



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

# JELENTÉS

## A Heves megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése

Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának  
monitoring típusú ellenőrzése – 145 intézmény

2021.

21105  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)





ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

# JELENTÉS

## A Heves megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése

Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése – 145 intézmény

2021. 12. hó 15. nap

21105  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)



*Domokos László*  
Domokos László  
elnök

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

**SALAMON ILDIKÓ** felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

**SZAPPANOS JÚLIA** ellenőrzésvezető

**JANIK JÓZSEF LÁSZLÓ** ellenőrzésvezető

**ÓDOR ZOLTÁN TAMÁS** ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

**DR. FELFÖLDI IZABELLA** programkészítésért felelős vezető

IKTATÓSZÁM: EL-3461-012/2021.

TÉMASZÁM: 2568

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V0928

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az interneten a [www.asz.hu](http://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 Heves megyei önkormányzatok irányítása alatt álló 145 ellenőrzött intézmény közül 58 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.*

*78 intézménynél további intézkedések szükségesek az integritást biztosító alapvető feltételek kiépítése, illetve kiegészítése érdekében. Ezeknek az intézményeknek a vezetői az Állami Számvevőszék intézkedési kötelemmel járó figyelemfelhívására nem intézkedtek, ezért az azonosított kockázatok növekedtek, vagy intézkedéseik nem fedték le a kockázatos területeket, így az azonosított kockázatok nem változtak.*

## Értékelések

Az Állami Számvevőszék a Heves megyei önkormányzatok irányítása alá tartozó 145 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 135 intézmény rendelkezett szervezeti és működési szabályzattal a 2021. évben.

A jogszabályi előírásoknak eleget téve, nyilatkozatban értékelte az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét 99 intézmény vezetője. Ezek közül 16 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 100, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét 107 intézménynél alakították ki az intézményvezetők. Az integrált kockázatkezelés eljárásrendje biztosítja a szervezet működésében rejlő kockázatok azonosításának és kezelésének feltételeit. A szervezet működési kockázatai veszélyeztethetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodást. Az integritást sértő események kezelésének eljárásrendje jelenti a szervezet tekintetében felmerülő és a szervezeten belül bekövetkező integritást sértő események kezelésének alapjait. Az eljárásrend kialakításával az intézmény vezetője támogatja az integritást sértő eseményekkel kapcsolatosan azonosított kockázatok bekövetkezése esetén azok hatékony kezelését, illetve a következmények enyhítését.

A pénz- és vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozások és nyilvántartások – így a számviteli politika és a keretében elkészítendő szabályzatok, a számlarend, a beszerzések szabályozása, valamint a kötelezettségvállalás

lásra és a teljesítés igazolására jogosultak és aláírásmintáik nyilvántartása – előmozdítják a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét. Az intézményvezető ezen szabályzatok elkészítésével, nyilvántartások vezetésével és folyamatos karbantartásával az alapfeltételét biztosítja a pénzügyi- és vagyongazdálkodás átláthatóságának, a közpénzekkel és közvagyonnal való elszámoltathatóságnak. Az ellenőrzöttek közül 101 intézménynél a számviteli politika, 84 intézménynél a számlarend, 106 intézménynél a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend rendelkezésre állt.

Az ellenőrzöttek közül 9 intézmény vezetője tett eleget az ellenőrzött területek mindegyikén az integritási kontrollok alapvető feltételeit jelentő, a jogszabályban előírt szabályozási kötelezettségének. Közülük 6 intézmény vezetője a jogszabályi előírásokon túl további erőfeszítéseket is tett az integritás erősítése érdekében, felismerte további olyan integritási kontrollok kialakításának indokoltságát, amelyet jogszabály nem ír elő, így szervezeti szinten hozzájárul a korrupcióval szembeni védelem megerősítéséhez.

139 intézmény esetében az intézményvezető intézkedése volt szükséges a kockázatok csökkentése érdekében, mivel 30 intézménynél a jogszabályok által előírt kontrollok területén, 106 intézménynél a jogszabályok által előírt és a további, jogszabály által nem előírt integritási kontrollok területén egyaránt, 3 intézménynél utóbbi kontrollok területén voltak hiányosságok. A dokumentumok kiértékelése alapján – az integritás további fejlesztése érdekében – az Állami Számvevőszék azonosította a lényeges kockázati területeket, és már az ellenőrzés lefolytatásával párhuzamosan, a 2021. évre vonatkozóan a kockázatok csökkentésére hívta fel az intézményvezetőket figyelmét.

