



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

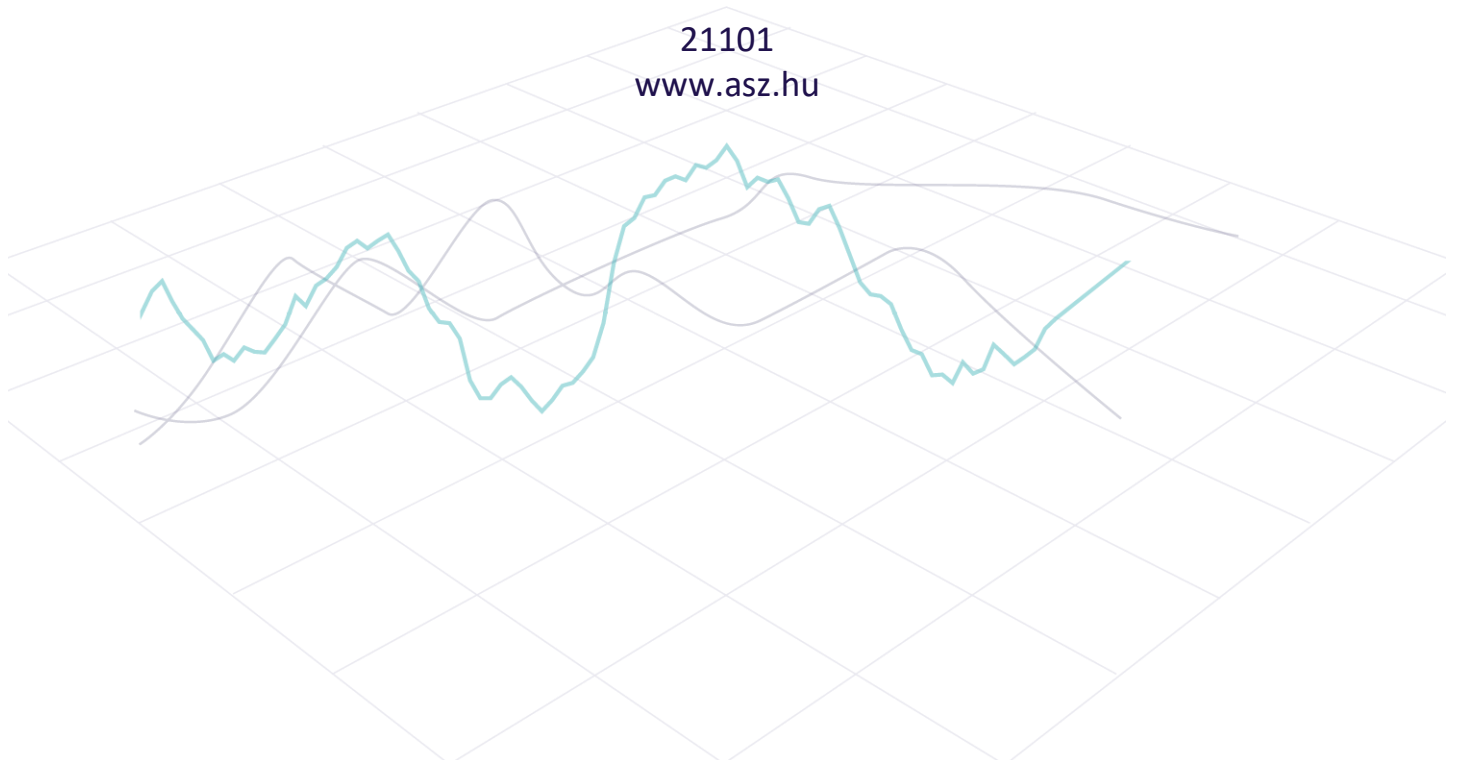
JELENTÉS

A Fejér megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése

Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának
monitoring típusú ellenőrzése – 165 intézmény

2021.

21101
www.asz.hu





ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

A Fejér megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése

Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése – 165 intézmény

2021. 12. hó 29. nap

21101

www.asz.hu



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-3461-008/2021.

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	25

ÖSSZEGRZÉS

Az Állami Számvevőszék figyelemfelhívásának és tanácsadásának eredményeként a Fejér megyei önkormányzatok irányítása alatt álló 165 ellenőrzött intézmény közül 59 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.

