

JUV/RES.



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.

SIÓFOKI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL BALATONVILÁGOSI KIRENDELTSÉG		
Dátum	2026 MÁJ 05.	
2264-2	szám	melléklet
Előszám	Utószám	

Ügyiratszám: SFK/4211-1/2026

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2025. évre vonatkozóan

Az éves ellenőrzési jelentés 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 szervre, 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, a Dél-Baltoni Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulásra, valamint a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatalra és Kirendeltségeire.

Az egyes ellenőrzési jelentésekhez tartozó megállapítások és javaslatok külön-külön önkormányzatokra vonatkozóan kerülnek ismertetésre.

Vezetői összefoglaló

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: **Mötv.**) 119. § (4) bekezdése értelmében „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.”

A költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozóan a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: **Bkr.**) foglaltak az irányadóak.

A Bkr. 15. § (10) bekezdésben foglaltak alapján a közös hivatalt alkotó önkormányzatok képviselő-testületeinek döntése alapján a belső ellenőrzést a közös hivatal jegyzője alakítja ki.

A jogszabályi rendelkezéseknek eleget téve a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: **Siófoki KÖH**) jegyzője 2025. évben is gondoskodott a belső ellenőrzésről a közös hivatalt alkotó önkormányzatoknál.

A Bkr. 49. § (1) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, melyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének. A Siófoki KÖH-nél egy fő látja el a belső ellenőrzési tevékenységet, ezért a Bkr. 2. § 4) pontja értelmében a belső ellenőrzési vezetői tevékenységeket is a belső ellenőr végzi.

A Siófoki KÖH belső ellenőrzésének hatálya kiterjed:

- Siófok Város Önkormányzatára,
- **Balatonvilágos Község Önkormányzatára,**
- Siójut Község Önkormányzatára,
- **az önkormányzat(ok) által 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 önkormányzatokra;
- a Dél-Balaton Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulásra (DBRHÖT) valamint;
- **a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatalra és Kirendeltségeire (Balatonvilágos és Siójut).**

A Bkr. 48. §-ban foglaltak figyelembevételével kell elkészíteni az éves ellenőrzési jelentést, mely az államháztartásért felelős miniszter (Pénzügyminisztérium) által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével tartalmazza az alábbiakat:

- a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése; a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása; a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása; a tanácsadó tevékenység bemutatása),
- a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és

- eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok, a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése),
- az intézkedési tervek megvalósítása.

Tekintettel arra, hogy Siófok Város és Balatonvilágos Község Önkormányzatai felügyelete alá tartozó költségvetési szervei, valamint Siójut Község Önkormányzata nem rendelkeznek belső ellenőrzési egységgel, belső ellenőrrel, ezért a 2025. évi belső ellenőrzési jelentés tartalmazza a tevékenység ellátásnak ismertetését mindhárom település önkormányzatára, valamint a felügyeletük alá tartozó költségvetési szervekre vonatkozóan. Az egyes önkormányzatokhoz tartozó ellenőrzések kapcsán elkészült ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott észrevételek, javaslatok külön-külön önkormányzatonként kerülnek bemutatásra.

A Bkr. 49. § (1a) bekezdésének értelmében, amennyiben a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, az irányító szervnek az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatnia az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzéseket.

A 2025. évre 10 ellenőrzésre került sor az alábbiak szerint:

- Siófok Város Önkormányzatánál: 1 rendszer ellenőrzés, 2 pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés, 4 szabályszerűség ellenőrzés,
- **Balatonvilágos Község Önkormányzatánál: 1 rendszer ellenőrzés,**
- Siójut Község Önkormányzatánál: 1 utóellenőrzés és 1 soron kívüli ellenőrzés.

A belső ellenőrzés

- szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt,
- ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel,
- az ellenőri munkát támogató technikai feltételek rendelkezésre álltak.

A belső ellenőrzés jelentései a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben (a továbbiakban: **BEK.**) előírt tartalmi és formai követelmények iránymutatásával készültek el. A belső ellenőrzés az ellenőrzési programfegyelmet betartva, jogszabályi hivatkozást is tartalmazó megállapításokat, következtetéseket tett és a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg. A javaslatokat az ellenőrzött szervek, illetve szervezeti egységek vezetői elfogadták.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN (Bkr. 48. § a) pont)

A Siófoki KÖH Szervezeti és Működési Szabályzatában foglaltak szerint, összhangban az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdésével, a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

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 használatába, vagyonkezelésébe 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 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

Az Áht. 70. § (2) bekezdése 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 ezenkívül más tevékenységbe nem vonható be.

A Mötv. 119. § (4) bekezdése értelmében 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.

Siófok Város Önkormányzat Képviselő-testülete, egyrészt Balatonvilágos Község Önkormányzat Képviselő-testületével, másrészt Siójut Község Önkormányzatának Képviselő-testületével közös önkormányzati hivatal fenntartására kötött megállapodást 2013. március 1. napjától határozatlan időre. A Siófoki KÖH 1 fő belső ellenőrt alkalmaz a belső ellenőrzési tevékenység elvégzésére.

