

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

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

2026. január

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Jegyző Úr!

A 2-BELL/1-1/2026. 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, 2026. évben várható, prognosztizálható kockázatok felmérését. A kockázatszemlélet 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 kockázatszemlélet során a következő kockázatok azonosítására került sor¹:

A Hivatal, illetve annak szervezeti egységei (irodák, csoportok) tevékenységében rejlő kockázatok feltárása során a jegyző, illetve a szervezeti egységek vezetői infrastrukturális, szabályozási és jogi, költségvetési végrehajtási, működési, egészségügyi, a személyzet létszámából eredő, valamint a kommunikációs rendszerekkel kapcsolatos kockázatokot 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, felelősség vállalási, valamint az irattározással és iratkezeléssel kapcsolatos kockázatok 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 2025. évben a szervezeti integritást sértő események nem voltak, ilyen jellegű események a 2026. évben nem prognosztizálhatók.

¹ A kockázatszemlélet részletes adatait a Jelentéshez csatolt kockázatszemlélet 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, 2026. január 16.



György Árpád
Belső ellenőr

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal
2840 Oroszlány, Rákóczi Ferenc út 78.
Iktatószám: 2-BELL/1-3/2026.

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 2026. 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, annak szervezeti egységei, Oroszlány Város Óvodái, az Önkormányzati Szociális Szolgálat, a Kölcsey Ferenc Művelődési Központ 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: 2025. év.

Az ellenőrzés időtartama: 2026. január 8-15. (7 ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2026. január 8, 9, 14, 15.

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/1-1/2026. 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 Oroszlány Város Önkormányzatára (a továbbiakban: Önkormányzat), az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatalra (a továbbiakban: Hivatal), valamint az által alapított és fenntartott intézményekre (Oroszlány Város Óvodái (továbbiakban: Óvodák), Önkormányzati Szociális Szolgálat (továbbiakban: ÖSZSZ), Kölcsey Ferenc Művelődési Központ és Könyvtár Oroszlány (továbbiakban: KFMKK) – a továbbiakban: intézmények), a továbbiakban összevontan: szervezet.

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 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 2025. évben a kockázatok felmérését, 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 fellelhető 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 válaszingézkedéseket a kockázatszemléltető adatlapokon rögzítették, a megállapításokat összesítő jegyzőkönyvben foglalták össze².

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 energetikai besorolása kedvezőtlen, szigetelés hiányában jelentős a hőveszteség. A kockázat napi gyakoriságú, a funkció ellátását nem akadályozza, de a munkavégzést nehezíti, többletköltségeket generál. Hatásának mérséklése többlet erőforrás bevonásával (homlokzatszigetelés, energiatakarékos fűtőtestek beszerelése, energiatakarékos berendezések üzembe helyezése) valósítható meg. A kockázat erőssége a kockázati tűréshatárt nem éri el. A Hivatal a kockázatot elviseli.
- *Pénzügyi Iroda:*
 - *Infrastrukturális kockázat:* Kockázatnak minősíthető az informatikai rendszerek működésében előfordulható zavarok, leállások. A kockázat 2-es erősségűnek (éven belüli előfordulásnak minősíthető), hatása többlet erőforrás igénybevételével járhat, a folyamatos munkavégzést nehezítheti, de nem akadályozza meg, értéke a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt nem éri el. A kockázatot kezelik, hatása belső szervezeti intézkedésekkel (az lehetséges üzemzavarokra való felkészüléssel) mérsékelhető.
 - *Jogi és szabályozási kockázat:* A viszonylag gyakran előforduló, költségvetési, pénzügyi jellegű jogszabályok megismerésére és rövid határidőn belüli alkalmazására jellemzően rövid idő áll rendelkezésre, az előírások megfelelő alkalmazása nehézségekbe ütközik. A kockázat valószínűsége 2-es értékű (éven belüli gyakorisággal előfordulható), hatása 2-es mértékű, a funkció ellátását nem akadályozza, azonban a feladatellátást nehezítheti. A kockázat erőssége (mértéke) 4-es nagyságrendre becsülhető, a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt (15) nem éri el. A kockázat hatásának mérséklésére eszközökkel nem rendelkeznek, a kockázatot elviselik.

² A kockázat felmérési adatlapokat és a jegyzőkönyvet a Jelentéshez mellékelteként csatoltuk.

