



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

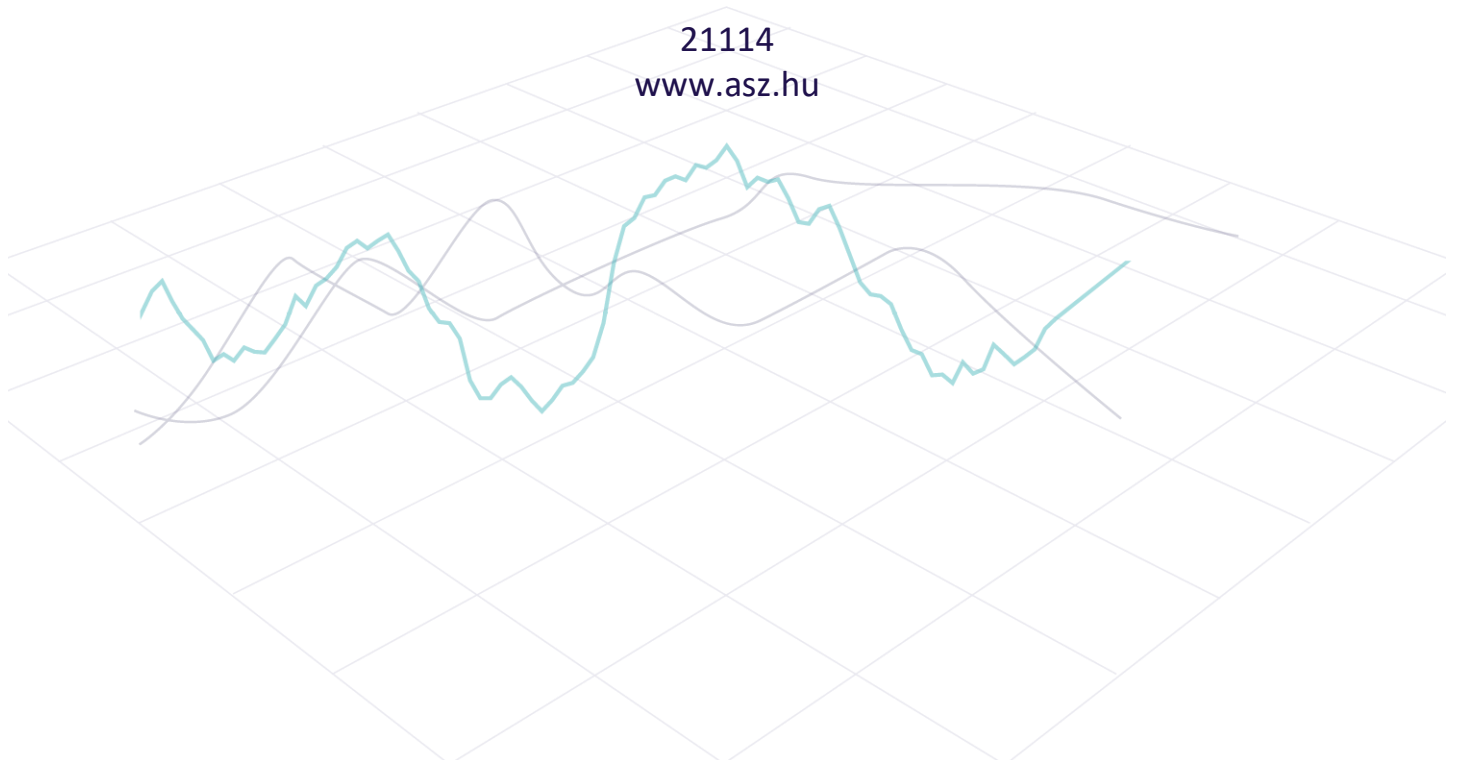
JELENTÉS

A Veszprém megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése

Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának
monitoring típusú ellenőrzése – 103 intézmény

2021.