A belső ellenőrzések a belső ellenőr által kidolgozott, a Siófoki Közös Hivatalt alkotó önkormányzatok polgármesterei és a költségvetési szervek vezetői által jóváhagyott BEK, továbbá a Képviselő-testületek által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján valósultak meg.

I./1.) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása (Bkr. 48. § aa) pont)

Az ellenőrzés tervezése

Az ellenőrzési terv elkészítése kockázatelemzés keretében, a vezetőségtől előzetesen megkért javaslatok, igények figyelembevételével, valamint a rendelkezésre álló belső ellenőrzési humán erőforráson alapult.

A 2025. évre vonatkozó ellenőrzési tervet Siófok Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 387/2024. (XII.17.) számú határozattal 2024. december 17-én, Balatonvilágos Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 254/2024. (XII.11.) számú határozattal 2024. december 11-én és Siójut Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 46/2024. (XII.9.) számú határozattal 2024. december 9-én fogadta el.

A belső ellenőrzési tervben - a Bkr. 31. §-ban foglaltak alapján – bemutatásra kerültek a tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglalásai. A belső ellenőrzések tervezése a munkaidő mérlegben bemutatott ellenőrzési napok ismeretében került összeállításra.

A terv mellékleteiben ismertetésre kerültek az alábbiak:

- az ellenőrizendő szerv megnevezése,
- az ellenőrzések tárgya, célja, típusa, módszere,
- az ellenőrizendő időszak,
- a szükséges ellenőrzési kapacitás, és
- az ellenőrzések tervezett ütemezése.

A belső ellenőrzési terv 2025. évben Balatonvilágos Község Önkormányzata vonatkozásában nem módosult.

I./1/a) A 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A pénzügyminisztériumi útmutató javaslatai alapján az 1. táblázat tartalmazza a 2025. évben az elvégzett ellenőrzéseket.

Ellenőrzött szerv/szervezeti egység megnevezése/ ügyiratszám	Ellenőrzés címe (tárgya)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés státusza
1./ Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal (SFK/21149/2025)	Közterület használat	rendszer	végrehajtott
2./ Siófok Város Önkormányzata (SFK/64132/2025)	Pályázatok: beruházások, fejlesztések	szabályszerűségi	végrehajtott
3./ Siófok Város Önkormányzata (SFK/55007/2025)	Mérlegtételek leltárral való alátámasztása	szabályszerűségi	végrehajtott
4./ Siófok Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata (SFK/27616/2025)	Kötelezettségvállalások	pénzügyi-szabályszerűségi	végrehajtott
5./Siófok Város Gondozási Központja (SFK/34915/2025)	Kötelezettségvállalások	pénzügyi-szabályszerűségi	végrehajtott
6./Termofok-Sió Kft (SFK/46410/2025)	Tulajdonosi joggyakorlás	szabályszerűségi	végrehajtott
7.a/ Siófoki VJT Kft (SFK/52262/2025)	Tulajdonosi joggyakorlás	szabályszerűségi	nem teljesült, áttéve 2026. évre/módosított terv
7.b/ Siófok Város Önkormányzata (SFK/61700/2025)	Államháztartáson kívülre nyújtott pénzügyi támogatások	szabályszerűségi	végrehajtott, módosított terv

SFK/4211/2026. Éves ellenőrzési jelentés 2025. évre vonatkozóan Balatonvilágos Község Önkormányzata

Ellenőrzött szerv/szervezeti egység megnevezése/ ügyiratszám	Ellenőrzés címe (tárgya)	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés státusza
8./Balatonvilágos Község Önkormányzata (SFK/33369/2025)	Közérdekű adatigénylések, valamint panaszok, közérdekű bejelentések, visszaélések kezelése	rendszer	végrehajtott
9./Siójut Község Önkormányzata (SFK/6333/2025)	A 2023-2024. években elvégzett belső ellenőrzések utóellenőrzése	utóellenőrzés	végrehajtott
10./Siójut Község Önkormányzata (SFK/55648/2025)	Helyi adók: Kommunális adó	oron kívüli	végrehajtott

1. táblázat: 2025. évben elvégzett ellenőrzések
 Forrás: PM útmutató alapján saját szerkesztés

Az ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések megvalósulását (mindhárom önkormányzatnál) ellenőrzési típusonként a 2. táblázat tartalmazza:

Ellenőrzés típusa	tervezett ellenőrzések száma	tényleges ellenőrzések száma
szabályszerűségi	4	4
rendszer	2	2
pénzügyi-szabályszerűségi	2	2
utóellenőrzés	1	1
oron kívüli	1	1
Ellenőrzések összesen:	10	10

2. táblázat: Ellenőrzések megvalósulása ellenőrzési típusonként
 Forrás: PM útmutató alapján saját szerkesztés

A belső ellenőrzési vezető feladatok mellett, az alábbi feladatok elvégzésére került sor 2025. évben:

- éves ellenőrzési jelentés elkészítése,
- belső ellenőrzések nyilvántartása,
- ellenőrzési jelentésekről előterjesztések előkészítése,
- intézményvezetők által felmerült kérdések megválaszolása, az általuk kidolgozott belső szabályozások véleményezése,
- Siófoki KÖH Kirendeltségein felmerült kérdések megválaszolása,
- tanácsadói tevékenység, tájékoztatás nyújtása, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok ügyvezetői, valamint a kollégák által felvetett problémák, kérdések megválaszolása,
- éves képzési terv készítése,
- továbbképzés teljesítése,
- jogszabálykövetés,
- ellenőrzési jelentések háttér feladatai (pl. megbízólevél készítése, ellenőrzési program összeállítása, jelentéstervezetek egyeztetése, megküldése, iratanyagok zárása).

A 2025. évben elvégzett ellenőrzések és egyéb tevékenységek összesítő táblázatait az 1/A. és 1/B. számú mellékletek tartalmazzák.

I./1./b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A lefolytatott ellenőrzések során tett megállapításokra a belső ellenőrzés megfogalmazta javaslatait, melyeket az ellenőrzött szerv vezetője elfogadott. 2025. évben végzett ellenőrzésnél nem történt büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény.

Az ellenőrzés során megfogalmazott megállapítások az SFK/33369/2025. ügyiratszámú ellenőrzési jelentés „Főbb megállapítások és javaslatok” részénél találhatóak.

I./2) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

Az ellenőrzés folyamata, eljárása

Az ellenőrzés lefolytatása során az ellenőrzés alapkövét a jogszabályi keretek, a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai szolgáltatták.

Az ellenőrzés - eleget téve a Bkr. 34. §-ban foglaltaknak - a Siófoki KÖH jegyzője által aláírt megbízólevél birtokában kerültek lefolytatásra.

A Bkr. 35. § (1), (4) és (5) bekezdéseinek megfelelően az ellenőrzés megkezdéséről az ellenőrzött szerv vezetőjének tájékoztatása írásban, továbbá telefonon vagy személyesen szóban is megtörtént. Az ellenőrzés végrehajtásához a Bkr. 33. §-ában foglaltak szerint ellenőrzési program készült.

Az ellenőrzés során az iratanyag-, és adatbekérés került előtérbe, mellőzve a helyszíni ellenőrzést.

Az ellenőrzési jelentés tervezetben/jelentésben a megállapítások jogszabályi, belső szabályozásra történő hivatkozással kerültek megfogalmazásra. A megállapításokat, javaslatokat, következtetéseket és ajánlásokat tartalmazó ellenőrzési jelentés tervezetét az ellenőrzött szerv vezetője elektronikus úton kapta meg. A Bkr. 42. § (2) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés az ellenőrzött szerv/szervezet vezetője részére 8 napon belül észrevétel megtételére biztosított lehetőséget. Az ellenőrzési jelentés tervezetben foglaltakkal szóbeli, írásbeli, valamint elektronikus úton történő egyeztetésre került sor az ellenőrzési jelentés lezárását megelőzően.

I./2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás ellátottsága

A belső ellenőrzés személyi feltétele

A Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal a belső ellenőrzési tevékenység ellátására 1 fő belső ellenőrt foglalkoztat közszolgálati jogviszonyban.

A Bkr. 21. § (3) bekezdésében szereplő ellenőrzési típusok közül (szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer, teljesítmény, informatikai ellenőrzés) a bizonyosságot adó tevékenység keretében az Önkormányzatoknál szabályszerűségi, pénzügyi-szabályszerűségi, rendszer ellenőrzések, a 31. § (4) és (6) bekezdések szerint soron kívüli ellenőrzés lefolytatására került sor.

Speciális szakismeretet igénylő ellenőrzés (pl. informatikai) lefolytatására nem került sor, valamint a vizsgálatokba szakértő bevonásának kezdeményezése sem történt. Adminisztratív személyzet nem állt rendelkezésre. A létszám és erőforrás ellátottságot a **3. táblázat** tartalmazza.

Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban	Saját erőforrás összesen	Külső erőforrás		Erőforrás összesen	Adminisztratív személyzet
		fő	ellenőri nap		
betöltött státusz (fő)	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	betöltött státusz (fő)
1	211	0	0	211	0

3. táblázat: Létszám és erőforrás ellátottság
Forrás: PM útmutató alapján saját szerkesztés

A saját erőforrás ellenőri napok értéke a 2025. évi belső ellenőrzési tervben meghatározottak alapján került megállapításra.

A belső ellenőrzés tárgyi feltételei

Az ellenőrzések szakszerű és pontos lefolytatásához a szükséges tárgyi feltételek biztosítva voltak. Az ellenőrzési munkához külön irodahelyiség, számítógép, nyomtató és telefon is rendelkezésre álltak. Az informatikai eszközellátottság biztosította az önkormányzati rendelettárak, belső szabályzatok és az internet elérhetőségeket. Az elektronikus kapcsolattartás biztosított a Siófoki KÖH szervezeti egységeivel és az ellenőrzött intézményekkel és szervezetekkel is.

