




Veresegyház Város Jegyzője

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28-588-600 Fax: 28-588-646

ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2022. február 15-i rendes/rendkívüli ülésére

Tárgy: Integrált kockázatkezelési intézkedési terv

Készítette: 
Székelyné Szabó Andrea aljegyző

Látta és ellenjegyezte: Garai Tamás jegyző

Tárgyalja: Ügyrendi, Jogi és Közbiztonsági Bizottság

Az előterjesztés nyílt/zárt ülésen tárgyalható

A döntés elfogadásához egyszerű/minősített többség szükséges

ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: Integrált kockázatkezelési intézkedési terv

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső kontrollrendszerre vonatkozó szabályokat egységesen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370//2011.(XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) tartalmazza. A belső kontrollrendszer folyamatos működtetése és fejlesztése a szervezet vezetőjének a feladata.

Az Integrált kockázatkezelés eljárásrendje szerves részét képezi a belső kontrollrendszernek, melynek szabályzatát 2018 júliusában hagyta jóvá a tisztelt képviselő-testület.

A kockázatkezelés egy állandóan változó folyamat, amely során az egyes kockázatok meg is szűnhetnek és újak keletkezhetnek. Ezért a vezetésnek gondoskodni kell egy olyan nyilvántartási rendszer kialakításáról, amely alkalmas a kockázatok változásainak, a kezelés során tett intézkedések következményeinek folyamatos nyomon követésére, a kockázatkezelési tevékenység tervezésére, ütemezésére.

A kockázatkezelés során felmértük és összegyűjtöttük a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, amelyeket értékeltünk.

A magas, illetve viszonylag magas kockázatú eseményekre olyan intézkedéseket határoztunk meg, amelyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat.

A kockázatok csökkentésére kialakított stratégiákat és válaszlépéseket intézkedési tervbe kell foglalni, amelyet a jegyző készít elő.

Ezt követően az intézkedési terv végrehajtásáról a tárgyévét követő évben be kell számolni a Képviselő-testületnek.

Az Integrált Kockázatkezelési Intézkedési terv tartalmazza az intézkedés által kezelni kívánt kockázati tényezőre, az érintett folyamatra, a szükséges intézkedésre, a határidő és a beszámolás formájára, az intézkedésért felelős személyre, a megvalósítás státuszára és a maradványkockázatra vonatkozó információkat.

Az Integrált Kockázatkezelési Intézkedési tervet, valamint az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámolót a jegyző előterjesztésére a képviselő-testület hagyja jóvá.

Ezen kötelezettségnek eleget téve elkészítettük és a tisztelt képviselő-testület elé terjesztjük Veresegyház Város Önkormányzat és a Veresegyházi Polgármesteri Hivatal 2021. évre vonatkozó integrált kockázatkezelési intézkedési tervét, valamint az előző évi intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámolót.

Kérem a Képviselő-testületet az előterjesztésben foglaltak megvitatására és döntésre az alábbi határozati javaslat alapján.

Veresegyház, 2022. február 10.

Garai Tamás
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

- 1.) Veresegyház Város Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja Veresegyház Város Önkormányzat és a Veresegyházi Polgármesteri Hivatal 2021. évre vonatkozó integrált kockázatkezelési intézkedési tervét.
- 2.) Veresegyház Város Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja Veresegyház Város Önkormányzat és a Veresegyházi Polgármesteri Hivatal 2020. évre vonatkozó integrált kockázatkezelési intézkedési tervének végrehajtásáról szóló beszámolót.
- 3.) A képviselő-testület felkéri a munkáltatói jogkör gyakorlóját az intézkedési tervben foglaltak végrehajtására.