21114
www.asz.hu





ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

A Veszprém megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése

Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése – 103 intézmény

2021. 12. hó 21. nap

21114

www.asz.hu



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

SALAMON ILDIKÓ felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

SZAPPANOS JÚLIA ellenőrzésvezető

JANIK JÓZSEF LÁSZLÓ ellenőrzésvezető

ÓDOR ZOLTÁN TAMÁS ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

DR. FEFÖLDI IZABELLA programkészítésért felelős vezető

IKTATÓSZÁM: EL-3461-021/2021.

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 Veszprém megyei önkormányzatok irányítása alatt álló 103 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.

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

Az irányító önkormányzat egy intézmény megszüntetéséről döntött az ellenőrzött időszakban.

Értékelések

Az Állami Számvevőszék a Veszprém megyei önkormányzatok irányítása alá tartozó 103 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 94 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 39 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 66, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét 76 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 74 intézménynél a számviteli politika, 59 intézménynél a számlarend, 70 intézménynél a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend rendelkezésre állt.

Az ellenőrzöttek közül 15 intézmény vezetője tett eleget az ellenőrzött területek mindegyikén az integritási kontrollok alapvető feltételeit jelentő, a jogszabályban előírt szabályozási kötelezettségének. Közülük hat intézmény vezetője a jogszabályi előírásokon túl további erőfeszítéseket is tett az integritás erősítése érdekében, felismerte további olyan integritási kontrollok kialakításának indokoltságát, amelyet jogszabály nem ír elő, így szervezeti szinten hozzájárul a korrupcióval szembeni védelem megerősítéséhez.

96 intézmény esetében az intézményvezető intézkedése volt szükséges a kockázatok csökkentése érdekében, mivel 24 intézménynél a jogszabályok által előírt kontrollok területén, 63 intézménynél a jogszabályok által előírt és a további, jogszabály által nem előírt integritási kontrollok területén egyaránt, kilenc 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 87 intézmény közül 68 intézmény vezetője válaszolt határidőben az Állami Számvevőszék figyelemfelhívására. Közülük 44 teljeskörűen, 11 részben egyetértett a kockázatos területeken teendő intézkedések indokoltságával. Az intézményvezetők közül 37 arról tájékoztatta az Állami Számvevőszéket, hogy valamennyi kockázatos területen, 14 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 72 intézmény közül 39 intézmény vezetője a jelzett kockázatok teljes körű, egy pedig azok részbeni felszámolásáról adott számot. Ezek eredményeként a 96 vezetői levélben jelzett 597 kockázati terület közül 225 esetben már történt, illetve tervezett az intézkedés, így javulás várható a feltárt kockázatos területek 37,7%-ánál.

Az intézkedések eredményeként az ellenőrzött 103 intézmény közül összesen 39 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.

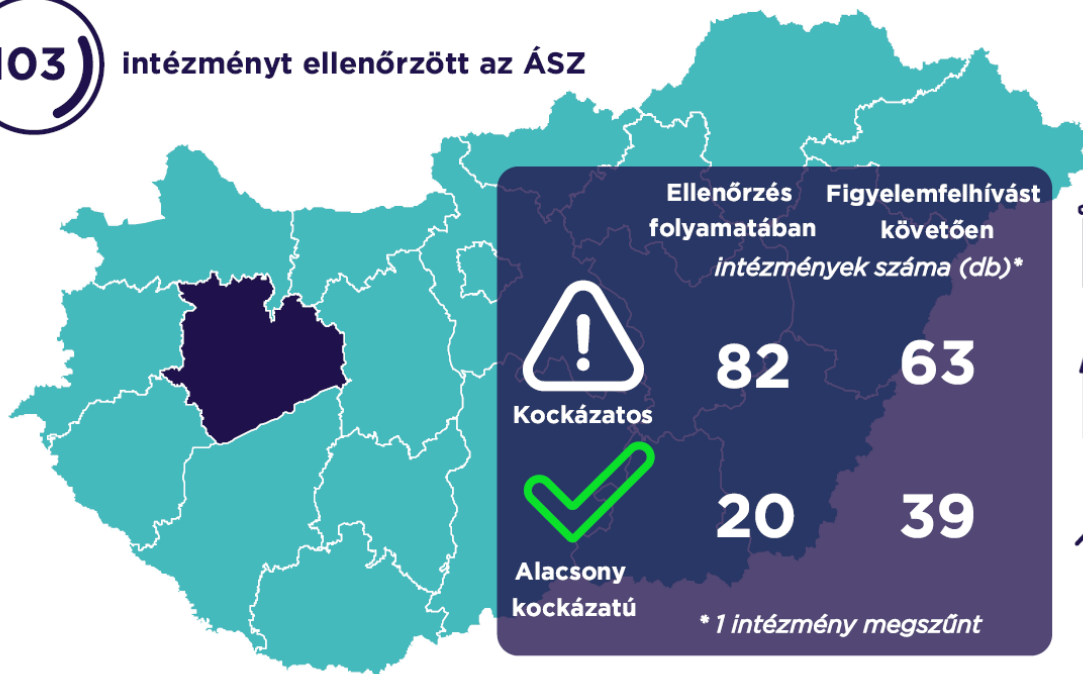
Az Állami Számvevőszék figyelemfelhívására nem válaszoló, illetve a jelzett kockázatokra nem, vagy csak részben intézkedő intézményvezetők által vezetett intézményeknél rendszerszintű kockázatok maradtak fenn. Vezetési-irányítási kockázatot jelez, amennyiben az intézményvezetőnek címzett figyelemfelhívásra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

