



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

A Hajdú-Bihar megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése

Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának
monitoring típusú ellenőrzése – 178 intézmény

2021.

21104
www.asz.hu





ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

A Hajdú-Bihar megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése

Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának
monitoring típusú ellenőrzése – 178 intézmény

2021. 12. hó 29. nap

21104
www.asz.hu



Domokos László
elnök

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-3461-011/2021.

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	27

ÖSSZEGRZÉS

Az Állami Számvevőszék figyelemfelhívásának és tanácsadásának eredményeként a Hajdú-Bihar megyei önkormányzatok irányítása alatt álló 178 ellenőrzött intézmény közül 60 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.

53 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 Hajdú-Bihar megyei önkormányzatok irányítása alá tartozó 178 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 173 intézmény rendelkezett szervezeti és működési szabályzattal a 2021. évben.

A jogszabályi előírásoknak eleget téve, nyilatkozatban értékelte az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét 152 intézmény vezetője. Ezek közül 134 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 142, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét 140 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 158 intézménynél a számviteli politika, 145 intézménynél a számlarend, szintén 145 intézménynél a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend rendelkezésre állt.

Az ellenőrzöttek közül 64 intézmény vezetője tett eleget az ellenőrzött területek mindegyikén az integritási kontrollok alapvető feltételeit jelentő, a jogszabályban előírt szabályozási kötelezettségének. Közülük 54 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.

123 intézmény esetében az intézményvezető intézkedése volt szükséges a kockázatok csökkentése érdekében, mivel 70 intézménynél a jogszabályok által előírt kontrollok területén, 43 intézménynél a jogszabályok által előírt és a további, jogszabály által nem előírt integritási kontrollok területén egyaránt, tíz 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 113 intézmény közül 98 intézmény vezetője válaszolt határidőben az Állami Számvevőszék figyelemfelhívására. Közülük 74 teljeskörűen, kilenc részben egyetértett a kockázatos területeken teendő intézkedések indokoltságával. Az intézményvezetők közül 65 arról tájékoztatta az Állami Számvevőszéket, hogy valamennyi kockázatos területen, 15 pedig a kockázatos területek egy részénél már tett, illetve a jövőben tesz intézkedést a jelzett kockázatok csökkentése érdekében. A jogszabályi előírásokon túli integritási kontrollok területén az érintett 53 intézmény közül 35 intézmény vezetője a jelzett kockázatok teljes körű, három pedig azok részbeni felszámolásáról adott számot. Ezek eredményeként a 123 vezetői levélben jelzett 456 kockázati terület közül 276 esetben már történt, illetve tervezett az intézkedés, így javulás várható a feltárt kockázatos területek 60,5%-ánál.

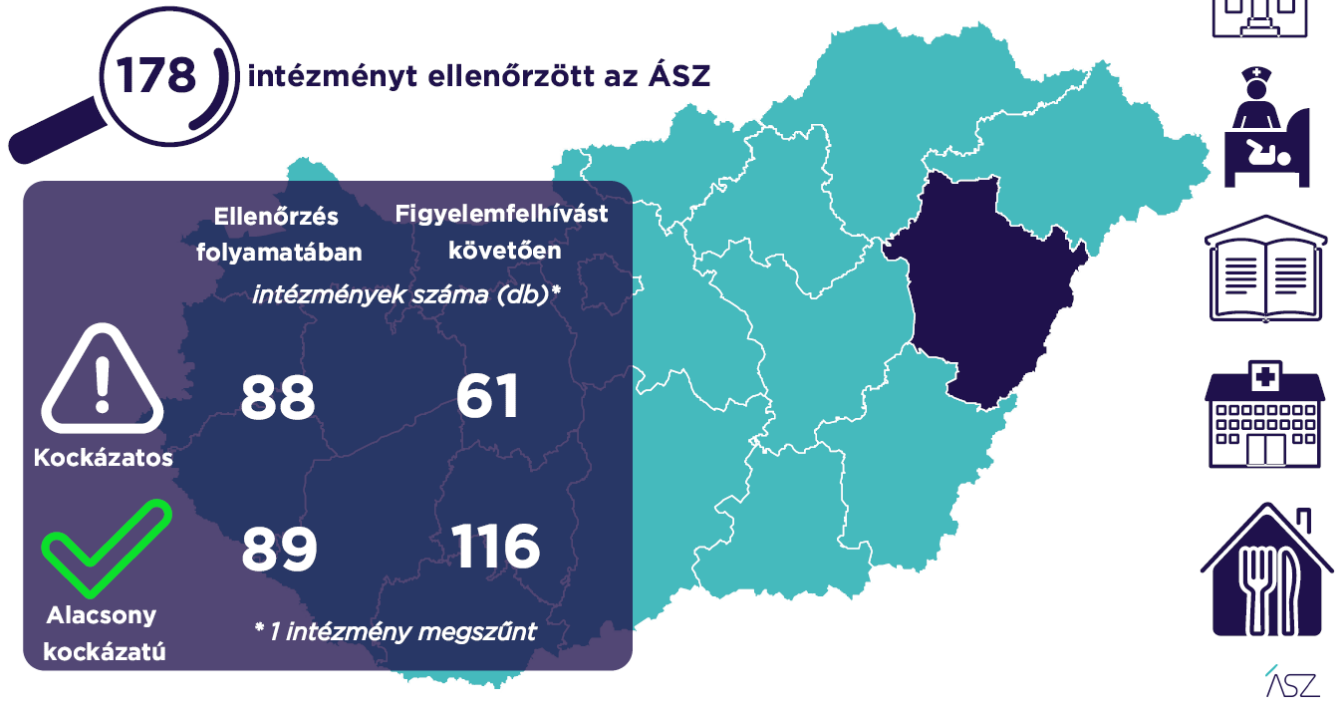
Az intézkedések eredményeként az ellenőrzött 178 intézmény közül összesen 116 intézménynél a kockázatok alacsony szintűek, illetve – a tervezett intézkedések végrehajtásával – a kockázatok alacsony szintre csökkennek.

