

JELENTÉS

A Bács-Kiskun megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése

Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának
monitoring típusú ellenőrzése – 175 intézmény

2021.

21096
www.asz.hu



JELENTÉS

A Bács-Kiskun megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése

Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának
monitoring típusú ellenőrzése – 175 intézmény

2021. 12. hó 21. nap

21096
www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

SALAMON ILDIKÓ felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

SZAPPANOS JÚLIA ellenőrzésvezető

ÓDOR ZOLTÁN TAMÁS ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

DR. FELFÖLDI IZABELLA programkészítésért felelős vezető

IKTATÓSZÁM: EL-3461-003/2021.

TÉMASZÁM: 2568

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V0928

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az interneten a www.asz.hu címen is olvashatóak.

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS JELENTŐSÉGE, AKTUALITÁSA, TÁRSADALMI SZEREPE, SZEMPONTJAI	8
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	9
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZERE	10
■ MELLÉKLETEK.....	13
I. sz. melléklet: Az értékelés módszertana.....	13
II. sz. melléklet: Értelmező szótár	15
■ FÜGGELÉKEK	17
I. sz. függelék: Az ellenőrzött szervezetek és azok kockázati értékelése	17
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	27

ÖSSZEGZÉS

Az Állami Számvevőszék figyelemfelhívásának és tanácsadásának eredményeként a Bács-Kiskun megyei önkormányzatok irányítása alatt álló 175 ellenőrzött intézmény közül 69 intézménynél az intézményvezető már 2021-ben intézkedett, vagy intézkedéseket rendelt el az integritást biztosító alapvető feltételek megerősítése, illetve kiépítése érdekében. Ezeknek az intézményeknek javult az integritása, erősödtek a csalásmentes működés feltételei.

82 intézménynél további intézkedések szükségesek az integritást biztosító alapvető feltételek kiépítése, illetve kiegészítése érdekében. Ezeknek az intézményeknek a vezetői az Állami Számvevőszék intézkedési kötelemmel járó figyelemfelhívására nem intézkedtek, ezért az azonosított kockázatok növekedtek, vagy intézkedéseik nem fedték le a kockázatos területeket, így az azonosított kockázatok nem változtak.

Az irányító önkormányzat három intézmény megszüntetéséről döntött az ellenőrzött időszakban.

Értékelések

Az Állami Számvevőszék a Bács-Kiskun megyei önkormányzatok irányítása alá tartozó 175 intézmény belső kontrollrendszerének lényeges elemei kialakítását ellenőrizte a 2021. évre vonatkozóan. Az ellenőrzés a súlypontok meghatározásával lehetőséget biztosított a szervezeti integritás, működés és vezetés, valamint a gazdálkodás területén a kockázatok azonosítására.

A szervezeti integritás alapvető feltétele a szabályozottság, azaz a jogszabályokban előírt belső szabályzatok megléte, azok – hatályos jogszabályoknak – megfelelő tartalma és gyakorlati alkalmazhatósága. Az integritási kockázatok szervezeti szinten csökkenthetők azáltal, hogy az intézményvezetők kialakítják a szervezeti és működési kereteket, a gazdálkodásra vonatkozó alapvető szabályozási környezetet, valamint a kontrolltevékenységek szabályszerű gyakorlásának, az integrált kockázatkezelésnek és az integritást sértő események kezelésének a feltételeit.

A szervezeti integritás, a működés és a vezetés alapvető szabályozási feltételeinek kialakítása hozzájárul a csalásmentes integritási környezet megteremtéséhez.

A szervezeti és működési szabályzat teremti meg a szervezet szabályszerű működésének alapjait, illetve rögzíti a szervezeten belüli felelősségi viszonyokat. A szabályzat biztosítja a szervezeti működés szabályozottságát, ezáltal a szervezet tevékenységének átláthatóságát, a szervezeti célokkal összhangban történő működés feltételeit és annak ellenőrizhetőségét. Az ellenőrzöttek közül 153 intézmény rendelkezett szervezeti és működési szabályzattal a 2021. évben.

A jogszabályi előírásoknak eleget téve, nyilatkozatban értékelte az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét 137 intézmény vezetője. Ezek közül 85 intézménynél alakítottak ki olyan szabályozásokat, folyamatokat, amelyek biztosítják a költségvetési szerv tevékenységében a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása követelményeinek érvényesítését.

Az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét 121, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét 122 intézménynél alakították ki az intézményvezetők. Az integrált kockázatkezelés eljárásrendje biztosítja a szervezet működésében rejlő kockázatok azonosításának és kezelésének feltételeit. A szervezet működési kockázatai veszélyeztethetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodást. Az integritást sértő események kezelésének eljárásrendje jelenti a szervezet tekintetében felmerülő és a szervezeten belül bekövetkező integritást sértő események kezelésének alapjait. Az eljárásrend kialakításával az intézmény vezetője támogatja az integritást sértő eseményekkel kapcsolatosan azonosított kockázatok bekövetkezése esetén azok hatékony kezelését, illetve a következmények enyhítését.

A pénz- és vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozások és nyilvántartások – így a számviteli politika és a keretében elkészítendő szabályzatok, a számlarend, a beszerzések szabályozása, valamint a kötelezettségvállalásra és a teljesítés igazolására jogosultak és aláírásmintáik nyilvántartása – előmozdítják a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét. Az intézményvezető ezen szabályzatok elkészítésével, nyilvántartások vezetésével és folyamatos karbantartásával az alapfeltételét biztosítja a pénzügyi- és vagyongazdálkodás átláthatóságának, a közpénzekkel és közvagyonnal való elszámoltathatóságnak. Az ellenőrzöttek közül 141 intézménynél a számviteli politika, 131 intézménynél a számlarend, 129 intézménynél a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend rendelkezésre állt.

Az ellenőrzöttek közül 21 intézmény vezetője tett eleget az ellenőrzött területek mindegyikén az integritási kontrollok alapvető feltételeit jelentő, a jogszabályban előírt szabályozási kötelezettségének. Közülük 12 intézmény vezetője a jogszabályi előírásokon túl további erőfeszítéseket is tett az integritás erősítése érdekében, felismerte további olyan integritási kontrollok kialakításának indokoltságát, amelyet jogszabály nem ír elő, így szervezeti szinten hozzájárul a korrupcióval szembeni védelem megszilárdításához.

157 intézmény esetében az intézményvezető intézkedése volt szükséges a kockázatok csökkentése érdekében, mivel 43 intézménynél a jogszabályok által előírt kontrollok területén, 105 intézménynél a jogszabályok által előírt és a további, jogszabály által nem előírt integritási kontrollok területén egyaránt, kilenc intézménynél utóbbi kontrollok területén voltak hiányosságok. A dokumentumok kiértékelése alapján – az integritás további fejlesztése érdekében – az Állami Számvevőszék azonosította a lényeges kockázati területeket, és már az ellenőrzés lefolytatásával párhuzamosan, a 2021. évre vonatkozóan a kockázatok csökkentésére hívta fel az intézményvezetők figyelmét.

