



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

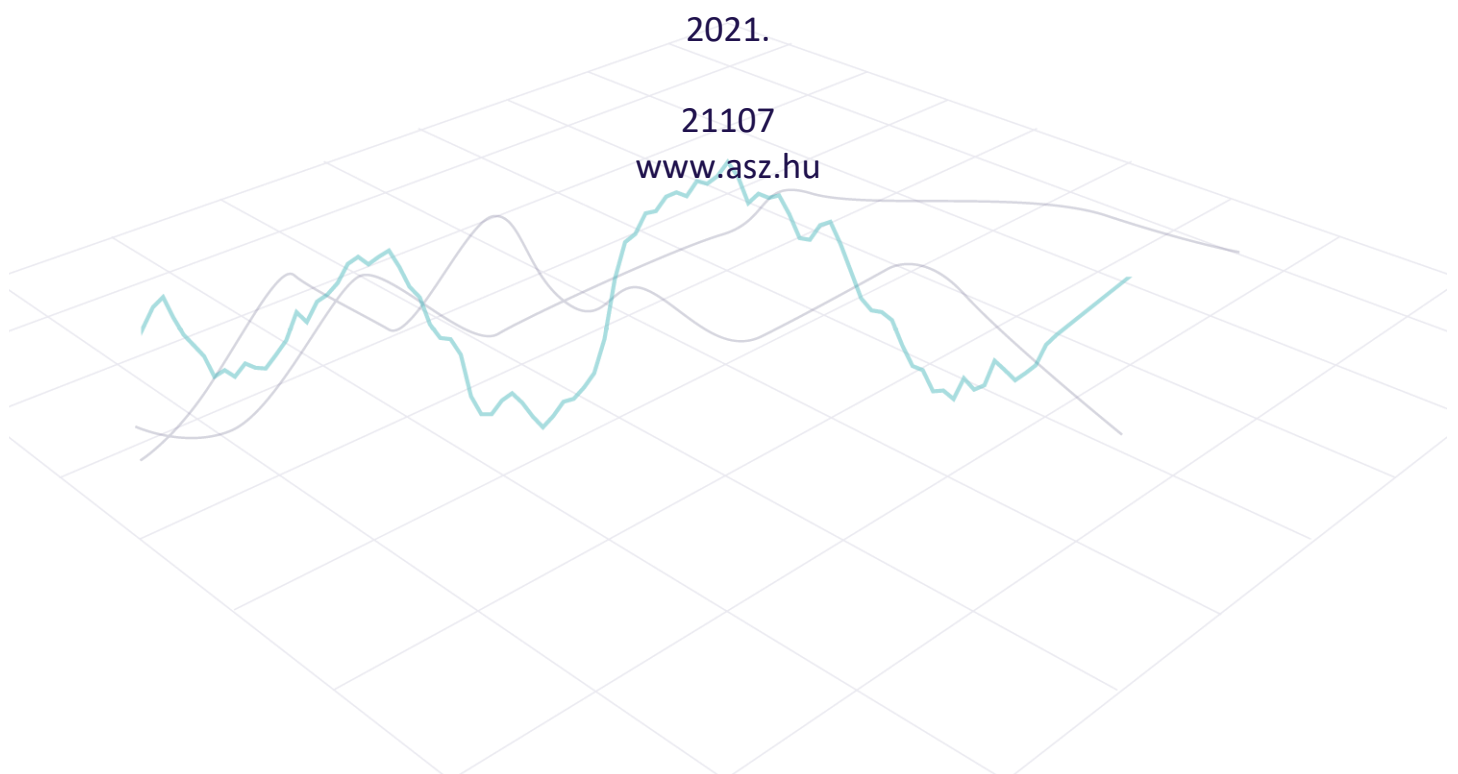
A Komárom-Esztergom megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése

Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése – 132 intézmény

2021.