103

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 Veszprém 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, intézményként működik.

Az ellenőrzött 103 intézmény közül hat 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 nevezünk 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.	Somlóvásárhelyi Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde	Somlóvásárhely Község Önkormányzata	Somlóvásárhely	KÖZEPES	NÓTT	N
2.	Közművelődési Intézmény És Könyvtár	Balatonkenese Város Önkormányzata	Balatonkenese	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
3.	Mese-Domb Óvoda és Bölcsőde	Csabrendek Nagyközség Önkormányzata	Csabrendek	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
4.	Bakonybéli Szent Gellért Napköziotthonos Óvoda	Bakonybél Község Önkormányzata	Bakonybél	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
5.	Porvai Nefelejcs Német Nemzetiségi Óvoda	Porva Községi Önkormányzat	Porva	MAGAS	NÓTT	N
6.	Zalagyömörői Cifrapalota Óvoda	Zalagyömörő Község Önkormányzata	Zalagyömörő	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
7.	Homokbödöge Óvoda	Homokbödöge Község Önkormányzata	Homokbödöge	KÖZEPES	NÓTT	N
8.	Dudari Melegkonyha	Dudar Község Önkormányzata	Dudar	MAGAS	NÓTT	N
9.	Gógánfai Főzőkonyha	Gógánfa Község Önkormányzata	Gógánfa	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
10.	Kiskópé Óvoda és Mini Bölcsőde Dudar	Dudar Község Önkormányzata	Dudar	MAGAS	NÓTT	N
11.	Lovászpatonai Önkormányzati Konyha	Lovászpatonai Község Önkormányzata	Lovászpatonai	MAGAS	NÓTT	N
12.	Mandulavirág Óvoda	Csopak Község Önkormányzata	Csopak	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
13.	Noszlopi Óvoda	Noszlop Község Önkormányzata	Noszlop	KÖZEPES	NÓTT	N
14.	Vadrózsa Német Nemzetiségi Óvoda	Kup Község Önkormányzata	Kup	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
15.	Kuntich Etelka Napköziotthonos Óvoda	Olaszfalu Község Önkormányzata	Olaszfalu	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
16.	Agóra Veszprém Kulturális Központ	Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata	Veszprém	ALACSONY	nem volt szabályszerűségi hiba	I
17.	Laczkó Dezső Múzeum	Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata	Veszprém	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
18.	Veszprémi Petőfi Színház	Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata	Veszprém	ALACSONY	nem volt szabályszerűségi hiba	N
19.	Nemesvámosi Csillagvirág Óvoda és Bölcsőde	Nemesvámos Község Önkormányzata	Nemesvámos	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
20.	Nyirádi Szociális Segítő Központ	Nyirád Község Önkormányzata	Nyirád	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
21.	Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely	Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata	Veszprém	ALACSONY	nem volt szabályszerűségi hiba	I
22.	Nagyalásnyi Napköziotthonos Óvoda	Nagyalásny Község Önkormányzata	Nagyalásny	MAGAS	CSÖKKENT	N
23.	Kisfaludy Sándor Művelődési Központ, Könyvtár És Emlékház	Sümege Város Önkormányzata	Sümege	MAGAS	CSÖKKENT	N
24.	Kompanik Zsófia Óvoda és Bölcsőde	Sümege Város Önkormányzata	Sümege	MAGAS	CSÖKKENT	N
25.	Napfény Segítő Központ	Sümege Város Önkormányzata	Sümege	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
26.	Wass Albert Könyvtár és Múzeum	Tapolca Város Önkormányzata	Tapolca	MAGAS	CSÖKKENT	N
27.	Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda	Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata	Veszprém	ALACSONY	nem volt szabályszerűségi hiba	N
28.	Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda	Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata	Veszprém	ALACSONY	nem volt szabályszerűségi hiba	I
29.	Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda	Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata	Veszprém	KÖZEPES	NŐTT	N
30.	Veszprémi Egry Úti Körzeti Óvoda	Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata	Veszprém	KÖZEPES	NŐTT	N
31.	Veszprémi Kastélykert Körzeti Óvoda	Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata	Veszprém	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
32.	Veszprémi Csillag Úti Körzeti Óvoda	Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata	Veszprém	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
33.	Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézmény	Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata	Veszprém	KÖZEPES	NŐTT	N
34.	Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézmény	Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata	Veszprém	ALACSONY	nem volt szabályszerűségi hiba	I
35.	Pétfürdői Gondozási Központ	Pétfürdő Nagyközség Önkormányzata	Pétfürdő	KÖZEPES	NŐTT	N
36.	Panelkuckó Napköziotthonos Óvoda	Pétfürdő Nagyközség Önkormányzata	Pétfürdő	KÖZEPES	NŐTT	N
37.	Pétfürdői Községi Ház és Könyvtár	Pétfürdő Nagyközség Önkormányzata	Pétfürdő	ALACSONY	CSÖKKENT	I
38.	Kabóca Bábszínház	Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata	Veszprém	ALACSONY	nem volt szabályszerűségi hiba	N
39.	Tapolcai Kertvárosi Óvoda	Tapolca Város Önkormányzata	Tapolca	MAGAS	NŐTT	N
40.	Öskü Község Önkormányzat Napsugár Óvoda és Bölcsőde	Öskü Község Önkormányzata	Öskü	KÖZEPES	NŐTT	N

