



## Bodajk Város Jegyzője

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

Ügyiratszám: Bod/2691/2023.

Sorszám: 212/2023.

|                    |                                     |
|--------------------|-------------------------------------|
| Nyilvános ülés     | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Zárt ülés          | <input type="checkbox"/>            |
| Mötv. 46. § (2) a) | <input type="checkbox"/>            |
| Mötv. 46. § (2) b) | <input type="checkbox"/>            |
| Mötv. 46. § (2) c) | <input type="checkbox"/>            |

### J a v a s l a t a 2024. évi ellenőrzési tervre

Előadó:  
Nagy Csilla jegyző

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

Előzetesen tárgyalja:  
Gazdasági Bizottság  
Humánügyi Bizottság

|                     |                                     |
|---------------------|-------------------------------------|
| egyszerű többség    | <input checked="" type="checkbox"/> |
| minősített többség  | <input type="checkbox"/>            |
| Mötv. 50. §         | <input type="checkbox"/>            |
| Mötv. 42. § ...     | <input type="checkbox"/>            |
| SzMSz 34. § (2) ... | <input type="checkbox"/>            |

Készült:  
Bodajk, 2023. október 16.

## **Tisztelt Képviselő-testület!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 31. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető - összhangban a 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.

Jogszabályi kötelezettségünknek eleget téve az adó- és értékbizonyítvány kiállítás ellenőrzésének jogszabályban foglaltak szerinti vizsgálatára teszek javaslatot a 2024. évre vonatkozóan.

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

**Nagy Csilla s. k.**  
jegyző

## **Határozati javaslat**

### **a 2024. évi ellenőrzési tervről**

A képviselő-testület Bodajk Város Önkormányzat 2024. 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: Nagy Csilla jegyző

Határidő: értelem szerint

ÉRKEZETT  
2023 OKT 13  
Bodajk P. I.  
Bodajk P. I.

Az ellenőrzési terv e határozat mellékletét képezi

BODAJK VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2024. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV

| 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        | Tárgya: adó- és értékbizonyítvány kiállításának szabályszerűsége | Célja: annak megállapítása, hogy a vizsgálat tárgyát képező tevékenység folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e<br><br>Időszak: 2024. I. félév<br><br>Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése | A munkafolyamatok szabályozottsága munkaköri leírás;<br><br>Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok | Szabályszerű-ségi    | Bodajki Polgármesteri Hivatal           | 2024. III. negyedév<br><br>Jelentés készítés határideje: 2024. szeptember | 6   |

Készítette:

Jóváhagyta:

megbízott belső ellenőr

jegyző

BODAJKI POLGÁRMESTERI HIVATAL

Ellenve: 2023 OKT. 13

Ellenőrzési azonosító: 004998

Ügyirat szám: BOP/2691-13 2023

Ellenőrző: Bodajk P. I.



**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 rendszerezések 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/Költség szint**

- 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**

**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 tapasztalt 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<br>tényező<br>terjedelme | Alkalma-<br>-zott<br>Súly | Pontha-<br>tár |
|-----|---|------------------------------------|---------------------------|----------------|
| 1.  | Belső kontrollok értékelése                             | 2                                  | 5                         | 10             |
| 2.  | Változás / átszervezés                                  | 2                                  | 4                         | 8              |
| 3.  | A rendszer komplexitása                                 | 2                                  | 4                         | 8              |
| 4.  | Kölcsönhatás más rendszerekkel                          | 2                                  | 3                         | 6              |
| 5.  | Bevételszintek /költség szintek                         | 2                                  | 6                         | 12             |
| 6.  | Külső szervezetek/partnerek által<br>gyakorolt befolyás | 2                                  | 2                         | 4              |
| 7.  | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő                     | 5                                  | 2                         | 10             |
| 8.  | Vezetőség aggályai                                      | 2                                  | 3                         | 6              |
| 9.  | Pénzügyi szabálytalanságok<br>valószínűsége             | 1                                  | 4                         | 4              |
| 10. | Szabályozottság és szabályosság                         | 2                                  | 3                         | 6              |
| 11. | Munkatársak képzettsége és<br>tapasztalata              | 2                                  | 3                         | 6              |
| 12. | Erőforrások rendelkezésre állása                        | 2                                  | 4                         | 8              |

