

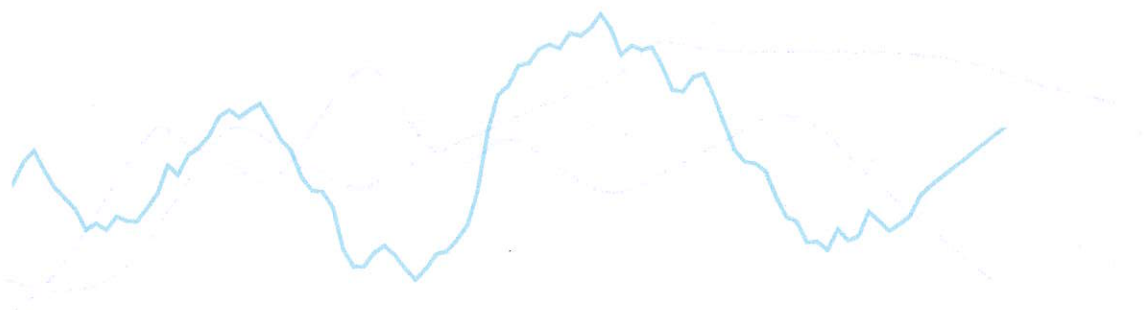
JELENTÉS

A Békés megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése

Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának
monitoring típusú ellenőrzése – 129 intézmény

2021.

21098
www.asz.hu



JELENTÉS

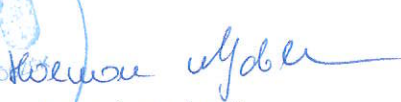
A Békés megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése

Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának
monitoring típusú ellenőrzése – 129 intézmény

2021. 12. hó 29. nap

21098
www.asz.hu




Domokos László
elnök

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

SALAMON ILDIKÓ felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

BALÁZSNÉ ANTONI ERIKA ellenőrzésvezető

SIPOSNÉ DÓCZI KLÁRA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

DR. FELFÖLDI IZABELLA programkészítésért felelős vezető

IKTATÓSZÁM: EL-3461-005/2021.

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	23

ÖSSZEGZÉS

Az Állami Számvevőszék figyelemfelhívásának és tanácsadásának eredményeként a Békés megyei önkormányzatok irányítása alatt álló 129 ellenőrzött intézmény közül 36 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.

62 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 Békés megyei önkormányzatok irányítása alá tartozó 129 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 114 intézmény rendelkezett szervezeti és működési szabályzattal a 2021. évben.

A jogszabályi előírásoknak eleget téve, nyilatkozatban értékelte az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét 100 intézmény vezetője. Ezek közül 77 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 94, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét 93 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 98 intézménynél a számviteli politika, 88 intézménynél a számlarend, 95 intézménynél a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend rendelkezésre állt.

Az ellenőrzöttek közül 28 intézmény vezetője tett eleget az ellenőrzött területek mindegyikén az integritási kontrollok alapvető feltételeit jelentő, a jogszabályban előírt szabályozási kötelezettségének. Közülük kilenc 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.

116 intézmény esetében az intézményvezető intézkedése volt szükséges a kockázatok csökkentése érdekében, mivel 23 intézménynél a jogszabályok által előírt kontrollok területén, 74 intézménynél a jogszabályok által előírt és a további, jogszabály által nem előírt integritási kontrollok területén egyaránt, 19 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 97 intézmény közül 79 intézmény vezetője válaszolt határidőben az Állami Számvevőszék figyelemfelhívására. Közülük 46 teljeskörűen, 22 részben egyetértett a kockázatos területeken teendő intézkedések indokoltságával. Az intézményvezetők közül 43 arról tájékoztatta az Állami Számvevőszéket, hogy valamennyi kockázatos területen, 22 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 93 intézmény közül 41 intézmény vezetője a jelzett kockázatok teljes körű, öt pedig azok részbeni felszámolásáról adtak számot. Ezek eredményeként a 116 vezetői levélben jelzett 635 kockázati terület közül 291 esetben már történt, illetve tervezett az intézkedés, így javulás várható a feltárt kockázatos területek 45,8 %-ánál.

