297/2019

ÖCSÖDI POLGÁRMESTERI HIVATAL

INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI SZABÁLYZATA

Az integrált kockázatkezelési szabályzat alkalmazását az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (Áht.) kapott felhatalmazás alapján, figyelembe véve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 7. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a következők szerint határozom meg.

I.
ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

1. A szabályzat hatálya

1. A szabályzat személyi hatálya kiterjed az
- Öcsöd Nagyközségi Önkormányzatra,
- Öcsöd Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzatára,
- Tiszazugi Önkormányzatok Társulására

(továbbiakban együtt: költségvetési szervek).

2. A szabályzat célja

1. A költségvetési szervek kontrolltevékenységeivel biztosítják a kockázatok kezelését, elősegítve a szervezeti célok megvalósítását. Ehhez olyan információs és kommunikációs rendszereket alakítanak ki és működtetnek, amely elősegíti, hogy a kockázatkezeléssel kapcsolatos információk a megfelelő időben eljussanak az érintett szervezeti egységhez, illetve személyhez.

2. Jelen szabályzat célja a költségvetési szervek integrált kockázatkezelési rendszeréhez az eljárások és a működtetéssel összefüggő feladatok, felelősségek és hatáskörök meghatározása.

3. Fogalmak

Jelen szabályozás alkalmazásában:

a) Adatszolgáltató

Adott szakterületen a kockázatok felmérésében, dokumentálásában közreműködő, a kockázatok kezeléséért felelős vezető által kijelölt munkatárs.

b) Kockázatok feltárásáért és kezeléséért felelős vezető (folyamatgazda)

Meghatározott szakterületen felel a kockázatok azonosításáért és kezeléséért. Felelősségét, feladatait részben - a jelen szabályozásban foglaltaknak megfelelően - megoszthatja az általa kijelölt adatszolgáltató munkatárssal.

c) Belső ellenőrzés

A belső ellenőrzés a költségvetési szervek szervezeti céljai elérése érdekében - rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen - értékeli, illetve fejleszti a kockázatkezelési eljárások hatékonyságát.

d) Belső kontrollrendszer

A belső kontrollrendszer az Áht. 69. § alapján a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer. A belső kontrollrendszer öt egymáshoz kapcsolódó elemből áll, melyből négy a belső kontrollrendszer kialakításához és működtetéséhez kapcsolódik, ezek: kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelés, kontrolltevékenységek, információ és kommunikáció. Az ötödik elem a monitoring a belső kontrollrendszer folyamatos figyelemmel kísérését és értékelését jelenti, szerepe, hogy információkat szolgáltasson a belső kontrollok működéséről.

e) Eredményesség

Annak követelménye, hogy a kitűzött célok – az elfogadott módosításokat, változó körülményeket figyelembe véve – megvalósuljanak, a tevékenység tervezett és tényleges hatása közötti különbség a lehető legkisebb mértékű legyen, vagy a tényleges hatás kedvezőbb legyen a tervezettnél.

f) Gazdaságosság

Annak követelménye, hogy az erőforrások felhasználásához kapcsolódó kiadás vagy ráfordítás az elérhető legkisebb legyen a jogszabályban meghatározott vagy általánosan elvárható minőség mellett.

g) Hatékonyság

Annak követelménye, hogy a nyújtott szolgáltatások, az ellátott feladat eredményének értéke, vagy az azokból származó bevétel a lehető legnagyobb mértékben haladja meg a felhasznált erőforrásokhoz kapcsolódó kiadásokat vagy ráfordításokat.

h) Integrált kockázatkezelési rendszer

Olyan folyamatalapú kockázatkezelési rendszer, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomon követését.

i) Kockázat

A költségvetés szerv folyamatos működését, az elérni kívánt szervezeti cél megvalósítását hátrányosan befolyásoló esemény felmerülésének valószínűsége vagy veszélye.

j) Integritás

Befolyásmentes, feddhetetlen, a jogszabályi előírásoknak, belső szabályoknak, valamint az egyetemi célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő magatartás, szervezeti működés.

