



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

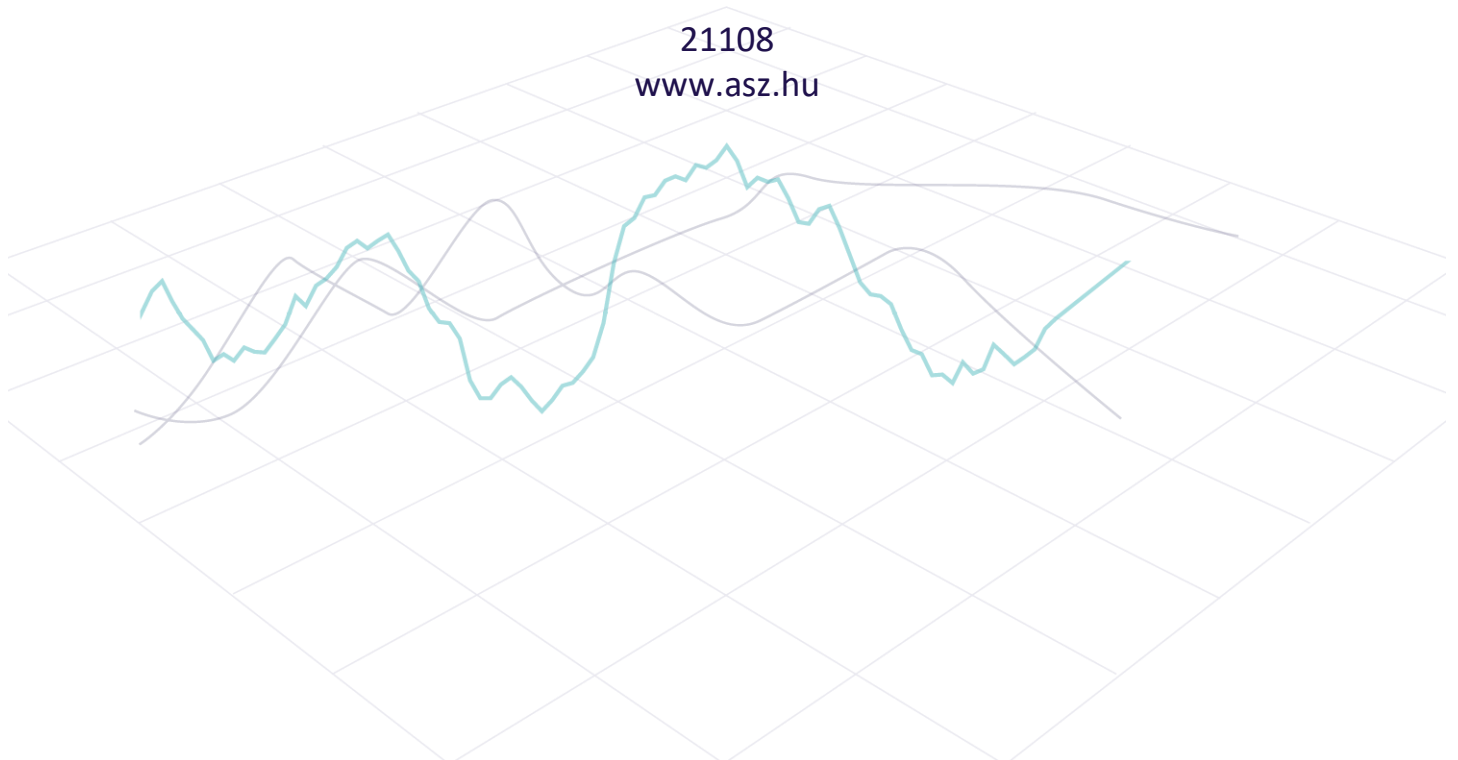
JELENTÉS

A Nógrád megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése

Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának
monitoring típusú ellenőrzése – 117 intézmény

2021.