Az intézkedések eredményeként az ellenőrzött 129 intézmény közül összesen 40 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 vagyongazdálkodás szabályszerű feltételeinek kialakítása terén. Ezen intézmények integritásának kiépítését következő lépésként az irányító szerv bevonásával támogatja az Állami Számvevőszék.

Erősödött a csalásmentesség a Békés megyei önkormányzati intézményeknél

129 intézményt ellenőrzött az ÁSZ

	Ellenőrzés folyamatában	Figyelemfelhívást követően
 Kockázatos	96	86
 Alacsony kockázatú	30	40

** 3 intézmény megszűnt*



ÁSZ

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 találkozhat 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 fejlesztésre. 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 alakítsanak 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 Békés 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, kulturális központ, idősek otthona, gondozási központ, gyermekjóléti intézmény, sportközpont intézményként működik.

Az ellenőrzött 129 intézmény közül három rendelkezik saját gazdasági szervezettel.

Az ellenőrzés 128 intézmény esetében lefolytatásra került. Egy intézmény esetében az ellenőrzés adatszolgáltatás hiányában nem volt lefolytatható, az ÁSZ az ellenőrzött 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 rendelkezett és a törvényi határidőn belül hiánytalanul rendelkezésre bocsátotta. Figyelem-, illetve figyelmet felhívó 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) <i>A szervezeti integritás a szervezet védekezőképessége a korrupció lehetőségével szemben. Az integritás erősítése – mint preventív eszközrendszer – a korrupció megelőzésére fókuszál. A szervezeti integritás a működés, a szervezeti kultúra minőségét is jelzi.</i> <i>Az ellenőrzés megközelítése szerint az integritás a szervezet értékeinek és célkitűzéseinek megfelelő működést jelenti. Minél magasabb színvonalú egy szervezet integritása, az annál ellenállóbb a korrupcióval, a korrupciós veszélyekkel szemben, vagyis az integritás erősítése – elsősorban az egyes szervezetek szintjén – a korrupciós kockázatok mérséklésének egyik fontos eszköze. Az integritás ugyanakkor tágabb jelentésű fogalom, nemcsak a korrupciótól, hanem más helytelen magatartásoktól (például csalás, önkényesség) való mentességet és a szervezet céljainak követését is jelenti. Egy szervezet integritását úgy is meghatározhatjuk, mint a szervezet ellenállóképességét annak a veszélynek, hogy dolgozói helytelen magatartásukkal kárt okozzanak.</i> <i>Az integritás megerősítése és fenntartása elsősorban a szervezet elsőszámú vezetőjének felelőssége.</i>
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 Törvénykönyv⁸ is büntetéssel fenyeget. <i>Az integritási kockázat alatt az integritás megsértésének esélyét értjük. Az integritási kockázatok olyan helyzetek, folyamatok, amelyek során fennáll a korrupciós befolyás lehetősége. Így integritási kockázatok jelentkeznek például a köz- és a magánszféra közötti üzleti tranzakciók során, a köztisztviselők által hozott döntések, a mérlegelési szabadság körében, illetve abban az esetben, ha egy közszolgáltatás iránt nagyobb a kereslet, mint a kielégítéséhez rendelkezésre álló erőforrások. Az integritási kockázat értelemszerűen nem egyenlő magával az integritás sérelmével, vagy a korrupció be-</i>

