



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

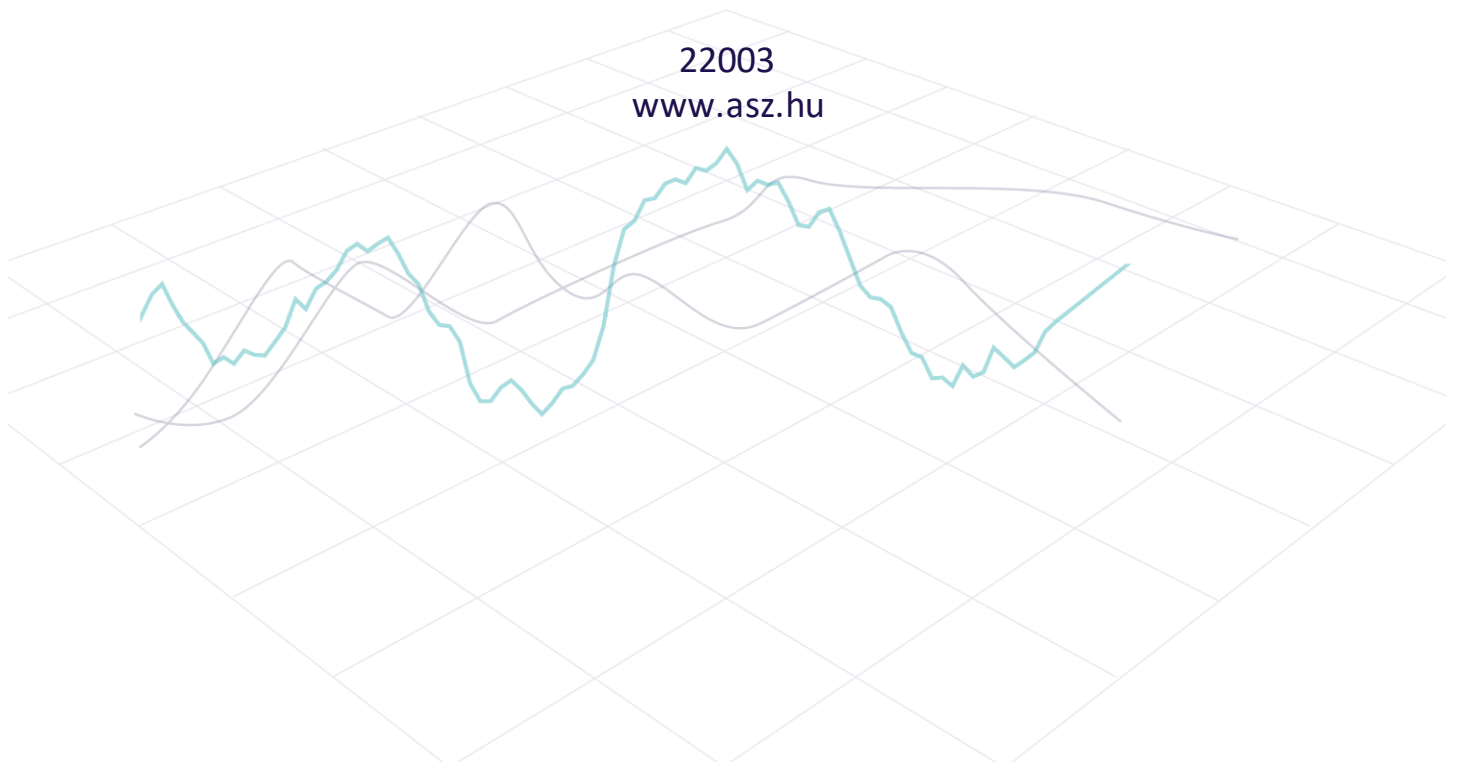
JELENTÉS

Az önkormányzatok ellenőrzése

Önkormányzati intézmények integritás és belső kontrollrendszerének ellenőrzése –
31 önkormányzati intézmény

2022.