21107

www.asz.hu





ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

A Komárom-Esztergom megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése

Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának
monitoring típusú ellenőrzése – 132 intézmény

2021. 12. hó 29. nap

21107
www.asz.hu



Domokos László
Domokos László
elnök

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

SALAMON ILDIKÓ felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

BALÁZSNÉ ANTONI ERIKA ellenőrzésvezető

SIPOSNÉ DÓCZI KLÁRA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

DR. FELFÖLDI IZABELLA programkészítésért felelős vezető

IKTATÓSZÁM: EL-3461-014/2021.

TÉMASZÁM: 2568

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V0928

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az interneten a www.asz.hu címen is olvashatóak.

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS JELENTŐSÉGE, AKTUALITÁSA, TÁRSADALMI SZEREPE, SZEMPONTJAI	8
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	9
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZERE	10
■ MELLÉKLETEK.....	13
I. sz. melléklet: Az értékelés módszertana.....	13
II. sz. melléklet: Értelmező szótár	15
■ FÜGGELÉKEK	17
I. sz. függelék: Az ellenőrzött szervezetek és azok kockázati értékelése	17
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	25

ÖSSZEGRZÉS

Az Állami Számvevőszék figyelemfelhívásának és tanácsadásának eredményeként a Komárom-Esztergom megyei önkormányzatok irányítása alatt álló 132 ellenőrzött intézmény közül 30 intézménynél az intézményvezető már 2021-ben intézkedett, vagy intézkedéseket rendelt el az integritást biztosító alapvető feltételek megerősítése, illetve kiépítése érdekében. Ezeknek az intézményeknek javult az integritása, erősödtek a csalásmentes működés feltételei.

62 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 kettő intézmény megszüntetéséről döntött az ellenőrzött időszakban.

Értékelések

Az Állami Számvevőszék a Komárom-Esztergom megyei önkormányzatok irányítása alá tartozó 132 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 125 intézmény rendelkezett szervezeti és működési szabályzattal a 2021. évben.

A jogszabályi előírásoknak eleget téve, nyilatkozatban értékelte az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét 114 intézmény vezetője. Ezek közül 96 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 105, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét 112 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 98 intézménynél a számviteli politika, 94 intézménynél a számlarend, 92 intézménynél a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend rendelkezésre állt.

Az ellenőrzöttek közül 38 intézmény vezetője tett eleget az ellenőrzött területek mindegyikén az integritási kontrollok alapvető feltételeit jelentő, a jogszabályban előírt szabályozási kötelezettségének. Közülük 11 intézmény vezetője a jogszabályi előírásokon túl további erőfeszítéseket is tett az integritás erősítése érdekében, felismerte további olyan integritási kontrollok kialakításának indokoltságát, amelyet jogszabály nem ír elő, így szervezeti szinten hozzájárul a korrupcióval szembeni védettség megszilárdításához.

119 intézmény esetében az intézményvezető intézkedése volt szükséges a kockázatok csökkentése érdekében, mivel 14 intézménynél a jogszabályok által előírt kontrollok területén, 78 intézménynél a jogszabályok által előírt és a további, jogszabály által nem előírt integritási kontrollok területén egyaránt, 27 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 92 intézmény közül 75 intézmény vezetője válaszolt határidőben az Állami Számvevőszék figyelemfelhívására. Közülük 39 teljeskörűen, 27 részben egyetértett a kockázatos területeken teendő intézkedések indokoltságával. Az intézményvezetők közül 31 arról tájékoztatta az Állami Számvevőszéket, hogy valamennyi kockázatos területen, 26 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 105 intézmény közül 59 intézmény vezetője a jelzett kockázatok teljes körű, négy pedig azok részbeni felszámolásáról adott számot. Ezek eredményeként a 119 vezetői levélben jelzett 611 kockázati terület közül 278 esetben már történt, illetve tervezett az intézkedés, így javulás várható a feltárt kockázatos területek 45,5%-ánál.