	következésével. Az integritási kockázatokkal szemben megfelelő kontrollok kiépítésével lehet védekezni. Amennyiben az integritási kontrollok szintje elmarad a kockázatok mértékétől, kockázati kitettségről beszélünk. A kontrollok kialakításának és működtetésének mérlegelésekor minden esetben vizsgálni kell a kockázatok szintjét is, a túlszabályozottság egyfelől költséges, másfelől a túlzott bürokrácia maga is lehet a korrupciós veszély hordozója.
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.	Zsadány Község Önkormányzat Napközi Otthonos Konyha	Zsadány Község Önkormányzata	Zsadány	KÖZEPES	NÖTT	N
2.	Zsadányi Tündérkert Óvoda	Zsadány Község Önkormányzata	Zsadány	KÖZEPES	NÖTT	N
3.	Muronyi Önkormányzati Óvoda	Murony Község Önkormányzata	Murony	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
4.	Pusztatottlakai Humán Szolgáltató Központ	Pusztatottlaka Község Önkormányzata	Pusztatottlaka	KIEMELTEN MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
5.	Muronyi Alapszolgáltatási Központ	Murony Község Önkormányzata	Murony	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
6.	Füzesgyarmati "Lurkófalva" Óvoda	Füzesgyarmat Város Önkormányzata	Füzesgyarmat	MAGAS	NÖTT	N
7.	Mezőgyáni Községi Óvoda	Mezőgyán Község Önkormányzata	Mezőgyán	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
8.	Geszt Mesevilág Óvoda	Geszt Község Önkormányzata	Geszt	KÖZEPES	NÖTT	N
9.	Hegyesi János Városi Könyvtár és Közművelődési Intézmény	Füzesgyarmat Város Önkormányzata	Füzesgyarmat	MAGAS	NÖTT	N
10.	Kötegyán Község Önkormányzatának Óvoda és Konyha Intézménye	Kötegyán Község Önkormányzata	Kötegyán	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
11.	Füzesgyarmati Gyógycentrum Egészségügyi Szolgáltató	Füzesgyarmat Város Önkormányzata	Füzesgyarmat	MAGAS	NÖTT	N
12.	Mezőgyán Község Önkormányzatának Konyhája	Mezőgyán Község Önkormányzata	Mezőgyán	KÖZEPES	NÖTT	N
13.	Geszt Község Önkormányzatának Konyhája	Geszt Község Önkormányzata	Geszt	MAGAS	NÖTT	N
14.	Telekgerendás Községi Önkormányzat Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde	Telekgerendás Község Önkormányzata	Telekgerendás	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
15.	Dérczy Ferenc Könyvtár és Községi Ház	Kondoros Város Önkormányzata	Kondoros	MAGAS	NÖTT	N
16.	Sarkadkeresztúr Község Önkormányzata Óvoda Intézménye	Sarkadkeresztúr Község Önkormányzata	Sarkadkeresztúr	KÖZEPES	NÖTT	N
17.	Sarkadkeresztúr Önkormányzati Konyha	Sarkadkeresztúr Község Önkormányzata	Sarkadkeresztúr	MAGAS	CSÖKKENT	N
18.	Békés Megyei Könyvtár	Békéscsaba Megyei Jogú Város Önkormányzata	Békéscsaba	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
19.	Békéscsabai Jókai Színház	Békéscsaba Megyei Jogú Város Önkormányzata	Békéscsaba	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
20.	Városi Humánsegítő és Szociális Szolgálat	Mezőberény Város Önkormányzata	Mezőberény	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
21.	Sarkad Város Önkormányzat Városgazdálkodási Irodája	Sarkad Város Önkormányzata	Sarkad	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
22.	Békési Gyógyászati Központ és Gyógyfürdő	Békés Város Önkormányzata	Békés	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
23.	Békéscsabai Gyermekelelmezési Intézmény	Békéscsaba Megyei Jogú Város Önkormányzata	Békéscsaba	MAGAS	NÖTT	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