## Következtetések

---

Az érintett 136 intézmény közül 109 intézmény vezetője válaszolt határidőben az Állami Számvevőszék figyelemfelhívására. Közülük 73 teljeskörűen, 26 részben egyetértett a kockázatos területeken teendő intézkedések indokoltságával. Az intézményvezetők közül 68 arról tájékoztatta az Állami Számvevőszéket, hogy valamennyi kockázatos területen, 24 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 109 intézmény közül 56 intézmény vezetője a jelzett kockázatok teljes körű, 4 pedig azok részbeni felszámolásáról adott számot. Ezek eredményeként a 139 vezetői levélben jelzett 934 kockázati terület közül 435 esetben már történt, illetve tervezett az intézkedés, így javulás várható a feltárt kockázatos területek 46,6%-ánál.

Az intézkedések eredményeként az ellenőrzött 145 intézmény közül összesen 55 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. 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 Heves megyei önkormányzati intézményeknél

**145** intézményt ellenőrzött az ÁSZ



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 törvény<sup>1</sup> 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 ÁSZ<sup>2</sup> 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 találkozhat 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 tehetőek 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.<sup>3</sup>) 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.<sup>4</sup>) 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 Heves megyei önkormányzatok irányítása alá tartozó, az I. sz. Függelékben felsorolt költségvetési szervekre terjedt ki.

A feladatellátásuk szerint az ellenőrzött költségvetési szervek egy része óvodaként, bölcsődeként, gyermekjóléti intézményként, közoktatási intézményként, egészségügyi intézményként, konyha, művelődési ház, múzeum, oktatási központ, kulturális központ, idősek otthona, gondozási központ intézményként működik.

# ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZERE

## Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

## Az ellenőrzött időszak

| A 2021. év, a Bkr.<sup>5</sup> 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.<sup>6</sup> 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 ÁSZSZMSZ<sup>7</sup>-ének vonatkozó előírásai alapján biztosítja.

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

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

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



# MELLÉKLETEK

## I. SZ. MELLÉKLET: AZ ÉRTÉKELÉS MÓDSZERTANA

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

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

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

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

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

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

Az összesített kockázati értékelést javította, amennyiben

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

Az összesített kockázati értékelést rontotta, amennyiben

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

A figyelemfelhívó levelekre adott válaszok értékelése alapján:

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

## Az önkormányzatok irányítása alá tartozó intézmények kockázati csoportba sorolásának értékelési keretrendszere

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

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

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

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

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

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

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

### II. Az adatoknak az ellenőrzés rendelkezésére bocsátása

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

II.2. A megnevezett adatokat nem bocsátotta rendelkezésre.

