



**NAGYKANIZSA**

**MEGYEI JOGÚ VÁROS**

**JEGYZŐJE**

**ELŐTERJESZTÉS**

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

2026...*május 28*...i ülésére

**Napirend címe:** **Nagykanizsa - Surd - Zalacomár Szociális Társulása 2025. évi  
belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről készített éves  
összefoglaló ellenőrzési jelentés**

**Készítette:** Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala  
Belső Ellenőrzési Munkacsoport *L. H. H. H.*

**Egyeztetve:** Dr. Schauta Marcell elnökkel *Schauta Marcell*

Tisztelt Társulási Tanács!

A Belső Ellenőrzési Munkacsoport a 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.

Nagykanizsa - Surd - Zalakomár Szociális Társulása 2025. évi belső ellenőrzési terve az 28/2023.(XII.09.) számú határozat 2. pontjában került elfogadásra. A 2025. évi ellenőrzési terv rendelkezésre álló revizori létszámot nem tartalmazott, mivel a belső ellenőri feladatokat Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Munkacsoportja látta el 2 fő revizorral. Az év során nem történt olyan váratlan esemény, mely indokolt volna ellenőrzést.

2025. évben Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatára egy összesített belső ellenőrzési terv, egy összesített ellenőrzési jelentés készült, melynek részét képezte a társulás és intézményének ellenőrzési terve, valamint ellenőrzési jelentése is. A jogszabályi előírásoknak megfelelően a Társulási Tanács elé kell terjeszteni külön a Nagykanizsa - Surd - Zalakomár Szociális Társulása és intézménye belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentést.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése szerint: „A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

#### **Az éves ellenőrzési jelentés mellékletei:**

1. számú melléklet: éves összefoglaló ellenőrzési jelentés Nagykanizsa - Surd - Zalakomár Szociális Társulása 2025. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről
- 2/1. számú melléklet: Nagykanizsa - Surd - Zalakomár Szociális Társulása 2025. évi ellenőrzési beszámolója
- 2/2. számú melléklet: Nagykanizsai Egyesített Szociális Intézmény 2025. évi ellenőrzési beszámolója

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot az alábbi határozati javaslat jóváhagyására:

#### **Határozati javaslat :**

Nagykanizsa – Surd- Zalakomár Szociális Társulásának Társulási Tanácsa a Társulás 2025. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentését az előterjesztés 1-2. mellékletei szerint jóváhagyja.

(A határozat elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel.)

Nagykanizsa, 2026.

2025 MÁJ 19.



Dr. Gyergyák Krisztina  
jegyző

**ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Nagykanizsa - Surd - Zalakomár Szociális Társulása 2025. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről**



Jóváhagyom:

Dr. Gyergyák Krisztina  
jegyző

## Vezetői összefoglaló

A Nagykanizsa - Surd - Zalakomár Szociális Társulása 2025. évi belső ellenőrzési terve a Társulási Tanács 28/2/2024.(XII.09.) számú határozatával került elfogadásra. A 2025. évi belső ellenőri feladatokat Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Munkacsoportja látta el 2 fő revizorral.

Az év során nem történt olyan váratlan esemény, mely indokolt volna a Társulásnál vagy annak intézményénél ellenőrzést.

A revizori feladatok átláthatósága, teljessége, összeegyeztethetősége és az összeférhetetlenségi esetek kiküszöbölése miatt 2025. évben Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatára egy összesített belső ellenőrzési terv, egy összesített ellenőrzési jelentés készült. Ennek részét képezte a Társulás (és intézménye) ellenőrzést nem tartalmazó terve is, azonban a jogszabályi előírásoknak megfelelően a Társulási Tanács elé kell terjeszteni külön a Nagykanizsa - Surd - Zalakomár Szociális Társulása és intézménye belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentést.

A Társulásnál a 2025. évre vonatkozóan, mivel ellenőrzés nem történt, külön ellenőri létszám és erőforrás elszámolását, a tervezett és a végrehajtott ellenőrzéseket, a tevékenységek bemutatását és az intézkedések megvalósítását tartalmazó mellékletek nem készültek. Nagykanizsa - Surd - Zalakomár Szociális Társulása 2025. évi ellenőrzési beszámolója a 2/1. számú melléklet, intézménye (NESZI) 2025. évi ellenőrzési beszámolója a 2/2. számú melléklet.

