenőrnő nap	saját ellenőrnő nap	külső ellenőrnő nap	saját ellenőrnő nap	külső ellenőrnő nap	saját ellenőrnő nap	külső ellenőrnő nap	saját ellenőrnő nap	külső ellenőrnő nap	saját ellenőrnő nap	külső ellenőrnő nap	saját ellenőrnő nap	külső ellenőrnő nap	saját ellenőrnő nap	külső ellenőrnő nap
I. Helyi önkormányzatok összesen (I. + II. + III.)																						
1. Helyi önkormányzat/Polgármesteri Hivatal (a+b)																						
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján																						
aa) Saját szervezetenél																						
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																						
ac) Egyéb ellenőrzések (Gt.)																						
b) Soron kívüli kapacitás																						
II. Irányított szervezetek megállapodás alapján állított belső ellenőrzés																						
1. Kanizsai Kulturális Központ																						
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés																						
b) Soron kívüli kapacitás																						
2. Halasi István Városi Könyvtár																						
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés																						
b) Soron kívüli kapacitás																						
3. Thöry György Múzeum																						
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés																						
b) Soron kívüli kapacitás																						
4. Nagykanizsai Család- és Gyermekjóléti Központ																						
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés																						
b) Soron kívüli kapacitás																						
5. Nagykanizsai Egyesített Bölcsőde																						
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés																						
b) Soron kívüli kapacitás																						
6. NKMJV Önkormányzata Egészségügyi Alapellátási Intézménye																						
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés																						
b) Soron kívüli kapacitás																						
7. NKMJV Kösterület-Felügyelete																						
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés																						
b) Soron kívüli kapacitás																						
8. Nagykanizsai Turisztikai Hivatal és Információs Iroda																						
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés																						
b) Soron kívüli kapacitás																						
II. Egyéb szervezetek megállapodás alapján állított belső ellenőrzés																						
1. NKMJV Német Nemzetiségi Önkormányzata																						
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés																						
b) Soron kívüli kapacitás																						
2. NKMJV Horvát Nemzetiségi Önkormányzata																						
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés																						
b) Soron kívüli kapacitás																						
3. NKMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzata																						
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés																						
b) Soron kívüli kapacitás																						
4. Nagykanizsai Regionális Szennyvíztársulás																						
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés																						
b) Soron kívüli kapacitás																						
5. Dél-Zala Hulladékgazdálkodási Társulás																						
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés																						
b) Soron kívüli kapacitás																						
6. Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása																						
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés																						
b) Soron kívüli kapacitás																						
7. Nagykanizsai Egyesített Szociális Intézmény																						
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés																						
b) Soron kívüli kapacitás																						
8. Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulása																						
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés																						
b) Soron kívüli kapacitás																						
9. Nagykanizsa Központi Óvoda																						
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján belső ellenőrzés																						
b) Soron kívüli kapacitás																						

**Társulások és Intézményeik
2026. évi ellenőrzési terve**

A Társulás, Intézmény:
Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat- elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányító szervi vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés várható időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás
1.	0	6/2/C, Kérdőív alapján (2-3.sz. iratminta)	0	0	0	0	0	0	0 nap

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29. §-a alapján elkészített, 2026. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet (1-5. mellékletek szerint) jóváhagyom.

Nagykanizsa,

.....
társulás elnöke, intézmény vezetője

**Társulások és Intézményeik
2026. évi ellenőrzési terve**

A Társulás, Intézmény: **Nagykanizsai Egyesített Szociális Intézmény**

Az ellenőrzést végző személy, szervezet neve, jogállása:

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, Belső Ellenőrzési Munkacsoport

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Kockázati tényezők (hivatkozás a kockázat- elemzési dokumentumra)	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés típusa	Irányító szervi vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés várható időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás
1.	0	6/2/C, Kérdőív alapján (2-3.sz. iratminta)	0	0	0	0	0	0	0 nap

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29. §-a alapján elkészített, 2026. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet (1-5. mellékletek szerint) jóváhagyom.

Nagykanizsa,

.....
társulás elnöke, intézmény vezetője