### III. Figyelemfelhívó levelekre adott válaszok kockázati értékelése

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

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

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

■ II. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

belső kontrollrendszer	A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják 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 folyamat alapú kockázatkezelési rendszer, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomon követését. (Forrás: Bkr. 2. § m) pontja)
integritás	Az integritás az elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti, vagyis olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek megfelel. (Forrás: Nemzetgazdasági Minisztérium: Államháztartási belső kontroll standardok és gyakorlati útmutató 1.1.3. pontja, 2017. szeptember)
Integritási kockázatok	Integritási kockázatnak minősül a szervezet célkitűzéseit, értékeit, elveit sértő vagy veszélyeztető visszaélés, szabálytalanság, vagy egyéb esemény lehetősége. A korrupciós kockázat olyan integritási kockázat, amely korrupciós cselekmény bekövetkezésének lehetőségét jelenti. Minden korrupciós kockázat egyben integritási kockázat is. Korrupciós cselekményeknek nevezzük azokat a vesztegetésszerű cselekményeket, amelyeket általában a Büntető Törvénykönyv <sup>8</sup> is büntetéssel fenyeget.
kockázat	A kockázat annak a valószínűségét jelenti, hogy egy vagy több esemény, vagy intézkedés nem kívánt módon befolyásolja a rendszer működését, céljainak megvalósulását. (Forrás: Javaslatok a korrupciós kockázatok kezelésére – Kockázatkezelési és ellenőrzési módszertan 35. oldal, ÁSZ)
kontrollkörnyezet	A költségvetési szerv vezetője által kialakított olyan elvek, eljárások, belső szabályzatok összessége, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatók, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a 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.	Árnyaskert Óvoda	Atkár Község Önkormányzata	Atkár	MAGAS	NÓTT	N
2.	Benedek Elek Hagyományőrző és Természetbarát Óvoda	Hort Nagyközségi Önkormányzat	Hort	MAGAS	CSÖKKENT	N
3.	Horti Szociális Ellátó Intézmény	Hort Nagyközségi Önkormányzat	Hort	KÖZEPES	NÓTT	N
4.	Hort Nagyközség Önkormányzatának Kulturális Centruma: Könyvtár, Községi Ház És Helytörténeti Kiállítóhely	Hort Nagyközségi Önkormányzat	Hort	MAGAS	NÓTT	N
5.	Heves Városi Óvodák és Bölcsőde Köznevelési Intézmény	Heves Város Önkormányzata	Heves	KÖZEPES	NÓTT	N
6.	Heves Városi Művelődési, Közgyűjteményi Intézmény, Helytörténeti és Sakktörténeti Gyűjtemény, Kó Pál Szobrászművész Állandó Kiállítás	Heves Város Önkormányzata	Heves	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
7.	Mezőszemerei Óvoda	Mezőszemere Községi Önkormányzat	Mezőszemere	KÖZEPES	NÓTT	N
8.	Gondozási Központ	Mezőszemere Községi Önkormányzat	Mezőszemere	KÖZEPES	NÓTT	N
9.	Dr. Fél Edit Községi Tér	Átány Községi Önkormányzat	Átány	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
10.	Szajlai Mákvirág Óvoda	Szajla Községi Önkormányzat	Szajla	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
11.	Átányi Óvoda	Átány Községi Önkormányzat	Átány	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
12.	Hevesvezekényi Gyermeksziget Óvoda	Hevesvezekény Községi Önkormányzat	Hevesvezekény	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
13.	Heves Város Gyermekjóléti Központja és Családsegítő Szolgálat	Heves Város Önkormányzata	Heves	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N

Sorszám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
14.	Berekerdő Óvoda	Kerecsend Község Önkormányzata	Kerecsend	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
15.	Solymosy Óvoda	Gyöngyössolymos Községi Önkormányzat	Gyöngyössolymos	MAGAS	NŐTT	N
16.	Gárdonyi Géza Művelődési Ház és Könyvtár	Gyöngyössolymos Községi Önkormányzat	Gyöngyössolymos	MAGAS	NŐTT	N
17.	Bükkszenterzsébeti Százszorszép Óvoda	Bükkszenterzsébet Községi Önkormányzat	Bükkszenterzsébet	MAGAS	CSÖKKENT	N
18.	Istenmezejei Tündérbert Óvoda	Istenmezeje Község Önkormányzata	Istenmezeje	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
19.	Abasári Napsugár Óvoda	Abasár Községi Önkormányzat	Abasár	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
20.	Saári Községi Ház és Könyvtár	Abasár Községi Önkormányzat	Abasár	MAGAS	NŐTT	N
21.	Együtt Bükkszenterzsébetért Idősek Otthona	Bükkszenterzsébet Községi Önkormányzat	Bükkszenterzsébet	MAGAS	NŐTT	N
22.	Lőrinci "Napsugár" Óvoda és Bölcsőde	Lőrinci Városi Önkormányzat	Lőrinci	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
23.	Boldogi Csicsergő Óvoda és Mini Bölcsőde	Boldog Község Önkormányzata	Boldog	ALACSONY	CSÖKKENT	I
24.	"Százszorszép" Napköziotthonos Óvoda	Kál Nagyközségi Önkormányzat	Kál	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
25.	Kál Nagyközség Önkormányzatának Konyhája	Kál Nagyközségi Önkormányzat	Kál	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
26.	Falugondnoki Szolgálat	Újlőrincfalva Községi Önkormányzat	Újlőrincfalva	MAGAS	NŐTT	N
27.	Erki Óvoda	Erk Községi Önkormányzat	Erk	MAGAS	NŐTT	N
28.	Tarnaörsi Óvoda, Közművelődési Intézmény és Községi Könyvtár	Tarnaörs Község Önkormányzata	Tarnaörs	MAGAS	NŐTT	N
29.	Noszvaji Cseperedő Óvoda	Noszvaj Községi Önkormányzat	Noszvaj	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
30.	Felsőtárkányi Óvoda és Bölcsőde	Felsőtárkány Község Önkormányzata	Felsőtárkány	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
31.	Felsőtárkányi Szociális és Gyermekjóléti Intézmény	Felsőtárkány Község Önkormányzata	Felsőtárkány	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
32.	Demjéni Varázs Óvoda	Demjén Község Önkormányzata	Demjén	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
33.	Bródy Sándor Megyei és Városi Könyvtár	Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata	Eger	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
34.	Dobó István Vármúzeum	Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata	Eger	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
35.	Egri Szociális Szolgáltató Intézmény	Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata	Eger	KÖZEPES	CSÖKKENT	I

