

2-BEU/1-3/2020

TITKARSÁG

**Oroszlányi Polgármesteri Hivatal**

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének ellenőrzéséről**

**2020. február**

## VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Jegyző Asszony!

A 2BELL/1-1/2020. számú megbízólevél alapján elvégeztem az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének értékelését. Tekintettel arra, hogy Oroszlány Város Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) integrált kockázatkezelési szabályzatának hatálya kiterjed az Önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési intézményekre, az ellenőrzést kiterjesztettük a Hivatalra, annak szervezeti egységeire, illetve a szabályzat hatálya alá tartozó valamennyi intézményre. Az ellenőrzés megállapításai a következők szerint foglalhatók össze:

A jegyző a Bkr. előírásainak megfelelően intézkedett az integrált kockázatkezelési szabályzat, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelése eljárési rendjének kialakítására, ennek hatálya kiterjesztésre került az Önkormányzat által alapított és fenntartott intézményekre. A szabályzathoz csatolta a kockázatok azonosítását, kezelését, a szükséges intézkedések (a válaszreakciók) meghozatalát megalapozó kockázat felmérési adatlapot.

A jegyző intézkedett intézményi felelős, integritásfelelős kijelölésére. Kockázatfelmérésre, elemzésre a 2018. évben került sor, a 2019. évben kockázatfelmérésre, elemzésre nem került sor.

Az ellenőrzés idején a szervezeti felelős elvégezte a Hivatal szervezeti egységei, valamint az intézmények tevékenységében rejlő kockázatok felmérését. A kockázatfelmérés során olyan jellegű kockázatok azonosítására, amelyek elérték, illetve túllépték volna a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt, nem került sor.

A szervezeti felelő által az ellenőrzés idején elvégzett kockázatfelmérés során a következő kockázatok azonosítására került sor<sup>1</sup>:

- a) a Hivatalnál, illetve annak szervezeti egységeinél, valamint az intézményeknél jellemzően infrastrukturális, a személyzet létszámával kapcsolatos, jogi és szabályozási (a folyamatban lévő közös hivatal szabályozásához, működéséhez kapcsolódó), illetve információ áramlási kockázatok azonosítására került sor;
- b) a kockázatok egy esetben sem érték el a belső szabályozásban meghatározott kockázati tűréshatárt<sup>2</sup>, a funkció ellátását nem akadályozzák, a feladat ellátását azonban nehezítik;
- c) a kockázatokat jellemzően belső intézkedésekkel, a rendelkezésre álló emberi és anyagi erőforrások átcsoportosításával, többlet erőforrások tervezett bevonásával kezelik. Kockázat átadására, kockázatos feladat megszüntetésére nem került sor.

A szervezeti egységek és az intézmények vezetőinek nyilatkozata alapján a Hivatalban és az intézményeknél a 2019. évben, illetve a 2020. évben az ellenőrzés időpontjáig a szervezeti integritást sértő események nem voltak.

Amint az előzőek során bemutatásra került, a belső szabályozásban meghatározott kockázati tűréshatárt elérő, illetve azt meghaladó kockázatok azonosítására, a szervezeti integritást sértő

<sup>1</sup> A kockázatfelmérés részletes adatait a Jelentéshez csatolt kockázat felmérési adatlapok tartalmazzák.

<sup>2</sup> Az integrált kockázatkezelési szabályzatban foglaltak szerint a kockázati tűréshatár (a kockázat valószínűségének és hatásának szorzata) 15 pontban került meghatározásra.

eseményekre nem került sor, ebből következően a Hivatal vezetése részéről kockázatkezelési intézkedések megtétele nem indokolt.

Az ellenőrzés megállapításai alapján intézkedési terv készítését kezdeményeztem. Felhívtam a jegyzőt, illetve az intézményi vezető figyelmét a kockázatelemzés, elemzés évenkénti elvégzésére.

Oroszlány, 2020. február 13.



.....  
**György Árpád**  
**Belső ellenőr**

**Oroszlányi Polgármesteri Hivatal**  
**2840 Oroszlány, Rákóczi Ferenc u.78.**  
Iktatószám: 2-BELL/1-3/2020.

## **BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének ellenőrzéséről**

### **I. BEVEZETÉS**

**Az ellenőrzést végző szerv:** Oroszlányi Polgármesteri Hivatal.

**Az ellenőrzött szerv:** Oroszlányi Polgármesteri Hivatal, annak szervezeti egységei (osztályok, csoportok), Oroszlány Város Óvodái, Önkormányzati Szociális Szolgálat, Kölcsey Ferenc Művelődési Központ és Könyvtár Oroszlány.