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 Hajdú-Bihar 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 Hajdú-Bihar 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 ház, központ, múzeum, oktatási központ, kulturális központ, színház, bábszínház, idősek otthona, gondozási központ, gyermekjóléti-gyermekvédelmi intézményként működik.

Az ellenőrzött 178 intézmény közül három rendelkezik saját gazdasági szervezettel.

Egy intézmény az ellenőrzött időszakban megszűnt.

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZERE

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

| A 2021. év, a Bkr.⁵ szerinti vezetői nyilatkozat, valamint annak alátámasztottsága vonatkozásában a 2020. év.

Az ellenőrzés tárgya

| A szervezeti keretekkel, a működéssel és gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok, szabályozások, valamint a szervezeti elvekkel, értékekkel összefüggő integritás kontrollok kiépítettsége, a szervezeti teljesítmény mérés alapfeltételeinek kialakítása.

Az ellenőrzött szervezetek

| Az ellenőrzött intézményeket az I. sz. Függelék tartalmazza.

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.⁶ 1. § (3) bekezdése, 5. § (6) bekezdése, valamint az Áht. 61. § (2) bekezdése képezik.

Az ellenőrzés módszerei

| Az ÁSZ az ellenőrzést az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, a jelen ellenőrzésre irányadó ÁSZ módszertan figyelembevételével és a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve végzi.

| Az ellenőrzés ideje alatt az ÁSZ az ellenőrzött szervezetekkel történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ⁷-ének vonatkozó előírásai alapján biztosítja.

| Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történik: megfigyelés, összehasonlítás, elemző eljárás. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoznak az ellenőrzési programban felsorolt adatforrások, továbbá minden – az ellenőrzés folyamán – feltárt, az ellenőrzés szempontjából információkat tartalmazó dokumentum.

Az ÁSZ az ellenőrzést a kérdésekre adott válaszok kiértékelésével, valamint a megjelölt adatforrások, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok, valamint az ÁSZ honlapján közzétett helyénvalósági kritériumok figyelembevételével folytatja le.

A monitoring típusú ellenőrzés az önkormányzatok irányítása alá tartozó intézmények integritás alapú működésének lényeges területeire és a közpénzügyi helyzet javítása érdekében az elért eredmények fenntartására fókuszál. Lehetőséget biztosít az integritási kontrollok kiépítettségében lévő hiányosságok, a szervezeti teljesítmény mérés alapfeltételei kialakításának hiánya beazonosítására az eredményességi szempontoknak való megfelelés megalapozottsága biztosítása érdekében, az önkormányzatok, társulások irányítása alá tartozó intézmények integritásának elemzésére, részletes ellenőrzések megalapozására.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: AZ ÉRTÉKELÉS MÓDSZERTANA

Az egyes kockázati területek és kockázatforrások minősítése „pontozásos módszerrel”, az integritás „jelző” dokumentumai és a vezetői magatartás ellenőrzéshez kapcsolódóan tanúsított tényhelyzeteinek értékelése alapján történt.