Sor-szám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
36.	Besenyőteleki Bóbita Óvoda és Bölcsőde	Besenyőtelek Községi Önkormányzat	Besenyőtelek	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
37.	Gárdonyi Géza Színház	Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata	Eger	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
38.	Egri Kulturális és Művészeti Központ	Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata	Eger	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
39.	Ostoros Alapszolgáltatási Központ	Ostoros Községi Önkormányzat	Ostoros	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
40.	Ostorosi Szőlőfürt Óvoda és Mini Bölcsőde	Ostoros Községi Önkormányzat	Ostoros	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
41.	Egri Városi Sportiskola	Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata	Eger	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
42.	Csány Község Önkormányzata Képviselőtestületének Napközi Otthonos Óvodája	Csány Község Önkormányzata	Csány	KÖZEPES	NŐTT	N
43.	Detki Benedek Elek Óvoda	Detk Községi Önkormányzat	Detk	KÖZEPES	NŐTT	N
44.	Ecsédi Gyöngyszem Óvoda és Kölyök Minibölcsőde	Ecséd Községi Önkormányzat	Ecséd	MAGAS	NŐTT	N
45.	Gyöngyöspatai Bokréta Óvoda és Bölcsőde	Gyöngyöspata Város Önkormányzata	Gyöngyöspata	MAGAS	NŐTT	N
46.	Kisnánai Mesevár Óvoda	Kisnána Községi Önkormányzat	Kisnána	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
47.	Markazi Többcélú Közoktatási Intézmény	Markaz Községi Önkormányzat	Markaz	MAGAS	NŐTT	N
48.	Nagyrédei Kastély Óvoda	Nagyréde Nagyközség Önkormányzata	Nagyréde	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
49.	Visontai Szivárvány Óvoda És Konyha	Visonta Községi Önkormányzat	Visonta	KÖZEPES	NŐTT	N
50.	Andornaktályai Mesevár Óvoda	Andornaktálya Községi Önkormányzat	Andornaktálya	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
51.	Csengővár Óvoda és Mini Bölcsőde	Recsk Nagyközségi Önkormányzat	Recsk	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
52.	Recski Szociális Ellátó és Gyermekejélési Intézmény	Recsk Nagyközségi Önkormányzat	Recsk	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
53.	Verpeléti Alapszolgáltatási Központ	Verpelét Város Önkormányzata	Verpelét	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
54.	Pétervásárai Időskorúak Otthona	Pétervására Városi Önkormányzat	Pétervására	MAGAS	NŐTT	N
55.	Szántó Vezekényi István Művelődés Háza és Könyvtár	Pétervására Városi Önkormányzat	Pétervására	MAGAS	NŐTT	N
56.	Erdőteleki Művelődési Ház és Könyvtár	Erdőtelek Községi Önkormányzat	Erdőtelek	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
57.	Erdőtelki Gondozási Központ és Konyha	Erdőtelek Községi Önkormányzat	Erdőtelek	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
58.	Tarnaszentmiklósi Óvoda és Konyha	Tarnaszentmiklós Község Önkormányzata	Tarnaszentmiklós	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
59.	Fekete István Könyvtár és Művelődési Ház	Tiszanána Község Önkormányzata	Tiszanána	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
60.	Egri Kertvárosi Óvoda	Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata	Eger	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
61.	Benedek Elek Óvoda	Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata	Eger	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
62.	Szivárvány Óvoda	Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata	Eger	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
63.	Gyermekjóléti és Bölcsődei Igazgatóság	Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata	Eger	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
64.	Gyöngyöshalászi Általános Művelődési Központ	Gyöngyöshalász Község Önkormányzata	Gyöngyöshalász	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
65.	Visonta Úti Bölcsőde és Családi Bölcsőde Hálózat	Gyöngyös Városi Önkormányzat	Gyöngyös	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
66.	Dobó Úti Bölcsőde	Gyöngyös Városi Önkormányzat	Gyöngyös	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
67.	Gyöngyös Város Óvodái	Gyöngyös Városi Önkormányzat	Gyöngyös	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
68.	Herédi Óvoda	Heréd Községi Önkormányzat	Heréd	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
69.	Községi Művelődési Ház, Könyvtár és Iskolai Könyvtár, Teleház	Szihalom Községi Önkormányzat	Szihalom	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
70.	Harlekin Bábszínház	Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata	Eger	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
71.	Szépivölgyi Napköziotthonos Óvoda	Halmajugra Községi Önkormányzat	Halmajugra	MAGAS	NŐTT	N
72.	Kerekharaszi Csillagfény Óvoda	Kerekharaszt Községi Önkormányzat	Kerekharaszt	KÖZEPES	NŐTT	N
73.	Zaránki Idősek Otthona Gondozási Központ	Zaránk Községi Önkormányzat	Zaránk	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
74.	Margaréta Óvoda és Bölcsőde	Domoszló Községi Önkormányzat	Domoszló	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
75.	Pálos Óvoda	Pálosvörösmart Községi Önkormányzat	Pálosvörösmart	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
76.	Egerszalóki Faluház	Egerszalók Községi Önkormányzat	Egerszalók	ALACSONY	CSÖKKENT	I
77.	Egercsehi Napköziotthonos Óvoda	Egercsehi Községi Önkormányzat	Egercsehi	MAGAS	CSÖKKENT	N