71 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 Fejér megyei önkormányzatok irányítása alá tartozó 165 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 141 intézmény rendelkezett szervezeti és működési szabályzattal a 2021. évben.

A jogszabályi előírásoknak eleget téve, nyilatkozatban értékelte az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét 133 intézmény vezetője. Ezek közül 88 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 133, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét 137 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 136 intézménynél a számviteli politika, 125 intézménynél a számlarend, 130 intézménynél a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend rendelkezésre állt.

Az ellenőrzöttek közül 34 intézmény vezetője tett eleget az ellenőrzött területek mindegyikén az integritási kontrollok alapvető feltételeit jelentő, a jogszabályban előírt szabályozási kötelezettségének. Közülük 19 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 erősítéséhez.

144 intézmény esetében az intézményvezető intézkedése volt szükséges a kockázatok csökkentése érdekében, mivel 50 intézménynél a jogszabályok által előírt kontrollok területén, 79 intézménynél a jogszabályok által előírt és a további, jogszabály által nem előírt integritási kontrollok területén egyaránt, 15 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 129 intézmény közül 87 intézmény vezetője válaszolt határidőben az Állami Számvevőszék figyelemfelhívására. Közülük 71 teljeskörűen, kilenc részben egyetértett a kockázatos területeken teendő intézkedések indokoltságával. Az intézményvezetők közül 62 arról tájékoztatta az Állami Számvevőszéket, hogy valamennyi kockázatos területen, 13 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 94 intézmény közül 47 intézmény vezetője a jelzett kockázatok teljes körű, három pedig azok részbeni felszámolásáról adtak számot. Ezek eredményeként a 144 vezetői levélben jelzett 643 kockázati terület közül 263 esetben már történt, illetve tervezett az intézkedés, így javulás várható a feltárt kockázatos területek 40,9%-ánál.

Az intézkedések eredményeként az ellenőrzött 165 intézmény közül összesen 73 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.

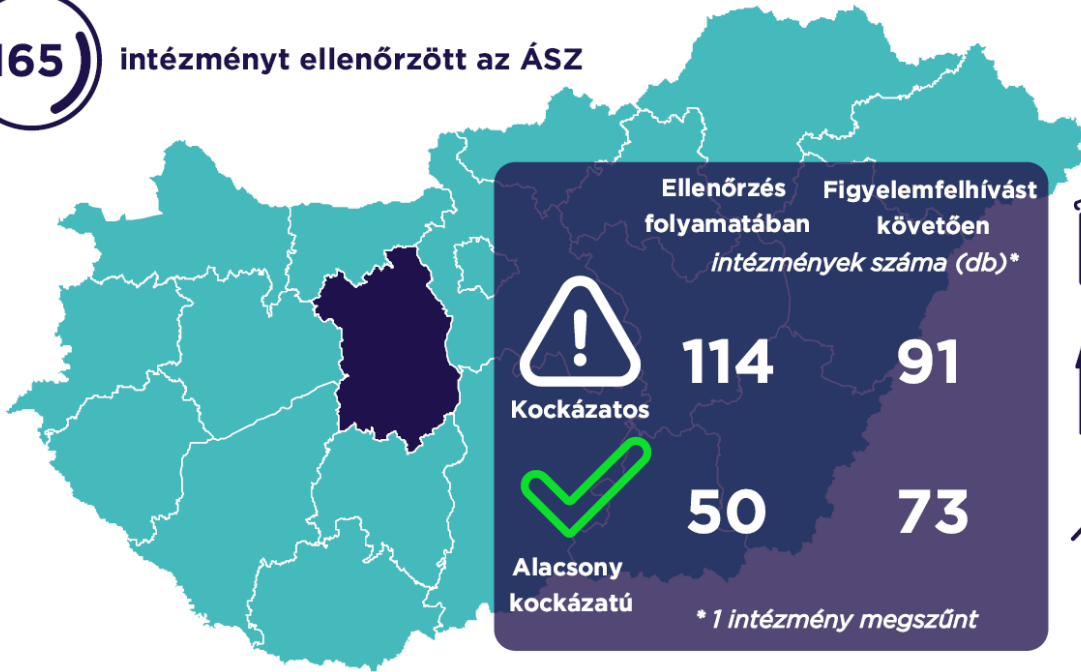
Az Állami Számvevőszék figyelemfelhívására nem válaszoló, illetve a jelzett kockázatokra nem, vagy csak részben intézkedő intézményvezetők által vezetett intézményeknél rendszerszintű kockázatok maradtak fenn. Vezetési-irányítási kockázatot jelez, amennyiben az intézményvezetőnek címzett figyelemfelhívásra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

