MISKOLC MEGYEI JOGÚ VÁROS
JEGYZŐJE

Ügyiratszám: 305.201-0/2026.
Ügyintéző: Serfőző Mónika Tünde

Miskolc Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete

Előterjesztés a Képviselő-testület 2026. november 24. napján tartandó ülésére

Javaslat

Miskolc Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata 2027. évi kockázatelemzés eredményének elfogadására

Előkészítésért felelős:

.....
Serfőző Mónika Tünde
osztályvezető
Belső Ellenőrzési Osztály

Tisztelt Képviselő-testület!

I. Tartalmi összefoglaló

Jelen előterjesztés Miskolc Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) 2027. évi kockázatelemzés eredményének elfogadására tesz javaslatot, miszerint 2027. évben ellenőrzés tervezésére nem kerül sor.

A Nemzetiségi Önkormányzat a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a 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 (a továbbiakban: Áht.), a végrehajtására kiadott kormányrendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) határozza meg.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső ellenőrzési feladatokat Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalával (a továbbiakban: Hivatal) kötött közigazgatási szerződés 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.

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	30%	2	5	alacsony
2	Szabályozás összetettsége	23%	2	35%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	20%	1	35%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	20%	1	25%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	20%	1	23%	2	5	alacsony
6	Információáramlás	20%	1	35%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	30%	2	30%	2	6	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	30%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	35%	2	5	alacsony

A kockázatelemzés eredménye nem magas prioritású, ennek alapján a Nemzetiségi Önkormányzat 2027. évben nem ellenőrizendő. Az elvégzett kockázatelemzés mellett a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetésének nagyságrendje (a 2025. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadás szerint a költségvetési kiadás 4,7 M Ft volt), valamint a belső ellenőrök erőforrás kapacitása is figyelembevételre került.

Mindezek alapján a Nemzetiségi Önkormányzat terv szerinti ellenőrzésére 2027. évben nem kerül sor, a 2027. évi Ellenőrzési Terv készítésének kötelezettsége nem áll fenn, amely a határozati javaslat melléklete.

II. Előzmények

Az előző, 2026. évi ellenőrzési terv jóváhagyása kockázatelemzésen alapult, amelyet a Képviselő-testület L-47/2025. (XI. 19.) határozatával hagyott jóvá.

III.Várható szakmai hatások

A kockázatelemzés a Stratégiai Ellenőrzési Tervben, a Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve és a Bkr.-ben foglaltak alapján valósult meg, biztosítva a szakmai követelmények érvényesülését.
Érdek-képviseleti, társadalmi szervezetekkel való egyeztetésre nem volt szükség.

IV.Várható gazdasági hatások

A Stratégiai Ellenőrzési Terv hozzájárul a minőségközpontú ellenőrzéshez, fejleszti a szervezet működését, növeli az eredményességét.
A kockázatelemzés, valamint az Ellenőrzési Terv 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.

Kelt Miskolcon, 2026. november …….

……
Nagy Boglárka
jegyző

Határozati javaslat:

Miskolc Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2027. évi kockázatelemzés eredményének elfogadásáról

Miskolc Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete az alábbi határozatot hozza:

Miskolc Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete elfogadja a 2027. évi kockázatelemzést és eredményét, miszerint 2027. évben ellenőrzés tervezésére nem kerül sor.

Felelős:	Jegyző
Végrehajtásért felelős:	**Polgármesteri Hivatal (ügyintézés helye:** Belső Ellenőrzési Osztály)
Határidő:	azonnal