Az értékelt dokumentumokhoz, nyilvántartásokhoz, kockázati besorolásokhoz minden esetben pontszám került hozzárendelésre, amelyek értéke alapján az ellenőrzött szervezetek kockázati csoportba kerültek besorolásra:

- Alacsony kockázatú – az elérhető összes pontszám legalább 80%-a
- Közepes kockázatú – az elérhető pontszám 50-79%-a között
- Magas kockázatú – az elérhető pontszám 50%-a alatt

Az első lépésben azonosításra kerültek azok az intézményi szabályozások és nyilvántartások, amelyek meglétét jogszabály írja elő, hiánya pedig felveti a csalás és korrupció kockázatát.

Második lépésben az adatoknak az ellenőrzés rendelkezésére bocsátása kockázati kritériumainak meghatározása, majd értékelése történt meg.

Harmadik lépésben a figyelemfelhívó levelekre adott válaszok kockázati kritériumainak meghatározása, majd értékelése történt meg.

Az összesített kockázati értékelést javította, amennyiben

- az intézmény rendelkezett olyan szabályozással, amely kötelező meglétét jogszabály nem írja elő, de segíti a csalás és a korrupció megelőzését (helyénvalósági dokumentumok).

Az összesített kockázati értékelést rontotta, amennyiben

- az integritás szempontjából meghatározó dokumentum – az intézményi SZMSZ – hiányzott, és javítása érdekében a figyelemfelhívó levél hatására sem történt intézkedés.

A figyelemfelhívó levelekre adott válaszok értékelése alapján:

- A kockázat csökkent, amennyiben a figyelemfelhívó levélre adott válasza a figyelemfelhívással összhangban volt, valamennyi kockázati területen intézkedett vagy intézkedést tervezett.
- A kockázat változatlan, amennyiben a figyelemfelhívó levélben foglaltaktól eltérő magatartást tanúsított, intézkedése a figyelemfelhívással részben volt összhangban, a kockázati területeken részben intézkedett vagy intézkedést tervezett.
- A kockázat nőtt, amennyiben nem volt együttműködő, a figyelemfelhívó levélre nem válaszolt, vagy válasza alapján nem intézkedett és nem tervezett intézkedést.

Az önkormányzatok irányítása alá tartozó intézmények kockázati csoportba sorolásának értékelési keretrendszere

I. Dokumentumokkal rendelkezés lényeges dokumentumok, amelyek hiánya felveti a csalás és korrupció kockázatát

I.1. A szervezeti integritás, működés és vezetés alapvető szabályozási feltételei

- intézmény SZMSZ-e
- vezetői nyilatkozat a 2020. évre vonatkozóan az intézmény belső kontrollrendszer minőségének értékeléséről, valamint a nyilatkozat megalapozottságát bizonyító dokumentumok
- integrált kockázatkezelés eljárásrendje
- az integritást sértő események kezelésének eljárásrendje

I.2. A pénz- és vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozások

- számviteli politika
- az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata
- az eszközök és a források értékelési szabályzata
- pénzkezelési szabályzat
- számlarend
- beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend
- a kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás

I.3. Jogszabály által elő nem írt (helyénvalósági) dokumentumok

- az ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának szabályozása
- a közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje

II. Az adatoknak az ellenőrzés rendelkezésére bocsátása

II.1. A megnevezett adatokkal rendelkező és a törvényi határidőn belül hiánytalanul rendelkezésre bocsátotta. Figyelem-, illetve figyelmeztető levél nem volt indokolt.

II.2. A megnevezett adatokat nem bocsátotta rendelkezésre.

III. Figyelemfelhívó levelekre adott válaszok kockázati értékelése

III.1. Kockázat csökkent: együttműködése a figyelemfelhívó levéllel összhangban volt.

III.2. Kockázat változatlan: a figyelemfelhívó levélben foglaltaktól eltérő együttműködést tanúsított.

III.3. Kockázat nőtt: nem reagált, nem intézkedett, így nem volt együttműködő.