Következtetések

Az érintett 148 intézmény közül 105 intézmény vezetője válaszolt határidőben az Állami Számvevőszék figyelemfelhívására. Közülük 85 teljeskörűen, 15 részben egyetértett a kockázatos területeken teendő intézkedések indokoltságával. Az intézményvezetők közül 71 arról tájékoztatta az Állami Számvevőszéket, hogy valamennyi kockázatos területen, 20 pedig a kockázatos területek egy részénél már tett, illetve a jövőben tesz intézkedést a jelzett kockázatok csökkentése érdekében. A jogszabályi előírásokon túli integritási kontrollok területén az érintett 114 intézmény közül 55 intézmény vezetője a jelzett kockázatok teljes körű, 4 pedig azok részbeni felszámolásáról adtak számot. Ezek eredményeként a 157 vezetői levélben jelzett 873 kockázati terület közül 387 esetben már történt, illetve tervezett az intézkedés, így javulás várható a feltárt kockázatos területek 44,3%-ánál.

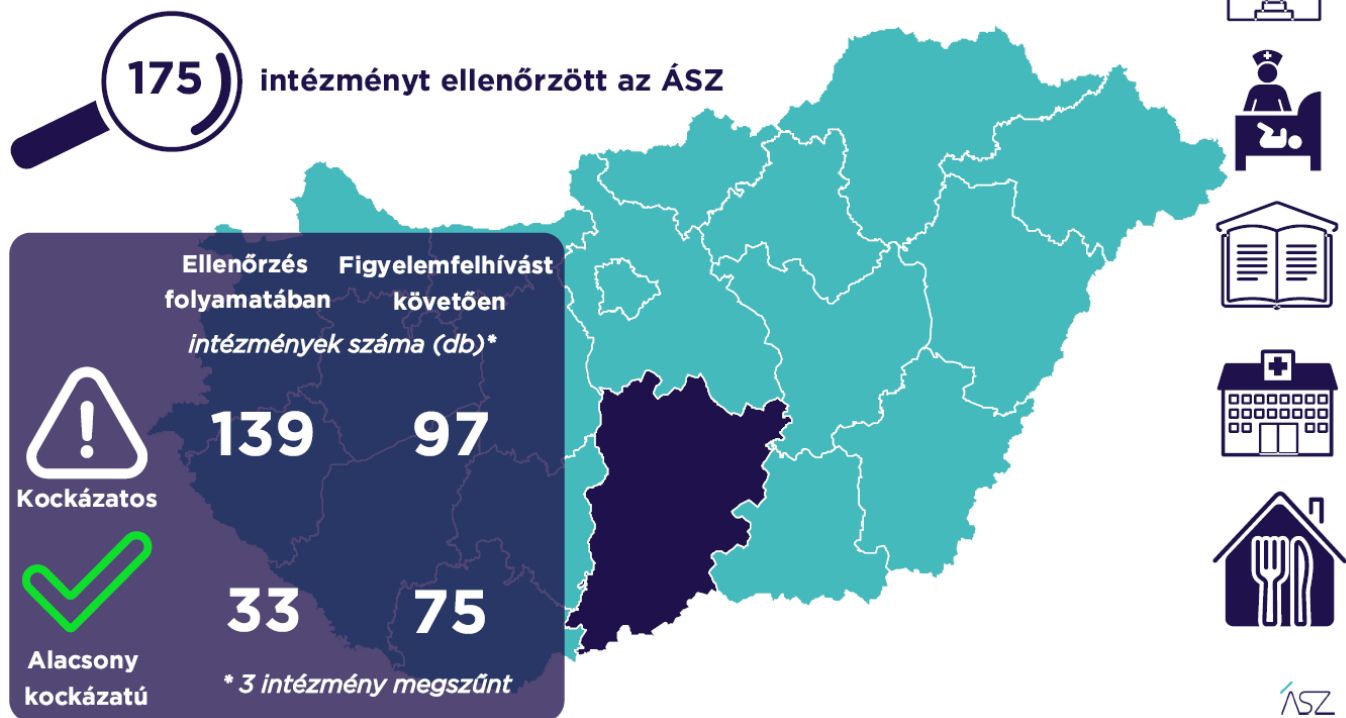
Az intézkedések eredményeként az ellenőrzött 175 intézmény közül összesen 75 intézménynél a kockázatok alacsony szintűek, illetve – a tervezett intézkedések végrehajtásával – a kockázatok alacsony szintre csökkennek.

A szabályozások és nyilvántartások kialakításának célja nem önmagában a jogszabályi rendelkezések betartása, hanem az intézmény szabályozottságán keresztül a szabályszerű és csalásmentes gazdálkodás feltételeinek megteremtése, ezáltal az Alaptörvényben előírt átláthatóság és elszámoltathatóság elvének érvényesítése. Ezeknek az alapelveknek érvényesülése hozzájárulhat ahhoz, hogy az intézmények, mint közszolgáltatást nyújtó szervezetek felé a közszolgáltatásokat igénybe vevők, és általuk az állampolgárok általános bizalma is erősödjön.

Az Állami Számvevőszék figyelemfelhívására nem válaszoló, illetve a jelzett kockázatokra nem, vagy csak részben intézkedő intézményvezetők által vezetett intézményeknél rendszerszintű kockázatok maradtak fenn. Vezetési-irányítási kockázatot jelez, amennyiben az intézményvezetőnek címzett figyelemfelhívásra az intézményvezető helyett más személy válaszolt. Felelősségi és hatásköri kockázatot jelez, amennyiben az intézmény pénzügyi- és vagyongazdálkodásának alapvető szabályzatait a kontrollrendszer kialakításáért felelős intézményvezető helyett egy másik költségvetési szerv vezetője alakította ki, határozta meg. További kockázatot jelent a szabályok alkalmazottak általi megismerésére és alkalmazására, az intézmény mindennapi működésének integritására. Mindezek egyrészt az intézmény pénzügyi és vagyongazdálkodásának szabályszerűségét, másrészt a vezetői nyilatkozatok hitelességét, valóságtartalmát is megkérdőjelezi. A jelzett kockázatok arra mutatnak rá, hogy ezeknél az intézményeknél sérül a vezetői felelősség elve, és ezzel a felelős vezetésre épülő intézményi önállóság működése.

Az integritás elvű működés erősítése érdekében további kockázatcsökkentő lépések szükségesek a vezetés-irányítás, valamint a pénzügyi- és a vagyongazdálkodás szabályszerű feltételeinek kialakítása terén. Ezen intézmények integritásának kiépítését következő lépésként az irányító szerv bevonásával támogatja az Állami Számvevőszék.

