Bodajk Város
Jegyzője

8053 Bodajk, Petőfi S. u. 60.
Tel.-fax: 22/410-001
E-mail: bodajkpm@t-online.hu

Ügyiratszám: Bod/1244/2026. Sorszám: 203/2026.

Nyilvános ülés	☒
Zárt ülés	☐
Mötv. 46. § (2) a)	☐
Mötv. 46. § (2) b)	☐
Mötv. 46. § (2) c)	☐

J a v a s l a t
a 2027. évi ellenőrzési tervre

Előadó:
dr. Kovács Zoltán jegyző

Előkészítésben részt vett:
Laki Csabáné belső ellenőr
Dreska Tímea pénzügyi csoportvezető

Meghívott:
Laki Csabáné

Előzetesen tárgyalja:
Gazdasági Bizottság
Humánügyi Bizottság

egyszerű többség	☒
minősített többség	☐
Mötv. 50. §	☐
Mötv. 42. § …	☐
SzMSz 34. § (2) …	☐

Készült:
Bodajk, 2026. október 12.

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 30. § (1) és a 31. § (1) bekezdése alapján a jegyző - összhangban, a 66/2025. (II. 25.) képviselő-testületi határozattal elfogadott 2025-2028. időszakra vonatkozó Stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, melyet ugyanezen jogszabályi hely 32. § (4) bekezdése szerint a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagy jóvá.

A 2027. évi belső ellenőrzési terv kockázatelemzésen felállított prioritásokon és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások alapján készült el.
A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

Az ellenőrzés tárgya: Iktatás, iratkezelés rendjének ellenőrzése

Az ellenőrzés általános céljai: annak megállapítása, hogy az iktatás, iratkezelés rendje a jogszabályban, belső szabályzatban foglaltak szerint, valamint a korábban feltárt hibák korrigálásával működik-e.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a javaslatot megtárgyalni és elfogadni szíveskedjenek.

dr. Kovács Zoltán s. k.
jegyző

Határozati javaslat

a 2027. évi ellenőrzési tervről

A képviselő-testület Bodajk Város Önkormányzat 2027. évi ellenőrzési tervét a melléklet szerint hagyja jóvá.

A képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a határozat végrehajtása érdekében szükséges intézkedéseket tegye meg, a belső ellenőr megbízásáról intézkedjen.

Felelős: dr. Kovács Zoltán jegyző
Határidő: értelem szerint

Az ellenőrzési terv e határozat mellékletét képezi.

BODAJK VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2027. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE

Sor-szám	*Az ellenőrzés tárgya*	*Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak*	*Azonosított kockázati tényezők*	*Az ellenőrzés típusa*	*Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység*	*Az ellenőrzés tervezett ütemezése*	*Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)*
1.	***Iktatás, iratkezelés rendjének ellenőrzése***	**Célja:** annak megállapítása, hogy az iktatás, iratkezelés rendje a jogszabályban, belső szabályzatban foglaltak-, a korábban – 2020. év - lefolytatott belső ellenőrzés által feltárt hibák korrigálása szerint működik –e. **Tárgya:** iktatás, iratkezelés rendjének vizsgálata **Módszer:** dokumentumon alapuló ellenőrzés **Ellenőrzési időszak:** 2027.01.01.-2027.03.31.	- Iktatás, iratkezelés rendjéről belső szabályzatának módosítása - az ASP Iratkezelő Szakrendszer alkalmazása - Iratkezelési folyamatok eljárásrendje nem teljes körűen kerültek szabályozásra - Korábban feltárt hibák korrigálása	**Rendszer ellenőrzés**	Bodajki Polgármesteri Hivatal	2027. II. negyedév Jelentés készítés határideje: 2027. június	8

Készítette:

Megbízott belső ellenőr

Jóváhagyta:

Bodajk Város Jegyzője

1. sz. melléklet

Kockázatelemzés az 1. számú ellenőrzéshez

1. Belső kontrollok értékelése
1) Megfelelő és eredményes
2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
3) Gyenge
Súly: 5

2. Változás / Átszervezés
1) Stabil rendszer, kis változások
2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások
Súly: 4

3. A rendszer komplexitása
1) Nem komplex
2) Közepesen komplex
3) Nagyon komplex
Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel
1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
2) Közepes mértékű
3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel
Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint
1) Alacsony
2) Közepes
3) Magas
Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás
1) Alacsony
2) Közepes
3) Magas
Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő
1) 1 évnél kevesebb
2) 1-2 év
3) 2-4 év
4) 4-5 év
5) 5 évnél több
Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően
1) Alacsony szintű
2) Közepes szintű
3) Magas szintű
Súly: 3

1. sz. melléklet

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
1) Kicsi
2) Közepes
3) Nagy
Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság
1) Kicsi
2) Közepes
3) Jelentős
Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége
1) Nagyon tapasztalt és képzett
2) Közepesen tapasztalat és képzett
3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya
Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása
1) Alacsony
2) Közepes
3) Magas
Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	1	5	5
2.	Változás / átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Bevételszintek /költségszintek	1	6	6
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	2	10
8.	Vezetőség aggályai	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	4	4
10.	Szabályozottság és szabályosság	2	3	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	2	4	8

ÖSSZPONTSZÁM: 77

1. sz. melléklet

Kockázati tényezők és súlyozás	Belső kontrollok értékelése		Változás/át-szervezés		A rendszer komplexitása		Kölcsönhatás más rendszerekkel		Bevétel/Költségszint		Külső szerveztek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás		Előző ellenőrzés óta eltelt idő		Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően		Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége		Szabályozottság és szabályosság		Munkatársak tapasztalata és képzettsége		Erőforrások rendelkezésre állása		Kockázati érték	Kockázat értékelése
	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont		
Ellenőrzési feladat																										
Iktatás, iratkezelés rendjének ellenőrzése	5	5	4	8	4	8	3	6	6	6	2	4	2	10	3	6	4	4	3	6	3	6	4	8	77	Közepes

2. számú melléklet

AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS MEGHATÁROZÁSA

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
Bruttó munkaidő	**8**	**1**	**8**
Kieső munkaidő	-	-	-
Fizetett ünnepek	-	-	-
Fizetett szabadság (átlagos)	-	-	-
Átlagos betegszabadság	-	-	-
Nettó munkaidő	**8**	**1**	**8**
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl.	**8**	**1**	**8**
Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)	-	-	-
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb. (pl. 5%)	-	-	-
Képzés (pl. 10%)	-	-	-
Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)	-	-	-
Összes tevékenység kapacitásigénye	**8**	**1**	**8**
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	-	-	-
Tartalékidő	-	-	-
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	-	-	-
Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)	-	-	-