



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/55009-1/2025

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: 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 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 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 értékeli, 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-Baltoni 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
2.	Szombat+vasárnap	106
	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.) kötelezően alapuló feladatai	30
	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	
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 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 **2026. évi belső ellenőrzési tervben** foglaltakat jóváhagyják.

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

Siófok, 2025. november 17.


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/SIÓJUT KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA							
<p>1. Siófok Város Önkormányzatánál/Siófoki Közös Önkormányzati Hivatalnál történő ellenőrzés</p> <p>2. Siófoki Közös Önkormányzati Hivatalnál elvégzendő ellenőrzés</p> <p>3. Soron kívüli ellenőrzésre betervezett időkeret (bármelyik önkormányzatnál)</p> <p>4. Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal Helyi Választási Irodánál történő ellenőrzés</p> <p>5-7. Siófok Város Önkormányzata által alapított és irányított költségvetési intézményneél elvégzendő ellenőrzések</p> <p>8. Köztulajdonban álló gazdasági társaságnál elvégzendő ellenőrzés</p> <p>10. Siójut Község Önkormányzatnál elvégzendő ellenőrzés</p>							
BALATONVILÁGOS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA							
9.	Az Önkormányzat által államháztartáson kívüire nyújtott pénzbeli támogatások	<p>Célja: annak megállapítása, hogy</p> <p>-Balatonvilágos Község Önkormányzata, illetve annak Képviselő-testülete kialakította-e az államháztartáson kívüire történő forrásátadás szabályozási keretét, a szabályozás megfelelő-e a központi jogszabályok előírásainak és a helyi sajátosságoknak,</p> <p>-a támogatás nyújtása alkalmával a központi jogszabályi előírások és az Önkormányzat belső szabályozásában meghatározott eljárás rend szerint jártak-e el,</p> <p>-a támogatott a támogatást a támogató által meghatározott cél(ok)ra használta-e fel,</p> <p>-a támogatott elszámolt-e a 2025. évben nyújtott támogatással?</p> <p>Módszerei: kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), összehasonlítás, valamint elemző eljárás</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2025. év</p>	<p>A támogatási rendszer nem megfelelő kialakítása.</p> <p>-A támogatások nyújtása, elszámolása, nyilvántartásának biztosítása során felmerülő hiányosságok.</p> <p>-Az elszámolás(ok)nak a támogatott szervezetnél történő nyilvántartása, a támogatások célhoz kötött felhasználása, illetve az elszámolási dokumentumok megfelelése.</p> <p>-Szabályozás és a gyakorlat különbözősége.</p> <p>-Az ellenőrzöttneél nem megfelelő a számviteli nyilvántartás.</p> <p>-A támogatási szerződések nem megfelelőek.</p>	szabályszerűségi	Balatonvilágos Község Önkormányzata 8171 Balatonvilágos Csók István sétány 38.	II. negyedév	12 ellenőri 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	terv	tény	betöltött státusz (fő)	
																			státusz (fő)	betöltött státusz (fő)
Helyi önkormányzat (összesen)	1			1															0	0
Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal	1			1															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 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)	6	81	1	10	1	10	1	14	1	10	1	20	10	135
Siófok Város Önkormányzata														
Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal	1	14	1	10			1	14					1	20
Siófok Város Önkormányzat költségvetési szervei	2	20			1	10								
Siófok Város Önkormányzata által alapított gazdasági t. Nemzetiségi Önk.	1	25											1	25
Balatonvilágos Község Önkormányzata	1	12											1	12
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)	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												
Siójut 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	Bevétel, költség szintek	Külső szervek által gyakorolt befolyás	Legutóbbi ell. elfert idő	Vezetőség aggályai	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság	Munkatársak képzettsége	Erfőrrások rendelkezésre állása	Összes pontszám	Kockázat értékelése
Alkalmazott súly	(5)	(4)	(4)	(3)	(6)	(2)	(2)	(3)	(4)	(3)	(3)	(4)		
Balatonvilágos Község Önkormányzata	2	2	2	3	3	2	2	2	1	1	1	3	89	magas
B.világos Önk. GEV SZ	2	2	2	3	2	2	3	1	1	2	1	2	81	közepes
Balatonvilágosi Szivárvány Óvoda	2	2	1	2	1	2	4	1	1	2	2	3	77	közepes

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

Kockázat értékelése:

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

JÓVÁHAGYÓ NYILATKOZAT
(SFK/55009/2025)

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 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 2026. évi belső ellenőrzési tervben foglaltakat jóváhagynom.

Siófok, 2025. november 17.

Kovács Tamás
intézményvezető
Balatonvilágos Község Önkormányzat
Gazdasági Ellátó és Vagyongazdálkodó Szervezete

Szöllősi Erika
intézményvezető
Balatonvilágosi Szivárvány Óvoda