k) Integritási kockázat

Olyan integritást sértő eseményhez kapcsolódó kockázat, amely a személyek, a szervezet és a köztük lévő kapcsolatrendszerek vonatkozásában érvényesül, az értékek és normák megsértéséhez kötődik. Az integritás sérülésének lehetősége.

l) Integritáskontrollok

A szervezet azon eszközei, amelyekkel a meghatározott értékrendszerének érvényesülését a mindennapi feladatellátás során elősegíti, kikényszeríti (pl. jogszabályok, szabályzatok, etikai kódex, küldetésnyilatkozat).

m) Kockázatelemzés

Folyamat a kockázat forrásának azonosítására és a kockázatbecslésre.

n) Kockázat hatása

A kockázat bekövetkezésekor annak becslésen alapuló, számszerűsített, várható mértéke.

o) Kockázat valószínűsége

A kockázat bekövetkezésének esélye, becslésen alapuló, számszerűsített, várható mértéke.

p) Kockázatértékelés

Az a folyamat, mely során a kockázat-felmérési eredmények alapján az egyes tényezők értékelésre kerülnek.

q) Kockázatkezelés

Folyamat, intézkedések kiválasztására és végrehajtására a kockázat csökkentése érdekében.

r) Kockázati tűréshatár

Az a kockázati érték, amelynek elérése esetén egyedi kockázatcsökkentő intézkedéseket kell alkalmazni a felmerülő kockázatok kezelésére.

s) Kockázatkezelési terv

A kockázatok csökkentéséhez szükséges feladatok, felelősök és határidők meghatározására szolgáló intézkedés.

t) Korrupció

A Büntető Törvénykönyvről szóló 2012. évi C. törvény (a továbbiakban: Btk.) XXVII. Fejezetén belüli tényállások, és ezen belül a kötelezettség vagy joggyakorlás elmulasztásának, hivatali helyzettel való visszaélésnek, a hatáskör túllépésének ígérete, megtörténte vagy erre vonatkozó felhívás megfogalmazása jogtalan előny ellenében, vagy ennek jelenség, amely során valaki a rábízott hatalommal magán– vagy csoportelőny érdekében visszaél.

u) Korrupciós kockázat

Az adott szervezetnek külső egyénekkel vagy szervezetekkel való együttműködése reményében és az ezeken túlmutató minden olyan társadalmi során felmerülő valós, vagy vélt lehetőségek, amelyek az együttműködő fél számára jogosulatlan előnyöket jelenthetnek, az adott intézmény – vagy tágabb értelemben a közszféra – számára pedig valamilyen kárt okozhatnak.

x) Működési kockázat

Az emberek, rendszerek, folyamatok nem megfelelő, esetleg hibás működéséből, vagy külső eseményekből (beleértve a szabályozó környezet változását is) fakadó veszteségek kockázata.

y) Maradvány kockázat

A kockázat kezelése után fennmaradó kockázat.

4. A kockázat fogalma

1.) *A kockázat* lehet *egy esemény vagy következmény*, amely lényegi befolyással van egy szervezet célkitűzéseire.

2.) A kockázat lehet *véletlenszerű esemény, hiányos ismeret* vagy *információ*.

3.) *Eredendő kockázat*: amely szabálytalanságok vagy a megvalósítás során fellépő hibák előfordulásának kockázata, és

4.) *Ellenőrzési kockázat*: az ezen hibákat vagy szabálytalanságokat meg nem előző, és fel nem táró folyamatba be nem épített ellenőrzési eljárásokból fakadó kockázat.

A kockázatok forrása lehet külső eredetű kockázat vagy saját tevékenység (vagy annak hiánya) hatására kialakuló kockázat (belső szervezeti kockázat).

