



SIÓFOKI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
BELSŐ ELLENŐRZÉS

8600 SIÓFOK, FŐ TÉR 1. TELEFON +36 84 504272 FAX: +36 84 504103
E-MAIL: BARTOK.LIVIA@SIOFOK.HU, WEBCÍM: WWW.SIOFOK.HU
LEVELEZÉSI CÍM: 8601 SIÓFOK PF.: 26.

Ügyiratszám: SFK/48122-1/2023

2024. évi belső ellenőrzési terv

A 2024. évi belső ellenőrzési terv kiterjed **Siófok Város Önkormányzatára**, **Balatonvilágos Község Önkormányzatára**, **Siójut Község Önkormányzatára**, illetve az általuk fenntartott költségvetési szervekre; az önkormányzat(ok) irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságokra; az önkormányzat(ok) saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerve használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében; az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezettekre és a lebonyolító szervekre; a nemzetiségi önkormányzat(ok)ra; valamint a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatalra és Kirendeltségeire.

2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Az ellenőrzési terv jogszabályi alapja

A helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerének működtetési kötelezettségéről, ennek keretében a belső ellenőrzési feladatok ellátásának alapját a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: **Mötv.**) 119. §-a adja.

A **Mötv.** 119. (3) bekezdése értelmében a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A (4) bekezdése meghatározza, hogy a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. Az (5) bekezdésben foglaltak szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: **Áht.**) 70. § (1) bekezdése összhangban a **Mötv.**-ben foglaltakkal rendelkezik arról, hogy a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

Az **Áht.** 70. § (1) bekezdése értelmében az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet:

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatba, vagyonkezelésbe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: **Takarékos tv.**) 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

*(a **Takarékos tv.** 1. § a) köztulajdonban álló gazdasági társaság: az a gazdasági társaság, amelyben a Magyar Állam, helyi önkormányzat, a helyi önkormányzat jogi személyiséggel rendelkező társulása, többcélú kistérségi társulás, fejlesztési tanács, nemzetiségi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat jogi személyiségű társulása, költségvetési szerv vagy közalapítvány külön-külön vagy együttesen számítva többségi befolyással rendelkezik).*

A **Takarékos tv.** 7/J §-a 2020. július 15-től kötelező elemként írja elő a hatálya alá tartozó gazdasági társaságok részére a belső ellenőrzési funkció kialakítását és működtetését, valamint meghatározza a belső ellenőrzés hatékony működéséhez elengedhetetlen, a belső ellenőrzés függetlenségét biztosító garanciális szabályokat.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: **Bkr.**) meghatározottak szerint a belső ellenőrzés független, tárgyilagosságot adó és tanácsadó tevékenység. Az **Áht.** 70. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére. A belső ellenőr ezen kívül más tevékenységbe nem vonható be.

A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a szerv vezetője részére küldi meg.

A Siófoki Közös Önkormányzati Hivatalnál (továbbiakban: **Siófoki KÖH**) a belső ellenőrzés ellátása a jogszabályok, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével és a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőr által kidolgozott a Siófoki KÖH jegyzője, valamint az önkormányzatok polgármesterei (Siófok, Balatonvilágos, Siójut), az önkormányzatok által fenntartott költségvetési szervek intézményvezetői, Siófok Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzatának elnöke és a Dél-Balaton Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás elnöke részéről jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv (a továbbiakban: **BEK**) szerint történik.

A Bkr. 31. § (4) bekezdése határozza meg az éves ellenőrzési terv tartalmát. Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. 31. §-ának előírása mellett szükséges figyelembe venni a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai, azaz a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának nemzetközi Normáit (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es tervezési standardjait, valamint a Pénzügyminisztérium által kiadott módszertani útmutató szempontjait is.

A Bkr. 32. § (3) bekezdése szerint a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőre a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét minden év november 30-ig köteles megküldeni a Jegyző részére.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A tervezés előkészítése során a következő lépések, feladatok kerültek elvégzésre:

a) külső és belső kontrollkörnyezet elemzése

Mindez a jogszabályi változásokat, a belső szervezeti változásokat és a belső eljárások, folyamatok változásának elemzését jelentette.

