

L-3ECC/1-B/2021.

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

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

2021. január

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Jegyző Asszony!

A 2-BELL/1-1/2021. számú megbízólevél alapján elvégeztem az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének értékelését. Tekintettel arra, hogy Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) integrált kockázatkezelési szabályzatának hatálya kiterjed az Önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési intézményekre, az ellenőrzés kiterjedt 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 kezelésének eljárási rendje kialakítására, ennek hatálya kiterjesztésre került az Önkormányzat által alapított és fenntartott intézményekre. A szabályzathoz csatolták a kockázatok azonosítását, kezelését, a szükséges intézkedések (a válaszreakciók) meghozatalát megalapozó kockázat felmérési adatlapot.

A jegyző intézkedett intézményi felelős, integritásfelelős kijelölésére. A kockázatfelmérést, elemzést a szabályzatban foglaltaknak megfelelően évente elvégezték.

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 sor¹:

- a) a Hivatalnál, illetve annak szervezeti egységeinél, valamint az intézményeknél infrastrukturális, jogi és szabályozási, piaci, költségvetési tervezési és végrehajtási, a számviteli folyamatokkal kapcsolatos, a személyzet létszámával kapcsolatos, egészségügyi-biztonsági, a kommunikációval és a koordinációval kapcsolatos kockázatok azonosítására került sor;
- b) a kockázatok egy esetben sem érték el a belső szabályozásban meghatározott kockázati tűréshatárt², a kockázatok a funkciók ellátását nem akadályozzák, a feladat ellátását azonban nehezítik;
- c) a kockázatok hatását belső intézkedésekkel, a rendelkezésre álló emberi és anyagi erőforrások átcsoportosításával, többlet erőforrások tervezett bevonásával mérsékelik, illetve szüntetik meg. Kockázat átadására, kockázatos feladat megszüntetésére nem került sor. A kockázatok kezelésre cselekvési tervek, intézkedési tervek készítése nem indokolt.

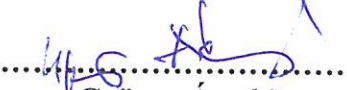
A szervezeti egységek és az intézmények vezetőinek nyilatkozata alapján a Hivatalban és az intézményeknél a 2020. évben a szervezeti integritást sértő események nem voltak.

¹ A kockázatfelmérés részletes adatait a Jelentéshez csatolt kockázat felmérési adatlapok tartalmazzák.

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

Az ellenőrzés megállapításai alapján intézkedési terv készítését nem kezdeményeztem. Felhívtam a jegyző, illetve az intézményi felelős figyelmét a kockázatfelmérés, elemzés évenkénti elvégzésére, a szervezeti integritást sértő események évenkénti feltárására, a szükséges intézkedések megtételére.

Oroszlány, 2021. január 27.


.....
György Árpád
Belső ellenőr

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal
2840 Oroszlány, Rákóczi Ferenc u.78.
Iktatószám: 2-BELL/1-3/2021.

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 Közös Önkormányzati Hivatal.

Az ellenőrzött szerv/szervezet: Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal, annak szervezeti egységei, valamint Oroszlány Város Önkormányzata által alapított és fenntartott költségvetési szervek/intézmények: Oroszlány Város Óvodái, Kölcsey Ferenc Művelődési Központ és Könyvtár Oroszlány, és az Önkormányzati Szociális Szolgálat, a továbbiakban összevontan: szervezet.

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 Közös Önkormányzati 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: 2020. év.

Az ellenőrzés időtartama: 2021. január 20-28. (nyolc ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2021. január 20, 21, 25, 26, 28.

Az ellenőrzött időszakban és az ellenőrzés idején Oroszlány Város Önkormányzatát Lazók Zoltán polgármester képviselte, az Oroszlányi Közös Önkormányzati 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) személyes interjúk. 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, annak hatálya kiterjedt az Önkormányzat által alapított és fenntartott intézményekre.