a) Külső kockázatok

KÜLSŐ KOCKÁZATOK	
Infrastrukturális	Az infrastruktúra elégtelensége vagy hibája megakadályozhatja a normális működést
Gazdasági	Kamatláb-változások, árfolyam-változások, infláció negatív hatással lehetnek a tervekre
Jogi és szabályozási	A jogszabályok és egyéb szabályok korlátozhatják a kívánt tevékenységek terjedelmét és a szabályozások nem megfelelő megkötéseket tartalmazhatnak
Környezetvédelmi	A környezetvédelmi megszorítások a szervezet működési területén korlátot szabhatnak a lehetséges tevékenységeknek
Politikai	Egy kormányváltás megváltoztathatja a kitűzött célokat és egy szervezet tevékenysége magára vonhatja a politika érdeklődését vagy kiválthat politikai reakciót
Piaci	Versenyhelyzet kialakulása vagy szállítói probléma negatív hatással lehet a tervekre
Elemi csapások	Tűz, árvíz vagy egyéb elemi csapások hatással lehetnek a kívánt tevékenység elvégzésének képességére, vagy a katasztrófavédelmi terv elégtelennek bizonyulhat

b) Belső szervezeti kockázat:

PÉNZÜGYI KOCKÁZATOK	
Költségvetési	A kívánt tevékenység ellátására nem elég a rendelkezésre álló forrás és a források kezelése nem ellenőrizhető közvetlenül
Csalás vagy lopás	Eszközvesztés, vagy a források nem elegendőek a kívánt megelőző intézkedésre
Biztosítási	Nem lehet a megfelelő biztosítást megszerezni elfogadható költségen, vagy a biztosítás elmulasztása.
Tőke beruházási	Nem megfelelő beruházási döntések meghozatala
Felelősségvállalási	A szervezetre mások cselekedete negatív hatást gyakorol, és a szervezet jogosult kártérítést követelni
TEVÉKENYSÉGI KOCKÁZATOK	
Működés-stratégiai	Nem megfelelő stratégia követése, vagy a stratégia elégtelen vagy pontatlan információra épül
Működési	Elérhetetlen/megoldhatatlan célkitűzések, vagy a célok csak részben valósulnak meg
Információs	A döntéshozatalhoz nem megfelelő információ a szükségesnél kevesebb ismeretre alapozott döntést eredményez
Hírnév	A nyilvánosságban kialakult rossz hírnév negatív hatást fejthet ki, pl. a kialakult rossz megítélés csökkentheti a kívánt tevékenység terjedelmét
Kockázat-átviteli	Az átadható kockázatok megtartása, és azok rossz áron történő átadása
Technológiai	A hatékonyság megtartása érdekében a technológia fejlesztésének/lecserélésének igénye, vagy a technológiai üzemzavar megbéníthatja a szervezet működését
Projekt	A megfelelő előzetes kockázatelemzés, hatástanulmány nélkül készült el a projekt-tervezet vagy a projektek nem teljesülnek a költségvetési vagy funkcionális határidőre
Újítási	Elmulasztott újítási lehetőségek, vagy új megközelítés alkalmazása a kockázatok megfelelő elemzése nélkül
EMBERI ERŐFORRÁS KOCKÁZATOK	
Személyzeti	A hatékony működést korlátozza, vagy teljesen ellehetetleníti a szükséges számú, megfelelő képesítésű személyi állomány hiánya
Egészség és biztonsági	Ha az alkalmazottak jó közérzetének igénye elkerüli a figyelmet, a munkatársak nem tudják teljesíteni feladataikat

II.
RÉSZLETES RENDELKEZÉSEK

1. Felelősségek, feladatok és hatáskörök

Az érintett személyekkel és szervezeti egységekkel kapcsolatban a feladatok, felelősségek és hatáskörök a jogszabályok és az SZMSZ alapján kerülnek meghatározásra.

1.1. A költségvetési szervek vezetői és munkavállalói

(1) A költségvetési szervek vezetői és munkavállalói tevékenységükkel befolyásolják a kockázatok alakulását: a bevezetett szabályozások, vezetői utasítások betartásával vagy be nem tartásával hozzájárulnak a kockázatok csökkentéséhez vagy növeléséhez.

(2) A kockázatok kezelésében és csökkentésében a költségvetési szervek minden vezetőjének és valamennyi munkavállalójának a szervezetben elfoglalt helye és munkaköri feladata alapján részt kell vennie. A kockázatok önértékeléssel történő azonosítása során a munkavállalóknak aktívan részt kell venniük a feladatokban. Ekkor alkalmazni lehet a kérdőívet, valamint a munkamegbeszéléseket.