(a 2024. évi ellenőrzési tervhez kapcsolódó kockázatelemzés összefoglalását az **5. számú melléklet** tartalmazza).

b) folyamatok azonosítása

A folyamatok azonosítása a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak megfelelően a stratégiai tervben leírtak szerint történt.

c) a szervezet célkitűzései, belső ellenőrzés célkitűzései

A szervezet és a belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései a 2022. novemberében elkészített 2023-2026. évekre vonatkozó stratégiai terv 1. pontjában találhatóak meg.

Az önkormányzat rövid távú célja az előírt feladatok megvalósítása, a pénzügyi egyensúly megteremtése, a működési költségek csökkentése, kintlévőségek hatékonyabb beszedése és a megfelelő szabályozottság biztosítása.

A belső ellenőrzés az önkormányzat célkitűzésének megvalósításához járul hozzá, elemzései segítségével a folyamatok működéséről visszajelzést ad a vezetőség részére.

d) vezető elvárások a belső ellenőrzéstől

A vezetői elvárások megismerése a BEK 6. számú iratmintája alapján információgyűjtés keretében és szóbeli megbeszélések alapján fogalmazódott meg.

Az előkészítő lépéseket követően megtörtént a kockázatelemzés, mely keretében azonosításra, elemzésre és rangsorolásra kerültek a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatok.

A kockázat elemzésről a stratégiai terv részletesen rendelkezik. A kockázatelemzés a BEK 3. számú mellékletében található 1. számú kockázatelemzési modell segítségével történt.

A tervezett ellenőrzések tárgya, célja, időszaka, kapacitása, típusa, az ellenőrzés ütemezése, az ellenőrzött szerv megnevezése, a tanácsadói tevékenység, soron kívüli ellenőrzés és egyéb tevékenység tervezett kapacitása

Az ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés célja, módszerei, az ellenőrzési időszak, az azonosított kockázati tényezők, az ellenőrzés típusa, az ellenőrzött szerv/szervezeti egység megnevezése, az ellenőrzés tervezett ütemezése és az ellenőrzésre fordítandó kapacitás meghatározása a Pénzügyminisztérium által 2022. augusztusában kiadott Útmutatóban szereplő táblázatos formában „A tervezett ellenőrzések” felsorolásaként az **1. számú mellékletben** található. Az Útmutató rendelkezik a Létszám és erőforrás, az Ellenőrzések és a Tevékenységek bemutatására szolgáló mellékletek tartalmáról is, melyekre vonatkozóan adatokat a **2 – 4. számú mellékletek** tartalmazzák.

A 2024. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása a BEK 12. számú iratminta alapján történt a következők szerint:

	Megnevezés	Napok
1.	Bruttó idő	366
2.	Szombat+vasárnap	99
	Fizetett ünnepek	13
	Fizetett szabadság	36
	Átlagos betegszabadság	5
	Kieső munkaidő összesen	153
3.	Nettó idő (rendelkezésre álló saját humán erőforrás)	213
4.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések végrehajtása (~52 %)	110
5.	Soron kívüli ellenőrzések (~10 %)	20
Ellenőrzések végrehajtására tervezett napok száma összesen		130
6.	Tanácsadói tevékenység (~21 %)	45
7.	Képzés (~4 %)	8
8.	A belső ellenőrzés jogszabályi (Bkr., Áht.) kötelezésen alapuló feladatai (~14 %)	30
	Kockázat elemzés, éves terv elkészítése	
	Éves ellenőrzési jelentés	
	Ellenőrzési jelentés tervezet, ellenőrzési jelentés összeállítása, megküldése az érintettnek; egyeztetések, bizottsági és képviselő-testületi ülésen való részvétel;	
	Ellenőrzéssel kapcsolatos adminisztratív feladatok ellátása	
9.	Összes tevékenység kapacitásigénye (1 fő belső ellenőr)	213

A *soron kívüli* az az ellenőrzés, melynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitás tervezendő rá. A Pénzügyminisztérium útmutatása szerint a tevékenység kapacitásának 10-30 % - a ajánlott ezen terület betervezésére.

A *tanácsadói tevékenység* a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értékű eredményező szolgáltatás, melynek jellegét és hatókörét a belső ellenőr és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen határozza meg. A Pénzügyminisztérium útmutatása szerint a tanácsadói tevékenység arányának növelésére törekedni kell.