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 2020. évben a kockázatfelmérésre, értékelésére, a szervezeti integritást sértő események feltárására elvégezték. Az ellenőrzés idején a jegyző által kijelölt szervezeti felelős a belső ellenőr szakmai közreműködésével elkészítette az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) szervezeti egységei, valamint az intézmények tevékenységében fellelhető kockázatok felmérését, elemzését, értékelését, valamint a kockázatokra adott válaszreakciókat. A szervezeti felelős és a folyamatgazdák (a jegyző, 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 válaszingtezkedéseket a kockázatsfelmérési adatlapokon rögzítették, a megállapításokat összesítő jegyzőkönyvben foglalták össze.³

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

a) a Hivatalnál:

- *Jegyző:*
 - *Infrastrukturális kockázat:* a Hivatalnak helyet adó ingatlan energetikai besorolása kedvezőtlen, szigetelés hiányában jelentős a hőveszteség. A kockázat napi gyakoriságú, a funkció ellátását nem akadályozza, de a munkavégzést nehezíti. Hatásának mérséklése többlet erőforrás bevonásával (energiatakarékos fűtőtestek beszerelése, energiatakarékos berendezések üzembe helyezése) valósítható meg. A kockázat erőssége a kockázati tűréshatárt nem éri el.
 - *Költségvetési tervezési kockázat:* a járványügyi helyzet következtében a gazdasági társaságok bevétele, így a kapcsolódó helyi adóbevételek csökkenhetnek, ami kockázatot jelent a költségvetési bevételi és kiadási előirányzatot tervezése során. A kockázat valószínűsége éves gyakoriságú, az önkormányzat alapfeladatainak ellátását azonban nem akadályozza, erőssége a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt nem éri el. A válaszreakció a csökkenő bevételekhez igazodóan költségcsökkentési intézkedések meghozatala, egyes beruházások átütemezése. A 2021. évben a kockázatok csökkentésére a Hivatalban 12%os mértékű létszámcsökkentést terveznek (betöltetlen álláshelyek megszüntetésével, a feladatok átcsoportosításával). A kockázat valószínűsége és hatása 2-es erősségű, az Önkormányzat kötelező feladatainak ellátását nem veszélyezteti, a munkavégzést azonban a bizonytalansági tényező nehezíti. A kockázatot szervezeti intézkedésekkel (óvatos, visszafogott tervezéssel) kezelik.
 - *Egészségi, biztonsági kockázat:* a járványhelyzet a 2021. évben is egészségi, biztonsági kockázatot jelent. A kockázat erőssége maximális (5-ös erősségi, napi előfordulású), a munkavégzést nehezíti, de a funkció ellátását nem akadályozza. A kockázat hatását szervezési intézkedésekkel, a központi és helyi járványügyi előírások betartásával, az ügyfélforgalom szabályozásával, otthoni munkavégzés lehetőségének biztosításával, szükség szerint többlet erőforrások bevonásával mérsékelik.
- *Pénzügyi Osztály:*
 - *Jogi és szabályozási kockázat:* a költségvetési, pénzügyi jellegű jogszabályok nem adnak teljes körű biztonságot a 2021. évi költségvetési kondíciók vonatkozásában (pl. helyi iparüzési adóval, önkormányzati támogatásokkal, illetve elvonásokkal kapcsolatos bizonytalansági tényezők). A kockázat valószínűsége maximális értékű (napi gyakorisággal előfordulható) a funkció

³ A kockázat felmérési adatlapokat és a jegyzőkönyvet a Jelentéshez mellékletként csatoltuk.