21108
www.asz.hu





JELENTÉS

A Nógrád megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése

Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése – 117 intézmény

2021. 12. hó 29. nap

21108
www.asz.hu



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

SALAMON ILDIKÓ felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

BALÁZSNÉ ANTONI ERIKA ellenőrzésvezető

BAJNAI ZSUZSANNA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

DR. FELFÖLDI IZABELLA programkészítésért felelős vezető

IKTATÓSZÁM: EL-3461-015/2021.

TÉMASZÁM: 2568

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V0928

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

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS JELENTŐSÉGE, AKTUALITÁSA, TÁRSADALMI SZEREPE, SZEMPONTJAI	8
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	9
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZERE	10
■ MELLÉKLETEK.....	13
I. sz. melléklet: Az értékelés módszertana.....	13
II. sz. melléklet: Értelmező szótár	15
■ FÜGGELÉKEK	17
I. sz. függelék: Az ellenőrzött szervezetek és azok kockázati értékelése	17
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	23

ÖSSZEGRZÉS

Az Állami Számvevőszék figyelemfelhívásának és tanácsadásának eredményeként a Nógrád megyei önkormányzatok irányítása alatt álló 117 ellenőrzött intézmény közül 28 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.

69 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 Nógrád megyei önkormányzatok irányítása alá tartozó 117 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 104 intézmény rendelkezett szervezeti és működési szabályzattal a 2021. évben.

A jogszabályi előírásoknak eleget téve, nyilatkozatban értékelte az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét 66 intézmény vezetője. Ezek közül 52 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 83, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét 78 intézménynél alakították ki az intézményvezetők. Az integrált kockázatkezelés eljárásrendje biztosítja a szervezet működésében rejlő kockázatok azonosításának és kezelésének feltételeit. A szervezet működési kockázatai veszélyeztethetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodást. Az integritást sértő események kezelésének eljárásrendje jelenti a szervezet tekintetében felmerülő és a szervezeten belül bekövetkező integritást sértő események kezelésének alapjait. Az eljárásrend kialakításával az intézmény vezetője támogatja az integritást sértő eseményekkel kapcsolatosan azonosított kockázatok bekövetkezése esetén azok hatékony kezelését, illetve a következmények enyhítését.

A pénz- és vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozások és nyilvántartások – így a számviteli politika és a keretében elkészítendő szabályzatok, a számlarend, a beszerzések szabályozása, valamint a kötelezettségvállalásra és a teljesítés igazolására jogosultak és aláírásmintáik nyilvántartása – előmozdítják a közpénzügyek 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 94 intézménynél a számviteli politika, 75 intézménynél a számlarend, 83 intézménynél a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend rendelkezésre állt.

Az ellenőrzöttek közül 19 intézmény vezetője tett eleget az ellenőrzött területek mindegyikén az integritási kontrollok alapvető feltételeit jelentő, a jogszabályban előírt szabályozási kötelezettségének. Közülük 17 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.

99 intézmény esetében az intézményvezető intézkedése volt szükséges a kockázatok csökkentése érdekében, mivel 44 intézménynél a jogszabályok által előírt kontrollok területén, 53 intézménynél a jogszabályok által előírt és a további, jogszabály által nem előírt integritási kontrollok területén egyaránt, két 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 97 intézmény közül 59 intézmény vezetője válaszolt határidőben az Állami Számvevőszék figyelemfelhívására. Közülük 38 teljeskörűen, 12 részben egyetértett a kockázatos területeken teendő intézkedések indokoltságával. Az intézményvezetők közül 29 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 55 intézmény közül 15 intézmény vezetője a jelzett kockázatok teljes körű, 2 pedig azok részbeni felszámolásáról adott számot. Ezek eredményeként a 99 vezetői levélben jelzett 541 kockázati terület közül 161 esetben már történt, illetve tervezett az intézkedés, így javulás várható a feltárt kockázatos területek 29,8%-ánál.

