

2-3EU/h-3/2018

## Oroszlányi Polgármesteri Hivatal

### BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

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

2018. március

## VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Jegyző Asszony!

A 2-BELL/4-1/2018. számú megbízólevél alapján elvégeztem az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének értékelését. Tekintettel arra, hogy Oroszlány Város Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) integrált kockázatkezelési szabályzatának hatálya kiterjed az Önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési intézményekre, a kockázatfelmérést a Hivatalnál, annak szervezeti egységeinél, illetve a szabályzat hatálya alá tartozó valamennyi intézménynél elvégeztük. Az ellenőrzés megállapításai a következők szerint foglalhatók össze:

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

A jegyző intézkedett intézményi felelős, integritásfelelős kijelölésére. Az ellenőrzés időpontjáig kockázatfelmérésre, elemzésre nem került sor.

A belső ellenőr szakmai közreműködésével az ellenőrzés idején elvégezték a Hivatal, annak szervezeti egységei, valamint az intézmények tevékenységében fellelhető kockázatok felmérését, kezelését.

A kockázatfelmérés eredményeként a Hivatalnál és az intézményeknél a következő kockázatok azonosítására került sor<sup>1</sup>:

- a) a Hivatalnál, illetve annak szervezeti egységeinél jellemzően infrastrukturális (az ingatlanok állapotához köthető), jogi és szabályozási (az ASP integrált önkormányzat rendszer bevezetéséhez kapcsolódó), piaci (a működtetéssel, fejlesztésekkel összefüggő), illetve emberi erőforrás kockázatokat azonosítottak;
- b) a kockázatok egy esetben sem érték el a belső szabályozásban meghatározott kockázati tűréshatárt<sup>2</sup>;
- c) a kockázatokat jellemzően belső intézkedésekkel, a rendelkezésre álló emberi és anyagi erőforrások átcsoportosításával kezelik. Kockázat átadására egy intézmény esetben került sor; az Óvoda vezetője úgy értékelte, hogy az infrastrukturális kockázat (a Borbálai Óvoda ingatlanának állapota), illetve a jogi és szabályozási kockázat (az ételmezési tevékenység belső szabályozásának felülvizsgálata, a kapcsolódó felelősségi és hatáskörök rendezése) kezelésére nem rendelkezik a szükséges eszközökkel. Így a kapcsolódó kockázatokat, illetve azok kezelését átadja a Hivatal részére;
- d) Az Óvoda és a Szociális Szolgálat kockázatelemzése során megállapításra került, hogy az ételmezéssel kapcsolatos feladatok, a felelősségi és hatáskörök az intézményvezetők álláspontja szerint nem egyértelműek, különös tekintettel a kötelezettségvállalással, illetve az utalványozással kapcsolatos feladatokra.

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

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

Kockázatként értékelték, hogy az élelmezési feladatok ellátásához kapcsolódó költségvetési kiadási előirányzatok az egyes intézmények költségvetésében kerültek megtervezésre, a kötelezettségvállalási és utalványozási feladatokat az intézményvezetők látják el, ugyanakkor az előirányzatok tényleges felhasználásával, ellenőrzésével kapcsolatos hatáskörrel nem rendelkeznek.

A szervezeti egységek és az intézmények vezetőinek nyilatkozata alapján a Hivatalban és az intézményeknél a 2017. évben, illetve a 2018. évben az ellenőrzés időpontjáig a szervezeti integritást sértő események nem voltak.

Amint az előzőek során bemutatásra került, a belső szabályozásban meghatározott kockázati tűréshatárt elérő, illetve azt meghaladó kockázatok azonosítására nem került sor, a Hivatal vezetése részéről kockázatkezelési intézkedések megtétele nem indokolt.

Oroszlány, 2018. március 26.



**György Árpád**  
**Belső ellenőr**

**Oroszlányi Polgármesteri Hivatal**  
**2840 Oroszlány, Rákóczi Ferenc u.78.**  
Iktatószám: 2-BELL/4-3/2018.

## **BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

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

### **I. BEVEZETÉS**

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

**Az ellenőrzött szerv:** Oroszlányi Polgármesteri Hivatal, Oroszlány Város Óvodái, Önkormányzati Szociális Szolgálat, Oroszlányi Községi Szintér és Könyvtár.

**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:** szabályszerűségi ellenőrzés.

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

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

- a jegyző intézkedett-e a jogszabályi előírásoknak megfelelően az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelése rendszerének kialakítására,
- elvégezték-e az Oroszlányi Polgármesteri Hivatal, Oroszlány Város Óvodái, Önkormányzati Szociális Szolgálat, Oroszlányi Községi Szintér és Könyvtár 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:** 2017. év, 2018. év az ellenőrzés időpontjáig.

