



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

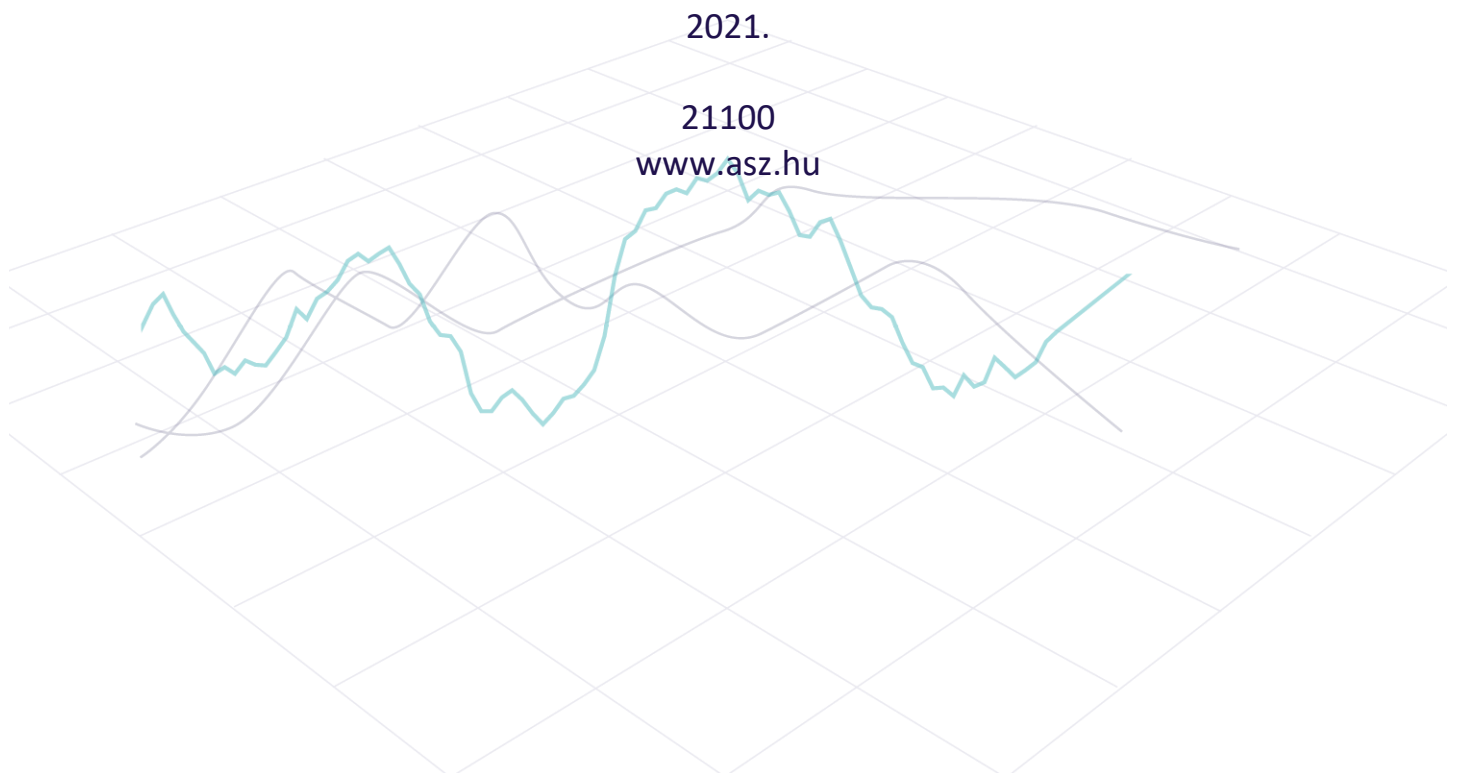
A Csongrád-Csanád megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése

Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának
monitoring típusú ellenőrzése – 105 intézmény

2021.

21100

www.asz.hu





ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

A Csongrád-Csanád megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése

Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának
monitoring típusú ellenőrzése – 105 intézmény

2021. 12. hó 29. nap

21100
www.asz.hu



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

SALAMON ILDIKÓ felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

BALÁZSNÉ ANTONI ERIKA ellenőrzésvezető

BAJNAI ZSUZSANNA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

DR. FELFÖLDI IZABELLA programkészítésért felelős vezető

IKTATÓSZÁM: EL-3461-007/2021.