165

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 Fejér 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, közoktatási intézmény, egészségügyi intézmény, konyha, művelődési központ (ház), múzeum, kulturális központ, színház, idősek otthona, gondozási központ, gyermekjóléti intézmény, sportcsarnok intézményként működik.

Az ellenőrzött 165 intézmény közül öt rendelkezik saját gazdasági szervezettel.

Az ellenőrzés 164 intézmény esetében lefolytatásra került. Egy intézmény esetében az ellenőrzés adatszolgáltatás hiányában nem volt lefolytatható, az ÁSZ az ellenőrzött integritási kockázatát kiemelten magasnak értékelte.

Továbbá 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	<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 kitétségről beszélünk. A kontrollok kialakításának és működtetésének mérlegelésekor minden esetben vizsgálni kell a kockázatok szintjét is, a túlszabályozottság egyfelől költséges, másfelől a túlzott bürokrácia maga is lehet a korrupciós veszély hordozója.

kockázat	A kockázat annak a valószínűségét jelenti, hogy egy vagy több esemény, vagy intézkedés nem kívánt módon befolyásolja a rendszer működését, céljainak megvalósulását. (Forrás: Javaslatok a korrupciós kockázatok kezelésére – Kockázatkezelési és ellenőrzési módszertan 35. oldal, ÁSZ)
kontrollkörnyezet	A költségvetési szerv vezetője által kialakított olyan elvek, eljárások, belső szabályzatok összessége, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatók, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás-kezelés, biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése. (Forrás: Bkr. 6. § (1) bekezdés)
kontrolltevékenységek	A költségvetési szerv vezetője által a szervezeten belül kialakított (kontroll) tevékenységek, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez és erősítik a szervezet integritását. (Forrás: Bkr. 8. § (1) bekezdés)
intézmény	A helyi önkormányzatok irányítása alá tartozó költségvetési szervek. (A képviselő-testület a feladatkörébe tartozó közszolgáltatások ellátására – jogszabályban meghatározottak szerint – költségvetési szervet (önkormányzati intézmény) alapíthat; Forrás: Mötv. 41. § (6) bekezdés)