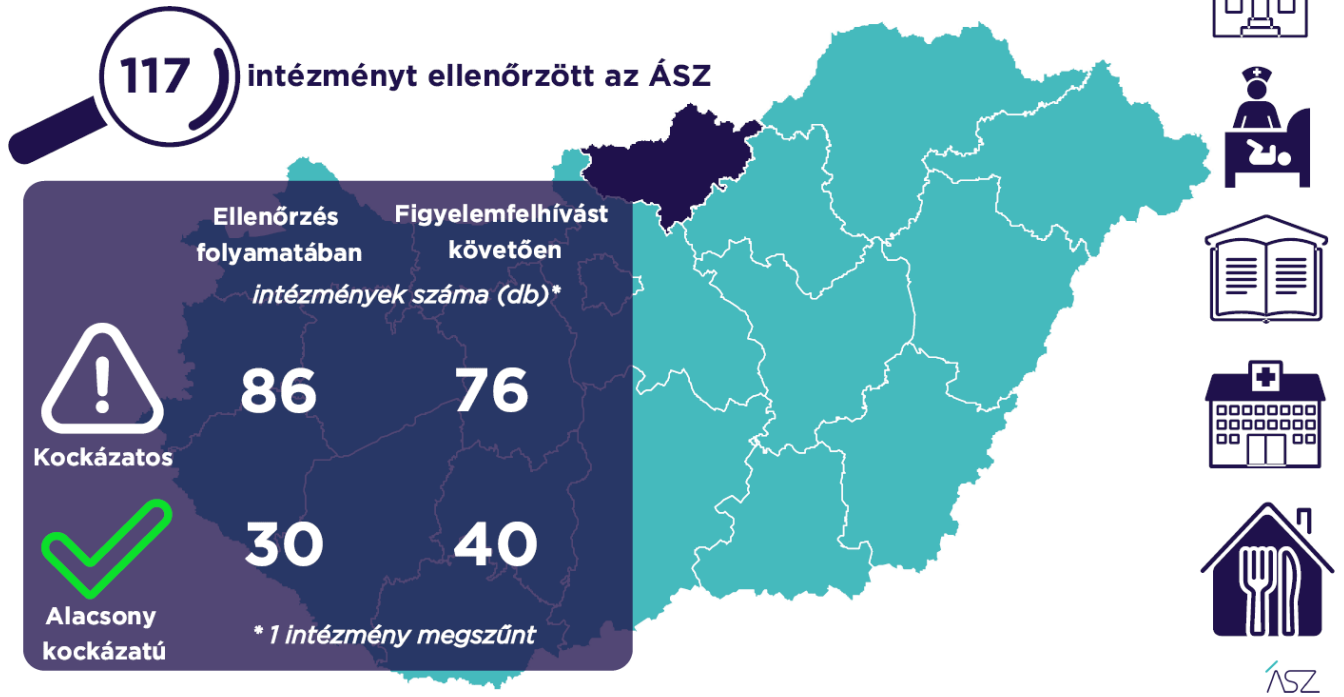
Az intézkedések eredményeként az ellenőrzött 117 intézmény közül összesen 40 intézménynél a kockázatok alacsony szintűek, illetve – a tervezett intézkedések végrehajtásával – a kockázatok alacsony szintre csökkennek.

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 Nógrád 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 Nógrád 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, múzeum, idősek otthona, gondozási központ, gyermekjóléti intézmény, sportközpont intézményként működik.

Az ellenőrzött 117 intézmény közül egy 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 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 ellenállóképességét 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 humánerőforrás-kezelés, biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése. (Forrás: Bkr. 6. § (1) bekezdés)
kontrolltevékenységek	A költségvetési szerv vezetője által a szervezeten belül kialakított (kontroll) tevékenységek, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez és erősítik a szervezet integritását. (Forrás: Bkr. 8. § (1) bekezdés)
intézmény	A helyi önkormányzatok irányítása alá tartozó költségvetési szervek. (A képviselő-testület a feladatkörébe tartozó közszolgáltatások ellátására – jogszabályban meghatározottak szerint – költségvetési szervet (önkormányzati intézmény) alapíthat; Forrás: Mötv. 41. § (6) bekezdés)