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 Csongrád-Csanád megyei önkormányzatok irányítása alatt álló 105 ellenőrzött intézmény közül 30 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.

50 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 Csongrád-Csanád megyei önkormányzatok irányítása alá tartozó 105 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 98 intézmény rendelkezett szervezeti és működési szabályzattal a 2021. évben.

A jogszabályi előírásoknak eleget téve, nyilatkozatban értékelte az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét 90 intézmény vezetője. Ezek közül 81 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 85, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét 78 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 átlátható-

ságát, rendezettségét. Az intézményvezető ezen szabályzatok elkészítésével, nyilvántartások vezetésével és folyamatos karbantartásával az alapfeltételét biztosítja a pénzügyi- és vagyongazdálkodás átláthatóságának, a közpénzekkel és közvagyonnal való elszámoltathatóságának. Az ellenőrzöttek közül 84 intézménynél a számviteli politika, 73 intézménynél a számlarend, 77 intézménynél a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend rendelkezésre állt.

Az ellenőrzöttek közül 25 intézmény vezetője tett eleget az ellenőrzött területek mindegyikén az integritási kontrollok alapvető feltételeit jelentő, a jogszabályban előírt szabályozási kötelezettségének. Közülük 15 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.

90 intézmény esetében az intézményvezető intézkedése volt szükséges a kockázatok csökkentése érdekében, mivel 35 intézménynél a jogszabályok által előírt kontrollok területén, 45 intézménynél a jogszabályok által előírt és a további, jogszabály által nem előírt integritási kontrollok területén egyaránt, 10 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 80 intézmény közül 61 intézmény vezetője válaszolt határidőben az Állami Számvevőszék figyelemfelhívására. Közülük 34 teljeskörűen, 11 részben egyetértett a kockázatos területeken teendő intézkedések indokoltságával. Az intézményvezetők közül 37 arról tájékoztatta az Állami Számvevőszéket, hogy valamennyi kockázatos területen, hét 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 55 intézmény közül 28 intézmény vezetője a jelzett kockázatok teljes körű, három pedig azok részbeni felszámolásáról adott számot. Ezek eredményeként a 90 vezetői levélben jelzett 386 kockázati terület közül 146 esetben már történt, illetve tervezett az intézkedés, így javulás várható a feltárt kockázatos területek 37,8%-ánál.

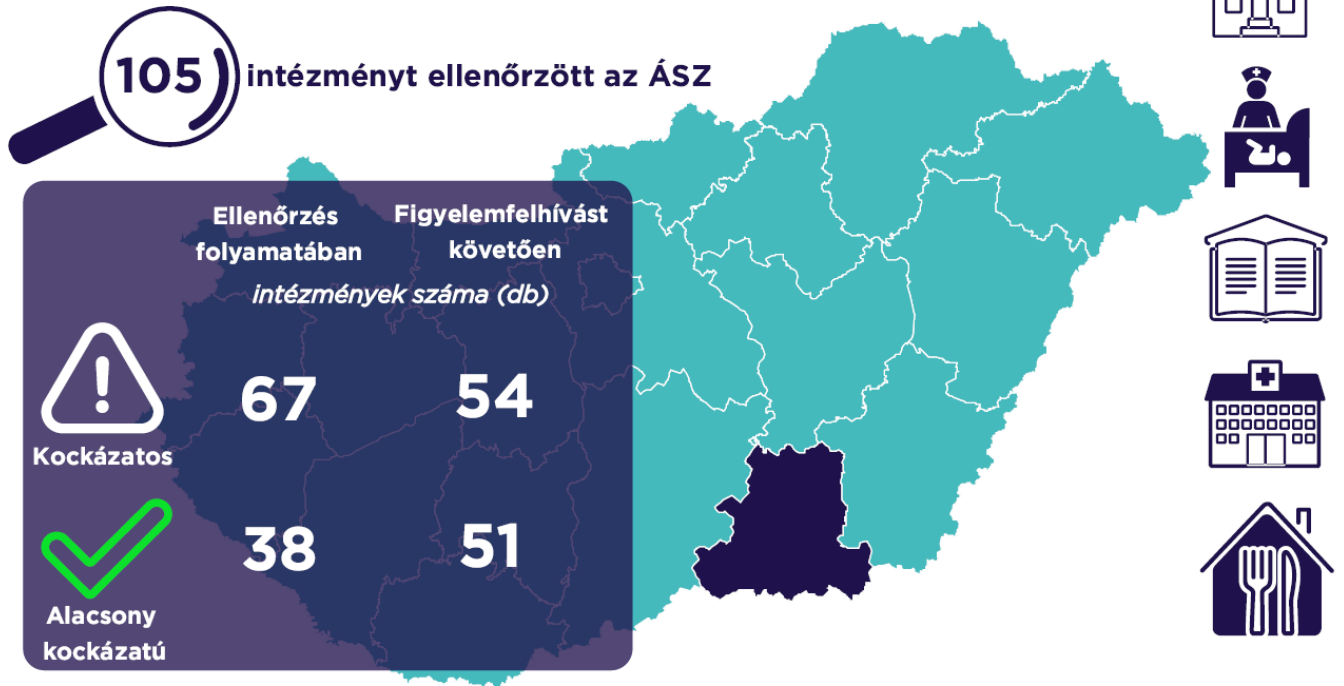
Az intézkedések eredményeként az ellenőrzött 105 intézmény közül összesen 51 intézménynél a kockázatok alacsony szintűek, illetve – a tervezett intézkedések végrehajtásával – a kockázatok alacsony szintre csökkennek.

