




Veresegyház Város Jegyzője

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

ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2023. február 21-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 2022. 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, 2023. február 15.



Garai Tamás
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

- 1.) Veresegyház Város Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja Veresegyház Város Önkormányzat és a Veresegyházi Polgármesteri Hivatal 2022. évre vonatkozó integrált kockázatkezelési intézkedési tervét.
- 2.) Veresegyház Város Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadja Veresegyház Város Önkormányzat és a Veresegyházi Polgármesteri Hivatal 2021. 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

INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI INTÉZKEDÉSI TERV 2022. ÉVRE VONATKOZÓAN

Szsz.	Az intézkedés által kezelni kívánt kockázat/kockázati tényező	Érintett folyamat/projekt/szervezeti egység	Szükséges intézkedés	Határidő	Intézkedésért felelős személy	Megvalósítás státusza	Maradványkockázat
POLGÁRMESTERI HIVATAL							
1.	Az önkormányzati gazdálkodás alapvető mutatószáma, a nettó működési jövedelem az elmúlt években negatív értékű volt. Annak érdekében, hogy ne kerüljön veszélybe az önkormányzat működésének pénzügyi fenntarthatósága, a mutatószámnak pozitív értékűnek kell lennie.	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.	2023. február 15. és azt követően folyamatosan	Jegyző Pénzügyi osztályvezető	folyamatban	A szabályozottság ellenére a gyakorlatban előforduló, váratlan, előre nem tervezett esemény, gazdasági helyzet kedvezőtlen alakulása befolyásolhatja a folyamat szabályosságát.
2.	A minimálbér és garantált bérminimum, az ágazati pótlékok jelentős emelkedése, az energiaárak elszabadulása kiadásnövelő hatással bírtak, míg az iparüzési adó csökkenése bevételkiesést okozott.	Számviteli-pénzügyi folyamatok	A költségvetés tervezésénél figyelembe kell venni az erőforrások és kapacitások változását, a költségvetési források esetleges csökkenését, az előre nem látható pénzügyi krízisek bekövetkezésének lehetőségét. A tervezésnek a valóságot tükröző, valóságon alapuló szám adatokkal alátámasztottnak kell lennie.	2023. február 15. és azt követően folyamatosan	Jegyző Pénzügyi osztályvezető	folyamatban	Az alapos és körültekintő tervezés ellenére is előfordulhatnak váratlan, korábban nem tapasztalt gazdasági krízishelyzetek.

INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI INTÉZKEDÉSI TERV 2022. ÉVRE VONATKOZÓAN

3.	Nyomonkövetés, ellenőrzés hiánya, mint belső kockázati tényezők miatt elmarad vagy határidőn túl teljesül a feladatok végrehajtása. (A döntést, képviselő-testületi döntést követően előfordul, hogy elmarad a döntés végrehajtásának ellenőrzése.)	Stratégiai tervezés, ellenőrzés, értékelés	A szervezet Belső kontrollrendszer szabályzatának Monitoring fejezetében meghatározott, szervezeti egységekre vonatkozó Folyamatba épített monitoring és Egyedi értékelések megvalósulását évente vizsgálni szükséges. A vizsgálat eredményéről írásos feljegyzésnek kell készülnie.	2023. december 31. és azt követően folyamatosan	Jegyző Szervezeti egységek vezetői	folyamatban	Váratlan, előre nem tervezett események késéseket okozhatnak az értékelések elvégzésében.
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.	2023. március 1. és azt követően folyamatosan	Jegyző	folyamatban	Váratlan, előre nem tervezett események miatt egyes esetekben nem valósul meg a határidő betartása, ha az veszélyezteti a feladatok határidőben történő teljesítését.

INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI INTÉZKEDÉSI TERV 2022. ÉVRE VONATKOZÓAN

Srsz.	Az intézkedés által kezelt 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 az elmúlt években negatív értékű volt. Annak érdekében, hogy ne kerüljön veszélybe az Önkormányzat működésének pénzügyi fenntarthatósága, a mutatószámnak pozitív értékűnek kell lennie.	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.	2023. február 15. és azt követően folyamatosan	Polgármester, Jegyző Szervezeti egységek vezetői	folyamatban	A szabályozottság ellenére a gyakorlatban előforduló, váratlan, előre nem tervezett esemény, gazdasági helyzet kedvezőtlen alakulása 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 rendes 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.	2023. 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, így a kockázat nem szüntethető meg teljesen.

INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ BESZÁMOLÓ 2021. ÉVRE VONATKOZÓAN

