



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

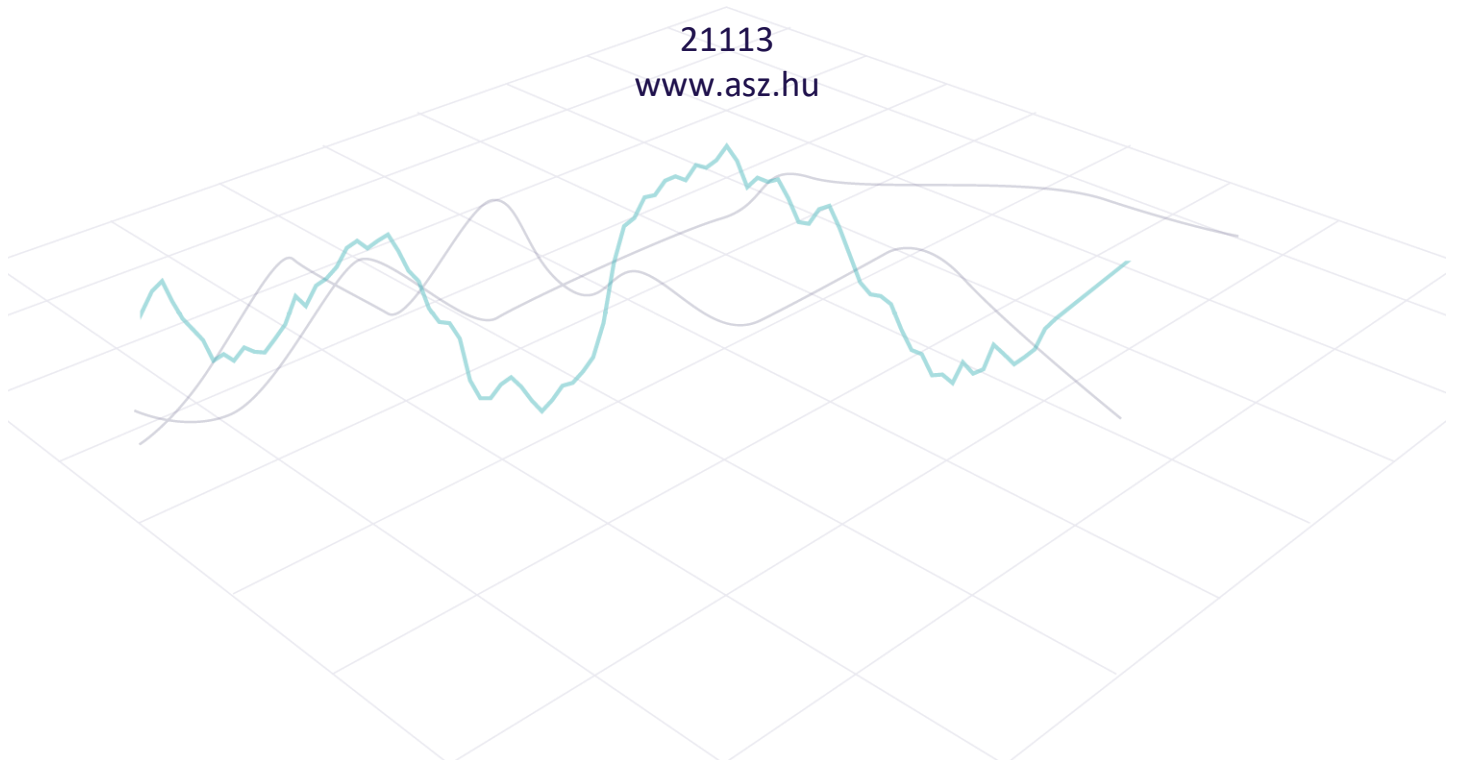
JELENTÉS

A Vas megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése

Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának
monitoring típusú ellenőrzése – 94 intézmény

2021.

21113
www.asz.hu





ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

A Vas megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése

Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése – 94 intézmény

2021. 12. hó 21. nap

21113
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

ÓDOR ZOLTÁN TAMÁS ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

DR. FELFÖLDI IZABELLA programkészítésért felelős vezető

IKTATÓSZÁM: EL-3461-020/2021.

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 Vas megyei önkormányzatok irányítása alatt álló 94 ellenőrzött intézmény közül 34 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.