22003
www.asz.hu





ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Az önkormányzatok ellenőrzése

Önkormányzati intézmények integritás és belső kontrollrendszerének ellenőrzése –
31 önkormányzati intézmény

2022. 02. hó 08 nap

22003
www.asz.hu



AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

SALAMON ILDIKÓ ellenőrzésvezető

VARGA EDIT ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

GÖRGÉNYI GÁBOR osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-3533-001/2022.

TÉMASZÁM: 23

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V0892

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

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA	8
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	9
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA.....	10
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI.....	11
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	12
■ ÉRTÉKELÉSEK.....	14
■ MELLÉKLETEK.....	17
■	17
I. sz. melléklet: Az ellenőrzött intézmények kockázati besorolása.....	17
II. sz. melléklet: Fogalomtár.....	19
■ FÜGGELÉK	21
I. sz. függelék: Az ellenőrzött intézmények kockázati területeinek értékelése.....	21
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	23

ÖSSZEGRZÉS

Az önkormányzatok, az önkormányzati társulások által fenntartott, közétkeztetést nyújtó 31 ellenörzött intézmény közül 30 intézmény működésében és gazdálkodásában az Állami Számvevőszék kockázatokat azonosított, ezért figyelemfelhívással fordult az intézmények vezetőihez.

Az Állami Számvevőszék figyelemfelhívására 19 intézményvezető felelős vezetői intézkedéseket tett, amelyekkel csökkentették a kockázatokat. 3 intézményvezető intézkedései nem csökkentették az ellenörzött időszakra azonosított kockázatokat. 8 intézményvezető nem tett lépéseket a kockázatok csökkentése érdekében, így az ellenörzött időszakot követően a gazdálkodásban és az integritás érvényesülése tekintetében a hibák előfordulásának kockázatai növekedtek.

Az Állami Számvevőszék megkeresésére az irányító szervek vezetői további négy intézmény esetében intézkedéseket tettek a hibák jövőbeni előfordulásának megelőzése érdekében.

Az ellenörzés társadalmi indokoltága

A helyi önkormányzatok intézményei által ellátott feladatok közvetlenül érintik a társadalom valamennyi rétegét, a feladatot ellátó intézmények működésének minősége hatással van az emberek közérzetére. Az intézmények szabályszerű, hatékony és eredményes működésének és gazdálkodásának, az integritás érvényesülésének alapfeltétele a belső kontrollrendszer megfelelő kialakítása.

Az önkormányzatok, illetve a társulások fenntartásában működő, közétkeztetést nyújtó intézmények olyan közszolgáltatást nyújtanak, amelyet vagy életkoruk, vagy társadalmi helyzetük miatt a társadalom legkiszolgáltatottabb rétegei vesznek igénybe. A gyermekétkeztetés, vagy a szociális alapon történő étkeztetés kiemelt figyelmet érdemel, ezért különösen fontos, hogy az intézmények tevékenysége, működtetése átlátható és elszámoltatható legyen.

Az integritási kockázatok feltárása, megismerése elengedhetetlenül fontos, mert ezt követően tehető 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 és társulások irányítása alatt álló közétkeztetést nyújtó intézményeknél is hozzájárul a társadalmi közbizalom erősítéséhez. Ezeknek a kontrolloknak a kialakítása teremti meg ugyanis annak az alapjait, hogy a működés és gazdálkodás során a rendelkezésre álló erőforrásokat célszerűen használják fel, megvédjék a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használattól. Mindezzel garanciát biztosítanak arra, hogy a közszolgáltatásokat igénybe vevők a közpénzekből a lehető legjobb ellátást kaphassák.

Jelen ellenörzés önkormányzatok, önkormányzati társulások irányítása alá tartozó 31 intézmény belső kontrollrendszerének pillérei közül a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek lényeges elemei és az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítására terjedt ki. Az intézmények nem reprezentálják a hazai önkormányzati intézményeket.