Sorszám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
78.	Egerbocsi Iciri-Piciri Óvoda	Egerbocs Községi Önkormányzat	Egerbocs	MAGAS	NÓTT	N
79.	Novaji Napközi Otthonos Óvoda	Novaj Községi Önkormányzat	Novaj	KÖZEPES	NÓTT	N
80.	Tiszanánai Tündérvilla Óvoda	Tiszanána Község Önkormányzata	Tiszanána	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
81.	Verpeléti Petőfi Sándor Községi Ház és Könyvtár	Verpelét Város Önkormányzata	Verpelét	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
82.	Erdőtelki Kerekerdő Óvoda és Manócska Családi Bölcsőde	Erdőtelek Községi Önkormányzat	Erdőtelek	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
83.	Tarnaszadányi Óvoda	Tarnaszadány Községi Önkormányzat	Tarnaszadány	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
84.	Mátraballai Csodaszarvas Óvoda	Mátraballa Községi Önkormányzat	Mátraballa	MAGAS	NÓTT	N
85.	Mátraderecskei Szivárvány Óvoda	Mátraderecske Községi Önkormányzat	Mátraderecske	MAGAS	NÓTT	N
86.	Sarudi Tavirózsa Óvoda	Sarud Községi Önkormányzat	Sarud	MAGAS	NÓTT	N
87.	Szihalmi Óvoda, Családi Bölcsőde	Szihalom Községi Önkormányzat	Szihalom	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
88.	Viszneki Óvoda és Konyha	Visznek Községi Önkormányzat	Visznek	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
89.	Erdőkövesdi Napköziotthonos Óvoda	Erdőkövesd Községi Önkormányzat	Erdőkövesd	MAGAS	NÓTT	N
90.	Ivádi Napköziotthonos Óvoda	Ivád Községi Önkormányzat	Ivád	MAGAS	NÓTT	N
91.	Pélyi Óvoda és Konyha	Pély Község Önkormányzata	Pély	MAGAS	CSÖKKENT	N
92.	Vécsi Kisvakond Óvoda	Vécs Községi Önkormányzat	Vécs	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
93.	Tenki Csicsergő Óvoda és Konyha	Tenk Községi Önkormányzat	Tenk	MAGAS	NÓTT	N
94.	Egerszalóki Szivárvány Óvoda	Egerszalók Községi Önkormányzat	Egerszalók	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
95.	Markazi Könyvtár és Közművelődési Intézmény	Markaz Községi Önkormányzat	Markaz	MAGAS	NÓTT	N
96.	Nagyrédei Gondozási Központ	Nagyréde Nagyközség Önkormányzata	Nagyréde	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
97.	Sarud Község Önkormányzati Konyha	Sarud Községi Önkormányzat	Sarud	MAGAS	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
98.	Vachott Sándor Városi Könyvtár, Kiállítóhely és Muzeális Gyűjtemény	Gyöngyös Városi Önkormányzat	Gyöngyös	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
99.	Nagykökényesi Kökényvirág Óvoda	Nagykökényes Községi Önkormányzat	Nagykökényes	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
100.	Adácsi Óvoda és Mini Bölcsőde	Adács Község Önkormányzata	Adács	MAGAS	NŐTT	N
101.	Gondozási Központ	Adács Község Önkormányzata	Adács	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
102.	Apci Gyöngyszem Óvoda	Apc Községi Önkormányzat	Apc	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
103.	"Őszirózsza" Gondozási Központ	Rózsaszentmárton Községi Önkormányzat	Rózsaszentmárton	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	N
104.	Egerbaktai Óvoda	Egerbakta Községi Önkormányzat	Egerbakta	ALACSONY	CSÖKKENT	I
105.	Kölyökvár Óvoda	Sirok Községi Önkormányzat	Sirok	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
106.	Siroki Szociális és Gyermejjóléti Alapszolgáltatási Központ	Sirok Községi Önkormányzat	Sirok	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
107.	Bendegúz Óvoda, Gyermejjóléti és Alapszolgáltató Intézmény	Parád Nagyközségi Önkormányzat	Parád	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
108.	Tarnamérai Napsugár Óvoda	Tarnaméra Községi Önkormányzat	Tarnaméra	KÖZEPES	NŐTT	N