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 Csongrád-Csanád megyei önkormányzati intézményeknél



AZ ELLENŐRZÉS JELENTŐSÉGE, AKTUALITÁSA, TÁRSADALMI SZEREPE, SZEMPONTJAI

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

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

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

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

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

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

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

Fontos, hogy az intézmények vezetői felismerjék az integritás kockázatokat, azokat ismételten mérjék fel, és 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 Csongrád-Csanád 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 105 intézmény közül három 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 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	<p>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)</p> <p><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></p> <p><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 ellenálló képességét annak a veszélynek, hogy dolgozói helytelen magatartásukkal kárt okozzanak.</i></p> <p><i>Az integritás megerősítése és fenntartása elsősorban a szervezet elsőszámú vezetőjének felelőssége.</i></p>
Integritási kockázatok	<p>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 Törvénykönyv⁸ is büntetéssel fenyeget.</p> <p><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></p>

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 humán erőforrás-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

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.	Domaszéki Kincskereső Óvoda	Domaszék Nagyközségi Önkormányzat	Domaszék	MAGAS	NÓTT	N
2.	Mártélyi Általános Művelődési Központ	Mártély Községi Önkormányzat	Mártély	KÖZEPES	NÓTT	N
3.	Mártély Községi Önkormányzat Gondozási Központja	Mártély Községi Önkormányzat	Mártély	KÖZEPES	NÓTT	N
4.	Csengelei Szivárvány Óvoda és Mini Bölcsőde	Csengele Községi Önkormányzat	Csengele	ALACSONY	CSÖKKENT	I
5.	Kiszombori Karátsón Emília Óvoda	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	Kiszombor	ALACSONY	CSÖKKENT	I
6.	Kiszombori Szociális és Gyermekejélési Intézmény	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	Kiszombor	ALACSONY	CSÖKKENT	I
7.	Apátfalvi Szociális Alapszolgáltatási Központ	Apátfalva Község Önkormányzata	Apátfalva	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
8.	Apátfalvi Bibic Óvoda és Bölcsőde	Apátfalva Község Önkormányzata	Apátfalva	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
9.	Baksi Mini Bölcsőde	Baks Községi Önkormányzat	Baks	MAGAS	NÓTT	N
10.	Kelemen László Művelődési Ház	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Csanádpalota	KÖZEPES	NÓTT	N
11.	Csanádpalotai Szociális Intézmény és Gyermekejélési Szolgálat	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Csanádpalota	KÖZEPES	NÓTT	N
12.	Derekegyházi Napköziotthonos Óvoda	Derekegyház Község Önkormányzata	Derekegyház	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
13.	Deszki Művelődési Ház és Könyvtár	Deszk Község Önkormányzata	Deszk	KÖZEPES	NÓTT	N
14.	Tornyai János Múzeum és Közművelődési Központ	Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata	Hódmezővásárhely	KÖZEPES	NÓTT	N
15.	Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzat Hódmezővásárhelyi Egyesített Óvoda	Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata	Hódmezővásárhely	ALACSONY	CSÖKKENT	I
16.	Hódmezővásárhelyi Közétkeztetési Intézmény	Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata	Hódmezővásárhely	KÖZEPES	NÓTT	N
17.	Szent Erzsébet Móraalmi Gyógyfürdő	Mórahalom Városi Önkormányzat	Mórahalom	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
