



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

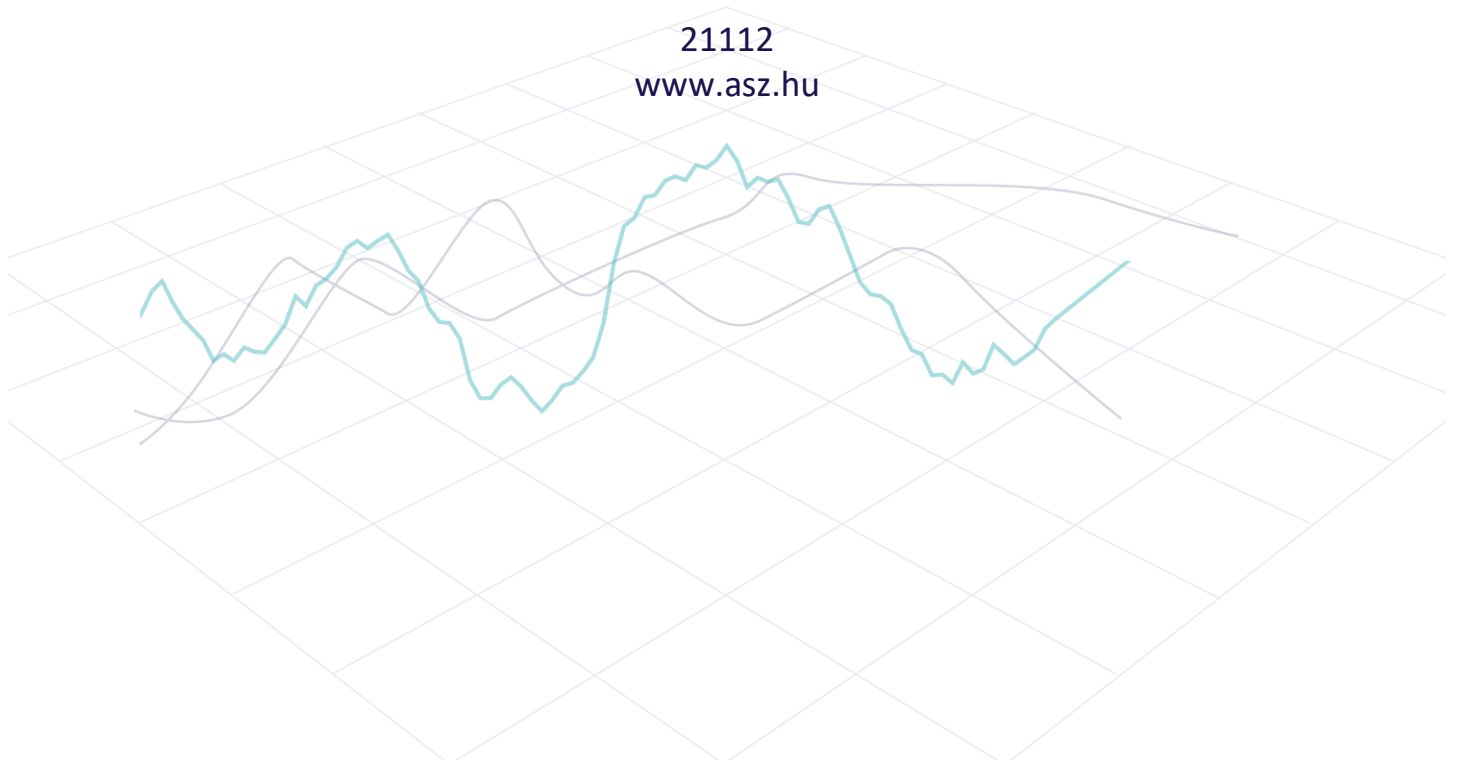
JELENTÉS

A Tolna megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése

Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának
monitoring típusú ellenőrzése – 90 intézmény

2021.

21112
www.asz.hu





ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

A Tolna megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése

Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése – 90 intézmény

2021. 12. hó 21. nap

21112
www.asz.hu



Domokos László
elnök

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

SALAMON ILDIKÓ felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

SZAPPANOS JÚLIA ellenőrzésvezető

VALASTYÁNNÉ DR VÍZHÁNYÓ JÚLIA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

DR. FELFÖLDI IZABELLA programkészítésért felelős vezető

IKTATÓSZÁM: EL-3461-019/2021.