A belső ellenőr képzettségi szintje és gyakorlata

A belső ellenőr szakmai és képesítési követelményeknek megfelel a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet 2. §-ban, a 6. §-ban és a 12. §-ban foglaltaknak. A belső ellenőr közpénzügyi és közpolitika szakos okleveles közigazdász; pénzügyi közigazdász és rendelkezik államháztartási gazdálkodási és ellenőrzési szaktanácsadó képesítéssel is.

Az Áht. 70. § (4) bekezdésének előírása alapján költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. Ennek megfelelően a belső ellenőr 2011. november 24. napjától rendelkezik a tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel, regisztrációs számmal.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők kötelező szakmai továbbképzéséről a 2020. január 01. napjától hatályos a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendeletben foglaltak az irányadóak.

A jogszabályokban foglaltak szerint a belső ellenőrnek első alkalommal a tevékenység megkezdésére irányuló bejelentésének évében, de legkésőbb a bejelentés évét követő évben vizsgával záruló „ÁBPE - továbbképzés I.” elnevezésű képzést kell teljesítenie, ezt követően két évente „ÁBPE - továbbképzés II” képzésen kell részt vennie.

A képzési követelménynek eleget téve a belső ellenőr 2024. évben az „ÁBPE II. Informatikai ellenőrzés” szakirányú képzést sikeres vizsgával zárta, melyről tanúsítvánnyal rendelkezik. Következő ÁBPE II. képzési kötelezettsége 2026. évben lesz esedékes.

A szakmai munkát segítve tagja a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR) és a KONFORM (PM) Államháztartási Belső Kontroll Fórumnak, melyek keretében minisztériumi jogszabályokról, irányelvekről, módszertanokról hírlevél formájában értesül.

A 2025. évben az alábbi szakmai továbbképzésen vett részt:

- A köztisztviselők 4 éves (PROBONO) továbbképzési kötelezettségén belül:
 - PowerPoint használata a mindennapokban,
- Könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező továbbképzése.

I./2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatalon belül működő önálló szervezeti egység. A tevékenység a költségvetési szerv vezetőjének - a Siófoki KÖH Jegyzőjének - közvetlenül alárendelve került megszervezésre és elvégzésre.

A funkcionális függetlenség biztosított volt, az ellenőrzési terv kidolgozása, az ellenőrzések végrehajtásához szükséges ellenőrzési program összeállítása, az ellenőrzési módszer kiválasztása, valamint az ellenőrzési jelentések elkészítése a szakmai megítélésnek megfelelően került összeállításra, illetve elvégzésre.

A belső ellenőrzés nem vett részt olyan tevékenység ellátásában, amely a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos.

I./2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

A Bkr. 20. § - ában megfogalmazott összeférhetetlenség nem állt fenn.

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

A Bkr. 25. § - a szerinti jogokat nem korlátozták az ellenőrzöttek, az ellenőr jogai nem sérültek.

Az ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzött szervek/szervezeti egységek együttműködése megfelelő volt, az iratanyagokhoz, dokumentációkhoz való hozzáférés biztosított volt. Az ellenőrzött területeken dolgozók segítették a belső ellenőrzés munkáját, a kért információkat írásban vagy szóban a belső ellenőr rendelkezésére bocsátották.

I./2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező Balatonvilágos Község Önkormányzata vonatkozásában nem merült fel.

A belső ellenőrzés és az ellenőrzött szerv között megfelelő volt a partneri viszony, nem volt tapasztalható elutasítás, elzárkózás.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzés gondoskodott a Bkr. 50. § szerinti belső ellenőrzések nyilvántartásáról, mely a BEK 39. számú iratmintája alapján tartalmazza többek között

- az ellenőrzések azonosítóját,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- az ellenőrzés tárgyát,
- az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját,
- a vizsgált időszakot,
- az ellenőrzés típusát,
- időszükségletét, valamint
- az intézkedési terv készítésének szükségességét.

Az egyes ellenőrzésekhez kapcsolódóan külön ellenőrzési mappák kerültek kialakításra, melyek az ellenőrzéssel kapcsolatos dokumentumokat, megkapott ellenőrzési anyagokat tartalmazzák.

A megbízólevél, az értesítő levél, az ellenőrzési program, az ellenőrzési jelentés, az esetleges intézkedési terv és bizottsági/testületi határozatok egy-egy példányai részét képezik az ügyiratnak.