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.	Zámolyi Mesevár Óvoda	Zámoly Község Önkormányzata	Zámoly	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
2.	Kőszárhegyi Csemetekert Óvoda	Kőszárhegy Község Önkormányzat	Kőszárhegy	MAGAS	CSÖKKENT	N
3.	Kulcsi Százholdas Pagony Óvoda és Bölcsőde	Kulcs Községi Önkormányzat	Kulcs	MAGAS	NÓTT	N
4.	Községi és Iskolai Könyvtár	Zichyújfalu Község Önkormányzat	Zichyújfalu	MAGAS	NÓTT	N
5.	Táci Százszorszép Óvoda és Mini Bölcsőde	Tác Község Önkormányzata	Tác	KÖZEPES	NÓTT	N
6.	Hantosi Gesztenyés Kert Óvoda-Mini Bölcsőde, Konyha	Hantos Község Önkormányzat	Hantos	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
7.	Besnyői Pöttömsziget Óvoda	Besnyő Község Önkormányzat	Besnyő	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
8.	Ercsi Eötvös József Művelődési Ház és Könyvtár	Ercsi Város Önkormányzat	Ercsi	KÖZEPES	NÓTT	N
9.	Ercsi Napfény Óvoda	Ercsi Város Önkormányzat	Ercsi	KÖZEPES	NÓTT	N
10.	Ercsi Hétszínvirág Óvoda	Ercsi Város Önkormányzat	Ercsi	KÖZEPES	NÓTT	N
11.	Ercsi Egészségügyi Központ	Ercsi Város Önkormányzat	Ercsi	KÖZEPES	NÓTT	N
12.	Ercsi Szociális Szolgálat	Ercsi Város Önkormányzat	Ercsi	KÖZEPES	NÓTT	N
13.	Fülemüle Óvoda	Füle Község Önkormányzata	Füle	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
14.	Hétmérföldes Óvoda	Jenő Község Önkormányzata	Jenő	MAGAS	NÓTT	N
15.	Móri Napsugár Óvoda	Mór Városi Önkormányzat	Mór	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
16.	Nefelejcs Bölcsőde	Mór Városi Önkormányzat	Mór	KÖZEPES	NÓTT	N
17.	Lamberg-Kastély Művelődési Központ, Könyvtár és Muzeális Kiállítóhely	Mór Városi Önkormányzat	Mór	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
18.	Móri Pitypang Óvoda	Mór Városi Önkormányzat	Mór	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
19.	Pátkai Csemetekert Óvoda	Pátka Község Önkormányzata	Pátka	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
20.	Bakonycsernye Bóbita Óvoda - Mini Bölcsőde	Bakonycsernye Nagyközség Önkormányzata	Bakonycsernye	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
21.	Iváncsai Mesepalota Művészeti Óvoda-Mini Bölcsőde	Iváncsa Községi Önkormányzat	Iváncsa	MAGAS	NÓTT	N
22.	Kálozi Aranyalma Óvoda és Bölcsőde	Káloz Község Önkormányzata	Káloz	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
23.	Kislángi Csicsergő Óvoda-Mini Bölcsőde és Konyha	Kisláng Község Önkormányzata	Kisláng	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
24.	Soponyai Mesevár Óvoda	Soponya Nagyközség Önkormányzat	Soponya	KIEMELTEN MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
25.	Iszkaszentgyörgyi Vackor Óvoda - Mini Bölcsőde és Konyha	Iszkaszentgyörgy Község Önkormányzata	Iszkaszentgyörgy	ALACSONY	CSÖKKENT	I
26.	Lovasberényi Csicsergő Óvoda és Konyha	Lovasberény Község Önkormányzata	Lovasberény	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
27.	Polgárdi Város Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat	Polgárdi Város Önkormányzata	Polgárdi	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
28.	Polgárdi Gondozási Központ	Polgárdi Város Önkormányzata	Polgárdi	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
29.	Polgárdi Eszterlánc Napközi Otthonos Óvoda	Polgárdi Város Önkormányzata	Polgárdi	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
30.	Batthyány Gyula Művelődési Ház és Könyvtár	Polgárdi Város Önkormányzata	Polgárdi	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
31.	Sárszentmihályi Csicsergő Óvoda	Sárszentmihály Községi Önkormányzat	Sárszentmihály	KÖZEPES	NÓTT	N
32.	Baracsi Négy Vándor Óvoda	Baracs Község Önkormányzata	Baracs	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