■ II. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

belső kontrollrendszer	A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától. (Forrás: Áht. 69. § (1) bekezdése)
belső kontrollrendszer területei	A kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer. (Forrás: Bkr. 3. §-a)
integrált kockázatkezelési rendszer	Olyan folyamatalapú kockázatkezelési rendszer, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomon követését. (Forrás: Bkr. 2. § m) pontja)
integritás	<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)

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.	Fazekas Gábor Idősek Otthona	Hajdúböszörmény Város Önkormányzata	Hajdúböszörmény	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
2.	Magyarhomorogi Idősek Otthona és Konyha	Magyarhomorog Községi Önkormányzat	Magyarhomorog	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
3.	Napsugár Óvoda	Hajdúböszörmény Város Önkormányzata	Hajdúböszörmény	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
4.	Hosszúpályi Szociális Szolgáltató Központ	Hosszúpályi Nagyközség Önkormányzata	Hosszúpályi	KÖZEPES	NÓTT	N
5.	Alapszolgáltatási és Bentlakást Nyújtó Szociális Központ	Nyíracsád Község Önkormányzata	Nyíracsád	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
6.	Akácliget Óvoda Nyíracsád	Nyíracsád Község Önkormányzata	Nyíracsád	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
7.	Városi Bölcsőde	Hajdúböszörmény Város Önkormányzata	Hajdúböszörmény	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
8.	Szociális Szolgáltatási Központ	Hajdúböszörmény Város Önkormányzata	Hajdúböszörmény	ALACSONY	CSÖKKENT	I
9.	Csillagvár Óvoda	Hajdúböszörmény Város Önkormányzata	Hajdúböszörmény	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
10.	Hajdúböszörményi Kincskereső Óvoda	Hajdúböszörmény Város Önkormányzata	Hajdúböszörmény	MAGAS	CSÖKKENT	N
11.	Városüzemeltetési Intézmény	Hajdúböszörmény Város Önkormányzata	Hajdúböszörmény	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
12.	Nyíracsádi Művelődési Ház és Könyvtár	Nyíracsád Község Önkormányzata	Nyíracsád	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
13.	Epreskert Óvoda és Mini Bölcsőde	Esztár Község Önkormányzata	Esztár	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
14.	Hosszúpályi Óvoda és Mini Bölcsőde	Hosszúpályi Nagyközség Önkormányzata	Hosszúpályi	KÖZEPES	NÓTT	N
15.	Hajdúsági Múzeum	Hajdúböszörmény Város Önkormányzata	Hajdúböszörmény	MAGAS	CSÖKKENT	N
16.	Sápi Óvoda	Sáp Községi Önkormányzat	Sáp	MAGAS	NÓTT	N
17.	Hosszúpályi Roma Nemzetiségi Óvoda	Hosszúpályi Nagyközség Önkormányzata	Hosszúpályi	KÖZEPES	NÓTT	N
18.	Veres Péter Kulturális Központ	Balmazújváros Város Önkormányzata	Balmazújváros	KÖZEPES	NÓTT	N
19.	Egyesített Óvoda és Bölcsőde Intézmény	Balmazújváros Város Önkormányzata	Balmazújváros	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
20.	Balmazújvárosi Nefelejcs Idősek Otthona	Balmazújváros Város Önkormányzata	Balmazújváros	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
21.	Hencidai Napközi Otthonos Óvoda és Konyha	Hencida Község Önkormányzata	Hencida	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
22.	Szociális Gondozási Központ	Görbeháza Község Önkormányzata	Görbeháza	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
23.	Gólyafészek Óvoda és Bölcsőde	Görbeháza Község Önkormányzata	Görbeháza	MAGAS	CSÖKKENT	N
24.	Méliusz Juhász Péter Könyvtár	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
25.	Déri Múzeum	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
26.	Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde	Ebes Községi Önkormányzat	Ebes	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
27.	Püspökladányi Egyesített Óvodai Intézmény	Püspökladány Város Önkormányzata	Püspökladány	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
28.	Karácsony Sándor Községi Ház	Földes Nagyközség Önkormányzata	Földes	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
29.	Kállay László Óvoda	Földes Nagyközség Önkormányzata	Földes	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
30.	Debreceni Közterület Felügyelet	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
31.	Ifjúság Utcai Óvoda	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	KÖZEPES	NÓTT	N
32.	Kodály Filharmónia Debrecen	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	KÖZEPES	NÓTT	N