Az intézkedések eredményeként az ellenőrzött 132 intézmény közül összesen 50 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 Komárom-Esztergom megyei önkormányzati intézményeknél

132

intézményt ellenőrzött az ÁSZ



AZ ELLENŐRZÉS JELENTŐSÉGE, AKTUALITÁSA, TÁRSADALMI SZEREPE, SZEMPONTJAI

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

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

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

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

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

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

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

Fontos, hogy az intézmények vezetői felismerjék az integritás kockázatokat, azokat ismételten mérjék fel, és alakítsanak ki átlátható, jól szabályozott rendszereket, döntési mechanizmusokat. Az integritási kockázatok feltárása, megismerése elengedhetetlenül fontos, mert ezt követően tehetők meg azok a lépések, amelyek a kockázatok csökkentését, felszámolását és kezelését célozzák. A belső kontrollrendszer – benne az integritás kontrollok – megfelelő kialakítása, működése a helyi önkormányzatok irányítása alatt álló intézményeknél is hozzájárul a társadalmi közbizalom erősítéséhez.

Az ellenőrzés rámutat az integritási jó gyakorlatokra is, továbbá felhívja a figyelmet a jogszabályi követelmények teljesítéséhez szükséges lépésekre is.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Az önkormányzatok irányítása alá tartozó intézmények

Helyi önkormányzati költségvetési szervet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (Áht.³) szerint a helyi önkormányzat, a helyi önkormányzatok társulása, a térségi fejlesztési tanács, az átalakult nemzetiségi önkormányzat alapíthat, a költségvetési szerv alapító okiratában meghatározott önkormányzati közfeladatok ellátására. A költségvetési szervek önálló jogi személyek, éves költségvetésükből gazdálkodva látják el feladataikat. A költségvetési szervek gazdasági szervezettel rendelkeznek, ha azonban a költségvetési szerv éves átlagos statisztikai állományi létszáma a 100 főt nem éri el, a gazdasági szervezet feladatait az önkormányzati hivatal, vagy az irányító szerv döntése alapján az irányító szerv irányítása alá tartozó, gazdasági szervezettel rendelkező más költségvetési szerv látja el.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.⁴) 1. melléklete szerint, az államháztartás önkormányzati alrendszerében a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv esetében az irányító szerv hatáskörét a képviselőtestület, közgyűlés gyakorolja, és annak vezetője a polgármester, főpolgármester, megyei közgyűlés elnöke.

Az ellenőrzés a Komárom-Esztergom megyei önkormányzatok irányítása alá tartozó, az I. sz. Függelékben felsorolt költségvetési szervekre terjedt ki.

A feladatellátásuk szerint az ellenőrzött költségvetési szervek egy része óvoda, bölcsőde, egészségügyi intézmény, konyha, művelődési ház, múzeum, kulturális központ, idősek otthona, gondozási központ, gyermekjóléti intézmény, sportközpont intézményként működik.

Az ellenőrzött 132 intézmény nem rendelkezik saját gazdasági szervezettel.

Kettő 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 figyelmet felhívó levél nem volt indokolt.

II.2. A megnevezett adatokat nem bocsátotta rendelkezésre.