A *képzés* a kötelező továbbképzéseken kívül a belső ellenőr fejlesztésének elősegítésére egyéb előadásokat, konzultációkat, szakmai továbbképzéseket jelent. A képzés keretében történik a belső ellenőr önképzése is, mely a jogszabályok, belső szabályzatok, vezetői döntések megismerésén, követésén, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók megismerésén túl, egyéb szakmai anyagok, ajánlások interneten történő keresését (pl. ÁSZ jelentések megismerése) is magába foglalja. Az ajánlások szerint e sorra a tervezett kapacitás 10%-át ajánlott tervezni.

A **6. számú melléklet** tartalmazza az önkormányzat által fenntartott és irányított költségvetési szervek intézményvezetőinek nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy a 2024. évi belső ellenőrzési tervben foglaltakat jóváhagyják.

Az éves belső ellenőrzési terv részét képezik az **1-6. számú mellékletek**.

Siófok, 2023. október 24.



Bartók Livia
belső ellenőr

1. számú melléklet

A Siófoki KÖH belső ellenőrzésének 2024. évre tervezett ellenőrzései

Ssz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
SIÓFOK VÁROS ÖNKORMÁNYZATA							
Siófok Város Önkormányzata/Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal (KÖH)							
1.	Európai Parlamenti Választás és Magyarországi Önkormányzati Választás 2024. június 09.	Célja: annak megállapítása, hogy a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal Helyi Választási Irodánál a 2024. évi választások (EP. és Önkormányzati) lebonyolítására biztosított központi pénzügyi fedezet felhasználása, elszámolása megfelelően történt-e Módszerei: dokumentumalapú Ellenőrizendő időszak: 2024. június 09.	A választásokra biztosított pénzügyi elszámolás nem a szabályozásoknak megfelelően történt. A választási pénzeszközöket nem különítették el. A választás pénzügyi tervezésének gyakorlati nem megfelelő.	pénzügyi ellenőrzés	Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal Helyi Választási Iroda 8600 Siófok Fő tér 1.	II. negyedév	10 nap
2.	Önkormányzati ingatlanok értékesítése	Célja: annak megállapítása, hogy az ingatlanok értékesítése során érvényesültek-e az Önkormányzat vagyonrendelében és kapcsolódó szabályozásban foglaltak. Módszerei: szabályozás, pénzügyi-számviteli adatok elemzése, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2023. év	Nem megfelelő a vagyonhasználat dokumentálási rendje. Az értékesített ingatlanok nyilvántartásból történő kivételése nem/hiányosan történt meg.	szabályszerűségi	Siófok Város Önkormányzata	IV. negyedév	25 nap
3.	Helyi adók: Idegenforgalmi adó	Célja: az idegenforgalmi adó beszedése hatékonyságának vizsgálata Módszerei: dokumentumalapú/helyszíni ellenőrzés Ellenőrizendő időszak: 2024. év	A szálláshelyeken nyilvántartott és az önkormányzat által céllenőrzéskor megállapított vendégéjszákak közötti esetleges eltérések	rendszer ellenőrzés	Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal Közgazdasági Osztály Adóhivatal 8600 Siófok Fő tér 1.	III. negyedév	30 nap
4.	Soron kívüli ellenőrzés	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 31. § (6) bekezdése alapján				még nem ismert	20 nap