- ellátását nem akadályozza, azonban a feladatellátást nehezíti. A kockázat hatásának mérséklésére eszközökkel nem rendelkeznek, a kockázatot elviselik.
- *Piaci kockázat:* a gazdasági társaságok, vállalkozások teljesítményét, eredményét, ebből következően a befizetendő helyi iparüzési adó mértékét, az Önkormányzat pénzügyi kondícióit a piaci tényezők jelenős mértékben befolyásolják. A 2021. évet tekintve a kockázat valószínűsége éven belüli, a funkció ellátását nem akadályozza, de a feladatellátást nehezíti. Az Önkormányzat a kockázat hatásait költségmegtakarítási, hatékonyság növelési intézkedésekkel mérsékeli.
 - *Költségvetés tervezési kockázat:* a járványügyi helyzet következtében a gazdasági társaságok bevétele, így a kapcsolódó helyi adóbevételek csökkenhetnek, ami kockázatot jelent a költségvetési bevételi és kiadási előirányzatot tervezése során. A kockázat valószínűsége éves gyakoriságú, az önkormányzat alapfeladatainak ellátását azonban nem akadályozza, erőssége a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt nem éri el. A válaszreakció a csökkenő bevételekhez igazodóan költségcsökkentési intézkedések meghozatala, egyes beruházások átütemezése. A kockázat valószínűsége és hatása 2-es erősségű, az Önkormányzat kötelező feladatainak ellátását nem veszélyezteti, a munkavégzést azonban a bizonytalansági tényező nehezíti. A kockázatot óvatos, visszafogott tervezéssel kezelik.
 - *Költségvetési végrehajtási kockázat:* a Képviselő-testület által elfogadásra kerülő költségvetés tényleges végrehajtása, a tervezett bevételi és kiadási előirányzatok teljesítése, a piaci, tervezési kockázatok miatt bizonytansági tényezőket tartalmaz. A kockázat 10-es erősségűnek minősíthető (valószínűsége 5-ös, hatása 2-es erősségű, a funkció ellátását nem akadályozza, de a munkavégzést nehezíti). A kockázatot belső intézkedésekkel kezelik (az év során a szükséges és indokolt előirányzat-módosításokat elvégzik).
 - *Számviteli, nyilvántartási folyamatokkal kapcsolatos kockázat:* kockázatot jelent, hogy a számítástechnikai eszközök nyilvántartásával, selejtezésével kapcsolatos események késedelmesen kerülnek továbbításra a Pénzügyi Osztály részére, ami a nyilvántartások naprakészességét, pontosságát kedvezőtlenül érinti. A kockázat havi gyakoriságú, a funkció ellátását nem akadályozza, de a munkavégzést, az analitikus és főkönyvi nyilvántartások naprakész, pontos vezetését nehezíti. A kockázat hatása szervezési intézkedésekkel, a szervezeti egységek közötti kapcsolatok javításával mérsékelhető, illetve megszüntethető.
 - *Egészségi, biztonsági kockázat:* a járványhelyzet a 2021. évben is egészségi, biztonsági kockázatot jelent. A kockázat erőssége maximális (5-ös erősségi, napi előfordulású), a munkavégzést nehezíti, de a funkció ellátását nem akadályozza. A kockázat hatásának mérséklése szervezési intézkedésekkel, a központi és helyi járványügyi előírások betartásával, az ügyfélforgalom szabályozásával, otthoni munkavégzés lehetőségének biztosításával, szükség szerint többlet erőforrások bevonásával valósul meg.
 - *Koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázat:* a Hivatalon belül a számviteli, nyilvántartások naprakész, pontos vezetése tekintetében kockázatot jelent a Pályázati Csoporttal való nem kellően operatív kapcsolat, az Osztályt érintő ügyiratok (szerződések, teljesítésigazolások) késedelmes továbbítása. A kockázat napi előfordulású, a munkavégzést nehezíti, de a funkció ellátását nem akadályozza (erőssége 10-es nagyságrendűnek

minősíthető). A kockázat hatása szervezési intézkedésekkel, kedvezőbb kooperáció kialakításával mérsékelhető, illetve megszüntethető.