(3) A munkavállaló köteles munkaköri feladatát megfelelő szakmai hozzáértéssel ellátni, valamint a hatásköri és hivatásetikai előírások betartásával hozzájárulni a tevékenységi kockázatok csökkentéséhez, továbbá vezetője részére köteles jelezni a tudomására jutott, veszélyeztető eseményeket.

(4) A költségvetési szervek vezetői a költségvetési beszámolóval egyidejűleg elkészítik a belső kontrollok működéséről, így az integrált kockázatkezelésről is szóló, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

1.2. A polgármester/társulás elnöke/nemzetiségi önkormányzat elnöke

(1) Javaslataival hozzájárul az általa irányított költségvetési szerv integrált kockázatkezelési rendszere kialakításához és folyamatos fejlesztéséhez.

(2) Felel az általa irányított területek kockázatkezelési tevékenységéért.

1.3. A jegyző

(1) A Hivatal működési folyamataira és sajátosságaira tekintettel, a polgármesterrel együttműködve gondoskodik a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő integrált kockázatkezelési rendszer kialakításáról, működtetéséről és fejlesztéséről.

(2) Felel a Hivatal egészére kiterjedő integrált kockázatkezelési rendszer működtetéséért.

(3) Felel az általa irányított területek kockázatkezelési tevékenységéért.

(4) Évente a Bkr.-ben meghatározottak szerint értékeli a költségvetési szervek belső kontrollrendszerének minőségét, így az integrált kockázatkezelést is. Rendszeresen, legalább évente áttekinti a kockázatok alakulását és a kockázatkezelési intézkedéseket.

(5) A jegyző felel az integrált kockázatkezelés belső szabályozottságáért, vezeti a Hivatal legmagasabb kockázatait tartalmazó kockázat-felmérési táblázatokat, a tűréshatár feletti kockázatok kezelésére a javasolt intézkedéseket, határidőket, felelősöket és az adatszolgáltatókon keresztül nyomon követi annak megvalósulását.

(6) Koordinálja a kockázatmenedzsment feladatokat. A tevékenység során a kockázatok feltárásáért és kezeléséért felelős vezetőkkel együttműködve az adatszolgáltatók útján rendszeresen, legalább évente felméri és megállapítja a költségvetési szervek tevékenységében, gazdálkodásában rejlő legmagasabb kockázatokat.

(7) A Kockázatkezelési Bizottság általi megtárgyalásra előkészíti a tűréshatár feletti kockázatokat tartalmazó egyetemi szintű kockázat-felmérő táblát, valamint a kockázatok kezelésére javasolt, a kockázatok feltárásáért és kezeléséért felelős vezetők által is támogatott kockázatkezelési intézkedéseket, felelősöket, határidőket tartalmazó Kockázatkezelési tervet.

1.8. A belső ellenőrzés

(1) A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladata:

a) elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,

b) a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése érdekében.

2. Etikai elvárások, integritási kockázatok

(1) A költségvetési szervek vezetői és valamennyi munkatársa köteles betartani a munkájához illő etikai követelményeket, kifejezésre juttatni elkötelezettségét a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség, az integritás értékei mellett.

(2) A költségvetési szervek a működésükben rejlő integritási és korrupciós kockázatokat is felméri és folyamatosan azonosítja, az egyes tényezők aktuális kockázati értékét a kockázatfelmérés során rendszeresen értékeli.

3. Kockázatkezelés

3.1. Kockázatkezelés folyamatának lépései

a) a kockázatok azonosítása,

b) a kockázatok értékelése,

c) az elfogadható kockázati szint (kockázati tűréshatár) meghatározása,

d) a nem elfogadható kockázatok kezelésére kockázatkezelési intézkedések meghatározása,

e) a bevezetett intézkedések megvalósulásának nyomon követése, folyamatos kockázatmenedzsment.

4. Kockázatok azonosítása (felmérés)

(1) A kockázatokat egy évre előrevetítve, a költségvetési szervek működési folyamatai mentén kell meghatározni.

(2) A múltbéli tapasztalatok alapján a jövőbeni kockázati tényezők felmerülését kell becsléssel megállapítani. Az eljárás során számba kell venni a folyamatos működésre, valamint a szervezeti célokra hatást gyakorló kockázati tényezőket.