33.	Tipegő Bölcsőde	Sárszentmihály Községi Önkormányzat	Sárszentmihály	KÖZEPES	NÓTT	N
34.	Pázmándi Pitypang Óvoda és Bölcsőde	Pázmánd Község Önkormányzata	Pázmánd	MAGAS	CSÖKKENT	N
35.	Előszállási Patakparti Óvoda	Előszállás Nagyközség Önkormányzata	Előszállás	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
36.	Iváncsai Könyvtár és Művelődési Központ	Iváncsa Községi Önkormányzat	Iváncsa	MAGAS	NÓTT	N
37.	Baracska Bóbita Óvoda	Baracska Község Önkormányzata	Baracska	ALACSONY	CSÖKKENT	I
38.	Baracsi Népjóléti Intézmény	Baracs Község Önkormányzata	Baracs	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
39.	Dégi Bóbita Óvoda És Konyha	Dég Község Önkormányzata	Dég	MAGAS	CSÖKKENT	N
40.	Dégi Festetics Művelődési Ház és Könyvtár	Dég Község Önkormányzata	Dég	MAGAS	CSÖKKENT	N
41.	Vörösmarty Mihály Könyvtár	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	Székesfehérvár	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
42.	Szent István Király Múzeum	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	Székesfehérvár	KÖZEPES	NÓTT	N
43.	Székesfehérvári Községi és Kulturális Központ	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	Székesfehérvár	KÖZEPES	NÓTT	N
44.	Kossuth Zsuzsanna Szociális Intézmény	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	Székesfehérvár	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
45.	Vörösmarty Színház	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	Székesfehérvár	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
46.	Bölcsődék Igazgatósága Dunaújváros	Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata	Dunaújváros	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
47.	Egyesített Szociális Intézmény és Árpád-Házi Szent Erzsébet Idősek Otthonai	Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata	Dunaújváros	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
48.	Bartók Kamaraszínház és Művészetek Háza	Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata	Dunaújváros	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
49.	Sárbogárdi Zengő Óvoda	Sárbogárd Város Önkormányzat	Sárbogárd	KÖZEPES	NŐTT	N
50.	Enyingi Szirombontogató Óvoda	Enying Város Önkormányzata	Enying	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
51.	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Kríziskezelő Központ	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	Székesfehérvár	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
52.	Útkeresés Segítő Szolgálat	Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata	Dunaújváros	ALACSONY	CSÖKKENT	I
53.	Egészségmegőrzési Központ	Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata	Dunaújváros	ALACSONY	CSÖKKENT	I
54.	Perkátai Általános Művelődési Központ	Perkátai Nagyközség Önkormányzata	Perkátai	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
55.	Csákvári Mese-Vár Óvoda és Bölcsőde	Csákvár Város Önkormányzata	Csákvár	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
56.	Dunaújvárosi Óvoda	Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata	Dunaújváros	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
57.	Floriana Könyvtár és Közösségi Ház	Csákvár Város Önkormányzata	Csákvár	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
58.	Szabadbattyáni Cifrakert Óvoda	Szabadbattyán Nagyközségi Önkormányzat	Szabadbattyán	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
59.	Városi Levéltár és Kutatóintézet	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	Székesfehérvár	MAGAS	NŐTT	N
60.	Nagyvenyimi Nefelejcs Óvoda és Fecskefészek Bölcsőde	Nagyvenyim Nagyközség Önkormányzata	Nagyvenyim	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