Erősödött a csalásmentesség a Bács-Kiskun megyei önkormányzati intézményeknél



AZ ELLENŐRZÉS JELENTŐSÉGE, AKTUALITÁSA, TÁRSADALMI SZEREPE, SZEMPONTJAI

Az Alaptörvény alapértékeket, elveket fogalmaz meg, amely szerint a közpénzekkel gazdálkodó minden szervezet köteles a nyilvánosság előtt elszámolni a közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával. A közpénzeket és a nemzeti vagyont az átláthatóság és a közélet tisztaságának elve szerint kell kezelni.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény¹ a helyi közhatalom gyakorlás széleskörű érvényesítésével összhangban tág teret ad a helyi önkormányzatoknak a feladataik, a közszolgáltatások legkülönbözőbb formákban történő ellátására, így széleskörű lehetőséggel rendelkeznek intézmények alapítására.

A helyi önkormányzatok irányítása alá tartozó intézmények szerteágazó közszolgáltatásokat nyújtanak. Az intézmények működtetése közvetlenül érinti a társadalom valamennyi rétegét, a közfeladatot ellátó intézmények működésének minősége közvetlen hatással van az azokat igénybe vevő állampolgárok életére.

Az intézmények szabályszerű és eredményes működésének és gazdálkodásának alapfeltétele a belső kontrollrendszer – benne az integritási kontrollok – megfelelő kialakítása. Az ÁSZ² a törvényi felhatalmazással élve ellenőrzi az önkormányzati intézményeket, hogy megállapításaival támogassa az ellenőrzött szervezetek szabályszerű gazdálkodását, működését.

A helyi önkormányzatok intézményei által ellátott feladatok, a bölcsődei, óvodai ellátás, a gyermekétkeztetés, a betegek és idősek gondozása, a közművelődési intézmények, könyvtárak működtetése által a lakosság ezeken a területeken találkozik legszélesebb körben az önkormányzatok által nyújtott szolgáltatásokkal. A szolgáltatásokat igénybe vevők jelentős száma, a feladatellátáshoz használt nemzeti vagyon és az erre fordított közpénz nagysága indokolja, hogy az ÁSZ további, az előző ellenőrzésekre épülő ellenőrzéseket végezzen ezen a területen, illetve további olyan területeken, ahol az önkormányzati szolgáltatást a lakosság széles köre veszi igénybe.

Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy a helyi önkormányzatok irányítása alá tartozó intézmények megteremtették-e az integritás biztosításához szükséges feltételeket, kialakították-e az alapvető, a szervezeti kereteket, az integritási kontrollokhoz kapcsolódó, valamint a korrupció elleni védelmet szolgáló szabályozásokat. Továbbá, hogy az intézményvezető gondoskodott-e a szervezeti teljesítmény mérés alapfeltételeinek kialakításáról az eredményességi szempontoknak való megfelelés megalapozottsága biztosítása érdekében. A monitoring típusú ellenőrzés célja hatékonyan támogatni az ellenőrzött szervezeteket, ezáltal növelve az ÁSZ tanácsadó szerepét, elősegítve a „jól irányított állam” működését.

Az ÁSZ célja, hogy új ellenőrzési megközelítést alkalmazva támogassa a közpénzügyi helyzet javítását; a monitoring típusú ellenőrzéssel jelen időben adjon helyzetképet az integritási szemlélet érvényesítéséről, rávilágítson az integritási kontrollok kiépítettségére, illetve további fejlesztésére. Napjainkban mindez kiemelt fontosságúvá vált. Minden szervezetnek fel kell készülnie arra, hogy a koronavírus járvány okozta társadalmi és gazdasági válság növelni fogja a korrupciós nyomást. Az ÁSZ ebben a helyzetben is alapvető kötelességének tartja, hogy a közpénzek őre legyen, és ellenőrzéseit az önkormányzati alrendszer intézményei körében is folytassa.

Fontos, hogy az intézmények vezetői felismerjék az integritás kockázatokat, azokat ismételten mérjék fel, és alkítsanak ki átlátható, jól szabályozott rendszereket, döntési mechanizmusokat. Az integritási kockázatok feltárása, megismerése elengedhetetlenül fontos, mert ezt követően tehetők meg azok a lépések, amelyek a kockázatok csökkentését, felszámolását és kezelését célozzák. A belső kontrollrendszer – benne az integritás kontrollok – megfelelő kialakítása, működése a helyi önkormányzatok irányítása alatt álló intézményeknél is hozzájárul a társadalmi közbizalom erősítéséhez.

Az ellenőrzés rámutat az integritási jó gyakorlatokra is, továbbá felhívja a figyelmet a jogszabályi követelmények teljesítéséhez szükséges lépésekre is.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Az önkormányzatok irányítása alá tartozó intézmények

Helyi önkormányzati költségvetési szervet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (Áht.³) szerint a helyi önkormányzat, a helyi önkormányzatok társulása, a térségi fejlesztési tanács, az átalakult nemzetiségi önkormányzat alapíthat, a költségvetési szerv alapító okiratában meghatározott önkormányzati közfeladatok ellátására. A költségvetési szervek önálló jogi személyek, éves költségvetésükből gazdálkodva látják el feladataikat. A költségvetési szervek gazdasági szervezettel rendelkeznek, ha azonban a költségvetési szerv éves átlagos statisztikai állományi létszáma a 100 főt nem éri el, a gazdasági szervezet feladatait az önkormányzati hivatal, vagy az irányító szerv döntése alapján az irányító szerv irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel rendelkező más költségvetési szerv látja el.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.⁴) 1. melléklete szerint, az államháztartás önkormányzati alrendszerében a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv esetében az irányító szerv hatáskörét a képviselő-testület, közgyűlés gyakorolja, és annak vezetője a polgármester, főpolgármester, megyei közgyűlés elnöke.

Az ellenőrzés a Bács-Kiskun megyei önkormányzatok irányítása alá tartozó, az I. sz. Függelékben felsorolt költségvetési szervekre terjedt ki.

A feladatellátásuk szerint az ellenőrzött költségvetési szervek egy része óvoda, bölcsőde, egészségügyi intézmény, konyha, művelődési ház, múzeum, oktatási központ, kulturális központ, idősek otthona, gondozási központ, gyermekjóléti intézmény, sportközpont intézményként működik.

Az ellenőrzött 175 intézmény közül öt rendelkezik saját gazdasági szervezettel.

Az ellenőrzés 173 intézmény esetében lefolytatásra került. Kettő intézmény esetében az ellenőrzés adatszolgáltatás hiányában nem volt lefolytatható, az ÁSZ ezeknek az ellenőrzötteknek az integritási kockázatát kiemelten magasnak értékelte.

Három intézmény az ellenőrzött időszakban megszűnt.

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZERE

Az ellenőrzés típusa

Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

A 2021. év, a Bkr.⁵ szerinti vezetői nyilatkozat, valamint annak alátámasztottsága vonatkozásában a 2020. év.

Az ellenőrzés tárgya

A szervezeti keretekkel, a működéssel és gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok, szabályozások, valamint a szervezeti elvekkel, értékekkel összefüggő integritás kontrollok kiépítettsége, a szervezeti teljesítmény mérés alapfeltételeinek kialakítása.

