



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/55008-1/2025

2026. évi belső ellenőrzési terv

A 2026. 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.

2026. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Az ellenőrzési terv jogszabályi alapja

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

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.

Összhangban a Mötv.-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, nemzeti önkormányzat, nemzeti 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 ellenőrzés 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, Siófok Város Német Nemzetiségi Önkormányzata elnöke, valamint 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, a Globális Belső Ellenőrzési 9.4 normát, 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 2026. 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 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 kiadott Útmutatóban szereplő táblázatos formában „A tervezett ellenőrzések” felsorolásaként jelen ellenőrzési terv **1. számú mellékletében** található. Az Útmutató 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 2026. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása a BEK 12. számú iratminta alapján az alábbiak szerint történt:

	Megnevezés	Napok
1.	Bruttó idő	365
	Szombat+vasárnap	106
2.	Fizetett ünnepek	8
	Fizetett szabadság	36
	Átlagos betegszabadság	5
	Kieső munkaidő összesen	155
3.	Nettó idő (rendelkezésre álló saját humán erőforrás)	210
4.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések végrehajtása	115
5.	Soron kívüli ellenőrzések	20
	Ellenőrzések végrehajtására tervezett napok száma összesen	146
6.	Tanácsadói tevékenység	30
7.	Képzés	15
8.	A belső ellenőrzés jogszabályi (Bkr., Áht.) kötelezésen alapuló feladatai Kockázat elemzés, éves terv elkészítése; Éves ellenőrzési jelentés összeállítása Ellenőrzési jelentés tervezet, ellenőrzési jelentés összeállítása, megküldése az érintettnek; egyeztetések, bizottsági és képviselő-testületi ülésen való részvétel; Ellenőrzéssel kapcsolatos adminisztratív feladatok ellátása, irattározás	30
9.	Összes tevékenység kapacitásigénye (1 fő belső ellenőr)	210

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.

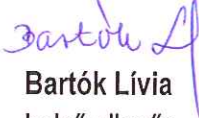
A **tanácsadói tevékenység** a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értékű szolgáltatás, melynek jellegét és hatókörét a belső ellenőr és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen határozza meg. A Pénzügyminisztérium útmutatása szerint a tanácsadói tevékenység arányának 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 **2026. évi belső ellenőrzési terv**-ben foglaltakat jóváhagyják.

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

Siófok, 2025. november 13.


