Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

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

2025. március

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Jegyző Úr!

A 2-BELL/2-1/2025. 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 az Önkormányzat által irányított költségvetési szervekre/intézményekre 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 eljárási rendjének kialakítására, ezek 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 2023. január hónapban) felülvizsgálták.

A jegyző intézkedett intézményi felelős, integritásfelelős kijelölésére. Az intézményi felelős az integrált kockázatkezelést, felmérést, értékelést, valamint a szervezeti integritást sértő események feltárását rendszeresen, évente elvégezte. Az ellenőrzés idején a belső ellenőr szakmai közreműködésével elvégezte a Hivatal szervezeti egységei, valamint az intézmények tevékenységében rejlő, 2025. évi 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[1]:

A Hivatal, illetve annak szervezeti egységei (irodák, csoportok) tevékenységében rejlő kockázatok feltárása során a jegyző, illetve a szervezeti egységek vezetői infrastrukturális, szabályozási és jogi, egészségi és biztonsági, illetve az iratkezeléssel, irattárazással iktatással kapcsolatos kockázatokat tártak fel. A kockázatok a feladatellátást esetenként nehezítik, de nem lehetetlenítik el. A kockázatok erőssége a belső szabályzatban meghatározott tűréshatárt nem érték el, hatásuk szervezeti intézkedésekkel, esetenként többlet erőforrás bevonásával mérsékelhető.

Az Önkormányzat által irányított intézmények tevékenységében infrastrukturális, egészségi és biztonsági, a személyzet létszámából adódó, illetve a kordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockáztatok azonosítására került sor. A Hivatalhoz hasonló módon, a kockázatok erőssége a belső szabályzatban meghatározott tűréshatárt nem érték el, hatásuk szervezeti intézkedésekkel, esetenként többlet erőforrás bevonásával mérsékelhető.

A Hivatal, annak szervezeti egységei, valamint az intézmények tevékenységében a 2024. évben a szervezeti integritást sértő események nem voltak.

---

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

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, 2025. március 11.

György Árpád
Belső ellenőr

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal
2840 Oroszlány, Rákóczi Ferenc u.78.
Iktatószám: 2-BELL/2-3/2025.

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, Önkormányzati Szociális Szolgálat.

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 által jóváhagyott 2025. 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, megelőzősére intézkedtek-e.

Az ellenőrzött időszak: 2024. év.

Az ellenőrzés időtartama: 2025. március 3-11. (8 ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2025. március 3, 4, 6,10, 11.

Az ellenőrzés idején Oroszlány Város Önkormányzatát Takács Károly polgármester képviselte, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalt Dr. Tomayer Tamás jegyző vezette.

Az ellenőrzést György Árpád belső ellenőr végezte a 2-BELL/2-1/2025. 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 mellékeltük 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 Oroszlány Város Önkormányzatára (a továbbiakban: Önkormányzat), az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalra (a továbbiakban: Hivatal), valamint az által alapított és fenntartott intézményekre (Oroszlány Város Óvodái, Önkormányzati Szociális Szolgálat, Kölcsey Ferenc Művelődési Ház és Könyvtár Oroszlány – a továbbiakban: intézmények), a továbbiakban összevontan: szervezet.

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

a) a felelősségeket, 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 bemutatásra kerültek a kockázati tényezőkre, a kockázatok valószínűségének, hatásának, értékének számszerű meghatározására vonatkozó szabályok. Meghatározták és számszerűsítették a kockázati reakciókat (válaszlépéseket, intézkedéseket), valamint a folyamatos kockázatmenedzsment, a bevezetett intézkedések megvalósulása nyomon követésének szabályait. A szabályzat felülvizsgálatát rendszeresen elvégezték (a legutóbbi felülvizsgálatra 2023. január hónapban került sor).

A jegyző intézkedett szervezeti felelős, illetve integritási felelős kijelölésére. A 2024. évben a kockázatfelmérésre, értékelését, a szervezeti integritást sértő események feltárását elvégezték.

Az ellenőrzés idején a jegyző által kijelölt szervezeti felelős a belső ellenőr szakmai közreműködésével elvégezte a Hivatal szervezeti egységei, valamint az intézmények tevékenységében fellehető kockázatok felmérését, elemzését, értékelését, valamint a kockázatokra adott válaszreakciókat. A szervezeti felelős és a folyamatgazdák (a jegyző, a Hivatal irodavezetői, 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 foglalták össze[2].