A Polgármesteri Hivatalban a belső ellenőrök - a vizsgálatok lebonyolítása, az ellenőrzési programok és jelentések készítése során - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) és a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében (a továbbiakban: BEK) foglaltak alapján végezték tevékenységüket.

A revizorok az ÁBPE - belső ellenőrök részére előírt - továbbképzési kötelezettségeiknek eleget tesznek.

Az integrált kockázatkezelési rendszer keretében megszerezni kell a szervezet folyamatait, ki kell jelölni a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, a folyamatok általános felelősségét viselő vezető beosztású személyt, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálását végző szervezeti felelőst és el kell készíteni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét. Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatánál a jegyző az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelősként az aljegyzőt jelölte ki, aki a szervezeti egységek vezetőinek (folyamatgazdák) közreműködésével azonosította a kockázatokat.

A belső ellenőrök a tárgyévben a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben szabályozottak alapján elvégezték a stratégiai ellenőrzési terv felülvizsgálatát, felmérték a kockázatokat, értékelték, elemezték azokat.

A Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása társulási megállapodása szerint a Társulás a feladatkörébe tartozó önkormányzati feladatok folyamatos ellátását, illetve az ahhoz szükséges személyi és tárgyi feltételeket a Nagykanizsai Egyesített Szociális Intézmény (továbbiakban NESZI) útján biztosítja a tagjai részére. A társulási megállapodás szabályozza a közösen fenntartott intézmény működésének módját, finanszírozásának feltételeit (a folyamatos működést, üzemeltetés feltételeit, a Társulás tagjai feladatellátáshoz

történő hozzájárulásának mértékét, éves megállapításának módját). A társulási megállapodás rendelkezik arról, hogy a Társulási Tanács munkaszervezeti feladatait Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala látja el, továbbá rendelkezik a Társulás fenntartásával, működtetésével kapcsolatosan.

A Társulás önálló gazdasági szervezettel nem rendelkezik, ezeket a feladatokat a Polgármesteri Hivatal látja el.

Az éves ellenőrzési jelentés a Pénzügyminisztérium útmutatója alapján került összeállításra. Az Önkormányzat összevont jelentését a Hivatal belső ellenőrei készítették, amelyben a Nagykanizsa-Surd-Zalakovár Szociális Társulása éves ellenőrzési jelentése a 6/18-C. számú melléklet, intézménye beszámolója a 6/16-C. számú melléklet.

## Tartalomjegyzék

- I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (5. oldal)
  - I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (5. oldal)
    - I/1/a) A 2025. évi ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatok teljesítése, az ellenőrzések összesítése (5. oldal)
    - I/1/b) A 2025. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel (5. oldal)
  - I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (5. oldal)
    - I/2/a) A Belső Ellenőrzési Munkacsoport humánerőforrás ellátottsága (5. oldal)
    - I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (5. oldal)
    - I/2/c) Összeférhetlenségi esetek (5. oldal)
    - I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása (5. oldal)
    - I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők (5. oldal)
    - I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása (6. oldal)
    - I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok (6. oldal)
  - I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (6. oldal)
- II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, az ellenőrzési tapasztalatok alapján (6. oldal)
  - II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (6. oldal)
  - II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (6. oldal)
- III. Az intézkedési tervek megvalósítása (8. oldal)

## **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

### **I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

**I/1/a) A 2025. évi ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatok teljesítése, az ellenőrzések összesítése**

**A 2025. évi tervben a Társulásnál, a Társulás intézményénél ellenőrzés nem került tervezésre.**

**2025. évben az eredeti ellenőrzési tervek nem kerültek módosításra.**

**Soron kívüli ellenőrzést a Társulásnál és intézményénél 2025. évben a belső ellenőrzés nem tartott.**

**I/1/b) A 2025. év során büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.**

### **I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

#### **I/2/a) A Belső Ellenőrzési Munkacsoport humánerőforrás ellátottsága**

A Társulás belső ellenőri feladatait ellátó revizorok 2025. évben rendelkeztek az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel. A belső ellenőrzés kapacitás-ellátottsága a vizsgált időszakban megfelelt, a tervben meghatározott folyamatos 2 fő ellátottságnak. A revizorok a szükséges, Bkr. által előírt tanfolyamokon a szabályozásnak megfelelően részt vettek.