Bartók Livia
belső ellenőr

1. számú melléklet

A Siófoki KÖH belső ellenőrzésének 2026. 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.	Belső szabályzatok	Célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál és a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatalnál a kötelező szabályzatok megtalálhatóak-e, az érintettek megismerték-e Módszerei: egyedi tesztelés, dokumentumok vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2026. év	-Nem/részben rendelkeznek a kötelezően előírt szabályzatokkal. -Aktualizálás, felülvizsgálat nem valósult meg. -Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben. -Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyáltalán nem készülnek el, csak hiányosan készülnek el, vagy nem időben készülnek el. -A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak. -Lassú a szabályozás változásáról szóló információ átültetése a gyakorlatba. -A szabályozás kialakítása során az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított. -A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló jogi vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel.	szabályszerűségi	Siófok Város Önkormányzata/Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal	I. negyedév	14 ellenőri 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
2.	Az önkormányzati adóhatóság ellenőrzési tevékenysége	Célja: annak megállapítása, hogy a kivetési adónemek, valamint az ön-adózás útján megállapított adónak és adóalapnak az önkormányzati adóhatóság általi ellenőrzése megfelel-e a szabályozásoknak? Módszerei: dokumentum begyűjtés, összehasonlítás, analitikus eljárások, visszaigazolás Ellenőrizendő időszak: 2026. év	-A szakmai feladatellátásra vonatkozó jogszabályi követelményeket nem tartják be. -Az ellenőrzés eljárás rendje nem került pontos szabályozásra a belső eljárásrendben. -Szabályozás és gyakorlat különbözik. -A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított. -Rendhagyó ügyek nagy száma/komplexitása miatt nehéz a nyomon követés. -A dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzések lebonyolítása nem kellően részletes/alapos. -A helyszíni ellenőrzésen feltárt problémák nyomon követése/visszaacsatolása nem megfelelő.	teljesítmény	Siófoki Közös Önkormányzati Adóhivatala	IV. negyedév	14 ellenőri nap
3.	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 ellenőri 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.	2026. évi országgyűlési választások	Célja: annak megállapítása, hogy a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal Helyi Választási Irodájánál a 2026. évi országgyűlési választások lebonyolítására felhasznált pénzügyi keret a 11/2025. (IX.15.) IM rendeletben foglaltaknak megfelelően kerül-e felhasználásra Módszerei: dokumentumalapú Ellenőrizendő időszak: 2026. évi országgyűlési választás időpontja	-A szakmai feladatellátásra vonatkozó jogszabályi követelményeket nem tartják be. -A tervezésnél, illetve a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat a TVI nem bocsátotta időben rendelkezésre. -A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított. -A HVI nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel.	pénzügyi	Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal Helyi Választási Iroda 8600 Siófok Fő tér 1.	II. negyedév	10 ellenőri nap
Siófoki Város Önkormányzata által alapított és irányított költségvetési intézmény							
5.	Munkaügyi dokumentumok	Célja: Vizsgálni azt, hogy a munkaügyi dokumentumok és nyilvántartások megfelelően-e a jogszabályban előírtaknak. Módszerei: munkaügyi dokumentumok vizsgálata, elemzése; kérdőízfeltevés, Ellenőrizendő időszak: 2026. év	-A munkatársak feladat- és felelősségi köre nem kellően részletes/meghatározott, nem megfelelően elhatárolt, nem megfelelően kommunikált. -A munkaerő felvételnek nem megfelelő a gyakorlata, ezáltal nem biztosította a minőségi munkaerő, megfelelő időben történő rendelkezésre állása. -Az ellenőrzőtnél nincs kialakult képzési rendszer vagy elavult, esetleg „diszkriminatív”. -Magas fluktuáció.	szabályszerűségi	Siófok Város Csicsergő Bölcsődéje 8600 Siófok Fő utca 218.	II. negyedév	10 ellenőri 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
Siófoki Város Önkormányzata által alapított és irányított költségvetési intézmény							
6.	A digitális dokumentációs rendszerek	Célja: annak megállapítása, hogy a digitális dokumentációs rendszerek (eHR-Form, OviKréta) adatvédelmi és működési megfelelősége biztosított-e az intézménynél? Módszerei: egyedi (szubsztantív) tesztelés, kérdésfelvetés, Ellenőrizendő időszak: 2026. év	-Az ellenőrzött szervezet nem rendelkezik informatikai stratégiai tervvel. -A szakmai, illetve adminisztratív folyamatok támogatására a szükséges időpontban nem áll rendelkezésre informatikai alkalmazás. -Az informatikai alkalmazások nem felelnek meg a biztonságosság követelményének. -Az archiválási rendszerek egyáltalán nem vagy nem megfelelően működnek. -Az ellenőrzött adatkezelése és adatvédelme nem felel meg a jogi és belső szabályozási előírásoknak. -A szervezet nem rendelkezik információ biztonsági és katasztrófa tervvel. -A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő kapacitás. -Egyes folyamatok nem kerültek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben. -Szabályozás és gyakorlat különbségek.	szabályszerűségi	Siófoki Napsugár Óvoda 8600 Siófok Say Ferenc utca 1. OM202057	II. negyedév	10 ellenőrzési nap
