



Szám: 9-11/2016.

Sorszám: 242/2016.

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 2017. 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 31. § (2) ...	<input type="checkbox"/>

Készült:
Bodajk, 2016. november 15.

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 a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagy jóvá.

Jogszábeli kötelezettségünknek eleget téve a korábban (2014-2016. években) lefolytatott vizsgálatok utóellenőrzésére teszek javaslatot a 2017. évre vonatkozóan.

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

Nagy Csilla s. k.
jegyző

Határozati javaslat

a 2017. évi ellenőrzési tervről

A képviselő-testület az önkormányzat 2017. évi ellenőrzési tervét az 1. 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

Az ellenőrzési terv e határozat mellékletét képezi.

BODAJK VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2017. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE

Sorszám	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	Korábban lefolytatott (2014.-2016.) ellenőrzések utóellenőrzése	<p>Célja: 2014.-2016. évi belső ellenőrzési megállapítások utólagos ellenőrzése, annak megállapítása, hogy az ellenőrzés hatékony volt-e</p> <p>Tárgy: ellenőrzési javaslatokra készített intézkedési tervek és megvalósításuk</p> <p>Módszer: Intézkedési tervek kiértékelése, elemzése, intézkedések megvalósulásának vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2014.-2016. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Nem készült intézkedési terv - Az elkészült intézkedési tervek végrehajtása nem történt meg - Az ellenőrzési jelentésben leírtak hasznosítása nem történt meg - Az ellenőrzés megállapításaira, javaslataira vonatkozó intézkedéseket határidőben nem végezték el. 	Utólagos ellenőrzés	Bodajki Polgármesteri Hivatal, Bodajk Város Önkormányzat	2017. III. negyedév Jelentés készítés határideje: 2017. július	15

Készítette:

Jóváhagyta:


 Laki Csabáné
 belső ellenőr

Nagy Csilla
 Bodajk Város Jegyzője

1. 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

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	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	2	6	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4
8.	Vezetőség aggályai	1	3	3
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: 74

1. sz. melléklet

Kockázati tényezők és súlyozás	Belső kontrollok értékelése		Változás/át-vezetés		A rendszer komplexitása		Külső hatással más rendszerekkel		Bevétel/Költség-számítás		Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás		Előző ellenőrzés óta eltelt idő		Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően		Pénzügyi szabályozások változásai		Szabályozottság és szabályosság		Munkatársak tapasztalata és képzettsége		Erőforrások rendelkezésre állása		Kockázati érték	Kockázati értékelés
	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																										
Korábban (2014-2016.) lefolytatott vizsgálatok ünetellenőrzése	5	5	4	8	4	8	3	6	6	12	2	4	2	4	3	3	4	4	3	6	3	6	4	8	74	Közepes

**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	15	1	15
Kieső munkaidő	-	-	-
Fizetett ünnepek	-	-	-
Fizetett szabadság (átlagos)	-	-	-
Átlagos betegszabadság	-	-	-
Nettó munkaidő	15	1	15
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl.	15	1	15
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	15	1	15
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	-	-	-
Tartalékidő	-	-	-
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	-	-	-
Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)	-	-	-