24.	Munkácsy Mihály Múzeum	Békéscsaba Megyei Jogú Város Önkormányzata	Békéscsaba	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
25.	Nagyszenási Önkormányzati Óvoda és Könyvtár	Nagyszenás Nagyközség Önkormányzata	Nagyszenás	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
26.	Orosháza Város Önkormányzat Egységes Szociális Központ	Orosháza Város Önkormányzata	Orosháza	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
27.	Sarkad Város Önkormányzatának Közétkeztetési Intézménye	Sarkad Város Önkormányzata	Sarkad	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
28.	Csorvás Város Önkormányzatának Egyesített Szociális Intézménye	Csorvás Város Önkormányzata	Csorvás	MAGAS	NÖTT	N
29.	Békés Városi Kecskeméti Gábor Kulturális, Sport és Turisztikai Központ	Békés Város Önkormányzata	Békés	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
30.	Orlai Petrics Soma Könyvtár, Muzeális Gyűjtemény és Művelődési Központ	Mezőberény Város Önkormányzata	Mezőberény	KÖZEPES	NÖTT	N
31.	Békéscsabai Napsugár Báb-színház	Békéscsaba Megyei Jogú Város Önkormányzata	Békéscsaba	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
32.	Sarkad Város Önkormányzata Bartók Béla Művelődési Központ és Könyvtár	Sarkad Város Önkormányzata	Sarkad	KÖZEPES	NÖTT	N
33.	Sarkad Város Önkormányzat Mazsola Bölcsőde	Sarkad Város Önkormányzata	Sarkad	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
34.	Közös Igazgatású Óvodai és Bölcsődei Intézmény	Újkígyós Város Önkormányzata	Újkígyós	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
35.	"Ezüstág Gondozási Központ"	Újkígyós Város Önkormányzata	Újkígyós	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
36.	Petőfi Sándor Művelődési Ház és Könyvtár	Újkígyós Város Önkormányzata	Újkígyós	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
37.	Medgyesegyházi Varázserdő Óvoda és Mini Bölcsőde	Medgyesegyháza Városi Önkormányzat	Medgyesegyháza	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
38.	Medgyesegyháza Városi Önkormányzat Gondozási Központ	Medgyesegyháza Városi Önkormányzat	Medgyesegyháza	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
39.	Hajnal-Lenkey-Jázmin Utcai Általános Művelődési Központ	Békéscsaba Megyei Jogú Város Önkormányzata	Békéscsaba	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
40.	Kölcsy Utcai és Ligeti Sori Óvoda	Békéscsaba Megyei Jogú Város Önkormányzata	Békéscsaba	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
41.	Penza Lakótelepi és Dr. Becsey Oszkár Utcai Óvoda	Békéscsaba Megyei Jogú Város Önkormányzata	Békéscsaba	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
42.	Mackó-Kuckó Óvoda	Békéscsaba Megyei Jogú Város Önkormányzata	Békéscsaba	KÖZEPES	NÖTT	N
43.	Békéscsabai Tündérkert Óvoda	Békéscsaba Megyei Jogú Város Önkormányzata	Békéscsaba	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
44.	Százszorszép Művészeti Bázisóvoda	Békéscsaba Megyei Jogú Város Önkormányzata	Békéscsaba	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
45.	Békéscsabai Egészségügyi Alapellátási Intézmény	Békéscsaba Megyei Jogú Város Önkormányzata	Békéscsaba	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
