

# **Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal**

## **BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

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

**2024. január**

## VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Jegyző Asszony!

A 2-BELL/2-1/2024. számú megbízólevél alapján elvégeztem az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének értékelését. Tekintettel arra, hogy az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) integrált kockázatkezelési szabályzatának hatálya kiterjed az Önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szervekre/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 irányított intézményekre. A szabályzathoz csatolták a kockázatok azonosítását, kezelését, a szükséges intézkedések (a válaszreakciók) meghozatalát megalapozó kockázat felmérési adatlapot. A szabályzatot szükség szerint (legutóbb 2022. január hónapban) felülvizsgálták.

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

Az előző időszakhoz viszonyítva az energiaválság, az infláció hatása, illetve az ezekből adódó kockázatok jelentősen mérséklődtek, költségvetési, likviditási kockázat azonosítására sem az Önkormányzat, sem az intézmények esetében nem került sor. Piaci kockázatként azonosították a továbbra is jelen lévő, azonban csökkent mértékű, és csökkenő tendenciát mutató inflációból eredő kockázatokat (Városfejlesztési és üzemeltetési Osztály, Pénzügyi Osztály, Közétkeztetési Intézményi Csoport). Továbbra is infrastrukturális kockázatként azonosították az Önkormányzati Szociális Szolgálat fűtési- és csatorna rendszerének elavultságát, illetve az informatikai infrastruktúra nem megfelelő működését (cseréjének szükségességét – Városfejlesztési és üzemeltetési Osztály). Több esetben (Városfejlesztési- és üzemeltetési Osztály, Oroszlány Város Óvodái, Kölcsey Ferenc Művelődési Központ és Könyvtár) felmerült a megfelelő képzettséggel rendelkező szakemberek hiányából eredő kockázat. Az előző évektől eltérően a Hivatalnál (Pénzügyi Osztály, Humánpolitikai Csoport) azonosították a jogszabályok gyakori és előzmények nélküli változásából, jogszabályértelmezésből, a jogszabályi előírások alkalmazásának rövid határidőjéből eredő kockázatokat. Kommunikációs, kooperációs kockázatot azonosított a Pénzügyi Osztály a projekt munkacsoporttal való kapcsolattartásban.


---

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

A felmérés során azonosított kockázatok a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt nem érték el, ennek megfelelően 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.

A jegyző, a szervezeti egységek vezetői, az intézményvezetők nyilatkozata alapján a 2023. évben a szervezeti integritást sértő események nem voltak.

Oroszlány, 2024. január 12.

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

## **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 irányított 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:** az ellenőrzésre Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testülete, valamint az általa alapított és irányított költségvetési szervek/intézmények vezetői és az Oroszlány Város területén működő nemzetiségi önkormányzatok elnökei által jóváhagyott 2023. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor. Az ellenőrzés során a belső ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet és az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve előírásainak megfelelően járt el.

**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, az Oroszlány Város Óvodái, az Önkormányzati Szociális Szolgálat, a 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:** 2023. év.

**Az ellenőrzés időtartama:** 2024. január 4-12. (nyolc ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2023. január 4,8, 9, 10, 12.

**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/1-1/2024. 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 szabályzat felülvizsgálatát rendszeresen elvégezték (a legutóbbi felülvizsgálatra 2023. január hónapban került sor).

A jegyző intézkedett szervezeti felelős, illetve integritási felelős kijelölésére.

A 2023. évben a kockázatfelmérésre, értékelésére, a szervezeti integritást sértő események feltárását elvégezték. A belső szabályzatban meghatározott tűréshatárt meghaladó mértékű kockázatokat, illetve a szervezeti integritást sértő eseményeket nem tártak fel.

Az ellenőrzés idején a jegyző által kijelölt szervezeti felelős a belső ellenőr szakmai közreműködésével elvégezte a 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 válaszingedményeket a kockázatfelmérési adatlapokon rögzítették, a megállapításokat összesítő jegyzőkönyvben foglalták össze.<sup>2</sup>

A Hivatal, annak szervezeti egységei, valamint az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek/intézmények tevékenységében a következő kockázatok azonosítására került sor:

a) a Hivatalnál:

- *Jegyző:*
  - *Infrastrukturális kockázat:* a Hivatalnak helyet adó ingatlan épületszerkezete, elektromos hálózata elavult, energetikai besorolása kedvezőtlen, szigetelés hiányában jelentős a hőveszteség. Hatásának mérséklése szervezeti intézkedésekkel, illetve többlet erőforrás bevonásával valósítható meg. A kockázat a funkció ellátását nem akadályozza, de jelentős mértékben nehezíti.
  - *Jogi, szabályozási kockázat:* a jogszabályok esetenként nehezen értelmezhetők, az előírások alkalmazására biztosított határidők szűkösek. Kockázatot jelent a központi jogszabályok megfelelő értelmezése, az előírások határidőben történő alkalmazása. A kockázat valószínűsége havi gyakoriságúnak minősíthető, a funkció ellátását nem akadályozza, azonban a feladatellátást nehezíti. A kockázat hatásának mérséklésére eszközökkel nem rendelkeznek, a kockázatot elviselik. Törekednek a jogszabályban előírt határidők betartására, ami esetenként többlet munkaidőt szükségeltet.
- *Pénzügyi Osztály:*
  - *Jogi és szabályozási kockázat:* A gazdálkodást érintő jogszabályok esetenként nehezen értelmezhetők, az előírások alkalmazására biztosított határidők szűkösek. Kockázatot jelent a központi jogszabályok megfelelő értelmezése, az előírások határidőben történő alkalmazása. A kockázat valószínűsége havi gyakoriságúnak minősíthető, a funkció ellátását nem akadályozza, azonban a feladatellátást nehezíti. A kockázat hatásának mérséklésére eszközökkel nem rendelkeznek, a kockázatot elviselik.
  - *Piaci kockázat:* az energiaárak kiszámíthatatlan változása, a még mindig jelenlévő infláció a 2024. év folyamán is tartalmaz kockázatokat. A kockázat valószínűsége havi gyakoriságúnak minősíthető, a feladatellátást önmagában nem akadályozza, de jelentős többlet erőforrás bevonását teszi szükségessé. A válaszreakció a beszerzések racionalizálása, a kedvezőbb

<sup>2</sup> A kockázat felmérési adatlapokat és a jegyzőkönyvet a Jelentéshez mellékelteként csatoltuk.

*ajánlatot tevő szállítók felkutatása. A kockázat valószínűsége és hatása 2-es erősségű, az Önkormányzat kötelező feladatainak ellátását nem veszélyezteti, a munkavégzést azonban a bizonytalansági tényező nehezíti.*

- *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 ügyszervezők (szerződések, teljesítésigazolások) késedelmes továbbítása a Pénzügyi Osztály felé. A kockázat napi előfordulású, a munkavégzést nehezíti, az ügyszervezők lassúsága források elvesztését is eredményezheti. A kockázat a funkció ellátását nem akadályozza (erőssége 9-es nagyságrendűnek minősíthető). A kockázat hatása szervezési intézkedésekkel, kedvezőbb kooperáció kialakításával mérsékelhető.
  
- *Városfejlesztési és -üzemeltetési Osztály:*
  - *Infrastrukturális kockázat:* az osztály munkatársainak rendelkezésére álló számítógépek elavultak, cseréjük indokolt. A kockázat valószínűsége napi előfordulású, a funkció ellátását nem akadályozza, erőssége 10-es nagyságúnak értékelhető. A kockázat hatásának mérséklése, megszüntetése szervezési intézkedésekkel, többtelepforrás bevonásával valósul meg.
  - *Piaci kockázat:* a tervezett beruházások, fejlesztések megvalósítása közvetlen módon kapcsolódik a piaci környezethez, annak hatása a finanszírozási igényeket módosíthatja. A kockázat valószínűsége napi előfordulású, 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.
  - *A személyzet létszámából és képességéből eredő kockázat:* az Osztályon egy fő műszaki ügyintézői betöltetlen álláshely van, valószínűsége napi előfordulású, 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. Nehézséget jelent, hogy a Hivatal bér, illetve illetményajánlata a piaci viszonyokkal nem versenyképes. A kockázat a belső szabályzásban előírt tűréshatárt nem éri el.
  
- *Városrendészeti Osztály*
  - *Egészségi biztonsági kockázat:* az osztály munkatársai a hajléktalan személyekkel való kapcsolatfelvétel során folyamatos egészségügyi kockázatnak vannak kitéve. A kockázat a funkció nem lehetetleníti el, a munkavégzést azonban nehezíti. A kockázat hatását védőeszközök biztosításával, használatával, illetve védőoltásokkal mérsékelik.
  