Az ellenőrzött szervezetek

Az ellenőrzött intézményeket az I. sz. Függelék tartalmazza.

Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.⁶ 1. § (3) bekezdése, 5. § (6) bekezdése, valamint az Áht. 61. § (2) bekezdése képezik.

Az ellenőrzés módszerei

Az ÁSZ az ellenőrzést az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, a jelen ellenőrzésre irányadó ÁSZ módszertan figyelembevételével és a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve végzi.

Az ellenőrzés ideje alatt az ÁSZ az ellenőrzött szervezetekkel történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ⁷-ének vonatkozó előírásai alapján biztosítja.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történik: megfigyelés, összehasonlítás, elemző eljárás. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoznak az ellenőrzési programban felsorolt adatforrások, továbbá minden – az ellenőrzés folyamán – feltárt, az ellenőrzés szempontjából információkat tartalmazó dokumentum.

Az ÁSZ az ellenőrzést a kérdésekre adott válaszok kiértékelésével, valamint a megjelölt adatforrások, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok, valamint az ÁSZ honlapján közzétett helyénvalósági kritériumok figyelembevételével folytatja le.

A monitoring típusú ellenőrzés az önkormányzatok irányítása alá tartozó intézmények integritás alapú működésének lényeges területeire és a közpénzügyi helyzet javítása érdekében az elért eredmények fenntartására fókuszál. Lehetőséget biztosít az integritási kontrollok kiépítettségében lévő hiányosságok, a szervezeti teljesítmény mérés alapfeltételei kialakításának hiánya beazonosítására az eredményességi szempontoknak való megfelelés megalapozottsága biztosítása érdekében, az önkormányzatok, társulások irányítása alá tartozó intézmények integritásának elemzésére, részletes ellenőrzések megalapozására.

MELLÉKLETEK

■ I. SZ. MELLÉKLET: AZ ÉRTÉKELÉS MÓDSZERTANA

Az egyes kockázati területek és kockázatforrások minősítése „pontozásos módszerrel”, az integritás „jelző” dokumentumai és a vezetői magatartás ellenőrzéshez kapcsolódóan tanúsított tényhelyzeteinek értékelése alapján történt.

Az értékelt dokumentumokhoz, nyilvántartásokhoz, kockázati besorolásokhoz minden esetben pontszám került hozzárendelésre, amelyek értéke alapján az ellenőrzött szervezetek kockázati csoportba kerültek besorolásra:

- Alacsony kockázatú – az elérhető összes pontszám legalább 80%-a
- Közepes kockázatú – az elérhető pontszám 50-79%-a között
- Magas kockázatú – az elérhető pontszám 50%-a alatt

Az első lépésben azonosításra kerültek azok az intézményi szabályozások és nyilvántartások, amelyek meglétét jogszabály írja elő, hiánya pedig felveti a csalás és korrupció kockázatát.

Második lépésben az adatoknak az ellenőrzés rendelkezésére bocsátása kockázati kritériumainak meghatározása, majd értékelése történt meg.

Harmadik lépésben a figyelemfelhívó levelekre adott válaszok kockázati kritériumainak meghatározása, majd értékelése történt meg.

Az összesített kockázati értékelést javította, amennyiben

- az intézmény rendelkezett olyan szabályozással, amely kötelező meglétét jogszabály nem írja elő, de segíti a csalás és a korrupció megelőzését (helyénvalósági dokumentumok).

Az összesített kockázati értékelést rontotta, amennyiben

- az integritás szempontjából meghatározó dokumentum – az intézményi SZMSZ – hiányzott, és javítása érdekében a figyelemfelhívó levél hatására sem történt intézkedés.

A figyelemfelhívó levelekre adott válaszok értékelése alapján:

- A kockázat csökkent, amennyiben a figyelemfelhívó levélre adott válasza a figyelemfelhívással összhangban volt, valamennyi kockázati területen intézkedett vagy intézkedést tervezett.
- A kockázat változatlan, amennyiben a figyelemfelhívó levélben foglaltaktól eltérő magatartást tanúsított, intézkedése a figyelemfelhívással részben volt összhangban, a kockázati területeken részben intézkedett vagy intézkedést tervezett.
- A kockázat nőtt, amennyiben nem volt együttműködő, a figyelemfelhívó levélre nem válaszolt, vagy válasza alapján nem intézkedett és nem tervezett intézkedést.

Az önkormányzatok irányítása alá tartozó intézmények kockázati csoportba sorolásának értékelési keretrendszere

I. Dokumentumokkal rendelkezés lényeges dokumentumok, amelyek hiánya felveti a csalás és korrupció kockázatát

I.1. A szervezeti integritás, működés és vezetés alapvető szabályozási feltételei

- intézmény SZMSZ-e
- vezetői nyilatkozat a 2020. évre vonatkozóan az intézmény belső kontrollrendszer minőségének értékeléséről, valamint a nyilatkozat megalapozottságát bizonyító dokumentumok
- integrált kockázatkezelés eljárásrendje
- az integritást sértő események kezelésének eljárásrendje

I.2. A pénz- és vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozások

- számviteli politika
- az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata
- az eszközök és a források értékelési szabályzata
- pénzkezelési szabályzat
- számlarend
- beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend
- a kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás

I.3. Jogszabály által elő nem írt (helyénvalósági) dokumentumok

- az ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának szabályozása
- a közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje

II. Az adatoknak az ellenőrzés rendelkezésére bocsátása

II.1. A megnevezett adatokkal rendelkező és a törvényi határidőn belül hiánytalanul rendelkezésre bocsátotta. Figyelem-, illetve figyelmeztető levél nem volt indokolt.

II.2. A megnevezett adatokat nem bocsátotta rendelkezésre.

III. Figyelemfelhívó levelekre adott válaszok kockázati értékelése

III.1. Kockázat csökkent: együttműködése a figyelemfelhívó levéllel összhangban volt.

III.2. Kockázat változatlan: a figyelemfelhívó levélben foglaltaktól eltérő együttműködést tanúsított.

III.3. Kockázat nőtt: nem reagált, nem intézkedett, így nem volt együttműködő.

