

Dunakeszi Német Nemzetiségi Önkormányzat

## **INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI SZABÁLYZAT**

**Hatályos: 2021. 09 30. naptól**

## TARTALOMJEGYZÉK

Preambulum.....	3. oldal
Általános rendelkezések.....	3-4. oldal
Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése és felügyelete.....	4-5. oldal
Kockázatkezelési és Módszertani Bizottság.....	5. oldal
Kockázat feltáró teamek.....	5-7. oldal
Kockázatok feltárása és értékelése.....	7-8. oldal
Kockázat kontroling tevékenység.....	8. oldal
Záró rendelkezések.....	9. oldal

## Preambulum

A Dunakeszi Német Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Intézmény) vezetése tevékenysége követhetőségének, átláthatóságának biztosítására, megfelelő integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása céljából, a következő Szabályzatot alkotja. A szabályzat alkalmazása a Dunakeszi Polgármesteri Hivatal együttműködésével értelmezhető.

## Általános rendelkezések

### 1.§

- (1) Az Intézmény tevékenysége, gazdálkodása során jelentkező kockázatok megfelelő kezelése érdekében a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 7.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően integrált kockázatkezelési rendszert kell működtetni.
- (2) Az 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 nyomán követését.
- (3) A Szabályzat személyi hatálya kiterjed az Intézmény valamennyi szervezeti egységére és valamennyi alkalmazottjára.
- (4) A Szabályzat tárgyi hatálya kiterjed minden olyan vezetői döntésre, gazdasági eseményre, létszámmal való gazdálkodásra, amely az Intézmény eszközeiben, forrásaiban, valamint emberi erőforrásaiban változást eredményez, illetve a bekövetkezett változásokat rögzítő dokumentumokra és információkra.
- (5) Az Intézmény kontrolltevékenységeivel biztosítja a kockázatok kezelését, elősegítve a szervezeti célok megvalósítását. Ehhez olyan információs és kommunikációs rendszert alakít ki és működtet, amely elősegíti, hogy a kockázatkezeléssel kapcsolatos információk a megfelelő időben eljussanak az érintett szervezeti egységhez, illetve személyhez.
- (6) Jelen szabályzat célja az Intézmény integrált kockázatkezelési rendszeréhez az eljárások és a működtetéssel összefüggő feladatok, felelőségek és hatáskörök meghatározása.
- (7) Az integrált kockázatkezelési rendszer a belső kontrollrendszer része, mely tevékenység részleteit az Intézmény Belső Kontroll Kézikönyve szabályozza.
- (8) Az Intézmény minden szervezeti egységének felelőssége a tevékenységhez kapcsolódó kockázatok azonosítása, értékelése és az értékelés eredménye alapján

annak hatékony kezelése. Ez az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésére vonatkozó legfontosabb alapelv.

(9) A kockázatok felmérését és a kockázatkezelést elsődlegesen az alábbi kockázati típusokra végzi el az Intézmény vezetése:

- humán erőforrás kockázatok,
- pénzügyi kockázatok,
- megfelelőségi kockázatok,
- integritási – és korrupciós kockázatok,
- biztonsági kockázatok,
- informatikai kockázatok,
- külső kockázatok.

(10) Az integrált kockázatkezelés, mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része. A kockázatszemlélet és – kezelést ki kell terjeszteni a stratégiai, működési – folyamati és projektkockázatokra is.

## **Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése és felügyelete**

### **2.§**

(1) Az integrált kockázatkezelési rendszer bevezetését, működtetését és koordinálását a jegyző által megbízott kockázatfelügyelő irányítja, a Belső Kontroll Kézikönyvben leírtak felhasználásával.

