



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

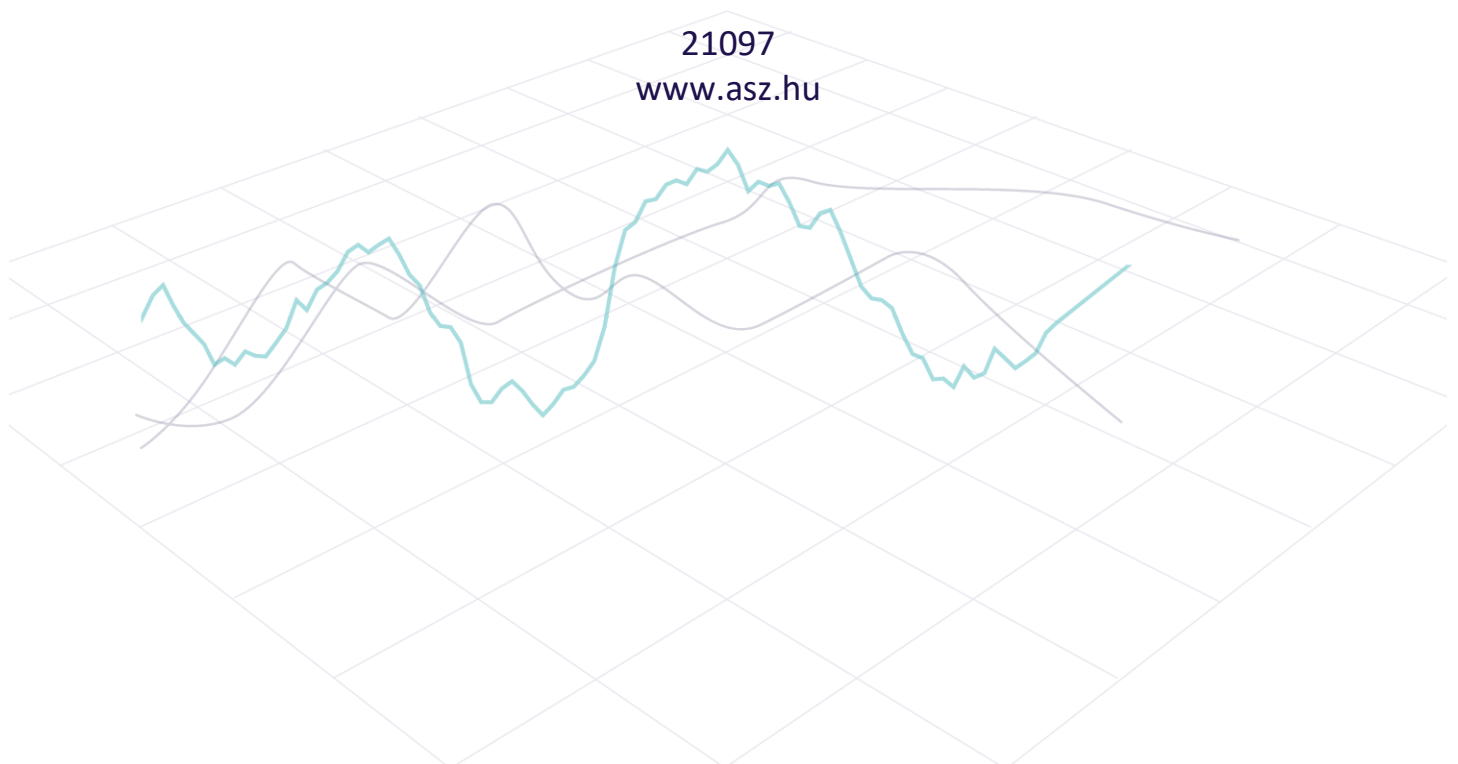
JELENTÉS

A Baranya megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése

Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának
monitoring típusú ellenőrzése – 79 intézmény

2021.

21097
www.asz.hu





ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

A Baranya megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése

Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának
monitoring típusú ellenőrzése – 79 intézmény

2021. 12. hó 21. nap

21097

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-3461-004/2021.

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	21

ÖSSZEGRZÉS

Az Állami Számvevőszék figyelemfelhívásának és tanácsadásának eredményeként a Baranya megyei önkormányzatok irányítása alatt álló 79 ellenőrzött intézmény közül 38 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.