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

ÖSSZEGRZÉS

Az Állami Számvevőszék figyelemfelhívásának és tanácsadásának eredményeként a Tolna megyei önkormányzatok irányítása alatt álló 90 ellenőrzött intézmény közül 32 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.

51 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.

Értékelések

Az Állami Számvevőszék a Tolna megyei önkormányzatok irányítása alá tartozó 90 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 78 intézmény rendelkezett szervezeti és működési szabályzattal a 2021. évben.

A jogszabályi előírásoknak eleget téve, nyilatkozatban értékelte az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét 66 intézmény vezetője. Ezek közül 35 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 55, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét 57 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 kötelezettségvállalás

lásra 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 69 intézménynél a számviteli politika, 68 intézménynél a számlarend, 58 intézménynél a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend rendelkezésre állt.

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

84 intézmény esetében az intézményvezető intézkedése volt szükséges a kockázatok csökkentése érdekében, mivel 24 intézménynél a jogszabályok által előírt kontrollok területén, 59 intézménynél a jogszabályok által előírt és a további, jogszabály által nem előírt integritási kontrollok területén egyaránt, egy 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 intézményvezetőket figyelmét.

Következtetések

Az érintett 83 intézmény közül 61 intézmény vezetője válaszolt határidőben az Állami Számvevőszék figyelemfelhívására. Közülük 37 teljeskörűen, 14 részben egyetértett a kockázatos területeken teendő intézkedések indokoltságával. Az intézményvezetők közül 32 arról tájékoztatta az Állami Számvevőszéket, hogy valamennyi kockázatos területen, 15 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 60 intézmény közül 27 intézmény vezetője a jelzett kockázatok teljes körű felszámolásáról adott számot. Ezek eredményeként a 84 vezetői levélben jelzett 489 kockázati terület közül 157 esetben már történt, illetve tervezett az intézkedés, így javulás várható a feltárt kockázatos területek 32,1%-ánál.

Az intézkedések eredményeként az ellenőrzött 90 intézmény közül összesen 35 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.

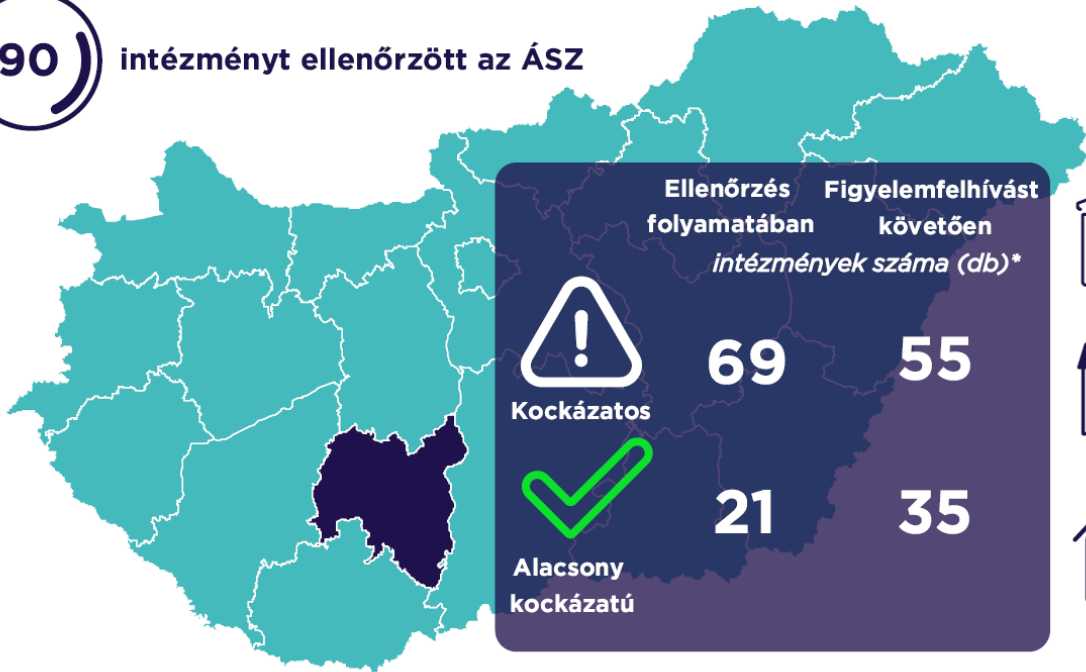
Az Állami Számvevőszék figyelemfelhívására nem válaszoló, illetve a jelzett kockázatokra nem, vagy csak részben intézkedő intézményvezetők által vezetett intézményeknél rendszerszintű kockázatok maradtak fenn. Vezetési-irányítási kockázatot jelez, amennyiben az intézményvezetőnek címzett figyelemfelhívásra 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 Tolna megyei önkormányzati intézményeknél



90 intézményt ellenőrzött az 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 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 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 Tolna 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 90 intézmény közül egy rendelkezik saját gazdasági szervezettel.