#### **I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

A Belső Ellenőrzési Munkacsoport – Nagykanizsa Megyei Jogú Város jegyzőjének alárendelt – funkcionális (szervezeti) függetlensége biztosított, az ellenőrzések tervezése, végrehajtása és a módszerek kiválasztása során a belső ellenőrök önállóan járnak el. A Polgármesteri Hivatal napi operatív tevékenységében a revizorok nem vettek részt.

#### **I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek**

2025. évre vonatkozóan összeférhetetlenségi eset a Bkr. 20. §-a alapján nem állt fenn.

#### **I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A belső ellenőrök Bkr. 25. §-a szerinti jogosultságát akadályozó tényezők nem álltak fenn. A belső ellenőrök részéről célkitűzés a megfelelő kommunikáció és együttműködés a hivatali szervezeti egységek, az intézmények és a Társulás dolgozóival, mely a tárgyévben megvalósult.

#### **I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága terv szerint alakult (2 fő). A tárgyévben a vizsgálatot akadályozó tényező nem állt fenn. A társulások törvényi kötelelem szerinti külön tervezése és beszámolója növeli az adminisztrációra fordított ellenőri kapacitást.

## **I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása**

Az ellenőrök az ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § -a szerinti nyilvántartást vezetnek, az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról gondoskodnak. A belső ellenőrzés 2025. évben a Társulásnál és intézményénél a stratégiai tervvel összhangban nem végzett ellenőrzést, így a tárgyre vonatkozóan az ellenőrzésről nyilvántartások nem készültek.

## **I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

Az ellenőrzési tevékenység ellátására vonatkozó tárgyi feltételek Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában rendelkezésre álltak.

## **I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

Tanácsadó tevékenység, a Bkr. 2. § 20. pontja szerint: „a belső ellenőrzés által a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott, olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amely jellegét tekintve konzultációs tevékenység, és amelynek a hatókörét a költségvetési szerv vezetője írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a vezetői felelősséget a belső ellenőr (ideértve a belső ellenőrzési vezetőt is) magára vállalná”.

A tárgyévi során felmerülő, szóban feltett szakmai kérdések megválaszolásra kerültek. A felmerült hiányosságok kezelésére irányuló kérdésekkel kapcsolatban szakmai tanácsadás, iránymutatás történt.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, az ellenőrzési tapasztalatok alapján**

A belső kontrollrendszer, a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítik,
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól, nem rendeltetésszerű használatból,
- a módszertani útmutatók figyelembevételével végrehajtásra kerüljenek a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok.

## **III/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

A 2025. évben a Társulásra és az intézményre vonatkozóan nem történt ellenőrzés és javaslattétel.

## **III/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

Az Áht. 69. §-ban foglaltak alapján, a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felel.

A belső kontrollrendszer öt eleme:

- kontrollkörnyezet,
- integrált kockázatkezelési rendszer,

- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer,
- nyomon követési rendszer.

A **kontrollkörnyezet** a vezetésnek a szervezeten belüli kontroll fontosságának elismerésére vonatkozó viselkedése és intézkedéseinek összessége. A kontrollkörnyezet biztosítja a belső kontrollrendszer elsődleges céljainak eléréséhez szükséges szabályozást és szerkezeti keretet.

A fentiek megvalósítása érdekében az alábbi szabályozások készültek:

- Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulásának Szervezeti és Működési Szabályzata,
- a Társulással kötött Munkamegosztási megállapodás a feladatokra és hatáskörökre vonatkozóan,
- a Társulás által készített és karbantartott szabályzatok,
- a Társulásra kiterjesztett hivatali szabályzatok.

A NESZI SZMSZ-ében a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműen meghatározottak, az intézmény szervezeti struktúrája világos, a humánerőforrás kezelés átláthatósága biztosított, elkészítették a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét. A NESZI-ben az etikai elvárások szabályozva vannak az etikai kódexben. A Társulás szervezetének, működésének, döntés-előkészítési és döntés hozatali eljárásrendjének főbb szabályait a Társulási Tanács a társulási megállapodásban és SZMSZ-ben állapította meg.

A Társulás és az általa fenntartott intézmény gazdálkodását Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának belső ellenőrzési egysége az éves ellenőrzési terv ütemezése szerint ellenőrzi.