18.	Mórahalom Város Önkormányzata Napköziotthonos Óvoda	Mórahalom Városi Önkormányzat	Mórahalom	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
19.	Mórahalmi Tóth Menyhért Városi Könyvtár és Közösségi Ház	Mórahalom Városi Önkormányzat	Mórahalom	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
20.	Móra Ferenc Múzeum	Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szeged	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
21.	Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata Bölcsődéi és Gyermekjóléti Központja	Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szeged	KÖZEPES	NÓTT	N
22.	Somogyi Károly Városi és Megyei Könyvtár	Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szeged	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
23.	Szent-Györgyi Albert Agóra	Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szeged	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
24.	Szegedi Nemzeti Színház	Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szeged	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
25.	Szegedi Szimfonikus Zenekar	Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szeged	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
26.	Kövér Béla Bábszínház	Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szeged	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
27.	Dorozsmai Petőfi Sándor Művelődési Ház	Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szeged	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
28.	Bálint Sándor Művelődési Ház	Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szeged	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
29.	Szentmihályi Móricz Zsigmond Művelődési Ház	Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szeged	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
30.	Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata Óvodák Igazgatósága	Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szeged	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
31.	Heller Ödön Művelődési Ház	Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szeged	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
32.	Tömörkény István Művelődési Ház	Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szeged	KÖZEPES	NÓTT	N
33.	Petőfi-Telepi Művelődési Ház	Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szeged	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
34.	Kecskési Művelődési Ház	Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szeged	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
35.	Déryné Művelődési Ház és Könyvtár	Üllés Nagyközségi Önkormányzat	Üllés	KÖZEPES	NÓTT	N
36.	Csigabiga Óvoda és Bölcsőde	Üllés Nagyközségi Önkormányzat	Üllés	MAGAS	CSÖKKENT	N
37.	Algyői Szivárvány Óvoda	Algyő Nagyközség Önkormányzata	Algyő	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
38.	Algyői Egyesített Szociális Intézmény	Algyő Nagyközség Önkormányzata	Algyő	KÖZEPES	NÓTT	N
39.	Algyői Könyvtár	Algyő Nagyközség Önkormányzata	Algyő	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
40.	Árpádhalom Községi Konyha	Árpádhalom Község Önkormányzata	Árpádhalom	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
41.	Árpádhalmi Erzsébet Gyermekotthon Napközi Otthonos Óvoda	Árpádhalom Község Önkormányzata	Árpádhalom	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
42.	Mátyás Király Óvoda és Mini Bölcsőde	Ásotthalom Nagyközségi Önkormányzat	Ásotthalom	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
43.	Balástyai Integrált Szociális Intézmény	Balástya Községi Önkormányzat	Balástya	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
44.	Gémes Eszter Községi Könyvtár Balástya	Balástya Községi Önkormányzat	Balástya	ALACSONY	CSÖKKENT	I
45.	Balástyai Csudavilág Óvoda és Bölcsőde	Balástya Községi Önkormányzat	Balástya	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