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

A belső ellenőrzés stratégiai ellenőrzési tervében fejlesztési célként került megfogalmazásra a kötelezően előírt szakmai továbbképzésen felüli előadás(ok)on, konzultáció(ko)n való részvétel, ellenőri klubtagság, melyek hozzájárulhatnak a tevékenység magasabb színvonalú ellátásához. Továbbá fontos szempont, a meglévő szakmai tudás továbbfejlesztésén túl, az ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítése, a változással való együtt haladás biztosítása. A változásmenedzsment és kommunikáció kiemelt prioritás az előrettekintő gondolkodásmód érdekében, melyhez a képzés, az elkötelezettség és a vezetői támogatás létfontosságú tényezők.

I/3.) A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont)

A Bkr. 2. § 20. pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értékű szolgáltatás, amelynek jellegét tekintve konzultációs tevékenység, és amelynek hatókörét a költségvetési szerv vezetője írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr (pl. belső szabályzat tartalmának véleményezése, megoldási lehetőségek elemzése).

Szóbeli tanácsadás, vélemény megfogalmazásának igénye a vezetőség, illetve az ellenőrzöttek részéről szinte mindegyik ellenőrzés tárgyához kapcsolódóan felmerült. Ezek válaszára vagy azonnal, vagy egy-egy jogszabályi hivatkozás pontosítása érdekében végzett kutatómunkát követően került sor szóban vagy elektronikus úton. A kollégák, intézményvezetők részére tanácsadás, tájékoztatásnyújtás főbb témakörei – a teljesség igénye nélkül - az alábbiak voltak:

- transzferár-nyilvántartás,
- megbízási szerződés,
- kintlévőségek behajtása/engedményezés,
- követelés értékesítése,
- jogszabály értelmezése,
- kötelező továbbképzés költségvetési szervek vezetői részére,
- közérdekű adatigénylés,

- aláírás-bélyegző használata,
- gyermekétkeztetés térítési díj,
- háziorvosi tevékenység ellátása,
- közbeszerzési szabályzat,
- falunap: önkormányzat által gyűjtött adomány,
- közalkalmazotti jogviszony,
- MT. szerinti munkaidő,
- család- és gyermekjóléti központ/család- és gyermekjóléti szolgálat vezetőinek helyettesítése,
- tombolasorsolás bejelentési kötelezettsége,
- óvodapedagógusi munkakör betöltése,
- szociális ágazatban betöltendő munkakör képesítési előírása, besorolása,
- pénzeszköz átadás/átvétel,
- gyermekjóléti alapellátás nem vezetői munkaköreinek betöltése.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN (Bkr. 48. § b) pont)

III/1) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

A belső kontroll egy összetett folyamat, amelyet a szervezet vezetése és munkatársai valósítanak meg, valamint folyamatosan alkalmazkodik a szervezetet érintő változásokhoz.

Az Áht. 69. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak az alábbi célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és
- megvédik az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A (2) bekezdés értelmében a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A fentieket figyelembe véve, valamint a Bkr. 11. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a költségvetési szerv vezetője köteles nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A Siófoki KÖH vezetőjének nyilatkozatát, valamint Balatonvilágos Község Önkormányzata költségvetési szervei intézményvezetőinek nyilatkozatait a **2. számú melléklet** tartalmazza.

Az ellenőrzések megállapításai és javaslatai

A 2025. évben Balatonvilágos Község Önkormányzata, belső ellenőrzése során 7 db javaslat fogalmazódott meg az ellenőrzött területre vonatkozóan, melyek mindegyike az ellenőrzött szerv vezetője részéről elfogadásra került. A jelentés javaslatait a BEK szerinti kategóriákba kell sorolni, mely alapján 3 db átlagos jelentőségű és 4 kiemelt jelentőségű javaslat volt.

A Pénzügyminisztérium által „a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján összeállítandó éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés

SFK/4211/2026. Éves ellenőrzési jelentés 2025. évre vonatkozóan Balatonvilágos Község Önkormányzata

elkészítéséhez” közzétett Útmutató 3. pontja rendelkezik arról, hogy a BEK alapján „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításokat, a következtetéseket és a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat, valamint az egyéb, kontrollrendszert érintő jelentős javaslatokat táblázatos formában be kell mutatni. A kiemelt jelentőségű megállapítások és javaslatok bemutatását a **3. számú melléklet** tartalmazza.

II/2) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének részletes szabályozását a Bkr. 3-10. § - ok tartalmazzák. A **belső kontrollrendszer 5 eleme** a következő:

- 1) **Kontrollkörnyezet:** amely magába foglalja a világos szervezeti struktúrát, a folyamatok átláthatóságát; a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműségét; az etikai elvárásoknak a szervezet minden szintjén történő meghatározottságát, ismertségét és elfogadottságát; az átlátható humánerőforrás-kezelést; valamint a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztését és elősegítését.
- 2) **Integrált kockázatkezelési rendszer:** fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, meghatározni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.
- 3) **Kontrolltevékenységek:** a döntések dokumentumainak elkészítése; a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága; a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése; valamint a gazdasági események elszámolására irányuló kontrollok kiépítései képezik a kockázatok csökkentésére irányuló kontrollokat.
- 4) **Információs és kommunikációs rendszer:** legfontosabb alkotói a beszámolási rendszerek. A rendszereknél követelmény, hogy hatékonyak, megbízhatóak, pontosak és összehasonlíthatóak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meghatározásra kerüljenek.
- 5) **Nyomon követési rendszer (monitoring):** a monitoring, azaz a nyomon követési rendszer az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő a belső ellenőrzésből áll.