46.	Köröstarcsa Község Önkormányzata Alapszolgáltatási Központ	Köröstarcsa Község Önkormányzata	Köröstarcsa	KÖZEPES	NÖTT	N
47.	Köröstarcsa Község Önkormányzata Szabó Károly Művelődési Ház és Könyvtár, Község Szolgáltató Intézmény	Köröstarcsa Község Önkormányzata	Köröstarcsa	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
48.	Köröstarcsa Község Önkormányzata Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde	Köröstarcsa Község Önkormányzata	Köröstarcsa	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
49.	Gondozási Központ Nagyszénás	Nagyszénás Nagyközség Önkormányzata	Nagyszénás	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
50.	Szabadkígyós Község Önkormányzatának Általános Művelődési Központja	Szabadkígyós Község Önkormányzata	Szabadkígyós	MAGAS	NÖTT	N
51.	Orosháza Városi Önkormányzat Nagy Gyula Területi Múzeuma	Orosháza Város Önkormányzata	Orosháza	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
52.	Orosháza Városi Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája	Orosháza Város Önkormányzata	Orosháza	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
53.	Battonya Városi Önkormányzat Városlétfő Szervezet	Battonya Város Önkormányzata	Battonya	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
54.	Battonya Városi Önkormányzat Egészségügyi és Szociális Ellátó Szervezet	Battonya Város Önkormányzata	Battonya	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
55.	Battonyai Városi Könyvtár	Battonya Város Önkormányzata	Battonya	Megszűnt intézmény	Megszűnt intézmény	Megszűnt intézmény
56.	Békés Városi Jantyik Mátyás Múzeum	Békés Város Önkormányzata	Békés	MAGAS	CSÖKKENT	N
57.	Békés Városi Püski Sándor Könyvtár	Békés Város Önkormányzata	Békés	MAGAS	CSÖKKENT	N
58.	Szabadkígyós Község Önkormányzatának Szociális Alapszolgáltatási Központ	Szabadkígyós Község Önkormányzata	Szabadkígyós	MAGAS	NÖTT	N
59.	Humán Szolgáltató Központ Magyarbánhegyes	Magyarbánhegyes Község Önkormányzata	Magyarbánhegyes	MAGAS	NÖTT	N
60.	Kaszaperi Humán Szolgáltató és Gondozási Központ	Kaszaper Község Önkormányzata	Kaszaper	MAGAS	NÖTT	N
61.	Csabagyöngye Kulturális Központ	Békéscsaba Megyei Jogú Város Önkormányzata	Békéscsaba	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
62.	Lencsési Óvoda	Békéscsaba Megyei Jogú Város Önkormányzata	Békéscsaba	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
63.	Szigligeti Utcai és Kazinczy-Lakótelepi Óvoda	Békéscsaba Megyei Jogú Város Önkormányzata	Békéscsaba	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
64.	Magyarbánhegyesi Mesevár Óvoda és Bölcsőde	Magyarbánhegyes Község Önkormányzata	Magyarbánhegyes	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
65.	Sarkad Városi Önkormányzat Óvoda	Sarkad Város Önkormányzata	Sarkad	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
66.	Csorvás Város Önkormányzatának Óvodája és Bölcsődéje	Csorvás Város Önkormányzata	Csorvás	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
67.	Bélmegyeri Óvoda	Bélmegyer Község Önkormányzata	Bélmegyer	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
68.	Mezőberény Város Óvodai Intézménye	Mezőberény Város Önkormányzata	Mezőberény	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
69.	Medgyesbodzás MeseKuckó Óvoda	Medgyesbodzás Község Önkormányzata	Medgyesbodzás	Megszűnt intézmény	Megszűnt intézmény	Megszűnt intézmény