III. Figyelemfelhívó levelekre adott válaszok kockázati értékelése

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

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

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

■ II. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

belső kontrollrendszer	A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától. (Forrás: Áht. 69. § (1) bekezdése)
belső kontrollrendszer területei	A kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer. (Forrás: Bkr. 3. §-a)
integrált kockázatkezelési rendszer	Olyan folyamatalapú kockázatkezelési rendszer, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomon követését. (Forrás: Bkr. 2. § m) pontja)
integritás	<p>Az integritás az elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti, vagyis olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek megfelel. (Forrás: Nemzetgazdasági Minisztérium: Államháztartási belső kontroll standardok és gyakorlati útmutató 1.1.3. pontja, 2017. szeptember)</p> <p><i>A szervezeti integritás a szervezet védekezőképessége a korrupció lehetőségével szemben. Az integritás erősítése – mint preventív eszközrendszer – a korrupció megelőzésére fókuszál. A szervezeti integritás a működés, a szervezeti kultúra minőségét is jelzi.</i></p> <p><i>Az ellenőrzés megközelítése szerint az integritás a szervezet értékeinek és célkitűzéseinek megfelelő működést jelenti. Minél magasabb színvonalú egy szervezet integritása, az annál ellenállóbb a korrupcióval, a korrupciós veszélyekkel szemben, vagyis az integritás erősítése – elsősorban az egyes szervezetek szintjén – a korrupciós kockázatok mérséklésének egyik fontos eszköze. Az integritás ugyanakkor tágabb jelentésű fogalom, nemcsak a korrupciótól, hanem más helytelen magatartásoktól (például csalás, önkényesség) való mentességet és a szervezet céljainak követését is jelenti. Egy szervezet integritását úgy is meghatározhatjuk, mint a szervezet ellenálló képességét annak a veszélynek, hogy dolgozói helytelen magatartásukkal kárt okozzanak.</i></p> <p><i>Az integritás megerősítése és fenntartása elsősorban a szervezet elsőszámú vezetőjének felelőssége.</i></p>
Integritási kockázatok	<p>Integritási kockázatnak minősül a szervezet célkitűzéseit, értékeit, elveit sértő vagy veszélyeztető visszaélés, szabálytalanság, vagy egyéb esemény lehetősége. A korrupciós kockázat olyan integritási kockázat, amely korrupciós cselekmény bekövetkezésének lehetőségét jelenti. Minden korrupciós kockázat egyben integritási kockázat is. Korrupciós cselekményeknek nevezünk azokat a vesztegetésszerű cselekményeket, amelyeket általában a Büntető Törvénykönyv⁸ is büntetéssel fenyeget.</p> <p><i>Az integritási kockázat alatt az integritás megsértésének esélyét értjük. Az integritási kockázatok olyan helyzetek, folyamatok, amelyek során fennáll a korrupciós befolyás lehetősége. Így integritási kockázatok jelentkeznek például a köz- és a magánszféra közötti üzleti tranzakciók során, a köztisztviselők által hozott döntések, a mérlegelési szabadság körében, illetve abban az esetben, ha egy közszolgáltatás iránt nagyobb a kereslet, mint a kielégítéséhez rendelkezésre álló erőforrások. Az integritási kockázat értelemszerűen nem egyenlő magával az integritás sérelmével, vagy a korrupció be-</i></p>

következésével. Az integritási kockázatokkal szemben megfelelő kontrollok kiépítésével lehet védekezni. Amennyiben az integritási kontrollok szintje elmarad a kockázatok mértékétől, kockázati kitettségről beszélünk. A kontrollok kialakításának és működtetésének mérlegelésekor minden esetben vizsgálni kell a kockázatok szintjét is, a túlszabályozottság egyfelől költséges, másfelől a túlzott bürokrácia maga is lehet a korrupciós veszély hordozója.