Ssz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
Siófoki Város Önkormányzata által alapított és irányított költségvetési intézmények							
5.	Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2023. évi elszámolása – Bölcsőde támogatása jogcím	Célja: értékelni az állami támogatás naturális mutató számait alátámasztó nyilvántartási rendszer megbízhatóságát és teljes körűségét Módszerei: dokumentumalapú Ellenőrizendő időszak: 2023. év	Kölcsönhatás más rendszerekkel. Bevétel/költségszintek. Szabályozottság és szabályosság	penzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	Siófok Város Csicseregő Bölcsődéje 8600 Siófok Fő utca 218.	II. negyedév	25 nap
BALATONVILÁGOS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA							
6.	Szociális célú tűzifa	Célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat által megpályázott összegből megvásárolt tűzifa kiosztása a szabályozásoknak megfelelően történt-e. Módszerei: dokumentumalapú Ellenőrizendő időszak: 2023. év	A szociális rászorultság és a 2023. évi igénylés részletes feltételeire megalkotott önkormányzati rendelethez foglaltak nem teljes mértékben érvényesültek a szociális tűzifa kiosztása során. Háztartásonként meghatározott tűzifa mennyisége meghaladta a szabályozásban foglaltakat.	szabályszerűségi ellenőrzés	Balatonvilágos Község Önkormányzata 8671 Balatonvilágos Csók István stny. 38.	I. negyedév	10 nap
SÍJUT KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA							
7.	Helyi adók: Kommunális adó	Célja: Vizsgálni a szabályozást, az adók kivetését, beszedését, behajtását, az adók nyilvántartását, kezelését és elszámolását. Módszerei: szabályozás, pénzügyi-számviteli adatok elemzése, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2023. év	A helyi szabályozás és a helyi adókról szóló törvény összhangja nem biztosított. A befolyt adóbevételek nem éri el a költségvetésben betervezett adóbevételt. Nem fordítottak kell figyelmet az adóhátalékok behajtására.	rendszer	Síjút Község Önkormányzata 8652 Síjút Kossuth Lajos utca 14.	I. negyedév	10 nap
Összesen:							130 nap

Önkormányzatok: Siófok Város Önkormányzata Balatonvilágos Község Önkormányzata Siójut Község Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet					
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő)	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	embemep	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	státusz (fő)
Helyi önkormányzat (összesen)	1		1		213		0	0	213		0	0	0	0	0	0
Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal	1		1		213		0	0	213		0	0	0	0	0	0

Ellenőrzések

3. számú melléklet

Ellenőrzendő szerv/szervezet	Szabályszerűségi ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés (itt kerül feltüntetésre a pénzügyi és szabályszerűségi ell. is)		Rendszerellenőrzés		Tejjesítmény-ellenőrzés		Informatikai ellenőrzés		Soron kívüli és utóellenőrzés		Ellenőrzések összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap
Helyi önkormányzatok (összesen)	2	35	2	35	1	30					1	20	7	130
Siófok Város Önkormányzata	1	25									1	20	2	45
Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal			1	10	1	30							2	40
Siófok Város Önkormányzat költségvetési szervei			1	25									1	25
Siófok Város Önkormányzata által alapított gazdasági t. Nemzetiségi Önk.														
Balatonvilágos Község Önkormányzata	1	10											1	10
Balatonvilágos Község Önkormányzat költségvetési szervei														
Siójut Község Önkormányzata					1	10							1	10

4. számú melléklet

Tevékenységek

Önkormányzat neve: Siófok Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen		Soron kívüli ellenőrzés		Tanácsadói tevékenység		Képzés		Egyéb jogszabályon alapuló tevékenység		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		saját ellenőri nap		saját ellenőri nap		saját ellenőri nap		saját ellenőri nap		saját ellenőri nap	
Helyi önkormányzatok (összesen)	110		20		45		8		30		213	
Siófok Város Önkormányzata	25		20		25		8		16		159	
Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal	40											
Siófok Város Önkormányzatának költségvetési szervei (kivéve Siófoki KÖH)	25											
Siófok Város Önkormányzatának köz tulajajdonban lévő gazdasági társaságok												
Nemzetiségi Önkormányzat												
Balatonvilágos Község Önkormányzata	10				10				7		27	
Balatonvilágos Község Önkormányzatának költségvetési szervei												
Siójut Község Önkormányzata	10				10				7		27	

(Megjegyzés: Az egyes tevékenységekhez külső ellenőri napok tervezése nem történt. A soron kívüli ellenőrzésre, tanácsadói tevékenységre, valamint egyéb tevékenységre biztosított időigény bármely önkormányzatot érintően felmerülhet.)

