Ikt. szám: 305.204-1/2026. II. Határozati javaslat 1. számú melléklete
……/2026.(……..) Képviselő-testületi határozat melléklete

Miskolc Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2027. évi ellenőrzési terve

I. fejezet

Az ellenőrzési terv készítését meghatározó dokumentumok

Az államháztartás önkormányzati alrendszerének részeként Miskolc Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatára (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) is vonatkozik az államháztartási kontrollok rendszere. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere – beleértve a belső ellenőrzést – keretében valósul meg. A belső kontrollrendszert és belső ellenőrzési tevékenységet részletesen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) szabályozza.

A belső ellenőrzés rendje a Nemzetiségi Önkormányzatnál szervezett. A Nemzetiségi Önkormányzat és Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) által megkötött együttműködési megállapodásban foglaltak rögzítik a belső ellenőrzésre vonatkozó előírásokat. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Hivatal) Belső Ellenőrzési Osztálya látja el.

A belső ellenőrzés 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 rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési terv elkészítését a Bkr. 31.§-a írja elő, melyet a belső ellenőrzési vezető állít össze 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.-ben, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutató alapján készült el.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2027. évi ellenőrzési tervében a 2026. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzési feladat és kockázatelemzés került meghatározásra, amelyek Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata 2027. évi ellenőrzési tervének a részét képezik a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának végrehajtásával.

A belső ellenőrzés célja, hogy a szilárd szakmai alapon álló, értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, hozzájáruljon a szabályszerű gyakorlatok hasznosításához, a kitűzött stratégiai célok, eléréséhez és megvalósításához. Cél a rendeltetésellenes, jogszerűtlen, szerződésellenes vagy az érdekeit sértő intézkedések feltárása, a jogszerű állapot helyreállítása.

II. fejezet

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A kockázatok elemzéséhez és értékeléséhez kockázati tényezők kerültek megállapítására. 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:

- Külső szabályozottság: törvények, rendeletek hiányossága, jogszabályi változások gyakorisága korlátozhatják 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 anyagi 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: ÁSZ vagy egyéb szervezet által kockázatosnak ítélt terület.

A 2027. évi munkaterv összeállítása során azok a munkafolyamatok kerültek figyelembevételre, amelyeknél:

- 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 Képviselő-testület működésének, döntéshozatali eljárásainak és dokumentálásának ellenőrzése című vizsgálat kockázatelemzése

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	V	Hatás	H	Eredmény/kockázati érték	Kockázati érték minősítése
1	Külső szabályozottság	25%	2	35%	2	6	közepes
2	Szabályozás összetettsége	22%	2	25%	2	6	közepes
3	Gazdasági kockázat	20%	1	23%	2	5	alacsony
4	Humán erőforrás	17%	1	25%	2	5	alacsony
5	Tárgyi szükségletek	15%	1	15%	1	3	alacsony
6	Információáramlás	20%	1	25%	2	5	alacsony
7	IT támogatottság	15%	1	23%	2	5	alacsony
8	Az előző ellenőrzés óta eltelt idő	60%	3	40%	2	7	közepes
9	Szervezeti átalakulás	20%	1	25%	2	5	alacsony
10	Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület	20%	1	30%	2	5	alacsony

III. fejezet

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Az együttműködési megállapodásban foglaltak alapján a belső ellenőrzési feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya látja el. Ennek megfelelőn a Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőri feladatait a Belső Ellenőrzési Osztály belső ellenőrei biztosítják. A kapacitás tervet az V. fejezet mutatja be.

IV. fejezet

A tervezett ellenőrzések felsorolása

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap, fő)
1.	A Képviselő-testület működésének, döntéshozatali eljárásainak és dokumentálásának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés – 2026. évről áthozott ellenőrzés	A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata. Dokumentumok, vizsgálata, kérdésfeltevés. 2025-2026. év	II. fejezet	szabályszerűségi	Miskolc Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata és munkaszervezete	III. negyedév	25 ellenőri nap, 1 fő

V. fejezet

A bizonyosságot adó tevékenységre, a tanácsadói tevékenységre, a soron kívüli ellenőrzésekre, a képzésekre és az egyéb tevékenységekre szükséges kapacitás tervadatok

1. Létszám/fő	1. fő	2. fő	3. fő	4. fő	5. fő	Összesen 5 főre	Ellenőri napok %-ban kifejezett értéke
2. Naptári napok száma	**365**	**365**	**365**	**365**	**365**	**1825**	
3. Kieső napok	**111**	**111**	**111**	**111**	**111**	**555**	
3.1. szombat-vasárnap	104	104	104	104	104	520	
3.2. fizetett ünnepek, pihenőnap	7	7	7	7	7	35	
4. Munkanapot csökkentő tényezők	**53**	**49**	**51**	**51**	**51**	**255**	
4.1. szabadság	38	34	36	36	36	180	
4.2. betegség	15	15	15	15	15	75	
5. Nettó munkanapok száma	**201**	**205**	**203**	**203**	**203**	**1015**	**100%**
6. Egyéb tevékenység időszükséglete	**170**	**15**	**15**	**15**	**15**	**230**	**23%**
6.1. jogszabály szerinti feladatok (különös tekintettel a belső ellenőrzési tevékenység megszervezése, az ellenőrzések végrehajtásának irányítása, az ellenőrzések összehangolása, egyeztetések, jelentések, ellenőrzési programok jóváhagyása, ellenőrzési tervek, éves ellenőrzési jelentések, összefoglaló éves ellenőrzési jelentés, adatszolgáltatások készítése)	155	0	0	0	0	**155**	15%
6.2. tanácsadás	5	5	5	5	5	**25**	3%
6.3. képzés/továbbképzés	10	10	10	10	10	**50**	5%
7. Soron kívüli ellenőrzési napok száma	**20**	**20**	**20**	**20**	**20**	**100**	**10%**
8. 2027. évi BE tervben ellenőrzésre fordítható munkanapok száma	**11**	**170**	**168**	**168**	**168**	**685**	**67%**

A Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési tevékenységének ellátását a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya végzi. A fenti táblázat ennek értelmében a Belső Ellenőrzési Osztály belső ellenőreinek kapacitás terve, amelynek része a Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrizendő feladatára fordítandó ellenőri kapacitás időszükséglete is.