■ II. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

belső kontrollrendszer	A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától. (Forrás: Áht. 69. § (1) bekezdése)
belső kontrollrendszer területei	A kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer. (Forrás: Bkr. 3. §-a)
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. (Forrás: Bkr. 2. § m) pontja)
integritás	Az integritás az elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti, vagyis olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek megfelel. (Forrás: Nemzetgazdasági Minisztérium: Államháztartási belső kontroll standardok és gyakorlati útmutató 1.1.3. pontja, 2017. szeptember)
Integritási kockázatok	Integritási kockázatnak minősül a szervezet célkitűzéseit, értékeit, elveit sértő vagy veszélyeztető visszaélés, szabálytalanság, vagy egyéb esemény lehetősége. A korrupciós kockázat olyan integritási kockázat, amely korrupciós cselekmény bekövetkezésének lehetőségét jelenti. Minden korrupciós kockázat egyben integritási kockázat is. Korrupciós cselekményeknek nevezzük azokat a vesztegetésszerű cselekményeket, amelyeket általában a Büntető Törvénykönyv ⁸ is büntetéssel fenyeget.
kockázat	A kockázat annak a valószínűségét jelenti, hogy egy vagy több esemény, vagy intézkedés nem kívánt módon befolyásolja a rendszer működését, céljainak megvalósulását. (Forrás: Javaslatok a korrupciós kockázatok kezelésére – Kockázatkezelési és ellenőrzési módszertan 35. oldal, ÁSZ)
kontrollkörnyezet	A költségvetési szerv vezetője által kialakított olyan elvek, eljárások, belső szabályzatok összessége, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatók, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás-kezelés, biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése. (Forrás: Bkr. 6. § (1) bekezdés)
kontrolltevékenységek	A költségvetési szerv vezetője által a szervezeten belül kialakított (kontroll) tevékenységek, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez és erősítik a szervezet integritását. (Forrás: Bkr. 8. § (1) bekezdés)
intézmény	A helyi önkormányzatok irányítása alá tartozó költségvetési szervek. (A képviselő-testület a feladatkörébe tartozó közszolgáltatások ellátására – jogszabályban meghatározottak szerint – költségvetési szervet (önkormányzati intézmény) alapíthat; Forrás: Mötv. 41. § (6) bekezdés)

FÜGGELÉKEK

I. SZ. FÜGGELÉK: AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK ÉS AZOK KOCKÁZATI ÉRTÉKELÉSE

Sor-szám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
1.	Fajsz Mesevonat Óvoda	Fajsz Község Önkormányzata	Fajsz	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
2.	Szivárvány Szociális Szolgáltató	Fajsz Község Önkormányzata	Fajsz	MAGAS	NŐTT	N
3.	Kiskunhalasi Bóbita Óvoda és Bölcsőde	Kiskunhalas Város Önkormányzata	Kiskunhalas	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
4.	Százszorszép Óvodák	Kiskunhalas Város Önkormányzata	Kiskunhalas	MEGSZÜNT INTÉZMÉNY	MEGSZÜNT INTÉZMÉNY	MEGSZÜNT INTÉZMÉNY
5.	Kiskunhalasi Napsugár Óvodák	Kiskunhalas Város Önkormányzata	Kiskunhalas	KÖZEPES	NŐTT	N
6.	Kiskunhalas Város Önkormányzatának Martonosi Pál Városi Könyvtára	Kiskunhalas Város Önkormányzata	Kiskunhalas	KÖZEPES	NŐTT	N
7.	Kiskunhalas Város Önkormányzatának Bölcsődéje	Kiskunhalas Város Önkormányzata	Kiskunhalas	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
8.	Kiskunhalas Város Önkormányzatának Thorma János Múzeuma	Kiskunhalas Város Önkormányzata	Kiskunhalas	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
9.	Pöttömkert Óvoda	Apostag Község Önkormányzata	Apostag	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
10.	Foktő Község Óvodája és Szociális Szolgáltatója	Foktő Község Önkormányzata	Foktő	ALACSONY	CSÖKKENT	I
11.	Harkakötönyi Önkormányzati Konyha	Harkakötöny Község Önkormányzata	Harkakötöny	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
12.	Kalocsai Művelődési Központ és Könyvtár	Kalocsa Város Önkormányzata	Kalocsa	MEGSZÜNT INTÉZMÉNY	MEGSZÜNT INTÉZMÉNY	MEGSZÜNT INTÉZMÉNY
13.	Viski Károly Múzeum Kalocsa	Kalocsa Város Önkormányzata	Kalocsa	MAGAS	NŐTT	N
14.	Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje	Kalocsa Város Önkormányzata	Kalocsa	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
15.	Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ	Kalocsa Város Önkormányzata	Kalocsa	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
16.	Bajai Egyesített Bölcsődék	Baja Város Önkormányzat	Baja	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
17.	Ady Endre Városi Könyvtár	Baja Város Önkormányzat	Baja	KÖZEPES	NŐTT	N
18.	Bajai Óvodaigazgatóság	Baja Város Önkormányzat	Baja	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
19.	Türr István Múzeum és Bácskai Művelődési Központ	Baja Város Önkormányzat	Baja	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N

Sorszám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
20.	Bóbita Óvoda	Bócsa Község Önkormányzat	Bócsa	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
21.	Bócsai Szociális Központ	Bócsa Község Önkormányzat	Bócsa	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
22.	Kicsi Vagyok Én Napköziotthonos Óvoda	Borota Községi Önkormányzat	Borota	KÖZEPES	NŐTT	N
23.	Dunaegyházi Mákszem Óvoda	Dunaegyháza Község Önkormányzata	Dunaegyháza	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
24.	Községi Könyvtár	Fülöpszállás Községi Önkormányzat	Fülöpszállás	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
25.	Fülöpszállási Mesevár Óvoda	Fülöpszállás Községi Önkormányzat	Fülöpszállás	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
26.	Garai Nemzetiségi Óvoda és Bölcsőde	Gara Községi Önkormányzat	Gara	KÖZEPES	NŐTT	N
27.	Izsák Város Gyermekjóléti - és Családsegítő Szolgálat	Izsák Város Önkormányzata	Izsák	KÖZEPES	NŐTT	N
28.	Gondozási Központ	Izsák Város Önkormányzata	Izsák	KÖZEPES	NŐTT	N
29.	Izsák Város Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat	Izsák Város Önkormányzata	Izsák	KÖZEPES	NŐTT	N
30.	Izsáki Általános Művelődési Központ	Izsák Város Önkormányzata	Izsák	KÖZEPES	NŐTT	N
31.	Gyermeklanc Óvoda és Bölcsőde, Család és Gyermekjóléti Központ	Jánoshalma Városi Önkormányzat	Jánoshalma	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
32.	Imre Zoltán Művelődési Központ és Könyvtár	Jánoshalma Városi Önkormányzat	Jánoshalma	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
33.	Katymár Község Önkormányzat Szociális Szolgáltató Központ	Katymár Községi Önkormányzat	Katymár	MAGAS	CSÖKKENT	N
34.	Katymár Községi Óvoda	Katymár Községi Önkormányzat	Katymár	KÖZEPES	NŐTT	N
35.	Bács-Kiskun Megyei Katona József Könyvtár	Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata	Kecskemét	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
36.	Kecskeméti Katona József Múzeum	Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata	Kecskemét	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
37.	Kecskeméti Katona József Nemzeti Színház	Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata	Kecskemét	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
38.	Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága Szegedi Tudományegyetem Háziorvosi Oktató Központja	Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata	Kecskemét	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
39.	Ciróka Bábszínház	Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata	Kecskemét	KÖZEPES	CSÖKKENT	I