50 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 területet, így az azonosított kockázatok nem változtak.

Az irányító önkormányzat egy intézmény megszüntetéséről döntött az ellenőrzött időszakban.

Értékelések

Az Állami Számvevőszék a Vas megyei önkormányzatok irányítása alá tartozó 94 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 91 intézmény rendelkezett szervezeti és működési szabályzattal a 2021. évben.

A jogszabályi előírásoknak eleget téve, nyilatkozatban értékelte az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét 81 intézmény vezetője. Ezek közül 37 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 85 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 86 intézménynél a számviteli politika, 60 intézménynél a számlarend, 83 intézménynél a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend rendelkezésre állt.

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

89 intézmény esetében az intézményvezető intézkedése volt szükséges a kockázatok csökkentése érdekében, mivel 40 intézménynél a jogszabályok által előírt kontrollok területén, 44 intézménynél a jogszabályok által előírt és a további, jogszabály által nem előírt integritási kontrollok területén egyaránt, öt 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 84 intézmény közül 72 intézmény vezetője válaszolt határidőben az Állami Számvevőszék figyelemfelhívására. Közülük 45 teljeskörűen, 18 részben egyetértett a kockázatos területeken teendő intézkedések indokoltságával. Az intézményvezetők közül 37 arról tájékoztatta az Állami Számvevőszéket, hogy valamennyi kockázatos területen, 20 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 49 intézmény közül 27 intézmény vezetője a jelzett kockázatok teljes körű felszámolásáról adott számot. Ezek eredményeként a 89 vezetői levélben jelzett 354 kockázati terület közül 155 esetben már történt, illetve tervezett az intézkedés, így javulás várható a feltárt kockázatos területek 43,8%-ánál.

Az intézkedések eredményeként az ellenőrzött 94 intézmény közül összesen 36 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.

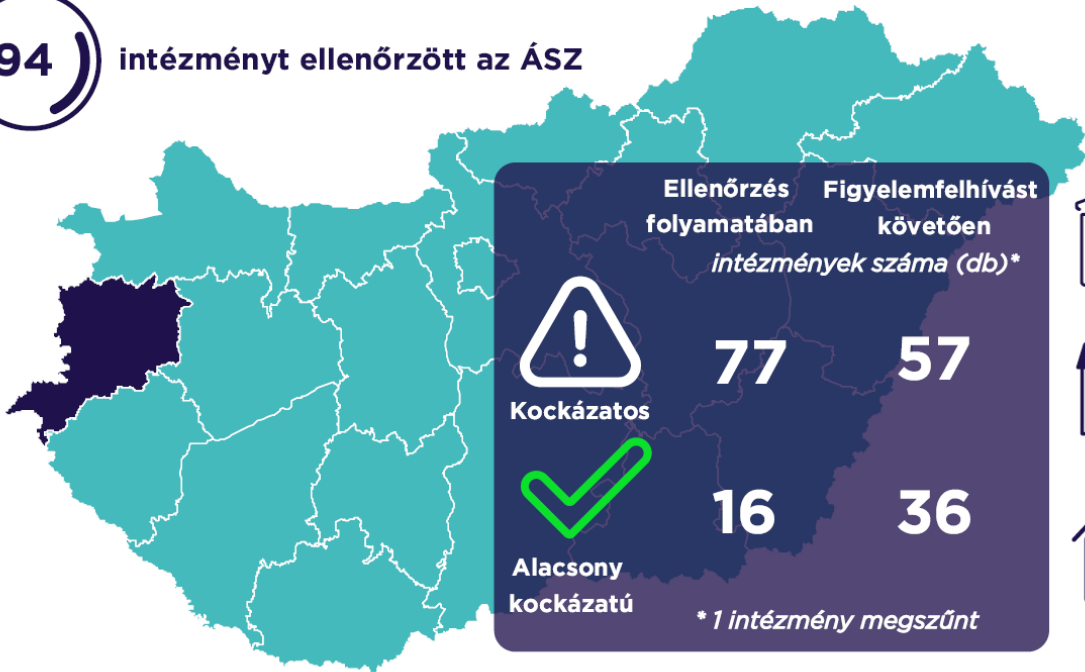
Az Állami Számvevőszék figyelemfelhívására nem válaszoló, illetve a jelzett kockázatokra nem, vagy csak részben intézkedő intézményvezetők által vezetett intézményeknél rendszerszintű kockázatok maradtak fenn. Vezetési-irányítási kockázatot jelez, amennyiben az intézményvezetőnek címzett figyelemfelhívásra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