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi vagy/és egyéb felhatalmazás:** a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet és Oroszlány Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Kézikönyve.

**Az ellenőrzés típusa:** rendszerellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés.

**Az ellenőrzés tárgya:** az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének értékelése.

**Az ellenőrzés célja** annak megállapítása volt, hogy az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelése rendszerének kialakítására, működtetésére intézkedtek-e, a rendszerek kezelése biztosítja-e a szervezet biztonságos, célszerű működtetését, a kötelező és önként vállalt feladatok ellátását. Ennek keretében értékeltük, hogy:

- a jegyző intézkedett-e a jogszabályi előírásoknak megfelelően az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelése rendszerének kialakítására,
- elvégezték-e az Oroszlányi Polgármesteri Hivatal, Oroszlány Város Óvodái, Önkormányzati Szociális Szolgálat, Kölcsey Ferenc Művelődési Ház és Könyvtár Oroszlány tevékenységében rejlő kockázatok azonosítását, felmérését, értékelését, a feltárt kockázatok kezelésére intézkedtek-e, kialakították-e az intézkedések folyamatos nyomon követésének rendszerét,
- a vizsgált időszakban történt-e szervezeti integritást sértő esemény, azok kezelésére, felszámolására, megelőzésére intézkedtek-e.

**Az ellenőrzött időszak:** 2019. év, 2020. év az ellenőrzés időpontjáig.

**Az ellenőrzés időtartama:** 2020. február 5-14. (nyolc ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2020. február 5, 6, 10, 12, 14.

**Az ellenőrzött időszakban és az ellenőrzés idején** Oroszlány Város Önkormányzatát Lazók Zoltán polgármester képviselte, az Oroszlányi Polgármesteri Hivatalt dr. File Beáta jegyző vezette.

**Az ellenőrzést** György Árpád belső ellenőr végezte a 2-BELL/1-3/2020. számú megbízólevél alapján.

**Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek, eljárások:** az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés). A jelentéshez mellékeljük az ellenőrzés idején elvégzett kockázatfelmérési adatlapokat, valamint a kockázat értékelési jegyzőkönyvet.

**Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok:** az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.).

## II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

### 1. Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése

A jegyző elkészítette és kiadta az Integrált kockázatkezelési szabályzatot. Az ellenőrzés idején a szabályzat felülvizsgálatra, pontosításra került, elkészítették és a szabályzathoz mellékeltek a kockázat felmérési adatlapot.

A szabályzat a hatály, a cél és a kapcsolódó fogalom meghatározásokon túlmenően tartalmazta:

- a) a felelőségeket, feladatokat és hatásköröket,
- b) az etikai elvárásokat, integritási kockázatokat,
- c) a kockázatkezelés folyamatának lépéseit (a kockázatok azonosítása, a kockázatok értékelése, az elfogadható kockázati szint /kockázati tűréshatár meghatározása, a nem elfogadható kockázatok kezelésére kockázatkezelési intézkedések meghatározása),
- d) a bevezetett intézkedések megvalósulásának nyomon követésének rendjét (folyamatos kockázatmenedzsment).

A szabályzatban tételesen (számszerűsítve) bemutatásra kerültek a kockázatok azonosításának, valószínűségének, hatásának, értékének meghatározására vonatkozó szabályok. Meghatározták és számszerűsítették az elfogadható kockázati szint mértékét, a kockázati reakciókat (válaszlépéseket, intézkedéseket), valamint a folyamatos kockázatmenedzsment, a bevezetett intézkedések megvalósulásának nyomon követése szabályait.

A jegyző intézkedett szervezeti felelős, illetve integritási felelős kijelölésére.

A 2019. évben kockázatfelmérésre, értékelésre nem került sor. Az ellenőrzés idején a jegyző által kijelölt szervezeti felelős a belső ellenőr szakmai közreműködésével elkészítette a Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) szervezeti egységei, valamint intézmények tevékenységében fellelhető kockázatok felmérését, elemzését, értékelését, valamint a kockázatokra adott válaszreakciókat. A szervezeti felelős és a folyamatgazdák (az aljegyző, a Hivatal osztályvezetői és csoportvezetői és az intézményvezetők) kitöltötték a szabályzathoz csatolt kockázat felmérési adatlapokat.

Az azonosított kockázatokat, azok valószínűségét, hatását, a kockázat erősségét és a válaszintézkedéseket a kockázatfelmérési adatlapokon rögzítették, a megállapításokat összesítő jegyzőkönyvben rögzítették<sup>3</sup>.

