

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata

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	9
V.BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI ÉS KÉPZÉSI TERV.....	11
VI.ELLENŐRI LÉTSZÁM, ELLENŐRI KÉPZETTSÉGEK, TÁRGYI FELTÉTELEK	12
VII.ELLENŐRZÉSI PRIORITÁSOK, ELLENŐRZÉSI GYAKORISÁG	12
VIII.ZÁRÓ ÉS HATÁLYBA LÉPTETŐ RENDELKEZÉSEK	12

I. BEVEZETŐ

A stratégiai ellenőrzési terv arra irányul, hogy Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) feladatellátását, működését érintően meghatározásra kerüljenek az ellenőrzésben érvényesülő fontos elvek, értékek 2025-2029. év vonatkozásában a hosszú távú célokkal összhangban.

Az Önkormányzat, Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (továbbiakban: Hivatal) is az államháztartás önkormányzati alrendszerének része, ennek értelmében feladat az államháztartási kontrollok kialakítása és működtetése az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (továbbiakban: Áht.) foglaltak alapján. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere - beleértve a belső ellenőrzést - keretében valósul meg.

A Hivatalnak központi szerepe van a város működésében, az önkormányzati döntések végrehajtásában. A Hivatal ellátja az önkormányzati működéssel, valamint az államigazgatási ügyek döntés-előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatokat.

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 Áht. végrehajtására kiadott kormányrendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) határozza meg. A Bkr. hatálya kiterjed többek között az Önkormányzatra, az Önkormányzat által irányított költségvetési szervekre, így a Hivatalra is.

Az Áht.-ban foglaltak szerint az irányító szerv ellenőrzést végezhet:

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

A helyi önkormányzatok belső kontrollrendszerére vonatkozóan Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) rendelkezései is irányadóak. Az Mötv. alapján a jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell az Mötv. rendelkezése alapján a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A belső ellenőrzés rendje az Önkormányzatnál, a Hivatalnál szervezett.

Az Önkormányzat, Hivatal belső ellenőrzését a Hivatal szervezeti egységén belül a Belső Ellenőrzési Osztály biztosítja.

Jelen stratégiai ellenőrzési terv az Önkormányzat és a Hivatal belső ellenőrzésére, valamint az Áht.-ban foglalt irányító szervként, tulajdonosként végezhető ellenőrzésekre irányul az ellenőrizhető szervezetek vonatkozásában.

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 az Önkormányzat és a Hivatal 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 helyi önkormányzatok az egységes állami szervezetrendszer részeként hozzájárulnak az Alaptörvényben foglalt államcélok megvalósításához, elősegítik a jogszabályi kötelezettségek teljesítését.

Az Mötv.-ben foglaltak alapján a helyi önkormányzat feladatai ellátása során:

- a) támogatja a lakosság önszerveződő közösségeit, együttműködik e közösségekkel, biztosítja a helyi közügyekben való széles körű állampolgári részvételt;
- b) erősíti a település önfenntartó képességét, feltárja lehetőségeit és hasznosítja saját erőforrásait;
- c) egyes közszolgáltatások igénybevételét – törvény felhatalmazása alapján – rendeletében feltételekhez kötheti.

A helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok különösen:

- településfejlesztés, településrendezés;
- településüzemeltetés (köztemetők kialakítása és fenntartása, a közvilágításról való gondoskodás, kéményseprő-ipari szolgáltatás biztosítása, a helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása, közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása, gépjárművek parkolásának biztosítása);

- a közterületek, valamint az önkormányzat tulajdonában álló közintézmény elnevezése;
- a törvényben meghatározott kivételekkel az egészségügyi alapellátás, az egészséges életmód segítését célzó szolgáltatások;
- környezet-egészségügy (köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása, rovar- és rágcsálóirtás);
- óvodai ellátás;
- kulturális szolgáltatás, különösen a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása; filmszínház, előadóművészeti szervezet támogatása, a kulturális örökség helyi védelme; a helyi közművelődési tevékenység támogatása;
- gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások;
- szociális szolgáltatások és ellátások, amelyek keretében települési támogatás állapítható meg;
- lakás- és helyiséggazdálkodás;
- a területén hajléktalanná vált személyek ellátásának és rehabilitációjának, valamint a hajléktalanná válás megelőzésének biztosítása;
- helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás;
- honvédelem, polgári védelem, katasztrófavédelem, helyi közfoglalkoztatás;
- helyi adóval, gazdaságszervezéssel és a turizmussal kapcsolatos feladatok;
- a kistermelők, őstermelők számára – jogszabályban meghatározott termékeik – értékesítési lehetőségeinek biztosítása, ideértve a hétvégi árusítás lehetőségét is;
- sport, ifjúsági ügyek;
- nemzetiségi ügyek,
- közreműködés a település közbiztonságának biztosításában;
- helyi közösségi közlekedés biztosítása,
- távhőszolgáltatás;
- víziközmű-szolgáltatás, amennyiben a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény rendelkezései szerint a helyi önkormányzat ellátásért felelősnek minősül.