Sor-szám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
40.	Kecskeméti Planetárium Művelődési Ház	Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata	Kecskemét	MAGAS	CSÖKKENT	N
41.	Őszirozsa Időskorúak Gondozóháza	Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata	Kecskemét	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
42.	Kálmán Lajos Óvoda	Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata	Kecskemét	MAGAS	CSÖKKENT	N
43.	Ferenczy Ida Óvoda	Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata	Kecskemét	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
44.	Corvina Óvoda	Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata	Kecskemét	MAGAS	CSÖKKENT	N
45.	Katona József Művelődési Ház és Könyvtár	Kerekegyháza Város Önkormányzata	Kerekegyháza	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
46.	Kerekegyerdő Bölcsőde	Kerekegyháza Város Önkormányzata	Kerekegyháza	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
47.	Petőfi Szülőház és Emlékmúzeum	Kiskőrös Város Önkormányzata	Kiskőrös	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
48.	Petőfi Sándor Városi Könyvtár	Kiskőrös Város Önkormányzata	Kiskőrös	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
49.	Kiskőrösi Óvodák	Kiskőrös Város Önkormányzata	Kiskőrös	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
50.	"Szivárvány" Szociális Szolgáltató Központ	Kunbaja Község Önkormányzata	Kunbaja	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
51.	Aranyfürt Óvoda és Mini Bölcsőde	Kunbaja Község Önkormányzata	Kunbaja	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
52.	Varga Domokos Általános Művelődési Központ	Kunszentmiklós Város Önkormányzata	Kunszentmiklós	MAGAS	NÓTT	N
53.	Miklóssy János Sportközpont	Kunszentmiklós Város Önkormányzata	Kunszentmiklós	MAGAS	NÓTT	N
54.	Egészségügyi Központ	Kunszentmiklós Város Önkormányzata	Kunszentmiklós	MAGAS	NÓTT	N
55.	Napsugár Bölcsőde Kunszentmiklós	Kunszentmiklós Város Önkormányzata	Kunszentmiklós	MAGAS	NÓTT	N
56.	Gondozási Központ	Lakitelek Önkormányzata	Lakitelek	KÖZEPES	NÓTT	N
57.	Községi Könyvtár	Lakitelek Önkormányzata	Lakitelek	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
58.	Lakiteleki Szivárvány Óvoda és Bölcsőde	Lakitelek Önkormányzata	Lakitelek	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
59.	Mesevár Óvoda és Mini Bölcsőde	Solt Város Önkormányzata	Solt	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
60.	Vécsey Károly Művelődési Ház és Könyvtár	Solt Város Önkormányzata	Solt	MAGAS	NÓTT	N
61.	Solt Város Önkormányzat Alapszolgáltatási Központ	Solt Város Önkormányzata	Solt	MAGAS	NÓTT	N

Sorszám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
62.	Soltvadkerti Óvodák és Bölcsőde	Soltvadkert Város Önkormányzata	Soltvadkert	KÖZEPES	NÓTT	N
63.	Gyöngyház Kulturális Központ és Könyvtár	Soltvadkert Város Önkormányzata	Soltvadkert	KÖZEPES	NÓTT	N
64.	Egyesített Szociális Intézmény	Soltvadkert Város Önkormányzata	Soltvadkert	KÖZEPES	NÓTT	N
65.	Alapszolgáltatási Központ	Szabadszállás Város Önkormányzata	Szabadszállás	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
66.	Szabadszállási Általános Művelődési Központ	Szabadszállás Város Önkormányzata	Szabadszállás	ALACSONY	CSÖKKENT	I
67.	Márk Ilona Hétszínvirág Óvoda és Mini Bölcsőde	Tass Község Önkormányzata	Tass	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
68.	Gondozási Központ	Tiszaalpár Nagyközségi Önkormányzat	Tiszaalpár	KÖZEPES	NÓTT	N
69.	Tündérrózsa Napközi Otthonos Óvoda	Tiszaalpár Nagyközségi Önkormányzat	Tiszaalpár	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
70.	Tiszaalpári Pejtsik Béla Nagyközségi és Iskolai Könyvtár	Tiszaalpár Nagyközségi Önkormányzat	Tiszaalpár	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
71.	Egyesített Szociális Intézmény és Egészségügyi Központ	Tiszakécske Város Önkormányzata	Tiszakécske	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
72.	Tiszakécske Város Önkormányzatának Városgondnoksága	Tiszakécske Város Önkormányzata	Tiszakécske	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
73.	Városi Óvodák és Bölcsőde	Tiszakécske Város Önkormányzata	Tiszakécske	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
74.	Arany János Művelődési Központ és Városi Könyvtár	Tiszakécske Város Önkormányzata	Tiszakécske	KÖZEPES	NÓTT	N
75.	Mohácsy Ferenc IKSZT - Szociális, Gondozási és Sportolási Központ	Ágasegyháza Község Önkormányzata	Ágasegyháza	MAGAS	NÓTT	N
76.	Ágasegyháza Napközi Otthonos Óvoda	Ágasegyháza Község Önkormányzata	Ágasegyháza	MAGAS	NÓTT	N
77.	Akasztó Napközi Otthonos Óvoda	Akasztó Község Önkormányzata	Akasztó	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
78.	Faluház Akasztó	Akasztó Község Önkormányzata	Akasztó	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
79.	Idősek Napközi Otthona	Akasztó Község Önkormányzata	Akasztó	KÖZEPES	NÓTT	N
80.	Bácsalmás Városi Önkormányzat Alapszolgáltatási Központ	Bácsalmás Város Önkormányzata	Bácsalmás	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
81.	Vörösmarty Mihály Városi Könyvtár és Művelődési Központ	Bácsalmás Város Önkormányzata	Bácsalmás	MAGAS	NÓTT	N
82.	Bácsbokodi Óvoda és Bölcsőde	Bácsbokod Nagyközség Önkormányzata	Bácsbokod	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I

