

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**

Bábolna Város Önkormányzatánál

2018. február

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Asszony, tisztelt Jegyző Úr!

Az 1349/2018. számú megbízólevél alapján elvégeztem az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelési rendszere kialakításának, szabályozottságának és működtetésének értékelését. Tekintettel arra, hogy a Közös Hivatal belső szabályzatainak hatálya kiterjed a Banai Kirendeltségre, illetve Bábolna Város és Bana Község önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési intézményekre, a kockázatfelmérést a szabályzat hatálya alá tartozó valamennyi intézménynél elvégeztük. Az ellenőrzés megállapításai a következők szerint foglalhatók össze:


A jegyző a Bkr. előírásoknak megfelelően a 2017. évben intézkedett az integrált kockázatkezelési szabályzat, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelése eljárási rendjének kialakítására. Az ellenőrzés idején a jegyző a szabályzatot felülvizsgálta, a helyi sajátosságoknak megfelelően aktualizálta, elkészítette és a szabályzathoz csatolta a kockázatok azonosítását, kezelését, a szükséges intézkedések meghozatalát megalapozó kockázat felmérési adatlapot. Intézkedett intézményi felelős, integritásfelelős kijelölésére. A belső ellenőr szakmai közreműködésével elvégezte a Közös Hivatal, a Kirendeltség és az intézmények tevékenységében fellelhető kockázatok felmérését, kezelését.

A kockázatfelmérés eredményeként kockázat azonosítására a Bábolnai Városi Könyvtár, Művelődési- és Sportközpont, illetve a Banai Bóbita Egységes Óvoda-Bölcsőde esetében került sor. Mindkét esetben jogi, szabályozási kockázatot azonosítottak, a kockázat értékét 1, illetve 10. erősségűnek minősítették. Tekintettel arra, hogy a kockázat értéke egy esetben sem érte el a belső szabályozásban meghatározott 15. fokozatú erősséget, kockázati válaszreakcióként mindkét esetben a kockázat elviselését jelölték meg.

A 2017. évben a szervezeti integritást sértő eseményekre a Közös Hivatalnál, a Kirendeltségen, illetve az intézményeknél nem került sor.

Az ellenőrzés során olyan megállapításokra, melyek az Önkormányzat, illetve a Hivatal vezetése részéről különleges intézkedések meghozatalát tenné szükségessé, nem került sor következésképpen intézkedési terv készítését nem javasoltuk. Felhívjuk a jegyző figyelmét a kockázatfelmérés, kezelés évenkénti elvégzésére. Ezen túlmenően intézkedési terv készítését nem kezdeményezzük.

Bábolna, 2018. február 8.


.....
György Árpád
Belső ellenőr

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

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

I. BEVEZETÉS

Az ellenőrzést végző szerv: Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás.

Az ellenőrzött szerv/szervezet: Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal), a Közös Hivatal Banai Kirendeltsége (a továbbiakban: Kirendeltség), Bábolna és Bana községek önkormányzatai által alapított és fenntartott intézmények (Bábolnai Százszorszép Óvoda és Bölcsőde, Bábolnai Alapszolgáltatási Központ, Bábolnai Városi Könyvtár, Művelődési- és Sportközpont, Banai Bóbita Egységes Óvoda-Bölcsőde, a továbbiakban: intézmények).

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi vagy/és egyéb felhatalmazás: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (Bkr.) és a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás 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 a Közös Hivatal, a Kirendeltség, 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- a szervezeti integritást sértő esemény, azok kezelésére, felszámolására, megelőzésére intézkedtek-e.

Az ellenőrzött időszak: 2017. év.

Az ellenőrzés ideje és időtartama: 2018. február 5-9. (öt ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2018. február 5, 6, 8.).

Az ellenőrzött időszakban és az ellenőrzés idején Bábolna Város Önkormányzatát dr. Horváth Klára polgármester képviselte, a Bábolnai Közös Önkormányzati Hivatalt Kocsis Gábor jegyző vezette.

Az ellenőrzést György Árpád belső ellenőr végezte az 1349/2018. 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), összehasonlítás, valamint elemző eljárás. Az ellenőrzést a kockázat felmérési adatlapok kérdéseire adott válaszok kiértékelésével, a hatályos jogszabályok figyelembe vételével folytattuk le. A jelentéshez mellékeljük a Közös Hivatal, a Kirendeltség, valamint az intézmények kockázat felmérési adatlapját.

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 kialakítás és működtetése

A jegyző a 2017. évben elkészítette és kiadta az integrált kockázatkezelési szabályzatot. 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) meghatározásra kerültek a kockázatok azonosításának, valószínűségének, hatásának, értékének meghatározására vonatkozó szabályok. Meghatározták az elfogadható kockázati szint mértékét, a kockázati reakciókat (válaszlépéseket, intézkedéseket), valamint a folyamatos kockázatmenedzsment, a bevezetett intézkedések megvalósulásának nyomon követése szabályait.

A szabályzat jellemzően általános előírásokat tartalmazott. Az ellenőrzés idején a jegyző felülvizsgálta, aktualizálta a kockázatkezelés helyi sajátosságoknak megfelelő szabályait.

Kidolgozta és a szabályzathoz mellékletként csatolta az egyes egységeknél (Közös Hivatal kirendeltség, intézmények) alkalmazandó kockázat felmérési adatlapot.

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

A jegyző az ellenőrzés idején intézkedett szervezeti felelős (integritásfelelős) kijelölésére¹. Az ellenőrzés idején a jegyző a belső ellenőr közreműködésével elkészítette a közös Hivatal, a Kirendeltség, illetve az intézmények tevékenységében fellelhető kockázatok felmérését. A jegyző, a kirendeltség vezetője, valamint az intézmények 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 rögzítették².