Az Állami Számvevőszék a törvényi felhatalmazással élve ellenörzi az önkormányzati intézményeket, hogy értékelésével támogassa az ellenörzött szervezetek szabályszerű gazdálkodását, működését. Napjainkban kiemelt aktualitást és jelentőséget kapott a közpénzügyi helyzet javítása, az integritási szemlélet érvényesítésének erősítése, mert a koronavírus okozta társadalmi és gazdasági válság növeli az integritás kockázatokat.

Értékelés

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKRA, a 2019. évre vonatkozóan az Állami Számvevőszék 31 közétkeztetést nyújtó intézmény belső kontrollrendszerének lényeges elemei kialakítását ellenőrizte. Az ellenőrzés súlypontok meghatározásával lehetőséget biztosított az intézmények működésére és gazdálkodására vonatkozó kockázatok azonosítására.

ALACSONY KOCKÁZATOT azonosított az ÁSZ 10 közétkeztetést nyújtó intézménynél, mivel az intézményvezetők kialakították a belső kontrollrendszer lényeges elemeit.

KOCKÁZATOS minősítést ért el 3 közétkeztetést nyújtó intézmény, esetükben a belső kontrollrendszer lényeges elemei egyes területeken hiányoztak.

MAGAS KOCKÁZATOT azonosított az ÁSZ 18 közétkeztetést nyújtó intézmény belső kontrollrendszerében a feltárt hiányosságok miatt. 16 intézmény vezetője – a szervezeti és működési szabályzat, illetve a számviteli politika hiánya következtében – nem gondoskodott a kontrollkörnyezet kialakításáról. Így nem biztosították a szabályszerű intézményi működés, a közpénzekkel való elszámolás, a könyvvezetés és költségvetési beszámoló készítés alapvető feltételeit. Két esetben az intézményvezető nem alakította ki a gazdálkodási kontrolltevékenységek szabályszerű gyakorlásának előfeltételeit, továbbá 8 esetben az integrált kockázatkezelési rendszert, ami növelte az integritási kockázatokat.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKOT KÖVETŐEN az ellenőrzés lehetővé tette a kockázatok mérséklését, az Állami Számvevőszék figyelemfelhívására teendő intézkedésekkel.

A vezetők által jelzett intézkedések értékelésének alapvető szempontja az volt, hogy felelős vezetői magatartásukkal, intézkedéseikkel csökkentették, változatlanul hagyták, vagy növelték az intézmény belső kontrollrendszerének lényeges elemei kialakítására, valamint az integritás érvényesülésére vonatkozóan az ellenőrzött időszakra azonosított kockázatokat.

19 közétkeztetést nyújtó intézmény esetében a vezetők felelős magatartást tanúsítottak, intézkedtek, vagy intézkedési tervet állítottak össze a jelzett szabálytalanságok javítása érdekében, és ezt dokumentumokkal is igazolták. Ezeknek az intézményeknek az esetében a kockázatok mérséklődtek, megteremtve ezzel az integritás alapú, átlátható közpénzfelhasználás egyik alapfeltételét.

3 közétkeztetést nyújtó intézmény esetében a vezetők visszaigazolták a korábban azonosított kockázatokat, a hibák jövőbeni előfordulása kockázatai csökkentése érdekében csak részben intézkedtek, vagy a jelzett intézkedéseket dokumentumokkal nem igazolták.

8 közétkeztetést nyújtó intézmény vezetője nem tanúsított felelős vezetői magatartást, nem működött együtt a hiba jövőbeni előfordulása kockázatai csökkentése tekintetében. Ezen intézmények ellenőrzött időszakot követő szabályszerű és átlátható működésében és gazdálkodásában, az integritás érvényesülésében azonosított magas kockázatok tovább növekedtek.

A kockázatokat nem csökkentő intézmények esetében az irányító szervek bevonása vált indokolttá. 4 intézmény esetében az irányító szerv vezetője olyan intézkedésekről adott számot, amelyek a szabályosság növelésével elősegítik az integritás alapú közpénzfelhasználást.

