

# **Miskolc Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat**

## **2025-2029. évi Stratégiai Ellenőrzési Terve**

**Hatályos: 2025.01.01.-2029.12.31.**

A Stratégiai Ellenőrzési Terv a következő szerkezetben épül fel.

## Tartalomjegyzék

Tartalomjegyzék.....	2
I.BEVEZETŐ.....	2
II.HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEK, STRATÉGIAI CÉLOK .....	3
III.A BELSŐ KONTOLLRENDSZER ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE.....	6
IV.KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS ÉRTÉKELÉSÜK .....	7
V.BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI ÉS KÉPZÉSI TERV.....	9
VI.ELLENŐRI LÉTSZÁM, ELLENŐRI KÉPZETTSÉGEK, TÁRGYI FELTÉTELEK .....	9
VII.ELLENŐRZÉSI PRIORITÁSOK, ELLENŐRZÉSI GYAKORISÁG .....	10
VIII.ZÁRÓ ÉS HATÁLYBA LÉPTETŐ RENDELKEZÉSEK .....	10

## I. BEVEZETŐ

Miskolc Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (továbbiakban: Njtv.) alapján törvényben meghatározott nemzetiségi közszolgáltatási feladatokat ellátó, testületi formában működő, jogi személyiséggel rendelkező, demokratikus választások útján az Njtv. alapján létrehozott szervezet, amely a nemzetiségi közösséget megillető jogosultságok érvényesítésére, a nemzetiségek érdekeinek védelmére és képviseletére, a feladat- és hatáskörébe tartozó nemzetiségi közügyek települési, területi vagy országos szinten történő önálló intézésére jött létre. A Nemzetiségi Önkormányzat az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozik, feladata többek között az államháztartási kontrollrendszer működtetése. Az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása. A belső kontrollrendszerre és a belső ellenőrzésre vonatkozó részletes szabályokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) végrehajtására kiadott kormányrendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) határozza meg.

A belső ellenőrzés rendje a Nemzetiségi Önkormányzatnál szervezett. A Nemzetiségi Önkormányzat és Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) által megkötött együttműködési megállapodás VII. fejezete rögzíti a belső ellenőrzésre vonatkozó előírásokat. Ezek alapján a belső kontrollrendszer biztosítása Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának (továbbiakban: Hivatal) feladata. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya látja el.

A Bkr.-ben foglaltak alapján a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - összhangban a szervezet hosszú távú szervezeti céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő öt évre az alábbi szerkezetben:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat.

A Bkr. -ben foglaltak szerint a stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni, ami lehetőséget ad a stratégiai terv módosítására.

A stratégiai ellenőrzési terv a fentiek alapján került összeállításra, mely a Nemzetiségi Önkormányzat működésének hatékonyságát, gazdaságosságát és eredményességét szolgálja.

A stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési feladatokat tartalmaz, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének céljaira irányul.

## II. HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEK, STRATÉGIAI CÉLOK

A Nemzetiségi Önkormányzatnak és a Belső Ellenőrzési Osztálynak is stratégiai célkitűzése, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat feladatai, tevékenységei, céljai tekintetében az ellenőrzési tevékenység a szilárd szakmai alapon álló, értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, hozzájáruljon a szabályszerű gyakorlatok hasznosításához, a kitűzött stratégiai célok, eléréséhez és megvalósításához. Cél a rendeltetésellenes, jogszerűtlen, szerződésellenes vagy az Önkormányzat érdekeit sértő intézkedések feltárása, a jogszerű állapot helyreállítása.

A Nemzetiségi Önkormányzat közfeladatot lát el az Njtv.-ben foglaltak alapján, kötelező közfeladata:

- a nemzetiségi feladatokat ellátó intézménye fenntartásával kapcsolatos feladatellátás,
- a saját kezdeményezésére más önkormányzat által átruházott feladat- és hatáskör ellátása, ideértve az átvett intézmény fenntartásával kapcsolatos feladatellátást,
- a más szervtől átvett intézmény fenntartásával kapcsolatos feladatok ellátása,
- a képviselt közösség érdekképviselésével, esélyegyenlőségének megteremtésével kapcsolatos feladatok ellátása, különös tekintettel a helyi önkormányzatnak a nemzetiségek jogainak érvényesítésével kapcsolatos feladataira,
- a helyi nemzetiségi önkormányzat illetékességi területén működő állami, helyi önkormányzati vagy más szerv által fenntartott intézmények működésével, feladatellátásával összefüggő, a nemzetiségi közösség kulturális autonómiája megerősítését szolgáló döntési, együttdöntési jogok gyakorlása,
- a képviselt közösség kulturális autonómiájának megerősítése érdekében a közösség önszerveződésének szervezési és működtetési feladatok ellátásával történő támogatása, kapcsolattartás a képviselt közösség helyi nemzetiségi civil szervezeteivel, szerveződéseivel, a helyi területén működő vallási közösségekkel,
- a helyi nemzetiségi önkormányzat illetékességi területén lévő, a nemzetiségi közösséghez kötődő kulturális javak megőrzése érdekében szükséges intézkedések kezdeményezése,
- közreműködés a fejlesztési tervek előkészítésében,
- a nemzetiségi nyelven folyó nevelésre és oktatásra irányuló igények felmérése.

Az Njtv. önként vállalt közfeladatot is nevesít. A helyi nemzetiségi önkormányzat – a rendelkezésére álló források keretei között – önként vállalt közfeladata lehet különösen:

- nemzetiségi intézmény alapítása,
- kitüntetés alapítása, odaítélése feltételeinek és szabályainak meghatározása,
- nemzetiségi pályázat kiírása, ösztöndíj alapítása.
- A helyi nemzetiségi önkormányzat fent nevezett feladatokon kívül – hatósági feladatok kivételével – önként vállalt feladatot láthat el különösen a nemzetiségi oktatási és kulturális öngazgatással összefüggő ügyekben, a helyi írott és elektronikus sajtó, a hagyományápolás és közművelődés, a társadalmi felzárkózás, a szociális, ifjúsági, kulturális igazgatás és a közfoglalkoztatás területén, valamint településüzemeltetési és településrendezési feladatok körében.

Kiemelt hosszú távú cél az előzőekben megfogalmazott és működtetett önkormányzati kötelező és

önként vállalt feladatellátásnak a hatékony, eredményes, költségtakarékos, szabályszerű biztosítása.

További stratégiai ellenőrzési célkitűzések, küldetések:

- A szerződésben meghatározott további szakmai feladatok eredményes minőségi ellátása, teljesítését gátló akadályok feltárása.
- A Képviselő-testületi döntések eredményességének ellenőrzése.
- Az együttműködési megállapodásban foglalt kötelezettségeknek való megfelelés biztosítása.
- A belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének vizsgálata. Az ellenőrzések felmérjék az Önkormányzat folyamataiban rejlő kockázatokat és értékeljék azok csökkentésére kialakított ellenőrzési pontok megfelelőségét, eredményességét és hatékonyságát.
- A szabályszerű működés biztosítása a külső jogforrásoknak, belső szabályzatoknak, eljárásrendeknek való megfeleléssel.
- A gazdálkodás során a célhoz kötött felhasználás ellenőrzése.
- Az ellenőrzés eredményeként az Önkormányzat erőforrásainak védelme a veszteségektől és a nem rendeltetésszerű használatról.
- Az ellenőrzések segítsék az elszámolási kötelezettségek teljesítését.
- A külső, belső, hatósági, szakmai ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedések nyomon követése a beszámoltatás útján.
- Az ellenőrzési megállapítások hasznosítása érdekében fontos, hangsúlyos az utóvizsgálatok elvégzése, az ismétlődő hiányosságok megakadályozása.
- Gondos gazdálkodás az erőforrásokkal. A gazdálkodás törvényessége, szabályszerűsége és átláthatósága biztosított legyen a tervezés, a végrehajtás, a vagyongazdálkodás, a közbeszerzések során.
- A hatékony és folyamatos szervezeti és személyi működés biztosítása.
- A közvagyon értékének a megőrzése.
- Az ellenőrzések jobban segítsék az átláthatóságot, az elszámoltathatóságot és az elszámoltatást a közpénzekkel.
- Az ellenőrzések az eredményeik által hozzáadott értéket teremtsenek, javítsák a gazdálkodás eredményességét.

A Stratégiai Ellenőrzési terv céljai, célkitűzései összhangban állnak a Nemzetiségi Önkormányzat által ellátandó feladatok hosszú távú céljaival.