- *Humán, Szociális és Igazgatási Osztály:* a szervezeti egység tevékenységében kockázatok azonosítására nem került sor.

- *Humánpolitikai Csoport:*
  - *Jogi, szabályozási kockázat:* a jogszabályok esetenként nehezen értelmezhetők, az előírások alkalmazására biztosított határidők szűkösek. Kockázatot jelent a központi jogszabályok megfelelő értelmezése, az előírások határidőben történő alkalmazása. A kockázat valószínűsége havi gyakoriságúnak minősíthető, a funkció ellátását nem akadályozza, azonban a feladatellátást nehezíti. A kockázat hatásának mérséklésére eszközökkel nem rendelkeznek, a kockázatot elviselik. Törekednek a jogszabályban előírt határidők betartására, ami esetenként többlet munkaidőt szükségeltet.
  
- *Közétkeztetési Intézményi Csoport*
  - *Piaci kockázat:* kockázatot jelent az élelmezési nyersanyagárakat kiemelten érintő, illetve a karbantartási, tisztítási anyagokra is kiterjedő infláció. Az árak növekedése a következő időszakban (a 2024. évben) is jelentős kockázati, bizonytalansági tényező. A kockázat a funkció ellátását nem akadályozza meg, de nehezíti. A kockázat hatását szervezeti intézkedésekkel, a beszállítókkal történő napi egyeztetésekkel, a kedvezőbb árakat kínáló szállítók felkutatásával mérsékelik.
  - *Egészségi, biztonsági kockázat:* kockázatot jelentenek a számos beszállítóval történő napi kapcsolatok, illetve a még mindig felmerülő járványügyi esetek. A kockázat a *funkció* ellátását nem akadályozza meg, de a feladatok ellátását esetenként nehezíti. A kockázat hatását szervezeti intézkedésekkel (védőfelszerelések alkalmazásával) mérsékelik.
  
- b) *az intézményeknél:*
  - *Önkormányzati Szociális Szolgálat:*
    - *Infrastrukturális kockázat:* az időseket ellátó telephely a 2023. év folyamán részlegesen felújításra kerül, azonban a fűtési- és csatornarendszer átalakítására a rendelkezésre álló források nem biztosítottak fedezetet. Az elvégzett felújítás (kiemelten a nyílászárók cseréje) jelentősen hozzájárult az energiaveszteség csökkentéséhez, ennek további feltétele a fűtési rendszer felújítása (cseréje, modernizálása). A kockázat napi előfordulású, a funkció ellátását nem akadályozza, de többletköltségeket okoz. A kockázatot a fűtés racionalizálásával, illetve többlet erőforrással kezelik.
    - *A személyzet létszámából és képességéből eredő kockázat:* az intézmény a felmérés idején 6 fő betöltetlen álláshellyel rendelkezett (Családsegítő Szolgálat: 3 fő, Hajléktalanokat Ellátó Egység: 2 fő, Központi igazgatás: 1 fő). karbantartó, családsegítők, gyermekvédelmi asszisztens, vezető ápoló). A kockázat valószínűsége napi előfordulású, a funkció ellátását nem akadályozza, de a munkavégzést jelentősen nehezíti, erőssége a belső szabályozásban előírt kockázati tűréshatárt nem éri el. A kockázat hatása szervezeti intézkedésekkel (helyettesítés, betöltetlen álláshelyek meghirdetése, lehetséges munkavállalók felkutatása) mérsékelhető.
    - *Egészségi, biztonsági kockázat:* A tevékenység jellegéből adódóan a fertőzés kockázata folyamatos. Több telephelyen, jellemzően a hajléktalan ellátás területén, a járványhelyzetben 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, a szükséges fertőtlenítő, takarítószeres rendelkezésre bocsájtásával mérsékelhető.

