



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/46389-1/2024

2025. évi belső ellenőrzési terv

A 2025. 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 szervek 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.

2025. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Az ellenőrzési terv jogszabályi alapja

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) rendelkezik a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerének működtetési kötelezettségéről, ennek keretében a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról. Az Möt. meghatározza a helyi önkormányzatok, illetve az önkormányzatok társulásainak gazdálkodása, valamint a részükre nyújtott támogatás ellenőrzésére jogosult szervek, szervezetek körét.

A Möt. 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.

Összhangban a Möt.-ben foglaltakkal az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése 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 kedvezményezetteknek és a lebonyolító szerveknek, 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 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, amelynek célja, hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet annak céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítása és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az Áht. 70. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a terve-

zést, 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 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.

Az éves ellenőrzési terv tartalmát a Bkr. 31. § (4) bekezdése határozza meg. Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. 31. §-ának előírása mellett szükséges figyelembe venni a BEK., a Belső Ellenőrzés Nemzetközi, 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.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A tervezés előkészítése:

a) külső és belső kontrollkörnyezet elemzése: a jogszabályi változásokat, a belső szervezeti változásokat és a belső eljárások, folyamatok változásának elemzése.

b) folyamatok azonosítása

A folyamatok azonosítása a BEK. előírásainak megfelelően a 2022. novemberében elkészített 2023-2026. évekre vonatkozó stratégiai tervben (a továbbiakban: stratégiai terv) leírtak szerint történt. A Bkr. 30. § (1a) bekezdése értelmében a korábbi évekhez képest, a 2023. május 3. napjától hatályba lépett változást követően a stratégiai tervet az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerveknél négy év helyett öt évente kell elkészíteni, melyet a képviselő testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá. A (2) bekezdés értelmében a stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.

c) a szervezet célkitűzései, belső ellenőrzés célkitűzései

A szervezet és a belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései a 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 2025. évi ellenőrzési tervhez kapcsolódó kockázatelemzés összefoglalását az **5. számú melléklet** tartalmazza.

A tervezett ellenőrzések tárgya, célja, időszaka, kapacitása, típusa, az ellenőrzés ütemezése, az ellenőrzött szerv megnevezése, a tanácsadó 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 2024. augusztusában kiadott Útmutóban szereplő táblázatos formában „A tervezett ellenőrzések” felsorolásaként jelen ellenőrzési terv **1. számú mellékletében** található. Az Útmutó rendelkezik a Létszám és erőforrás, az Ellenőrzések és a Tevékenységek bemutatására szolgáló mellékletek tartalmáról is, melyekre vonatkozó adatokat szintén a jelen ellenőrzési terv **2 – 4. számú mellékletei** tartalmazzák.

A 2025. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása a BEK 12. számú iratminta alapján az alábbiak szerint történt:

	Megnevezés	Napok
1.	Bruttó idő	365
2.	Szombat+vasárnap	104
	Fizetett ünnepek	9
	Fizetett szabadság	36
	Átlagos betegszabadság	5
	Kieső munkaidő összesen	154
3.	Nettó idő (rendelkezésre álló saját humán erőforrás)	211
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 %)	42
7.	Képzés (~4 %)	8
8.	A belső ellenőrzés jogszabályi (Bkr., Áht.) kötelezésen alapuló feladatai (~14 %)	31
	Kockázat elemzés, éves terv elkészítése; stratégiai ellenőrzési terv ~2025.02.28-ig KT elfogadja	
	Éves ellenőrzési jelentés	
	Ellenőrzési jelentés tervezet, ellenőrzési jelentés összeállítása, megküldése az érintettek; egyeztetések, bizottsági és képviselő-testületi ülésen való részvétel;	
	Ellenőrzéssel kapcsolatos adminisztratív feladatok ellátása	
9.	Összes tevékenység kapacitásigénye (1 fő belső ellenőr)	211

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 értéket 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 Bkr. 29. § (4) bekezdése értelmében, amennyiben a költségvetési szerv belső ellenőrzést az irányító szerve látja el, az éves belső ellenőrzési tervet az ellátott költségvetési szerv vezetőjének jóvá kell hagynia. A **6. számú melléklet** tartalmazza az önkormányzat által fenntartott és irányított költségvetési szervek intézményvezetőinek nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy a **2025. évi belső ellenőrzési tervben** foglaltakat jóváhagyják.

