

| Az intézkedés által kezelni kívánt kockázati csoport | Az intézkedés által kezelni kívánt kockázat | Érintett folyamat/szervezeti egység | Szükséges intézkedés | Határidő és beszámolás formája | Intézkedésért felelős személy |
|--|---|--|---|---|---|
| A szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok | A szakmai feladatellátást szabályozó belső szabályzatok, utasítások nincsenek összhangban a stratégiai és a rövid távú tervekkel. A szakmai feladatellátásra vonatkozó belső szabályzatokat, utasításokat nem tartják be | Minden folyamat/szervezeti egység | Kezelés/Megelőzés Jogszabályi és környezeti változások folyamatos nyomonkövetése, szabályzatok aktualizálása. Szankció alkalmazása. | Minden év elején szabályzatok aktualizálása március 31-ig, illetve évközi jogszabályváltozás esetén 15 napon belül. | Polgármester, jegyző, intézményvezetők |
| A szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok | A jogi szabályozási, politikai-gazdasági stb. környezeti változásokat nem követik a belső szabályozások. Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyáltalán nem, csak hiányosan vagy nem időben készülnek el. A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak. A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló jogi vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel. A szabályozás és a gyakorlat különbözik. Eltérően értelmezik vagy alkalmazzák a jogszabályokat az egyes intézményekben. Lassú a szabályozás változásáról szóló információ gyakorlatba való átültetése. A szervezet nem időben értesül a vonatkozó szakmai jogszabályok teljes köréről/azok változásáról. | Minden folyamat/szervezeti egység | Kezelés/Megelőzés Jogszabályi és környezeti változások folyamatos nyomonkövetése, szabályzatok aktualizálása. | Minden év elején szabályzatok aktualizálása március 31-ig, illetve évközi jogszabályváltozás esetén 15 napon belül. | Jegyző, Intézményvezetők, gazdaságvezető |
| | A szakpolitikai stratégia gyakran változik | | Elfogadás/Kockázat tudomásul vétele | n.é. | n.é. |
| A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok | Nincs biztosítva az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció. A belső kommunikációs folyamatok nem megfelelően működnek. A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, valamint az alulról felfelé történő kommunikáció. | Minden folyamat/szervezeti egység | Kezelés/Megelőzés Feladatok pontos megfogalmazása, felelősök kijelölése. | Tevékenységbe építve | Polgármester, Jegyző, intézményvezetők |
| A külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok | A tervezéshez, valamint a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat a partnerek nem bocsátják időben rendelkezésre. A partnerszervezetektől érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott. A partnerszervezetekkel folytatott kommunikáció nem megfelelő | Minden folyamat/szervezeti egység | Kezelés/Megelőzés Feladatok pontos megfogalmazása, kapcsolattartók, felelősök kijelölése. | Tevékenységbe építve | Intézményvezetők, szervezeti egységek vezetői |
| A partnerszervezetek változásából eredő kockázatok | A partnerszervezetek előre nem látható változásai negatívan befolyásolják a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátását | Közüzemi szolgáltatásra szerződött szervek, Konyha | Kezelés/Megelőzés Folyamatos kapcsolattartás biztosítása | Tevékenységbe építve | Polgármester, élelmezés-vezető |