94

intézményt ellenőrzött az ÁSZ



AZ ELLENŐRZÉS JELENTŐSÉGE, AKTUALITÁSA, TÁRSADALMI SZEREPE, SZEMPONTJAI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Az önkormányzatok irányítása alá tartozó intézmények

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

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

Az ellenőrzés a Vas 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, rendelőintézet, konyha, művelődési ház, múzeum, kulturális központ, idősek otthona-, klubja, gondozási központ, gyermekjóléti intézmény, zenekar, bábszínház, sportközpont intézményként működik.

Az ellenőrzött 94 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	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 ⁸ 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 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.	Szentpéterfai Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha	Szentpéterfa Községi Önkormányzat	Szentpéterfa	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
2.	Egyházsrádóci Meseház Óvoda	Egyházsrádóc Község Önkormányzata	Egyházsrádóc	KÖZEPES	NÓTT	N
3.	Gasztonyi Tapsifüles Óvoda	Gasztony Községi Önkormányzat	Gasztony	MAGAS	NÓTT	N
4.	Gencsapáti Művelődési Ház és Községi-Iskolai Könyvtár	Gencsapáti Község Önkormányzata	Gencsapáti	KÖZEPES	NÓTT	N
5.	Gencsapáti Egységes Szociális és Gyermekjóléti Intézmény	Gencsapáti Község Önkormányzata	Gencsapáti	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
6.	Ikervári Mesevár Óvoda	Ikervár Község Önkormányzata	Ikervár	KÖZEPES	NÓTT	N
7.	Ikervári Batthyány Lajos Művelődési Ház és Könyvtár	Ikervár Község Önkormányzata	Ikervár	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
8.	Rábagyarmati Manó Óvoda	Rábagyarmat Község Önkormányzata	Rábagyarmat	MAGAS	NÓTT	N
9.	Rönöki Kerekerdő Óvoda	Rönök Község Önkormányzata	Rönök	MAGAS	NÓTT	N
10.	Vaskeresztesi Szivárvány Óvoda	Vaskeresztes Község Önkormányzata	Vaskeresztes	KÖZEPES	NÓTT	N
11.	Alsóújlaki Vackor Óvoda	Alsóújlak Község Önkormányzata	Alsóújlak	KÖZEPES	NÓTT	N
12.	Balogunyomi Rozmaring Óvoda	Balogunyom Község Önkormányzata	Balogunyom	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
13.	Bérbaltavári Micimackó Óvoda	Bérbaltavár Község Önkormányzata	Bérbaltavár	KÖZEPES	NÓTT	N
14.	Dr. Horváth Tibor Szociális Központ	Bük Város Önkormányzata	Bük	ALACSONY	NÓTT	N
15.	Csodaország Óvoda, Bölcsőde és Közétkeztetést Ellátó Intézmény	Bük Város Önkormányzata	Bük	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
16.	Büki Művelődési és Sportközpont, Könyvtár	Bük Város Önkormányzata	Bük	KÖZEPES	NÓTT	N
17.	Kemenesaljai Művelődési Központ és Könyvtár	Celldömölk Város Önkormányzata	Celldömölk	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
18.	Kemenes Vulkán Park	Celldömölk Város Önkormányzata	Celldömölk	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
19.	Csákánydoroszlói Harangvirág Óvoda és Bölcsőde	Csákánydoroszló Község Önkormányzata	Csákánydoroszló	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
20.	Csényei Óvoda	Csénye Község Önkormányzata	Csénye	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
21.	Csepreg Város Területi Gondozási Központja	Csepreg Város Önkormányzata	Csepreg	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
22.	Petőfi Sándor Művelődési-Sportház és Könyvtár	Csepreg Város Önkormányzata	Csepreg	ALACSONY	NÓTT	N
23.	Csepreg Város Egészségháza	Csepreg Város Önkormányzata	Csepreg	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
24.	Egyházashollói Mesesziget Óvoda	Egyházashollós Község Önkormányzata	Egyházashollós	KÖZEPES	NÓTT	N
25.	Gersekaráti Konyha	Gersekarát Község Önkormányzata	Gersekarát	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
26.	Győrvári Lurkó Kuckó Óvoda	Győrvár Község Önkormányzata	Győrvár	ALACSONY	CSÖKKENT	I
27.	Ivánci Gróf Sigray Klára Óvoda	Ivánc Község Önkormányzata	Ivánc	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
28.	Jáki Százszorszép Óvoda	Ják Község Önkormányzata	Ják	KÖZEPES	NÓTT	N
29.	Mesevár Óvoda	Kemenesmihályfa Községi Önkormányzat	Kemenesmihályfa	MAGAS	NÓTT	N
30.	Kenyeri Óvoda	Kenyeri Községi Önkormányzat	Kenyeri	ALACSONY	CSÖKKENT	I
31.	Körmendi Kulturális Központ, Múzeum és Könyvtár	Körmend Város Önkormányzata	Körmend	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