Sorszám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
41.	Szépkorúak Otthona Várpalota	Várpalota Város Önkormányzata	Várpalota	MAGAS	NÓTT	N
42.	Ringató Bölcsőde	Várpalota Város Önkormányzata	Várpalota	MAGAS	NÓTT	N
43.	Várpalotai Összevont Óvoda és Bölcsőde	Várpalota Város Önkormányzata	Várpalota	MAGAS	NÓTT	N
44.	Napraforgó Óvoda és Bölcsőde	Alsóörs Község Önkormányzata	Alsóörs	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
45.	Fenyves Óvoda	Szentgál Község Önkormányzata	Szentgál	KÖZEPES	NÓTT	N
46.	Bakony-Völgye Óvoda és Mini Bölcsőde	Kislőd Község Önkormányzat	Kislőd	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
47.	Göllesz Viktor Fogyatékos Személyek Nappali Intézménye	Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata	Veszprém	ALACSONY	nem volt szabályszerűségi hiba	N
48.	Nyirádi Nyitnikék Óvoda és Bölcsőde	Nyirád Község Önkormányzata	Nyirád	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
49.	Fészek Német Nemzetiségi Óvoda és Mini Bölcsőde	Nagyesztergár Község Önkormányzata	Nagyesztergár	KÖZEPES	NÓTT	N
50.	Eplényi Napköziotthonos Óvoda	Eplény Községi Önkormányzat	Eplény	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
51.	Dákai Meseház Óvoda	Dáka Község Önkormányzata	Dáka	MAGAS	NÓTT	N
52.	Pápasalamoni Margaréta Óvoda	Pápasalamon Község Önkormányzata	Pápasalamon	MAGAS	NÓTT	N
53.	Úrkúti Törpikék Mini Bölcsőde	Úrkút Község Önkormányzata	Úrkút	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
54.	Pápa Város Önkormányzatának Egyesített Szociális Intézménye	Pápa Város Önkormányzata	Pápa	ALACSONY	nem volt szabályszerűségi hiba	N
55.	Nagy László Városi Könyvtár és Szabadidő Központ	Ajka Város Önkormányzata	Ajka	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
56.	Pápa Város Önkormányzatának Városgondnoksága és Közterület-Felügyelete	Pápa Város Önkormányzata	Pápa	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
57.	Szociális Szolgáltató és Gondozási Központ	Ajka Város Önkormányzata	Ajka	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
58.	Szigligeti Napközi Otthonos Óvoda	Szigliget Község Önkormányzata	Szigliget	KÖZEPES	NÓTT	N
59.	Reguly Antal Múzeum és Népi Kézműves Alkotóház	Zirc Városi Önkormányzat	Zirc	KÖZEPES	NÓTT	N
