



MISKOLC MEGYEI JOGÚ VÁROS

JEGYZŐJE

Ikt.: 405.164-0/2025.

Üi.: Serfőző Mónika Tünde

Miskolc Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete

Előterjesztés a Képviselő-testület 2025. november 19. napján tartandó ülésére

Javaslat

Miskolc Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzés tervezésének alapjául szolgáló kockázatelemzés eredményének jóváhagyására

Előkészítésért felelős:

.....

Serfőző Mónika Tünde

osztályvezető

Belső Ellenőrzési Osztály

Tisztelt Képviselő-testület!

I. Tartalmi összefoglaló

Jelen előterjesztés Miskolc Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) 2026. évi belső ellenőrzés tervezésének alapjául szolgáló kockázatelemzés eredményének jóváhagyására tesz javaslatot, mely alapján 2026. évben belső ellenőrzés tervezésére nem kerül sor.

A Nemzetiségi Önkormányzat a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (továbbiakban: Njtv.) alapján a törvényben meghatározott nemzetiségi közszolgáltatási feladatokat ellátó, testületi formában működő, jogi személyiséggel rendelkező, demokratikus választások útján a törvény alapján létrehozott szervezet.

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 Hivatalával (továbbiakban: Hivatal) 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 belső 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:

$$K = V + 2 \cdot H$$

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 módszerét, gyakorlatát.

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 korlátozhatja 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.

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

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény (K=V+2*H)	Kritikus kockázati tényező
1	Külső szabályozottság	20%	1	38%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	20%	1	35%	2	5	alacsony
3	Gazdasági kockázat	20%	1	40%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	20%	1	35%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	10%	1	15%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	20%	1	40%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	12%	1	20%	1	3	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	10%	1	25%	2	5	alacsony
9	Szervezeti átalakulás	12%	1	25%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	25%	2	38%	2	6	közepes

A kockázatelemzés eredménye nem magas prioritású, ennek alapján a Nemzetiségi Önkormányzat működése jelenleg nem tekinthető kiemelten kockázatosnak, így 2026. évre vonatkozóan belső ellenőrzés elvégzése nem indokolt, ezért a 2026. évben belső ellenőrzés nem kerül betervezésre.

Az elvégzett kockázatelemzés figyelembe vette a Nemzetiségi Önkormányzat kapcsán az aktuális és a kockázatokat leginkább tükröző pénzügyi alapot is, a 2025. évi módosított költségvetés összegét, mely megközelítőleg 4M Ft.

Mindezek alapján a Nemzetiségi Önkormányzat terv szerinti ellenőrzésére 2026. évben nem kerül sor, a 2026. évi Ellenőrzési Terv készítésének kötelezettsége nem áll fenn.

II. Előzmények

Az előző, 2025. évi ellenőrzési terv jóváhagyása kockázatelemzésen alapult, melyet a Képviselő-testület az L-47/2024. (XI.18.) számú határozatával hagyott jóvá. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2025-2029. évi Stratégiai Ellenőrzési tervet az L-48/2024. (XI. 18.) számú határozatával fogadta el.

III.Várható szakmai hatások

A kockázatelemzés a vonatkozó Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve és a Bkr.-ben foglaltak alapján valósult meg.

Érdek-képviselési, társadalmi szervezetekkel való egyeztetésre nem volt szükség.

IV.Várható gazdasági hatások

A kockázatelemzés eredményének 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, 2025. november „.....”

.....

Dr. Senviczki Erika

jegyző

Határozati javaslat:

Miskolc Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzés tervezésének alapjául szolgáló kockázatelemzés eredményének jóváhagyására

Miskolc Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a „**Miskolc Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzés tervezésének alapjául szolgáló kockázatelemzés eredményének jóváhagyására**” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozza:

Miskolc Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja a 2026. évi belső ellenőrzés tervezésének alapjául szolgáló kockázatelemzés eredményét, és megállapítja, hogy a 2026. évre vonatkozóan belső ellenőrzés elvégzése nem indokolt, ezért a 2026. évben belső ellenőrzés nem kerül betervezésre.

Felelős:

Végrehajtásért felelős:

Határidő:

Jegyző

Belső Ellenőrzési Osztály

azonnal