33.	Debrecen Megyei Jogú Város Egyesített Bölcsődei Intézménye	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
34.	Csokonai Színház	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
35.	Hajdúszováti Óvoda és Mini Bölcsőde	Hajdúszovát Község Önkormányzata	Hajdúszovát	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
36.	Zsákai Kastélykerti Általános Művelődési Központ	Zsáka Nagyközségi Önkormányzat	Zsáka	MAGAS	NÓTT	N
37.	Létavértesi Család és Gyermejkölési Szolgálat	Létavértes Városi Önkormányzat	Létavértes	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
38.	Létavértes Városi Könyvtár és Művelődési Ház	Létavértes Városi Önkormányzat	Létavértes	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
39.	Létavértesi Gyermeksziget Óvoda-Bölcsőde	Létavértes Városi Önkormányzat	Létavértes	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
40.	Földesi Szociális és Gyermejkölési Szolgáltató Központ	Földes Nagyközség Önkormányzata	Földes	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
41.	Napfény Óvoda és Bölcsőde	Nádudvar Város Önkormányzata	Nádudvar	ALACSONY	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
42.	Ady Endre Művelődési Központ és Városi Könyvtár	Nádudvar Város Önkormányzata	Nádudvar	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
43.	Szerepi Kelemen Hétpettyes Óvoda és Mini Bölcsőde	Szerep Községi Önkormányzat	Szerep	MAGAS	NŐTT	N
44.	Újszentmargitai Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde	Újszentmargita Község Önkormányzata	Újszentmargita	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
45.	Püspökladányi Tájékoztató és Közművelődési Központ, Könyvtár, Múzeum	Püspökladány Város Önkormányzata	Püspökladány	KÖZEPES	NŐTT	N
46.	Liget Óvoda	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	ALACSONY	CSÖKKENT	I
47.	Sinay Miklós Utcai Óvoda	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
48.	Görgey Utcai Óvoda	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
49.	Lehel Utcai Óvoda	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
50.	Mosolykert Óvoda	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
51.	Ispotály Utcai Óvoda	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
52.	Levendula Óvoda	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	ALACSONY	NŐTT	N
53.	Közép Utcai Óvoda	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
54.	Szivárvány Óvoda	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	ALACSONY	CSÖKKENT	I
55.	Áchim András Utcai Óvoda	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
56.	Szászsorszép Óvoda	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
57.	Thaly Kálmán Utcai Óvoda	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
58.	Simonyi Úti Óvoda	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
59.	Pósa Utcai Óvoda	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
60.	Debreceni Arany János Óvoda	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	ALACSONY	CSÖKKENT	I
61.	Nagyerdei Óvoda	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
62.	Alsójózsai Kerekerdő Óvoda	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	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
63.	Gönczy Pál Utcai Óvoda	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
64.	Sípos Utcai Óvoda	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
65.	Szabadságtelepi Óvoda	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
66.	Faragó Utcai Óvoda	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	ALACSONY	CSÖKKENT	I
67.	Mesekert Óvoda	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
68.	Karácsony György Utcai Óvoda	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	KÖZEPES	NÓTT	N
69.	Kemény Zsigmond Utcai Óvoda	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
70.	Táncsics Mihály Utcai Óvoda	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
71.	Angyalkert Óvoda	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	ALACSONY	CSÖKKENT	I
72.	Újkerti Manófalva Óvoda	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
73.	Tócsókerti Óvoda	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
74.	Margit Téri Óvoda	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
75.	Kuruc Utcai Óvoda	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