A belső ellenőrzés fogalma a Bkr. szerint: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet annak céljai elérése érdekében rendszeresen megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. Mindezek alapján a Belső Ellenőrzési Osztály:

- feladata, hogy független, objektív biztosítékot nyújtson a vezetés számára, továbbá, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat működését javítsa és értéket adjon ahhoz.
- szervezeti függetlensége biztosított.
- belső ellenőrei elfogulatlanul végzik az ellenőrzéseket, feladatukat a szakmai és az etikai szabályok maradéktalan betartásával látják el.

- elkötelezett híve a minőségközpontú működésnek.
- tárgyilagosan, objektíven tárja fel és értékeli a tényeket.
- ellenőrzési tevékenységét jellemzi a segítő együttműködés.
- nyomon követi az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.
- javaslatai, iránymutatásai és ajánlásai a hibák, hiányosságok, szabálytalanságok megelőzésére törekszik.
- segíti az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás megteremtését.
- kész a folyamatos szervezeti megújulásra, alkalmazkodik a társadalmi, gazdasági, valamint a közvetlen ellenőrzési környezet változásaihoz.
- a belső ellenőrzési tevékenység keretében szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, valamint informatikai rendszerellenőrzéseket végezhet a Brk.-ben foglaltaknak megfelelően.

A belső ellenőrzési fókusz a Nemzetiségi Önkormányzat célkitűzéseinek figyelembevételével kerül kialakításra. A belső ellenőrzési fókusz az alábbi területekre terjed ki:

- belső kontrollrendszer működtetésére,
- az eredményes, hatékony működésre,
- a külső jogforrásoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés vizsgálatára.

#### A belső tényezőinek, valamint a külső környezet elemzése, helyzetértékelése

Az előzőekben megfogalmazott célok megvalósítását a külső és a belső környezetben található különböző tényezők befolyásolják. A megfelelő helyzetelemzés segít a feladatok megvalósításához szükséges leghatékonyabb út megtalálásában. Jelen Stratégiai terv elkészítésekor a SWOT analízis segítségével felmérésre kerültek a belső ellenőrzési rendszer erősségei, gyengeségei, lehetőségei és a benne rejlő veszélyek is. Ezek összefoglalását az alábbi ábra tartalmazza:

#### **A belső ellenőrzési tevékenység SWOT analízise**

<p><b>Erősségek:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• megfelelő képzettségű munkatársak</li> <li>• a munkatársak jól használják ki az elérhető számítástechnika lehetőségeket</li> <li>• az ellenőrzési munka elismertséget szerzett az elmúlt 10-15 évben</li> <li>• az ellenőrzési tapasztalatok egymás közötti megosztása</li> <li>• a munkatársak elkötelezettek a munkájuk iránt</li> <li>• a belső ellenőrök függetlenségét biztosító szervezeti struktúra</li> </ul>	<p><b>Lehetőségek:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• az ellenőrzés szerepének a felértékelődése</li> <li>• új ellenőrzési módszerek megjelenése</li> <li>• a képzések fontosságának előtérbe kerülése</li> <li>• számítástechnikai háttér fejlesztése</li> <li>• munkatársak motivációjának növelése</li> <li>• az ellenőrzési munka eredménye jobban hasznosuljon</li> </ul>
<p><b>Gyengeségek:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• a szakfolyóiratok, szakkönyvek nem kellő mennyiségű megléte</li> <li>• az információáramlás esetlegesen</li> </ul>	<p><b>Veszélyek:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• az együttműködési hajlandóság esetleges hiánya</li> </ul>

<p>előforduló elégtelensége</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• a kockázatkezelést támogató informatikai rendszerek esetlegesen előforduló hiánya – adatok csak manuálisan állíthatók össze</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• az esetleges túlterheltség (az egy ellenőrré jutó feladatok száma magas)</li> <li>• állandóan változó jogszabályi környezetben a naprakész felkészültség esetlegesen előforduló hiánya</li> </ul>
---	--

Az ellenőrzési stratégiai terv az ellenőrzésre vonatkozó főbb irányvonalakat határozza meg, amelyeket az éves ellenőrzési terv bont ellenőrzési feladatokra.