5. számú melléklet

A 2024. évi belső ellenőrzési terv összeállításához kockázatelemzés értékelése

Ellenőrzendő szerv/szervezet/ Alkalmazott súly	Belső kontroll ért.	Változás átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsonhatás más rendszerekkel	Bevételei, költség szintek	Külső szerv-ek által gyakorolt befolyás	Legutóbbi el. eltelt idő	Vezetőség aggályai	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság	Munkatársak képzettsége	Erőforrások rendelkezésre állása	Összes pontszám	Kockázat értékelése
(5)	(4)	(4)	(3)	(6)	(2)	(3)	(2)	(3)	(4)	(3)	(3)	(4)	(4)	(4)
Siófok Város Önkormányzata														
Siófok V. Önkorr.	2	3	3	3	3	3	1	2	1	2	2	3	103	magas
KÖH Jogi és Sz. O	2	3	2	1	2	2	1	3	1	2	1	1	78	közepes
KÖH Városfej. Ü.O	2	2	3	3	2	3	1	3	2	2	1	3	99	magas
KÖH Hatósági O.	1	2	3	3	1	2	1	2	1	1	1	2	66	alacsony
KÖH Közgazd.-O.	2	3	3	3	3	3	1	3	1	1	2	3	103	magas
Félepitési Iroda	1	3	2	2	1	2	1	2	1	1	1	2	67	alacsony
Siófok V. Cigány Ö.	1	3	1	1	1	1	3	2	1	1	1	1	55	alacsony
DBRHOT	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	47	alacsony
Köztulajdon álló gazdasági társaságok														
SIKOM/np. Kft	2	3	3	3	3	3	2	3	1	2	1	2	101	magas
DBR NKft	2	2	3	2	2	2	5	2	1	2	1	3	92	magas
Balaton-parti Kft	2	2	3	3	3	3	2	2	1	2	1	3	94	magas
Termofok Sió Kft	2	2	2	3	3	3	5	2	1	1	1	3	90	magas
Városüzem. és Tervezési Kft	3	3	3	3	3	2	5	2	1	1	1	2	95	magas
Siófok Város Önkormányzata által alapított és irányított önállóan működő költségvetési szervek														
Siófok Város Óvoda	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	1	51	alacsony
Siófok V. Bölcsi	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	3	80	közepes
Kálmán Imre IMK	2	1	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	65	alacsony
BRTKK	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	45	alacsony
Gond-i Kp.	2	3	2	2	2	2	1	1	1	1	1	3	77	közepes
Balatonvilágos Község Önkormányzata														
Balatonvilágos Község Önk.	2	1	2	3	3	3	1	1	1	1	1	3	82	közepes
B.világos K. Önk. GEYSZ	2	2	2	2	3	2	2	1	1	2	1	2	82	közepes
B.világosi Szivárvány Óvoda	2	3	1	1	2	2	3	2	1	1	1	2	75	közepes
Siójut Község Önkormányzata														
Siójut Község Önkormányzata	1	3	2	2	3	2	1	3	1	1	1	2	82	közepes

Megjegyzés: A kockázatelemzés leírása a 2023-2026. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv 3. „Kockázati tényezők és értékelésük” pontnál található.

JÓVÁHAGYÓ NYILATKOZAT
(SFK/48122/2023)

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 29. § (4) bekezdése rendelkezik az alábbiakról:

(4) Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve, az irányító szerv által kijelölt vagy törvény, kormányrendelet által gazdasági szervezetének feladatai ellátására kijelölt szerv látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító vagy kijelölt szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzéseket. Azon ellenőrzési tevékenységek tervezésébe, amelyeket irányító vagy kijelölt szerv belső ellenőréként lát el, be kell vonnia az ellátott szervet, továbbá az ennek eredményeként elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az ellátott költségvetési szerv vezetőjének kell jóváhagynia.

Fentieknek eleget téve nyilatkozom, hogy a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Siófoki KÖH) belső ellenőrzése által elkészített 2024. évi belső ellenőrzési tervben foglaltakat jóváhagyom.

Siófok, 2023. október 25.



Sárváriné Vörös Viktória
intézményvezető
Siófok Város Gondozási Központja



Oláhné Kálmán Viktória
intézményvezető
Siófoki Napsugár Óvoda



Havasi-Horváth Krisztina Mercédesz
intézményvezető
Siófok Város Csicssergő Bölcsődéje



Lócsér Edit
intézményvezető
BRTK Könyvtár és Kálmán Imre Emlékház



Kiss László
intézményvezető
Kálmán Imre Művelődési Központ