(3) Az azonosított kockázatokhoz meg kell határozni a bekövetkezés valószínűségét, és a bekövetkezés esetére meg kell becsülni az okozott kár hatását.

5. Kockázatok értékelése

(1) A kockázat jellemzői:

a) kockázat hatása **(KH)**
b) kockázat bekövetkezésének valószínűsége **(KV)**
c) a kockázat értéke **(KÉ)**

(2) A kockázatok azonosítását követően a kockázat valószínűsége (V) és a kockázat hatása (H) szerint tételesen értékelni kell azokat, majd az értékelés alapján meg kell határozni a kockázati értéket (KÉ) az alábbiak szerint:

a) **A kockázat értéke (KÉ)** = kockázat valószínűsége **(KV)** * kockázat hatása **(KH):**

KÉ = KV * KH

b) a **kockázat bekövetkezésének valószínűsége (KV)**

A becslést egyedi események esetén az előfordulás gyakorisága vagy a kockázati esemény előfordulási valószínűségi %-a (kockázat gyakorisága az esemény gyakoriságához viszonyítva) szerint kell elvégezni.

KV értéke	Esemény gyakorisága	Előfordulás valószínűsége
1	1 évnél ritkább	0,01% alatt
2	évente	0,01-0,1%
3	havonta	0,1-1%
4	hetente	1-10%
5	naponta	10% felett

c) a **kockázat hatása (KH)**

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, munkavégzést nehezíti
3	egyes határidők, követelmények nem teljesülnek, anyagi károkat okozhat
4	kárt okoz (akár anyagit is), funkció ellátását akadályozza, a költségvetési szervek hírnevét befolyásolja
5	jelentős (akár anyagi) kárt okoz, alapfunkció nem működik, a költségvetési szervek hírnevét súlyosan befolyásolja, a költségvetési szervek ellen jogi lépések, perek indulhatnak

6. Elfogadható kockázati szint (tűréshatár) meghatározása

(1) A kockázati tűréshatárt a sorba rendezett kockázati értékek (KÉ) alapján kell meghatározni, amely során a kockázatokat két csoportba kell osztani:

(1) ***nem elfogadható kockázatok*** (a KÉ kockázati tűréshatár feletti kockázatok, amennyiben felmerülnek) - minden ilyen esetben kockázatcsökkentő intézkedésről kell dönteni;

(2) ***elfogadható, szinten tartható kockázatok*** (a KÉ kockázati tűréshatár alatti kockázatok) - a kockázatokat és a megtett intézkedéseket felügyelet alatt kell tartani azért, hogy a kockázat ne növekedjen, de új intézkedést nem kötelező alkalmazni a kezelésükre.

A **költségvetési szervek által alkalmazott kockázati tűréshatár: KÉ: = 15**, megváltoztatásáról a belső működési kockázatok felülvizsgálata esetén a költségvetési szerv vezetője és a jegyző dönt.

7. Kockázati reakciók

(1) A feltárt kockázattal kapcsolatos reakciókat az elfogadhatónak ítélt kockázati szint meghatározásával együtt kell eldönteni.

(2) A négy alapvető kockázatkezelési stratégia:

a) kockázat elviselése,
b) kockázat kezelése,
c) kockázat átadása,
d) kockázatos tevékenység befejezése

7.1.A kockázat elviselése

(1) Amennyiben a kockázat mértéke a költségvetési szervek által alkalmazott kockázati tűréshatárán belül marad, illetve ha azt a bevezetett működési rend, belső kontrollrendszer a napi működése során automatikusan kezeli (pl. a folyamatba épített ellenőrzés, illetve a vezetői ellenőrzés keretében), nincs szükség külön beavatkozásra.

(2) Irányadó, hogy a költségvetési szervek elviselik a kockázatot, amennyiben a kockázat elhárításának becsült költsége magasabb az elhárításból eredő várható haszonnál.