61.	Palágyi József Művelődési Ház és Könyvtár	Nagyvenyim Nagyközség Önkormányzata	Nagyvenyim	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
62.	Segítő Kéz Szociális Alapszolgáltató Intézmény	Etyek Nagyközség Önkormányzata	Etyek	KÖZEPES	NŐTT	N
63.	Magyar-Kút Könyvtár és Művelődési Ház	Etyek Nagyközség Önkormányzata	Etyek	KÖZEPES	NŐTT	N
64.	Nefelejcs Német Nemzetiségi Óvoda	Etyek Nagyközség Önkormányzata	Etyek	ALACSONY	CSÖKKENT	I
65.	Adonyi Hóvirág Óvoda	Adony Város Önkormányzata	Adony	KÖZEPES	NŐTT	N
66.	Bálint Ágnes Művelődési Ház és Könyvtár	Adony Város Önkormányzata	Adony	KÖZEPES	NŐTT	N
67.	Egészségügyi Központ	Adony Város Önkormányzata	Adony	KÖZEPES	NŐTT	N
68.	Szociális, Családsegítő és Gyermekjóléti Intézmény	Mezőfalva Nagyközség Önkormányzata	Mezőfalva	MAGAS	NŐTT	N
69.	Mezőfalvai Tündérvár Óvoda	Mezőfalva Nagyközség Önkormányzata	Mezőfalva	MAGAS	NŐTT	N
70.	Könyvtár és Művelődési Ház	Pusztaszabolcs Város Önkormányzat	Pusztaszabolcs	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
71.	Rácalmási Manóvár Óvoda és Bölcsőde	Rácalmás Város Önkormányzat	Rácalmás	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
72.	Rácalmási Művelődési Ház és Könyvtár	Rácalmás Város Önkormányzat	Rácalmás	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
73.	Sárbogárdi Hársfavirág Bölcsőde	Sárbogárd Város Önkormányzat	Sárbogárd	KÖZEPES	NÓTT	N
74.	Tanka János Közösségi Ház és Városi Könyvtár	Aba Város Önkormányzata	Aba	MAGAS	NÓTT	N
75.	Csóri Csvitelő Óvoda	Csór Község Önkormányzat	Csór	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
76.	Fókusz Szociális Szolgálat Alapszolgáltatási Központ és Család és Gyermekjóléti Központ	Gárdony Város Önkormányzat	Gárdony	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
77.	Gárdonyi Óvoda	Gárdony Város Önkormányzat	Gárdony	KÖZEPES	NÓTT	N
78.	Brunsvik Teréz Óvoda	Martonvásár Város Önkormányzata	Martonvásár	ALACSONY	CSÖKKENT	I
79.	Pákozdi Nyitnikék Óvoda	Pákozdi Nagyközség Önkormányzata	Pákozdi	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
80.	Sárkeresztesi Ficánkoló Óvoda	Sárkeresztes Község Önkormányzata	Sárkeresztes	KÖZEPES	NÓTT	N
81.	Seregélyesi Művelődési Ház és Könyvtár	Seregélyes Nagyközség Önkormányzata	Seregélyes	MAGAS	NÓTT	N
82.	Velencei Meseliget Óvoda	Velence Város Önkormányzata	Velence	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
83.	Hauszmann Alajos Egységes Közművelődési Intézményközpont és Könyvtár	Velence Város Önkormányzata	Velence	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
84.	Mányi Mesevár Óvoda és Mini Bölcsőde	Mány Község Önkormányzata	Mány	KÖZEPES	NÓTT	N
85.	Kastély Óvoda és Bölcsőde	Felcsút Községi Önkormányzat	Felcsút	ALACSONY	CSÖKKENT	I
86.	Szabadszabó Napsugár Óvoda	Szabadszabó Község Önkormányzata	Szabadszabó	MAGAS	NÓTT	N
87.	Vértesszőlő Általános Művelődési Központ	Vértesszőlő Község Önkormányzata	Vértesszőlő	KÖZEPES	NÓTT	N
88.	Mátyásdombi Eszterlác Óvoda	Mátyásdomb Község Önkormányzata	Mátyásdomb	MAGAS	CSÖKKENT	N
89.	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Százszorszép Bölcsőde	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	Székesfehérvár	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
90.	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Mesevilág Bölcsőde	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	Székesfehérvár	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
91.	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Napraforgó Bölcsőde	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	Székesfehérvár	KÖZEPES	NÓTT	N
92.	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Nyitnikék Bölcsőde	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	Székesfehérvár	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N