Sor-szám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
83.	Bácsbokodi Idősek Klubja	Bácsbokod Nagyközség Önkormányzata	Bácsbokod	ALACSONY	CSÖKKENT	I
84.	Ballószögi Csillagszem Óvoda	Ballószög Nagyközség Önkormányzata	Ballószög	MAGAS	NŐTT	N
85.	Balotaszállási Napköziotthonos Óvoda	Balotaszállás Községi Önkormányzat	Balotaszállás	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
86.	Balotaszállási Községi Könyvtár és Községi Színtér	Balotaszállás Községi Önkormányzat	Balotaszállás	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
87.	Bátmonostori Bölcsőde és Konyha	Bátmonostor Községi Önkormányzat	Bátmonostor	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
88.	Bátya Község Egészségügyi és Szociális Intézménye	Bátya Község Önkormányzata	Bátya	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
89.	Bátyai Óvoda	Bátya Község Önkormányzata	Bátya	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
90.	Császártöltési Idősek Otthona	Császártöltés Község Önkormányzata	Császártöltés	KIEMELTEN MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
91.	Csátalja Óvoda	Csátalja Község Önkormányzata	Csátalja	ALACSONY	NŐTT	N
92.	Csávolyi Napközi Otthonos Óvoda	Csávoly Községi Önkormányzat	Csávoly	KÖZEPES	NŐTT	N
93.	Csengőd Község Önkormányzatának Família Szociális Alapszolgáltatási Központja	Csengőd Község Önkormányzata	Csengőd	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
94.	Csengődi Napközi Otthonos Óvoda	Csengőd Község Önkormányzata	Csengőd	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
95.	Csólóspálosi Nyitnikék Óvoda és Mini Bölcsőde	Csólóspálos Község Önkormányzata	Csólóspálos	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
96.	Dávodi Forrás Óvoda	Dávod Önkormányzat	Dávod	KÖZEPES	NŐTT	N
97.	Dunafalvi Katica Napköziotthonos Óvoda	Dunafalva Községi Önkormányzat	Dunafalva	KÖZEPES	NŐTT	N
98.	Szivárvány Óvoda, Bölcsőde és Könyvtár	Dunapataj Nagyközség Önkormányzata	Dunapataj	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
99.	Dunaszentbenedeki Konyha	Dunaszentbenedek Község Önkormányzata	Dunaszentbenedek	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
100.	Százszorszép Óvoda	Dunavecse Város Önkormányzata	Dunavecse	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
101.	Vikár Béla Könyvtár	Dunavecse Város Önkormányzata	Dunavecse	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
102.	Dunavecse Város Önkormányzat Dr. Kolozs Gergely Kistérségi Egészségügyi Centrum	Dunavecse Város Önkormányzata	Dunavecse	KÖZEPES	NŐTT	N
103.	Dr. Kolozs Gergely „Tipegő” Bölcsőde	Dunavecse Város Önkormányzata	Dunavecse	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
104.	Dunavecsei Művelődési Ház	Dunavecse Város Önkormányzata	Dunavecse	KÖZEPES	CSÖKKENT	I

Sor-szám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
105.	Gondozási Központ	Dusnok Község Önkormányzata	Dusnok	KÖZEPES	NÓTT	N
106.	Dusnoki Óvoda és Bölcsőde	Dusnok Község Önkormányzata	Dusnok	ALACSONY	NÓTT	N
107.	Érsekcsanádi Napköziotthonos Óvoda és Mini Bölcsőde	Érsekcsanád Község Önkormányzata	Érsekcsanád	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
108.	Érsekhalmi Német Nemzeti-ségi Óvoda	Érsekhalma Község Önkormányzata	Érsekhalma	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
109.	Felsőszentiváni Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde	Felsőszentiván Községi Önkormányzat	Felsőszentiván	KÖZEPES	NÓTT	N
110.	Fülöppjakabi Napsugár Óvoda	Fülöppjakab Község Önkormányzata	Fülöppjakab	KÖZEPES	NÓTT	N
111.	Gátéri Liget Óvoda és Szociális Szolgáltató	Gátér Község Önkormányzata	Gátér	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
112.	Hajós Környéki Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat	Hajós Város Önkormányzata	Hajós	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
113.	Helvéciai Napvirág Óvoda és Bölcsőde	Helvécia Nagyközség Önkormányzata	Helvécia	MAGAS	NÓTT	N
114.	Homokmégy Kéknefelejcs Óvoda	Homokmégy Községi Önkormányzat	Homokmégy	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
115.	Jakabszállási Óvoda és Bölcsőde	Jakabszállás Község Önkormányzata	Jakabszállás	MAGAS	NÓTT	N
116.	Kaskantyúi Napköziotthonos Óvoda	Kaskantyú Község Önkormányzata	Kaskantyú	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
117.	Kecel Város Önkormányzat Óvodája és Bölcsődéje	Kecel Város Önkormányzata	Kecel	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
118.	Városi Könyvtár és Művelődési Ház	Kecel Város Önkormányzata	Kecel	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
119.	Kelebia Község Önkormányzata Szent Erzsébet Otthonház	Kelebia Község Önkormányzata	Kelebia	ALACSONY	CSÖKKENT	I
120.	Gézengúz Óvoda és Bölcsőde	Kelebia Község Önkormányzata	Kelebia	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
121.	Szivárvány Személyes Gondoskodást Nyújtó Intézmény	Kiskunfélegyháza Város Önkormányzata	Kiskunfélegyháza	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
122.	Kiskunfélegyházi Napköziotthonos Óvoda	Kiskunfélegyháza Város Önkormányzata	Kiskunfélegyháza	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
123.	Kiskunfélegyházi Petőfi Sándor Városi Könyvtár	Kiskunfélegyháza Város Önkormányzata	Kiskunfélegyháza	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
124.	Kapocs Szociális és Gyermekvédelmi Intézmény	Kiskunfélegyháza Város Önkormányzata	Kiskunfélegyháza	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
125.	Kiskunfélegyházi Védőnői Szolgálat	Kiskunfélegyháza Város Önkormányzata	Kiskunfélegyháza	KÖZEPES	NÓTT	N
126.	Kiskunfélegyháza Város Önkormányzatának Kiskun Múzeuma	Kiskunfélegyháza Város Önkormányzata	Kiskunfélegyháza	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N

Sor-szám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
127.	Móra Ferenc Művelődési Központ	Kiskunfélegyháza Város Önkormányzata	Kiskunfélegyháza	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
128.	Konecsni György Művelődési Központ, Tájház és Városi Könyvtár	Kiskunmajsza Város Önkormányzata	Kiskunmajsza	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
129.	Városgazdálkodási Intézmény	Kiskunmajsza Város Önkormányzata	Kiskunmajsza	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
130.	Kiskunmajsai Napsugár Óvoda	Kiskunmajsza Város Önkormányzata	Kiskunmajsza	KÖZEPES	NŐTT	N
131.	Kiskunmajsai Gyermekejóléti, Szociális és Egészségügyi Szolgáltató Intézmény	Kiskunmajsza Város Önkormányzata	Kiskunmajsza	KÖZEPES	NŐTT	N
132.	Kisszállás Község Önkormányzat Napraforgó Óvoda és Mini Bölcsőde	Kisszállás Község Önkormányzata	Kisszállás	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
133.	Kisszállás Község Önkormányzat Művelődési Ház és Könyvtár	Kisszállás Község Önkormányzata	Kisszállás	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
134.	Kunadaci Igazgyöngy Óvoda	Kunadacs Község Önkormányzata	Kunadacs	MAGAS	NŐTT	N
135.	Kunbaracs Óvoda	Kunbaracs Község Önkormányzata	Kunbaracs	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
136.	Mosolyvár Óvoda és Mini Bölcsőde	Kunfehértó Község Önkormányzata	Kunfehértó	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
137.	Kunpeszéri Napközi-Otthonos Óvoda	Kunpeszér Község Önkormányzata	Kunpeszér	KÖZEPES	NŐTT	N
138.	Kunszállási Mosolyvár Óvoda	Kunszállás Község Önkormányzata	Kunszállás	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
139.	Ladánybenei Csiribiri Óvoda	Ladánybene Község Önkormányzata	Ladánybene	KÖZEPES	NŐTT	N
140.	Lajosmizse Város Művelődési Háza és Könyvtára	Lajosmizse Város Önkormányzata	Lajosmizse	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
141.	"Gondviselés Háza" Gondozási Központ	Madaras Község Önkormányzata	Madaras	MAGAS	CSÖKKENT	N
142.	Madarasi Szivárvány Óvoda	Madaras Község Önkormányzata	Madaras	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
143.	Mélykút Város Önkormányzat Gondozási Központja	Mélykút Város Önkormányzat	Mélykút	ALACSONY	CSÖKKENT	I
144.	Mélykút Város Önkormányzat Óvodája	Mélykút Város Önkormányzat	Mélykút	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
145.	Miskei Óvoda	Miske Község Önkormányzata	Miske	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
146.	Nemesnádudvari Községi Könyvtár	Nemesnádudvar Község Önkormányzata	Nemesnádudvar	KÖZEPES	NŐTT	N
147.	Kincskereső Óvoda és Bölcsőde	Nyárlőrinc Községi Önkormányzat	Nyárlőrinc	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
148.	Orgoványi Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde	Orgovány Nagyközség Önkormányzata	Orgovány	MAGAS	NŐTT	N