FÜGGELÉK

I. SZ. FÜGGELÉK: AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK ÉS AZOK KOCKÁZATI ÉRTÉKELÉSE

Sorszám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
1.	Kállói Napraforgó Óvoda-Bölcsőde	Kálló Község Önkormányzata	Kálló	MAGAS	NÓTT	N
2.	Mátraszőlősi Szőlőszem Óvoda	Mátraszőlős Község Önkormányzata	Mátraszőlős	MAGAS	NÓTT	N
3.	Szügyi Csupakaland Óvoda és Bölcsőde	Szügy Község Önkormányzata	Szügy	MAGAS	NÓTT	N
4.	Nógrádmarcali Óvoda	Nógrádmarcal Község Önkormányzata	Nógrádmarcal	MAGAS	NÓTT	N
5.	Csesztvei Szentjánosbogár Óvoda	Csesztve Község Önkormányzata	Csesztve	MAGAS	NÓTT	N
6.	Karancssági Kerekerdő Óvoda	Karancsság Község Önkormányzata	Karancsság	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
7.	Ságújfalui Makkocská Óvoda	Ságújfalú Község Önkormányzata	Ságújfalú	KÖZEPES	NÓTT	N
8.	Berceli Csemete-Kert Óvoda és Mini-Bölcsőde	Bercel Község Önkormányzata	Bercel	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
9.	Terényi Kistenyér Óvoda	Terény Község Önkormányzata	Terény	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
10.	Kishartyáni Micimackó Óvoda	Kishartyán Község Önkormányzata	Kishartyán	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
11.	Nógrádkövesdi Csicsergő Óvoda	Nógrádkövesd Község Önkormányzata	Nógrádkövesd	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
12.	Etesi Óvoda	Etes Község Önkormányzata	Etes	MAGAS	NÓTT	N
13.	Endrefalvai Napsugár Óvoda	Endrefalva Község Önkormányzata	Endrefalva	MAGAS	NÓTT	N
14.	Erdőtarcasai Kerekerdő Óvoda	Erdőtarcsa Község Önkormányzata	Erdőtarcsa	MAGAS	NÓTT	N
15.	Szent Erzsébet Idősek Otthona	Balassagyarmat Város Önkormányzata	Balassagyarmat	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
16.	Városi Művelődési Központ és Könyvtár	Rétság Város Önkormányzata	Rétság	MAGAS	CSÖKKENT	N
17.	Órhalmi Óvoda	Órhalom Község Önkormányzata	Órhalom	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
18.	Madách Imre Városi Könyvtár	Balassagyarmat Város Önkormányzata	Balassagyarmat	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
19.	Mikszáth Kálmán Művelődési Központ	Balassagyarmat Város Önkormányzata	Balassagyarmat	KÖZEPES	NÓTT	N
20.	Balassagyarmati Központi Óvoda	Balassagyarmat Város Önkormányzata	Balassagyarmat	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
21.	Bujáki Cseperedő Óvoda	Buják Község Önkormányzata	Buják	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
22.	Szurdokpüspöki Óvoda	Szurdokpüspöki Község Önkormányzata	Szurdokpüspöki	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
23.	Vanyarci Napsugár Óvoda	Vanyarc Község Önkormányzata	Vanyarc	MAGAS	NÓTT	N
24.	Hollókői Óvoda	Hollókő Község Önkormányzata	Hollókő	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
25.	Szécsényfelfalu Méhecskék Óvodája	Szécsényfelfalu Község Önkormányzata	Szécsényfelfalu	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
26.	Borsosberényi Gesztenyés kert Óvoda	Borsosberény Község Önkormányzata	Borsosberény	MAGAS	CSÖKKENT	N
27.	Napközi Otthonos Óvoda	Rétság Város Önkormányzata	Rétság	MAGAS	NÓTT	N
28.	Aranydió Óvoda-Bölcsőde	Diósjenő Község Önkormányzata	Diósjenő	KÖZEPES	NÓTT	N
29.	Hugyagi Óvoda	Hugyag Község Önkormányzata	Hugyag	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
30.	Egyházasgergei Napraforgó Óvoda	Egyházasgerge Község Önkormányzata	Egyházasgerge	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