(2) A kockázatfelügyelő biztosítja az integrált kockázatszemlélet és – kezelés működtetését a következő feladatok elvégzése útján:

- a) az integrált kockázatkezelési szabályzat elkészítése és folyamatos aktualizálása, a Kockázatkezelési és Módszertani Bizottság véleményezését követően, annak egyetértése mellett;
- b) a rendszer szabályzatban foglaltak szerinti bevezetése;
- c) minden év február 28. – ig elkészíti az adott évre vonatkozó kockázatszemlélet és – elemzés ütemtervét és azt elfogadásra benyújtja a Kockázatkezelési és Módszertani Bizottságnak;
- d) a szabályzatban foglaltaknak megfelelően a kockázatok feltárása és értékelése, valamint a kockázatsökkentő cselekvési programot megfogalmazó teamek létrehozása, a teamek számára oktatások, tréningek megszervezése a teamek munkájának koordinálása: workshopok megszervezése, moderátori tevékenység ellátása a kockázatszemlélet tevékenység során;
- e) a kockázatkezelési akciók végrehajtásának figyelemmel kísérése, az elemzési időszak végén terv – tényelemzés végzése, valamint megfelelő informatikai háttértámogatás biztosítása a rendszer működtetéséhez;
- f) a koordinálási tevékenységet felügyelő Kockázatkezelési és Módszertani Bizottság rendszeres időközönként történő tájékoztatása az aktuális kockázati helyzetről;

- g) a rendszernek a külső és belső környezetében végbemenő változások figyelemmel kísérése és az azokhoz való folyamatos igazítása, és a módszertan rendszeres felülvizsgálata, fejlesztése.

### **Kockázatkezelési és Módszertani Bizottság**

#### **3.§**

- (1) A kockázatfelügyelő munkáját a Kockázatkezelési és Módszertani Bizottság (a továbbiakban: Bizottság) segíti és felügyeli.
- (2) A Bizottság elnökét és tagjait az első számú vezető jelöli ki.
- (3) A Bizottság feladata:
  - a) az éves integrált kockázatkezelési ütemterv jóváhagyása;
  - b) a kockázatfelügyelő előterjesztéseinek, jelentéseinek elfogadása, tudomásul vétele és azzal kapcsolatos intézkedések meghozatala és utasítások kiadása;
  - c) a kockázatmenedzsment rendszer működtetésével kapcsolatos egyéb döntések meghozatala.

### **Kockázattelátó teamek**

- (1) Az integrált kockázatkezelési rendszerben a kockázatok feltárását és értékelését kockázattelátó teamek végzik. A teameket team – vezető irányítja.
- (2) A Team vezetésére a kockázatfelügyelő javaslatára az első számú vezető ad megbízást.
- (3) A team vezetője a team – tagokkal együtt részt vesz:
  - a) a kockázatok feltárásában és értékelésében;
  - b) a kritikus kockázati tényezők kiválasztásában;
  - c) a kritikus tényezők kezelésére megfogalmazott akciók megfogalmazásában;
  - d) a kockázatkezelési akciók végrehajtásának nyomon követésében;
  - e) valamint a kockázatfelügyelő részére a szükséges adatok szolgáltatásában
- (4) A team vezetője felelősséget vállal a kockázatok feltárását és értékelését alátámasztó információk hitelességeért. Feladata továbbá a team tagjaira javaslat megfogalmazása és felkérésük kezdeményezése az érintett szervezeti egységek vezetőinél. A kockázattelátásban érintett minden releváns területnek képviseltetni kell magát a teamekben.
- (5) A team- tagok szükséges kompetenciái a következők:
  - a) saját szakterület alapos ismerete;
  - b) rendszerszemlélet;
  - c) konszenzusra való törekvés;
  - d) kreativitás.
- (6) A teamek vezetői munkájukat szoros összhangban végzik a kockázatfelügyelővel.
- (7) Külön teameket kell alakítani a folyamat – működési, stratégiai és projektkockázatok feltárására és kezelésére.
- (8) A folyamat – működési kockázatok feltárása során az alábbi struktúra mentén főfolyamatonként egy – egy teamet kell létrehozni.
  - a) intézményi kommunikáció;

- b) gazdasági adminisztráció;
- c) kontrolling és teljesítménymenedzsment;
- d) beszerzés, beruházás és készletgazdálkodás;
- e) létesítménygazdálkodás;
- f) stratégiai erőforrás menedzsment;
- g) informatikai szolgáltatások menedzsmentje;
- h) humánerőforrás gazdálkodás;
- i) stratégiaalkotás és működésfejlesztés.