Az **integrált kockázatkezelési rendszer** olyan irányítási eszközök és módszerek összessége, melynek elemei a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők (kockázatok) azonosítása, elemzése, csoportosítása, nyomon követése, valamint szükség esetén a kockázati kitétség mérséklése.

A kockázatkezelési rendszer a kockázati tényezők figyelembevételével kialakításra került. A NESZI-nél a munkahelyi kockázatértékelés, elemzés, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje kialakításra került. A kockázatkezelés a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része, a szervezet feladatellátását támogató belső folyamat. A vezetés külön figyelmet fordított arra, hogy a kockázatkezelést minden folyamatba beépítsék.

A **kontrolltevékenység** jelen van a szervezet egészében, biztosítja a kockázatok kezelését különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítését (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát,
- a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzést, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyását, illetve ellenjegyzését,
- a gazdasági események elszámolását, (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollját.

A folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés rendszerét a pénzgazdálkodással kapcsolatos jogköröket, az ellenőrzési nyomvonalat szabályozta az intézmény. A kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, utalványozás elrendelésének

hatásköri rendjét a teljesítés igazolási szabályzatban rögzítették. Az intézmény külön készített adatvédelmi szabályzatot, iratkezelési szabályzatot.

Az **információs és kommunikációs rendszer** biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezeti egységekhez, illetve személyhez.

A Hivatalban kialakításra került a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje az SZMSZ 9. számú függelékében, mely a belső ellenőrzés által észlelt szervezeti integritást sértő eseményekre is vonatkozik.

A **nyomon követési (monitoring) rendszer** a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

Az elsődleges cél a társulási megállapodásban meghatározott feladatok végrehajtása, az ezzel kapcsolatos pénzügyi feladatok teljesülését a kontrolling nyomon követi.


**Nagykanizsa-Surd-Zalakomár Szociális Társulása** 2025. év során a revizorok a belső kontrollrendszerre vonatkozóan nem tettek megállapításokat, javaslatot nem fogalmaztak meg.


### III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A Belső Ellenőrzési Munkacsoport a 2025. évi terv szerinti ellenőrzést nem végzett a Társulásnál és intézményénél, ezért nem tárt fel hiányosságot, javaslatot nem tett.

A vizsgált időszakban lejárt határidejű intézkedés nem volt. Külső ellenőrzést a Társulásnál és intézményénél nem indított egyetlen szervezet sem, de a Magyar Államkincstár által tárgyévben Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatánál, a központi költségvetésből származó támogatások elszámolásának szabályszerűségére vonatkozóan indított hatósági ellenőrzés érintette az intézményt, az ellenőrzés megállapítás nélkül zárult.

Nagykanizsa, 2026. április 27.

  
Bacsi Gabriella  
belső ellenőr

  
Szőlősiné Töröcsik Cecília  
belső ellenőrzési vezető

**Társulások és Intézményeik  
2025. évi ellenőrzési beszámolója**

**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	Irányítószerői vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak év	Az ellenőrzés időpontja	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállapításai (db)	Az Intézkedési terv kezte	Az Intézkedések végrehajtása
1.	0	6/2/C, Kérdőív alapján (2-3.sz. iratminta)	0	0	0	0	0	0	0 nap	0	0	0

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján elkészített és jóváhagyásra megküldött 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést (1-6. mellékletek szerint) Nagykanizsa- Surd- Zalakomár Szociális Társulására vonatkozóan jóváhagyom.

Kelt: Nagykanizsa,

Jóváhagyom:

.....  
társulás elnöke

21

**Társulások és Intézményeik  
2025. évi ellenőrzési beszámolója**

**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	Irányítószervi vagy belső ellenőrzési tevékenység	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés időpontja (negyedév)	Szükséges ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés megállá- pításai (db)	Az intézkedési terv kelte	Az intézkedések végrehajtása
1.	0	6/2/C, Kérdőív alapján (2-3.sz. iratminta)	0	0	0	0	0	0	0 nap	0	0	0

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. §-a alapján elkészített és jóváhagyásra megküldött 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést (1-6. melléletek szerint) Nagykanizsai Egyesített Szociális Intézményre vonatkozóan jóváhagyom.

Kelt: Nagykanizsa,

Jóváhagyom:

.....  
intézmény vezetője

21