109.	Kiskörei Óv-Lak Óvoda és Mini Bölcsőde	Kisköre Városi Önkormányzat	Kisköre	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
110.	Petőfibányai Mini Manó Óvoda és Bölcsőde	Petőfibánya Községi Önkormányzat	Petőfibánya	KÖZEPES	NŐTT	N
111.	Ludas Község Óvodája	Ludas Községi Önkormányzat	Ludas	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
112.	Zagyvaszántói Gesztenyevirág Óvoda és Konyha	Zagyvaszántó Községi Önkormányzat	Zagyvaszántó	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	N
113.	Szociális, Gyermejjóléti és Egészségügyi Szolgálat	Hatvan Város Önkormányzata	Hatvan	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
114.	Átányi Gondozási Központ	Átány Községi Önkormányzat	Átány	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
115.	Egészségügyi Központ	Füzesabony Városi Önkormányzat	Füzesabony	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
116.	Ady Endre Könyvtár	Hatvan Város Önkormányzata	Hatvan	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
117.	Grassalkovich Művelődési Ház	Hatvan Város Önkormányzata	Hatvan	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
118.	Hatvani Csicsergő Óvoda	Hatvan Város Önkormányzata	Hatvan	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
119.	Hatvani Gesztenyés kert Óvoda	Hatvan Város Önkormányzata	Hatvan	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
120.	Hatvani Varázskapu Óvoda	Hatvan Város Önkormányzata	Hatvan	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
121.	Hatvani Brunsvik Teréz Óvoda	Hatvan Város Önkormányzata	Hatvan	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
122.	Hatvani Napsugár Óvoda	Hatvan Város Önkormányzata	Hatvan	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
123.	Hatvani Százszorszép Óvoda	Hatvan Város Önkormányzata	Hatvan	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
124.	Hatvani Vörösmarty Téri Óvoda	Hatvan Város Önkormányzata	Hatvan	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
125.	Nagyfügedi Csicsergők Óvoda	Nagyfüged Községi Önkormányzat	Nagyfüged	KÖZEPES	NŐTT	N
126.	Gyöngyösoroszi Általános Művelődési Központ	Gyöngyösoroszi Községi Önkormányzat	Gyöngyösoroszi	KÖZEPES	NŐTT	N
127.	Hevesaranyosi Óvoda	Hevesaranyos Községi Önkormányzat	Hevesaranyos	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
128.	Szúcsi Zöldliget Óvoda	Szúcs Községi Önkormányzat	Szúcs	MAGAS	CSÖKKENT	N
129.	Rózsaszentmártoni Labdarózsza Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha	Rózsaszentmárton Községi Önkormányzat	Rózsaszentmárton	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	N
130.	Szúcsi Óvoda	Szúcsi Községi Önkormányzat	Szúcsi	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
131.	Mosolyfalva Óvoda	Gyöngyöstarján Község Önkormányzata	Gyöngyöstarján	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
132.	Kömlői Óvoda	Kömlő Községi Önkormányzat	Kömlő	KÖZEPES	NŐTT	N
133.	Nagytályai Szivárvány Óvoda	Nagytálya Község Önkormányzata	Nagytálya	MAGAS	NŐTT	N
134.	Maklári Napsugár Óvoda	Maklár Község Önkormányzata	Maklár	MAGAS	NŐTT	N
135.	Füzesabonyi Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde	Füzesabony Városi Önkormányzat	Füzesabony	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
136.	Füzesabonyi Könyvtár és Közösségi Ház	Füzesabony Városi Önkormányzat	Füzesabony	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
137.	Integrált Könyvtár és Muzéális Gyűjtemény	Hatvan Város Önkormányzata	Hatvan	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N