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)

FÜGGELÉK

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.	Iregszemcsei Nefelejcs Óvoda és Közétkeztetési Konyha	Iregszemcse Község Önkormányzata	Iregszemcse	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
2.	Dombóvári Művelődési Ház, Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény	Dombóvár Város Önkormányzata	Dombóvár	ALACSONY	CSÖKKENT	I
3.	Dombóvári Szivárvány Óvoda	Dombóvár Város Önkormányzata	Dombóvár	ALACSONY	CSÖKKENT	I
4.	Simontornyai Városi Könyvtár	Simontornya Város Önkormányzata	Simontornya	MAGAS	NÓTT	N
5.	Értényi Szivárvány Óvoda és Főzőkonyha	Értény Község Önkormányzata	Értény	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
6.	Simontornyai Vár	Simontornya Város Önkormányzata	Simontornya	MAGAS	NÓTT	N
7.	Bátai Pitypang Óvoda és Bölcsőde	Báta Község Önkormányzata	Báta	MAGAS	NÓTT	N
8.	Újiregi Gesztenye Óvoda	Újireg Község Önkormányzata	Újireg	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
9.	Bátai Ízek Konyhája	Báta Község Önkormányzata	Báta	MAGAS	NÓTT	N
10.	Dombóvári Százszorszép Óvoda és Bölcsőde	Dombóvár Város Önkormányzata	Dombóvár	ALACSONY	CSÖKKENT	I
11.	Medinai Sió Kincse Óvoda és Mini Bölcsőde	Medina Község Önkormányzat	Medina	ALACSONY	nem volt szabályszerűségi hiba	I
12.	Ozora Konyha	Ozora Község Önkormányzata	Ozora	ALACSONY	nem volt szabályszerűségi hiba	I
13.	Csodakert Óvoda és Mini Bölcsőde	Dunaszentgyörgy Község Önkormányzata	Dunaszentgyörgy	MAGAS	NÓTT	N
14.	Németkéri Szivárvány Óvoda	Németkér Község Önkormányzata	Németkér	MAGAS	NÓTT	N
15.	Dunaszentgyörgyi Önkormányzati Konyha	Dunaszentgyörgy Község Önkormányzata	Dunaszentgyörgy	MAGAS	NÓTT	N
16.	Pincehely Nagyközség Önkormányzatának Gondozási Központja	Pincehely Nagyközség Önkormányzata	Pincehely	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
17.	Decs Tesz-Vesz Óvoda és Mini Bölcsőde	Decs Nagyközség Önkormányzata	Decs	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
18.	Nak Községi Óvoda	Nak Község Önkormányzata	Nak	MAGAS	NÓTT	N
19.	Gyönki Művelődési Ház és Könyvtár	Gyöng Város Önkormányzata	Gyöng	KÖZEPES	NÓTT	N
20.	Gerjeni Önkormányzati Konyha	Gerjen Község Önkormányzata	Gerjen	KÖZEPES	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
21.	Várlak Óvoda-Bölcsőde	Gerjen Község Önkormányzata	Gerjen	MAGAS	NÓTT	N
22.	Faddi Kismanók Óvoda és Bölcsőde	Fadd Nagyközség Önkormányzata	Fadd	ALACSONY	NÓTT	N
23.	Dunaföldvári Művelődési Központ és Könyvtár	Dunaföldvár Város Önkormányzata	Dunaföldvár	KÖZEPES	NÓTT	N
24.	Várdombi Bölcsőde, Óvoda és Konyha	Várdomb Község Önkormányzata	Várdomb	MAGAS	NÓTT	N
25.	Községi Önkormányzat Vízműve Aparhant	Aparhant Község Önkormányzata	Aparhant	KÖZEPES	NÓTT	N
26.	Madocsa Alapszolgáltatási Központ	Madocsa Község Önkormányzata	Madocsa	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
27.	Napsugár Idősek Otthona	Dunaföldvár Város Önkormányzata	Dunaföldvár	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
28.	Attalai Aprók Háza Óvoda	Attala Község Önkormányzat	Attala	ALACSONY	NÓTT	N
29.	Dunaföldvár Család- és Gyermekejélési Szolgálat és Alapszolgáltatási Központ	Dunaföldvár Város Önkormányzata	Dunaföldvár	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
30.	Szálkai Óvoda	Szálka Község Önkormányzata	Szálka	MAGAS	NÓTT	N
31.	Gyulaji Idősek Gondozó Otthona és Napközis Konyha, Ebédlő	Gyulaj Községi Önkormányzat	Gyulaj	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
32.	Dunaföldvári Eszterlánc Óvoda, Bölcsőde és Konyha	Dunaföldvár Város Önkormányzata	Dunaföldvár	KÖZEPES	NÓTT	N
33.	Madocsai Csillagvirág Óvoda és Mini Bölcsőde	Madocsa Község Önkormányzata	Madocsa	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