46.	Integrált Nappali Szociális Egészségügyi és Gyermekjóléti Központ	Bordány Nagyközség Önkormányzata	Bordány	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
47.	Integrált Községi Szolgáltató Tér és Községi Könyvtár	Bordány Nagyközség Önkormányzata	Bordány	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
48.	Apraja-Falva Óvoda és Bölcsőde	Bordány Nagyközség Önkormányzata	Bordány	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
49.	Dr. Szarka Ödön Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény	Csongrád Városi Önkormányzat	Csongrád	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
50.	Csongrád Város Önkormányzata Városellátó Intézménye	Csongrád Városi Önkormányzat	Csongrád	ALACSONY	CSÖKKENT	I
51.	Csongrádi Alkotóház	Csongrád Városi Önkormányzat	Csongrád	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
52.	Piroskavárosi Szociális Család- és Gyermekjóléti Intézmény	Csongrád Városi Önkormányzat	Csongrád	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
53.	Csongrád Város Önkormányzata, a Homokhátsági Regionális Szilárdhulladék Kezelési Konzorcium Tulajdonközösség Gesztora, Intézménye	Csongrád Városi Önkormányzat	Csongrád	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
54.	Csongrádi Információs Központ Csemegi Károly Könyvtár és Tari László Múzeum	Csongrád Városi Önkormányzat	Csongrád	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
55.	Csongrádi Óvodák Igazgatósága	Csongrád Városi Önkormányzat	Csongrád	ALACSONY	CSÖKKENT	I
56.	Művelődési Központ és Városi Galéria	Csongrád Városi Önkormányzat	Csongrád	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
57.	Dóc Nyilvános Községi Könyvtár	Dóc Községi Önkormányzat	Dóc	MAGAS	CSÖKKENT	N
58.	Fábiánsebestyén Községi Étkezdé	Fábiánsebestyén Községi Önkormányzat	Fábiánsebestyén	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
59.	Fábiánsebestyén Község Gondozási Központ	Fábiánsebestyén Községi Önkormányzat	Fábiánsebestyén	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
60.	Fábiánsebestyéni Arany János Óvoda, Közművelődési Intézmény és Könyvtár	Fábiánsebestyén Községi Önkormányzat	Fábiánsebestyén	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
61.	Fábiánsebestyéni Önkormányzati Rendészet	Fábiánsebestyén Községi Önkormányzat	Fábiánsebestyén	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
62.	Forráskúti Margarét Óvoda és Bölcsőde	Forráskút Község Önkormányzata	Forráskút	ALACSONY	CSÖKKENT	I
63.	Földeáki Gyerme mosoly Óvoda	Földeák Községi Önkormányzat	Földeák	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
64.	Kisteleki Ede Városi Könyvtár	Kistelek Városi Önkormányzat	Kistelek	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
65.	Makói Egyesített Népjóléti Intézmény	Makó Város Önkormányzata	Makó	MAGAS	NÓTT	N
66.	Makói Óvoda	Makó Város Önkormányzata	Makó	MAGAS	NÓTT	N
67.	József Attila Városi Könyvtár és Múzeum	Makó Város Önkormányzata	Makó	MAGAS	NÓTT	N
68.	Maroslelei Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény	Maroslele Községi Önkormányzat	Maroslele	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
69.	Maroslelei Zengő Óvoda - Bölcsőde	Maroslele Községi Önkormányzat	Maroslele	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
70.	Károly Óvoda	Mindszent Város Önkormányzata	Mindszent	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
71.	Keller Lajos Művelődési Központ és Könyvtár	Mindszent Város Önkormányzata	Mindszent	ALACSONY	NEM VÁLTOZOTT	I
72.	Nagymágocsi Szociális Szolgáltató Központ	Nagymágocs Nagyközségi Önkormányzat	Nagymágocs	KÖZEPES	NÓTT	N
73.	Nagymágocsi Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde	Nagymágocs Nagyközségi Önkormányzat	Nagymágocs	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
74.	Nagymágocsi Petőfi Sándor Művelődési Ház és Könyvtár	Nagymágocs Nagyközségi Önkormányzat	Nagymágocs	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