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

a) a Hivatalnál:

- *Jegyző:*
  - *Jogi, szabályozási kockázat:* nehézséget okoz egyes központi előírások viszonylag gyakori változása, a felkészülési, illetve alkalmazási időszak rövidsége, esetenként a szabályozás (nem mindig feltétlenül szükséges és indokolt) bonyolultsága. (pl. az egészségügyi hatósági és igazgatási tevékenységről szóló 1991. évi XI. számú törvénynek a gyermektáborozásra vonatkozó előírásai). A kockázat valószínűsége éves gyakoriságúnak (2-es mértékűnek) minősíthető, hatása a funkció ellátását nehezíti, de nem lehetetleníti el. A kockázat erőssége 2-es mértékű, a belső szabályzatban meghatározott tűréshatárt (15) nem éri el. A kockázatot az Önkormányzat elviseli.
  - *Működési kockázatok:* az ASP integrált önkormányzati rendszer gazdálkodási szakrendszerének vezetői információs rendszer modulja nehézkes, a feladatok ellátásának nyomon követésére korlátozottan alkalmas. A kockázat valószínűsége napi előfordulású (5-ös mértékű), a funkció ellátását akadályozza, de nem lehetetleníti el. A kockázat erőssége 10-es nagyságrendű, a belső szabályzatban meghatározott tűréshatárt (15) nem éri el. A kockázat hatását a rendszer alapos tanulmányozásával, illetve további, a gyakorlathoz jobban igazodó VIR rendszerbe állításával lehet mérsékelni.

- *Pénzügyi Iroda:*
  - *Jogi és szabályozási kockázat*: a költségvetési, pénzügyi jellegű jogszabályok megismerésére jellemzően rövid idő áll rendelkezésre, az előírások megfelelő alkalmazása nehézségekbe ütközik. A kockázat valószínűsége 2-es értékű (éves gyakorisággal előfordulható) a funkció ellátását nem akadályozza, azonban a feladatellátást nehezíti. A kockázat erőssége 4-es mértékű, a belső szabályzatban meghatározott tűréshatárt (15) nem éri el. A kockázat hatásának mérsékléséra eszközökkel nem rendelkeznek, a kockázatot elviselik.
  - *Piaci kockázat:* a pénzügyi kötelezettségek határidőben történő teljesítéséhez szükséges források biztosítása, a tervezett beruházások, fejlesztések megvalósítása közvetlen módon kapcsolódik a piaci

[2] A kockázat felmérési adatlapokat és a jegyzőkönyvet a Jelentéshez mellékletként csatoltuk.

környezethez, annak hatása a finanszírozási igényeket módosíthatja. A kockázat valószínűsége napi előfordulású, a funkció ellátását nem akadályozza, de a munkavégzést nehezíti. A kockázat erőssége 10-es nagyságrendű, a belső szabályzatban meghatározott tűréshatárt (15) nem éri el. Kezelése szervezési intézkedésekkel, a kedvezőbb ajánlatokat tevő kivitelezők felkutatásával, alapvetően a pályáztatási rendszer széles körű alkalmazásával, takarékossági intézkedésekkel, szükség szerint többlet erőforrások bevonásával valósul meg.

- *Műszaki Iroda:*
  - *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. A kockázat erőssége 10-es nagyságrendű, a belső szabályzatban meghatározott tűréshatárt (15) nem éri el. Kezelése szervezési intézkedésekkel, a kedvezőbb ajánlatokat tevő kivitelezők felkutatásával, alapvetően a pályáztatási rendszer széles körű alkalmazásával, takarékossági intézkedésekkel, szükség szerint többlet erőforrások bevonásával valósul meg.

- *Hatósági és Humánszolgáltatási Iroda:* a szervezeti egység tevékenységében kockázatok azonosítására nem került sor.

- *Városrendészeti Iroda:*
  - *Működési kockázat:* a tevékenység jellegéből adódóan előfordulhatnak váratlan események, amelyek a napi feladatellátást nehezíthetik. A kockázat valószínűsége napi gyakoriságú (5-ös mértékű), hatása 2-es nagyságrendűre becsülhető (a munkavégzést nehezítik, a funkció ellátását nem lehetetlenítik el). A kockázat erőssége 10-es nagyságrendű, a belső szabályzatban meghatározott tűréshatárt (15) nem éri el, hatása a feladatellátás során a helyzetnek megfelelő intézkedésekkel mérsékelhető, illetve szüntethető meg.
  - *egészségi, biztonsági kockázat:* az iroda munkatársai a munkavégzés során nem megfelelő egészségi állapotú személyekkel (hajléktalanokkal), illetve a közösségi együttélést sértő módon viselkedő állampolgárokkal is kapcsolatban kerülhetnek, ami fokozott egészségi, biztonsági kockázatokkal járhat. A kockázat valószínűsége napi gyakoriságúnak (5-ös mértékűnek) becsülhető, a munkavégzést nehezíti, de a funkció ellátását nem akadályozza meg, erőssége 10-es nagyságrendű, a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt (15) nem éri el, hatása megfelelő intézkedésekkel, védőeszközök alkalmazásával mérsékelhető.