34.	Aparhanti Felhőcske Óvoda	Aparhant Község Önkormányzata	Aparhant	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
35.	Fürged Konyha	Fürged Község Önkormányzata	Fürged	MAGAS	NÓTT	N
36.	Nagydorogi Szivárvány Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha	Nagydorog Nagyközség Önkormányzata	Nagydorog	KÖZEPES	NÓTT	N
37.	Vörösmarty Mihály Művelődési Központ	Bonyhád Város Önkormányzata	Bonyhád	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
38.	Cikói Óvoda	Cikó Község Önkormányzata	Cikó	KÖZEPES	NÓTT	N
39.	Mórággyi Óvoda	Mórággy Község Önkormányzata	Mórággy	ALACSONY	nem volt szabályszerűségi hiba	I
40.	Wosinsky Mór Megyei Múzeum	Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szekszárd	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
41.	Wosinsky Mór Óvoda	Tolna Város Önkormányzata	Tolna	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
42.	Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Egészségügyi Gondnoksága	Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szekszárd	MAGAS	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
43.	Paksi Gyógyászati Központ	Paks Város Önkormányzata	Paks	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
44.	Szekszárdi 1. Számú Óvoda Kindergarten	Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szekszárd	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
45.	Szekszárdi Gyermeklánc Óvoda	Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szekszárd	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
46.	Völgységi Múzeum	Bonyhád Város Önkormányzata	Bonyhád	KÖZEPES	NŐTT	N
47.	Paksi Városi Múzeum	Paks Város Önkormányzata	Paks	ALACSONY	nem volt szabályszerűségi hiba	I
48.	Paksi Napsugár Óvoda	Paks Város Önkormányzata	Paks	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
49.	Paksi Benedek Elek Óvoda	Paks Város Önkormányzata	Paks	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
50.	Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Városi Bölcsődéje	Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szekszárd	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
51.	Paksi Bóbita Bölcsőde és Konyha	Paks Város Önkormányzata	Paks	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
52.	Tolnai Kulturális Központ és Könyvtár	Tolna Város Önkormányzata	Tolna	KÖZEPES	NŐTT	N
53.	Bátaapáti Óvoda és Konyha	Bátaapáti Község Önkormányzata	Bátaapáti	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
54.	Ócsényi Tarkabarka Óvoda és Családi Bölcsőde	Ócsény Község Önkormányzata	Ócsény	MAGAS	NŐTT	N
55.	Bonyhádi Varázskapu Bölcsőde és Óvoda	Bonyhád Város Önkormányzata	Bonyhád	ALACSONY	CSÖKKENT	I
56.	Kakasdi Bezerédj Amália Óvoda és Mini Bölcsőde	Kakasd Község Önkormányzata	Kakasd	ALACSONY	NŐTT	N
57.	Tengelici Mézeskalács Óvoda és Mini Bölcsőde	Tengelic Község Önkormányzata	Tengelic	MAGAS	NŐTT	N
58.	Nagymányoki Pitypang Óvoda és Bölcsőde	Nagymányok Város Önkormányzata	Nagymányok	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
59.	Nagymányoki Közművelődési Központ	Nagymányok Város Önkormányzata	Nagymányok	KÖZEPES	NŐTT	N
60.	Szakcsi Óvoda és Konyha	Szakcs Község Önkormányzata	Szakcs	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
61.	Kajdacs Százszorszép Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha	Kajdacs Községi Önkormányzat	Kajdacs	ALACSONY	nem volt szabályszerűségi hiba	I
62.	Döbrökői Mesevilág Óvoda	Döbrököz Község Önkormányzata	Döbrököz	MAGAS	NŐTT	N
63.	Kaposszekcsői Csillagvirág Óvoda	Kaposszekcső Község Önkormányzata	Kaposszekcső	KÖZEPES	NŐTT	N
64.	Nagykónyi Óvoda és Főzőkonyha	Nagykónyi Község Önkormányzata	Nagykónyi	ALACSONY	nem volt szabályszerűségi hiba	I