A belső ellenőrzés vizsgálataival, javaslataival 2025. évben is támogatta a belső kontrollrendszer ezen elemének működését.

A **belső kontrollrendszer** fenti elemei magukba foglalják mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezeteknek érvényesíteniük szükséges a feladataik ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A belső kontrollrendszer elemeinek érvényesülése általánosságban a 2025. évben elvégzett ellenőrzés tükrében:

Balatonvilágos Község Önkormányzata, ügyiratszám: SFK/33369/2025. „Közérdekű adatigénylés, valamint panaszok, közérdekű bejelentések, visszaélések kezelése”

Kontrollkörnyezet: részben megfelelő

Integrált kockázatkezelési rendszer: megfelelő

Kontrolltevékenységek: részben megfelelő

Információs és kommunikációs rendszer: részben megfelelő

Nyomon követési rendszer (monitoring): megfelelő

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA (Bkr. 48. § c) pont)


Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért a Bkr. 45. §-a alapján az ellenőrzött költségvetési szerv, illetve szervezeti egység vezetője a felelős. Az SFK/33369/2025 ügyiratszámú ellenőrzéshez elkészült intézkedési terv a Siófoki KÖH jegyzője által jóváhagyásra került.

Az intézkedési terv tartalmazza a belső ellenőrzés által tett megállapításokat és javaslatokat, az ezek alapján előírt intézkedéseket, a végrehajtásért felelős személy/szervezeti egység megnevezését, valamint a végrehajtás határidejét.

A Bkr. 46. § (1) bekezdése szerint az ellenőrzött szerv vezetőjének az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról a tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolnia a költségvetési szerv vezetőjének, és ezen beszámolót tájékoztatásul a belső ellenőrzés részére is meg kell küldenie.

A belső ellenőrzés a beszámoló alapján éves bontásban a Bkr. 47. § (1) bekezdésében foglaltak szerint nyilvántartást vezet. Az intézkedések megvalósításának összefoglalását a **4. számú melléklet** tartalmazza.

Siófok, 2026. április 28.


Bartók Livia
belső ellenőr

A Bkr. 49. § (3a) pontjában foglaltak szerint a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A 2025. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési jelentést jóváhagyásra javasolom:

Siófok, 2026. április 28.


Dr. Boda Zsuzsanna
Siófoki KÖH jegyzője



Ellenőrzések

1/A. számú melléklet

Önkormányzatok	Utóellenőrzés (rendszer)		Szabályszerűségi ellenőrzés		Rendszer ellenőrzés		Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés		Soron kívüli ellenőrzés		Saját kapacitás összesen	
	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap
Siófok Város Önkormányzata			2/3	25/40			1/0		1/0	20/0	3/3	45/40
Siófoki KÖH					1/1	15/15					1/1	15/15
Köztulajdonban álló gazdasági társ.			2/1	30/25							2/1	30/25
Irányított költségvetési szervek							1/1	10/10			1/1	10/10
Nemzetiségi Önkormányzat							1/1	10/10			1/1	10/10
Önkormányzati társulás											0/0	0/0
Balatonvilágos K. Önkormányzat					1/1	10/10					1/1	10/10
Siófut Község Önkormányzata	1/1	10/10					0/1	0/10	0/1	0/10	1/2	10/20
Mindösszesen	1/1	10/10	4/4	55/65	2/2	25/25	2/2	20/20	1/1	20/10	10/10	130/130

Megjegyzés:

- Külső kapacitás igénybevételére nem került sor.
- Informatikai ellenőrzésre nem került sor.

Tevékenységek

1/B. számú melléklet

Önkormányzatok	Ellenőrzések összesen		Soron kívüli ellenőrzés		Tanácsadás		Képzés/szakirányú továbbképzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen	
	ellenőri nap	tény	ellenőri nap	tény	ellenőri nap	tény	ellenőri nap	tény	ellenőri nap	tény	terv	tény
	terv		terv		terv		terv		terv			
Siófok Város Önkormányzata (összesen)	90	100	20	0	20	20	8	8	16	16	154	144
Siófok Város Önkormányzata	25	40	20	0	20	20	8	8	16	16	89	84
Siófoki KÖH	15	15									15	15
Köztulajdonban álló gazdasági társaság	30	25									30	25
Irányított költségvetési szervezetek	10	10									10	10
Nemzetiségi Önkormányzat	10	10									10	10
Balatonvilágos Község Önkormányzata	10	10			12	12			8	8	30	30
Siójut Község Önkormányzata	10	10	0	10	10	10			7	7	27	37
Mindösszesen:	110	120	20	10	42	42	8	8	31	31	211	211

Megjegyzés: Külső kapacitás igénybevételére nem került sor.