**ÖSSZPONTSZÁM: 88**

1. számú melléklet

| Kockázati tényezők és súlyozás  | Belső kontrollok értékelése |      | Változás/át-szervezés |      | A rendszer komplexitása |      | Kölcsönhatás más rendszerekkel |      | Bevétel/Költségvetés |      | Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás |      | Előző ellenőrzés óta eltelt idő |      | Vezetőség aggodalmi a rendszer működését illetően |      | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége |      | Szabályozottság és szabályosság |      | Munkatársak tapasztalata és képzettsége |      | Erőforrások rendelkezésre állása |   | Kockázati érték | Kockázati értékelése |  |
|---|-----------------------------|------|-----------------------|------|-------------------------|------|--------------------------------|------|----------------------|------|---|------|---------------------------------|------|---|------|--|------|---------------------------------|------|---|------|----------------------------------|---|-----------------|----------------------|--|
|   | Súly                        | Pont | Súly                  | Pont | Súly                    | Pont | Súly                           | Pont | Súly                 | Pont | Súly  | Pont | Súly                            | Pont | Súly  | Pont | Súly                                     | Pont | Súly                            | Pont | Súly                                    | Pont |                                  |   |                 |                      |  |
| Ellenőrzési feladat   |                             |      |                       |      |                         |      |                                |      |                      |      |   |      |                                 |      |   |      |  |      |                                 |      |   |      |                                  |   |                 |                      |  |
| Adó- és értékbizonyítvány kiállításának szabályszerűségének ellenőrzése | 5                           | 10   | 4                     | 8    | 4                       | 8    | 3                              | 6    | 6                    | 12   | 2   | 4    | 2                               | 10   | 3   | 6    | 4  | 4    | 3                               | 6    | 3                                       | 6    | 4                                | 8 | 88              | magas                |  |





**AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS  
MEGHATÁROZÁSA**

| Megnevezés  | Átlagos<br>munkanapok<br>száma / fő | Létszám<br>(fő)* | Ellenőri napok<br>száma összesen<br>(Átlagos<br>munkanapok<br>száma × Létszám) |
|---|-------------------------------------|------------------|--|
| <b>Bruttó munkaidő</b>  | <b>6</b>                            | <b>1</b>         | <b>6</b>   |
| <b>Kieső munkaidő</b>   | -                                   | -                | -  |
| Fizetett ünnepek  | -                                   | -                | -  |
| Fizetett szabadság (átlagos)  | -                                   | -                | -  |
| Átlagos betegszabadság  | -                                   | -                | -  |
| <b>Nettó munkaidő</b>   | <b>6</b>                            | <b>1</b>         | <b>6</b>   |
| <u>Tervezett ellenőrzés:</u><br>Adó- és értékbizonyítvány kiállításának<br>szabályszerűsége   | <b>6</b>                            | <b>1</b>         | <b>6</b>   |
| Tanácsadói tevékenység  | -                                   | -                | -  |
| Egyéb tevékenység kapacitásigénye,<br>kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés,<br>teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői<br>megbeszélések, bizottsági munkában való<br>részvétel, stb. (pl. 5%) | -                                   | -                | -  |
| Képzés (pl. 10%)  | -                                   | -                | -  |
| Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)  | -                                   | -                | -  |
| <b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b>   | <b>6</b>                            | <b>1</b>         | <b>6</b>   |
| <b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához<br/>szükséges:</b>  |                                     |                  |  |
| <b>Tartalékidő</b>  | -                                   | -                | -  |
| <b>Külső szakértők (speciális<br/>szakértelem) igénybevétele</b>  | -                                   | -                | -  |
| <b>Ideiglenes kapacitáskiegészítés<br/>(külső szolgáltató által)</b>  | -                                   | -                | -  |