31.	Sóshartyáni Szivárvány Óvoda és Bölcsőde	Sóshartyán Község Önkormányzata	Sóshartyán	MAGAS	NÓTT	N
32.	Héhalmi Óvoda	Héhalom Község Önkormányzata	Héhalom	MAGAS	NÓTT	N
33.	Sziráki Aprófalva Óvoda	Szirák Község Önkormányzata	Szirák	MAGAS	NÓTT	N
34.	Varsányi Játékkuckó Óvoda	Varsány Község Önkormányzata	Varsány	MAGAS	NÓTT	N
35.	Mikszáth Kálmán Könyvtár és Faluház	Szurdokpüspöki Község Önkormányzata	Szurdokpüspöki	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
36.	Balassagyarmat Városi Bölcsőde	Balassagyarmat Város Önkormányzata	Balassagyarmat	ALACSONY	NÓTT	N
37.	Szécsényi Cseperedő Óvoda és Bölcsőde	Szécsény Város Önkormányzata	Szécsény	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
38.	Litkei Óvoda	Litke Község Önkormányzata	Litke	MAGAS	NÓTT	N
39.	Becskei Kerek-Perec Óvoda	Becske Község Önkormányzata	Becske	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
40.	Galgagutai Manóvár Óvoda	Galgaguta Község Önkormányzata	Galgaguta	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
41.	Egyházasdengelegi Óvoda	Egyházasdengeleg Község Önkormányzata	Egyházasdengeleg	MAGAS	NÓTT	N
42.	Béri Angyalkert Óvoda	Bér Község Önkormányzata	Bér	MAGAS	NÓTT	N
43.	Kazári Napraforgó Óvoda	Kazár Község Önkormányzata	Kazár	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
44.	Tolmácsi Kisbagoly Óvoda	Tolmács Község Önkormányzata	Tolmács	MAGAS	NÓTT	N
45.	Somoskőújfalui Gesztenyekert Óvoda	Somoskőújfalu Község Önkormányzata	Somoskőújfalu	MAGAS	NÓTT	N
46.	Mihálygergei Csicsergő Óvoda	Mihálygerge Község Önkormányzata	Mihálygerge	MAGAS	NÓTT	N
47.	Rétsági Család- és Gyermekjóléti Központ	Rétság Város Önkormányzata	Rétság	MAGAS	CSÖKKENT	N
48.	Balassi Bálint Megyei Könyvtár	Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	Salgótarján	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
49.	Dornyay Béla Múzeum	Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	Salgótarján	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
50.	Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzat Csarnok-és Piacigazgatósága	Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	Salgótarján	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
51.	Aranyalma Óvoda	Romhány Község Önkormányzata	Romhány	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
52.	Romhány Község Önkormányzata Szociális Szolgáltató Központ	Romhány Község Önkormányzata	Romhány	KÖZEPES	NÓTT	N
53.	Bátonyterenye Városi Szociális és Gyermekjóléti Központ	Bátonyterenye Város Önkormányzata	Bátonyterenye	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
54.	Berkenyei Wunderland Óvoda és Bölcsőde	Berkenye Község Önkormányzata	Berkenye	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
55.	Mihályfi Ernő Művelődési Ház és Könyvtár	Palotás Község Önkormányzata	Palotás	MAGAS	NÓTT	N
56.	Szarvasgedei Csicsergő Óvoda	Szarvasgede Község Önkormányzata	Szarvasgede	MAGAS	NÓTT	N
57.	Cserhátsurány Önkormányzati Konyha	Cserhátsurány Község Önkormányzata	Cserhátsurány	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
58.	Érsekvadkerti Ary Erzsébet Óvoda és Mini Bölcsőde	Érsekvadkert Község Önkormányzata	Érsekvadkert	KÖZEPES	NÓTT	N
59.	Mikszáth Kálmán Közművelődési Intézmény Könyvtár és Ifjúsági Ház	Érsekvadkert Község Önkormányzata	Érsekvadkert	KÖZEPES	NÓTT	N
60.	Érsekvadkerti Öregek Egyesített Szociális Intézménye	Érsekvadkert Község Önkormányzata	Érsekvadkert	KÖZEPES	NÓTT	N