(3) Amennyiben a költségvetési szerv vezetője, a jegyző, a kockázatok felméréséért és kezeléséért felelős vezető rajta kívül álló okok miatt nem tudja a rendelkezésére álló eszközökkel, saját maga eredményesen kezelni a költségvetési szerv által azonosított, tűréshatár feletti kockázatok egy részét, akkor ezeket a kockázatokat a kockázatkezelés során a költségvetési szerv 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 költségvetési szerv kialakult működési rendjében az adott kockázat hatásának kiküszöbölése vagy csökkentése többe kerülne, mint a kockázatos tevékenységből származó lehetséges kár.

(4) Amennyiben a költségvetési szerv vezetője, a jegyző, a kockázatok felméréséért és kezeléséért felelős vezető a kockázat elfogadása mellett dönt - ha az lehetséges -, meg kell fogalmazni a kockázati tényező bekövetkezési hatásai csökkentését célzó feladatokat.

7.2.A kockázat kezelése

(1) A költségvetési szervek a legtöbb kockázat esetében a kockázatok szervezeti intézkedésekkel történő kezelését alkalmazza, mert a kockázatos tevékenységek (folyamatok) az esetek túlnyomó részében nem szüntethetők meg és nem háríthatók át. A kockázat csökkentése általánosan a belső kontrollrendszer célja és feladata.

7.3.A kockázat átadása

(1) Ebben az esetben a kockázat bekövetkezésének valószínűsége nem csökken, hatása nem változik, azonban a kockázatviselő személye módosul. Példa: biztosítás kötése, esetleg a tevékenység olyan partnernek történő átadása, aki felkészült a kockázat kezelésére.

7.4. A kockázatos tevékenység befejezése

(1) Egyes kockázatok nem csökkenthetők elfogadható szintre, csak megszüntethetők az adott tevékenység megszüntetésével, azonban ez a kockázatkezelési stratégia a költségvetési szervek tevékenységeire vonatkozóan nem, vagy nagyon korlátozottan értelmezhető (a nem alaptevékenység körében ellátott, saját elhatározás alapján végzett tevékenységek köre).

8. Kockázatkezelési intézkedések meghatározása

8.1.Kockázatok kezelése

(1) A kockázatértékelés eredményei alapján a jegyző a kockázatok felméréséért és kezeléséért felelős vezetőkkel történt egyeztetést követően a költségvetési szervek vezetői részére tájékoztatást készít, amely tartalmazza a tűréshatár feletti kockázatok kezelésére vonatkozó javaslatot (Kockázatkezelési terv) is.

(2) Az intézkedéseket az eredményesség, hatékonyság, gazdaságosság követelményeit figyelembe véve kell meghatározni.

(3) A költségvetési szerv vezetője részére elkészített tájékoztató tartalmazza:

a) a költségvetési szerv legmagasabbra értékelt kockázatainak egyedi bemutatását – tűréshatár feletti kockázatok táblázata (a költségvetési szerv összes kockázatait tartalmazó táblázatokból készült összesítés) – és

b) a Kockázatkezelési terv javaslatát, amely tartalmazza

- az intézkedési javaslatokat a nem elfogadható kockázatok csökkentésére, (az adott kockázat sorában, annak utolsó, külön oszlopában kerül feltüntetésre), valamint
- az intézkedések felelőseit és a határidőket.

(4) A kockázatértékelést, a kockázati tűréshatárt, a kockázatok elfogadhatónak minősítését, a javasolt intézkedéseket (kockázatkezelést) a költségvetési szerv vezetője és a jegyző az általa irányított területre vonatkozóan együttesen hagyja jóvá.

9. A kockázatok felmérésének és kezelésének felelősei, az adatszolgáltatók

a) gazdálkodási, pénzügyi, kontrolling, beszerzési tevékenységekkel kapcsolatos kockázatok felmérésének és kezelésének a felelőse: Öcsödi Polgármesteri Hivatal jegyzője

- adatszolgáltató: gazdálkodási ügyintézők

b) egészségügyi tevékenység végzésével kapcsolatos kockázatok felmérésének és kezelésének felelőse: Öcsödi Polgármesteri Hivatal jegyzője

- adatszolgáltató: gazdálkodási ügyintéző

c) óvodai-bölcsődei nevelési tevékenység végzésével kapcsolatos kockázatok felmérésének és kezelésének felelőse: Öcsödi Polgármesteri Hivatal jegyzője