7.	Közbiztonsági értéktároló el nem érő BESZERZÉSEK	Célja: annak megállapítása, hogy a közbiztonsági értéktároló el nem érő beszerzések a jogszabályi előírásoknak megfelelően történtek-e? Módszerei: Dokumentumok vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2025. év	-Egyes folyamatok nem kerültek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben. -Szabályozás és gyakorlat különbségek. -Szükséges források nem állnak rendelkezésre időben és összegben. -Beszerzési ajánlati dokumentáció nem megfelelő minőségű. -Szerződésben foglaltak be nem tartása.	rendszer	Kálmán Imre Művelődési Központ 8600 Siófok Fő tér 2.	I. 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
Köztulajdonban álló gazdasági társaságok							
8.	Köztulajdonban álló gazdasági társaság gazdálkodás	Célja: annak megállapítása, hogy - az Önkormányzat tulajdonosi joggyakorlása megvalósult-e? - a bevételeinek és ráfordításainak elszámolása, valamint az önköltség- és árképzés szabályszerűen valósult-e meg? Módszerei: dokumentumalapú, esetlegesen külső szakértő bevonása Ellenőrizendő időszak: 2025. év	Nem/nem teljes körűen érvényesült a tulajdonosi joggyakorlás. -A tervezést, működést, beszámolást, stb. befolyásoló tulajdonosi döntések nem születtek meg, vagy az ellenőrzött számára nem ismertek. -A bevételek és ráfordítások elszámolása során sérültek a gazdaságosság, hatékonyság, szabályszerűség elvei. -A tulajdonos és az ellenőrzött közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított. -A feladatok, erőforrások és kapacitások változását a tervezésnél nem veszik figyelembe. -A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított. -Források nem állnak rendelkezésre a kifizetés időpontjában. -A likviditási előrejelzés nem megfelelő (késik, pontatlan). -A korábbi ellenőrzés(ek) során tett javaslatokat a vezetőség nem hajtotta végre vagy az intézkedések nem hatékonyak. -Jelentések, adatszolgáltatások a tulajdonos felé hiányosan, késve kerülnek összeállításra.	szabályszerűség	Siófoki Városüzemeltetési és Temetkezési Kft 8600 Siófok Papföldi utca 3.	III. negyedév	25 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
BALATONVILÁGOS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA							
9.	Az Önkormányzat által államháztartáson kívülre nyújtott pénzbeli támogatások	Célja: annak megállapítása, hogy -Balatonvilágos Község Önkormányzata, illetve annak Képviselő-testülete kialakította-e az államháztartáson kívülre történő forrásátadás szabályozási keretét, a szabályozás megfelel-e a központi jogszabályok előírásainak és a helyi sajátosságoknak, -a támogatás nyújtása alkalmával a központi jogszabályi előírások és az Önkormányzat belső szabályozásában meghatározott eljárás rend szerint jártak-e el, -a támogatott a támogatást a támogató által meghatározott cél(ok)ra használta-e fel, -a támogatott elszámolt-e a 2025. évben nyújtott támogatással? Módszerei: kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), összehasonlítás, valamint elemző eljárás Ellenőrizendő időszak: 2025. év	-A támogatási rendszer nem megfelelő kialakítása. -A támogatások nyújtása, elszámolása, nyilvántartásának biztosítása során felmerülő hiányosságok. -Az elszámolás(ok)nak a támogatott szervezetnél történő nyilvántartása, a támogatások célhoz kötött felhasználása, illetve az elszámolási dokumentumok megfeleltetése. -Szabályozás és a gyakorlat különbözősége. -Az ellenőrzőtnél nem megfelelő a számviteli nyilvántartás. -A támogatási szerződések nem megfelelőek.	szabályszerűségi	Balatonvilágos Község Önkormányzata 8171 Csók István sétány 38.	II. negyedév	12 ellenőrzési nap
SIOJÚT KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA							
10.	A 2025. évi beszámoló mérlegképesítő leltárral való alátámasztása	Célja: annak megállapítása, hogy a 2025. évi költségvetési beszámoló mérlegét a hatályos jogszabályokban meghatározott, hiteles érdemi ellenőrizhető módon leltárral alátámasztották-e. Módszerei: mérleg soronkénti vizsgálata adatbekéréssel Ellenőrizendő időszak: 2025. év	-Az éves beszámoló részét képező mérleg sorainak alátámasztása hiányos/nem teljeskörű. -A számviteli törvény/államháztartási számvitelről szóló kormányrendelet alkalmazásának bizonytalanságai.	szabályszerűségi	Siojút Község Önkormányzata 8652 Siojút Kossuth Lajos utca 14.	III. negyedév	10 ellenőrzési nap
Összesen:					135 ellenőrzési nap		