61.	Ecsegi Napraforgó Óvoda	Ecseg Község Önkormányzata	Ecseg	KÖZEPES	NÓTT	N
62.	Kodály Zoltán Óvoda Jobbágyi	Jobbágyi Község Önkormányzata	Jobbágyi	MAGAS	NÓTT	N
63.	Tari Örökzöld Óvoda és Konyha	Tar Község Önkormányzata	Tar	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
64.	Bárnai Csicsergő Óvoda-Mini Bölcsőde	Bárna Község Önkormányzata	Bárna	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
65.	Karancslapujtói Kastélykert Óvoda	Karancslapujtó Község Önkormányzata	Karancslapujtó	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
66.	Ludányhalászi Mesekert Óvoda	Ludányhalászi Község Önkormányzata	Ludányhalászi	KÖZEPES	NÓTT	N
67.	Felsőpetényi Óvoda	Felsőpetény Község Önkormányzata	Felsőpetény	ALACSONY	NÓTT	N
68.	Ósagárdi Óvoda	Ósagárd Község Önkormányzata	Ósagárd	ALACSONY	CSÖKKENT	I
69.	Nagyoroszi Nefelejcs Óvoda és Bölcsőde	Nagyoroszi Község Önkormányzata	Nagyoroszi	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
70.	Angyalvár Óvoda	Nógrád Község Önkormányzata	Nógrád	KÖZEPES	NÓTT	N
71.	Nőtincsi Vár-Lak Óvoda és Bölcsőde	Nőtincs Község Önkormányzata	Nőtincs	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
72.	Erdőkürti Nefelejcs Óvoda	Erdőkürt Község Önkormányzata	Erdőkürt	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
73.	Karancsaljai Napfény Óvoda	Karancsalja Község Önkormányzata	Karancsalja	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
74.	Pásztói Gondozási Központ	Pásztó Város Önkormányzata	Pásztó	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
75.	Teleki László Városi Könyvtár és Művelődési Központ	Pásztó Város Önkormányzata	Pásztó	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
76.	Pásztó Városi Óvoda és Bölcsőde	Pásztó Város Önkormányzata	Pásztó	KÖZEPES	NÓTT	N
77.	Salgótarjáni Összevont Óvoda és Bölcsőde	Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata	Salgótarján	ALACSONY	NÓTT	N
78.	Bátonyterenye Városi Bölcsőde	Bátonyterenye Város Önkormányzata	Bátonyterenye	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
79.	Érsekvadkerti Intézmények Konyhája	Érsekvadkert Község Önkormányzata	Érsekvadkert	KÖZEPES	NÓTT	N
80.	Bátonyterenyei Egészségügyi Szolgálat	Bátonyterenye Város Önkormányzata	Bátonyterenye	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
81.	Ipolytarnóci Kerekerdő Óvoda	Ipolytarnóc Község Önkormányzata	Ipolytarnóc	MAGAS	NÓTT	N
82.	Nagylóci Csicsergő Óvoda és Konyha	Nagylóc Község Önkormányzata	Nagylóc	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
83.	Tessedik Sámuel Óvoda	Cserhátsurány Község Önkormányzata	Cserhátsurány	ALACSONY	NÓTT	N
84.	Herencsényi Napsugár Óvoda	Herencsény Község Önkormányzata	Herencsény	ALACSONY	NÓTT	N
85.	Zichy Márta Óvoda	Mohora Község Önkormányzata	Mohora	KÖZEPES	NÓTT	N
86.	Keszegi Óvoda	Keszeg Községi Önkormányzat	Keszeg	KÖZEPES	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
87.	Cserhátalapi Csemete Óvoda	Cserhátaláp Község Önkormányzata	Cserhátaláp	KÖZEPES	NÓTT	N
88.	Magyarnándori Varázskert Óvoda	Magyarnándor Község Önkormányzata	Magyarnándor	KÖZEPES	NÓTT	N
89.	Pásztói Múzeum	Pásztó Városi Önkormányzat	Pásztó	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
90.	Szandai Pitypang Óvoda	Szanda Község Önkormányzata	Szanda	KÖZEPES	NÓTT	N
91.	Nógrádsápi Hétszínvirág Óvoda és Mini Bölcsőde	Nógrádsáp Község Önkormányzata	Nógrádsáp	ALACSONY	CSÖKKENT	I
92.	Pilinyi Napraforgó Óvoda	Piliny Község Önkormányzata	Piliny	KÖZEPES	NÓTT	N