31 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 egy intézmény megszüntetéséről döntött az ellenőrzött időszakban.

Értékelések

Az Állami Számvevőszék a Baranya megyei önkormányzatok irányítása alá tartozó 79 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 74 intézmény rendelkezett szervezeti és működési szabályzattal a 2021. évben.

A jogszabályi előírásoknak eleget téve, nyilatkozatban értékelte az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét 52 intézmény vezetője. Ezek közül 40 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 46, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét 49 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 47 intézménynél a számviteli politika, 48 intézménynél a számlarend, 46 intézménynél a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend rendelkezésre állt.

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

73 intézmény esetében az intézményvezető intézkedése volt szükséges a kockázatok csökkentése érdekében, mivel 20 intézménynél a jogszabályok által előírt kontrollok területén, 49 intézménynél a jogszabályok által előírt és a további, jogszabály által nem előírt integritási kontrollok területén egyaránt, négy 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 69 intézmény közül 60 intézmény vezetője válaszolt határidőben az Állami Számvevőszék figyelemfelhívására. Közülük 41 teljeskörűen, 11 részben egyetértett a kockázatos területeken teendő intézkedések indokoltságával. Az intézményvezetők közül 42 arról tájékoztatta az Állami Számvevőszéket, hogy valamennyi kockázatos területen, 11 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 53 intézmény közül 30 intézmény vezetője a jelzett kockázatok teljes körű, kettő pedig azok részbeni felszámolásáról adott számot. Ezek eredményeként az 73 vezetői levélben jelzett 484 kockázati terület közül 281 esetben már történt, illetve tervezett az intézkedés, így javulás várható a feltárt kockázatos területek 58,1%-ánál.

Az intézkedések eredményeként az ellenőrzött 79 intézmény közül összesen 28 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 Baranya megyei önkormányzati intézményeknél

79

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 Baranya 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, sportcsarnok intézményként működik.

Az ellenőrzött 79 intézmény közül kettő rendelkezik saját gazdasági szervezettel.

Egy 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 nevezünk 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