| | | | | | |
|---|--|-----------------------------------|--|--|---|
| Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok | A stratégiai és rövid távú feladattervek, valamint a költségvetési tervek nincsenek összhangban a jogi szabályozási előírásokkal, a tulajdonosi elvárásokkal és célkitűzésekkel; a tervek nem számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal, a terv nem tartalmaz tartalékokat. A feladatok, erőforrások és kapacitások változását a tervezéskor nem veszik figyelembe. A költségvetési források esetleges csökkenését, az előre nem látható pénzügyi krízisek bekövetkezésének lehetőségét nem veszik figyelembe a tervezés során. | Minden folyamat/szervezeti egység | Kezelés/Megelőzés A költségvetés-tervezés időszakában a jogszabályi, gazdasági változások fokozott nyomkövetése, előzetes számítások, prognózisok készítése, intézményvezetőkkel folytatott egyeztetések. Költségvetési koncepció készítése, két-lépcsős költségvetés-tervezés. | Költségvetés-koncepció készítésétől a költségvetési rendelet-tervezet elkészítéséig. | Gazdaságvezető |
| | A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nincs biztosítva, vagy az nem a megfelelő mennyiségű és minőségű. | | Kezelés/Kockázatok megosztása biztosítások megkötése, feladat/tevékenység kiszervezése, külső szakértő alkalmazása, szankciók | Tevékenységbe építve | Polgármester, jegyző, intézményvezetők |
| | A likviditási előrejelzés nem megfelelő (késik, pontatlan). A források nem állnak rendelkezésre a kifizetés időpontjában | | Kezelés/Megelőzés Likviditási terv készítése, felülvizsgálata | Likviditási terv készítése a költségvetési rendelet elfogadásáig, majd felülvizsgálata havi rendszerességgel | Gazdaságvezető |
| | A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg | | Kezelés/Megelőzés A kötelezettségvállalás szabályainak betartása és ellenőrzése, pénzügyi ellenjegyzés Megszüntetés/ Bizonytalan kimenetelű (önként vállalt) kockázatos tevékenység felfüggesztése, a kockázatos tevékenység elkerülése | Tevékenységbe építve. Kötelezettségvállalás csak pénzügyi ellenjegyzést követően történjen. | Kötelezettségvállalásra jogosultak, pénzügyi ellenjegyzők |

| | | | | | |
|--|---|-----------------------------------|---|--------------------------------|--|
| Az irányítási és a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok | A szervezet vezetői nincsenek tisztában a stratégiai és rövidtávú célokkal. A tervezést, működést, beszámolást stb. befolyásoló tulajdonosi döntések nem születtek meg, vagy a szervezet tagjai nem ismerik azokat. A belső kontrollrendszer egyes elemei (pl. kontrolltevékenység, monitoring stb.) hiányoznak a szervezetben, vagy nem megfelelően működnek. A korábbi ellenőrzések során tett javaslatokat a vezetőség nem vette figyelembe. A jelentéstételi határidőket elmulasztják. Szabálytalanságkezelés eljárásrendje nem megfelelő, vagy nincs. | Minden folyamat/szervezeti egység | Kezelés/Megelőzés kontrolltevékenység (részletes belső szabályozás, négy szem elve, feladatok és hatáskörök szétválasztása, hozzáférési és döntési jogosultságok, engedélyezési és jóváhagyási eljárások, egyeztetés, igazolás)testületi döntéshozatal, minőségbiztosítás, felelősségrevonás és szankciók visszatartó ereje. | Tevékenységbe építve | Polgármester. Jegyző, intézményvezetők |
| A humánerőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok | A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás. A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal. Új munkatársak felvétele korlátozott, betanításukra nincs megfelelő lehetőség (kapacitás, idő). A munkatársak feladat- és felelősségi köre nem kellően részletes, nincs jól meghatározva, nincs megfelelően elhatárolva, nincs megfelelően kommunikálva. A munkavégzéshez szükséges technikai/fizikai erőforrások nem állnak megfelelően rendelkezésre. Az összeférhetlenségi követelmények teljesítése nehézségekbe ütközik. | Minden folyamat/szervezeti egység | Kezelés/Megelőzés Új munkaerő felvételi szabályainak kidolgozása, továbbképzések szervezése, álláspályázatok határidőben történő kiírása. Veszélyhelyzet idejére megfelelő stratégia kidolgozása, váltott műszak és otthoni munkavégzés esetére, fizikai erőforrások biztosításával. | Tevékenységbe építve | Jegyző, Intézményvezetők |
| A megbízható gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok | A szervezetben nem alakították ki a közbeszerzési rendszert, vagy az nem megfelelő. | Önkormányzat | Kezelés/Megelőzés Közbeszerzési szabályzat folyamatos aktualizálása, gyakorlati alkalmazása | Közbeszerzésekkel kapcsolatban | Polgármester, jegyző. |