A kockázatfelmérés eredményeként a Hivatalnál és az intézményeknél a következő kockázatok azonosítására került sor:

a) a Hivatalnál:

- a *Pénzügyi Osztályon* infrastrukturális kockázatot (a központi szerver meghibásodása), jogi és szabályozási kockázatot (a kialakítandó közös hivatal létrehozásával és működtetésével kapcsolatos kockázatok), könyvvezetési kockázatot, információáramlási kockázatot, valamint betegség miatti tartós távollétből eredő kockázatot azonosítottak. A kockázatok a meghatározott tűréshatárt nem érték el, azokat belső szervezeti intézkedésekkel kezelik;
- a *Városfejlesztési- és üzemeltetési Osztályon* kettő fő műszaki jellegű álláshely betöltetlenségéből eredő emberi erőforrás kockázatot azonosítottak. A kockázat a meghatározott tűréshatárt nem érte el, a funkció ellátását nem akadályozza, de a munkavégzést nehezíti. A kockázatot szervezeti intézkedésekkel (feladatok átcsoportosítása, megfelelő képzettséggel rendelkező munkatársak alkalmazása) kezelik;
- a *Humán, Szociális és Igazgatási Osztályon* egészségi, biztonsági kockázatot azonosítottak (az ügyfelek nem kellően kulturált, estenként alkoholos, illetve kábítószeres befolyásoltságban jelennek meg). A kockázatot belső intézkedésekkel (az ügyfelekkel való megfelelő jelenő
- a *Közterület-felügyeleti Osztály és Ebrendészeti telep* tevékenységében jogi és szabályozási (a gyakori jogszabályi változásokhoz és az osztály kiterjesztett munkaköréhez köthető), a személyzet létszámából eredő, valamint egészségi, biztonsági kockázatot azonosítottak. A kockázatok hatása szervezeti intézkedésekkel, többlet erőforrás bevonásával csökkenthető.
- a *Humánpolitikai Csoportnál* jogi és szabályozási, információáramlási kockázatot (a szakmai és adminisztratív feladatok ellátását befolyásoló jogi szabályozási környezet gyakori változása, az egyes intézmények eltérő jogszabály értelmezése, alkalmazása, a Hivatal szervezeti egységei közötti információ közvetítés hiányosságai) azonosítottak. A kockázatokat belső intézkedésekkel kezelhetők.
- a *Közétkeztetési, Intézményi Csoportnál* infrastrukturális (az étkeztetési, karbantartási feladatok ellátásához használt gépek, eszközök meghibásodása), piaci (az élelmiszer alapanyagok, karbantartási anyagok változásai), a személyzet létszámából következő (élelmezésvezető tartós távolléte), valamint egészségi, biztonsági kockázatok (a gépek, felszerelések használatából eredő) kockázatok azonosítására került sor. A kockázatok hatása belső szervezeti intézkedésekkel mérsékelhető, megszüntethető.
- az *aljegyző által vezetett szervezeti egységek (Képviselő-testületi Csoport, Projekt-koordinációs és Közbeszerzési Csoport)* tevékenységében jogi szabályozási kockázatot (a központi jogszabályok gyakori változásai), valamint piaci kockázatokat (a közbeszerzési eljárások során, a kiírási árak és az ajánlatok közötti eltérések, az eljárások gyakori, esetenként nem kellően indokolt elhúzódása) azonosítottak. A kockázatok a napi feladatellátás során kezelhetők (a szervezet „együtt él” a kockázatokkal).

<sup>3</sup> A kockázat felmérési adatlapokat és a jegyzőkönyvet a Jelentéshez mellékletként csatoltuk.

b) az intézményeknél:

- az *Önkormányzati Szociális Szolgálatnál* infrastrukturális kockázatot (az időskorúakat ellátó telephely nem megfelelő műszaki állapota), a személyzet létszámából és képességéből eredő kockázatot (folyamatos létszámhiány), valamint egészségi, biztonsági kockázatot (a hajléktalan ellátást biztosító dolgozók egészségügyi, illetve biztonsági kitétsége) azonosítottak. A kockázatokat belső intézkedésekkel kezelik (a be nem töltött álláshelyek folyamatos pályáztatása, a személyzet folyamatos képzése, szükség szerint védőoltások) kezelik.
- *Oroszlány Város Óvodáinál* a személyzet létszámából és képességéből eredő kockázatot azonosítottak (a várható nyugdíjazás miatti szakmai létszám hiánya). A kockázatot saját hatáskörben, belső intézkedésekkel kezelik (szerződéssel levelezős óvodapedagógus hallgatókat alkalmaznak).
- a *Kölcsey Ferenc Művelődési Központ és Könyvtárnál* infrastrukturális kockázatokat (akadálymentes közlekedés részleges hiánya, a könyvtár padlózatának elhasználtsága), csalás, lopás kockázatát (az intézmény könyvtári részlegeiben fennálló kockázat), valamint emberi erőforrás kockázatot azonosítottak (a művelődési részlegen elsősorban eseti jelleggel középfokú végzettséggel rendelkező személyeket foglalkoztatnak). A kockázatok hatása többlet erőforrás bevonásával, a biztonságos környezet kiépítésével, a dolgozók folyamatos képzésével, külső közreműködők foglalkoztatásával mérsékelhető, illetve megszüntethető.