32.	Jurisics-Vár Művelődési Központ És Várszínház	Kőszeg Város Önkormányzata	Kőszeg	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
33.	Kőszegi Szociális Gondozási Központ	Kőszeg Város Önkormányzata	Kőszeg	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
34.	Kőszeg Meseváros Óvoda és Bölcsőde	Kőszeg Város Önkormányzata	Kőszeg	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
35.	Kőszegi Városi Múzeum és Könyvtár	Kőszeg Város Önkormányzata	Kőszeg	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
36.	Mersevāti Óvoda	Mersevát Község Önkormányzata	Mersevát	MAGAS	NÓTT	N
37.	Tündérvár Óvoda Nagysimonyi	Nagysimonyi Község Önkormányzata	Nagysimonyi	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
38.	Nárai Aranykapu Óvoda	Nárai Község Önkormányzata	Nárai	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
39.	Olaszfai Óvoda	Olaszfa Község Önkormányzata	Olaszfa	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
40.	Ostffyasszonyfai Petőfi Sándor Óvoda	Ostffyasszonyfa Község Önkormányzata	Ostffyasszonyfa	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
41.	Oszkói Óvoda	Oszkó Község Önkormányzata	Oszkó	KÖZEPES	NÓTT	N
42.	Szikszay Edit Művelődési Ház	Óriszentpéter Város Önkormányzata	Óriszentpéter	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
43.	Óriszentpéteri Önkormányzati Konyha	Óriszentpéter Város Önkormányzata	Óriszentpéter	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
44.	Perenyei Aranyhíd Óvoda	Perenye Község Önkormányzata	Perenye	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
45.	Püspökmolnári Mesefalva Óvoda	Püspökmolnári Község Önkormányzata	Püspökmolnári	KÖZEPES	NÓTT	N
46.	Bertha György Általános Művelődési Központ	Rábahídvég Község Önkormányzata	Rábahídvég	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
47.	Rábatatyai Gyermekliget Óvoda	Rábataty Község Önkormányzata	Rábataty	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
48.	Répcelaki Bölcsőde és Idősek Klubja	Répcelak Város Önkormányzata	Répcelak	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
49.	Répcelaki Művelődési Ház és Könyvtár	Répcelak Város Önkormányzata	Répcelak	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
50.	Rumi Játékvár Óvoda	Rum Község Önkormányzata	Rum	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
51.	Sárvári Csicsergő Óvoda	Sárvár Város Önkormányzata	Sárvár	Megszűnt intézmény	Megszűnt intézmény	Megszűnt intézmény
52.	Sárvári Vármelléki Óvoda	Sárvár Város Önkormányzata	Sárvár	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
53.	Sárvári Gondozási és Gyermekjóléti Központ	Sárvár Város Önkormányzata	Sárvár	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
54.	Sárvári Cseperedő Bölcsőde	Sárvár Város Önkormányzata	Sárvár	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
55.	Nádasdy Ferenc Múzeum, Művelődési Központ és Könyvtár	Sárvár Város Önkormányzata	Sárvár	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
56.	Sitkei Önkormányzati Konyha	Sitke Község Önkormányzata	Sitke	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
57.	Sorokpolányi Bóbita Óvoda	Sorokpolány Község Önkormányzata	Sorokpolány	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
58.	Móra Ferenc Városi Könyvtár és Múzeum	Szentgotthárd Város Önkormányzata	Szentgotthárd	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
59.	Rendelőintézet Szentgotthárd	Szentgotthárd Város Önkormányzata	Szentgotthárd	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
60.	Savaria Megyei Hatókörű Városi Múzeum	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szombathely	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
61.	Savaria Szimfonikus Zenekar	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szombathely	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
62.	Szombathely Városi Vásárcsarnok	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szombathely	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
63.	Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ és Gyermekjóléti Szolgálat	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szombathely	ALACSONY	CSÖKKENT	I
64.	Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szombathely	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
65.	Mesebolt Bábszínház	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szombathely	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