Sorszám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
149.	Orgoványi Művelődési Ház	Orgovány Nagyközség Önkormányzata	Orgovány	KIEMELTEN MAGAS	NEM VÁLTOZOT	N
150.	Öregcsertő Község Óvodája	Öregcsertő Községi Önkormányzat	Öregcsertő	ALACSONY	CSÖKKENT	I
151.	Páhi Tündérkert Óvoda és Konyha	Páhi Község Önkormányzata	Páhi	KÖZEPES	NÓTT	N
152.	Pálmonostorai Napsugár Óvoda és Szociális Szolgáltató	Pálmonostora Község Önkormányzata	Pálmonostora	KÖZEPES	NÓTT	N
153.	Petőfiszállási Csicsergő Óvoda	Petőfiszállás Községi Önkormányzat	Petőfiszállás	ALACSONY	CSÖKKENT	I
154.	Rémi Szivárvány Napközi Otthonos Óvoda	Rém Község Önkormányzata	Rém	KÖZEPES	NÓTT	N
155.	Soltszentimrei Szivárvány Óvoda és Konyha	Soltszentimre Község Önkormányzata	Soltszentimre	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
156.	Sükösd Általános Művelődési Központ	Sükösd Nagyközség Önkormányzata	Sükösd	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
157.	Borostyán Gondozóház	Sükösd Nagyközség Önkormányzata	Sükösd	KÖZEPES	NÓTT	N
158.	Szakmár Község Óvodája és Szociális Étkezője	Szakmár Község Önkormányzata	Szakmár	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
159.	Szalkszentmárton Község Önkormányzata Szalkszentmártoni Bóbita Óvoda és Mini Bölcsőde	Szalkszentmárton Község Önkormányzata	Szalkszentmárton	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
160.	Szentkirályi Napközi Otthonos Óvoda	Szentkirály Község Önkormányzata	Szentkirály	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
161.	Szeremlei Bóbita Napköziotthonos Óvoda és Szociális Szolgáltató	Szeremle Községi Önkormányzat	Szeremle	MAGAS	NÓTT	N
162.	Tabdi Napköziotthonos Óvoda és Mini Bölcsőde	Tabdi Községi Önkormányzat	Tabdi	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
163.	Tataházi Mosolyvár Napközi Otthonos Óvoda	Tataháza Községi Önkormányzat	Tataháza	KÖZEPES	NÓTT	N
164.	Tázlári Mini Bölcsőde	Tázlár Község Önkormányzata	Tázlár	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
165.	Berecz Skolasztika Szociális Intézmény	Tiszaug Község Önkormányzata	Tiszaug	KÖZEPES	NÓTT	N
166.	Tiszaugi Óvoda	Tiszaug Község Önkormányzata	Tiszaug	MAGAS	NÓTT	N
167.	Bokréta Önkormányzati Óvoda és Bölcsőde	Tompa Város Önkormányzata	Tompa	KÖZEPES	NÓTT	N
168.	Tompai Művelődési Ház	Tompa Város Önkormányzata	Tompa	MAGAS	NÓTT	N
169.	Kék-Sziget Óvoda és Szociális Étkeztetés	Uszód Községi Önkormányzat	Uszód	ALACSONY	CSÖKKENT	I
170.	Városföldi Művelődési Ház és Könyvtár	Városföld Község Önkormányzata	Városföld	ALACSONY	CSÖKKENT	I

Sor-szám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
171.	Városföldi Óvoda	Városföld Község Önkormányzata	Városföld	ALACSONY	CSÖKKENT	I
172.	Vaskúti Idősek Otthona	Vaskút Nagyközségi Önkormányzat	Vaskút	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
173.	Nyugalom Idősek Otthona	Zsana Önkormányzata	Zsana	MEGSZÚNT INTÉZMÉNY	MEGSZÚNT INTÉZMÉNY	MEGSZÚNT INTÉZMÉNY
174.	Duruzsoló Óvoda és Mini Bölcsőde	Zsana Önkormányzata	Zsana	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
175.	Ady Endre Művelődési Ház és Könyvtár	Zsana Önkormányzata	Zsana	KÖZEPES	CSÖKKENT	I

Alacsony kockázatú	33		
Közepes kockázatú	99		
Magas kockázatú	38		
Kiemelten magas kockázatú	2		
Megszűnt intézmény	3	3	3
Kockázat csökkent		69	
Kockázat nem változott		24	
Kockázat nőtt		58	
Nem volt indokolt figyelemfelhívó levél (szabályszerűségi vagy szabályszerűségi és helyénvalósági hiba hiányában)		21	
Kockázat alacsony szintre csökkent			75
Kockázat nem csökkent alacsony szintre			97
Összesen	175	175	175

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény - Magyarország helyi önkormányzatairól (hatályos: 2012. január 1-jétől)
² ÁSZ	Állami Számvevőszék
³ Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 31-étől)
⁴ Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. január 1-jétől)
⁵ Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről (hatályos 2012. január 1-jétől)
⁶ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos 2011. július 1-jétől)
⁷ ÁSZ SZMSZ	Az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata
⁸ Büntető Törvénykönyv	2012. évi C. törvény a Büntető Törvénykönyvről (hatályos 2013. július 1-jétől)



1052 Budapest, Apáczai Cs. J. u. 10. | 1364 Budapest 4. Pf. 54

TEL: +36 1 484 9100

email: szamvevoszek@asz.hu

web: www.asz.hu | www.aszhirportal.hu