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

Siófok, 2024. november 19.


Bartók Livia
belső ellenőr

1. számú melléklet

A Siófoki KÖH belső ellenőrzésének 2025. évre tervezett ellenőrzései

Sz	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.	Közterület rendeltetésétől eltérő célú használat (közterület használat)	<p>Célja: vizsgálni a közterület rendeltetésének eltérő célú használatának eljárás rendjét:</p> <ul style="list-style-type: none"> - engedélyek kiadása, - tiltás, - bejelentés, - az engedélyhez kapcsolódó pénzügyi folyamatok. <p>Módszerei: dokumentumalapú</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2024. év</p>	<p>A Siófoki Közös Önkormányzati hivatal osztályai hatásköreinek átfedése/párhuzamossága.</p> <p>A közterület használati díj pénzügyileg nem teljesül.</p>	rendszer	Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal	I. negyedév	15 ellenőrzési nap
2.	Pályázatok: beruházások, fejlesztések	<p>Célja: A beruházások, pályázatok eljárásrendjének vizsgálata, fókuszálva az előkészítő fázis(ok)ra</p> <p>Módszerei: Iratbekérés</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2023-2025 évek</p>	<p>Meghívásos pályázatok esetleges szabálytalansága(i)</p> <p>Pályázatok elhúzódnása</p>	szabályszerűségi	Siófok Város Önkormányzata	IV. negyedév	15 ellenőrzési nap
3.	A 2024. évi beszámoló mérlegképes leltárvaló alátámasztása	<p>Célja: annak megállapítása, hogy a 2024. évi költségvetési beszámoló mérlegét a hatályos jogszabályokban meghatározott, hitelt érdemlően és ellenőrizhető módon leltárral alátámasztották-e.</p> <p>Módszerei: mérleg soronkénti vizsgálata adatbekéréssel</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2024. év</p>	<p>Az éves beszámoló részét képező mérleg sorainak alátámasztása hiányos/nem teljeskörű.</p> <p>A számviteli törvény/államháztartási számvitelről szóló kormányrendelet alkalmazásának bizonytalanságai.</p>	szabályszerűségi	Siófok Város Önkormányzata	IV. negyedév	10 ellenőrzési nap

Sz	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
4.	Soron kívüli ellenőrzés	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 ellenőrzési nap
Siófoki Város Önkormányzata által alapított és irányított költségvetési intézmény/Nemzetiségi Önkormányzat							
5.	A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenőrzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlati megvalósítása	Célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalások megalapozottsága, kiadások szabályszerűsége és elszámolása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályoknak Módszerei: a vizsgálat alá vont időszak szabályzati rendszere, a kötelezettségvállalások dokumentumai Ellenőrizendő időszak: 2024. és 2025. I. negyedév	Pénzügyi dokumentumok és elszámolások esetleges szabálytalansága, mely többfelkiadást eredményezhet. Nem a jogosult vállal kötelezettséget. Pénzügyi ellenőrzést megelőzi a kötelezettségvállalás.	pénzügyi-szabályszerűségi	Siófok Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata 8600 Siófok Semmelweis utca 2.	II. negyedév	10 ellenőrzési nap
6.				pénzügyi-szabályszerűségi	Siófok Város Gondozási Központja 8600 Siófok Korányi S. utca 1/A.	II. negyedév	10 ellenőrzési nap
Köztulajdonban álló gazdasági társaságok							
7.	Köztulajdonban álló gazdasági társaság gazdálkodás	Célja: annak megállapítása, hogy - az Önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása megvalósult-e? - a ráfordításainak elszámolása, valamint az önköltség- és árképzés szabályszerűen valósult-e meg? Módszerei: dokumentumalapú, esetlegesen külső szakértő bevonása Ellenőrizendő időszak: 2024. év	Nem/nem teljes körűen érvényesült a tulajdonosi joggyakorlás. A bevételek és ráfordítások elszámolása során sérültek a gazdaságosság, hatékonyság, szabályszerűség elvei.	szabályszerűségi	Siófoki Városüzemeltetési és Temetkezési Kft 8600 Siófok Papföldi utca 3.	III. negyedév	15 ellenőrzési nap