Kockázat azonosítására a Bábolnai Városi Könyvtár, Művelődési Ház- és Sportközpont, illetve a Banai Bóbita Egységes Óvoda-Bölcsőde esetében került sor, a következők szerint.

- a Bábolnai Városi Könyvtár, Művelődési- és Sportközpont intézményvezetőjének jelzése alapján a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény és egyes kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2017. évi LXVII. törvény 2018. január 2-től hatályos előírásai az intézmény részére szervezési, szabályozási kötelezettséget írnak elő. A kockázatot az intézményvezető 1. értékűnek minősítette³. Megállapította, hogy – összhangban az integritás felmérési adatlapban foglaltakkal – a kockázat belső intézményi hatáskörben kezelhető, a Hivatal, illetve az Önkormányzat részéről intézkedések meghozatalát nem teszi szükségessé;
- a Banai Bóbita Egységes Óvoda-Bölcsőde esetében a legmagasabb fokozatú, 5. erősségű kockázatként értékelték, hogy a bölcsődei ellátás 2018. szeptember 1-i időponttal bevezetett átalakításából következő kötelezettségének az intézmény fenntartója finanszírozási források hiányában nem tud eleget tenni. A kockázat hatását 2. erősségűnek értékelték, így a kockázat értéke 10. pontban került megállapításra. A belső szabályozásban kockázati tűréshatárként meghatározott 15. pontot a kockázat értéke nem érte el. Tekintettel arra, hogy a kockázat elhárításának becsült költsége az elhárításból eredő várható haszont lényeges meghaladja, kockázati válaszreakcióként a kockázat elviselése került meghatározásra.

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).

¹ A jegyző az integritás felelősi, illetve szervezeti felelősi feladatok ellátására a Közös Hivatal aljegyzőjét jelölte ki.

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

³ Az integrált kockázatkezelési szabályzatban foglaltak szerint a kockázati tűréshatár 15. pontban került meghatározásra.

Az eljárásrend a Bkr. 6. § (4.a.) bekezdésében foglaltaknak megfelelően e 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 jegyző, a Kirendeltség vezetője és az intézményvezetők a kockázat felmérési adatlapban nyilatkoztak. A nyilatkozatokban foglaltak szerint a 2017. évben a szervezeti integritást sértő eseményekre a Közös Hivatalnál, a Kirendeltségen, illetve az intézményeknél nem került sor.

III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

A jegyző a Bkr. előírásoknak megfelelően a 2017. évben intézkedett az integrált kockázatkezelési szabályzat, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelése eljárási rendjének kialakítására.

Az integrált kockázatkezelési szabályzat jellemzően általános rendelkezéseket tartalmazott. Az ellenőrzés idején a jegyző a szabályzatot felülvizsgálta, a helyi sajátosságoknak megfelelően aktualizálta, elkészítette és a szabályzathoz csatolta a kockázatok azonosítását, kezelését, a szükséges intézkedések meghozatalát megalapozó kockázat felmérési adatlapot.

A 2017. évben intézményi felelős, integritásfelelős kijelölésére, kockázatok azonosítására, felmérésére, kezelésre nem került sor.

Az ellenőrzés idején a jegyző intézkedett intézményi felelős, integritásfelelős kijelölésére. A belső ellenőr szakmai közreműködésével elvégezte a Közös Hivatal, a Kirendeltség és az intézmények tevékenységében fellelhető kockázatok felmérését, kezelését. A kockázat felmérés eredményét kockázat felmérési adatlapokban, illetve jegyzőkönyvben rögzítették.

A kockázatfelmérés eredményeként kockázat azonosítására a Bábolnai Városi Könyvtár, Művelődési- és Sportközpont, illetve a Banai Egységes Óvoda-Bölcsőde esetében került sor. Mindkét esetben jogi, szabályozási kockázatot azonosítottak, a kockázat értékét 1, illetve 10. erősségűnek minősítették. Tekintettel arra, hogy a kockázat értéke egy esetben sem érte el a belső szabályozásban meghatározott 15. fokozatú erősséget, kockázati válaszreakcióként mindkét esetben a kockázat elviselését jelölték meg.

A 2017. évben a szervezeti integritást sértő eseményekre a Közös Hivatalnál, a Kirendeltségen, illetve az intézményeknél nem került sor.

Az ellenőrzés során olyan megállapításokra, melyek az Önkormányzat, illetve a Hivatal vezetése részéről különleges intézkedések meghozatalát tenné szükségessé, nem került sor.

Felhívjuk a jegyző figyelmét a kockázatfelmérés, kezelés évenkénti elvégzésére. Ezen túlmenően intézkedési terv készítését nem kezdeményezzük.

Bábolna, 2018. február 8.

.....

György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2018. február 5-9. 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 körömbbe 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.

Bábolna, 2018. február 9.



.....
Kocsis Gábor
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.

Bábolna, 2018. február⁹

.....
dr. Horváth Klára
Polgármester



TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott Kocsis Gábor Bábolna Város jegyzője igazolom, hogy az 1349/2018. számú megbízólevélben foglalt belső ellenőrzési feladatokat György Árpád belső ellenőr hiánytalanul teljesítette.

Az MD5SA 3120499 számú számla kifizetésének jogosságát,összegerszerűségét, az abban foglalt feladatok teljesítését az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 57. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően igazolom.

Bábolna, 2018. február 9.....


.....
Kocsis Gábor
Jegyző