76.	Debrecen Megyei Jogú Város Gyermekvédelmi Intézménye	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
77.	Debrecen Megyei Jogú Város Család- és Gyermekjóléti Központja	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
78.	Vojtina Bábszínház	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
79.	Debrecen Megyei Jogú Város Városi Szociális Szolgálat	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
80.	Fehér Liliom Gondozási Központ	Újszentmargita Község Önkormányzata	Újszentmargita	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
81.	Városi Művelődési Ház és Könyvtár	Biharkeresztes Város Önkormányzata	Biharkeresztes	KÖZEPES	NÓTT	N
82.	Wass Albert Közösségi Ház és Könyvtár	Mikepércs Községi Önkormányzat	Mikepércs	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
83.	Mikepércs Önkormányzat Étkező-Konyha	Mikepércs Községi Önkormányzat	Mikepércs	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
84.	Ebesi Alapszolgáltatási Központ és Idősek Otthona	Ebes Községi Önkormányzat	Ebes	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
85.	Boldogfalva Óvoda	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
86.	Tárkányi Béla Könyvtár és Művelődési Ház	Egyek Nagyközség Önkormányzata	Egyek	MAGAS	CSÖKKENT	N
87.	Homokkerti Pitypang Óvoda	Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata	Debrecen	KÖZEPES	NŐTT	N
88.	Csodavár Óvoda	Mikepércs Községi Önkormányzat	Mikepércs	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
89.	Bagaméri Napközi Otthonos Óvoda	Bagamér Nagyközség Önkormányzata	Bagamér	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
90.	Hortobágyi Nyitnikék Óvoda	Hortobágy Község Önkormányzata	Hortobágy	KÖZEPES	NŐTT	N
91.	Mikepércsi Bölcsőde	Mikepércs Községi Önkormányzat	Mikepércs	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
92.	Bagaméri Szociális Alapszolgáltatási Központ	Bagamér Nagyközség Önkormányzata	Bagamér	MAGAS	CSÖKKENT	N
93.	Szalay János Rendelőintézet	Hajdúnánás Városi Önkormányzat	Hajdúnánás	MAGAS	CSÖKKENT	N
94.	Járóbeteg-Ellátó Centrum	Hajdúszoboszló Város Önkormányzata	Hajdúszoboszló	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
95.	Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár	Hajdúszoboszló Város Önkormányzata	Hajdúszoboszló	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
96.	"Kerek Egy Ég Alatt" Óvoda és Bölcsőde	Komádi Városi Önkormányzat	Komádi	KÖZEPES	NŐTT	N
97.	Hajdúnánási Óvoda	Hajdúnánás Városi Önkormányzat	Hajdúnánás	ALACSONY	NŐTT	N
98.	Faluház és Könyvtár	Csökmő Nagyközség Önkormányzata	Csökmő	ALACSONY	CSÖKKENT	I
99.	Hajdúszoboszlói Városi Televízió	Hajdúszoboszló Város Önkormányzata	Hajdúszoboszló	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
100.	Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda	Hajdúszoboszló Város Önkormányzata	Hajdúszoboszló	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
101.	Derecske Városi Művelődési Központ és Könyvtár	Derecske Város Önkormányzata	Derecske	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
102.	Vass Jenő Óvoda és Bölcsőde	Berettyóújfalu Város Önkormányzata	Berettyóújfalu	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
103.	Tündéerkert Óvoda és Bölcsőde	Nagyhegyes Község Önkormányzata	Nagyhegyes	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
104.	Idősek Háza	Nagyhegyes Község Önkormányzata	Nagyhegyes	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
105.	Közösségi Ház és Városi Könyvtár	Komádi Városi Önkormányzat	Komádi	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
106.	Hajdúdorogi Egyesített Napközi Otthonos Óvodák	Hajdúdorog Város Önkormányzata	Hajdúdorog	ALACSONY	CSÖKKENT	I
107.	Görög Demeter Művelődési Ház	Hajdúdorog Város Önkormányzata	Hajdúdorog	ALACSONY	CSÖKKENT	I
108.	Mészáros Károly Városi Könyvtár	Hajdúdorog Város Önkormányzata	Hajdúdorog	ALACSONY	CSÖKKENT	I
109.	Görög Péter Szociális Központ	Hajdúdorog Város Önkormányzata	Hajdúdorog	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
110.	Hajdúdorogi Család- és Gyermekejélési Szolgálat	Hajdúdorog Város Önkormányzata	Hajdúdorog	ALACSONY	CSÖKKENT	I
111.	Hajdúhadházi Városi Óvoda	Hajdúhadház Város Önkormányzata	Hajdúhadház	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
112.	Eszterlanc Óvoda	Hajdúsámson Város Önkormányzata	Hajdúsámson	MEGSZŰNT INTÉZMÉNY	MEGSZŰNT INTÉZMÉNY	MEGSZŰNT INTÉZMÉNY