Sz.	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
8.	Köztulajdonban álló gazdasági társaság gazdálkodás	Célja: annak megállapítása, hogy - az Önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása megvalósult-e? - a Társaság bevételeinek és ráfordításainak elszámolása, valamint az önköltség- és ár- képzés szabályszerűen valósult-e meg? Módszerei: dokumentumalapú, esetlegesen külső szakértő bevonása Ellenőrizendő időszak: 2024. év	Nem/nem teljes körűen érvényesült a tulajdonosi joggyakorlás. A bevételek és ráfordítások elszámolása során sérültek a gazdaságosság, hatékonyság, szabályszerűség elvei.	szabályszerűségi	Termofok-Sió Kft 8600 Siófok Városház tér 1.	III. negyedév	15 ellenőri nap
BALATONVILÁGOS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA							
9.	Közérdekű adatigénylések, valamint panaszok, közérdekű bejelentések, visszajelések kezelése	Célja: annak megállapítása, hogy az adatkezelő kötelezettségeinek eleget tett-e az adatigénylés során, továbbá az Önkormányzat a 2023.évi XXV. (új Panasztv.) előírásait betartva járt-e el. Módszerei: kérelmek iratanyagának áttekintése Ellenőrizendő időszak: 2023-2024. évek	A kérelemnek nem a jogszabályi határidőben tettek eleget. A panaszok és közérdekű bejelentések elbírálásának eljárás rendje nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Nem tartották be a bejelentő védelmére vonatkozó szabályokat.	rendszer	Balatonvilágos Község Önkormányzata 8171 Balatonvilágos csók István sétány 38.	II. negyedév	10 ellenőri nap
SIÓJUT KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA							
10	A 2023-2024. években elvégzett belső ellenőrzések utóellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy az elvégzett belső ellenőrzések alkalmazásával készült ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokat alkalmazták-e, valamint a hibák megszüntetésre, a hiányosságok pótlására kerültek-e Módszerei: az intézkedési tervben foglaltak érvényesülésének vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2023-2024. évek	Az intézkedési terv(ek)ben foglaltak csak részben vagy nem kerültek megvalósításra	utóellenőrzés	Siójut Község Önkormányzata 8652 Siójut Kossuth Lajos utca 14.	I. negyedév	10 ellenőri nap
Összesen:							130 ellenőri 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	terv	tény
Helyi önkormányzat (összesen)	1		1		211		0		0		211		0		0		0	
Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal	1		1		211		0		0		211		0		0		0	

Ellenőrzések

3. számú melléklet

Ellenőrzendő szerv/szervezet	Szabályszerűségi ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés (itt kerül feltüntetésre a pénzügyi és szabályszerűségi ell. is)		Rendszerellenőrzés		Teljesítmény-ellenőrzés		Informatikai ellenőrzés		Soron kívüli és utbellenőrzés		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)	4	55	2	20	3	35					1	20	10	130
Siófok Város Önkormányzata	2	25									1	20	3	45
Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal					1	15							1	15
Siófok Város Önkormányzat költségvetési szervei			1	10									1	10
Siófok Város Önkormányzata által alapított gazdasági t.	2	30											2	30
Nemzetiségi Önk.			1	10									1	10
Balatonvilágos Község Önkormányzata					1	10							1	10
Balatonvilágos Község Önkormányzat költségvetési szervei														
Siójut Község Önkormányzata					1	10							1	10

4. számú melléklet

Tevékenységek

Önkormányzatok	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		42		8		31		211	
Siófok Város Önkormányzata	25		20		20		8		16		89	
Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal	15										15	
Siófok Város Önkormányzatának költségvetési szervei (kivéve Siófoki KÖH)	10										10	
Siófok Város Önkormányzatának köztulajdonban lévő gazdasági társaságok	30										30	
Nemzetiségi Önkormányzat	10										10	
Balatonvilágos Község Önkormányzata	10				12				8		30	
Balatonvilágos Község Önkormányzatának költségvetési szervei												
Siójút 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 2025. évi belső ellenőrzési terv összeállításához kockázatelemzés értékelése

