MISKOLC MEGYEI JOGÚ VÁROS
JEGYZŐJE

Ikt.: 210.195-0/2022.
Üi.: Csikászné Serfőző Mónika

Előterjesztés a Képviselő-testület 2022. december 5. napján tartandó ülésére

Javaslat

Miskolc Megyei Jogú Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi kockázatelemzésének elfogadására, eredményének jóváhagyására

Előkészítésért felelős:

…….
Csikászné Serfőző Mónika
osztályvezető
Belső Ellenőrzési Osztály

Tisztelt Képviselő-Testület!

I. Tartalmi összefoglaló

Jelen előterjesztés Miskolc Megyei Jogú Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) 2023. évi kockázatelemzésének elfogadására, eredményének jóváhagyására tesz javaslatot, miszerint 2023. évben ellenőrzés tervezésére nem kerül sor.

A Nemzetiségi Önkormányzat a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (továbbiakban Njtv.) alapján törvényben meghatározott nemzetiségi feladatokat ellátó jogi személy. Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozik, feladata 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.), a végrehajtására kiadott kormányrendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) határozza meg.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső ellenőrzési feladatokat Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatallal kötött együttműködési megállapodás alapján a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya látja el.

A Bkr. alapján a belső ellenőrzési vezető feladata a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési terv összeállítása összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az éves ellenőrzési terv készítését előkészítő munka előzi meg. Az előkészítő munkafolyamat keretében a Bkr. előírása és a vonatkozó, Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve alapján a Nemzetiségi Önkormányzat működésének kockázatelemzése megtörtént.

A kockázatelemzés bemutatása

A kockázatok elemzéséhez és értékeléséhez kockázati tényezők kerültek megállapításra. 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

Valószínűségen 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 kockázatértékeléshez 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 értéke 11 és 15 között van „magas" mértékű, 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 metódusát, gyakoriságát.

Kockázati tényezők

A rendelkezésre álló adatok alapján a belső ellenőrzési terv elkészítésénél az alábbi kockázati tényezők elemzésére került sor:

1. Külső szabályozottság: törvények, rendeletek hiányossága, jogszabályi változások gyakorisága korlátozhatják a tevékenységet.
2. Szabályozás összetettsége: belső szabályzatok hiánya, illetve a gyakorlattal való összhangjának hiánya veszélyezteti a szabályszerű működést.
3. Gazdasági kockázat: költségvetési támogatás változása, egyéb anyagi források változásai, adóváltozások, infláció, árfolyamváltozás, külső szolgáltatóknál bekövetkező változások, amelyek negatív hatással lehetnek a tevékenységre.
4. Humán Erőforrás: a hatékony működést korlátozza vagy teljesen ellehetetleníti a szükséges számú, megfelelő képesítésű személyi állomány hiánya.
5. Tárgyi szükségletek: a tevékenység ellátásához szükséges gépek, műszerek, eszközök, berendezések, anyagok, azaz a megfelelő mennyiségű és minőségű anyagi erőforrás hiánya.
6. Információáramlás: a döntéshozatalhoz nem megfelelő, illetve nem megfelelő időben rendelkezésre álló információ a szükségesnél kevesebb ismeretre alapozott döntést eredményez.
7. IT támogatottság: az IT támogatás elégtelensége vagy hibája akadályozhatja a folyamatos munkavégzést.

8. Az utolsó ellenőrzés óta eltelt idő: még nem vizsgált terület vagy több éve nem vizsgált terület.
9. Szervezeti átalakulás, átalakítás: kormányzati vagy önkormányzati döntés alapján elrendelt belső szervezeti átalakulás, átalakítás, vezető váltás történt vagy várható.
10. Külső ellenőrzés által kockázatosnak ítélt terület: ÁSZ vagy egyéb szervezet által kockázatosnak ítélt terület.