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

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.	Bársonyos-Pervatpuszta Időskorúak Szociális Otthona	Bársonyos Község Önkormányzata	Bársonyos	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
2.	Banai Bóbita Óvoda	Bana Község Önkormányzata	Bana	KÖZEPES	NÓTT	N
3.	Bajnai Napközi Otthonos Óvoda	Bajna Község Önkormányzata	Bajna	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
4.	Tündérváros Epöli Napközi Otthonos Óvoda	Epöl Község Önkormányzata	Epöl	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
5.	Héregi Mesevár Óvoda	Héreg Község Önkormányzata	Héreg	KÖZEPES	NÓTT	N
6.	Bársonyos Bóbita Óvoda	Bársonyos Község Önkormányzata	Bársonyos	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
7.	Tatabánya Megyei Jogú Város József Attila Megyei és Városi Könyvtár	Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata	Tatabánya	MAGAS	NÓTT	N
8.	Tatabánya Megyei Jogú Város Jászai Mari Színház, Népház	Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata	Tatabánya	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
9.	Komárom Város Egészségügyi Alapellátási Szolgálat	Komárom Város Önkormányzata	Komárom	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
10.	Tatabánya Megyei Jogú Város Levéltára	Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata	Tatabánya	MAGAS	NÓTT	N
11.	Tatabányai Gyermekkert Óvoda	Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata	Tatabánya	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
12.	Komáromi Kistáltos Óvoda	Komárom Város Önkormányzata	Komárom	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
13.	Komáromi Gesztenyés Óvoda	Komárom Város Önkormányzata	Komárom	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
14.	Komáromi Szivárvány Óvoda	Komárom Város Önkormányzata	Komárom	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
15.	Komáromi Napsugár Óvoda	Komárom Város Önkormányzata	Komárom	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
16.	Komáromi Szőnyi Színes Óvoda	Komárom Város Önkormányzata	Komárom	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
17.	Komáromi Tóparti Óvoda	Komárom Város Önkormányzata	Komárom	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
18.	Komáromi Csillag Óvoda	Komárom Város Önkormányzata	Komárom	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
19.	Komárom Város Egyesített Szociális Intézménye	Komárom Város Önkormányzata	Komárom	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
20.	Komáromi Aprótalpak Bölcsőde	Komárom Város Önkormányzata	Komárom	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
21.	Komáromi Tám-Pont Család-és Gyermekjóléti Intézmény	Komárom Város Önkormányzata	Komárom	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
22.	Pilismaróti Mesevár Óvoda	Pilismarót Község Önkormányzata	Pilismarót	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
23.	Jókai Mór Városi Könyvtár	Komárom Város Önkormányzata	Komárom	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
24.	Tatabányai Sárberki Óvoda	Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata	Tatabánya	MAGAS	NÓTT	N
25.	Tatabánya Megyei Jogú Város Tatabányai Múzeum	Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata	Tatabánya	MAGAS	NÓTT	N
26.	Tatabányai Benedek Elek Óvoda	Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata	Tatabánya	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
27.	Tatabányai Kodály Zoltán Óvoda	Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata	Tatabánya	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
28.	Tatabányai Kertvárosi Óvoda	Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata	Tatabánya	KÖZEPES	NÓTT	N
29.	Tatabányai Turul Óvoda	Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata	Tatabánya	KÖZEPES	NÓTT	N
30.	Tatabányai Egyesített Bölcsődék	Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata	Tatabánya	KÖZEPES	NÓTT	N
31.	Tatabányai Arany János Óvoda	Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata	Tatabánya	KÖZEPES	NÓTT	N
32.	Tatabányai Német Nemzetiségi Óvoda	Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzata	Tatabánya	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
33.	Komáromi Klapka György Múzeum	Komárom Város Önkormányzata	Komárom	KÖZEPES	NÓTT	N
34.	Őszi Napfény Idősek Otthona	Kisbér Város Önkormányzata	Kisbér	MAGAS	NÓTT	N
35.	Szent György Otthon - Szent János Ispotály	Tát Város Önkormányzata	Tát	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
36.	Dr. Magyar Károly Városi Bölcsőde	Dorog Város Önkormányzata	Dorog	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
37.	Esztergomi Belvárosi Óvoda	Esztergom Város Önkormányzata	Esztergom	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
38.	Esztergomi Bánomi Óvoda	Esztergom Város Önkormányzata	Esztergom	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
39.	Esztergomi Angyalkert Óvoda	Esztergom Város Önkormányzata	Esztergom	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
40.	Esztergomi Aranyhegyi Óvoda	Esztergom Város Önkormányzata	Esztergom	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
41.	Esztergomi Honvéd Utcai Óvoda	Esztergom Város Önkormányzata	Esztergom	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