- *Költségvetési végrehajtási kockázat:* a Képviselő-testület által elfogadott költségvetés végrehajtása során kockázatot jelenthet a helyi iparüzési adónak a tervezetthez viszonyítottan alacsonyabb összegben történő teljesülése. A kockázat valószínűsége éven belülinek minősíthető, hatása 3-as mértékű (egyres feladatok, határidők nem teljesülhetnek). A kockázat erőssége 6-os mértékű, a belső szabályzatban meghatározott tűréshatárt (15) nem éri el. A válaszreakció (a kockázat mértékének csökkentése, megszüntetése) további erőforrások bevonása, indokolt esetben többlet, illetve rendkívüli támogatás igénylése.
- *A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok:* a Hivatalon belül a számviteli, nyilvántartások naprakész, pontos vezetése tekintetében kockázatot jelent a Projekt Irodával való nem kellően operatív kapcsolat, egyes ügyiratok (szerződések, teljesítésigazolások) késedelmes továbbítása. A kockázat éven belüli előfordulása, a munkavégzést nehezíti, de a funkció ellátását nem akadályozza (erőssége 4-es nagyságrendűnek minősíthető). A kockázat hatása szervezési intézkedésekkel, kedvezőbb kooperáció kialakításával mérsékelhető, illetve megszüntethető.
- *Műszaki Iroda:*
A Műszaki Iroda tevékenysége az irodavezető nyilatkozata szerint kockázatokat nem tartalmaz.
- *Hatósági és Humánszolgáltatási Iroda:*
A Hatósági és Humánszolgáltatási Iroda tevékenysége az irodavezető nyilatkozata szerint kockázatokat nem tartalmaz.
- *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 kapcsolatba 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), hatása 2-es mértékű (a feladatellátást nehezíti, de nem lehetetleníti el). A kockázat mértéke (erőssége) 6-os nagyságrendű, a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt (15) nem éri el. A kockázatot a szervezeti egység elviseli.

További jogi szabályozási kockázatot jelent a magyar építészetről szóló 2023. évi C. tv. előírásainak megfelelő alkalmazása. A kockázat éves előfordulású, a feladat ellátását nehezíti, a folyamat időtartamát kedvezőtlenül befolyásolja. A kockázat erőssége a meghatározott kockázati tűréshatárt nem éri el, a kockázatot a szervezet elviseli.

- *Közétkeztetési csoport:*

- *Infrastrukturális kockázat:* a diétás konyha felújításra szorul, a jelenlegi kapacitás nem felel meg az igényeknek. A kockázat valószínűsége napi gyakoriságú, a munkavégzést nehezíti, de nem akadályozza meg. A kockázat hatása 2-es nagyságrendű, a funkció ellátását nehezíti, de nem akadályozza meg, értéke 10-es mértékűnek minősíthető, a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt (15) nem éri el, hatása többlet erőforrás (bővítéshez szükséges költségvetési elirányzat biztosítása) igénybevételel mérsékelhető, illetve szüntethető meg.
- *Költségvetési tervezési kockázat:* a funkció teljes körű ellátásához (ide értve a diétás konyha működését is) szükséges finanszírozási források rendelkezésre állása a költségvetés tervezése során nem volt teljes körűen biztosított, az erre vonatkozó finanszírozási igényeknek a költségvetésbe történő beépítése nem volt eredményes. A kockázat a funkció ellátását nem akadályozza meg, de nehezíti. A kockázat értéke 10-es mértékű, a belső szabályzatban meghatározott nagyságrendet (15) nem éri el, hatása többlet erőforrás bevonásával, a szükséges költségvetési előirányzatok biztosításával csökkenthető, illetve szüntethető meg.

- *Humánpolitikai Csoport:*

- *Jogi szabályozási kockázat:* Kockázatot jelent egyes, a munkajoggal összefüggő központi jogszabályok (törvények, kormányrendeletek) alkalmazásának szoros határideje, ami a feladatellátást jelentős mértékben nehezíti. A kockázat előfordulása éven belülinek értékelhető, hatása a munkavégzést nem akadályozza, de nehezítheti, erőssége 2-es mértékű, a belső szabályzatban meghatározott mértéket (15) nem éri el. Hatása belső szervezeti, munkaszervezési intézkedésekkel mérsékelhető.
- *A személyzet létszámából eredő kockázat:* az ÖSZSZ-nél egy, vagy többheti időtartamra alkalmazott diákok foglalkoztatásával, a kapcsolódó munkajogi eljárások bonyolításával kapcsolatos feladatok ellátása egy fő többlet létszámot igényel, a feladat ellátása a jelenlegi létszámmal csak jelentős többletmunkával (túlórával) lehetséges. A kockázat valószínűsége 5-ös, hatása 2-es mértékű (a funkció ellátását nehezíti, de nem akadályozza meg). A kockázat erőssége a belső szabályzatban meghatározott tűréshatárt nem éri el, hatása többlet erőforrás bevonásával mérsékelhető, illetve szüntethető meg.