Az intézmények kockázati besorolásának minősítését és annak változását a I. sz. függelék mutatja be.

Következtetés

A következtetést végző intézmények a társadalom legkiszolgáltatottabb rétegei számára nyújtanak közszolgáltatást, ezért szabályszerű működésük és gazdálkodásuk helyreállítása és fenntartása szempontjából alapvető fontosságú a felelős vezetői magatartás és feladatellátás.

Az intézmények integritásának alapvető feltétele a szabályozottság megléte. Az integritási kockázatok csökkenthetők azáltal, hogy az intézmények kialakítják a szervezeti és működési kereteket, a gazdálkodásra vonatkozó alapvető szabályozási környezetet. Az intézmények vezetőinek belső kontrollrendszer minőségét értékelő – nem megalapozott – nyilatkozata azt mutatja, hogy hiányzott a felelős vezetői feladatellátás és fennáll a kockázata, hogy az intézményvezető nem rendelkezik megfelelő információval az intézmény működéséről. A belső kontrollrendszer minőségének évenkénti, megfelelő tartalmú értékelése hozzájárul a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő fenntartásához, fejlesztéséhez, ezáltal az intézmények szabályszerű, átlátható és elszámoltatható, valamint eredményes működéséhez, az integritás érvényesüléséhez.

A közvagyon, a közpénzek célszerű felhasználása kérdőjelezhető meg azoknál az intézményeknél, amelyek a magas kockázati besorolás ellenére nem tettek intézkedést a szabályosság helyreállítására. Ezek az alábbiak: Almáskamarás Konyha, Besztereci Konyha, Nógrádsipek Község Önkormányzatának Konyhája, Ópályi Községi Konyha, Nyírlugosi Szociális Alapszolgáltató Központ.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



A kockázatalapú ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmény a belső kontrollrendszere egyes elemeit kialakította-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Önkormányzati intézmények



Az ellenőrzött 31 intézmény önkormányzatok, illetve önkormányzati társulások által fenntartott volt, amelyek irányító szervei a települési önkormányzatok képviselő testületei, illetve a társulási tanácsok voltak. Az ellenőrzött 31 költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezett, a gazdálkodási feladatokat az önkormányzati hivatalok látták el.

A feladatellátásuk szerint az ellenőrzött költségvetési szervek óvodai, iskolai és egyéb gyermekétkeztetés, szociális és egyéb felnőtt étkeztetést végeztek, illetve idősek, fogyatékosok szociális ellátása bentlakás nélkül főtevékenység mellett alaptevékenységeik között szerepelt a szociális étkeztetés, gyermekétkeztetés köznevelési intézményben, munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben és intézményen kívüli

gyermekétkeztetés.

Az ellenőrzött intézmények felsorolása az I. számú mellékletben található.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



A helyi önkormányzatok intézményei által ellátott feladatok közvetlenül érintik a társadalom valamennyi rétegét, a feladatot ellátó intézmények működésének minősége hatással van az emberek közérzetére. Az intézmények szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működésének és gazdálkodásának alapfeltétele a belső kontrollrendszer megfelelő kialakítása. Az ÁSZ¹ a törvényi felhatalmazással élve ellenőrzi az önkormányzati intézményeket, hogy megállapításaival támogassa az ellenőrzött szervezetek szabályszerű gazdálkodását, működését.

A lényeges területekre kiterjedő ellenőrzés hozzájárult – az ellenőrzött szervezetek leterheltségének mérséklése mellett – az ellenőrzés időtartamának csökkentéséhez, vagyis az ellenőrzési hatékonyság növeléséhez, továbbá az ellenőrzött szervezetek számának növeléséhez, ezáltal az önkormányzati intézmények ellenőrzésének nagyobb lefedettségéhez.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. – *Az önkormányzati intézmény vezetője nyilatkozatban értékelte-e a szervezet belső kontrollrendszerének a minőségét?*

2. – *Az önkormányzati intézménynél kialakították-e a belső kontrollrendszer lényeges elemeit - a kontrollkörnyezetet, a gazdálkodási kontrolltevékenységeket, valamint az integrált kockázatkezelési rendszert?*

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

| 2019. év

Az ellenőrzés tárgya

Az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmény belső kontrollrendszere egyes elemeinek kialakítása. A belső kontrollrendszer pillérei közül a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek lényeges elemei és az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása.