42.	Helischer József Városi Könyvtár, Esztergom	Esztergom Város Önkormányzata	Esztergom	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
43.	Esztergomi Kertvárosi Óvoda	Esztergom Város Önkormányzata	Esztergom	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
44.	Esztergomi Szentgyörgymezei Óvoda	Esztergom Város Önkormányzata	Esztergom	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
45.	Esztergomi Erzsébet Királyné Óvoda	Esztergom Város Önkormányzata	Esztergom	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
46.	Esztergomi Zöld Óvoda	Esztergom Város Önkormányzata	Esztergom	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
47.	Féja Géza Közösségi Ház, Esztergom	Esztergom Város Önkormányzata	Esztergom	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
48.	Szent István Strandfürdő, Esztergom	Esztergom Város Önkormányzata	Esztergom	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
49.	Aprófalva Bölcsőde, Esztergom	Esztergom Város Önkormányzata	Esztergom	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
50.	Szentgyörgymezői Olvasóköri, Esztergom	Esztergom Város Önkormányzata	Esztergom	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
51.	Kossuth Lajos Művelődési Ház és Könyvtár	Csolnok Község Önkormányzata	Csolnok	MAGAS	CSÖKKENT	N
52.	Dorog Város Művelődési Ház és Könyvtár	Dorog Város Önkormányzata	Dorog	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
53.	Dorogi Szociális Szolgáltató Központ	Dorog Város Önkormányzata	Dorog	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
54.	Dorogi Zrínyi Ilona Óvoda	Dorog Város Önkormányzata	Dorog	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
55.	Nyergesújfalui Bóbita Óvoda és Bölcsőde	Nyergesújfalu Város Önkormányzata	Nyergesújfalu	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
56.	Ady Endre Művelődési Központ és Könyvtár	Nyergesújfalu Város Önkormányzata	Nyergesújfalu	KÖZEPES	NŐTT	N
57.	Kálmánfi Béla Művelődési Ház és Könyvtár	Piliscsév Község Önkormányzata	Piliscsév	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
58.	Kék Duna Óvoda	Dunaalmás Község Önkormányzata	Dunaalmás	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
59.	Neszmélyi Cseperedő Napköziotthonos Óvoda	Neszmély Község Önkormányzata	Neszmély	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
60.	Tát Város Önkormányzat Kulturális Ház és Könyvtár	Tát Város Önkormányzata	Tát	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
61.	Kisbéri Gyöngyszem Óvoda és Bölcsőde	Kisbér Város Önkormányzata	Kisbér	MAGAS	NŐTT	N
62.	Wass Albert Művelődési Központ és Városi Könyvtár	Kisbér Város Önkormányzata	Kisbér	MAGAS	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
63.	Dorog Város Egyesített Sportintézménye	Dorog Város Önkormányzata	Dorog	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
64.	Kocsi Mese kert Óvoda és Bölcsőde	Kocs Község Önkormányzata	Kocs	KÖZEPES	NÓTT	N
65.	Piliscsévi "Aranykapu" Óvoda-Bölcsőde	Piliscsév Község Önkormányzata	Piliscsév	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
66.	Kesztölc Kiserdei Óvoda	Kesztölc Község Önkormányzata	Kesztölc	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
67.	Császári Nyitnikék Óvoda	Császár Község Önkormányzata	Császár	KÖZEPES	NÓTT	N
68.	Sári Óvoda és Mini Bölcsőde	Sárisáp Község Önkormányzata	Sárisáp	KÖZEPES	NÓTT	N
69.	Dorogi Hétszínvirág Óvoda	Dorog Város Önkormányzata	Dorog	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
70.	Dorogi Petőfi Sándor Óvoda	Dorog Város Önkormányzata	Dorog	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
71.	Nyergesújfalui Benedek Elek Óvoda	Nyergesújfalu Város Önkormányzata	Nyergesújfalu	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
72.	Nyergesújfalui Napsugár Óvoda	Nyergesújfalu Város Önkormányzata	Nyergesújfalu	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
73.	Híd Szociális, Család- és Gyermekjóléti Központ	Esztergom Város Önkormányzata	Esztergom	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
74.	Kuny Domokos Múzeum	Tata Város Önkormányzata	Tata	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
75.	Oroszlány Város Óvodái	Oroszlány Város Önkormányzata	Oroszlány	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
76.	Önkormányzati Szociális Szolgálat	Oroszlány Város Önkormányzata	Oroszlány	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
77.	Szépkorúak Idősek Otthona	Süttő Község Önkormányzata	Süttő	MAGAS	NÓTT	N
78.	Bábolna Városi Könyvtár, Művelődési- és Sportközpont	Bábolna Város Önkormányzata	Bábolna	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
79.	Petőfi Sándor Kulturális Szabadidő Központ és Könyvtár	Almásfüzitő Község Önkormányzata	Almásfüzitő	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
80.	Szárligeti Hétszínvirág Óvoda	Szárliget Község Önkormányzata	Szárliget	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
81.	Tatai Bartók Béla Óvoda	Tata Város Önkormányzata	Tata	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
82.	Tatai Kincseskert Óvoda	Tata Város Önkormányzata	Tata	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
83.	Tatai Fürdő Utcai Néphagyományőrző Óvoda	Tata Város Önkormányzata	Tata	MEGSZÜNT INTÉZMÉNY	MEGSZÜNT INTÉZMÉNY	MEGSZÜNT INTÉZMÉNY

