

ÁCS ÖNK

**Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás**

## **BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

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

**Ács Város Önkormányzatánál**

**2023. június**

## VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Jegyző Asszony!

A KP/631-5/2023. számú megbízólevél alapján elvégeztem az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének értékelését. Tekintettel arra, hogy Ács Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) integrált kockázatkezelési szabályzatának hatálya kiterjed az Ácsi Polgármesteri Hivatalra (a továbbiakban: Hivatal) és az Önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési intézményekre, a kockázatfelmérést a Hivatalnál, illetve a szabályzat hatálya alá tartozó valamennyi intézménynél elvégeztük.

Az Önkormányzatnál és a Hivatalnál az integritás felelős a kockázatok felmérését 2023. április 3-i időponttal elvégezte. Az Önkormányzat által alapított és irányított intézményeknél a kockázatfelmérésre jelen ellenőrzéssel egyidőben került sor.

Az ellenőrzés megállapításai a következők szerint foglalhatók össze<sup>1</sup>:

A jegyző a Bkr. előírásainak megfelelően intézkedett az integrált kockázatkezelési szabályzat, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelése eljárási rendjének kialakítására, ezek hatályát kiterjesztette az Önkormányzat által alapított és fenntartott intézményekre. Intézkedett intézményi felelős kijelölésére, aki ellátta az integritásfelelősi feladatokat is. A 2022. évben, és 2023. évben jelen ellenőrzést megelőzően (2023. április 4-i időponttal) az Önkormányzatnál és a Hivatalnál elvégezték a kockázatok feltárását, elemzését, valamint a szervezeti integritást sértő események feltárását. A belső ellenőr szakmai közreműködésével az ellenőrzés idején az intézményi felelős elvégezte az intézmények tevékenységében a 2023. évben fellelhető kockázatok felmérését, kezelését.

A kockázatfelmérés során a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt meghaladó kockázatok feltárására nem került sor. A feltárt kockázatok az alapfunkciók ellátását nem akadályozzák, azonban a munkavégzést nehezítik. A kockázatokat elviselik, illetve szervezési intézkedésekkel, szükség szerint többlet erőforrások bevonásával kezelik.

A polgármester, a jegyző, illetve az intézményvezetők nyilatkozata szerint a 2022. évben és a 2023. évben az ellenőrzés időpontjáig a szervezeti integritástb sértő események nem voltak.

Tekintettel arra, hogy az ellenőrzés során a központi jogszabályi előírásokkal és a helyi belső szabályozással ellentétes gyakorlat feltérésére nem került sor, intézkedési terv készítését nem kezdeményeztem.

Ács, 2023. június 12.

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

<sup>1</sup> A kockázatfelmérő adatlapot és az összesítő jegyzőkönyvet mellékelten csatoljuk.

**Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás**  
**2900 Komárom, Szabadság tér 1.**  
Iktatószám: ...../2023.

## **BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

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

### **I. BEVEZETÉS**

**Az ellenőrzést végző szerv:** Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás.

**Az ellenőrzött szerv/szervezet:** Ács Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat), Ácsi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal), Ács Város Önkormányzata által alapított és fenntartott intézmények (Ácsi Bóbita Óvoda, Ácsi Szociális Alapszolgáltatási Központ, Ácsi Bartók Béla Művelődési Ház, Könyvtár és Városi Sportcsarnok (a továbbiakban: intézmények).

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi vagy/és egyéb felhatalmazás:** a vizsgálatra a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa, Ács Városi Önkormányzat Képviselő-testülete, valamint az általa irányított költségvetési szervek/intézmények vezetői által jóváhagyott 2023. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor. Vizsgálata során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet – és a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint járt el.

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi és rendszerellenőrzés.

**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 az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelése rendszerének kialakítására,
- elvégezték-e a Hivatal, valamint az intézmények 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 a szervezeti integritást sértő esemény, azok kezelésére, felszámolására, megelőzésére intézkedtek-e.

**Az ellenőrzött időszak:** 2022. év, 2023. év az ellenőrzés időpontjáig.

**Az ellenőrzés ideje és időtartama:** 2023. június 7-12. (öt ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2023. június 7, 9, 12.

**Az ellenőrzött időszakban és az ellenőrzés idején** Ács Város Önkormányzatát Dr. Szentirmai István polgármester képviselte, az Ácsi Polgármesteri Hivatalt dr. Fülesné Balogh Anita jegyző vezette.

**Az ellenőrzést** György Árpád belső ellenőr végezte a KP/631-5/2023. 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), interjúk, 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 adatait, valamint a kockázat értékelési jegyzőkönyvet.

**Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok:** 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 az integrált kockázatkezelési szabályzatot (a továbbiakban: szabályzat). A szabályzat hatálya kiterjesztésre került az Önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervekre. A szabályzathoz mellékletként csatolták a kockázatok felmérésének, kezelésének adatait tartalmazó 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 2022. évben elvégezték a kockázatfelmérést, kezelést.

A 2023. évi kockázatok felmérését az Önkormányzatnál és a Hivatalnál az integritás felelős a 2023. április 3-i időpontban elvégezte. Az Önkormányzat által alapított és irányított intézményeknél a kockázatfelmérésre jelen ellenőrzéssel egyidőben került sor. A kockázatfelmérés eredményeként a Hivatalnál és az intézményeknél a következő kockázatok azonosítására került sor:

a) az Önkormányzatnál a polgármester külső, pénzügyi, tevékenységi és emberi erőforrás kockázatokat azonosított. A kockázatokat valószínűségét egy éven belülre, 2-es nagyságrendűnek értékelte. A kockázatok hatása tevékenységre negatív hatással van, a feladatok ellátását nehezíti, de a funkció ellátását nem akadályozza. A kockázatokat jellemzően elviseli, illetve azok hatását szervezeti intézkedésekkel mérsékelik.