- *Projekt Iroda:*
  - *Jogi és szabályozási kockázat:* kockázatot jelent és a munkavégzést nehezíti, hogy a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzésekről szóló belső szabályzat előírja az 1 millió Ft fölötti értékű beszerzések esetén az ajánlatkérésnek az Önkormányzat honlapján való közzétételét. Az ajánlatra viszonylag nagy számban jelentkeznek, a megfelelő szolgáltató, szállító kiválasztása jelentős többletmunkát jelent. A kockázat havi gyakoriságúnak

minősíthető (3-as nagyságrendű), a feladatellátást nehezíti, de nem lehetetleníti el (2-es értékű), erőssége 6-os nagyságrendű, a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt (15) nem éri el. A kockázatot a szervezeti egység elviseli.

- *Az iratkezeléssel, iktatással, irattárazással kapcsolatos kockázat:* a Hivatalban alkalmazott központi iktatási rendszer nem teszi lehetővé az iroda részére önálló iktatószám alkalmazását. A kockázat havi gyakoriságúnak minősíthető (3-as nagyságrendű), a feladatellátást nehezíti, de nem lehetetleníti el (2-es mértékű), erőssége 6-os nagyságrendű, a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt (15) nem éri el. A kockázatot a szervezeti egység elviseli.

- *Közétkeztetési csoport:*
  - *Infrastrukturális kockázat*: a szociális konyha felújításra szorul, jelenlegi állapotában nem minden szempontból felel meg a szakmai követelményeknek, a munka jellegéből adódóan a feladatellátás folyamatosságának biztosítása kockázatot jelent. A kockázat napi gyakoriságú, a munkavégzést nehezíti, de nem akadályozza meg. A kockázat erőssége 10-es nagyságrendűnek minősíthető, a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt (15) nem éri el, hatása a munkafolyamatok megfelelő megszervezésével, a biztonsági előírások fokozottabb figyelembe vételével mérsékelhető.
  - *Piaci kockázat*: kockázatot jelent az élelmezési nyersanyagárakat kiemelten érintő, illetve a karbantartási, tisztítási anyagokra is kiterjedő infláció. A kockázat a funkció ellátását nem akadályozza meg, de nehezíti. A kockázat hatása szervezeti intézkedésekkel, a beszállítókkal történő napi egyeztetésekkel, a kedvezőbb árakat kínáló szállítók felkutatásával mérsékelhető.
  - *Egészségi, biztonsági kockázat:* a munka jellegéből következően fokozottan vannak jelen egészségi, biztonsági kockázatok. A szigorú higiéniai feltételek, az eszközök súlya, illetve magas hőmérsékleten történő működtetése napi kockázatot jelent. A kockázat a feladatellátást nehezíti, de nem lehetetleníti el, valószínűsége 5-ös (napi gyakoriságú), hatása 2-es, erőssége 10-es nagyságrendűnek minősíthető, a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt (15) nem éri el. A kockázat hatása a munkafolyamatok megfelelő megszervezésével, a biztonsági előírások fokozottabb figyelembe vételével mérsékelhető.

- *Humánpolitikai Csoport:* a szervezeti egység tevékenysége kockázatokat nem tartalmaz.

- *Jogi és működtetési csoport:*
  - *egészségi, biztonsági kockázat:* a csoport tevékenységi körébe tartozik a hivatali gépjárművek üzemeltetése, ami a feladat jellegéből adódóan fokozott kockázatot jelent. A kockázat havi gyakoriságúnak (3-as nagyságrendűnek) minősíthető, hatása a munkavégzést nehezíti, de nem lehetetleníti el (2-es mértékű). A kockázat erőssége 6-os mértékűnek becsülhető, a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt (15) nem éri el. A kockázat hatása a biztonsági, közlekedési szabályok

betartásával, az időszakos szervízeléssel, folyamatos karbantartással mérsékelhető.

