MISKOLC MEGYEI JOGÚ VÁROS
JEGYZŐJE

Ügyiratszám: 305.204-0/2026.
Ügyintéző: Serfőző Mónika Tünde

Miskolc Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete

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

Javaslat

Miskolc Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi és 2027. évi Ellenőrzési Tervével kapcsolatos döntések elfogadására

Előkészítésért felelős:

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

Tisztelt Képviselő-testület!

I. Tartalmi összefoglaló

Jelen előterjesztés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Bkr.) foglaltak alapján Miskolc Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) 2026. évi és 2027. évi Ellenőrzési Tervével kapcsolatos döntések elfogadására tesz javaslatot.

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.), valamint a végrehajtására kiadott 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 feladatellátáshoz szükséges tárgyi feltételeket is a Belső Ellenőrzési Osztály biztosítja, ahol a jogszabályban előírt végzettséggel a belső ellenőrök rendelkeznek.

A Bkr. 31. §-a 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.
A Nemzetiségi Önkormányzat 2027. évi Ellenőrzési Terve a Bkr., valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutató alapján készült el.

A 2027. évi ellenőrzési tervben a 2026. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzési feladat került meghatározásra tekintettel az alábbiakra:

- A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2026. évi Ellenőrzési Tervét az RO-32/2025. (XI. 14.) határozatával fogadta el. A 2026. évi ellenőrzési terv elkészítésére a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának a 2026. évi kapacitásterve alapján került sor, amely a tervkészítés időpontjában rendelkezésre álló humán erőforrás létszámán alapult. 2026. évben a Belső Ellenőrzési Osztály létszáma március 7. napjától 1 fővel csökkent. A megüresedett belső ellenőri álláshely pályázati kiírás keretében meghirdetésre került, amely nem zárult az álláshely betöltésével. Továbbá a Belső Ellenőrzési Osztályon a terv készítés időpontjában a betegszabadság igénybevétele 2026-ban 74%-kal meghaladta az előzetesen tervezett mértéket. A Hivatali soron kívül elrendelt ellenőrzés a terv készítés időpontjában folyamatban volt, annak végrehajtása addig is ellenőrzési napok felhasználásával járt, és annak folytatása az ellenőrzés lezárásáig további ellenőrzési napok igénybevételét teszi szükségessé.

Ezek eredményezik és indokolják a Nemzetiségi Önkormányzat 2026. évi ellenőrzési feladatának 2027. évre történő tervezését.

A fentiekben ismertetésre került tényezők alapján a Belső Ellenőrzési Osztály nem tudta végrehajtani a 2026. évre vonatkozó Belső Ellenőrzési Tervet, az ezzel kapcsolatos döntést az I. határozati javaslat tartalmazza.

A 2026. éves belső ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének egyetértésével módosíthatja, a Bkr. 31. § (5) bekezdésében foglaltak alapján, figyelemmel az Áht. 3. § (3) bekezdésére.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2027. évi Ellenőrzési Tervében az ellenőrzés tárgya ismételten a 2026. évre tervezett, de végrehajtásra nem került ellenőrzés lenne, azaz „A Képviselő-testület működésének, döntéshozatali eljárásainak és dokumentálásának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés". A jóváhagyásra váró Ellenőrzési Terv kockázatelemzésen alapul. A II. határozati javaslat tartalmazza a Nemzetiségi Önkormányzat 2027. évi Ellenőrzési Tervének jóváhagyására vonatkozó döntést.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2027. évi Ellenőrzési Terve a Bkr., valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutató alapján készült el. A 2027. évi ellenőrzési terv a II. határozati javaslat 1. sz. melléklete.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2027. évi Ellenőrzési Tervében foglalt ellenőrzési feladat és kockázatelemzés eredménye Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata 2027. évi ellenőrzési tervének a részét képezi a Belső Ellenőrzési Osztály végrehajtásával.

A belső ellenőrzés célkitűzése, hogy a szilárd szakmai alapon álló, értékteremtő ellenőrzések előmozdítsák a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, hozzájárulva a szabályszerű gyakorlatok hasznosításához, a kitűzött stratégiai célok eléréséhez és megvalósításához.
A személyi feltételek, a körülmények változásai és az előre nem tervezhető feladatok indokolttá tehetik az ellenőrzési terv évközi felülvizsgálatát, módosítását a Bkr. előírásainak megfelelően.

II. Előzmények

A 2026. évi ellenőrzési terv elfogadását Miskolc Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata a RO-32/2025. (XI. 14.) határozatával hagyta jóvá.

III. Várható szakmai hatások

A 2027. évi ellenőrzési terv megvalósítása biztosítja a szakmai alapokon nyugvó belső ellenőrzési tevékenységet, értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.
Érdek-képviseleti, társadalmi szervezetekkel való egyeztetésre nem volt szükség.

IV. Várható gazdasági hatások

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége fejleszti a szervezet működését, növeli az eredményességét.
A 2027. évi 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 tájékoztatása nem indokolt.

Mindezek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és a határozati javaslatokat elfogadni szíveskedjen.

Kelt Miskolcon, 2026. november …..

……
Nagy Boglárka
jegyző

I. Határozati javaslat:

Miskolc Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi és 2027. évi Ellenőrzési Tervével kapcsolatos döntések elfogadásáról

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

Miskolc Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete elfogadja, hogy a 2026. évi Ellenőrzési Terv részét képező ellenőrzés a 2026. évben kialakult létszámhiányra, a betegség miatti távollétek elhúzódó napjaira és a folyamatban lévő soron kívüli ellenőrzés további kapacitásigényére való tekintettel 2026. évben nem került végrehajtásra, és ezen ellenőrzés a 2027. évi Ellenőrzési Terv részét képezi.

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

II. Határozati javaslat:

Miskolc Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2026. évi és 2027. évi Ellenőrzési Tervével kapcsolatos döntések elfogadásáról

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

1. Miskolc Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete Miskolc Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2027. évi Ellenőrzési Tervét a határozat 1. számú melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

2. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése felkéri a Jegyzőt, hogy gondoskodjon a 2027. évi ellenőrzési terv végrehajtásáról.

Felelős:	Jegyző
Végrehajtásért felelős:	**Polgármesteri Hivatal (ügyintézés helye:** Belső Ellenőrzési Osztály)
Határidő:	1. pont tekintetében azonnal 2. pont tekintetében 2027. január 1. napjától 2027. december 31. napjáig