A polgármester úgy értékeli, hogy a cél a működés biztosítása mellett az elnyert pályázatok megvalósítása. Az épületek felújítása során az energetikai korszerűsítés szempontjait kell előtérbe helyezni. Fontos feladat a szennyvízelvezetés megvalósítása annak érdekében, hogy újabb befektetők telepdedjenek meg a településen, melyek hozzájárulnak az Önkormányzat bevételeinek (kiemelten a helyi iparüzési adó bevételek) növekedéséhez.

b) a Hivatalnál a jegyző külső, pénzügyi, tevékenységi és emberi erőforrás kockázatokat azonosított. A kockázatok valószínűségét egy éven túlinak, illetve (az emberi erőforrás esetén) egy éven belülnek értékelte.

A jegyző értékelése szerint kiemelt feladat az önkormányzati ingatlanok energetikai felújítása. A humán erőforrásokkal kapcsolatos kockázatok vonatkozásában kiemelte, hogy a Hivatal csökkentett létszámmal működik, indokolt mind a pénzügyi, mind az igazgatási osztály létszámának bővítése, illetve egy fő informatikus alkalmazása. A létszámfejlesztésnek a feszített gazdálkodási feltételek szabnak határt. A gazdálkodás biztonsága tekintetében kiemelte, hogy elsődleges cél az Önkormányzat és intézményei működtetésnek biztosítása, beruházások pályázati úton elnyert, illetve biztosított finanszírozás mellett van lehetőség.

c) Az intézményeknél feltárt, azonosított kockázatok:

- *Ácsi Bóbita Óvoda:*

- *Infrastrukturális kockázat:*

Kockázatot jelent az óvodai nevelésre jogosult gyermekek megfelelő ellátása, tekintettel arra, hogy a nevelési feladatok ellátására szolgált biztosító ingatlan nem rendelkezik megfelelő számú férőhellyel. Az ellátást magas létszámú (27 fős) csoportokban biztosítják, ami önmagában nem jogszabályellenes, azonban a megfelelő pedagógiai ellátást jelentős mértékben nehezíti. A kockázat valószínűsége 5-ös erősségű (napi gyakoriságú), hatása 2-es erősségűnek minősíthető (az alapfunkció ellátását nem akadályozza, a munkavégzést azonban nehezíti). A kockázat a szükséges erőforrások (elsősorban pályázati források, illetve szükség szerint önkormányzati önerő) biztosításával kezelhető.

- *Ácsi Szociális Alapszolgáltatási Központ:*
  - *Egészségi, biztonsági kockázat:*  
Kockázatot jelent a házi segítségnyújtás tekintetében beteg, esetleg fertőző betegséggel rendelkező ellátottakkal való közvetlen kapcsolat.  
A kockázat valószínűsége 5-ös erősségű (napi előfordulású), a funkció ellátását nem akadályozza, a munkavégzést nehezíti. A kockázat hatása védőoltásokkal, a munkatársak fertőtlenítő anyagokkal, védőmaszkkal való ellátása útján mérsékelhető. A kockázat erőssége (a valószínűség és a hatás kockázata) 10-esnek minősíthető, így intézkedési terv készítése nem indokolt.
- *Az Ácsi Bartók Béla Művelődési Központ, Könyvtár és Sportcsarnok*  
Az intézmény tevékenysége, működése kockázatokat nem tartalmaz.

Amint a fenti adatokból következik, a kockázatelemzés során a belső szabályzatban meghatározott tűrőhatárt elérő, vagy azt meghaladó mértékű kockázat azonosítására nem került sor. A kockázatok hatása szervezeti intézkedésekkel, szükség szerint többlet erőforrás bevonásával mérsékelhető, illetve szüntethető meg.

## **2. A szervezeti integritást sértő események kezelésnek szabályozása és szabályszerűsége**

A jegyző, összhangban a Bkr. 6. § (4) bekezdésében foglaltakkal, a 2017. évben 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 szervezeti integritást sértő eseményekkel kapcsolatban a folyamatgazdák a kockázatfelmérési adatlapban nyilatkoztak. A nyilatkozatokban foglaltak szerint a 2020. évben az ellenőrzés időpontjáig a szervezeti integritást sértő események a Hivatalnál, illetve az intézményeknél nem voltak.

## **III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK**

A jegyző a Bkr. előírásoknak megfelelően elkészítette a Bkr. aktuális előírásainak megfelelő integrált kockázatkezelési szabályzatot. Intézkedett szervezeti felelős, integritásfelelős kijelölésére. A szabályzatban foglaltaknak megfelelően a kockázatok azonosítását, felmérését évente elvégezték.

A belső szabályzatban foglaltaknak megfelelően a kijelölt szervezeti felelős a kockázatfelmérést, elemzést évente elvégezte. A 2023. évben az ellenőrzés időpontját megelőzően került sor az Önkormányzat és a Hivatal kockázatelemzésére, az ellenőrzés idején a belső ellenőr közreműködésével elvégezték az intézmények kockázatelemzését, valamint a szervezeti integritást sértő események feltárását. A felmérések eredményét összefoglaló jegyzőkönyvben rögzítették.

A feltárt kockázatok a belső szabályzatban foglalt kockázati tűréshatárt nem érték el, az alapfunkciók ellátását nem akadályozzák, azonban a munkavégzést nehezítik. A kockázatok hatását szervezési intézkedésekkel, szükség szerint többlet erőforrás bevonásával kezelik.

A polgármester, jegyző, valamint az intézményvezetők nyilatkozatainak megfelelően a 2022. évben és a 2023. évben a felmérés időpontjáig a szervezeti integritást sértő eseményekre a Hivatalnál illetve az intézményeknél nem került sor.

Az ellenőrzés során a hatályos jogszabályi előírásokkal és a belső szabályzatokkal ellentétes gyakorlatot nem tártunk fel, intézkedési terv készítését nem kezdeményeztük.

Ács, 2023. június 12.

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

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2023. június 6-12. 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.

Ács, 2023. június 12.



*dr. Fülesné Balogh Anita*  
**dr. Fülesné Balogh Anita**  
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.

Az ellenőrzés megállapításaira 8 napon belül észrevételt tesztek/észrevételeket nem tesztek.\*

Ács, 2023. június 12.

  
.....  
**Dr. Szentirmai István**  
**Polgármester**



\*A megfelelő szöveg aláhúzendó.

## TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott dr. Fülesné Balogh Anita Ács Város jegyzője igazolom, hogy a KP/631-5/2023. számú megbízólevélben foglalt belső ellenőrzési feladatokat György Árpád belső ellenőr hiánytalanul teljesítette.