93.	Nógrádszakáli Játék Óvoda	Nógrádszakál Községi Önkormányzat	Nógrádszakál	KÖZEPES	NÓTT	N
94.	Nógrádmegyeri Napsugár Óvoda és Mini Bölcsőde	Nógrádmegyer Község Önkormányzata	Nógrádmegyer	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
95.	Rimóci Nyulacska Óvoda	Rimóc Község Önkormányzata	Rimóc	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
96.	Honti Óvoda	Hont Község Önkormányzata	Hont	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
97.	Drégelypalánki Apródfalva Óvoda	Drégelypalánk Község Önkormányzata	Drégelypalánk	KÖZEPES	NÓTT	N
98.	Pataki Óvoda	Patak Község Önkormányzata	Patak	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
99.	Dejtári Kikelet Óvoda	Dejtár Község Önkormányzata	Dejtár	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
100.	Csécsei Gézengúz Óvoda	Csécse Község Önkormányzata	Csécse	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
101.	Rákóczibányai Vadvirág Óvoda	Rákóczibánya Község Önkormányzata	Rákóczibánya	ALACSONY	CSÖKKENT	I
102.	Magyargéci Szivárvány Óvoda és Konyha	Magyargéc Község Önkormányzata	Magyargéc	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
103.	Karancseszti Százzsorszép Óvoda	Karancseszti Község Önkormányzata	Karancseszti	ALACSONY	NÓTT	N
104.	Bátonyterenyei Városi Óvoda	Bátonyterenye Város Önkormányzata	Bátonyterenye	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
105.	Sámsonházi Szlovák Nemzetiségi Óvoda	Sámsonháza Község Önkormányzata	Sámsonháza	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
106.	Nagybárcányi Manóvár Óvoda	Nagybárcány Községi Önkormányzat	Nagybárcány	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
107.	Mátramindszenti Kerekerdő Óvoda	Mátramindszent Község Önkormányzata	Mátramindszent	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
108.	Dorogházi Fenyőliget Óvoda	Dorogháza Község Önkormányzata	Dorogháza	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
109.	Szuhai Kikerics Óvoda	Szuha Község Önkormányzata	Szuha	ALACSONY	CSÖKKENT	I
110.	Mátraverebély Községi Katica Óvoda	Mátraverebély Község Önkormányzata	Mátraverebély	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
111.	Bánki Törpe Óvoda	Bánk Község Önkormányzata	Bánk	MAGAS	CSÖKKENT	N
112.	Nemti Községi Gesztenyefa Óvoda	Nemti Község Önkormányzata	Nemti	KÖZEPES	NŐTT	N
113.	Dorogháza Önkormányzati Konyha	Dorogháza Község Önkormányzata	Dorogháza	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	N
114.	Ipolyvecei Eperfalva Óvoda	Ipolyvece Község Önkormányzata	Ipolyvece	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
115.	Tereskei Napsugár Mini-Bölcsőde	Tereske Község Önkormányzata	Tereske	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
116.	Nagyoroszi Bölcsőde	Nagyoroszi Község Önkormányzata	Nagyoroszi	MEGSZÚNT INTÉZMÉNY	MEGSZÚNT INTÉZMÉNY	MEGSZÚNT INTÉZMÉNY
117.	Nagyoroszi Művelődési Ház és Könyvtár	Nagyoroszi Község Önkormányzata	Nagyoroszi	KÖZEPES	CSÖKKENT	I

Alacsony kockázatú	30		
Közepes kockázatú	51		
Magas kockázatú	35		
Megszűnt intézmény	1	1	1
Kockázat csökkent		28	
Kockázat nem változott		16	
Kockázat nőtt		53	
Nem volt indokolt figyelemfelhívó levél (szabályszerűségi vagy szabályszerűségi és helyénvalósági hiba hiányában)		19	
Kockázat alacsony szintre csökkent			40
Kockázat nem csökkent alacsony szintre			76
Összesen	117	117	117

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