- adatszolgáltató: Öcsödi Szivárvány Óvoda és Bölcsőde vezetője

d) szociális tevékenység végzésével kapcsolatos kockázatok felmérésének és kezelésének felelőse: Öcsödi Polgármesteri Hivatal vezetője

- adatszolgáltató: Tóth József Alapszolgáltatási Központ vezetője

e) jogi, igazgatási, adatvédelmi tárgyú kockázatok felmérésének és kezelésének felelőse és adatszolgáltatója: Öcsödi Polgármesteri Hivatal jegyzője

f) a jegyző által irányított további szakterületek felelősei tevékenységi körükben -a kockázatok felmérésének adatszolgáltatója:

fa) szociális előadók

fb) településüzemeltetési előadó

fc) anyakönyvvezető, hatósági ügyintéző

fd) adóügyi előadók

fe) titkársági előadók

(1) Az adatszolgáltató a feltárt kockázatokról, a tűréshatár feletti kockázatok kezelésére tett intézkedésekről, azok eredményeiről nyilvántartást vezet.

(2) Az adatszolgáltatást a jegyző megkeresésére és az abban megjelölt időpontban kell teljesíteni.

10. A kockázatfelmérő táblák vezetése

10.1.Adatszolgáltató által vezetett kockázatfelmérő tábla

(1) A kockázat-felmérési táblázatot a kockázatok felméréséért és kezeléséért felelős vezető által kijelölt adatszolgáltató vezeti.

(2) A táblázatban folyamatonként külön csoportosítva kerülnek meghatározásra a kockázatok felméréséért és kezeléséért felelős vezető tevékenységi körébe tartozó kockázatok. A folyamatokat a szakterület igényeihez igazodóan lehetséges tovább bontani részfolyamatra, alfolyamatra.

(3) A felmérést követően értékelt kockázatokat az adatszolgáltatók a KÉ alapján rangsorolják.

(4) A kockázatkezelési stratégiák figyelembe vételével a kockázatok felméréséért és kezeléséért felelős vezető a kockázati tűréshatár feletti kockázatokra egyedi intézkedési javaslatokat határoz meg.

(5) Az adatszolgáltatók a kockázati tűréshatárt elérő, vagy azt meghaladó, legmagasabb kockázatokról és az intézkedésekről a jegyző megkeresésére adatszolgáltatást készítenek.

10.2. A jegyző által vezetett kockázatfelmérő tábla

(1) A jegyző a bekért adatszolgáltatásokat áttekinti, szintetizálja és összesíti a kockázat-felmérési eredményeket és intézkedési javaslatokat, szükség szerint egyeztet az adatszolgáltatókkal.

(2) Az intézkedést igénylő kockázat-felmérési eredményeket a jegyző a költségvetési szerv vezetője elé terjeszti döntéshozatalra.

11. A folyamatos kockázatmenedzsment, a bevezetett intézkedések megvalósulásának nyomon követése

(1) A költségvetési szerv vezetője, a jegyző és a kockázatok felméréséért és kezeléséért felelős vezető folyamatosan figyelemmel kísérik a költségvetési szervek tevékenységeinek változásaihoz igazodóan a kockázati szint fenntartására, a kockázatok kezelésére hozott intézkedéseket.

(2) A kockázati tűréshatár feletti kockázatok kezelésére hozott intézkedések megvalósulásáért a jóváhagyott Kockázatkezelési tervben megjelölt vezetők felelnek. A jegyző a Kockázatkezelési tervben rögzített határidők alapján a feladatok megvalósulásával kapcsolatban kérdést intéz/het az érintett szakterületi vezetőhöz és az intézkedés megvalósulását alátámasztó tájékoztatást, bizonyítékot kér/het.

(3) A kockázatok felülvizsgálata és következő értékelése során a 7.1. pont (3)-(4) bekezdésében meghatározott nem, vagy csak részben kezelt kockázatokat is újra kell értékelni.