A kockázatelemzés végeredménye
Az éves terv összeállítása során azok a munkafolyamatok kerülnek figyelembevételre, amelyek összesített eredménye magas prioritású:

- minimum 2 kockázati tényező „magas" értéket ért el (11-15) vagy
- minimum 2 kockázati tényező „közepes" (6-10) és minimum 1 kockázati tényező „magas" minősítési értéket ért el (11-15) vagy
- minimum 3 kockázati tényező „közepes" (6-10) minősített értékű.

Az összesített eredmény közepes prioritású, 2 évente ellenőrizendő amennyiben:

- minimum 1 kockázati tényező „közepes" (6-10) és minimum 1 kockázati tényező „magas" minősítési értéket ért el (11-15) vagy
- minimum 2 kockázati tényező „közepes" (6-10) minősített értékű és a többi kockázati tényező alacsony minősített értékű.

Az összesített eredmény alacsony prioritású, 4 évente ellenőrizendő amennyiben:

- minimum 1 kockázati tényező „közepes" (6-10) és a többi kockázati tényező „alacsony" minősítési értéket ért el vagy

A Nemzetiségi Önkormányzat működése esetében a kockázatok értékelését, eredményét az alábbi excel táblázat tartalmazza.

Sor-szám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény (K=V+2*H)	Kockázati érték
1	Külső szabályozottság	22%	2	35%	2	6	közepes
2	Szabályozás összetettsége	20%	1	40%	2	5	alacsony
3	Gazdasági kockázat	42%	3	45%	3	9	közepes
4	Humán erőforrás	20%	1	35%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	12%	1	15%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	20%	1	40%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	13%	1	23%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	10%	1	30%	2	5	alacsony
9	Szervezeti átalakulás	10%	1	28%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	15%	1	30%	2	5	alacsony

A kockázatelemzés eredménye közepes prioritású, a Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évben ellenőrizendő. Az elvégzett kockázatelemzés mellett a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetésének nagyságrendje, valamint a belső ellenőrök erőforrás kapacitása is figyelembevételre került.
Mindezek alapján a Nemzetiségi Önkormányzat terv szerinti ellenőrzésére 2023. évben nem kerül sor, a 2023. évi Ellenőrzési Terv készítésének kötelezettsége nem áll fenn.

II. Előzmények

Az előző, 2022. évi ellenőrzési terv elfogadása is kockázatelemzésen alapult. A 2022. évi ellenőrzési terv elfogadását Miskolc Megyei Jogú Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata a SZ-36/2021. (XII. 07.) számú határozatával hagyta jóvá. A kockázatelemzés a terv részét képezte.

III.Várható szakmai hatások

A kockázatelemzés a vonatkozó Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve és a Bkr.-ben foglaltak alapján valósult meg, következő belső ellenőrzésre várhatóan 2024. évben kerül sor.
Érdek-képviseleti, társadalmi szervezetekkel való egyeztetésre nem volt szükség.

IV.Várható gazdasági hatások

A kockázatelemzés elfogadása nem eredményez költségvetési kiadást, költségeket, humán erőforrási igényt, fenntartási-működési költséget, áthúzódó és tartós kötelezettségvállalást.

V. Kapcsolódások

Jelen előterjesztés az alábbi jogszabályokhoz kapcsolódik:

a) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényhez,
b) Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényhez,
c) a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvényhez,
d) a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelethez.

VI.Sajtó tájékoztatása

A sajtó tájékoztatás nem indokolt.
Mindezek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Miskolc, 2022. november „….”

……
Dr. Ignácz Dávid
jegyző

I. Határozati javaslat:

Miskolc Megyei Jogú Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a **„Javaslat Miskolc Megyei Jogú Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat kockázatelemzésének elfogadására, eredményének jóváhagyására**” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozza:

Tárgy: Miskolc Megyei Jogú Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi kockázatelemzésének elfogadása, eredményének jóváhagyása

Miskolc Megyei Jogú Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja a 2023. évi kockázatelemzést és eredményét, miszerint 2023. évben ellenőrzés tervezésére nem kerül sor.

Felelős: Jegyző
Végrehajtásért felelős: Belső Ellenőrzési Osztály
Határidő: azonnal