Kiemelt hosszú távú cél az előzőekben megfogalmazott és működtetett önkormányzati feladatok, valamint az önként vállalt feladatellátásnak a hatékony, eredményes, költségtakarékos, szabályszerű biztosítása.

Az Önkormányzat, a Hivatal vezetésének, valamint a Belső Ellenőrzési Osztálynak is stratégiai célkitűzése, hogy a szilárd szakmai alapon álló, értékteremtő ellenőrzési tevékenység előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, hozzájáruljon a szabályszerű gyakorlatok hasznosításához, a kitzűött szervezeti célok eléréséhez és megvalósításához. Az ellenőrzöttek esetében a rendeltetésellenes, jogszerűtlen, szerződésellenes vagy az Önkormányzat, a Hivatal, az ellenőrzött szervezet érdekeit sértő intézkedések feltárása, a jogszerű állapot helyreállítása.

További stratégiai ellenőrzési célkitűzések, küldetések:

- A közgyűlés, bizottságok által meghozott döntések eredményességének ellenőrzése.
- A szerződésekben, megállapodásokban, szabályzatokban meghatározott feladatok, eredményes ellátása, teljesítését gátló akadályok feltárása.
- A rendelkezésre álló eszközökkel támogatni a jognak érvényt szerző közigazgatási működést.
- A belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének vizsgálata. Az ellenőrzések felmérjék a szervezetek folyamataiban rejlő kockázatokat és értékeliék azok csökkentésére kialakított ellenőrzési pontok megfelelőségét, eredményességét és hatékonyságát.
- A szabályszerű működés biztosítása a külső jogforrásoknak, belső szabályzatoknak, eljárásrendeknek való megfelelőséggel.

- A gazdálkodás során a célhoz kötött felhasználás ellenőrzése.
- Az államháztartáson kívülre teljesített működési célú pénzeszközátadások vizsgálata.
- Az ellenőrzés eredményeként a szervezet erőforrásainak védelme a veszteségektől és a nem rendeltetésszerű használatától.
- Az ellenőrzések segítik az elszámolási kötelezettségek teljesítését.
- Az 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 hatékony és folyamatos szervezeti és személyi működés biztosítása.
- A közvagyon értékének a megőrzése.
- Az ellenőrzések még jobban segítsék az átláthatóságot, az elszámoltathatóságot és az elszámoltatást a közpénzekkel.
- Az ellenőrzések az eredményeik által hozzáadott értéket teremtsenek, javítsák a gazdálkodás eredményességét.

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 rendszer-szemléletű 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 az Önkormányzat, a Hivatal 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

Erősségek: <ul style="list-style-type: none">• megfelelő képzettségű munkatársak• a munkatársak jól használják ki az elérhető számítástechnika lehetőségeket• az ellenőrzési munka elismertséget szerzett az elmúlt 10-15 évben• az ellenőrzési tapasztalatok egymás közötti megosztása• a munkatársak elkötelezettek a munkájuk iránt• a belső ellenőrök függetlenségét biztosító szervezeti struktúra	Lehetőségek: <ul style="list-style-type: none">• az ellenőrzés szerepének a felértékelődése• új ellenőrzési módszerek megjelenése• a képzések fontosságának előtérbe kerülése• számítástechnikai háttér fejlesztése• munkatársak motivációjának növelése• az ellenőrzési munka eredménye jobban hasznosuljon
Gyengeségek: <ul style="list-style-type: none">• a szakfolyóiratok, szakkönyvek nem kellő mennyiségű megléte• az információáramlás esetlegesen előforduló elégtelensége• a kockázatkezelést támogató informatikai rendszerek esetlegesen előforduló hiánya – adatok csak manuálisan állíthatóak össze	Veszélyek: <ul style="list-style-type: none">• az együttműködési hajlandóság esetleges hiánya• az esetleges túlterheltség (az egy ellenőrre jutó feladatok száma magas)• állandóan változó jogszabályi környezetben a naprakész felkészültség esetlegesen előforduló hiánya

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 hajtsák végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és

c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A belső kontroll 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

- a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- d) átlátható a humán erőforrás-kezelés,
- e) 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 2023. évi XXV. törvény rendelkezéseire tekintettel - szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A költségvetési szerv vezetője a Bkr. alapján helyi önkormányzat esetén a jegyző, helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén annak vezetője.