A Hivatal szervezeti egységei, illetve az intézmények tevékenységében rejlő, feltárt kockázatok a belső szabályzatban meghatározott kockázati tőrés határt nem érték el, a funkció ellátását nem akadályozzák, esetenként a munkavégzést nehezítik. A kockázatok hatása jellemzően belső intézkedésekkel, többlet erőforrás bevonásával mérsékelhető, illetve szüntethető meg.

## **2. A szervezeti integritást sértő események kezelésnek szabályozása és szabályszerűsége**

A jegyző, összhangban a Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglaltakkal, elkészítette és kiadta a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét (a továbbiakban: eljárásrend).

Az eljárásrend a Bkr. 6. § (4.a.) bekezdésében foglaltaknak megfelelően tartalmazza:

- a) a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát,
- b) a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját,
- c) az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait,
- d) a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait,
- e) a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket,
- f) az alkalmazható jogkövetkezményeket,
- g) a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat, és
- h) a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.

A szervezeti integritást sértő eseményekkel kapcsolatban a Hivatal szervezeti egységeinek vezetői, valamint az intézményvezetők nyilatkozatainak megfelelően a 2019. évben, valamint a 2020. évben az ellenőrzés időpontjáig szervezeti integritást sértő eseményekre a Hivatalnál, illetve az intézményeknél nem került sor.

### III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

A jegyző a Bkr. előírásoknak megfelelően intézkedett az integrált kockázatkezelési szabályzat, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelése eljárási rendjének elkészítésére. A jegyző intézkedett intézményi felelős, integritásfelelős (szervezeti felelős) kijelölésére.

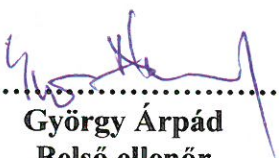
Kockázatok azonosítására, felmérésére, kezelésre a 2019-. évben nem került sor.

Az ellenőrzés idején a szervezeti felelő a belső ellenőr szakmai közreműködésével elvégezte a Hivatal, valamint az intézmények tevékenységében fellelhető kockázatok felmérését, értékelését. A kockázat felmérés eredményét kockázat felmérési adatlapokban, illetve összefoglaló jegyzőkönyvben rögzítették.

A kockázatfelmérés eredményeként a Hivatal szervezeti egységei és az intézmények tevékenységében azonosított kockázatok (infrastrukturális, jogi és belső szabályozási, piaci, információáramlási, a könyvvezetéssel kapcsolatos, illetve emberi erőforrás kockázatok feltárására, azonosítására került sor. A kockázatok a belső szabályzatban meghatározott tűréshatárt nem érték el, a funkció ellátását nem akadályozzák, de a munkavégzést nehezítik. A kockázatok hatását jellemzően szervezeti intézkedésekkel, esetenként többlet erőforrás bevonásával mérsékeltek. A belső szabályzatban foglaltaknak megfelelően, a kockázatok hatásának csökkentésére, megszüntetésére intézkedési terv készítése nem indokolt.

**Az ellenőrzés megállapításai alapján a belső ellenőr javasolta az integrált kockázatkezelés évenkénti elvégzését, indokolt esetben a szükséges intézkedések meghozatalát, összhangban a központi jogszabályokban, illetve a belső szabályzatokban foglalt előírásokkal.**

Oroszlány, 2020. február 13.

  
.....  
**György Árpád**  
**Belső ellenőr**

Mellékletek:

1. Jegyzőkönyv a kockázatkezelésről.
2. Kockázatfelmérési adatlapok (10 db).



## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2020. február 5-14. időszakban került sor az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének ellenőrzésére.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § előírásai alapján.

Oroszlány, 2020. február 14.



*AF Beáta*

.....  
**dr. File Beáta**  
**Jegyző**

## ZÁRADÉK

A **jelentés egy példányát átvettem.** Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 napon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Oroszlány, 2020. február *M.*

*Lazók Zoltán*

**Lazók Zoltán**  
**Polgármester**



*dr. File Beáta*

**dr. File Beáta**  
**Jegyző**