**Az ellenőrzés időtartama:** 2018. március 12-23. (nyolc ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2018. március 12, 13, 19, 20, 21.)

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

**Az ellenőrzést** György Árpád belső ellenőr végezte a 2-BELL/4-1/2018. 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), valamint elemző eljárás. Az ellenőrzést a kockázat felmérési adatlapok kérdéseire adott válaszok kiértékelésével, a hatályos jogszabályok figyelembe vételével folytattuk le. A jelentéshez mellékeljük a Hivatal és az intézmények kockázat felmérési adatlapját, valamint a kockázat értékelési jegyzőkönyvet.

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

## II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

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

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

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

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

A jegyző intézkedett szervezeti felelős, illetve integritási felelős kijelölésére. A 2017. évben illetve a 2018. évben az ellenőrzés időpontjái kockázatszemlére, kezelésre nem került sor.

Az ellenőrzés idején a jegyző a belső ellenőr szakmai közreműködésével elkészítette a Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal), illetve Oroszlány Város Óvodái, Önkormányzati Szociális Szolgálat, Oroszlányi Közösségi Szintér és Könyvtár (a

továbbiakban együttesen: intézmények) tevékenységében fellelhető kockázatok felmérését. A jegyző, valamint a folyamatgazdák (az aljegyző, a Hivatal osztályvezetői, az intézményvezetők) kitöltötték a szabályzathoz csatolt kockázat felmérési adatlapokat.

A kockázatok azonosítását, a kockázatok kezeléséhez szükséges intézkedések meghatározását a kockázat felmérési adatlapok értékelésével végezték el, a megállapításokat jegyzőkönyvben rögzítették<sup>3</sup>.

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

*a) a Hivatalnál:*

- a Pénzügyi Osztályon jogi és szabályozási kockázatot (az ASP integrált önkormányzati rendszer bevezetése), politikai kockázatot (a költségvetési rendelet elfogadása, illetve annak módosításai), működési, illetve emberi erőforrás kockázatot (az ASP integrált önkormányzati rendszer bevezetése, betegség, szabadság esetében fennálló munkaerő-feszültség) azonosítottak. A kockázatot belső szervezeti intézkedésekkel kezelik;
- a Beruházási és Településüzemeltetési Osztályon infrastrukturális kockázatot (az osztály működési körébe tartozó létesítmények infrastrukturális problémái), politikai kockázatot (a központi és helyi politikai döntéseknek a fejlesztésekre gyakorolt hatása), piaci kockázatot (a tevékenység közvetlen módon kapcsolódik a piaci környezethez), valamint költségvetési kockázatot (a rendelkezésre álló fejlesztési források esetleges hiánya) azonosítottak. A kockázatot elviselik, illetve belső szervezeti intézkedésekkel kezelik;
- a Hatósági Osztályon jogi és szabályozási kockázatot (a hatósági feladatok ellátásához kapcsolódó jogszabályok gyakori változásai), információáramlási kockázatot (a munkavégzéshez szükséges információk teljes körűségének estenkénti hiánya), valamint a személyzet létszámából, képességéből eredő kockázatot azonosítottak (az éves szabadságolásból, illetve betegállományból adódóan az osztályon létszámhiány jelentkezik). A kockázatot helyi, belső intézkedésekkel kezelhetők;
- az Intézmény-működtető Osztálynál infrastrukturális kockázatot (a víz- és csatornarendszer nem megfelelő működtetéséből, használatából eredő meghibásodása a Hajléktalan Szállón és a Családok Átmeneti Otthonában), piaci kockázatot (az osztály tevékenysége közvetlenül kapcsolódik a piaci környezethez), a személyzet létszámából, képességéből eredő kockázatot (a konyhai dolgozók és a takarítók jelentős mértékű fluktuációja), egészségi, biztonsági kockázatot (a víz- és csatornarendszer meghibásodásának javítása, a Hajléktalan Szállón és a Családok Átmeneti Otthonában dolgozó egészségügyi kitérte) azonosítottak. A kockázatot belső intézkedésekkel (személyzet átcsoportosítása, védőoltások) kezelik;
- a Humánpolitikai Csoportnál jogi és szabályozási kockázatot (a szakmai és adminisztratív feladatok ellátását befolyásoló jogi szabályozási környezet gyakori változása, az egyes intézmények eltérő jogszabály értelmezése, alkalmazása), információáramlási kockázatot (a Hivatal és az intézmények közötti információáramlás, együttműködés hiányosságai), emberi erőforrás kockázatot (estenként felmerülő munkaerőhiány) azonosítottak. A

---

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

kockázatokat belső intézkedésekkel (a feladatok átcsoportosítása, prioritizálása) kezelik.

