



## Bodajk Város Jegyzője

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

Ügyiratszám: Bod/2022/2025.

Sorszám: 224/2025.

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 2026. évi ellenőrzési tervre

Előadó:  
dr. Kovács Zoltán 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, 2025. november 13.

## **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 2026. 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 ellenőrzések tárgya:** *A rendkívüli települési támogatás eseti jellegű pénzbeli szociális támogatásainak vizsgálata.*

**Az ellenőrzések általános céljai:** *annak megállapítása, hogy a vizsgálat tárgyát képező tevékenység folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e.*

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

**dr. Kovács Zoltán s. k.**  
jegyző

## **Határozati javaslat**

### **a 2026. évi ellenőrzési tervről**

A képviselő-testület Bodajk Város Önkormányzat 2026. 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 2026. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV**

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1	<b>Tárgya:</b> A rendkívüli települési támogatás eseti jellegű pénzbeli szociális támogatásainak vizsgálata	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a vizsgálat tárgyát képező tevékenység folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e  <b>Időszak:</b> 2026. I. félév  <b>Módszerei:</b> Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése	A munkafolyamatok szabályozottsága;  Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok	<b>Szabályszerűségi</b>	Bodajk Város Önkormányzat  Bodajki Polgármesteri Hivatal	2026. III. negyedév  Jelentés készítés határideje: 2026. szeptember	8

Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint  
Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint  
Képzésekre tervezett kapacitás: külső szolgáltató esetén a belső ellenőrzést végzők képzései önerőből folyamatosan biztosítottak  
Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok: 2 ellenőri nap

Készítette:

Jóváhagyta:

belső ellenőrzési vezető

jegyző



1. számú 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 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/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. számú 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 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 tényező terjedelme	Alkalma -zott Súly	Pontha- 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 /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	1	4	4

**ÖSSZPONTSZÁM: 78**

1. számú melléklet

Kockázati tényezői és súlyozás	Belső kontrollok értékelése		Változás/át-szervezés		A rendszer komplexitása		Közfelhatalás más rendszerekkel		Bevétel/költségvetési		Külső szervezetek, 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	Kockázati 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																											
A rendkívüli települési támogatás esei, jellegű pénzbeli szociális támogatásainak vizsgálata	5	10	4	8	4	8	3	6	6	6	2	4	2	10	3	6	4	4	3	6	3	6	4	8	78	közepes	

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

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
<b>Bruttó munkaidő</b>	<b>8</b>	<b>1</b>	<b>8</b>
<b>Kieső munkaidő</b>	-	-	-
Fizetett ünnepek	-	-	-
Fizetett szabadság (átlagos)	-	-	-
Átlagos betegszabadság	-	-	-
<b>Nettó munkaidő</b>	<b>8</b>	<b>1</b>	<b>8</b>
<u>Tervezett ellenőrzés:</u> A rendkívüli települési támogatás eseti jellegű pénzübeli szociális támogatásainak vizsgálata	<b>8</b>	<b>1</b>	<b>8</b>
Tanácsadói tevékenység	-	-	-
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb. (pl. 5%)	-	-	-
Képzés (pl. 10%)	-	-	-
Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)	-	-	-
<b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b>	<b>8</b>	<b>1</b>	<b>8</b>
<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>			
<b>Tartalékidő</b>	-	-	-
<b>Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele</b>	-	-	-
<b>Ideiglenes kapacitáskiegészítés (külső szolgáltató által)</b>	-	-	-