### III. A BELSŐ KONTOLLRENDSZER ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

Az Áht.-ban foglaltak szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő 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 belső kontrollok kialakításakor figyelembe kell venni az államháztartásért felelős miniszter által közzétett, az államháztartási belső kontroll standardokra vonatkozó irányelvet. A belső kontrollrendszer egy folyamatrendszer, amelynek tartalmaznia kell mindazokat az elveket, eljárásokat, belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezet kialakítja és működteti abból a célból, hogy tevékenysége szabályszerű legyen, összhangban a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel.

A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, hatóköre kiterjed jogszabályok és a saját hatáskörben kiadott szabályzatok, utasítások, eljárásrendek pontos betartásának, betartatásának ellenőrzésére. Az adott ellenőrzések, valamint az éves ellenőrzési jelentések összegző megállapításai alapján segíteni kell a belső kontrollrendszer felülvizsgálata során tapasztalt hiányosságok, mulasztások, hibák korrigálását.

A Bkr.-ben foglaltak alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humán erőforrás-kezelés,
- biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

Továbbá a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, eredményes és hatékony felhasználást.

A költségvetési szerv vezetője rendszerezi a költségvetési szerv folyamatait, kijelöli a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt (a továbbiakban: folyamatgazda).

A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szóveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni - a panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról szóló törvény rendelkezéseire tekintettel - szervezeti

integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A költségvetési szerv vezetője a Bkr.-ben foglaltak szerint helyi nemzetiségi önkormányzat esetén a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzati hivatal jegyzője.

A Nemzetiségi Önkormányzat feladatainak ellátását a Hivatal szervezeti egységei a megállapodásban foglaltak alapján biztosítják.

A Nemzetiségi Önkormányzat szervezeti és működési rendje, tevékenysége szabályozott. A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik saját szabályzatokkal, valamint egyes tevékenységek tekintetében a Hivatal kiterjesztette szabályzatait a Nemzetiségi Önkormányzatra. Többek között a Belső kontroll kézikönyv hatálya is vonatkozik a Nemzetiségi Önkormányzatra is, mely tartalmazza a belső kontrollrendszer elemeit.

A Hivatal rendelkezik Integrált Kockázatkezelési rendszerrel, mely tartalmazza a szervezet azonosított folyamataihoz rendelt kockázatok a kapcsolódó kockázati tényezőkkel, valamint az egyes kockázatok értékelését, az alkalmazandó kontrollt és kezelési stratégiát, továbbá indokolt esetben az adott kockázat(ok) kezelése érdekében végrehajtandó válaszingedményeket.

A monitoring rendszer az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A belső kontrollrendszer működtetése, aktualizálása, fejlesztése a változó körülmények, változó jogszabályok, továbbá a belső és külső ellenőrzések megállapításai alapján folyamatos feladatot jelent.

A belső ellenőrzés úgy segíti a Nemzetiségi Önkormányzatot a szakmai és gazdasági célkitűzések teljesítésében, hogy módszeres, rendszerezett szemléletet nyújt a belső kontrollrendszer értékeléséhez és javításához. A belső ellenőrzés felelőssége megfelelő biztosítékot szolgáltatni az ellenőrzési tapasztalatok alapján arra vonatkozóan, hogy az ellenőrzött szervezetek belső kontrollrendszerének folyamatai megfelelőek.

#### **IV. KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS ÉRTÉKELÉSÜK**

A kockázatelemzés az adott terület, tevékenység kockázatelemzési eljárásában véleményt alkot a lehetséges kockázatok azonosítása és értékelése során a múltbéli, jelenbéli és valószínűsíthető jövőbeli eseményekkel kapcsolatosan. E tevékenység során a kockázatok bekövetkezési valószínűségét, okozott hatását értékeljük.

Az ellenőrzés kockázatelemzést végez, a kockázatok elemzéséhez és értékeléséhez kockázati tényezők megállapítására kerülnek. Ezek bekövetkezésének valószínűségi értékét valószínűségi skála, a bekövetkezés hatásának értékét hatásskála segítségével mérjük.

Valószínűségi skála definiálása:

1	1-20 % közötti valószínűség
2	21-40 % közötti valószínűség
3	41-60 % közötti valószínűség
4	61-80 % közötti valószínűség
5	81-99 % közötti valószínűség

Valószínűségeken azt kell érteni, hogy a rendelkezésre álló adatok alapján a feltárt kockázatok a következő évben milyen valószínűséggel fognak bekövetkezni.