Határidő: azonnal

Felelős: Jegyző

2020. ÉVI INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ BESZÁMOLÓ

Srsz.	Az intézkedés által kezelni kívánt kockázat/kockázati tényező	Érintett folyamat/projekt/szervezeti egység	Szükséges intézkedés	Határidő és a beszámolás formája	Intézkedésért felelős személy	Megvalósítás státusza	Maradványkockázat	Végrehajtott intézkedés
Veresegyházi Polgármesteri Hivatal								
1.	Betegszabadságok miatti feladatátcsoportosítás akadályozhatja a határidőben történő feladatellátást.	Az összes szervezeti szintű, határidőhöz kötött folyamat	Elsősorban a veszélyhelyzet teremtette helyzetre való reagálásban, de a mindennapi működés zavartalansága érdekében is szükséges felülvizsgálni a munkaköri leírásokat és ellenőrizni, hogy minden feladatkört betöltő személyre vonatkozóan ki van-e jelölve helyettesítésre alkalmas munkavállaló. Amennyiben a helyettesítésre vonatkozó kijelölés nincs maradéktalanul elvégezve, azt pótolni szükséges.	2021. április 30. és azt követően folyamatosan	Jegyző Szervezeti egységek vezetői	folyamatban	A dömpingszerű, előre nem látható nagy mennyiségű feladattal járó leterhelés nem küszöbölhető ki teljesen.	2021. április 30-ig sor került a munkaköri leírások ellenőrzésére, különös tekintettel a helyettesítésre vonatkozó kijelölésekre.
2.	A folyamatok eredményesség szempontjából történő nyomonkövetése továbbra sem valósul meg olyan mértékben, hogy mint kockázati tényező a kockázatkezelés vizsgálata során a kockázati tőrészhatár alá csökkenjen.	Stratégiai tervezés, ellenőrzés, értékelés	A szervezet Belső kontrollrendszer szabályzatának Monitoring fejezetében meghatározott, szervezeti egységekre vonatkozó Folyamatba épített és Egyedi értékelések megvalósulását félévente vizsgálni szükséges. A vizsgálat formanyomtatvány kitöltésével valósul meg. A szervezeti egységek vezetői kiemelt figyelmet kell, hogy fordítsanak a kiosztott feladatok elvégzésének ellenőrzésére, a visszacsatolás kötelezővé tételére. Ennek fóruma a szervezeti egységek értekezlete kell, hogy legyen.	2021. március 31. és azt követően folyamatosan	Jegyző Szervezeti egységek vezetői	folyamatban	Váratlan, előre nem tervezett események késéseket okozhatnak az értékelések elvégzésében.	A szervezeti egységek rendszeres időközönként értekezletet tartanak, amelyen a vezetők ellenőrzik a kiosztott feladatok elvégzését. Az értekezletekről jegyzőkönyv vagy feljegyzés készül, amelyet a Jegyző szűrőpróbaszerűen ellenőrizhet.