| | | | | | |
|--|--|-----------------------------------|--|----------------------|--|
| | <p>A pénzkezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások betartását nem biztosítják. A pénzkezeléssel kapcsolatos biztonsági előírásokat nem tartják be.</p> <p>Az egyes szakmai, illetve adminisztratív folyamatok végrehajtása során nem törekednek a költségek minimalizálására. A szervezet nem rendelkezik megfelelő kontrolling-, valamint teljesítményértékelési rendszerrel.</p> <p>A szervezeti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg.</p> | Minden folyamat/szervezeti egység | <p>Kezelés/Megelőzés</p> <p>kontrolltevékenység (részletes belső szabályozás, négy szem elve, feladatok és hatáskörök szétválasztása, hozzáférési és döntési jogosultságok, engedélyezési és jóváhagyási eljárások, egyeztetés, igazolás) testületi döntéshozatal, minőségbiztosítás, integritás, felelősségrevonás, szankciók.</p> | Tevékenységbe építve | Engedélyezési és jóváhagyási jogkör gyakorló (kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, szakmai teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosultak) |
| A számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok | <p>A szervezet nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel. A szervezet beszámolási rendszere nem megbízható.</p> <p>A szervezet nem tesz időben eleget a beszámolási kötelezettségeknek.</p> <p>A szervezet nem követi folyamatosan nyomon a könyvvizsgálattal kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait.</p> | Közös Hivatal-Pénzügyi csoport | <p>Kezelés/Megelőzés ASP-szakrendszer változásainak figyelemmel kísérése, jogszabályi változások nyomonkövetése, beépítése a pénzügyi szabályzatokba, gyakorlati alkalmazása. Beszámolási határidők pontos betartása/betarttatása.</p> | Tevékenységbe építve | Gazdaságvezető |
| A működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok | <p>A szervezet nem rendelkezik fizikai biztonsági tervekkel és előírásokkal. A szervezeti vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvását nem biztosítják. Az üzemeltetési feladatoknak nincs felelőse a szervezeten belül</p> | Minden folyamat/szervezeti egység | <p>Áthárítás/ vagyonbiztosítás kötése Kezelés/Megelőzés</p> <p>Intézményenként megfelelő műszaki végzettségű dolgozó alkalmazása</p> | Tevékenységbe építve | Polgármester, jegyző, intézményvezetők |
| Az iratkezeléssel, irattárazással kapcsolatos kockázatok | <p>A szervezet nem rendelkezik pontos, naprakész iratkezelési és irattárazási rendszerrel. Az irattárazás fizikai, biztonsági követelményeit nem oldották meg.</p> <p>A nyilvántartási rendszerek nem megfelelőek, nem naprakészek, vagy a hozzáférési korlátok nem működnek</p> | Közös Hivatal | <p>Kezelés/Kockázatok megosztása,</p> <p>feladat/tevékenység kiszervezése, külső szakértő bevonása.</p> | Tevékenységbe építve | Jegyző |

| | | | | | |
|--|---|------------------------------------|---|-----------------------------|------------------------------|
| <p>Az informatikai rendszerekkel, valamint adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok</p> | <p>A szervezet nem rendelkezik megfelelő informatikai, valamint biztonsági és katasztrófa tervvel. A szakmai, illetve adminisztratív folyamatok támogatására a szükséges időpontban nem áll rendelkezésre informatikai alkalmazás. A szervezet hardverellátottsága nem megfelelő. Az archiválási rendszerek egyáltalán nem vagy nem megfelelően működnek.</p> <p>A szervezet adatkezelése és adatvédelme nem felel meg a jogi és belső szabályozási előírásoknak.</p> | <p>Önkormányzat, Közös Hivatal</p> | <p>Kezelés/Kockázatok megosztása Információbiztonsági feladatok kiszervezése, külső szakértő bevonása, informatikai rendszer folyamatos karbantartása.</p> | <p>Tevékenységbe építve</p> | <p>Jegyző, rendszergazda</p> |
|--|---|------------------------------------|---|-----------------------------|------------------------------|