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.	Tatai Geszti Óvoda	Tata Város Önkormányzata	Tata	KÖZEPES	NÓTT	N
85.	Tatai Kertvárosi Óvoda	TATA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA	Tata	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
86.	Móricz Zsigmond Városi Könyvtár	Tata Város Önkormányzata	Tata	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
87.	Csillagsziget Bölcsőde	Tata Város Önkormányzata	Tata	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
88.	Almásfűzitői Sün Balázs Óvoda	Almásfűzitő Község Önkormányzata	Almásfűzitő	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
89.	Ácsi Bartók Béla Művelődési Ház, Könyvtár és Városi Sportcsarnok	Ács Város Önkormányzata	Ács	KÖZEPES	NÓTT	N
90.	Ácsi Szociális Alapszolgáltatási Központ	Ács Város Önkormányzata	Ács	KÖZEPES	NÓTT	N
91.	Bábolnai Alapszolgáltatási Központ	Bábolna Város Önkormányzata	Bábolna	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
92.	Bábolnai Százszorszép Óvoda és Bölcsőde	Bábolna Város Önkormányzata	Bábolna	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
93.	Mocsai Kiscsillag Óvoda és Bölcsőde	MOCSA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	Mocsa	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
94.	Magos Művelődési Ház és Könyvtár	Nagyigmánd Nagyközség Önkormányzata	Nagyigmánd	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
95.	Lábatlani Zengő Óvoda és Bölcsőde	Lábatlan Város Önkormányzata	Lábatlan	KÖZEPES	NÓTT	N
96.	Lábatlani Gerenday Községi Ház És Könyvtár	Lábatlan Város Önkormányzata	Lábatlan	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
97.	Lábatlani Kuckó Család- és Gyermekjóléti Szolgálat	Lábatlan Város Önkormányzata	Lábatlan	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
98.	Gondozási Központ	Lábatlan Város Önkormányzata	Lábatlan	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
99.	Tausendschön Zweisprachiger Kindergarten, Kinderkrippe Százszorszép Kétnyelvű Óvoda, Bölcsőde	Süttö Község Önkormányzata	Süttö	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
100.	Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde	Naszály Község Önkormányzata	Naszály	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
101.	Tardosi Hétszínvirág Óvoda	Tardos Község Önkormányzata	Tardos	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
102.	Környei Vackor Óvoda és Bölcsőde	Környe Község Önkormányzata	Környe	MAGAS	NÓTT	N
103.	Vértesszőlői Samufalvi Óvoda és Bölcsőde	Vértesszőlős Község Önkormányzata	Vértesszőlős	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
104.	Dömösi Szívárvány Óvoda és Mini Bölcsőde	Dömös Község Önkormányzata	Esztergom	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
105.	Szomori Napköziotthonos Óvoda	Szomor Község Önkormányzata	Szomor	KÖZEPES	NÓTT	N
106.	Várgesztes Faluház	Várgesztes Község Önkormányzata	Várgesztes	MAGAS	NÓTT	N
107.	Tokodaltárói Bányász Művelődési Ház	Tokodaltáró Község Önkormányzata	Tokodaltáró	MEGSZÚNT INTÉZMÉNY	MEGSZÚNT INTÉZMÉNY	MEGSZÚNT INTÉZMÉNY
108.	Almásfűzitői Szociális Alapellátási Intézmény	Almásfűzitő Község Önkormányzata	Almásfűzitő	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
109.	Ácsi Bóbita Óvoda	Ács Város Önkormányzata	Ács	KÖZEPES	NÓTT	N