- (9) A kockázatfelmérést folyamatszinten kell elvégezni. Mivel a fent felsorolt folyamatokhoz több folyamat is tartozhat, ezért egy – egy teamnek az adott főfolyamathoz tartozó minden egyes folyamatra el kell végezni a kockázatok felmérését a hatástényezők, valamint a jellemző kockázati tényezők alapján.
- (10) A működési kockázatfelmérés célja az adott folyamat végrehajtásával kapcsolatos kockázatok feltárása, rangsorolása, és ennek eredménye alapján a hatékony kockázatkezelés megvalósítása. Működési kockázatot az emberek, rendszerek, folyamatok nem megfelelő, esetleg hibás működéséből vagy külső eseményekből (beleértve a szabályozó környezet változását is) fakadó veszteségek kockázata eredményezhet.
- (11) A működési – folyamati kockázatfelmérés speciális vetületét jelenti a belső ellenőrzési tevékenységhez köthető kockázatok elemzése és kezelése. Itt a kockázatfelmérés elvégzése az intézmény belső ellenőrzési vezetőjének a feladata, aki a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint jár el, a folyamati kockázatelemzés eredményeire támaszkodva.
- (12) Az intézmény éves költségvetési tervének kockázatfelmérésére a gazdasági adminisztráció, beszerzés, beruházás és készletgazdálkodás, létesítménygazdálkodás team feladata.
- (13) A stratégiai kockázatkezelés a stratégiaalkotás és működésfejlesztés team feladata, amelynek tagjai az intézményi menedzsment képviselőiből kerülnek ki.
- (14) Az intézmény stratégiai céljainak megvalósítása érdekében projekteket is megvalósít. Itt a kockázatelemzésnek és kockázatkezelésnek a célja az egyes projekteknek a kívánt határidőre és kívánt költségkereten belül történő megvalósítása.
- (15) A projektek esetében a kockázatfelmérést 10 millió Ft-ot meghaladó és egy éven túl tartó projektek esetében kell elvégezni.
- (16) A stratégiai és működési- folyamati kockázatfelméréstől eltérően a projektek kockázatfelmérése és kezelése ad- hoc jelleggel valósulhat meg. Ezért erre a teamet – amennyiben az adott projekt a megfogalmazott küszöbértékeket eléri, vagy az első számú vezető erre kifejezetten utasítást ad – minden esetben csak a projekt megvalósításának kezdetén kell létrehozni.

A kockázatmenedzsment működési rendje a következő:

- 1.) Folyamatlisták összeállítása, melynek elemei,
  - a) főfolyamat
  - b) részfolyamat
  - c) kapcsolódó szervezeti célkitűzés
- 2.) Kockázati univerzum
  - a) főelemek
  - b) részelemek
  - c) melyik szervezeti célkitűzéshez kapcsolódik
- 3.) Hatás
  - a) kockázati tényező
  - b) értelmezés
  - c) érték (pontok 1-5 - ig)

Valószínűség

- a) szint
- b) értelmezés
- c) érték (pontok 1-5 – ig)

4) Audit univerzum

- a) főelemek
- b) részelemek
- c) melyik szervezeti célkitűzéshez kapcsolódik
- d) azonosított kockázatok
- e) valószínűség
- f) hatás
- g) kockázati érték

5) Integrált kockázatkezelési intézkedési terv

- a) azonosított kockázat
- b) érintett folyamat (projekt) szervezeti egység
- c) kezelési stratégia
- d) szükséges intézkedés
- e) határidő és beszámolás formája
- f) intézkedésért felelős személy

### **Kockázatok feltárása és értékelése**

- (1) Az integrált kockázatkezelési rendszerben a kockázatok feltárása és értékelése éves gyakorisággal végrehajtandó tevékenység (a projektek kockázatelemzésének kivételével).
- (2) A munka megkezdése előtt a kockázatfelügyelő feladata a kockázatelemzés időpontjának meghatározása (ütemterv). Ugyancsak a kockázatfelügyelő gondoskodik

a rendszer informatikai támogatásának meglétéről, mely támogatja egy központi adatbázis létrehozását is.