Sor-szám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
138.	Apci Szociális Szolgáltató Intézmény	Apc Községi Önkormányzat	Apc	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
139.	Bükkszéki Napköziotthonos Óvoda	Bükkszék Község Önkormányzata	Bükkszék	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
140.	Bekölcei Mini Manó Óvoda	Bekölce Községi Önkormányzat	Bekölce	MAGAS	NŐTT	N
141.	Mikófalvai Tündérbert Óvoda	Mikófalva Községi Önkormányzat	Mikófalva	MAGAS	NŐTT	N
142.	Egerszóláti Bóbita Óvoda	Egerszólát Községi Önkormányzat	Egerszólát	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
143.	Kömlői Napközi Konyha	Kömlő Községi Önkormányzat	Kömlő	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
144.	Gesztenyészerti Napköziotthonos Óvoda és Mini Bölcsőde	Karácsond Községi Önkormányzat	Karácsond	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
145.	Karácsondi Művelődési Ház, Könyvtár, Információs és Közösségi Hely	Karácsond Községi Önkormányzat	Karácsond	KÖZEPES	CSÖKKENT	I

Alacsony kockázataú	12		
Közepeskockázataú	87		
Magaskockázataú	46		
Kockázat csökkent		58	
Kockázat nem változott		34	
Kockázat nőtt		44	
Nem volt indokolt figyelemfelhívó levél (szabályszerűségi vagy szabályszerűségi és helyénvalósági hiba hiányában)		9	
Kockázat alacsony szintre csökkent			55
Kockázat nem csökkent alacsony szintre			90
Összesen	145	145	145

# RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

---

<sup>1</sup> Möt.v.	2011. évi CLXXXIX. törvény - Magyarország helyi önkormányzatairól (hatályos: 2012. január 1-jétől)
<sup>2</sup> ÁSZ	Állami Számvevőszék
<sup>3</sup> Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 31-étől)
<sup>4</sup> Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. január 1-jétől)
<sup>5</sup> Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)
<sup>6</sup> ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos 2011. július 1-jétől)
<sup>7</sup> ÁSZ SZMSZ	Az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata
<sup>8</sup> Büntető Törvénykönyv	2012. évi C. törvény a Büntető Törvénykönyvről (hatályos 2013. július 1-jétől)



1052 Budapest, Apáczai Cs. J. u. 10. | 1364 Budapest 4. Pf. 54

**TEL:** +36 1 484 9100

**email:** [szamvevoszek@asz.hu](mailto:szamvevoszek@asz.hu)

**web:** [www.asz.hu](http://www.asz.hu) | [www.aszportal.hu](http://www.aszportal.hu)