2020. ÉVI INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ BESZÁMOLÓ

Srsz.	Az intézkedés által kezelni kívánt kockázat/kockázati tényező	Érintett folyamat/projekt/szervezeti egység	Szükséges intézkedés	Határidő és a beszámolás formája	Intézkedésért felelős személy	Megvalósítás státusza	Maradványkockázat	Végrehajtott intézkedés
3.	Kötelezettségvállalásokról és azok módosításáról továbbra sem kap mindig határidőben információt a pénzügyi osztály, melynek eredményeképpen a szervezet likviditási pozíciója gyengülhet.	Számviteli-pénzügyi folyamatok	A szervezeti egységek vezetője által szóban kijelölt személy köteles a kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos változást a tudomására jutás napján a Pénzügyi Osztállyal közölni. A szervezeti egységek vezetője szűrőpróbaszerűen ellenőrizni köteles a kijelölt személy jelentési kötelezettségének a végrehajtását, amelyről írásos feljegyzést készít.	2021. március 31. és azt követően folyamatosan	Jegyző, szervezeti egységek vezetői	folyamatban	A szabályozottság ellenére a gyakorlatban előforduló, váratlan, előre nem tervezett esemény befolyásolhatja a folyamat szabályosságát.	A szervezeti egység vezetője szűrőpróbaszerű ellenőrzéseket végez, amelynek eredményét írásban rögzíti.
4.	A veszélyhelyzeti intézkedések folytán történt bevételkiesés és a kiadások emelkedése miatt fennakadások jelentkezhetnek a költségvetés terv szerinti végrehajtásában, valamint a következő évi költségvetés tervezésében sok a bizonytalansági tényező.	Számviteli-pénzügyi folyamatok	Folyamatos jogszabálykövetés mellett az érintett osztály vezetője köteles írásban tájékoztatni a Jegyzőt és a pénzügyi osztályvezetőt a várható bevételkiesés, illetve a várható költségnövekedés összegéről. A költségvetés tervezése során tervezni kell a veszélyhelyzeti intézkedések bevételekre és kiadásokra gyakorolt hatásaival.	2021. március 31. és azt követően folyamatosan	Jegyző, Pénzügyi Osztályvezető	folyamatban	Körültekintő jogszabálykövetés ellenére is számolni kell a bevételi és kiadási számadatok tervezésében előforduló pontatlanságokkal.	A veszélyhelyzeti intézkedések által bekövetkező pénzügyi hatások, valamint a szervezeti egységek vezetői által tett javaslatok figyelembevételével került megalkotásra a költségvetési rendelet 2021-ben. Ez a feladat folyamatos, a 2022. évi költségvetés tervezése is kockázat figyelembevételével történik.
5.	Szűk határidő áll rendelkezésre az előterjesztések alapos szakmai előkészítésére.	Kommunikáció	Az előterjesztések megírására és a Kabinet részére való elküldésre leadási határidőt kell meghatározni. A késedelmes leadást, csak indokoltan sürgős esetben lehet figyelmen kívül hagyni.	2021. március 31. és azt követően folyamatosan	Jegyző		Váratlan, előre nem tervezett események miatt egyes esetekben el kell tekinteni a megadott határidőtől, ha az veszélyezteteti a feladatok határidőben történő teljesítését.	A leadási határidő betartása nem történik meg maradéktalanul, mivel a szabályok betartásában sem tapasztalható következetesség. A probléma továbbra is fennáll, integritási kockázatot hordozva magában.

2020. ÉVI INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ BESZÁMOLÓ

Srsz.	Az intézkedés által kezelni kívánt kockázat/kockázati tényező	Érintett folyamat/projekt/szervezeti egység	Szükséges intézkedés	Határidő és a beszámolás formája	Intézkedésért felelős személy	Megvalósítás státusza	Maradványkockázat	Végrehajtott intézkedés
6.	A szükséges információ nem jut el megfelelő időben a megfelelő helyre, amely hibás döntésekhez és késedelmes döntéshozatalhoz vezet.	Kommunikáció	A szükség szerint tartott vezetői értekezletekről minden esetben feljegyzést kell készíteni, amelyet sorszámozva, évenkénti bontásban tart nyilván a Polgármesteri és Jegyzői Kabinet. Az írásos feljegyzést minden, a megbeszélésen érintett résztvevőnek meg kell küldeni, hogy megfelelően tájékoztathassák a szervezeti egységek munkatársait.	2020. március 31. és azt követően folyamatosan	Jegyző, szervezeti egységek vezetői	folyamatban	Az információáramlási szabályzat és a jelen szabályozás együttesen sem képes teljes mértékben biztosítani az információ maradéktalan, torzulásoktól mentes áramlását.	A havonta tartott, rendszeres vezetői értekezletekről írásos feljegyzés készül. Az értekezleten elhangzott feladatok elvégzéséről a következő alkalommal beszámolnak a vezetők.