Az SEASA 7677901 számú számla kifizetésének jogosságát, összecszerűségét, az abban foglalt feladatok teljesítését az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 57. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően igazolom.

Ács, 2023. június 12.



*dr. Fülesné Balogh Anita*  
.....  
**dr. Fülesné Balogh Anita**  
**Jegyző**



## KOMÁROM VÁROS JEGYZŐJE

H-2900 Komárom, Szabadság tér 1.

Tel.: +36 34 541-315 E-mail: [jegyzo@komarom.hu](mailto:jegyzo@komarom.hu)

Elektronikus kapcsolattartás, hivatali kapu:

Név: KOMAROM KRID: 600088999



Szám: KP/631-5/2023.

### MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom György Árpád belső ellenőrt (szem.ig.sz.: 548072AH, regisztrációs szám: 5112350/2010), hogy Ács Város Önkormányzatnál és általa alapított és irányított költségvetési szerveknél/intézményeknél az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének ellenőrzését végezze el.

**Az ellenőrzést végző szerv:** Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás.

**Az ellenőrzött szervezet:** Ács Városi Önkormányzat, Ácsi Polgármesteri Hivatal, Ácsi Szociális Alapszolgáltatási Központ, Ácsi Bóbita Óvoda, Bartók Béla Művelődési Ház, Könyvtár és Városi Sportcsarnok.

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés, rendszerellenőrzés.

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

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelése rendszerének kialakítására, működtetésére intézkedtek-e.

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás:** az ellenőrzésre a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa, Ács Városi Önkormányzat Képviselő-testülete és az irányítása alatt álló költségvetési szervek/intézmények vezetői által jóváhagyott 2023. évi belső ellenőrzési terv alapján kerül sor. Vizsgálata során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet – és a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint jár el.

**Az ellenőrzendő időszak:** 2022. év, 2023. év az ellenőrzés időpontjáig.

**Az ellenőrzés időtartama és időpontja:** 2023. június 7-12. (5 ellenőrzési nap).

**A megbízólevél érvényességi ideje:** 2023. június 12.

Komárom, 2023. június 1.



.....  
dr. Baksa-Ströcker Renáta

Jegyző

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás  
Munkaszervezetének vezetője



**Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás**  
**2900 Komárom, Szabadság-tér 1.**  
Iktatószám: ...../2023.

## **Ellenőrzési program**

**az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események  
kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének ellenőrzéséhez  
Ács Város Önkormányzatánál**

**Az ellenőrzést végző szerv:** Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás.

**Az ellenőrzött szervezet:** Ács Város Önkormányzata, Ácsi Polgármesteri Hivatal, Ácsi Szociális Alapszolgáltatási Központ, Ácsi Bóbita Óvoda, Bartók Béla Művelődési Ház, Könyvtár és Városi Sportcsarnok.

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés, rendszerellenőrzés.

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

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelése rendszerének kialakítására, működtetésére intézkedtek-e.

**Az ellenőrzés célja** annak megállapítása, 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.

**Az ellenőrzés tervezett időtartama:** 2023. június 6-12. (5 ellenőrzési nap).

**Az ellenőrzendő időszak:** 2022. év, 2023. év az ellenőrzés időpontjáig.

**A jelentés elkészítésének határideje:** 2023. június 12.

**Az ellenőrzést végzi:** György Árpád belső ellenőr, a KP/631-5/2023. számú megbízólevél alapján.

### **Az ellenőrzés részletes feladatai**

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

- a) a jegyző intézkedett-e integrált kockázatkezelési rendszer kialakítására, elkészítette-e az integrált kockázatkezelési szabályzatot, az összhangban van-e a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal;
- b) az Ácsi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) integrált kockázatkezelési szabályzatának hatályát kiterjesztették-e az Ács Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) által alapított és fenntartott költségvetési szervekre (a továbbiakban: intézmények);
- c) a jegyző az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására jelölt-e ki szervezeti felelőst (integritás felelőst);
- d) a jegyző felmérte-e, megállapította-e a tevékenységben rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, meghatározta-e az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követését.

## 2. A szervezeti integritást sértő események kezelése

- a. a jegyző belső szabályzatban szabályozta-e a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárási rendjét, annak hatálya kiterjed-e az intézményekre,
- b. a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárási rendje megfelel-e a Bkr. 6. § (4.a.) bekezdésében meghatározott tartalmi követelményeknek, tartalmazza-e:
- a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát,
  - a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk gyűjtésének módját,
  - az érintettek meghallgatásának eljárási 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;
- c. a Hivatalnál és az intézményeknél a vizsgált időszakban került-e sor szervezeti integritást sértő események kezelésére, ennek során a belső szabályzatban meghatározott eljárási rendben foglaltak betartásával jártak-e el.

**Az ellenőrzés során alkalmazandó 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 kell elvégezni. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), interjúk, valamint elemzőeljárás. Az ellenőrzést az adatlapok kérdéseire adott válaszok kiértékelésével, a hatályos jogszabályok figyelembe vételével kell lefolytatni. A jelentéshez mellékelni kell a Hivatal szervezeti egységei, valamint az egyes intézmények vezetői által kitöltött kockázat felmérési adatlapokat, és a kockázatkezelés összegzését tartalmazó jegyzőkönyvet.

Ács, 2023. május 31.

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

**Ács Város Önkormányzata**  
**Ácsi Bóbita Óvoda**

**Kockázat felmérési adatlap**

A kockázatfelmérés az Ácsi Polgármesteri Hivatal integrált kockázatkezelési szabályzatában, illetve belső ellenőrzési kézikönyvében meghatározott eljárásrendben foglaltak szerint kell elvégezni.