12. A kockázatértékelés és a Kockázatkezelési terv soron kívüli felülvizsgálata, a kockázatértékelés hasznosulása

(1) A kockázatértékelést és a Kockázatkezelési tervet soron kívül aktualizálni kell a tevékenység, a szervezet, a külső vagy belső környezet, a kockázatok jelentős változása, valamint a bekövetkezett kockázati események alapján.

(2) A kockázatértékelés eredménye felhasználásra kerül a működésfolytonossági tervek, intézkedések meghatározásánál, a belső ellenőrzési terv, a minőségirányítási belső auditok tervezésénél, valamint a belső szabályozások kialakításánál, aktualizálásánál is.

13. Szervezeti integritást sértő események kezelése a kockázatkezelés során

A szervezeti integritást sértő események kezelésére vonatkozó belső szabályzat előírásait a kockázatkezelési feladatok ellátása során is alkalmazni kell.

Átmeneti és záró rendelkezések

Ez a szabályzat 2019. január 1. napján lép hatályba, hatályba lépésével egyidejűleg a korábbi 16/2017. számú integrált kockázatkezelési szabályzat hatályát veszti.

Ócsöd, 2018. december 28.

Erősné dr. Boldizsár Diána
jegyző

Molnár Bálint
polgármester
társulás elnök

Kolompár Henriett
Ócsöd Nagyközség Roma
Nemzetiségi Önkormányzat elnöke

1. melléklet: Ellenőrzési nyomvonal

	Folyamat lépései	Előkészítés lépései	Feladatgazda	Ellenőrző	Ellenőrzés módja	Jóváhagyó	Jóváhagyás módja	Folyamat eredményeként keletkezett dokumentum
1.	Kockázatfelmérés kezdeményezés	Kockázatfelmérő tábla előkészítése, nyomvonalak alapján az adatok felvitele	Adatszolgáltató		tájékoztatás kérés, dokumentum ellenőrzés	Költségvetési szerv vezetője	aláírás	Kiértesítő levél a kockázatfelmérés időszakáról
2.	Kockázatok felmérése	A kockázatfelmérő tábla adatainak az áttekintése, kiegészítése	Adatszolgáltató	n.é.	n.é.	n.é.	n.é.	Kockázatfelmérő tábla –aktualizált adattartalommal
3.	Kockázatok értékelése	Szabályzat alkalmazásával a valószínűség, hatás becslése	Jegyző	n.é.	n.é.	n.é.	Kockázatfelmérő tábla jóváhagyása papír alapon vagy visszajelzés elektronikus úton az adatszolgáltatónak a jóváhagyásról	Kockázatfelmérő tábla – valószínűség és hatás értékekkel, jóváhagyással ellátva
4.	A kockázati tűréshatár feletti kockázatok meghatározása	Kockázati értékek sorba rendezése	Adatszolgáltató	jegyző	Dokumentum ellenőrzés	Költségvetési szerv vezetője	Kockázatfelmérő tábla jóváhagyása papír alapon vagy visszajelzés elektronikus úton az adatszolgáltatónak a jóváhagyásról	Kockázati értékek szerint rendezett kockázatfelmérő tábla, jóváhagyással ellátva
5.	A kockázati tűréshatár feletti kockázatokra a kockázati stratégia alapján egyedi	Javaslat meghatározás	Adatszolgáltató	n.é.	n.é.	n.é.	Kockázatfelmérő tábla jóváhagyása papír alapon vagy visszajelzés elektronikus úton	A Kockázatfelmérő tábla megfelelő soraihoz rendelt, egyedi kockázatcsökkentő

	kockázatcsökkentő intézkedés meghatározása - ha az lehetséges						az adatszolgáltatónak a jóváhagyásról	intézkedési javaslatokkal ellátott Kockázatkezelési terv tervezete
6.	Adatszolgáltatások összesítése	A beérkezett adatszolgáltatásokból a legmagasabb kockázatokat és kezelésüket tartalmazó Kockázatfelmérő tábla elkészítése	Adatszolgáltató	Jegyző	Dokumentum ellenőrzés – javasolt intézkedésekre, határidőkre, felelősökre is kiterjedően	Költségvetési szerv vezetője	Aláírás	Legmagasabb kockázatokat tartalmazó Kockázatfelmérő tábla