75.	Pitvaros Község Önkormányzati Főzőkonyha	Pitvaros Községi Önkormányzat	Pitvaros	MAGAS	NÓTT	N
76.	Röszkei Százholdas Pagony Óvoda és Zsebibaba Bölcsőde	Röszke Község Önkormányzata	Röszke	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
77.	Ruzsai Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde	Ruzsa Község Önkormányzata	Ruzsa	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
78.	Ruzsai Gondozási Központ	Ruzsa Község Önkormányzata	Ruzsa	ALACSONY	CSÖKKENT	I
79.	Sándorfalvi Egyesített Egészségügyi- és Szociális Intézmény	Sándorfalva Városi Önkormányzat	Sándorfalva	MAGAS	NÓTT	N
80.	Sándorfalvi Művelődési Ház és Könyvtár	Sándorfalva Városi Önkormányzat	Sándorfalva	MAGAS	NÓTT	N
81.	Sándorfalvi Pipacs Óvoda	Sándorfalva Városi Önkormányzat	Sándorfalva	MAGAS	NÓTT	N
82.	Dankó Pista Művelődési Ház és Könyvtár	Szatymaz Községi Önkormányzat	Szatymaz	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
83.	Szegvári Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény	Szegvár Nagyközségi Önkormányzat	Szegvár	KÖZEPES	NÓTT	N
84.	Kurca-Parti Óvoda	Szegvár Nagyközségi Önkormányzat	Szegvár	KÖZEPES	NÓTT	N
85.	Szegvári Egyesített Közművelődési és Muzeális Intézmény	Szegvár Nagyközségi Önkormányzat	Szegvár	KÖZEPES	NÓTT	N
86.	Székkutasi Líbor Ilona Óvoda	Székkutas Községi Önkormányzat	Székkutas	ALACSONY	CSÖKKENT	I
87.	Szentesi Művelődési Központ	Szentes Város Önkormányzata	Szentes	MAGAS	NÓTT	N
88.	Szentes Város Gondozási Központja	Szentes Város Önkormányzata	Szentes	KÖZEPES	NÓTT	N
89.	Szentes Város Hajléktalan Segítő Központja	Szentes Város Önkormányzata	Szentes	KÖZEPES	NÓTT	N
90.	Szentesi Központi Óvoda	Szentes Város Önkormányzata	Szentes	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
91.	Szentesi Felsőparti Óvoda	Szentes Város Önkormányzata	Szentes	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
92.	Szentes Város Önkormányzatának Sportközpontja	Szentes Város Önkormányzata	Szentes	KÖZEPES	NÓTT	N
93.	Dr. Sipos Ferenc Parkerdő Otthon	Szentes Város Önkormányzata	Szentes	KÖZEPES	NÓTT	N
94.	Szentes Városi Könyvtár	Szentes Város Önkormányzata	Szentes	KÖZEPES	NÓTT	N
95.	Szentesi Családsegítő Központ	Szentes Város Önkormányzata	Szentes	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
96.	Szentes Város Önkormányzata Bölcsődéje	Szentes Város Önkormányzata	Szentes	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
97.	Kosztai József Múzeum	Szentes Város Önkormányzata	Szentes	KÖZEPES	NÓTT	N
98.	Babasziget Mini Bölcsőde	Tiszasziget Község Önkormányzata	Tiszasziget	KÖZEPES	NÓTT	N
99.	Tömörkényi Konyha	Tömörkény Községi Önkormányzat	Tömörkény	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
100.	Újszentiváni Szociális és Gyermekjóléti Intézmény	Újszentiván Községi Önkormányzat	Újszentiván	KÖZEPES	NÓTT	N
101.	Újszentiváni Tölgyfa Óvoda és Bölcsőde	Újszentiván Községi Önkormányzat	Újszentiván	KÖZEPES	NÓTT	N
102.	Zákányszéki Művelődési Ház és Könyvtár	Zákányszék Község Önkormányzata	Zákányszék	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
103.	Zákányszéki Manó-Kert Óvoda és Bölcsőde	Zákányszék Község Önkormányzata	Zákányszék	ALACSONY	CSÖKKENT	I
104.	József Attila Községi Ház és Könyvtár	Zsombó Nagyközség Önkormányzata	Zsombó	ALACSONY	CSÖKKENT	I
105.	Zsombói Bóbita Bölcsőde	Zsombó Nagyközség Önkormányzata	Zsombó	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I

Alacsony kockázatú	38		
Közepes kockázatú	53		
Magas kockázatú	14		
Kockázat csökkent		30	
Kockázat nem változott		14	
Kockázat nőtt		36	
Nem volt indokolt figyelemfelhívó levél (szabályszerűségi vagy szabályszerűségi és helyénvalósági hiba hiányában)		25	
Kockázat alacsony szintre csökkent			51
Kockázat nem csökkent alacsony szintre			54
Összesen	105	105	105

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