A hatások értékeléséhez szükség volt a hatástényezők meghatározására. Hatástényező alatt értjük azt a tényezőt, amely a kockázatelemzéshez kapcsolódóan valamilyen célértéket testesít meg. A kockázatok értékelésénél a folyamatok szempontjából a legnagyobb jelentőségű hatástényező került kiválasztásra.

A hatásskála a kockázatok bekövetkezése esetén a hatás mértékét becsüli.

Hatásskála definiálása:

1	0-20 %
2	21-40 %
3	41-60 %
4	61-80 %
5	81-100 %

A kockázati érték számítása:

$$K = V + 2 * H$$

K = a kockázati érték, melynek minimum értéke 3, maximum értéke 15 lehet

V = a kockázati tényező valószínűségi skálán kapott értéke

H = ugyanennek a tényezőnek a hatásskálán kapott értéke

A kockázati tényező magas, ha értéke 11 és 15 között van.

Amennyiben ez az érték 6 és 10 közé esik, a kockázati tényező közepes mértékű.

A 3 és 5 közötti kockázati tényező alacsonynak minősül és kockázatként nem értékelendő.

A magas és közepes szintű kockázati tényezőket figyelembe véve kell megtervezni a folyamatok belső ellenőrzési módszerét, gyakoriságát.

A rendelkezésre álló adatok alapján az éves terv elkészítésénél a következő kockázati tényezők kerülnek megállapításra, elemzésre általánosan:

- Külső szabályozottság: törvények, rendeletek hiányossága, jogszabályi változások gyakorisága korlátozhatja a tevékenységet.
- Szabályozás összetettsége: belső szabályzatok hiánya, illetve a gyakorlattal való összhangjának hiánya veszélyezteti a szabályszerű működést.
- Gazdasági kockázat: költségvetési támogatás változása, egyéb anyagi források változása, adóváltozások, infláció, árfolyamváltozás, külső szolgáltatóknál bekövetkező változások, amelyek negatív hatással lehetnek a tevékenységre, (pl. bevétel kiesést, kiadás, ráfordítás növekedést eredményeznek).
- Humán Erőforrás: a hatékony működést korlátozza vagy teljesen ellehetetleníti a szükséges számú, megfelelő képesítésű személyi állomány hiánya.
- Tárgyi szükségletek: a tevékenység ellátásához szükséges gépek, műszerek, eszközök, berendezések, anyagok, azaz a megfelelő mennyiségű és minőségű anyagi erőforrás hiánya.
- Információáramlás: a döntéshozatalhoz nem megfelelő, illetve nem megfelelő időben rendelkezésre álló információ a szükségesnél kevesebb ismeretre alapozott döntést eredményez.
- IT támogatottság: az IT támogatás elégtelensége vagy hibája akadályozhatja a folyamatos munkavégzést.
- Az utolsó ellenőrzés óta eltelt idő: még nem vizsgált terület vagy több éve nem vizsgált terület.
- Szervezeti átalakulás, átalakítás: kormányzati vagy önkormányzati döntés alapján elrendelt belső szervezeti átalakulás, átalakítás, vezető váltás történt vagy várható.
- Külső ellenőrzés által kockázatosnak ítélt terület: ÁSZ vagy egyéb szervezet által kockázatosnak ítélt terület.



A munkafolyamat esetében megtörténik a kockázatok értékelése, melyek eredményét excel táblázatba foglaljuk.

Az éves munkaterv összeállítása során, azok a munkafolyamatok kerülnek figyelembevételre, amelyeknél: minimum 2 kockázati tényező „magas kockázatú” értéket ért el (11-15), vagy minimum 2 kockázati tényező „közepes kockázatú” (6-10) és minimum 1 kockázati tényező „magas kockázatú” minősítési értéket ért el (11-15), vagy minimum 3 kockázati tényező „közepes kockázatú” (6-10) minősített értékű.

A fentiekén túl lehetőség van további azonosított szervezeti kockázatok értékelésére.

## **V. BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI ÉS KÉPZÉSI TERV**

A belső ellenőrzést az együttműködési megállapodás alapján a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya látja el. A belső ellenőrök szakmai továbbképzését a Hivatal biztosítja.

Az ellenőrzési jelentések magas színvonalú elkészítése érdekében elengedhetetlen a szakmai előírások, iránymutatások figyelemmel kísérése. A feladatellátás során folyamatosan figyelni kell a jogszabályi előírásoknak, nemzetközi belső ellenőrzési standardoknak és a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutatók tartalmi követelményeit.