A belső kontrollrendszer értékelése

A Bkr.-ben megfogalmazott belső kontrollrendszer a Belső Kontroll Kézikönyv kiadásáról szóló 7/2021. számú Jegyzői Utasításban (továbbiakban: Belső Kontroll Kézikönyv) került szabályozásra.

A belső kontroll felelős kijelölésére sor került. A Belső Kontroll Kézikönyvben foglaltak alapján a belső kontroll felelős a belső kontrollrendszer elemeinek működését figyelemmel kísérő, a jegyző által kijelölt személy, aki felelős a Hivatal integrált kockázatkezelési rendszerének koordinálásáért és a szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadására, értékelésére és kivizsgálására vonatkozó feladatok ellátásáért.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat, a Hivatal szervezeti és működési rendje, tevékenysége szabályozott. Az Önkormányzat, a Hivatal rendelkezik saját szabályzatokkal és közös szabályzatokkal egyaránt. A belső

szabályozások minden dolgozó részére elérhetőek az intranet utasításkezelő rendszerben a megismerhetőség és átláthatóság biztosítása érdekében.

Az Önkormányzat, a Hivatal belső kontrollkörnyezetét az alábbi elemek alkotják:

- világos szervezeti struktúra, átlátható folyamatok,
- egyértelmű felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározott etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható humánerőforrás – kezelés
- biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

Ellenőrzési nyomvonalak

Ellenőrzési nyomvonal: a működési folyamatok táblázatba foglalt, szöveges és folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket, valamint a kapcsolatokat és a kontrollpontokat, lehetővé téve a folyamatok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. A Belső Kontroll Kézikönyv alapján a folyamatábrák és a SIPOC folyamatleírások együttesen képezik a Hivatal ellenőrzési nyomvonalait. Az ellenőrzési nyomvonalakban foglaltak alapján megállapítható:

- a folyamat kapcsolódása magasabb szintű folyamatokhoz,
- a folyamat megtervezéséért, végrehajtásáért, ellenőrzéséért és fejlesztéséért felelős folyamatgazda,
- a folyamat célja,
- a vonatkozó jogszabályok, belső szabályozások,
- a végrehajtásban résztvevők (szervezeti egység/munkakör) és azok felelősségi köre,
- a folyamat megvalósítása érdekében végrehajtandó tevékenységek / a folyamat egyes lépései,
- alkalmazott kontrollpontok.

Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje a Belső Kontroll Kézikönyvben került szabályozásra:

- szervezeti integritást sértő események megelőzése,
- szervezeti integritást sértő események észlelése, bejelentése,
- szervezeti integritást sértő események vizsgálata,
- adatkezelésre, iratkezelésre, valamint a nyilvántartási és jelentéstételi kötelezettségekre vonatkozó szabályok.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Hivatal Jegyzője a Bkr. 7. § (1)-(2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően integrált kockázatkezelési rendszert működtet a tevékenységek és a gazdálkodás során jelentkező kockázatok megfelelő kezelése érdekében.

Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenység részeként a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítésére sor került. A feladat-, felelősségi-, és hatáskörök kialakításra kerültek, szabályozottak.

Információ és kommunikáció

A Hivatal olyan információs rendszereket működtet, amelyeknek célja, hogy a döntést előkészítők és a

döntést hozók számára megbízható (minőségi és mennyiségi szempontoknak is megfelelő) információkat szolgáltatson a kért formában és időre az egyszerű és összetett lekérdezések, gyors válaszidők és könnyű kezelhetőség megvalósításával.

A hivatali döntéshozatal támogatása érdekében rendszeres vezetői értekezletek kerülnek megtartásra.

Nyomon követési rendszer

A Hivatal monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló 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 az Önkormányzatot, a Hivatalt 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 tapasztalok alapján arra vonatkozóan, hogy az ellenőrzött szervezetek belső kontrollrendszerének folyamatai megfelelőek-e. A Belső Ellenőrzési Osztály a megszerzett ellenőrzési, szakmai tapasztalatait, kialakult jó gyakorlatokat beépíti az ellenőrzési eljárásaiba.

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 megállapításra 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

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 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 tárgyi 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: Állami Számvevőszék 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 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 Áht.-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 foglaltaknak.

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 Belső Ellenőrök Magyarországi Fóruma (BEMAFOR) tagság 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. Továbbá 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 időszerű 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 Önkormányzata Stratégiai Ellenőrzési Terve 2025. január 1-jétől 2029. december 31-ig hatályos, mely szükség szerinti felülvizsgálatáról, módosításáról gondoskodni kell.

Miskolc, 2024. november 10.