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
70.	Sinka István Művelődési Központ, Népfőiskola és Városi Könyvtár	Vésztő Város Önkormányzata	Vésztő	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
71.	Vésztői Négy színvirág Óvoda és Bölcsőde	Vésztő Város Önkormányzata	Vésztő	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
72.	Békéscsabai Életfa Idősek Otthona	Békéscsaba Megyei Jogú Város Önkormányzata	Békéscsaba	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
73.	Békéscsabai Családsegítő és Gyermekjóléti Központ	Békéscsaba Megyei Jogú Város Önkormányzata	Békéscsaba	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
74.	Vésztő-Mágor Történelmi Emlékhely Múzeum	Vésztő Város Önkormányzata	Vésztő	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
75.	Medgyesegyháza Városi Önkormányzat Művelődési Ház és Könyvtár	Medgyesegyháza Városi Önkormányzat	Medgyesegyháza	KÖZEPES	NÖTT	N
76.	Kertészsziget Község Napközi Otthonos Óvoda	Kertészsziget Község Önkormányzata	Kertészsziget	KÖZEPES	NÖTT	N
77.	Kóti Árpád Faluház és Könyvtár	Bucsa Község Önkormányzata	Bucsa	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
78.	Mezőhegyes Városi Önkormányzat József Attila Általános Művelődési Központja	Mezőhegyes Városi Önkormányzat	Mezőhegyes	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
79.	Szeghalmi Művelődési és Szabadidőközpont, Könyvtár és Közérdekű Muzeális Gyűjtemény	Szeghalom Város Önkormányzata	Szeghalom	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
80.	Városi Egészségügyi Intézmény	Gyomaendrőd Város Önkormányzata	Gyomaendrőd	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
81.	Gyulai Egészségügyi Alapellátási Intézmény	Gyula Város Önkormányzata	Gyula	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
82.	Szarvas Város Óvodája és Bölcsődéje	Szarvas Város Önkormányzata	Szarvas	KÖZEPES	NÖTT	N
83.	Gyula Város Egyesített Óvodája	Gyula Város Önkormányzata	Gyula	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
84.	Dévaványai Általános Művelődési Központ és Bölcsőde	Dévaványa Város Önkormányzata	Dévaványa	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
85.	Elek Város Óvoda - Bölcsőde	Elek Város Önkormányzata	Elek	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
86.	Lőkösháza Községi Önkormányzat Óvoda - Bölcsőde	Lőkösháza Község Önkormányzata	Lőkösháza	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
87.	Lőkösháza Községi Önkormányzat Napközi Konyha	Lőkösháza Község Önkormányzata	Lőkösháza	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
88.	Dobozi Gondozási Központ	Doboz Nagyközség Önkormányzata	Doboz	ALACSONY	NÖTT	N
89.	Dobozi Községi Ház és Könyvtár	Doboz Nagyközség Önkormányzata	Doboz	KÖZEPES	NÖTT	N
90.	Dobozi Mese kert Óvoda és Konyha	Doboz Nagyközség Önkormányzata	Doboz	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
91.	Hollósy Kornélia Óvoda	Dombegyház Nagyközség Önkormányzata	Dombegyház	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
92.	Gondozási Központ Dombegyház	Dombegyház Nagyközség Önkormányzata	Dombegyház	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
93.	Szeghalmi Tündérkert Óvoda és Bölcsőde	Szeghalom Város Önkormányzata	Szeghalom	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
94.	Gádoros Nagyközség Önkormányzata Képviselő-Testületének Napközi Otthonos Óvodája	Gádoros Nagyközség Önkormányzata	Gádoros	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
95.	Gádosor Nagyközség Önkormányzata Képviselő-Testületének Gondozási Központja	Gádosor Nagyközség Önkormányzata	Gádosor	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
96.	Gádosor Nagyközség Önkormányzata Képviselő-Testületének Justh Zsigmond Művelődési Háza és Könyvtára	Gádosor Nagyközség Önkormányzata	Gádosor	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
97.	Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ	Tótkomlós Város Önkormányzata	Tótkomlós	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
98.	Kardoskúti Napköziotthonos Óvoda	Kardoskút Község Önkormányzata	Kardoskút	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
99.	Békéssámson Községi Óvoda	Békéssámson Község Önkormányzata	Békéssámson	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
100.	Gyöngyfüzér Szociális Szolgáltató Központ	Csanádapáca Község Önkormányzata	Csanádapáca	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
101.	Mezőkovácsházi Humán Szolgáltató Központ	Mezőkovácsháza Város Önkormányzata	Mezőkovácsháza	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