b) *az intézményeknél:*

- *Önkormányzati Szociális Szolgálat:*
  - *Piaci kockázat:* az intézmény egyes feladatainak ellátását (szociális étkeztetés, idősek átmeneti otthona, hajléktalan ellátás) nehezítik a kapcsolódó költségek növekedése, különösen az élelmiszer alapanyagokat és az energiaszektort érintő inflációs hatások. A kockázatok a feladatellátást nem lehetetlenítik el, de nehezítik. A kockázatot szervezési intézkedésekkel (kedvezőbb árral rendelkező beszerzési források felkutatása, takarékossági intézkedések meghozatala), illetve szükség szerint többletforrások bevonása, pályázati források igénybe vétele útján kezelik.
  - *A személyzet létszámából és képességéből eredő kockázat:* az intézmény a felmérés idején 8 fő betöltetlen álláshellyel rendelkezett (családsegítő szolgálatnál 2 fő, gyermekjóléti szolgálatnál 2 fő, időskorúak gondozóházánál 1 fő, családok átmeneti otthonánál 1 fő, családsegítő és gyermekjóléti szolgálatnál 1 fő, hajléktalanok átmeneti ellátása területén 1 fő). 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 járványhelyzeten 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, takarítószerek rendelkezésre bocsájtásával mérsékelhető.
- *Oroszlány Város Óvodái:*
  - *Kordinációs és kommunikációs kockázat:* a gyermekétkeztetési feladatokat biztosító főzőkonyha az óvoda épületében van, a konyhai dolgozók, ide értve az élelmezésvezetőt, az Önkormányzattal állnak munkavállalói jogviszonyban. Az élelmezési alapanyagok, tisztítószerek beszerzése esetén a kötelezettségvállaló és az utalványozó az Óvoda vezetője (vagy az általa felhatalmazott személy), akinek nincs közvetlen rálátása, kapcsolata a konyhai tevékenységgel, a személyzet tekintetében nem rendelkezik munkáltatói jogosítványokkal. Fentiekből következően a kötelezettségvállalás és az utalványozás nem lehet megalapozott.
    A kockázat napi gyakoriságú, a feladatellátást érdemben nem befolyásolja, azonban az Óvoda vezetője a nem kellően megalapozott kötelezettségvállalással (és utalványozással) olyan jellegű terhet (kockázatot) vállal, amelynek tárgyára nem rendelkezik rálátással, annak mértékére befolyást nem gyakorolhat, azaz a kötelezettségvállalás (és az utalványozás) formális jelleget ölt.
    A kockázat hatásának mérséklése, megszüntetése szervezeti intézkedéseket igényel (lehetséges változat az élelmezésvezető meghatalmazása a konyhai

tevékenységekhez kapcsolódó kötelezettségvállalási és utalványozási feladatok ellátására.

- *Kölcsey Ferenc Művelődési Központ és Könyvtár:*
  - *Infrastrukturális kockázat*: kockázatot jelent az 50 éves ingatlan (székház) műszaki állapota (elavult elektromos hálózat, nem megfelelő színházterem – széksorok, hang- és fénytechnika, színpad). Az intézmény vezetője 2025. év elején részletes tájékoztatást adott a fenntartó részére a székház állapotáról, ennek keretén belül ismertette a székház felújításának kérdéseit, az egyes helyiségek (aula, kamaraterem, könyvtári kölcsönző, színházterem, kiállítóterem) szerinti részletezésben, bemutatva a felújításhoz szükséges finanszírozási források várható, becsült mértékét.
    A székház meglévő problémái a tényleges munkavégzést, az intézmény funkcióinak ellátást nem akadályozza, de esetenként nehezíti, illetve többlet költségeket generál. A kockázat (a hibák, esetleges üzemzavarok) bekövetkezésének valószínűsége éven belülinek (2-es mértékűnek) becsülhető, erőssége 4-es mértékű, a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt nem éri el. Hatása hosszabb távon jelentős anyagi eszközök bevonásával mérsékelhető.

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 nehezítik. A kockázatok hatását elviselik, esetenként szervezési intézkedésekkel, többlet erőforrás bevonásával mérsékelik.

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 2024. 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 2024. 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 fellehető, a 2025 évben bekövetkezhető kockázatok felmérését, értékelését, a szervezeti integritást sértő események feltárását, ennek eredményét kockázat felmérési adatlapokban, illetve összefoglaló jegyzőkönyvben rögzítették.

A felmérés során feltárt (becsült) kockázatok erőssége a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt nem érte el, a funkció ellátását nem akadályozzák, a munkavégzést azonban nehezítik. A kockázatok hatását elviselik, esetenként szervezési intézkedésekkel, többlet erőforrás bevonásával mérsékelik.

A kockázatok hatásainak mérséklésére a jegyző, a szervezeti egységek vezetői, az intézményvezetők a hatáskörükből adódó lehetőségeken belül intézkednek. A Hivatal szervezeti egységeinek vezetői és az intézményvezetők úgy értékelték, hogy a funkciók ellátása – bár esetenként kockázatokkal terhelt – alapvetően biztosított.

A jegyző, a szervezeti egységek vezetői, az intézményvezetők nyilatkozata alapján a 2024. 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, 2025. március 11.

.....

György Árpád
Belső ellenőr

Mellékletek:

1. Jegyzőkönyv a kockázatkezelésről.
2. Kockázatfelmérési adatlapok (12 db).

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2025. március 3-11. 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 körömbe 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, 2025. március 11.

.....
Dr Tomayer Tamás
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, 2025. március 11.

Dr. Tomayer Tamás
Jegyző