b) az intézményeknél:

- az Önkormányzati Szociális Szolgálatnál infrastrukturális kockázatot (az intézmény által használt ingatlanok előrehaladott avultsága), információáramlási kockázatot (az ellátott feladatok komplexitása), a személyzet létszámából és képességéből eredő kockázatot (folyamatos létszámhiány), valamint egészségi, biztonsági kockázatot (a hajléktalan ellátást biztosító dolgozók egészségügyi, illetve biztonsági kitettsége) azonosítottak. A kockázatokat belső intézkedésekkel kezelik (a be nem töltött álláshelyek folyamatos pályáztatása, a személyzet folyamatos képzése, szükség szerint védőoltások) kezelik;
- az Oroszlány Város Óvodáinál infrastrukturális kockázatot (a Borbálai Óvoda épületének kritikus állapota), jogi és szabályozási kockázatot (a felelősségi és hatáskörök belső szabályozásának problémái), információáramlási kockázatot (a személy- és munkaügyi dokumentumoknak, nyilvántartásoknak központosításából eredő kockázatok), valamint a személyzet létszámából és képességéből eredő kockázatot azonosítottak. Az infrastrukturális és a szabályozási kockázatok kezelésére az intézmény nem rendelkezik megfelelő eszközökkel, így azokat átadja a Hivatal részére. A személyzet létszámából és képességéből eredő kockázatot saját hatáskörben, belső intézkedésekkel kezelik (szerződéssel levelezős óvodapedagógus hallgatókat alkalmaznak);
- az Oroszlányi Községi Szintér és Könyvtárnál infrastrukturális kockázatokat (az integrált könyvtári rendszer ellátásához szükséges informatikai infrastruktúra avultsága), csalás, lopás kockázatot (az intézmény könyvtári részlegeiben fennálló kockázat), valamint emberi erőforrás kockázatot azonosítottak (a művelődési részlegen elsősorban eseti jelleggel középfokú végzettséggel rendelkező személyeket foglalkoztatnak). A kockázatot a dolgozók folyamatos képzésével, külső közreműködők foglalkoztatásával kezelik.

A Hivatal szervezeti egységei, illetve az intézmények tevékenységében rejlő és az elemzés során feltárt kockázatok a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt nem érték el, a funkció ellátását nem akadályozzák. A kockázatok kezelését jellemzően belső intézkedésekkel, illetve a kockázat átadásával kezelik.

## **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 szervezetben belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat, és
- h) a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.

A szervezeti integritást sértő eseményekkel kapcsolatban a Hivatal osztályvezetői, valamint az intézmények vezetői a kockázat felmérési adatlapon nyilatkoztak. A nyilatkozatokban foglaltak szerint a 2017. évben, valamint a 2018. évben az ellenőrzés időpontjáig szervezeti integritást sértő eseményekre a Hivatalnál, illetve az intézményeknél nem került sor.

### III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

A jegyző a Bkr. előírásoknak megfelelően intézkedett az integrált kockázatkezelési szabályzat, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelése eljárási rendjének elkészítésére. Az integrált kockázatkezelési szabályzatot az ellenőrzés során felülvizsgálták, kiegészítették.

A jegyző intézkedett intézményi felelős, integritásfelelős kijelölésére. Kockázatok azonosítására, felmérésére, kezelésre nem került sor.

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

A kockázatfelmérés eredményeként a Hivatal szervezeti egységei és az intézmények tevékenységében azonosított kockázatok (infrastrukturális, jogi és belső szabályozási, piaci, költségvetési, illetve emberi erőforrás kockázatok feltárására, azonosítására, illetve a válaszlépések meghatározására került sor. A kockázatok a belső szabályzatban meghatározott tűréshatárt nem érték el, a funkció ellátását nem akadályozzák, így a Hivatal részéről kockázatkezeléssel kapcsolatos intézkedések meghozatala nem indokolt.


**Az ellenőrzés megállapításai alapján a Jegyző része a következő intézkedések meghozatalát javaslom:**

1. Intézkedjen az ellenőrzés idején felülvizsgált, aktualizált, kiegészített integrált kockázatkezelési szabályzat kiadására.
2. Intézkedjed az integrált kockázatkezelés évente történő elvégzésére.
3. a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására. Az intézkedési terv egy példányát – a Bkr. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően – meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső



ellenőr részére. A Bkr. 46. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatni kell. A tájékoztatás tartalmazza a megtett intézkedés rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedéseket, azok okát.

Oroszlány, 2018. március 26.

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

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2018. március 12-23. 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, 2018. március 26.

  
**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, 2018. március 26.

  
.....  
**Lazók Zoltán**  
**Polgármester**

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