Sorszám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
93.	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Szeder Bölcsőde	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	Székesfehérvár	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
94.	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Tündérváros Bölcsőde	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	Székesfehérvár	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
95.	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata Frim Jakab Képeszfejlesztő Szakosított Otthon	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	Székesfehérvár	KÖZEPES	NÓTT	N
96.	Felsővárosi Óvoda	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	Székesfehérvár	KÖZEPES	NÓTT	N
97.	Hosszúsétatéri Óvoda	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	Székesfehérvár	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
98.	Árpád Úti Óvoda	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	Székesfehérvár	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
99.	Maroshegyi Óvoda	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	Székesfehérvár	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
100.	Rákóczi Utcai Óvoda	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	Székesfehérvár	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
101.	Tolnai Utcai Óvoda	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	Székesfehérvár	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
102.	Székesfehérvári Napsugár Óvoda	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	Székesfehérvár	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
103.	Gyöngyvirág Óvoda - Székesfehérvár	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	Székesfehérvár	KÖZEPES	NÓTT	N
104.	Székesfehérvári Szivárvány Óvoda	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	Székesfehérvár	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
105.	Belvárosi Brunsvik Teréz Óvoda	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	Székesfehérvár	KÖZEPES	NÓTT	N
106.	Ligetsori Óvoda	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	Székesfehérvár	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
107.	Mezőszentgyörgyi Gesztenyés Óvoda	Mezőszentgyörgy Község Önkormányzata	Mezőszentgyörgy	MAGAS	NÓTT	N
108.	Eötvös Károly Községi Könyvtár és Művelődési Ház	Mezőszentgyörgy Község Önkormányzata	Mezőszentgyörgy	MAGAS	NÓTT	N
109.	Enyingi Városi Bölcsőde	Enying Város Önkormányzata	Enying	MAGAS	CSÖKKENT	N
110.	Vas Gereben Művelődési Ház és Könyvtár	Enying Város Önkormányzata	Enying	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
111.	Óbarki Kisvakond Óvoda	Óbarak Község Önkormányzat	Óbarak	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
112.	Alba Bástya Család- és Gyermekjóléti Központ	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	Székesfehérvár	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
113.	Jankovich-Kúria Rendezvény és Turisztikai Központ	Rácalmás Város Önkormányzat	Rácalmás	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
114.	Lepsényi Napraforgó Óvoda	Lepsény Nagyközségi Önkormányzat	Lepsény	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
115.	Háromhárs Óvoda	Alcsútdoboz Település Önkormányzat	Alcsútdoboz	ALACSONY	CSÖKKENT	I
116.	Bicskei Gazdasági Szervezet	Bicske Város Önkormányzata	Bicske	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
117.	Gárdonyi Géza Könyvtár és Kulturális Központ	Gárdony Város Önkormányzat	Gárdony	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
118.	Váli Mesevölgy Óvoda	Vál Község Önkormányzat	Vál	ALACSONY	CSÖKKENT	I
119.	Egyesített Családsegítő és Gondozási Központ-Kapcsolat Központ	Bicske Város Önkormányzata	Bicske	ALACSONY	CSÖKKENT	I
120.	Bicskei Egységes Művelődési Központ és Könyvtár	Bicske Város Önkormányzata	Bicske	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
121.	Bicske Városi Óvoda	Bicske Város Önkormányzata	Bicske	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
122.	Szabadegyházai Kincsem Óvoda-Mini Bölcsőde és Konyha	Szabadegyháza Község Önkormányzata	Szabadegyháza	KÖZEPES	NÓTT	N
123.	Pusztaszabolcsi Városi Óvoda és Bölcsőde	Pusztaszabolcs Város Önkormányzat	Pusztaszabolcs	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
124.	Intercisa Múzeum	Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata	Dunaújváros	ALACSONY	CSÖKKENT	I
125.	Sukorói Óvoda	Sukoró Község Önkormányzata	Sukoró	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
126.	Nagylóki Csicsergő Óvoda-Bölcsőde és Konyha	Nagylók Község Önkormányzat	Nagylók	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
127.	Dr. Végh János Óvoda	Mezőszilas Község Önkormányzat	Mezőszilas	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
128.	Nadapi Kerekerdő Óvoda	Nadap Község Önkormányzata	Nadap	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
129.	Pusztaszabolcsi Szociális és Gyermekjóléti Intézmény	Pusztaszabolcs Város Önkormányzat	Pusztaszabolcs	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
130.	Daruszentmiklósi Szederinda Óvoda és Mini Bölcsőde	Daruszentmiklós Község Önkormányzata	Daruszentmiklós	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
131.	Gánti Német Nemzetiségi Óvoda	Gánt Község Önkormányzata	Gánt	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
132.	Úrhidai Tündérvölgy Óvoda és Bölcsőde	Úrhida Község Önkormányzat	Úrhida	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
133.	Kajászó Gyöngysor Óvoda	Kajászó Község Önkormányzata	Kajászó	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
134.	Kápolnásnyéki Napsugár Óvoda	Kápolnásnyék Község Önkormányzata	Kápolnásnyék	ALACSONY	CSÖKKENT	I
135.	Mezőkomáromi Sióparti Óvoda	Mezőkomárom Község Önkormányzata	Mezőkomárom	MAGAS	NŐTT	N
136.	Abai Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde	Aba Város Önkormányzata	Aba	MAGAS	NŐTT	N
137.	Sárszentágotai Meseerdő Óvoda	Sárszentágota Község Önkormányzata	Sárszentágota	MAGAS	CSÖKKENT	N
138.	Igari Csipet Óvoda	Igar Község Önkormányzata	Igar	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
139.	Nagykarácsonyi Örökzöld Óvoda	Nagykarácsony Község Önkormányzata	Nagykarácsony	KÖZEPES	NŐTT	N
140.	Kisapostagi Mosolykert Óvoda	Kisapostag Község Önkormányzata	Kisapostag	ALACSONY	CSÖKKENT	I
141.	Ráckeresztúri Mosoly Óvoda	Ráckeresztúr Község Önkormányzat	Ráckeresztúr	ALACSONY	CSÖKKENT	I
142.	Perkátai Szociális Központ	Perkátá Nagyközség Önkormányzata	Perkátá	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
143.	Abai Idősek Otthona	Aba Város Önkormányzata	Aba	MAGAS	NŐTT	N
144.	Sárkeresztúri Napraforgó Óvoda	Sárkeresztúr Község Önkormányzata	Sárkeresztúr	KÖZEPES	NŐTT	N
145.	Csabdi Napraforgó Óvoda	Csabdi Község Önkormányzat	Csabdi	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
146.	Agárdi Tündéerkert Bölcsőde	Gárdony Város Önkormányzat	Gárdony	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
147.	Alba Regia Szimfonikus Zenekar	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	Székesfehérvár	KÖZEPES	NŐTT	N
148.	Enyingi Család-és Gyermekjóléti Központ	Enying Város Önkormányzata	Enying	MAGAS	CSÖKKENT	N
149.	Szabadbattyáni Móricz Zsigmond Művelődési Ház és Könyvtár	Szabadbattyán Nagyközségi Önkormányzat	Szabadbattyán	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
150.	Lepsényi Petőfi Sándor Művelődési Ház és Könyvtár	Lepsény Nagyközségi Önkormányzat	Lepsény	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
151.	Bodajki Zengő Óvoda - Mini Bölcsőde	Bodajk Város Önkormányzat	Bodajk	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
152.	Gyúrói Főzőkonyha	Gyúró Község Önkormányzata	Gyúró	MAGAS	NŐTT	N
153.	Mányi Községi Művelődési Ház	Mány Község Önkormányzata	Mány	MAGAS	NŐTT	N
154.	Csőszi Vadvirág Óvoda	Csósz Község Önkormányzata	Csósz	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
155.	Gyúrói Gézengúz Óvoda	Gyúró Község Önkormányzata	Gyúró	KÖZEPES	NŐTT	N