Létszám és erőforrás

2. számú melléklet

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)	betöltött státusz (fő)	fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		státusz (fő)	terv	státusz (fő)	terv
Helyi önkormányzat (összesen)	1		1		210		0		0		210		0		0	
Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal	1		1		210		0		0		210		0		0	

3. számú melléklet

13

4. számú melléklet

Tevékenységek

Önkormányzatok	Ellenőrzések összesen		Soron kívüli ellenőrzés		Tanácsadói tevékenység		Képzés		Egyéb jogsabályon 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)	115		20		30		15		30		210	
Siófok Város Önkormányzata			20		20		15		18		73	
Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal	38										38	
Siófok Város Önkormányzatának költségvetési szervei (kivéve Siófoki KÖH)	30										30	
Siófok Város Önkormányzatának köztulajdonban lévő gazdasági társaságok	25										25	
Nemzetiségi Önkormányzat												
Balatonvilágos Község Önkormányzata	12				5				6		23	
Balatonvilágos Község Önkormányzatának költségvetési szervei												
Sióut Község Önkormányzata	10				5				6		21	

(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 2026. évi belső ellenőrzési terv összeállításához kockázatelemzés értékelése

Ellenőrzendő szerv/szervezet	Belső kontroll ért.	Változás átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevételei, költség szintek	Külső szerv-ek által gyakorolt befolyás	Legutóbbi el. eltelt idő	Vezetőség adatai	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság	Munkatársak képzettsége	Erőforrások rendelkezésre állása	Összes pontszám	Kockázat értékelése
Alkalmazott súly														
Siófok Város Önkormányzata														
Siófok V. Önkor.	2	3	3	3	2	4	1	2	4	2	1	2	88	magas
KÖH Jogi és Sz. O	2	3	3	3	1	2	2	3	1	2	1	2	87	magas
KÖH Várostejl. Ü.O	2	3	1	3	1	3	2	1	1	2	2	3	82	közepes
KÖH Hatósági O.	1	2	2	3	2	3	2	2	1	1	1	1	72	közepes
KÖH Közgazd-i O.	2	3	3	3	2	2	1	2	1	1	2	3	92	magas
Félepitési iroda	1	2	3	2	1	3	3	2	1	1	1	1	69	alacsony
Siófok V. Cigány Ö.	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	45	alacsony
Német Nemz. Önkorm.	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	45	alacsony
DBRHÖT	1	2	2	3	2	2	5	1	1	1	1	3	81	közepes
Köztulajdonban álló gazdasági társaságok														
SIKOM Np. Kft	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	1	1	81	közepes
DBR NKft	2	2	2	2	2	2	5	1	1	1	1	2	79	közepes
Balaton-parti Kft	1	2	1	2	3	3	2	2	1	1	1	3	79	közepes
Termofok Sító Kft	1	1	2	2	3	3	1	2	1	1	1	3	77	közepes
Siófoki Városüzem. és Temetkezési Kft	3	3	3	2	3	2	2	3	3	3	2	3	118	magas
Siófok Város Önkormányzata által alapított és irányított önállóan működő költségvetési szervek														
Siófoki Napsugár Óvoda	1	3	2	2	2	3	3	2	1	2	2	3	89	magas
Siófok V. Csicseregő Bölcsi	1	2	2	2	2	3	2	3	1	2	2	3	89	magas
Kálmán Imre IMK	2	2	1	3	2	2	4	3	1	3	1	3	92	magas
BRTKK	1	1	1	2	1	2	4	1	1	1	1	2	58	alacsony
Gond-i Kp.	2	2	2	2	2	1	1	2	1	2	2	3	82	közepes

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

Kockázat értékelése:

43-69 pont alacsony
70-84 pont közepes
85-133 pont magas

JÓVÁHAGYÓ NYILATKOZAT (SFK/55008/2025)

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 ellenőrként végzett ellenőrzéseket. Azon ellenőrzési tevékenységek tervezésébe, amelyeket irányító vagy kijelölt szerv belső ellenőrként 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 2026. évi belső ellenőrzési tervben foglaltakat jóváhagyom.

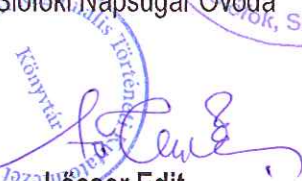
Siófok, 2025. november 18.


Dr. Boda Zsuzsanna
Siófoki KÖH jegyzője¹
Siófok Város Német Nemzetiségi Önkormányzata,
Siófok Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata és
Dél-Balaton Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás²


Csrefkó Marianna
intézményvezető
Siófok Város Gondozási Központja


Szoboszlai Ivett
intézményvezető
Siófok Város Csicsergő Bölcsődéje


Oláhné Kálmán Viktória
intézményvezető
Siófoki Napsugár Óvoda


Lócser 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.

² A Bkr. 2. § 15.c) pontja értelmében társulás esetén a költségvetési szerv vezetője a társulásban megállapodásban meghatározott társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó szerv vezetője