66.	Agora Szombathelyi Kulturális Központ	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szombathely	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
67.	Szombathelyi Aréna Óvoda	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szombathely	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
68.	Szombathelyi Barátság Óvoda	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szombathely	KÖZEPES	NÓTT	N
69.	Szombathelyi Hétszínvirág Óvoda	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szombathely	KÖZEPES	NÓTT	N
70.	Szombathelyi Donászy Magda Óvoda	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szombathely	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
71.	Szombathelyi Mesevár Óvoda	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szombathely	KÖZEPES	NÓTT	N
72.	Szombathelyi Kőrösi Csoma Sándor Utcai Óvoda	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szombathely	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
73.	Szombathelyi Gazdag Erzsébet Óvoda	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szombathely	KÖZEPES	NÓTT	N
74.	Szombathelyi Maros Óvoda	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szombathely	KÖZEPES	NÓTT	N
75.	Szombathelyi Játéksziget Óvoda	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szombathely	KÖZEPES	NÓTT	N
76.	Szombathelyi Napsugár Óvoda	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szombathely	KÖZEPES	NÓTT	N
77.	Szombathelyi Szűrcsapó Óvoda	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szombathely	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
78.	Szombathelyi Szivárvány Óvoda	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szombathely	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
79.	Szombathelyi Margaréta Óvoda	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szombathely	KÖZEPES	NÓTT	N
80.	Szombathelyi Mocorgó Óvoda	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szombathely	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
81.	Szombathelyi Pipitér Óvoda	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szombathely	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
82.	Szombathelyi Benczúr Gyula Utcai Óvoda	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szombathely	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
83.	Szombathelyi Weöres Sándor Óvoda	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szombathely	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
84.	Szombathelyi Vadvirág Óvoda	Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szombathely	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
85.	Uraiújfalui Bezerédj Amália Óvoda	Uraiújfalu Községi Önkormányzat	Uraiújfalu	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
86.	Uraiújfalu Önkormányzati Konyha	Uraiújfalu Községi Önkormányzat	Uraiújfalu	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
87.	Vasvári Egészségügyi Alapellátó Intézmény	Vasvár Város Önkormányzata	Vasvár	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
88.	Vasvári Ficánkoló Óvoda és Mocorgó Bölcsőde	Vasvár Város Önkormányzata	Vasvár	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
89.	Dr. Bendefy László Városi Könyvtár	Vasvár Város Önkormányzata	Vasvár	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
90.	Nagy Gáspár Művelődési Központ	Vasvár Város Önkormányzata	Vasvár	KÖZEPES	NŐTT	N
91.	Vépi Vadvirág Művészeti Óvoda és Bölcsőde	Vép Város Önkormányzata	Vép	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
92.	Vépi Művelődési Ház és Könyvtár	Vép Város Önkormányzata	Vép	ALACSONY	CSÖKKENT	I
93.	Dr. Zmertych Aurél Gondozási Központ	Vép Város Önkormányzata	Vép	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
94.	Vönöcki Óvoda	Vönöck Község Önkormányzata	Vönöck	KÖZEPES	NŐTT	N

Alacsony kockázatú	16		
Közepes kockázatú	69		
Magas kockázatú	8		
Megszűnt intézmény	1	1	1
Kockázat csökkent		34	
Kockázat nem változott		22	
Kockázat nőtt		28	
Nem volt indokolt figyelemfelhívó levél (szabályszerűségi vagy szabályszerűségi és helyénvalósági hiba hiányában)		9	
Kockázat alacsony szintre csökkent			36
Kockázat nem csökkent alacsony szintre			57
Összesen	94	94	94

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)



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