Sorszám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
156.	Tordasi Mesevár Óvoda	Tordas Község Önkormányzata	Tordas	MAGAS	NÓTT	N
157.	Sportlétesítmény és Szabadidőközpont Üzemeltető	Bicske Város Önkormányzata	Bicske	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
158.	Szabadbattyáni Napocska Mini Bölcsőde	Szabadbattyán Nagyközségi Önkormányzat	Szabadbattyán	KÖZEPES	NÓTT	N
159.	Kisapostagi Nyolc Törpe Mini Bölcsőde	Kisapostag Község Önkormányzata	Kisapostag	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
160.	Rácalmási Rendezvényközpont és Sportcsarnok	Rácalmás Város Önkormányzat	Rácalmás	ALACSONY	CSÖKKENT	I
161.	Székesfehérvári Balett Színház	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	Székesfehérvár	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
162.	Sukorói Manó Mini Bölcsőde	Sukoró Község Önkormányzata	Sukoró	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
163.	Siklói Gyula Várostartó Kutatóközpont	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	Székesfehérvár	KÖZEPES	NÓTT	N
164.	Seregélyesi Szociális Intézmény	Seregélyes Nagyközség Önkormányzata	Seregélyes	ALACSONY	NÓTT	N
165.	Abai Hétszínvirág Bölcsőde	Aba Város Önkormányzata	Aba	MEGSZÚNT INTÉZMÉNY	MEGSZÚNT INTÉZMÉNY	MEGSZÚNT INTÉZMÉNY

Alacsony kockázatú	50		
Közepes kockázatú	84		
Magas kockázatú	29		
Kiemelten magas kockázatú	1		
Megszűnt intézmény	1	1	1
Kockázat csökkent		59	
Kockázat nem változott		16	
Kockázat nőtt		55	
Nem volt indokolt figyelemfelhívó levél (szabályszerűségi vagy szabályszerűségi és helyénvalósági hiba hiányában)		34	
Kockázat alacsony szintre csökkent			73
Kockázat nem csökkent alacsony szintre			91
Összesen	165	165	165

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