- *Városfejlesztési és -üzemeltetési Osztály:*
 - *Piaci kockázat:* a tervezett beruházások, fejlesztések megvalósítása közvetlen módon kapcsolódik a piaci környezethez, annak hatása a finanszírozási igényeket módosíthatja. A kockázat valószínűsége éven belüli, a funkció ellátását nem akadályozza, de a munkavégzést nehezíti. Kezelése szervezési intézkedésekkel, a kedvezőbb ajánlatokat tevő kivitelezők felkutatásával, alapvetően a pályázatadási rendszer széles körű alkalmazásával, takarékosági intézkedésekkel, szükség szerint többlet erőforrások bevonásával valósul meg. A kockázat erőssége a belső szabályzatban előírt tűréshatárt nem éri el, intézkedési terv készítése a kockázat kezelésére nem indokolt.
 - *A személyzet létszámából és képességéből eredő kockázat:* az Osztályon egy fő műszaki ügyintézői betöltetlen álláshely van, valószínűsége éven belüli, a funkció ellátását nem akadályozza, de nehezíti a feladatok operatív ellátását. A kockázat szervezeti intézkedéssel (feladatok átszervezése, átcsoportosítása), illetve megfelelő képesítéssel rendelkező munkatárs felvételével kezelhető. A kockázat a belső szabályozásban előírt tűréshatárt nem éri el, kezelésére cselekvési terv, intézkedési terv készítése nem indokolt.
 - *Egészségi, biztonsági kockázat:* a járványhelyzet az osztály feladatainak ellátásában a 2021. évben is jelentős kockázatot jelent, mind a foglalkoztatottak, mind az ügyfelek tekintetében. A kockázat napi gyakoriságú, a funkció ellátását nem akadályozza, de a munkavégzést nehezíti. A kockázat hatásának mérséklésére, kezelésre a jegyző a szükséges intézkedéseket (a munkatársak tesztelése, védőmaszkok, fertőtlenítőszeres biztosítása, igény szerint műanyag ügyfélváltó alkalmazása) megtette. Az osztály vezetőjének alapvető feladata a jegyző által hozott intézkedések betartása, a munkatársak általi betartatása, ezen túlmenően további intézkedések meghozatala nem indokolt.
- *Humán, Szociális és Igazgatási Osztály:*
 - *Egészségi, biztonsági kockázat:* a 2021. évben a járványhelyzet továbbra is fennáll, valószínűsége napi gyakoriságú. A funkció ellátását nehezíti, de nem akadályozza, erőssége a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt nem éri el. Kezelése szervezeti intézkedésekkel, a központi és helyi járványügyi intézkedések betartásával, szükség szerint többlet erőforrások bevonásával valósítható meg.
- *a Városrendészeti Osztály:*
 - *Egészségi, biztonsági kockázat:* a pandémia a 2021. évben is jelentős kockázatot jelent, mind a foglalkoztatottak, mind az ügyfelek tekintetében. A kockázatok mérséklésére a szükséges intézkedéseket (a munkatársak tesztelése, szociális távolság tartása, védőmaszk viselésének kötelezővé tétele a Hivatalon belül és a város egész területén, fertőtlenítőszeres biztosítása) a polgármester, illetve a jegyző meghozta. A munkavégzés folyamatosságának biztosítás érdekében a helyi viszonyoknak, illetve a központi jogszabályoknak megfelelően intézkedtek. A kockázat valószínűsége 5-ös erősségű (a veszélyhelyzet naponta jelen van), hatása 2-es erősségű (az alapfeladatok ellátását nem akadályozza, a munkavégzést nehezíti). A kockázat erőssége (a

valószínűség és a hatás kockázata) 10-esnek minősíthető, a belső szabályzatban meghatározott tűréshatárt (15) nem éri el, így intézkedési terv készítése nem indokolt.