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
1.	Várhegy Óvoda és Konyha	Baranyajenő Község Önkormányzat	Baranyajenő	MAGAS	NÓTT	N
2.	Bóbita Bölcsőde Szászvár	Szászvár Nagyközség Önkormányzat	Szászvár	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
3.	Janikovszky Éva Óvoda és Bölcsőde	Kozármisleny Város Önkormányzata	Kozármisleny	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
4.	Babarc Óvoda	Babarc Község Önkormányzata	Babarc	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
5.	Pogányi Óvoda	Pogány Községi Önkormányzat	Pogány	MAGAS	CSÖKKENT	N
6.	Nagynyárádi Óvoda	Nagynyárád Község Önkormányzata	Nagynyárád	MAGAS	CSÖKKENT	N
7.	Kölkedi Fehér Gólya Óvoda	Kölked Község Önkormányzata	Kölked	MAGAS	CSÖKKENT	N
8.	Komló Város Önkormányzat Városgondnokság	Komló Város Önkormányzat	Komló	KÖZEPES	NÓTT	N
9.	Feked Vízmű	Feked Község Önkormányzat	Feked	MAGAS	CSÖKKENT	N
10.	Baksa Térségi Család- és Gyermekejélési Szolgálat	Baksa Község Önkormányzata	Baksa	MAGAS	CSÖKKENT	N
11.	Alsómocsolád Község Önkormányzata "Őszi Fény" Idősek Otthona Egyesített Szociális Intézmény	Alsómocsolád Község Önkormányzata	Alsómocsolád	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
12.	Gondozási Központ Lánycsók	Lánycsók Községi Önkormányzat	Lánycsók	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
13.	Lánycsók Óvoda és Mini Bölcsőde	Lánycsók Községi Önkormányzat	Lánycsók	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
14.	Siklói Térségi Könyvtár és Ismeretközpont	Siklós Város Önkormányzata	Siklós	KÖZEPES	NÓTT	N
15.	Siklói Óvoda és Bölcsőde	Siklós Város Önkormányzata	Siklós	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
16.	Zengő Óvoda és Konyha	Hosszúhetény Községi Önkormányzat	Hosszúhetény	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
17.	Szociális Gondozási Központ és Konyha Mágocs	Mágocs Város Önkormányzata	Mágocs	MAGAS	CSÖKKENT	N
18.	Mattyi Óvoda	Matty Község Önkormányzata	Matty	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
19.	"Asta Pentru Noi" Óvoda	Siklósnagyfalu Önkormányzat	Siklósnagyfalu	MAGAS	NÓTT	N
20.	Szín-Tér Művelődési Ház	Alsómocsolád Község Önkormányzata	Alsómocsolád	MAGAS	CSÖKKENT	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.	Komló Város Önkormányzat József Attila Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény	Komló Város Önkormányzat	Komló	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
22.	Komló Város Önkormányzat Községek Háza és Színház Művelődési Központ	Komló Város Önkormányzat	Komló	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
23.	Erdősmecekei Óvoda és Konyha	Erdősmeceke Község Önkormányzata	Erdősmeceke	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
24.	Hetvehelyi Szociális Szolgáltató Központ és Konyhája	Hetvehely Község Önkormányzata	Hetvehely	MAGAS	NÓTT	N
25.	Molnár Imre Városi Könyvtár	Szigetvár Város Önkormányzat	Szigetvár	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
26.	Komló Városi Óvoda	Komló Város Önkormányzat	Komló	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
27.	Nagykozári Óvoda	Nagykozár Községi Önkormányzat	Nagykozár	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
28.	Geresdlaki Napraforgó Német Nemzetiségi Óvoda és Konyha	Geresdlak Község Önkormányzata	Geresdlak	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
29.	Versendi Óvoda	Versend Község Önkormányzata	Versend	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
30.	Palotabozsoki Óvoda	Palotabozsok Község Önkormányzata	Palotabozsok	MAGAS	NÓTT	N
31.	Tarnai Nándor Városi Könyvtár és Kulturális Intézmény	Mágocs Város Önkormányzata	Mágocs	MAGAS	CSÖKKENT	N
32.	Nemes János Művelődési Központ	Hosszúhetény Községi Önkormányzat	Hosszúhetény	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
33.	Vajszlói Szociális Alapszolgáltatói Központ	Vajszló Nagyközség Önkormányzat	Vajszló	MAGAS	CSÖKKENT	N
34.	Szigetvári Család és Gyermekegészségügyi Központ és Szolgálat	Szigetvár Város Önkormányzat	Szigetvár	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
35.	Véméndi Főzőkonyha	Véménd Község Önkormányzata	Véménd	MAGAS	CSÖKKENT	N
36.	Lánycsói Népház, Könyvtár és Községi Tér	Lánycsók Községi Önkormányzat	Lánycsók	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
37.	Janus Pannonius Múzeum	Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata	Pécs	ALACSONY	NÓTT	N
38.	Pécs Megyei Jogú Város Egysített Egészségügyi Intézmények	Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata	Pécs	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
39.	Apáczai Óvoda	Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata	Pécs	ALACSONY	CSÖKKENT	I
40.	Pécsi Kulturális Központ	Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata	Pécs	KÖZEPES	NÓTT	N
41.	Mohács Város Önkormányzata Egészségügyi Alapellátó Szolgálat	Mohács Város Önkormányzata	Mohács	Megszűnt intézmény	Megszűnt intézmény	Megszűnt intézmény
42.	Közétkeztetési Ellátó Szervezet	Mohács Város Önkormányzata	Mohács	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