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
65.	Pusztahencsei Óvoda és Konyha	Pusztahencse Községi Önkormányzat	Pusztahencse	KÖZEPES	NÓTT	N
66.	Tamási Aranyerdő Óvoda és Bölcsőde	Tamási Város Önkormányzata	Tamási	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
67.	Szakályi Százszorszép Óvoda	Szakály Község Önkormányzata	Szakály	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
68.	Nagyszokolyi Kismackó Óvoda	Nagyszokoly Község Önkormányzata	Nagyszokoly	ALACSONY	CSÖKKENT	I
69.	Sárpilisi Tündérkert Óvoda	Sárpilis Község Önkormányzata	Sárpilis	ALACSONY	CSÖKKENT	I
70.	Paksi Életfa Idősek Otthona	Paks Város Önkormányzata	Paks	MAGAS	CSÖKKENT	N
71.	Ócsényi Konyha	Ócsény Község Önkormányzata	Ócsény	MAGAS	NÓTT	N
72.	Felsőnyéki Szirombontogató Óvoda és Konyha	Felsőnyék Községi Önkormányzat	Felsőnyék	KÖZEPES	NÓTT	N
73.	Tamási Művelődési Központ és Könyvü László Könyvtár	Tamási Város Önkormányzata	Tamási	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
74.	Harc Község Konyhája	Harc Község Önkormányzata	Harc	ALACSONY	nem volt szabályszerűségi hiba	I
75.	Nagyszékely Községi Önkormányzat Konyhája	Nagyszékely Községi Önkormányzat	Nagyszékely	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
76.	Tolnanémedi Község Önkormányzata Konyhája	Tolnanémedi Község Önkormányzata	Tolnanémedi	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
77.	Zomba Község Önkormányzat Konyhája	Zomba Község Önkormányzata	Zomba	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
78.	Mucsi Község Konyhája	Mucsi Község Önkormányzata	Mucsi	KÖZEPES	NÓTT	N
79.	Kistormási Katica Óvoda	Kistormás Községi Önkormányzat	Kistormás	ALACSONY	CSÖKKENT	I
80.	Harci Kincsesláda Óvoda és Mini Bölcsőde	Harc Község Önkormányzata	Harc	KÖZEPES	NÓTT	N
81.	Kölesdi Mesevár Óvoda	Kölesd Községi Önkormányzat	Kölesd	KÖZEPES	NÓTT	N
82.	Sióagárdi Kisfecskék Óvoda és Mini Bölcsőde	Sióagárd Község Önkormányzata	Sióagárd	MAGAS	NÓTT	N
83.	Bölcskei Mesevár Óvoda és Bölcsőde	Bölcske Községi Önkormányzat	Bölcske	ALACSONY	CSÖKKENT	I
84.	Bonyhádi Sportcentrum	Bonyhád Város Önkormányzata	Bonyhád	ALACSONY	CSÖKKENT	I
85.	Győrei Kútvolgy Óvoda	Györe Község Önkormányzata	Györe	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
86.	Bölcskei Szociális Alapszolgáltatási Központ	Bölcske Községi Önkormányzat	Bölcske	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
87.	Hőgyési Gyermekélelmezési Intézmény	Hőgyész Nagyközség Önkormányzata	Hőgyész	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
88.	Szakály Község Konyhája	Szakály Község Önkormányzata	Szakály	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
89.	Magyarkeszi Község Önkormányzata Konyhája	Magyarkeszi Község Önkormányzata	Magyarkeszi	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
90.	Bonyhádi Védőnői Szolgálat	Bonyhád Város Önkormányzata	Bonyhád	ALACSONY	CSÖKKENT	I

Alacsony kockázatú	21		
Közepes kockázatú	44		
Magas kockázatú	25		
Kockázat csökkent		32	
Kockázat nem változott		15	
Kockázat nőtt		36	
Nem volt indokolt figyelemfelhívó levél (szabályszerűségi vagy szabályszerűségi és helyénvalósági hiba hiányában)		7	
Kockázat alacsony szintre csökkent			35
Kockázat nem csökkent alacsony szintre			55
Összesen	90	90	90

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Möt.	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)



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