SFK/4211/2026. ügyiratszámú,
2025. évről készült éves belső ellenőrzési jelentéshez

Vezetői nyilatkozatok

Költségvetési szerv	Nyilatkozat tételre jogosult neve/beosztása
1./ Balatonvilágos Község Önkormányzata	Dr. Boda Zsuzsanna jegyző
2./ Siófoki Közös Önkormányzati Hivatala és Kirendeltségei (Siófoki KÖH)	Dr. Boda Zsuzsanna jegyző
3./ Balatonvilágos Község Önkormányzat Gazdasági Ellátó és Vagyongazdálkodó Szervezete (GEVSZ)	Kovács Tamás intézményvezető
4./ Balatonvilágosi Szivárvány Óvoda	Szöllősi Erika intézményvezető

VEZETŐI NYILATKOZAT

a belső kontrollrendszer minőségéről 2025. évre vonatkozóan

A) Alulírott Dr. Boda Zsuzsanna, a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2025. évben Balatonvilágos Község Önkormányzatánál gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

3. a költségvetési szerv vagyonekezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

8. az intézményi számviteli rendről,

9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,

11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,

12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak **Balatonvilágos Község Önkormányzatánál** történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

- a) Kontrollkörnyezet: megfelelő
- b) Integrált kockázatkezelési rendszer: megfelelő
- c) Kontrolltevékenységek: megfelelő
- d) Információs és kommunikációs rendszer: megfelelő
- e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring): megfelelő

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B1) Nyilatkozom, hogy a 2025. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy a 20... évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy a 20... évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy a 2025. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (Viplak Tibor közigazdasági osztályvezető) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy a 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

vagy

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

D1) Nyilatkozom, hogy – képzésre kötelezettként – a 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem vett részt a költségvetési

szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

D2) Nyilatkozom, hogy – képzésre kötelezettként – a 20... évben a költségvetési szerv vezetőjeként nem vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Kelt: Siófok, 2026. március 9.



[Handwritten signature]

Dr. Boda Zsuzsanna jegyző
Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal

E) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....alíírás

VEZETŐI NYILATKOZAT

a belső kontrollrendszer minőségéről 2025. évre vonatkozóan

A) Alulírott Dr. Boda Zsuzsanna, a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2025. évben az általam vezetett Siófoki Közös Önkormányzati Hivatalnál és Kirendeltségeinél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer-kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyonekezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett **Siófoki Közös Önkormányzati Hivatalnál és Kirendeltségeinél** történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

- a) Kontrollkörnyezet: megfelelő
- b) Integrált kockázatkezelési rendszer: megfelelő
- c) Kontrolltevékenységek: megfelelő
- d) Információs és kommunikációs rendszer: megfelelő
- e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring): megfelelő

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B1) Nyilatkozom, hogy a 2024. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy a 20... évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy a 20... évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy a 2025. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (Viplak Tibor közgazdasági osztályvezető) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy a 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

vagy

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

D1) Nyilatkozom, hogy – képzésre köteleztként – a 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem vett részt a költségvetési

szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

D2) Nyilatkozom, hogy – képzésre kötelezettként – a 20... évben a költségvetési szerv vezetőjeként nem vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Kelt: Siófok, 2026. március 9.



[Handwritten signature]
.....

Dr. Boda Zsuzsanna jegyző
Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal

E) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....aláírás

VEZETŐI NYILATKOZAT

a belső kontrollrendszer minőségéről 2025. évre vonatkozóan

A) Alulírott **Kovács Tamás** a(z) Balatonvilágos Község Önkormányzat Gazdasági Ellátó és Vagyongazdálkodó Szervezete költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően ~~2025. évben~~ az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelní tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékelttem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

- a) Kontrollkörnyezet: Részben megfelelő

- b) Integrált kockázatkezelési rendszer: Részben megfelelő

- c) Kontrolltevékenységek: Részben megfelelő

- d) Információs és kommunikációs rendszer: Részben megfelelő

- e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring): Részben megfelelő

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B1) Nyilatkozom, hogy a 2025. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy a 20... évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy a 20... évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy a 2025. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője, Závodni Lászlóné részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy a 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

vagy

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

D1) Nyilatkozom, hogy – képzésre köteleztként – a 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

D2) Nyilatkozom, hogy – képzésre köteleztként – a 20... évben a költségvetési szerv vezetőjeként (név, beosztás, munkakör) nem vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Kelt: Balatonvilágos, 2026. 03. 16.



