

223/

2016 MÁRC 3 1.

**Pesterzsébet Önkormányzatának  
Szociális Foglalkoztatója**

## **KOCKÁZATKEZELÉSI SZABÁLYZAT**

**2016**

**Budapest, 2016. március 31.**

Az intézmény Kockázatkezelési szabályzata a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló, 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 7.§ (1) és (2) bekezdése alapján készült.

### **A szabályzat célja**

A szabályzat célja, hogy az intézmény feltárja a kockázatokat, és megelőzze azok bekövetkeztét.

### **A kockázat fogalma**

A kockázat lehet egy esemény vagy következmény, amely lényegi befolyással van az intézmény működésére.

A kockázat lehet véletlenszerű esemény, hiányos ismeret vagy információ.

Eredendő kockázat, amely szabálytalanságok, vagy a megvalósítás során fellépő hibák előfordulásának kockázata.

Ellenőrzési kockázat: az ezen hibákat vagy szabálytalanságokat meg nem előző illetve fel nem táró folyamatba be nem épített ellenőrzési eljárásokból fakadó kockázat.

A kockázatok elsődleges okai – együtt vagy külön – az alábbiak lehetnek:

- Véletlenszerű események,
- Hiányos ismeret vagy információ,
- Ellenőrzés hiánya vagy az ellenőrzések gyengesége.

### **A kockázat kezelője**

Az egyes tevékenységek illetve területek kockázatkezeléséért felelős személyek az egységek vezetői.

### **A kockázat azonosítása**

A kockázat azonosítás célja: annak megállapítása, hogy melyek az intézmény célkitűzéseit veszélyeztető fő kockázatok.

A kockázatok azonosítását a szervezeti egységek vezetői végzik.  
Az azonosítás eredménye mátrix formában kerül meghatározásra.

### Kockázati források

<b><u>Pénzügyi kockázatok</u></b>	
Felelősség vállalási	Az intézményre mások cselekedete negatív hatást gyakorol és az intézmény jogosult kártérítést követelni
<b><u>Tevékenységi kockázatok</u></b>	
Működési	Elérhetetlen vagy megoldhatatlan célkitűzések. A célok csak részben valósulnak meg. (pl. szerszámhiány)
Technológiai	A hatékonyság megtartása érdekében a technológia fejlesztésének vagy lecserélésének igénye. A technológiai üzemzavar megbéníthatja az intézmény működését. (Pl. nyomdagéphiha, csomagológép meghibásodása)
<b><u>Emberi erőforrás kockázatok</u></b>	
Személyzeti	A hatékony működést korlátozza, vagy teljesen ellehetetleníti a szükséges számú, személyi állomány hiánya.

### A kockázat értékelése

Számszakilag csak a pénzügyi kockázatok értékelhetők. Szükséges azonban a kockázati kategóriák kereteit is kialakítani: magas, közepes, alacsony megjelöléssel.

### Kockázatfelmérés

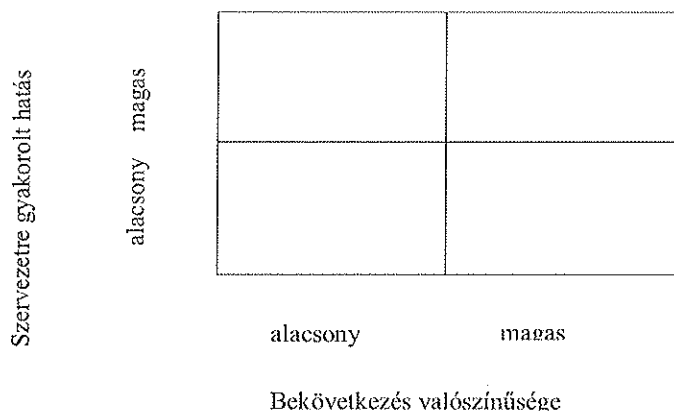
#### Cél

A kockázatfelmérés célja a kockázatok megállapítása és jelentőségük szerinti sorba állítása annak alapján, hogy mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége és azok milyen hatással lehetnek az intézményre, ha valóban felmerülnek.

Az információgyűjtés technikái:

- Interjú
- Összegző megbeszélések

A várható kockázatok teljes körének összegyűjtését követően, az egyes kockázatokat – azok valószínűsége és az intézményre gyakorolt hatása alapján – térképen kell ábrázolni.



Az egyes osztályok illetve egységek által elkészített ábrák összegzésével határozható meg az intézmény kockázati térképe.

#### A kockázati térkép elemzése:

A jobb felső negyedben azonosított kockázatok a legjelentősebb kockázatok, a bal alsó negyed kockázatai a legkisebb szintűnek minősíthetők. A bal felső és jobb alsó negyed kockázatai mérsékeltnek minősíthetők.

#### Kockázatkezelés

Az intézményi kockázatkezelésért felelős intézményvezetőnek, tevékenységében támaszkodnia kell a belső ellenőrzés ajánlásaira, javaslataira.

A kockázatok azonosítását követően a kockázatok kiküszöbölésére vonatkozó válasz/intézkedés meghatározása szükséges.

A kiemelten nagy kockázatú tevékenységek esetében az intézményvezető intézkedik a legmagasabb kockázatú terület/tevékenység ellenőrzéséről (preventív ellenőrzés), folyamatos jelentést, beszámolót kér, vagy helyszíni vizsgálatot tart, vagy felkéri a belső ellenőrzést egyénél több alkalommal történő vizsgálat elvégzésére.

Az egyes tevékenységek kockázatkezelését az intézményvezető átruházta az egyes szakmai területek vezetőire.

#### A kockázatkezelés időtartama

A kockázatkezelés tevékenységét a döntés előkészítésnél, a költségvetési tervezés első szakaszaiban kell megkezdeni az adott szervezeti egység vezetőjének.

#### A kockázatok és intézkedések nyilvántartása


A nyilvántartásnak tartalmaznia kell minden kockázatra kiterjedően a bekövetkezés valószínűségét, intézményre gyakorolt hatását, a kockázat kezelésére javasolt intézkedést.

A kockázatelemzések és a kockázatkezelési intézkedések évenként, minden év március 31. felülvizsgálatra, és szükség esetén módosításra kerülnek.

Záradék

A kockázatkezelési szabályzat 2016. március 31-től hatályos, a 2011. április 01-én készült szabályzat hatályát veszti.

Budapest, 2016. március 31.

  
Adorján Csilla  
intézményvezető