- (3) Különböző típusú kockázatok értékelését az erre a feladatra létrehozott teamek végzik el a team vezető irányításával. A kockázatok felmérését a Belső Kontroll Kézikönyvben leírtak szerint kell elvégezni.
- (4) A kapott eredményeket a team vezetők továbbítják a kockázatfelügyelőnek. Az elvégzett munka eredményeként minden egyes felmérés esetében rendelkezésre áll a kritikus tényezők listája, és a kezelésükre megfogalmazott kockázatcsökkentő cselekvési program a végrehajtásért felelős szervezet megnevezésével és a végrehajtás becsült költségével, amelyek ezzel összhangban a szöveges beszámoló jelentésben is szerepelnek.

### **Kockázat kontroliing tevékenység**

- (1) A folyamat következő fázisa a kockázat kontroliing tevékenység. Ez a kockázatfelügyelő feladata, mely a következőket foglalja magába:
  - a) az elemzések befejezését követően a kapott eredmények összegzése: ennek keretében meg kell határozni, hogy az egyes teamek munkájuk során összesen hány kritikus tényezőt neveztek meg, ezek közül mely tényezők esetében vannak átfedések (azaz mely tényezők fordultak elő több felmérés, illetve egy felmérés során több hatástényező esetében is), összegezni kell továbbá a kritikus tényezők kezelésére megfogalmazott kockázatcsökkentő cselekvési program elemeit, ismét kiszűrve jelentkező átfedéseket. Az összegzés eredményének – Integrált kockázatkezelési intézkedési terv – megküldése az első számú vezetőnek és az érintett teameknek és a Bizottság részére.
  - b) az Integrált kockázatkezelési intézkedési tervben szereplő tervpontok megvalósításához költségkalkuláció készítése, mely alapján meghatározható, hogy az egyes tevékenységek megvalósításának összköltsége mekkora ráfordítást igényel az intézmény részéről. A fenti információk alapján előterjesztést kell készíteni a Bizottság részére.
- (2) Az előterjesztés alapján a Bizottság tájékozódik a legfontosabb kockázati tényezőkről, az azok kezelésére megfogalmazott feladatokról, a végrehajtásért felelős szervezet nevééről, valamint az egyes akciók és a teljes program végrehajtásának tervezett költségéről. Ennek alapján döntést hoz az egyes feladatok végrehajtásáról és a döntést megküldi a kockázatfelügyelőnek.
- (3) A döntés eredményéről a kockázatfelügyelő tájékoztatja az érintett team – vezetőket, akik saját hatáskörükben gondoskodnak a tervezett feladatok végrehajtásáról, illetve a végrehajtás nyomon követéséről. Amennyiben a végrehajtás aktuális állapota ezt megkívánja, a kockázatfelügyelő beavatkozik a végrehajtás elősegítése érdekében.
- (4) Ha az egyes feladatok végrehajtási ideje hosszabb lenne, mint a kockázatmenedzsment rendszerben található adatok javasolt frissítésének időköze, abban az esetben a kockázatfelmérés frissített eredményeinek tudatában kell dönteni a már megkezdett feladat változatlan feltételekkel történő továbbfolytatásáról, a megvalósítási feltételek esetleges módosításáról, vagy a feladat végrehajtásának leállításáról.



- (5) A tevékenység ciklikusan ismétlődik, mindig sz. előző elemzések eredményeit felhasználva folytatódik tovább a feltárást, értékelést, kockázatkezelési feladatok megfogalmazását, végrehajtását, az elért eredmények kiértékelését tartalmazó ciklus.

### Záró rendelkezések

**A szabályzat minden pontját a személyi kapacitás függvényében hajtja végre az Önkormányzat.**

Az intézmény elnöke jelen szabályzatot 2021. 09. 30.-án hagyta jóvá.

A szabályzat 2021. 09. 30.-tól visszavonásig hatályos.



Tóth Tamás  
elnök  
2021.09.30.