.....aláírás

E) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....aláírás

VEZETŐI NYILATKOZAT

a belső kontrollrendszer minőségéről 2025. évre vonatkozóan

A) Alulírott Szöllösi Erika, a Balatonvilágosi Szivárvány Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2025. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előírások céljának megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) **Kontrollkörnyezet: részben megfelelő**

b) **Integrált kockázatkezelési rendszer: részben megfelelő**

c) **Kontrolltevékenységek: részben megfelelő**

d) **Információs és kommunikációs rendszer: részben megfelelő**

e) **Nyomonkövetési rendszer (monitoring): részben megfelelő**

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi, évről évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B1) Nyilatkozom, hogy a 20... évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy a 20... évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy a 20... évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy a 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy a 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

vagy

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

D1) Nyilatkozom, hogy – képzésre kötelezettként – a 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem vett részt a költségvetési

szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

D2) Nyilatkozom, hogy – képzésre köteleztként – a 2025 évben a költségvetési szerv vezetőjeként (név, beosztás, munkakör) nem vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Kelt: Balatonvilágos, 2026.04.27.



.....aláírás

E) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....aláírás

3. számú melléklet

Kiemelt jelentőségű Megállapítások/Következtetések	Javaslatok
<p>Balatonvilágos Község Önkormányzata SFK/33369/2025 „Közérdekű adatigénylés, valamint panaszok, közérdekű bejelentések, visszaélések kezelése”</p> <p>Az adatigénylők személyes adatait a szabályozásnak megfelelően egy év után anonimizálni szükséges, melynek az ASP iktatárendszerben történt rögzítést követően nem tettem eleget.</p>	<p>Az adatigénylések beérkezését követő iktatások alkalmával az ASP iktató szakszolgálatában szerepel az ügyfél neve. Az Infotv. 29. (1a) bekezdése, az Európai Parlament és Tanács (EU) az általános adatvédelmi rendeletéről szóló 2016/679 számú rendelete (a továbbiakban: GDPR), valamint a 2023. november 23. napján kelt „Adatkezelési tájékoztató a közérdekű adatigénylést benyújtók részére” 3. pontjában közöltek értelmében az adatigénylést benyújtó nevének adatkezelése: 1 év. Mely szabályozásnak szükséges, hogy eleget tegyenek.</p>
<p>Mind a közérdekű adatigénylés, mind a panasz és közérdekű bejelentések iratkezelésekor nem tettem teljes körűen eleget a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal Egyedi Iratkezelési Szabályzatában foglaltaknak, mely 2019. január 1-jétől hatályos. Továbbá figyelmen kívül hagyták az SFK/1161-2/2024 ügyiratszámmon 2024. január 17. napján és az SFK/1161-6/2024 ügyiratszámmon 2024. március 22. napján kiadott tájékoztatókat is az iratkezelésről, melyet valamennyi Siófoki KÖH alkalmazottja e-mail útján meg kellett, hogy kapjon.</p>	<p>Az iratkezelésre vonatkozó szabályozások minden Siófoki KÖH alkalmazottra nézve kötelező jellegűek, melynek figyelmen kívül hagyása szabálytalanságot eredményez. Az ellenőrzési jelentés tartalmának megismerését követően kötelező jelleggel tegyenek eleget az iratkezelés szabályozásának 2024. január 1-jétől kezdődően. Gyakorlati útmutató SFK/1161-2/2024 és SFK/1161-6/2024 Siófoki KÖH Jegyzője által kiadott tájékoztatók.</p>
<p>Az ügyintézési határidő számítás alapját az elektronikus (e-mail) feladás dátuma határozza meg és nem Balatonvilágos Község Önkormányzata iktató rendszerébe történő rögzítésének időpontja.</p>	<p>A hatályos szabályozásnak megfelelő ügyintézési határidő megállapítása és annak betartása kötelező jellegű bármely ügytípusra vonatkozóan.</p>
<p>NAIH felé történő adatszolgáltatás teljesítése nem ellenőrizhető (Info. tv. 71/D. § (4) bekezdés). Az adatvédelmi tisztviselői tevékenység ellátására a Cyber Team Kft és a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal között 2023. július 18-tól létrejött megbízási szerződés hatálya az adatszolgáltatásra nem terjed ki, mivel azt az Önkormányzat Hivatali Kapujáról kell teljesíteni.</p>	<p>Az Info.tv. 71/D. § (4) bekezdésében foglalt adatszolgáltatást az Önkormányzat Hivatali Kapujáról kell teljesíteni tárgyévét követő év január 31-ig. Szükséges módosítani a Szabályzat II. rész 7.4. pontját.</p>

4. számú melléklet

Intézkedések megvalósítása¹ belső ellenőrzés javaslatai alapján

Balatonvilágos Község Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyevi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Balatonvilágos Község Önkormányzata (I.+II.)	8	7	8	53,33
Balatonvilágos Község Önkormányzata összesen (39297/2023; 47789/2022; 33369/2025)	8	7	8	53,33
I.				
II. Irányított szervezetek összesen				
Balatonvilágos Község Önkormányzata	0	0	0	0,00
1. Gazdasági Ellátó és Vagyongazdálkodó Szervezete	0	0	0	0,00
2. Balatonvilágosi Szivárvány Óvoda	0	0	0	0,00

¹ Csak beszámolóshoz!

² P: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.