113.	Petőfi Sándor Városi Könyvtár, Művelődési Ház és Kiállítóhely	Hajdúsámson Város Önkormányzata	Hajdúsámson	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
114.	Móricz Zsigmond Művelődési Ház és Városi Könyvtár	Nyíradony Város Önkormányzata	Nyíradony	KÖZEPES	NÓTT	N
115.	Nyírábrányi Csicsergő Óvoda és Mini Bölcsőde	Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata	Nyírábrány	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
116.	Honestas Nyírábrányi Idősek Otthona	Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata	Nyírábrány	ALACSONY	CSÖKKENT	I
117.	Ady Endre Művelődési Központ és Könyvtár	Polgár Város Önkormányzata	Polgár	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
118.	Napsugár Óvoda és Bölcsőde	Polgár Város Önkormányzata	Polgár	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
119.	Tiszacsegei Városi Óvoda és Bölcsőde	Tiszacsege Város Önkormányzata	Tiszacsege	MAGAS	NÓTT	N
120.	Vámospércsi Szociális Szolgáltató Központ	Vámospércs Városi Önkormányzat	Vámospércs	ALACSONY	NÓTT	N
121.	Vámospércsi Művelődési Ház és Könyvtár	Vámospércs Városi Önkormányzat	Vámospércs	ALACSONY	NÓTT	N
122.	Nyírmártonfalvi Általános Művelődési Központ	Nyírmártonfalva Községi Önkormányzat	Nyírmártonfalva	ALACSONY	NÓTT	N
123.	Balassa Iván Művelődési Ház és Könyvtár	Báránd Községi Önkormányzat	Báránd	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
124.	Kossuth Lajos Művelődési Ház és Könyvtár	Nagyrabé Nagyközség Önkormányzata	Nagyrabé	ALACSONY	CSÖKKENT	I
125.	Napsugár Óvoda és Bölcsőde Egyesített Intézmény	Sárrétudvari Nagyközség Önkormányzata	Sárrétudvari	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
126.	Berekböszörményi Óvoda, Könyvtár, Konyha, Faluház, Művelődési Ház	Berekböszörmény Község Önkormányzata	Berekböszörmény	KÖZEPES	NÓTT	N
127.	Fülöpi Óvoda	Fülöp Község Önkormányzata	Fülöp	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
128.	Gondozási Központ	Újiráz Községi Önkormányzat	Újiráz	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
129.	Chernel József Önkormányzati Óvoda	Álmosd Község Önkormányzata	Álmosd	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
130.	Gondozási Központ és Községi Könyvtár	Monostorpályi Község Önkormányzata	Monostorpályi	ALACSONY	NÓTT	N
131.	Felnőtt Fogyatékosok és Pszichiátriai Gondozottak Otthona	Tépe Község Önkormányzata	Tépe	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
132.	Mese-Vár Óvoda és Bölcsőde	Derecske Város Önkormányzata	Derecske	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
133.	Bárczay Anna Városi Óvoda	Téglás Város Önkormányzata	Téglás	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
134.	Téglási Városi Könyvtár és Művelődési Ház	Téglás Város Önkormányzata	Téglás	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
135.	Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde	Hajdúszoboszló Város Önkormányzata	Hajdúszoboszló	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
136.	Polgár Város Önkormányzatának Szociális Szolgáltató Központja	Polgár Város Önkormányzata	Polgár	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
137.	Bocskaierti Humányszolgáltató Központ	Bocskaiert Községi Önkormányzat	Bocskaiert	ALACSONY	NEM VÁLTOZOTT	I
138.	Hajdúhadházi Bölcsőde	Hajdúhadház Város Önkormányzata	Hajdúhadház	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
139.	Móricz Pál Városi Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény	Hajdúnánás Városi Önkormányzat	Hajdúnánás	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
140.	Szivárvány Idősek Otthona	Tetétlen Községi Önkormányzat	Tetétlen	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
141.	Művelődési és Ifjúsági Ház, Könyvtár, Kurucz Albert Falumúzeum	Konyár Község Önkormányzata	Konyár	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
142.	Berettyó Kulturális Központ	Berettyóújfalu Város Önkormányzata	Berettyóújfalu	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
143.	Lorántffy Zsuzsanna Szociális Intézmény	Pocsj Nagyközség Önkormányzata	Pocsj	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
144.	Újléai Napsugár Óvoda	Újléta Község Önkormányzata	Újléta	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
145.	Vámospércsi Óvoda és Mini Bölcsőde	Vámospércs Városi Önkormányzat	Vámospércs	ALACSONY	NÓTT	N
146.	Idősek Otthona Hajdúbagos	Hajdúbagos Község Önkormányzata	Hajdúbagos	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