A kockázatok azonosítására a következő kockázati kategóriákat határozzuk meg:

*1. számú táblázat*

Kockázat megnevezése	Kockázat valószínűségének értéke (1-5)	Kockázat hatása (1-5)	Kockázat értéke (1-15) (valószínűség* hatás)	Kockázat kezelési-válaszreakciók (1-5)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
(1) Külső kockázatok	x	x	x	x
• infrastrukturális kockázat	5	2	10	2
• jogi és szabályozási kockázat	x	x	x	x
• politikai kockázat	x	x	x	x
• piaci kockázat	x	x	x	x
• elemi csapás	x	x	x	x
(2) Pénzügyi (tervezési és megvalósíthatósági) kockázatok	x	x	x	x
• költségvetési tervezési kockázat	x	x	x	x
• költségvetési végrehajtási kockázat	x	x	x	x
• felelősségvállalási kockázat	x	x	x	x
• a megbízható gazdálkodást és a pénzügykezelést befolyásoló kockázatok	x	x	x	x
(3) Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	x	x	x	x

(4) Tevékenységi/szakmai feladat-ellátási kockázatok	x	x	x	x
• működési stratégiai kockázat	x	x	x	x
• működési kockázat	x	x	x	x
(5) Emberi erőforrás kockázatok	x	x	x	x
• a személyzet létszámából és képességéből eredő kockázat	x	x	x	x
• egészségi, biztonsági kockázat	x	x	x	x
(6) Az iratkezeléssel, irattározással kapcsolatos kockázatok	x	x	x	x
(7) Az irányítási, a belső kontrollrendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok	x	x	x	x
(8) A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	x	x	x	x

Az 1. számú táblázatban megjelölt kockázatoknak, a kockázat hatásának, illetve a válaszlépéseknek a részletezése:

*a) Infrastrukturális kockázat:*

Kockázatot jelent az óvodai nevelésre jogosult gyermekek megfelelő ellátása, tekintettel arra, hogy a nevelési feladatok ellátására szolgáló ingatlan nem rendelkezik megfelelő számú férőhellyel. Az ellátást magas létszámú (27 fős) csoportokban biztosítják, ami önmagában nem jogszabályellenes, azonban a megfelelő pedagógiai ellátást jelentős mértékben nehezíti. A kockázat valószínűsége 5-ös erősségű (napi gyakoriságú), hatása 2-es erősségűnek minősíthető (az alapfunkció ellátását nem akadályozza, a munkavégzést azonban nehezíti). A kockázat a szükséges erőforrások (elsősorban pályázati források, illetve szükség szerint önkormányzati önerő) biztosításával kezelhető.

**Kitöltési útmutató:**

(a kockázatok azonosítását a csatolt, a kockázati kategóriák tartamát részletező táblázat szerint kell elvégezni).



a) a kockázat valószínűségének meghatározása:

2. számú táblázat

Kockázat valószínűségének értéke	Esemény gyakorisága
1	1 évnél ritkább
2	évente
3	havonta
4	hetente
5	naponta

b) a kockázat hatásának meghatározása:

3. számú táblázat

Kockázati hatás (KH) értéke	Hatás leírása
1	Kis munkával, alacsony költséggel helyreállítható, jogszabályt nem sértő, a munkavégzést nehezíti, de nem akadályozza.
2	Többlet erőforrás bevonását igényli, de a funkciók ellátását nem akadályozza meg, a munkavégzést nehezíti.
3	Egyes határidők, követelmények nem teljesülnek, anyagi károkat okozhat.
4	Kárt okoz (akár anyagi is), funkció ellátását akadályozza.
5	Jelentős (akár anyagi) kárt okoz, alapfunkció nem működik, a Szervezet elleni jogi lépések, perek indulhatnak.

c) a kockázat értékének meghatározása: a kockázat valószínűségének értéke\*kockázati hatás.

d) Az integrált kockázati szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatár: 15.

Amennyiben az azonosított kockázat eléri, vagy meghaladja a meghatározott tűréshatárt, az 1. számú táblázat 5. oszlopában meg kell határozni a szabályzatban rögzített válaszreakciókat, a következők szerint:

4. számú táblázat

Válaszreakció kódja	Válaszreakció leírása
1	<b>Kockázat elviselése:</b> a kockázat mértéke a kockázati tűréshatárán belül marad, illetve azt a bevezetett működési rend, belső kontrollrendszer a napi működése során automatikusan kezeli (pl. a folyamatba épített ellenőrzés, illetve a vezetői ellenőrzés keretében). A kockázatokat a Szervezet elviselheti, illetve elfogadhatja, ilyenkor nem tesz intézkedéseket a kockázat csökkentésére (ennek okai az alábbiak lehetnek: a kockázatkezelés külső jogi, személyi, technikai akadályokba, idő-, illetve anyagi korlátba ütközik, vagy a Szervezet kialakult működési rendjében az adott kockázat hatásának kiküszöbölése vagy csökkentése többbe kerülne, mint a kockázatos tevékenységből származó lehetséges kár). Irányadó, hogy a Szervezet elviseli a kockázatot, amennyiben a kockázat elhárításának becsült költsége magasabb az elhárításból eredő várható haszonnál.


2	<b>Kockázat kezelése:</b> az azonosított kockázat hatása jellemzően belső, szervezeti intézkedésekkel csökkenthető (belső kontrollrendszer erősítése, szükség szerint módosítása). Az intézkedések eredményeként a kockázatok csökkennek/megszűnnek). Amennyiben a kockázat kezelése meghaladja a szervezeti egység/intézmény hatáskörét, javaslatot kell tenni az intézkedések jegyző általi meghozására.
3	<b>Kockázat átadása:</b> a kockázat bekövetkezésének valószínűsége a belső intézkedések hatására várhatóan nem csökken, hatása nem változik, azonban a kockázatviselő személye módosul. Példa: biztosítás kötése, esetleg a tevékenység olyan partnernek történő átadása, aki/amely felkészült a kockázat kezelésére.
4	<b>Kockázatos tevékenység befejezése:</b> a kockázatok nem csökkenthetők elfogadható szintre, az adott tevékenység befejezésével szüntethetők meg. A kockázat kezelésének ez a módja a Szervezet tevékenységekre vonatkozóan nem, vagy nagyon korlátozottan, a nem alaptevékenység körében ellátott, saját elhatározás alapján végzett tevékenységek tekintetében értelmezhető.

**Egyéb kiegészítések, javaslatok: -**

**Nyilatkozat a szervezeti integritást sértő eseményekről:**

A 2022. évben és a 2023. évben az Ácsi Bóbita Óvodánál a szervezeti integritást sértő események nem voltak/a következő, szervezeti integritást sértő események voltak<sup>1</sup>:

Ács, 2023. június 07.