102.	Mezőkovácsházi Négy Évszak Óvoda és Bölcsőde	Mezőkovácsháza Város Önkormányzata	Mezőkovácsháza	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
103.	Nagykamarás Gondozási Központ	Nagykamarás Község Önkormányzata	Nagykamarás	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
104.	Tótkomlói Ligeti Óvoda	Tótkomlós Város Önkormányzata	Tótkomlós	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
105.	Kállai Ferenc Művelődési Központ	Gyomaendrőd Város Önkormányzata	Gyomaendrőd	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
106.	Kétegyházi Táncsics Mihály Művelődési Ház	Kétegyháza Nagyközség Önkormányzata	Kétegyháza	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
107.	Kevermesi Családsegítő, Gondozási és Szociális Központ	Kevermes Nagyközség Önkormányzata	Kevermes	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
108.	Reibel Mihály Városi Művelődési Ház és Könyvtár	Elek Város Önkormányzata	Elek	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
109.	Tessedik Sámuel Múzeum és Szárazmalom, Városi Könyvtár	Szarvas Város Önkormányzata	Szarvas	KÖZEPES	NÖTT	N
110.	Körösladányi Általános Művelődési Központ	Körösladány Város Önkormányzata	Körösladány	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
111.	Körös Művelődési Ház és Könyvtár	Békésszentandrás Nagyközség Önkormányzata	Békésszentandrás	KÖZEPES	NÖTT	N
112.	Békésszentandrás Nagyközség Önkormányzatának Gondozási Központja	Békésszentandrás Nagyközség Önkormányzata	Békésszentandrás	KÖZEPES	NÖTT	N
113.	Naplemente Idősek Otthona	Elek Város Önkormányzata	Elek	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
114.	Körösladány Város Önkormányzat Körösladányi Egyesített Szociális Intézménye	Körösladány Város Önkormányzata	Körösladány	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
115.	Okány Község Önkormányzata Óvoda Intézménye	Okány Község Önkormányzata	Okány	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
116.	Kétegyházi Napsugár Óvoda	Kétegyháza Nagyközség Önkormányzata	Kétegyháza	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
117.	Ecsefalvi Óvoda	Ecsefalva Község Önkormányzata	Ecsefalva	KÖZEPES	NÖTT	N
118.	Körösújfalui Meseerdő Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha	Körösújfalú Község Önkormányzata	Körösújfalú	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	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
119.	Szent Antal Népház és Művelődési Ház	Gyomaendrőd Város Önkormányzata	Gyomaendrőd	KÖZEPES	NÖTT	N
120.	Szarvasi Család- és Gyermekjóléti Központ	Szarvas Város Önkormányzata	Szarvas	KÖZEPES	NÖTT	N
121.	Békésszentandrás Nagyközség Önkormányzatának Bölcsődéje	Békésszentandrás Nagyközség Önkormányzata	Békésszentandrás	MAGAS	NÖTT	N
122.	Okányi Gondozási Központ	Okány Község Önkormányzata	Okány	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
123.	Gyomaendrődi Család- és Gyermekjóléti Központ	Gyomaendrőd Város Önkormányzata	Gyomaendrőd	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
124.	Csabacsúdi Szociális Intézmény és Konyha	Csabacsúd Nagyközség Önkormányzata	Csabacsúd	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
125.	Biharugra Önkormányzati Konyha	Biharugra Község Önkormányzata	Biharugra	KÖZEPES	NÖTT	N
126.	Kunágotai Szociális Szolgáltató Központ és Konyha	Kunágota Község Önkormányzata	Kunágota	ALACSONY	CSÖKKENT	I
127.	Margaréta Egységes Szociális és Gyermekjóléti Intézmény	Dévaványa Város Önkormányzata	Dévaványa	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
128.	Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár	Tótkomlós Város Önkormányzata	Tótkomlós	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
129.	Mezőhegyes Város Képviselő-testületének Alapszolgáltatási Központja	Mezőhegyes Városi Önkormányzat	Mezőhegyes	Megszűnt intézmény	Megszűnt intézmény	Megszűnt intézmény

Alacsony kockázatú	30		
Közepes kockázatú	69		
Magas kockázatú	26		
Kiemelten magas kockázatú	1		
Megszűnt intézmény	3	3	3
Kockázat csökkent		36	
Kockázat nem változott		29	
Kockázat nőtt		33	
Nem volt indokolt figyelemfelhívó levél (szabályszerűségi vagy szabályszerűségi és helyénvalósági hiba hiányában)		28	
Kockázat alacsony szintre csökkent			40
Kockázat nem csökkent alacsony szintre			86
Összesen	129	129	129

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 ellenőrzéséről (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)



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

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

TEL: +36 1 484 9100

email: szamvevosek@asz.hu

web: www.asz.hu | www.aszportal.hu