147.	Szűcs Sándor Általános Művelődési Központ	Biharnagybajom Községi Önkormányzat	Biharnagybajom	KÖZEPES	NÓTT	N
148.	Bocskaierti Napsugár Óvoda	Bocskaiert Községi Önkormányzat	Bocskaiert	ALACSONY	NEM VÁLTOZOTT	I
149.	Kismarjai Idősek Otthona	Kismarja Község Önkormányzata	Kismarja	KÖZEPES	NÓTT	N
150.	Kokad Napközi Otthonos Óvoda	Kokad Községi Önkormányzat	Kokad	KÖZEPES	NÓTT	N
151.	Játéksziget Óvoda és Mini Bölcsőde	Csökmő Nagyközség Önkormányzata	Csökmő	ALACSONY	CSÖKKENT	I
152.	Tündérkert Óvoda	Újiráz Községi Önkormányzat	Újiráz	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
153.	Mácsai Sándor Művelődési Ház és Városi Könyvtár	Kaba Város Önkormányzata	Kaba	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
154.	Szentpéterszeg Mesevilág Óvoda	Szentpéterszeg Községi Önkormányzat	Szentpéterszeg	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
155.	Gáborjáni Mocorgó Óvoda és Mini Bölcsőde	Gáborján Község Önkormányzata	Gáborján	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
156.	Bihartordai Óvoda és Mini Bölcsőde	Bihartorda Községi Önkormányzat	Bihartorda	MAGAS	NÓTT	N
157.	Tiszagyulaházi Aprajafalva Óvoda	Tiszagyulaháza Község Önkormányzata	Tiszagyulaháza	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
158.	Újtikos Lurkó-Kuckó Óvoda és Szociális Szolgáltató	Újtikos Községi Önkormányzat	Újtikos	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
159.	Hajdúbagosi Óvoda és Bölcsőde	Hajdúbagos Község Önkormányzata	Hajdúbagos	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
160.	Monostorpályi Óvoda-Bölcsőde	Monostorpályi Község Önkormányzata	Monostorpályi	KÖZEPES	NÓTT	N
161.	Nyíradonyi Szivárvány Önkormányzati Óvoda	Nyíradony Város Önkormányzata	Nyíradony	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
162.	Bocskai István Múzeum	Hajdúszoboszló Város Önkormányzata	Hajdúszoboszló	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
163.	Bárándi Napsugár Óvoda	Báránd Községi Önkormányzat	Báránd	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
164.	Zichy Géza Óvoda	Tetétlen Községi Önkormányzat	Tetétlen	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
165.	Kabai Óvoda	Kaba Város Önkormányzata	Kaba	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
166.	Váncsodi Mesevilág Óvoda	Váncsod Községi Önkormányzat	Váncsod	ALACSONY	CSÖKKENT	I
167.	Tépei Óvoda	Tépe Község Önkormányzata	Tépe	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
168.	Konyári Óvoda	Konyár Község Önkormányzata	Konyár	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
169.	Sárándi Napsugár Óvoda és Mini Bölcsőde	Sáránd Község Önkormányzata	Sáránd	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
170.	Hajdúhadházi Család- és Gyermejkölési Központ	Hajdúhadház Város Önkormányzata	Hajdúhadház	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
171.	Derecskei Szociális, Család- és Gyermejkölési Központ	Derecske Város Önkormányzata	Derecske	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
172.	Téglási Bölcsőde, Családsegítő- és Gyermejkölési Szolgálat	Téglás Város Önkormányzata	Téglás	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
173.	Mezősasi Önkormányzati Konyha	Mezősas Községi Önkormányzat	Mezősas	KÖZEPES	NŐTT	N
174.	Körösszegapáti Önkormányzati Konyha	Körösszegapáti Nagyközségi Önkormányzat	Körösszegapáti	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
175.	Nagyrábéi Önkormányzati Konyha	Nagyrábé Nagyközségi Önkormányzata	Nagyrábé	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
176.	Kismarja Konyha	Kismarja Községi Önkormányzata	Kismarja	KÖZEPES	NŐTT	N
177.	Nyíradonyért Szolgáltató Intézmény	Nyíradony Város Önkormányzata	Nyíradony	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
178.	Rickl Antal Vilmos Könyvtár	Nagyhegyes Községi Önkormányzata	Nagyhegyes	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I

Alacsony kockázatú	89		
Közepes kockázatú	71		
Magas kockázatú	17		
Megszűnt intézmény	1	1	1
Kockázat csökkent		60	
Kockázat nem változott		20	
Kockázat nőtt		33	
Nem volt indokolt figyelemfelhívó levél (szabályszerűségi vagy szabályszerűségi és helyénvalósági hiba hiányában)		64	
Kockázat alacsony szintre csökkent			116
Kockázat nem csökkent alacsony szintre			61
Összesen	178	178	178

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