- *Oroszlány Város Óvodái:*
  - *A személyzet létszámából, képességéből eredő kockázatok:* az intézményben a felmérés idején 10 fő óvodapedagógus betöltetlen álláshely volt. A hiányzó létszámot pedagógiai asszisztensek alkalmazásával, illetve többletmunka elrendelésével kezelik (4 fő pedagógiai asszisztens főiskolai tanulmányokat végez, ebből 2 fő a 2024. évben, 2 fő a 2025. évben fejezi be a felsőfokú képzést). A kockázat napi előfordulású, a funkció ellátását nehezíti, de nem lehetetleníti el, erőssége a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt nem éri el..
- *Kölcsey Ferenc Művelődési Központ és Könyvtár:*
  - *Infrastrukturális kockázat:* a szabadtéri színpad burkolata nem megfelelő, javítása, felújítása szükséges. A napi előfordulású, a funkció ellátását nehezíti, de nem akadályozza. A kockázat erőssége nem éri el a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt, hatása többlet erőforrás bevonásával mérsékelhető /a felújításra várhatóan a 2024. évben sor kerül).
  - *A személyzet létszámából és képességéből eredő kockázat:* az intézmény a felmérés idején 3 betöltetlen álláshellyel rendelkezik. A kockázat napi előfordulású, a funkció ellátását nehezíti, de nem akadályozza, erőssége a belső szabályzatban előírt kockázati tűréshatárt nem éri el. A betöltetlen álláshelyek betöltésére pályázatok kiírására került sor, az engedélyezett létszám kiegészítésére várhatóan a 2024. évben sor kerül.

Összefoglalva, a Hivatal szervezeti egységei, illetve az intézmények tevékenységében rejlő, a felmérés során feltárt kockázatok erőssége a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt nem érte el, a funkció ellátását nem akadályozzák, a munkavégzést azonban – esetenként –nehezítik. A kockázatok hatását jellemzően szervezési intézkedésekkel, többlet erőforrás bevonásával mérsékelik, kockázat átadására, tevékenység megszüntetésére nem került sor.

## **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 2023. 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 2023. évben elvégezték a 2022. évi 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, a 20223. évben felmerült, illetve a 2024. évben bekövetkezhető kockázatok felmérését, értékelését, a szervezeti integritást sértő események feltárását, ennek eredményét kockázat felmérési adatlapokban, illetve összefoglaló jegyzőkönyvben rögzítették.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy az előző időszakhoz viszonyítva az energiaválság, az infláció hatása, illetve az ezekből adódó kockázatok jelentősen mérséklődtek, költségvetési, likviditási kockázat azonosítására sem az Önkormányzat, sem az intézmények esetében nem került sor. Piaci kockázatként azonosították a továbbra is jelen lévő, azonban csökkent mértékű, és csökkenő tendenciát mutató inflációból eredő kockázatokat (Városfejlesztési és üzemeltetési Osztály, Pénzügyi Osztály, Közétkeztetési Intézményi Csoport). Továbbra is infrastrukturális kockázatként azonosították az Önkormányzati Szociális Szolgálat fűtési- és csatorna rendszerének elavultságát, illetve az informatikai infrastruktúra nem megfelelő működését (cseréjének szükségességét – Városfejlesztési és üzemeltetési Osztály). Több esetben (Városfejlesztési- és üzemeltetési Osztály, Oroszlány Város Óvodái, Kölcsey Ferenc Művelődési Központ és Könyvtár) felmerült a megfelelő képzettséggel rendelkező szakemberek hiányából eredő kockázat. Az előző évektől eltérően a Hivatalnál (Pénzügyi Osztály, Humánpolitikai Csoport) azonosítottak a jogszabályok gyakori és előzmények nélküli változásából, jogszabályértelmezésből, a jogszabályi előírások alkalmazásának rövid határidőjéből eredő kockázatokat.

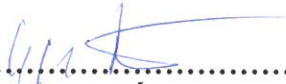
A Hivatal szervezeti egységeinek vezetői és az intézményvezetők úgy értékelték, hogy a kockázatok erőssége a belső szabályzatban foglalt kockázati tűréshatárt nem érik el, a funkciók ellátása – bár esetenként kockázatokkal terhelt – alapvetően biztosított. A kötelező és az önként vállalt feladatok ellátásának pénzügyi fedezete, szervezeti, személyi és tárgyi feltételei alapvetően rendelkezésre álltak.

A jegyző, a szervezeti egységek vezetői, az intézményvezetők nyilatkozata alapján a 2022. évben a szervezeti integritást sértő események nem voltak.

**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, 2024. február 12.

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

Mellékletek:

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

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2024. január 4-12. 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, 2024. január <sup>12</sup>....



*F-12*  
.....  
**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, 2024. január 12.



Lazók Zoltán  
Polgármester



dr. File Beáta  
Jegyző