60.	Békefi Antal Városi Könyvtár, Művelődési Ház és Stúdió KB	Zirc Városi Önkormányzat	Zirc	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
61.	Pápai Városi Óvodák	Pápa Város Önkormányzata	Pápa	ALACSONY	nem volt szabályszerűségi hiba	I
62.	Ajka Városi Óvoda	Ajka Város Önkormányzata	Ajka	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
63.	Pápai Egyesített Bölcsődék	Pápa Város Önkormányzata	Pápa	KÖZEPES	NÓTT	N
64.	Pápa Város Önkormányzatának Egészségügyi Alapellátási Intézete	Pápa Város Önkormányzata	Pápa	KÖZEPES	NÓTT	N
65.	Gyulakeszi Százszorszép Óvoda	Gyulakeszi Község Önkormányzat	Gyulakeszi	MAGAS	NÓTT	N
66.	Süni Napközi-Otthonos Óvoda	Berhida Város Önkormányzata	Berhida	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
67.	Berhidai Művelődési Ház és Könyvtár	Berhida Város Önkormányzata	Berhida	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
68.	Regenbogen Német Nemzetiségi Óvoda és Művelődési Ház	Ajka Város Önkormányzata	Ajka	MAGAS	NÓTT	N
69.	Herendi Hétszínvilág Óvoda És Bölcsőde	Herend Város Önkormányzata	Herend	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
70.	Badacsonytomaj Város Önkormányzat Kulturális Intézménye	Badacsonytomaj Város Önkormányzata	Badacsonytomaj	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
71.	Kerekfenyves Óvoda	Taliándörögd Község Önkormányzata	Taliándörögd	MAGAS	NÓTT	N
72.	Balatonfőkajári Mesevilág Óvoda és Mini Bölcsőde	Balatonfőkajár Község Önkormányzata	Balatonfőkajár	Megszűnt intézmény	Megszűnt intézmény	Megszűnt intézmény
73.	Pesovár Ernő Művelődési Ház	Herend Város Önkormányzata	Herend	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
74.	Nagyvázsonyi Mesevár Óvoda és Bölcsőde	Nagyvázsony Község Önkormányzata	Nagyvázsony	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
75.	Visszhang Óvoda	Tihany Község Önkormányzata	Tihany	ALACSONY	nem volt szabályszerűségi hiba	I
76.	Németh László Művelődési Ház	Tihany Község Önkormányzata	Tihany	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
77.	Miske Óvoda és Bölcsőde	Felsőörs Község Önkormányzata	Felsőörs	ALACSONY	CSÖKKENT	I
78.	Balatonfüredi Városi Bölcsőde és Mini Bölcsőde	Balatonfüred Város Önkormányzata	Balatonfüred	ALACSONY	nem volt szabályszerűségi hiba	I
79.	Balatonfüredi Városi Szakorvosi Rendelőintézet	Balatonfüred Város Önkormányzata	Balatonfüred	KÖZEPES	CSÖKKENT	I