- *Humánpolitikai Csoport:*
 - *Infrastrukturális kockázat:* kockázatot jelent az informatikai eszközök, rendszerek általában havi gyakoriságú meghibásodása. A kockázat a munkavégzést nehezíti, de a funkció ellátását nem akadályozza. Kezelése a hibák jelzésével, illetve elhárításával történik. A kockázat erőssége (a valószínűség és a hatás szorzata) a belső szabályzatban meghatározott tűréshatárt nem éri el, kezelése intézkedési terv készítését nem indokolja.
 - *Egészségi, biztonsági kockázat:* a 2021. évben a járványhelyzet továbbra is fennáll, valószínűsége napi gyakoriságú. A funkció ellátását nehezíti, de nem akadályozza, erőssége a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt nem éri el. Kezelése szervezeti intézkedésekkel, a központi és helyi járványügyi intézkedések betartásával valószínűsíthető meg, különösebb intézkedési terv készítése nem indokolt.
- *Közétkeztetési Intézményi Csoport*
 - *Piaci kockázat:* a 2021. évben az élelmezési nyersanyagárak, illetve egyes karbantartási, tisztítási anyagok további növekedése várható. A kockázat a funkció ellátását nehezíti, de nem akadályozza, erőssége a belső szabályozásban meghatározott kockázati tűréshatárt nem éri el. Kezelése szervezési intézkedésekkel, új szállítók felkutatásával, versenyezettéssel, takarékos gazdálkodással biztosítható.
 - *Egészségi, biztonsági kockázat:* a 2021. évben a járványhelyzet továbbra is fennáll, valószínűsége napi gyakoriságú. A kockázat a funkció ellátását nehezíti, de nem akadályozza, erőssége a belső szabályozásban meghatározott kockázati tűréshatárt nem éri el. Kezelése szervezési intézkedésekkel, a központi és helyi járványügyi intézkedések betartásával, szükség szerint többlet erőforrás bevonásával valószínűsíthető meg.

b) *az intézményeknél:*

- *Önkormányzati Szociális Szolgálat:*
 - *Infrastrukturális kockázat:* az időseket ellátó telephely műszaki állapota nem megfelelő, működtetése, fenntartása kockázatot jelent, folyamatos többletkiadásokat igényel. A kockázat a funkció ellátását nem akadályozza, de a munkavégzést nehezíti, és költségvetési kihatása van. A kockázat erőssége a belső szabályozásban meghatározott kockázati tűréshatárt nem éri el, hatása szervezeti intézkedésekkel, többlet erőforrás bevonásával mérsékelhető.
 - *Költségvetési tervezési kockázat:* a 2021. évben előírt kiadáscsökkentés kockázatot jelent a szervezeti (ellátási) egységek megfelelő működtetésben, az ellátások színvonalának biztosításában. A kockázat valószínűsége évi előfordulású (a költségvetési tervezéshez igazodóan), a funkció ellátását nem akadályozza, de a munkavégzést nehezíti, erőssége a belső szabályozásban előírt kockázati tűréshatárt nem éri el. A kockázat hatása szervezeti intézkedésekkel (betöltetlen álláshelyek megszüntetése, takarékosági intézkedések) mérsékelhető.
 - *Egészségi, biztonsági kockázat:* a 2021. évben a járványhelyzet továbbra is fennáll, valószínűsége napi gyakoriságú, a funkció ellátását nehezíti, de nem

akadályozza. A kockázat hatása szervezési intézkedésekkel, a központi és helyi járványügyi intézkedések betartásával mérsékelhető.

Több telephelyen, jellemzően a hajléktalan ellátás területén, a járványhelyzet túlmenően az ellátottak rossz egészségi, ellátottsági állapota egészségügyi, esetenként biztonsági kockázatot jelent a feladatot ellátó személyzet számára. A kockázat a funkció ellátását nem akadályozza, hatása a személyzet folyamatos képzésével, szükség szerint védőoltások biztosításával mérsékelhető.

- *Oroszlány Város Óvodái:*

- *Egészségi, biztonsági kockázat:* a 2021. évben a járványhelyzet továbbra is fennáll, valószínűsége napi gyakoriságú. A funkció ellátását nehezíti, de nem akadályozza. Kezelése szervezési intézkedésekkel, a központi és helyi járványügyi intézkedések, illetve az Oktatási Hivatal által kiadott intézkedési tervben foglalt feladatok betartásával valósítható meg. Helyi intézkedésként – az előírt védekezési intézkedések mellett – az intézményvezető rendelkezése szerint az intézményt külső személyek (szülők) nem látogathatják. A kockázat erőssége a belső szabályozásban meghatározott kockázati tűréshatárt nem éri el, kezelésére cselekvési terv, intézkedési terv készítése nem indokolt.