Srsz.	Az intézkedés által kezelni kívánt kockázat/kockázati tényező	Érintett folyamat/projekt/szervezeti egység	Szükséges intézkedés	Határidő	Intézkedésért felelős személy	Megvalósítás statusza	Maradványkockázat	Végrehajtott intézkedés
POLGÁRMESTERI HIVATAL								
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 bevételelnövelő, 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.	A veszélyhelyzeti intézkedések által bekövetkező pénzügyi hatások, valamint a szervezeti egységek vezetői által tett javaslatok figyelembevételével került összeállításra a 2022. évi költségvetési rendelet. Ez a feladat folyamatos, a 2023. évi költségvetés tervezése is a kockázat figyelembevételével történik. A költségvetés tervezésénél figyelemmel voltunk a működési jövedelemre, annak nagyságára. A működés során bevételelnövelő (ingatlaneladások mennyiségének növelése), illetve kiadáscsökkentő intézkedések (létszámcsoökkentés) végrehajtására került sor. Emellett 2022. évben a tervezett 2,9 milliárd Ft beruházás helyett 1,8 milliárd Ft volt a teljesítés. Az általános gazdasági visszaesés, az energiaárak emelkedése miatt előre nem látható, kiadásnövelő hatásokkal továbbra is számolni kell.
2.	A naprakész belső szabályozottság hiánya miatt a feladatok végrehajtása nem a jogszabályoknak, a hatályos előírásoknak megfelelően történik	Stratégiai tervezés, ellenőrzés, értékelés	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 felülvizsgálja a naprakész szabályozottság fenntartását.	2022. március 31. és azt követően folyamatosan	Jegyző Szervezeti egységek vezetői	folyamatban	A veszélyhelyzeti jogszabályok gyakori változása és az év közbeni egyéb jogszabályi változások késéseket idézhetnek elő a szabályozottság jogszabályokhoz való igazításában.	A szabályzatok felülvizsgálata folyamatos, a nyomkövethetőség érdekében minden szabályzat, illetve azok módosítása Képviselő-testület elé kerül. 2022-ben 15 szabályzat felülvizsgálata és módosítása történt meg.

INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ BESZÁMOLÓ 2021. ÉVRE VONATKOZÓAN

3.	<p>Az uniós értékhatar 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.</p>	<p>Közbeszerzés, beszerzés</p>	<p>A folyamatosan aktualizált beszerzési és közbeszerzési szabályzat előírásainak megfelelően kell bekérni az ajánlatokat, amelyeket a képviselő-testület elé kerülő anyagokban hiánytalan tartalommal kell megjelentetni.</p>	<p>2022. március 31. és azt követően folyamatosan</p>	<p>Jegyző, Műszaki Osztályvezető</p>	<p>folyamatban</p>	<p>A 3 ajánlat bekérése és azoknak az előterjesztésekben történő szerepeltetése megvalósult. A hiánytalan tartalommal való megjelentetés nem minden esetben valósult meg, így a kockázat továbbra is megmarad a közbeszerzés, beszerzés folyamatában.</p>
4.	<p>Szűk határidő áll rendelkezésre az előterjesztések alapos szakmai előkészítésére.</p>	<p>Kommunikáció</p>	<p>Az előterjesztések megírására és a Kabinet részére való elküldésre leadási határidőt kell meghatározni. A késedelmes leadást, csak indokoltan sürgős esetben lehet figyelmen kívül hagyni.</p>	<p>2022. március 1. és azt követően folyamatosan</p>	<p>Jegyző</p>	<p>Váratlan, előre nem tervezett események miatt egyes esetekben el kell tekinteni a megadott határidőtől, ha az veszélyezteti a feladatok határidőben történő teljesítését.</p>	<p>A leadási határidő betartása nem valósul meg maradéktalanul, mivel a szabályok betartásában és betartatásában sem tapasztalható következetesség. A probléma továbbra is fennáll, integrációs kockázatot hordozva magában.</p>

INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ BESZÁMOLÓ 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	Végrehajtott intézkedés
Veresegyház Város Önkormányzata								
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>	<p>Számviteli-pénzügyi folyamatok</p>	<p>A kockázat kezelése érdekében már a költségvetés tervezésénél szükséges számbavenni a feladatokat oly módon, hogy hol van lehetőség bevételelnövelő, illetve kiadáscsökkentő intézkedésekre. A költségvetési mérleg elkészítésénél különös figyelemmel kell lenni a nettó működési jövedelemre.</p>	<p>2022. február 15. és azt követően folyamatosan</p>	<p>Jegyző Pénzügyi osztályvezető</p>	<p>folyamatban</p>	<p>A szabályozottság ellenére a gyakorlatban előforduló, váratlan, előre nem tervezett esemény befolyásolhatja a folyamat szabályosságát.</p>	<p>A veszélyhelyzeti intézkedések által bekövetkező pénzügyi hatások, valamint a szervezeti egységek vezetői által tett javaslatok figyelembevételével került összeállításra a 2022. évi költségvetési rendelet. Ez a feladat folyamatos, a 2023. évi költségvetés tervezése is a kockázat figyelembevételével történik. A költségvetés tervezésénél figyelemmel voltunk a működési jövedelemre, annak nagyságára. A működés során bevételelnövelő (ingatlanadások mennyiségének növelése), illetve kiadáscsökkentő intézkedések (létszámcsökkentés) végrehajtására került sor. Emellett 2022. évben a tervezett 2,9 milliárd Ft beruházás helyett 1,8 milliárd Ft volt a teljesítés. Az általános gazdasági visszaesés, az energiaárak emelkedése miatt előre nem látható, kiadásnövelő hatásokkal továbbra is számolni kell.</p>

INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ BESZÁMOLÓ 2021. ÉVRE VONATKOZÓAN

Szsz.	Az intézkedés által kezelt kockázat/kockázati tényező	Erintett folyamat/projekt/szervezeti egység	Szükséges intézkedés	Határidő és a beszámolás formája	Intézkedésért felelős személy	Megvalósítás státusza	Maradványkockázat	Végrehajtott intézkedés
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 rendes 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.	A KT ülés időpontját megelőzően írásbeli tájékoztatást kapnak a szervezeti egységek az előterjesztések leadásának határidejéről, melynek betartását a Polgármesteri és Jegyzői Kabinet Titkársága felügyeli.