- *Jogi és Működtetési csoport:*

A Jogi és Működtetési Csoport tevékenysége a csoportvezető nyilatkozata szerint kockázatokat nem tartalmaz.

b) *az intézményeknél:*

- *Önkormányzati Szociális Szolgálat:*

- *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, takarítószerrel rendelkezésre bocsájtásával mérsékelhető. A kockázat erőssége 10-es mértékű, a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt (15) nem éri el, a folyamatos intézkedések a kockázat mértékét jelentősen mérséklik.
- *Iratkezeléssel, irattározással kapcsolatos kockázatok:* az Intézmény által nyújtott sokrétű szociális (alap)ellátások szabályozása kiemelkedő dokumentálási kötelezettséget ír elő. A keletkezett dokumentumok megfelelő, osztályozott, rendezett tárolása nem teljes körűen biztosított. Folyamatban van egy önálló, az irattározásra alkalmas helyiség kialakítása. A kockázat havi gyakoriságúnak és hatását tekintve 2-es mértékűnek minősíthető. hatásának csökkentése a már említett helyiség teljes rendezése, az ellátások során keletkezett dokumentumok megfelelő tárolása (alapvetően szervezési intézkedések, amelyek nem kiemelkedő mértékű forrástöbbletet igényelhetnek).

- *Oroszlány Város Óvodái:*

- *Infrastrukturális kockázat:* a Brunszvik Óvoda fűtési rendszere elavult, a meghibásodás a feladatellátást esetenként nehezítheti. A kockázat 3-as nagyságúnak (havi gyakoriságúnak) minősíthető, hatása 2-es mértékű (a kockázat hatásának mérsékléséhez, megszüntetéséhez többlet erőforrás szükséges). A kockázat erőssége 6-os nagyságrendű, a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt (15) nem éri el.
- *Felelősségvállalási kockázat:* a gyermekétkeztetési feladatokat biztosító főzőkonyha a Brunszvik Óvoda épületében van, a konyhai dolgozók, ide értve az ételmezésvezetőt, az Önkormányzattal állnak munkavállalói jogviszonyban. Az ételmezési alapanyagok, tisztítószerrel 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 erőssége 10-es mértékű, a belső szabályzatban meghatározott kockázati tőrésáthárt nem éri el. A kockázat hatásának mérséklése, megszüntetése szervezeti intézkedéseket igényel (lehetséges változat az élélmezésvezető felhatalmazása a konyhai tevékenységekhez kapcsolódó kötelezettségvállalási és utalványozási feladatok ellátására).

- *Kölcsey Ferenc Múvelődési Központ és Könyvtár Oroszlány:*
A KFMKK tevékenysége az intézmény igazgatójának nyilatkozata szerint kockázatok nem tartalmaz.

Összefoglalva, a Hivatal szervezeti egységei, illetve az intézmények tevékenységében rejlő, a felmérés során feltárt kockázatok erőssége a belső szabályzatban meghatározott kockázati tőrésáthárt 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 kezelésének 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. § (4a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően tartalmazza:

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

A jegyző, a Hivatal szervezeti egységeinek vezetői, valamint az intézményvezetők nyilatkozatainak megfelelően a 2025. évben szervezeti integritást sértő eseményekre a Hivatalnál, illetve az intézményeknél nem került sor, ilyen jellegű események a 2026. évben nem prognosztizálhatók.

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 2025. évben elvégezték a kockázatok azonosítását, felmérését, a szervezeti integritást sértő események feltárását. A felmérés, feltárás során a belső szabályzatban meghatározott

tűrészatárt 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 2026 évben bekövetkező 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 tűrészatárt nem érte el, a funkció ellátását nem akadályozzák, a munkavégzést azonban nehezítik. A kockázatok hatását elviselik, esetenként szervezési intézkedésekkel, többlet erőforrás bevonásával mérséklék. 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 2025. évben a szervezeti integritást sértő események nem voltak, ilyen jellegű események a 2026. évben nem prognosztizálhatók.

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, 2026. január 14

.....

György Árpád
Belső ellenőr

Mellékletek:

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

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2026. január 8-15. 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, 2026. január *12*

.....
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.

A jelentéshez észrevételt teszek/nem teszek*.

Oroszlány, 2026. január *14*

.....
Dr. Tomayer Tamás
Jegyző



*A megfelelő rész aláhúzendó.