2020. ÉVI INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ BESZÁMOLÓ

	Az intézkedés által kezelni kívánt kockázat/kockázati tényező	Érintett folyamat/projekt/szervezeti egység	Szükséges intézkedés	Határidő és a beszámolás formája	Intézkedésért felelős személy	Megvalósítás státusza	Maradványkockázat	Végrehajtott intézkedés
Veresegyház Város Önkormányzata								
1.	Kötelezettségvállalásokról és azok módosításáról továbbra sem kap mindig határidőben információt a pénzügyi osztály, melynek eredményeképpen a szervezet likviditási pozíciója gyengülhet.	Számviteli-pénzügyi folyamatok	A szervezeti egységek vezetője által szóban kijelölt személy köteles a kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos változást a tudomására jutás napján a Pénzügyi Osztállyal közölni. A szervezeti egységek vezetője szűrőpróbaszerűen ellenőrizni köteles a kijelölt személy jelentési kötelezettségének végrehajtását ellenőrizni, amelyről írásos feljegyzés készít.	2021. március 31. és azt követően folyamatosan	Jegyző, szervezeti egységek vezetői	folyamatban	A szabályozottság ellenére a gyakorlatban előforduló, váratlan, előre nem tervezett esemény befolyásolhatja a folyamat szabályosságát.	A szervezeti egység vezetője szűrőpróbaszerű ellenőrzéseket végez, amelynek eredményét írásban rögzíti.
2.	A szükséges információ nem jut el megfelelő időben a megfelelő helyre, amely hibás döntésekhez és késedelmes döntéshozatalhoz vezet.	Kommunikáció	A képviselő-testületi ülések előterjesztéseit legalább - az SZMSZ-ben meghatározott módon - a <i>rendes</i> ülést megelőző 5 nappal előbb kell az érintettek számára elküldeni. Veszélyhelyzetben az előterjesztések véleményezésére csak online módon van lehetőség. Az anyagok megismerésére és véleményezésére 48 órát lenne szükséges biztosítani annak érdekében, hogy mindenki élhessen véleményezési jogával és az esetleges technikai problémák se akadályozzák e joga gyakorlásában.	2021. március 1. és azt követően folyamatosan	Polgármester, Jegyző Szervezeti egységek vezetői	folyamatban	Ad-hoc, halasztást nem tűrő ügyek miatt előfordulhat, hogy a határidőt nem lehet tartani.	A KT ülés időpontját megelőzően írásbeli tájékoztatást kapnak a szervezeti egységek az előterjesztések leadásának határidejéről, melynek betartását a Polgármesteri és Jegyzői Kabinet Titkársága felügyeli. A leadási határidő betartása nem történik meg maradéktalanul, mivel a szabályok betartásában sem tapasztalható következetesség. A probléma továbbra is fennáll, integritási kockázatot hordozva magában.

INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI INTÉZKEDÉSI TERV 2021. ÉVRE VONATKOZÓAN

Veresegyházi Polgármesteri Hivatal							
Srsz.	Az intézkedés által kezelni kívánt kockázat/kockázati tényező	Érintett folyamat/projekt/szervezeti egység	Szükséges intézkedés	Határidő	Intézkedésért felelős személy	Megvalósítás státusza	Maradványkockázat
1.	<p>Az önkormányzati gazdálkodás alapvető mutatószáma, a nettó működési jövedelem 2018. és a 2019. években negatív volt. A mutatószámot pozitív értékűvé kell tenni, hogy ne kerüljön veszélybe az Önkormányzat működésének pénzügyi fenntarthatósága.</p>	Számviteli-pénzügyi folyamatok	<p>A kockázat kezelése érdekében már a költségvetés tervezésénél szükséges számbavenni a feladatokat oly módon, hogy hol van lehetőség bevételnövelő, illetve kiadáscsökkentő intézkedésekre. A költségvetési mérleg elkészítésénél különös figyelemmel kell lenni a nettó működési jövedelemre.</p>	2022. február 15. és azt követően folyamatosan	Jegyző Pénzügyi osztályvezető	folyamatban	<p>A szabályozottság ellenére a gyakorlatban előforduló, váratlan, előre nem tervezett esemény befolyásolhatja a folyamat szabályosságát.</p>
2.	<p>A naprakész belső szabályozottság hiánya miatt a feladatok végrehajtása nem a jogszabályoknak, a hatályos előírásoknak megfelelően történik</p>	Stratégiai tervezés, ellenőrzés, értékelés	<p>A szervezeti egységek vezetőinek bevonásával a Jegyző minden év január 31-ig felülvizsgálja a jogszabályváltozásoknak megfelelő módosításokat a szabályzatokban, elrendeli a szükséges változtatásokat, melyről írásos feljegyzés is készül. Év közben a jogszabályváltozások követésével felügyeli a naprakész szabályozottság fenntartását.</p>	2022. március 31. és azt követően folyamatosan	Jegyző Szervezeti egységek vezetői	folyamatban	<p>A veszélyhelyzeti jogszabályok gyakori változása és az év közbeni egyéb jogszabályi változások késéseket idézhetnek elő a szabályozottság jogszabályokhoz való igazításában.</p>

INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI INTÉZKEDÉSI TERV 2021. ÉVRE VONATKOZÓAN

Srsz.	Az intézkedés által kezelni kívánt kockázat/kockázati tényező	Érintett folyamat/projekt/szervezeti egység	Szükséges intézkedés	Határidő	Intézkedésért felelős személy	Megvalósítás státusza	Maradványkockázat
3.	Az uniós értékhatár alatti beszerzéseknél is figyelemmel kell lenni a legalább 3 ajánlat bekérésére, illetve azoknak az előterjesztésekben való szerepeltetésére. Ezek hiánya súlyos szabálytalanságot eredményez a beszerzések lebonyolításában.	Közbeszerzés, beszerzés	A folyamatosan aktualizált beszerzési és közbeszerzési szabályzat előírásainak megfelelően kell bekérni az ajánlatokat, amelyeket a képviselő-testület elé kerülő anyagokban hiánytalan tartalommal kell megjelentetni.	2022. március 31. és azt követően folyamatosan	Jegyző, Műszaki Osztályvezető	folyamatban	-
4.	Szűk határidő áll rendelkezésre az előterjesztések alapos szakmai előkészítésére.	Kommunikáció	Az előterjesztések megírására és a Kabinet részére való elküldésre leadási határidőt kell meghatározni. A késedelmes leadást, csak indokoltan sürgős esetben lehet figyelmen kívül hagyni.	2022. március 1. és azt követően folyamatosan	Jegyző		Váratlan, előre nem tervezett események miatt egyes esetekben el kell tekinteni a megadott határidőtől, ha az veszélyezteti a feladatok határidőben történő teljesítését.

INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI INTÉZKEDÉSI TERV 2021. ÉVRE VONATKOZÓAN

Srsz.	Az intézkedés által kezelni kívánt kockázat/kockázati tényező	Érintett folyamat/projekt/szervezeti egység	Szükséges intézkedés	Határidő és a beszámolás formája	Intézkedésért felelős személy	Megvalósítás státusza	Maradványkockázat
Veresegyház Város Önkormányzata							
1.	Az önkormányzati gazdálkodás alapvető mutatószáma, a nettó működési jövedelem 2018. és a 2019. években negatív volt. A mutatószámot pozitív értékűvé kell tenni, hogy ne kerüljön veszélybe az Önkormányzat működésének pénzügyi fenntarthatósága.	Számviteli-pénzügyi folyamatok	A kockázat kezelése érdekében már a költségvetés tervezésénél szükséges számbavenni a feladatokat oly módon, hogy hol van lehetőség bevételnövelő, illetve kiadáscsökkentő intézkedésekre. A költségvetési mérleg elkészítésénél különös figyelemmel kell lenni a nettó működési jövedelemre.	2022. február 15. és azt követően folyamatosan	Jegyző Pénzügyi osztályvezető	folyamatban	A szabályozottság ellenére a gyakorlatban előforduló, váratlan, előre nem tervezett esemény befolyásolhatja a folyamat szabályosságát.
2.	A szükséges információ nem jut el megfelelő időben a megfelelő helyre, amely hibás döntésekhez és késedelmes döntéshozatalhoz vezet.	Kommunikáció	A képviselő-testületi ülések előterjesztéseit legalább - az SZMSZ-ben meghatározott módon - a <i>rendes</i> ülést megelőző 5 nappal előbb kell az érintettek számára elküldeni. Az anyagok megismerésére és véleményezésére 48 órát lenne szükséges biztosítani annak érdekében, hogy mindenki élhessen véleményezési jogával és az esetleges technikai problémák se akadályozzák e joga gyakorlásában.	2022. március 1. és azt követően folyamatosan	Polgármester, Jegyző Szervezeti egységek vezetői	folyamatban	Ad-hoc, halasztást nem tűrő ügyek miatt előfordulhat, hogy a határidőt nem lehet tartani.