  
 Héreginé Major Ilona  
 Intézményvezető



<sup>1</sup> Amennyiben sor került a szervezeti egységet sértő eseményekre, részletezni kell az esemény tartalmát, illetve annak kezelési módját.

**Ács Város Önkormányzata**  
**Ácsi Szociális Alapszolgáltatási központ**

**Kockázat felmérési adatlap**

A kockázatfelmérés az Ácsi Polgármesteri Hivatal integrált kockázatkezelési szabályzatában, illetve belső ellenőrzési kézikönyvében meghatározott eljárásrendben foglaltak szerint kell elvégezni.

A kockázatok azonosítására a következő kockázati kategóriákat határozzuk meg:

*1. számú táblázat*

Kockázat megnevezése	Kockázat valószínűségének értéke (1-5)	Kockázat hatása (1-5)	Kockázat értéke (1-15) (valószínűség* hatás)	Kockázat kezelési-válaszreakciók (1-5)
1	2	3	4	5
(1) Külső kockázatok	x	x	x	x
• infrastrukturális kockázat	x	x	x	x
• jogi és szabályozási kockázat	x	x	x	x
• politikai kockázat	x	x	x	x
• piaci kockázat	x	x	x	x
• elemi csapás	x	x	x	x
(2) Pénzügyi (tervezési és megvalósíthatósági) kockázatok	x	x	x	x
• költségvetési tervezési kockázat	x	x	x	x
• költségvetési végrehajtási kockázat	x	x	x	x
• felelősségvállalási kockázat	x	x	x	x
• a megbízható gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok	x	x	x	x

(3) Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	x	x	x	x
(4) Tevékenységi/szakmai feladat-ellátási kockázatok	x	x	x	x
• működési stratégiai kockázat	x	x	x	x
• működési kockázat	x	x	x	x
(5) Emberi erőforrás kockázatok	x	x	x	x
• a személyzet létszámából és képességéből eredő kockázat	x	x	x	x
• egészségi, biztonsági kockázat	5	2	10	2
(6) Az iratkezeléssel, irattárazással kapcsolatos kockázatok	x	x	x	x
(7) Az irányítási, a belső kontrollrendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok	x	x	x	x
(8) A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	x	x	x	x

Az 1. számú táblázatban megjelölt kockázatoknak, a kockázat hatásának, illetve a válaszlépéseknek a részletezése:

*Egészségi, biztonsági kockázat:*

Kockázatot jelent a házi segítségnyújtás tekintetében beteg, esetleg fertőző betegséggel rendelkező ellátottakkal való közvetlen kapcsolat.

A kockázat valószínűsége 5-ös erősségű (napi előfordulású), a funkció ellátását nem akadályozza, a munkavégzést nehezíti. A kockázat hatása védőoltásokkal, a munkatársak fertőtlenítő anyagokkal, védőmaszkkal való ellátása útján mérsékelhető. A kockázat erőssége (a valószínűség és a hatás kockázata) 10-esnek minősíthető, így intézkedési terv készítése nem indokolt.

**Kitöltési útmutató:**

(a kockázatok azonosítását a csatolt, a kockázati kategóriák tartamát részletező táblázat szerint kell elvégezni).

**a) a kockázat valószínűségének meghatározása:**

2. számú táblázat

Kockázat valószínűségének értéke	Esemény gyakorisága
1	1 évnél ritkább
2	évente
3	havonta
4	hetente
5	naponta

**b) a kockázat hatásának meghatározása:**

3. számú táblázat

Kockázati hatás (KH) értéke	Hatás leírása
1	Kis munkával, alacsony költséggel helyreállítható, jogszabályt nem sértő, a munkavégzést nehezíti, de nem akadályozza.
2	Többlet erőforrás bevonását igényli, de a funkciók ellátását nem akadályozza meg, a munkavégzést nehezíti.
3	Egyes határidők, követelmények nem teljesülnek, anyagi károkat okozhat.
4	Kárt okoz (akár anyagit is), funkció ellátását akadályozza.
5	Jelentős (akár anyagi) kárt okoz, alapfunkció nem működik, a Szervezet elleni jogi lépések, perek indulhatnak.

**c) a kockázat értékének meghatározása: a kockázat valószínűségének értéke\*kockázati hatás.**

**d) Az integrált kockázati szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatár: 15.**

Amennyiben az azonosított kockázat eléri, vagy meghaladja a meghatározott tűréshatárt, az 1. számú táblázat 5. oszlopában meg kell határozni a szabályzatban rögzített válaszreakciókat, a következők szerint:

4. számú táblázat

Válaszreakció kódja	Válaszreakció leírása
1	<b>Kockázat elviselése:</b> a kockázat mértéke a kockázati tűréshatárán belül marad, illetve azt a bevezetett működési rend, belső kontrollrendszer a napi működése során automatikusan kezeli (pl. a folyamatba épített ellenőrzés, illetve a vezetői ellenőrzés keretében). A kockázatokat a

	Szervezet elviselheti, illetve elfogadhatja, ilyenkor nem tesz intézkedéseket a kockázat csökkentésére (ennek okai az alábbiak lehetnek: a kockázatkezelés külső jogi, személyi, technikai akadályokba, idő-, illetve anyagi korlátba ütközik, vagy a Szervezet kialakult működési rendjében az adott kockázat hatásának kiküszöbölése vagy csökkentése többé kerülne, mint a kockázatos tevékenységből származó lehetséges kár). Irányadó, hogy a Szervezet elviseli a kockázatot, amennyiben a kockázat elhárításának becsült költsége magasabb az elhárításból eredő várható haszonnál.
2	<b>Kockázat kezelése:</b> az azonosított kockázat hatása jellemzően belső, szervezeti intézkedésekkel csökkenthető (belső kontrollrendszer erősítése, szükség szerint módosítása). Az intézkedések eredményeként a kockázatok csökkennek/megszűnnek). Amennyiben a kockázat kezelése meghaladja a szervezeti egység/intézmény hatáskörét, javaslatot kell tenni az intézkedések jegyző általi meghozására.
3	<b>Kockázat átadása:</b> a kockázat bekövetkezésének valószínűsége a belső intézkedések hatására várhatóan nem csökken, hatása nem változik, azonban a kockázatviselő személye módosul. Példa: biztosítás kötése, esetleg a tevékenység olyan partnernek történő átadása, aki/amely felkészült a kockázat kezelésére.
4	<b>Kockázatos tevékenység befejezése:</b> a kockázatok nem csökkenthetők elfogadható szintre, az adott tevékenység befejezésével szüntethetők meg. A kockázat kezelésének ez a módja a Szervezet tevékenységekre vonatkozóan nem, vagy nagyon korlátozottan, a nem alaptevékenység körében ellátott, saját elhatározás alapján végzett tevékenységek tekintetében értelmezhető.