A belső ellenőrnek meg kell felelnie az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv.-ben, a Bkr.-ben és 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 foglaltakat.

### A fejlesztés iránya:

- az ellenőrzés módszertana által felállított szakmai követelmények elsajátítása,
- a vezetés támogatása egyik elemeként folyamatosan segíteni az ellenőrzött szervezet működését, eredményességét, hatékonyságát,
- tanácsadói tevékenység fejlesztése,
- az ellenőrzés megelőző szerepének erősítése,
- a belső ellenőrök szakmai képzettségének emelése.

### Képzési terv

A belső ellenőrzés végrehajtásához szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok, változások megismerése. Az ellenőrök szakmai képzését a BEMAFOR klubtagság is biztosítja. A köztisztviselőknek eleget kell tenniük a közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX. 28.) Korm. rendeletben előírt képzési követelményeknek, mely szervezett képzések szintén segítséget nyújtanak a szakmai ismeretek bővítésében.

A kötelező belső ellenőri továbbképzések folyamatosan biztosítják a meglévő szakmai tudás fejlesztését. Figyelemmel kísérjük a lehetséges szakmai fejlődést szolgáló képzéseket és konferenciákat, online előadásokat egyaránt, melyek a költségvetési lehetőségek függvényei.

## **VI. ELLENŐRI LÉTSZÁM, ELLENŐRI KÉPZETTSÉGEK, TÁRGYI FELTÉTELEK**

Az ellenőrzési feladatok szakszerű végrehajtását a Belső Ellenőrzési Osztály rendelkezésre álló humánerőforrás kapacitásának belső ellenőri létszáma biztosítja. Az ellátandó feladatok növekedése esetén vizsgálni szükséges a rendelkezésre álló belső ellenőri létszám megfelelőségét a jelentkező feladatok ellátása érdekében, illetve a külső erőforrás bevonásának lehetőségét.

A belső ellenőrök végzettsége megfelel a jogszabályokban foglaltaknak, felsőfokú végzettséggel és ellenőrzési gyakorlattal, regisztrációval rendelkeznek. Tovább minden belső ellenőr birtokában van a feladatok elvégzéséhez szükséges számítógép felhasználói ismereteknek.

A Belső Ellenőrzési Osztály feladatai ellátásához a Hivatal biztosítja a helyiséget és az egyéb tárgyi feltételeket:

- laptop,
- multifunkciós hálózati nyomtató,
- mobiltelefon.

## **VII. ELLENŐRZÉSI PRIORITÁSOK, ELLENŐRZÉSI GYAKORISÁG**

A stratégiai ellenőrzési terv nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat tartalmazza.

Az ellenőrzés során vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében bekövetkező változásokat is.

Alapvető követelmény a valóságos helyzet feltárása, a tárgyyszerűség és az objektivitás. Törekedni kell az időszzerű ellenőrzési témák vizsgálatára, az ellenőrzési kötelezettségek, jogosultságok teljesítésére.

Az éves ellenőrzési tervek minden évben kockázatelemzés alapján kerülnek meghatározásra. A belső ellenőrzési fókusz az elfogadott célkitűzések és vezetői elvárások alapján iránymutatást ad arra, hogy a belső ellenőrzésnek mely területekre kell irányítania erőforrásait a magas kockázatúnak minősített folyamatok tekintetében. A magas szintűnek minősített kockázati tényezőket, valamint a kockázatkezelés eljárásrendjében megfogalmazottakat figyelembe véve kell megtervezni az éves ellenőrzési tervet. Lehetőség van a rendelkezésre álló humánerőforrás kapacitás és lefedettség alapján mérlegelési jogkörben a nem magas kockázatúnak minősített területek, tevékenységek ellenőrzésének szerepeltetésére az éves ellenőrzési tervben.

## **VIII. ZÁRÓ ÉS HATÁLYBA LÉPTETŐ RENDELKEZÉSEK**

A belső ellenőrzési vezető által – figyelemmel az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóban foglaltakra – összeállított Miskolc Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Stratégiai Ellenőrzési Terve 2025. január 1-jétől 2029. december 31-ig hatályos, mely szükség szerinti felülvizsgálatáról, módosításáról a stratégiai, hosszú távú céljaival összhangban gondoskodni kell.

Miskolc, 2024. október 25.