Sorszám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
80.	Lipták Gábor Városi Könyvtár	Balatonfüred Város Önkormányzata	Balatonfüred	ALACSONY	nem volt szabályszerűségi hiba	I
81.	Balatonfűzfő Város Önkormányzata Szivárvány Óvoda és Bölcsőde	Balatonfűzfő Város Önkormányzata	Balatonfűzfő	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
82.	Vágfalvi Ottó Művelődési Ház, Könyvtár és Turisztikai Központ	Balatonfűzfő Város Önkormányzata	Balatonfűzfő	MAGAS	NŐTT	N
83.	Almádi Magocskák Óvoda és Bölcsőde	Balatonalmádi Város Önkormányzata	Balatonalmádi	ALACSONY	nem volt szabályszerűségi hiba	I
84.	Pannónia Kulturális Központ és Könyvtár	Balatonalmádi Város Önkormányzata	Balatonalmádi	ALACSONY	NŐTT	N
85.	Szentkirályszabadjai Szivárvány Óvoda És Mini Bölcsőde	Szentkirályszabadja Község Önkormányzata	Szentkirályszabadja	MAGAS	NŐTT	N
86.	Városi Bölcsőde	Ajka Város Önkormányzata	Ajka	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
87.	Bánd Község Önkormányzata Német Nemzetiségi Napközti Otthonos Óvodája	Bánd Község Önkormányzata	Bánd	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
88.	Hárskúti Német Nemzetiségi Óvoda	Hárskút Község Önkormányzata	Hárskút	ALACSONY	NEM VÁLTOZOTT	N
89.	Jásdi Mesevár Óvoda	Jásd Község Önkormányzata	Jásd	KÖZEPES	NŐTT	N
90.	Balatonakali Napközti Otthonos Óvoda	Balatonakali Község Önkormányzata	Balatonakali	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
91.	Badacsonytördemic Rózsakő Óvoda	Badacsonytördemic Község Önkormányzata	Badacsonytördemic	KÖZEPES	NŐTT	N
92.	Káli-Medence Idősek Otthona Mindszentkállya	Mindszentkállya Község Önkormányzata	Mindszentkállya	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
93.	Csóti Csodavilág Óvoda és Mini Bölcsőde	Csót Község Önkormányzata	Csót	MAGAS	NŐTT	N
94.	Vackor Művészeti Modell Óvoda és Mini Bölcsőde	Devecser Város Önkormányzata	Devecser	KÖZEPES	NŐTT	N
95.	Gólyafészek Óvoda és Mini Bölcsőde	Ósi Község Önkormányzata	Ósi	ALACSONY	nem volt szabályszerűségi hiba	I
96.	Lurkó Óvoda	Hajmáskér Község Önkormányzata	Hajmáskér	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
97.	Káptalanfai Napközi Otthonos Óvoda	Káptalanfa Község Önkormányzata	Káptalanfa	MAGAS	CSÖKKENT	N
98.	Tési Napsugár Óvoda	Tés Község Önkormányzata	Tés	KÖZEPES	NŐTT	N
99.	Ajkai Család- és Gyermekegészségügyi Központ	Ajka Város Önkormányzata	Ajka	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
100.	Nagygyimóti Mesevilág Óvoda	Nagygyimót Község Önkormányzata	Nagygyimót	MAGAS	NÓTT	N
101.	Herendi Városüzemeltetési Közszolgáltató Intézmény	Herend Város Önkormányzata	Herend	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
102.	Balatonakarattyai Szilfa Óvoda	Balatonakarattya Község Önkormányzata	Balatonakarattya	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
103.	Zirci Önkormányzati Szolgáltató Központ	Zirc Városi Önkormányzat	Zirc	KÖZEPES	NÓTT	N

Alacsony kockázatú	20		
Közepes kockázatú	53		
Magas kockázatú	29		
Megszűnt intézmény	1	1	1
Kockázat csökkent		34	
Kockázat nem változott		15	
Kockázat nőtt		38	
Nem volt indokolt figyelemfelhívó levél (szabályszerűségi vagy szabályszerűségi és helyénvalósági hiba hiányában)		15	
Kockázat alacsony szintre csökkent			39
Kockázat nem csökkent alacsony szintre			63
Összesen	103	103	103

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