**Egyéb kiegészítések, javaslatok: -**

**Nyilatkozat a szervezeti integritást sértő eseményekről:**

A 2022. évben az Ácsi Szociális Alapszolgáltatási Központnál a szervezeti integritást sértő események nem voltak/a következő, szervezeti integritást sértő események voltak<sup>1</sup>:

Ács, 2023. június 7.



*Gerencsérné Járóka Erzsébet*  
**Gerencsérné Járóka Erzsébet**  
**Intézményvezető**

<sup>1</sup> Amennyiben sor került a szervezeti egységet sértő eseményekre, részletezni kell az esemény tartalmát, illetve annak kezelési módját.

## Kockázat felmérési adatlap

Intézmény/szervezeti egység: Ács Város Önkormányzat

A kockázatfelmérést az Ács Város Önkormányzat és intézményei integrált kockázatkezelési szabályzatában meghatározott eljárásrendben foglaltak szerint kell elvégezni.

A kockázatok azonosítására a következő kockázati kategóriákat határozzuk meg:

1. számú táblázat

Kockázat megnevezése	Kockázat valószínű- ségének értéke (1-5)	Kockázat hatása (1-5)	Kockázat értéke (1-15) (valószínűség* hatás)	Kockázat kezelése- válasz- reakciók (1-4)
1	2	3	4	5
(1) külső kockázatok: <ul style="list-style-type: none"> <li>• infrastrukturális,</li> <li>• gazdasági, jogi és szabályozási,</li> <li>• politikai,</li> <li>• piaci,</li> <li>• elemi csapás.</li> </ul>	2	2	4	1
(2) pénzügyi kockázatok: <ul style="list-style-type: none"> <li>• költségvetési,</li> <li>• csalás, lopás,</li> <li>• biztosítási,</li> <li>• felelősségvállalási.</li> </ul>	2	2	4	1
(3) tevékenységi kockázatok: <ul style="list-style-type: none"> <li>• működési stratégiai kockázat,</li> <li>• működési kockázat,</li> <li>• információáramlási kockázat,</li> <li>• hírnév.</li> </ul>	2	2	4	1
(4) emberi erőforrás kockázatok: <ul style="list-style-type: none"> <li>• személyzet létszámából és képességéből fakadó,</li> <li>• egészségi és biztonsági.</li> </ul>	2	2	4	1





**Kitöltési útmutató:**

Amennyiben egyes kockázati kategóriák nem azonosíthatók, a táblázat folytatásában kell felsorolni.

Az egyes kockázatok részletezése és szöveges indoklása:

- (1) ... Az ... elvárás ... a ... (előre ...)
- (2) ... Kockázati ...
- (3) ...
- (4) ...

Az adatlap kitöltésénél, az egyes értékek meghatározásánál a következő eljárási rendnek megfelelően kell eljárni:

**a) a kockázat valószínűségének meghatározása:**

2. számú táblázat

Kockázat valószínűségének értéke	Esemény gyakorisága
1	1 évnél ritkább
2	évente
3	havonta
4	hetente
5	naponta

**b) a kockázat hatásának meghatározása:**

3. számú táblázat

Kockázati hatás (KH) értéke	Hatás leírása
1	Kis munkával, alacsony költséggel helyreállítható, jogszabályt nem sértő, munkavégzést nehezíti, de nem akadályozza.
2	Többlet erőforrás bevonását igényli, de a funkciók ellátását nem akadályozza meg, a munkavégzést nehezíti.
3	Egyes határidők, követelmények nem teljesülnek, anyagi károkat okozhat.
4	Kárt okoz (akár anyagi is), a funkciók ellátását akadályozza.
5	Jelentős (akár anyagi) kárt okoz, alapfunkció nem működik, a Szervezet elleni jogi lépések, perek indulhatnak.



c) a kockázat értékének meghatározása: a kockázat valószínűségének értéke \* kockázati hatás.

d) Az integrált kockázati szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatár: 15. Amennyiben az azonosított kockázat eléri, vagy meghaladja a meghatározott tűréshatárt, az 1. számú táblázat 5. oszlopában meg kell határozni a szabályzatban rögzített válaszreakciókat, a következők szerint:

4. számú táblázat

Válaszreakció kódja	Válaszreakció leírása
1	<b>Kockázat elviselése:</b> a kockázat mértéke a Szervezet által alkalmazott kockázati tűréshatáron belül marad, illetve azt a bevezetett működési rend, belső kontrollrendszer a napi működése során automatikusan kezeli (pl. a folyamatba épített ellenőrzés, illetve a vezetői ellenőrzés keretében). A kockázatokat a Szervezet elviselheti, illetve elfogadhatja, ilyenkor nem tesz intézkedéseket a kockázat csökkentésére (ennek okai az alábbiak lehetnek: a kockázatkezelés külső jogi, személyi, technikai akadályokba, idő-, illetve anyagi korlátba ütközik, vagy a Szervezet kialakult működési rendjében az adott kockázat hatásának kiküszöbölése vagy csökkentése többbe kerülne, mint a kockázatos tevékenységből származó lehetséges kár). Irányadó, hogy a Szervezet elviseli a kockázatot, amennyiben a kockázat elhárításának becsült költsége magasabb az elhárításból eredő várható haszonnál.
2	<b>Kockázat kezelése:</b> az azonosított kockázat hatása jellemzően belső, szervezeti intézkedésekkel csökkenthető (belső kontrollrendszer erősítése, szükség szerint módosítása). Az intézkedések eredményeként a kockázatok csökkennek/megszűnnek. A kockázat csökkentése általánosan a belső kontrollrendszer célja és feladata. Amennyiben a kockázat kezelése meghaladja az intézmény hatáskörét, javaslatot kell tenni az intézkedések jegyző általi meghozására.
3	<b>Kockázat átadása:</b> a kockázat bekövetkezésének valószínűsége a belső intézkedések hatására nem csökken, hatása nem változik, azonban a kockázatviselő személye módosul. Példa: biztosítás kötése, a tevékenység olyan