Ellenőrzendő szerv/szervezet/ Alkalmazott súly	Belső kontroll ért.	Változás átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsonhatás más rendszerekkel	Bevétel, költség szintek	Külső szervek által gyakorolt befolyás	Legutóbbi elt. eltelt idő	Vezetőség aggályai	Pénzügyi szabályta- lanságok valószínűsége	Szabályo- zottság	Munkatársak képzettsége	Erőforrások rendelkezésre állása	Összes pontszám	Kockázat értékelése
(5)	(4)	(4)	(3)	(6)	(2)	(2)	(2)	(3)	(4)	(3)	(3)	(4)	(4)	(4)
Siófok Város Önkormányzata														
Siófok V. Önkor.	2	3	3	3	2	2	1	2	1	2	1	3	92	magas
KÖH Jogi és Sz. O	2	3	2	2	1	2	1	2	1	2	1	1	71	közepes
KÖH Várostejl. Ü.O	2	3	1	3	1	3	1	2	2	2	1	3	84	közepes
KÖH Hatósági O.	1	2	3	3	1	3	2	2	1	1	1	1	70	közepes
KÖH Közgazd-i O.	2	3	3	3	2	2	1	2	1	1	2	3	92	magas
Főépítési Iroda	1	3	3	2	1	2	3	2	1	1	1	2	75	közepes
Siófok V. Cigány Ó.	1	2	1	1	1	1	4	1	1	1	1	1	53	alacsony
Német Nemz. Önkorm.	1	3	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	49	alacsony
DBRHOT	1	2	2	2	1	1	4	1	1	1	1	1	60	alacsony
Köztulajdon álló gazdasági társaságok														
SIKOM Np. Kft	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	1	3	113	magas
DBR NKft	2	2	3	3	2	2	5	2	1	2	2	2	91	magas
Balaron-parti Kft	1	2	1	2	3	3	1	2	1	1	1	3	77	közepes
Temofok Sió Kft	1	2	2	2	3	3	5	2	1	1	1	3	89	magas
Siófoki Városüzem. és Tervezési Kft	3	3	3	3	3	3	1	3	2	3	2	3	118	magas
Siófok Város Önkormányzata által alapított és irányított önállóan működő költségvetési szervek														
Siófok Város Óvodája	1	2	1	1	2	1	3	1	1	1	1	2	61	alacsony
Siófok V. Csicsergő Böltsi	1	2	1	2	1	2	1	2	1	1	1	2	59	alacsony
Kálmán Imre MK	1	2	1	2	2	1	3	1	1	1	1	2	64	alacsony
BRTKK	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	47	alacsony
Gond-i kp.	2	2	2	2	2	1	3	2	1	1	2	3	83	közepes

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


JÓVÁHAGYÓ NYILATKOZAT (SFK/46389/2024)

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 2025. évi belső ellenőrzési tervben foglaltakat jóváhagyom.

Siófok, 2024. november 20.


Dr. Boda Zsuzsanna
Siófoki KÖH jegyzője¹
Siófok Város Német Nemzetiségi Önkormányzata
és
Siófok Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata


Sárvariné Vörös Viktória
intézményvezető
Siófok Város Gondozási Központja


Oláhné Kálmán Viktória
intézményvezető
Siófok Napsugár Óvoda
Igazgató
1000 Siófok, Sáy Ferenc u. 1


Szoboszlai Ivett
intézményvezető
Siófok Város Csicsó Bölcsődéje


Lőcser Edit
intézményvezető
BRTK Könyvtár és Kálmán Imre Emlékház


Kiss László
intézményvezető
Kálmán Imre Művelődési Központ

¹ A Bkr. 2. § 15.d) pontja értelmében a helyi nemzetiségi önkormányzat esetén a költségvetési szerv vezetője a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzati hivatal jegyzője.