43.	Erzsébet Vigadó, Városi Könyvtár és Közétkeztetési Intézmény	Bóly Város Önkormányzat	Bóly	MAGAS	CSÖKKENT	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
44.	Bölcsőde Beremend	Beremend Nagyközség Önkormányzat	Beremend	MAGAS	CSÖKKENT	N
45.	Közművelődési és Iskolai Könyvtár Beremend	Beremend Nagyközség Önkormányzat	Beremend	MAGAS	NŐTT	N
46.	Napsugár Óvoda Beremend	Beremend Nagyközség Önkormányzat	Beremend	KÖZEPES	NŐTT	N
47.	Idősek Szociális Otthona Beremend	Beremend Nagyközség Önkormányzat	Beremend	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
48.	Kiss József Könyvtár, Művelődési Ház és Sportcsarnok	Harkány Város Önkormányzata	Harkány	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
49.	Villányi Művelődési Ház	Villány Város Önkormányzata	Villány	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
50.	Gödrei Tündérművelődési és Konyha	Gödre Község Önkormányzata	Gödre	MAGAS	CSÖKKENT	N
51.	Hidas Szivárvány Óvoda és Bölcsőde	Hidas Község Önkormányzat	Hidas	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
52.	Szociális Szolgáltató Központ Szentlőrinc	Szentlőrinc Város Önkormányzat	Szentlőrinc	MAGAS	NŐTT	N
53.	Művelődési Központ, Könyvtár és Konyha Szentlőrinc	Szentlőrinc Város Önkormányzat	Szentlőrinc	MAGAS	NŐTT	N
54.	Berkesdi Idősek Napközi Otthona	Berkesd Községi Önkormányzat	Berkesd	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
55.	Kővágószőlősi Óvoda és Konyha	Kővágószőlős Község Önkormányzata	Kővágószőlős	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
56.	Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata Integrált Szociális Intézmény	Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata	Pécs	KÖZEPES	NŐTT	N
57.	Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzatának Kisgyermek Szociális Intézmények Igazgatósága	Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata	Pécs	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
58.	Városközponti Óvoda	Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata	Pécs	ALACSONY	CSÖKKENT	I
59.	Nyugati Városrészi Óvoda	Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata	Pécs	ALACSONY	CSÖKKENT	I
60.	Kertvárosi Óvoda	Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata	Pécs	ALACSONY	CSÖKKENT	I
61.	Keleti Városrészi Óvoda	Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata	Pécs	ALACSONY	CSÖKKENT	I
62.	Sellye Városi Művelődési Ház, Könyvtár és Muzeális Intézmény	Sellye Város Önkormányzat	Sellye	MAGAS	NŐTT	N
63.	Sásdi Általános Művelődési Központ	Sásd Város Önkormányzata	Sásd	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
64.	Csorba Győző Könyvtár	Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata	Pécs	ALACSONY	NŐTT	N
65.	Pécsi Közterület-Felügyelet	Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata	Pécs	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
66.	Kanizsai Dorottya Múzeum	Mohács Város Önkormányzata	Mohács	KÖZEPES	CSÖKKENT	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
67.	Majsi Óvoda és Mini Bölcsőde	Majs Községi Önkormányzat	Majs	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
68.	Egerági Táltos Csikó Óvoda és Mini Bölcsőde	Egerág Község Önkormányzata	Egerág	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
69.	Pellérdi Általános Művelődési Központ és Konyha	Pellérd Község Önkormányzata	Pellérd	ALACSONY	CSÖKKENT	I
70.	Gyöngyösbokréta Óvoda	Zengővárkony Községi Önkormányzat	Zengővárkony	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
71.	Dunaszekcsői Óvoda és Konyha	Dunaszekcső Községi Önkormányzat	Dunaszekcső	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
72.	Gilvánfai Csupa Szív Óvoda	Gilvánfa Község Önkormányzata	Gilvánfa	MAGAS	NÓTT	N
73.	Töttösi Óvoda	Töttös Község Önkormányzata	Töttös	MAGAS	CSÖKKENT	N
74.	Sásdi Család- és Gyermekjóléti Központ	Sásd Város Önkormányzata	Sásd	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
75.	Sellye Család- és Gyermekjóléti Központ	Sellye Város Önkormányzat	Sellye	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
76.	Pécsváradi Család és Gyermekjóléti Központ, Szolgálat és Gyermekétkeztetési Intézmény	Pécsvárad Város Önkormányzata	Pécsvárad	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
77.	Egerági Közétkeztetési Intézmény	Egerág Község Önkormányzata	Egerág	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
78.	Almamelléki Mini Bölcsőde	Almamellék Községi Önkormányzat	Almamellék	MAGAS	NÓTT	N
79.	Mohácsi Jenő Városi Könyvtár	Mohács Város Önkormányzata	Mohács	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I

Alacsony kockázatú	17		
Közepes kockázatú	29		
Magas kockázatú	32		
Megszűnt intézmény	1	1	1
Kockázat csökkent		38	
Kockázat nem változott		14	
Kockázat nőtt		17	
Nem volt indokolt figyelemfelhívó levél (szabályszerűségi vagy szabályszerűségi és helyénvalósági hiba hiányában)		9	
Kockázat alacsony szintre csökkent			28
Kockázat nem csökkent alacsony szintre			50
Összesen	79	79	79

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)



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

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