	partnernek történő átadása, aki/amely felkészült a kockázat kezelésére.
4	<b>Kockázatos tevékenység befejezése:</b> a kockázatok nem csökkenthetők elfogadható szintre, az adott tevékenység befejezésével szüntethetők meg. A kockázat kezelésének ez a módja a Szervezet tevékenységekre vonatkozóan nem, vagy nagyon korlátozottan értelmezhető (a nem alaptevékenység körében ellátott tevékenységek köre).

Egyéb kiegészítések, javaslatok:


Az elengedhetetlen feltétel a megvalósításra a feladatok teljesítéséhez. Mivel a feladatok mellett figyelmet kell fordítani a szervezet működésének megvalósítására, az építkezések felújítására. A szervezet működésének megvalósítására, hogy újabb befektetésekre kerüljön a HIRA. A megvalósításra.

**Nyilatkozat a szervezeti integritást sértő eseményekről:**

A 2022 évi időszakban jelen nyilatkozat időpontjáig Ács Város Önkormányzatánál a szervezeti integritást sértő események nem voltak/a következő, szervezeti egységet sértő események nem voltak<sup>1</sup>:

Ács, 2023. ...04...03.....

.....  
**Dr. Szentirmai István**  
 Polgármester  
 Ács Város Önkormányzata



<sup>1</sup> Amennyiben sor került a szervezeti egységet sértő eseményekre, részletezni kell az esemény tartalmát, illetve annak kezelési módját.



## Kockázat felmérési adatlap

## Intézmény/szervezeti egység: Ácsi Polgármesteri Hivatal

A kockázatfelmérést az Ács Város Önkormányzat és intézményei integrált kockázatkezelési szabályzatában meghatározott eljárásrendben foglaltak szerint kell elvégezni.

A kockázatok azonosítására a következő kockázati kategóriákat határozzuk meg:

1. számú táblázat

Kockázat megnevezése	Kockázat valószínű- ségének értéke (1-5)	Kockázat hatása (1-5)	Kockázat értéke (1-15) (valószínűség* hatás)	Kockázat kezelése- válasz- reakciók (1-4)
1	2	3	4	5
(1) külső kockázatok: <ul style="list-style-type: none"> <li>• ✓infrastrukturális,</li> <li>• ✓gazdasági, jogi és szabályozási,</li> <li>• ✓politikai,</li> <li>• piaci,</li> <li>• ✓elemi csapás.</li> </ul>	1	1	1	1
(2) pénzügyi kockázatok: <ul style="list-style-type: none"> <li>• költségvetési,</li> <li>• csalás, lopás,</li> <li>• biztosítási,</li> <li>• felelősségvállalási.</li> </ul>	1	1	1	1
(3) tevékenységi kockázatok: <ul style="list-style-type: none"> <li>• működési stratégiai kockázat,</li> <li>• működési kockázat,</li> <li>• információáramlási kockázat,</li> <li>• hírnév.</li> </ul>	1	1	1	1
(4) emberi erőforrás kockázatok: <ul style="list-style-type: none"> <li>• személyzet létszámából és képességből fakadó,</li> <li>• egészségi és biztonsági.</li> </ul>	2	1	2	1





**Kitöltési útmutató:**

Amennyiben egyes kockázati kategóriák nem azonosíthatók, a táblázat folytatásában kell felsorolni.

Az egyes kockázatok részletezése és szöveges indoklása:

- (1)....Az...épület...energetikai...felújítás...szervezése.....
- (2)....Hűtés.....
- (3)....Víz.....
- (4)....Hőkezelés...hűtés...működés...a...hűtés...  
 a...felújítás...2.féle...hűtés...relevez...a...szervezés...1.féle...G.F.S...  
 van...1...hely...illegális...munkavégzés...működés...A...szervezés...  
 által...nem...elég...a...hely...be...A...  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....

Az adatlap kitöltésénél, az egyes értékek meghatározásánál a következő eljárási rendnek megfelelően kell eljárni:

**a) a kockázat valószínűségének meghatározása:**

2. számú táblázat

Kockázat valószínűségének értéke	Esemény gyakorisága
1	1 évnél ritkább
2	évente
3	havonta
4	hetente
5	naponta

**b) a kockázat hatásának meghatározása:**

3. számú táblázat

Kockázati hatás (KH) értéke	Hatás leírása
1	Kis munkával, alacsony költséggel helyreállítható, jogszabályt nem sértő, munkavégzést nehezíti, de nem akadályozza.
2	Többlet erőforrás bevonását igényli, de a funkciók ellátását nem akadályozza meg, a munkavégzést nehezíti.
3	Egyes határidők, követelmények nem teljesülnek, anyagi károkat okozhat.
4	Kárt okoz (akár anyagi is), a funkciók ellátását akadályozza.
5	Jelentős (akár anyagi) kárt okoz, alapfunkció nem működik, a Szervezet elleni jogi lépések, perek indulhatnak.



c) a kockázat értékének meghatározása: a kockázat valószínűségének értéke\*kockázati hatás.

d) Az integrált kockázati szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatár: 15. Amennyiben az azonosított kockázat eléri, vagy meghaladja a meghatározott tűréshatárt, az 1. számú táblázat 5. oszlopában meg kell határozni a szabályzatban rögzített válaszreakciókat, a következők szerint:

4. számú táblázat

Válaszreakció kódja	Válaszreakció leírása
1	<b>Kockázat elviselése:</b> a kockázat mértéke a Szervezet által alkalmazott kockázati tűréshatáron belül marad, illetve azt a bevezetett működési rend, belső kontrollrendszer a napi működése során automatikusan kezeli (pl. a folyamatba épített ellenőrzés, illetve a vezetői ellenőrzés keretében). A kockázatokat a Szervezet elviselheti, illetve elfogadhatja, ilyenkor nem tesz intézkedéseket a kockázat csökkentésére (ennek okai az alábbiak lehetnek: a kockázatkezelés külső jogi, személyi, technikai akadályokba, idő-, illetve anyagi korlátba ütközik, vagy a Szervezet kialakult működési rendjében az adott kockázat hatásának kiküszöbölése vagy csökkentése többbe kerülne, mint a kockázatos tevékenységből származó lehetséges kár). Irányadó, hogy a Szervezet elviseli a kockázatot, amennyiben a kockázat elhárításának becsült költsége magasabb az elhárításból eredő várható haszonnál.
2	<b>Kockázat kezelése:</b> az azonosított kockázat hatása jellemzően belső, szervezeti intézkedésekkel csökkenthető (belső kontrollrendszer erősítése, szükség szerint módosítása). Az intézkedések eredményeként a kockázatok csökkennek/megszűnnek. A kockázat csökkentése általánosan a belső kontrollrendszer célja és feladata. Amennyiben a kockázat kezelése meghaladja az intézmény hatáskörét, javaslatot kell tenni az intézkedések jegyző általi meghozására.
3	<b>Kockázat átadása:</b> a kockázat bekövetkezésének valószínűsége a belső intézkedések hatására nem csökken, hatása nem változik, azonban a kockázatviselő személye módosul. Példa: biztosítás kötése, a tevékenység olyan



	partnernek történő átadása, aki/amely felkészült a kockázat kezelésére.
4	<b>Kockázatos tevékenység befejezése:</b> a kockázatok nem csökkenthetők elfogadható szintre, az adott tevékenység befejezésével szüntethetők meg. A kockázat kezelésének ez a módja a Szervezet tevékenységekre vonatkozóan nem, vagy nagyon korlátozottan értelmezhető (a nem alaptevékenység körében ellátott tevékenységek köre).

Egyéb kiegészítések, javaslatok:

A működés és működés energiáinak miatt a működés az előzőleg bevezetett új pályákra ajánlott.

.....

.....

.....

.....

.....

**Nyilatkozat a szervezeti integritást sértő eseményekről:**

A 2023 évi időszakban jelen nyilatkozat időpontjáig a Ácsi Polgármesteri Hivatalban a szervezeti integritást sértő események nem voltak/a következő, szervezeti egységet sértő események nem voltak<sup>1</sup>:

Ács, 2023. 04. 03. ....

Dr. Fülesné Balogh Anita



<sup>1</sup> Amennyiben sor került a szervezeti egységet sértő eseményekre, részletezni kell az esemény tartalmát, illetve annak kezelési módját.



## Jegyzőkönyv

Készült az Ácsi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) székhelyén az Ács Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat), az Ácsi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal), valamint az Ács Város Önkormányzata által alapított és fenntartott költségvetési szervek/intézmények (Ácsi Bóbita Óvoda, Ácsi Szociális Alapszolgáltatási Központ, Ácsi Bartók Béla Művelődési Ház, Könyvtár és Városi Sportcsarnok - a továbbiakban: intézmények) integrált kockázatfelmérése, elemzése alkalmával.

Jelen vannak:

- dr. Fülesné Balogh Anita, jegyző,
- Pokné Meizl Anna, szervezeti felelős/integritásfelelős,

A Hivatal, annak szervezeti egységei, valamint az intézmények integrált kockázatfelmérése, kezelése alkalmával a következőket állapítottuk meg:

1. a polgármester, a jegyző és az intézmények vezetői kitöltötték a kockázat felmérési adatlapot (az adatlapok a Jegyzőkönyv mellékletét képezik).
2. a kockázatfelmérés során mind az Önkormányzatnál, mind a Hivatalnál, mind pedig az intézményeknél a tevékenységgel kapcsolatos kockázatokat azonosítottak.

A feltárt kockázatokat, azok valószínűségét, hatását, erősségét, valamint a kockázatok hatásának csökkentésére hozott intézkedéseket a következők szerint részletezzük:


1. az Önkormányzatnál a polgármester külső, pénzügyi, tevékenységi és ember erőforrás kockázatokat azonosított;
2. a Hivatalnál a jegyző külső, pénzügyi, tevékenységi és emberi erőforrás kockázatokat azonosított;
3. az Ácsi Bóbita Óvoda vezetője infrastrukturális, a férőhelyek szűkösségével kapcsolatos kockázatot jelzett;
4. az Ácsi Szociális Alapszolgáltatási Központnál a házi segítségnyújtással összefüggő egészségi biztonsági kockázatok tapasztalható;
5. az Ácsi Bartók Béla Művelődési Ház és Városi Sportcsarnok tevékenységében kockázatok nem merültek fel.

A kockázatok a belső szabályzatban foglalt kockázati tűréshatárt nem érték el, az alapfunkciók ellátását nem akadályozzák, azonban a munkavégzést nehezítik. A kockázatokat

elviselik, azok hatását szervezési intézkedésekkel, szükség szerint többlet erőforrás bevonásával kezelik<sup>1</sup>.

A 2022. évben és a 2023. évben az ellenőrzés időpontjáig a szervezeti integritást sértő eseményekre a Hivatalnál illetve az intézményeknél nem került sor.

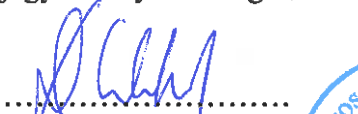
Ács, 2023. június 12.

  
.....  
**Fülesné Balogh Anita**  
Jegyző



  
.....  
**Pokné Meizl Anna**  
Szervezeti felelős

A jegyzőkönyvben foglaltakat jóváhagyom:

  
.....  
**Dr. Szentirmai István**  
Ács Város Polgármestere



Mellékletek: kockázat felmérési adatlap (5 db.)

---

<sup>1</sup> A kockázatok valószínűségét, hatását, erősségét, illetve a kapcsolódó válaszreakciókat a melléklet kockázatfelmérési adatlapok tartalmazzák.