110.	Tokodi Mesevár Óvoda - Mini Bölcsőde	Tokod Nagyközség Önkormányzata	Tokod	KÖZEPES	NÓTT	N
111.	Tokodaltárói Brunsvik Teréz Óvoda - Mini Bölcsőde	Tokodaltáró Község Önkormányzata	Tokodaltáró	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
112.	Kömlődi Gézengúz Napközi Otthonos Óvoda	Kömlőd Község Önkormányzata	Kömlőd	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
113.	Vértessomlói Német Nemzetiségi Óvoda és Bölcsőde	VÉRTESSOMLÓI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	Vértessomló	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
114.	Várgesztesi Német Nemzetiségi Óvoda	Várgesztes Község Önkormányzata	Várgesztes	KÖZEPES	NÓTT	N
115.	Leányvári Cseresznyefa Óvoda	Leányvár Község Önkormányzata	Leányvár	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
116.	Dadi Nefelejcs Óvoda és Mini Bölcsőde	Dad Község Önkormányzata	Dad	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
117.	Dr. Nemere Zoltán Óvoda és Bölcsőde	Bokod Község Önkormányzata	Bokod	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
118.	Kecskédi Napközi Otthonos Óvoda	Kecskéd Község Önkormányzata	Kecskéd	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
119.	Szákszendi Kiskuckó Napközi Otthonos Óvoda	Szákszend Község Önkormányzata	Szákszend	KÖZEPES	NÓTT	N
120.	Vértestolnai Katicabogár Német Nemzetiségi Óvoda	Vértestolna Község Önkormányzata (Vértestolna	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
121.	Tarjáni Német Nemzetiségi Óvoda	Tarján Község Önkormányzata	Tarján	MAGAS	NÓTT	N
122.	Nagysápi Napsugár Óvoda	Nagysáp Község Önkormányzata	Nagysáp	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
123.	Ászári Kuckó Óvoda	Ászár Község Önkormányzat	Ászár	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
124.	Kerékteleki Micimackó Óvoda	Kerékteleki Községi Önkormányzat	Kerékteleki	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
125.	Dági Óvoda-Bölcsőde	Dág Község Önkormányzata	Dág	KÖZEPES	NÓTT	N
126.	Únyi Óvoda	Úny Község Önkormányzata	Úny	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
127.	Gyermelyi Kippkopp Napközi Otthonos Óvoda	Gyermely Község Önkormányzata	Gyermely	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
128.	Máriaalom Napköziotthonos Óvoda	Máriaalom Község Önkormányzata	Máriaalom	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
129.	Kölcsey Ferenc Művelődési Központ és Könyvtár Oroszlány	Oroszlány Város Önkormányzata	Oroszlány	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
130.	Réde-Bakonybánk Körzeti Óvoda	Réde Község Önkormányzata	Réde	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
131.	Tarjáni Önkormányzati Konyha	Tarján Község Önkormányzata	Tarján	MAGAS	NŐTT	N
132.	Száksszendi Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgálati Központ	Száksszend Község Önkormányzata	Száksszend	KÖZEPES	NŐTT	N

Alacsony kockázatú	38		
Közepes kockázatú	62		
Magas kockázatú	30		
Megszűnt intézmény	2	2	2
Kockázat csökkent		30	
Kockázat nem változott		27	
Kockázat nőtt		35	
Nem volt indokolt figyelemfelhívó levél (szabályszerűségi vagy szabályszerűségi és helyénvalósági hiba hiányában)		38	
Kockázat alacsony szintre csökkent			50
Kockázat nem csökkent alacsony szintre			80
Összesen	132	132	132

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