- *a Kölcsey Ferenc Művelődési Központ és Könyvtár:*

- *Költségvetési tervezési kockázat:* kockázatot jelent a 2021. év vonatkozásában a működési költségek mintegy 25%-os mértékű csökkenésének előírása. A kockázat éven belüli előfordulása, a munkavégzést nehezíti, de a funkció ellátását nem akadályozza. A kockázat kezelése szervezési intézkedésekkel (nem élő előadások szervezése, illetve olyan helyi fellépők felkérése, amelyek/akik fellépési díjat nem számítanak fel) valósul meg. A megbízási díjakat a táborozás bevételeiből tervezik (részben) fedezni. A kockázat erőssége (a valószínűség és a hatás szorzata) a belső szabályzatban meghatározott tűréshatárt nem éri el, a már meghozott intézkedéseken túlmenően további intézkedési terv készítése nem indokolt.
- *Egészségi, biztonsági kockázat:* a járványügyi helyzet a 2021. évben továbbra is fennáll. A kockázat valószínűsége maximális, a belső szabályzat szerint 5-ös minősítésű (napi gyakoriságú), hatása 2-es besorolásúnak minősíthető, a feladat ellátását nehezíti, de (alapesetben és jellemzően) az alapfunkció ellátását nem akadályozza. A kockázatot alapvetően a helyi (fenntartói) és központi járványügyi előírások betartásával kezelik. Kiemelt figyelemmel kezelik a védőmaszk viselésére, a szociális távolság betartására, a kézfertőtlenítés biztosítására vonatkozó intézkedések betartását. A kockázat erőssége (a valószínűség és a hatás szorzata) 10-es értékű, a belső szabályzatban meghatározott tűréshatárt (15) nem éri el, következésképpen a már meghozott intézkedéseken túlmenően további intézkedési terv készítése nem indokolt.

Összefoglalva, a Hivatal szervezeti egységei, illetve az intézmények tevékenységében rejlő, feltárt kockázatok a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt nem érték el, a funkció ellátását nem akadályozzák, esetenként a munkavégzést nehezítik. A kockázatok hatását jellemzően belső intézkedésekkel, többlet erőforrás bevonásával mérsékelik, cselekvési tervek, intézkedési tervek készítése nem indokolt.

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 jegyző, a Hivatal szervezeti egységeinek vezetői, valamint az intézményvezetők nyilatkozatainak megfelelően a 2020. évben 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, intézményi felelős, integritásfelelős (szervezeti felelős) kijelölésére.

A 2019. évben elvégezték a kockázatok azonosítását, felmérését, a szervezeti integritást sértő események feltárását. A felmérés, feltárás során a belső szabályzatban meghatározott tűréshatárt elérő, vagy azt meghaladó kockázatokat, a szervezeti integritást sértő eseményeket nem tártak fel.

Az ellenőrzés idején a szervezeti felelős a belső ellenőr szakmai közreműködésével elvégezte a Hivatal, valamint az intézmények tevékenységében fellelhető kockázatok felmérését, értékelését, a szervezeti integritást sértő események feltárását, ennek 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, költségvetési tervezési és végrehajtási, a számviteli folyamatokkal összefüggő, a személyzet létszámról eredő, egészségi és biztonsági, valamint koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő 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.

A jegyző, a Hivatal szervezeti egységeinek vezetői, illetve az intézményvezetők nyilatkozatai alapján a 2020. évben a szervezeti integritást sértő eseményeket nem tártak fel.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a belső ellenőr javasolta az integrált kockázatkezelés és a szervezeti integritást sértő események feltárásának évenkénti elvégzését, indokolt esetben a szükséges intézkedések meghozatalát, összhangban a központi jogszabályokban, illetve a belső szabályzatokban foglalt előírásokkal. Ezen túlmenően intézkedési terv készítését nem kezdeményezte.

Oroszlány, 2021. január 27.


.....
György Árpád
Belső ellenőr

Mellékletek:

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

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2021. január 20-28. 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, 2021. január ²⁸


dr. File Beáta
1. 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, 2021. január ²⁸