Az ellenőrzött szervezetek

| 31 önkormányzati intézmény az I. melléklet szerint.

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.² 1. § (3) bekezdés, 5. § (6) bekezdése, valamint az Áht.³ 61. § (2) bekezdése.

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzés az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályai, a jelen ellenőrzésre irányadó ÁSZ módszertanok, az ellenőrzési programban foglalt értékelési szempontok szerint került végrehajtásra. Az ellenőrzést az ÁSZ a program kérdéseire adott válaszok kiértékelésével, valamint a programban ismertetett adatforrások, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok figyelembevételével folytatta le.

A kockázatértékelésen alapuló, új megközelítésű ellenőrzés során azokat a lényeges területeket értékelte az ÁSZ, amelyek érdemi kockázatot jelenthetnek az ellenőrzött szervezet közpénzügyi helyzetére. Jelen ellenőrzés a szervezet belső kontrollkörnyezetének és kontrolltevékenységének, valamint az integrált kockázatkezelési rendszerének kialakítására terjedt ki, és súlypontok meghatározásával lehetőséget biztosított a kockázatok azonosítására.

Az ÁSZ az ellenőrzés során meghatározott lényeges dokumentumok tartalmi értékelését végezte el, olyan kiválasztott kritériumok alapján, amelyek bármelyikének a múltbeli időszakra vonatkozóan megállapított hiánya kockázatot jelent az ellenőrzött szervezet jövőbeli gazdálkodására, működésére. A fentiekre tekintettel az ÁSZ nem a lényeges területek és azokat alátámasztó dokumentumok szabályszerűségére tett megállapítást, hanem az ellenőrzött szervezetre vonatkozó működési és gazdálkodási kockázatokat azonosította.

A kockázatok beazonosítása alapján kerültek besorolásra az egyes intézmények kockázati kategóriákba:

- Alacsony kockázati besorolású az az intézmény, amelynél a lényeges területek (kontrollkörnyezet, gazdálkodással kapcsolatos kontrolltevékenység, integrált kockázatkezelési rendszer) kialakításának értékelése során, valamennyi területen a megfelelés aránya a 85%-ot meghaladta.
- Kockázatos besorolású az az intézmény, amelynél a lényeges területek kialakításának értékelése során a megfelelés aránya egy vagy több lényeges területen nem érte el a 85%-ot.
- Magas kockázati besorolású az az intézmény, amennyiben valamely lényeges dokumentum hiánya állt fent.

A figyelemfelhívásra tett 2021. évi intézkedések alapján a kockázati elmozdulás értékelésre került.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolattartás az ÁSZ SZMSZ⁴-ének vonatkozó előírásai alapján történt.

1. Az önkormányzati intézmény vezetője nyilatkozatban értékelte-e a szervezet belső kontrollrendszerének a minőségét?

Összegző értékelés

A 31 ellenőrzött önkormányzati intézményben valamennyi intézmény vezetője értékelte az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét, amelyek közül 21 értékelő nyilatkozat nem volt megalapozott.

A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MINŐSÉGÉT 31 intézmény vezetője nyilatkozatban értékelte és közülük 10 intézmény vezetője igazolta a nyilatkozatában foglaltakat, mert kialakította az intézmény belső kontrollrendszerének lényeges elemeit.

21 intézmény vezetője nem támasztotta alá az intézmény belső kontrollrendszerének szabályszerű kialakításáról tett nyilatkozatát, a kontrollkörnyezet, a gazdálkodási kontrolltevékenység, valamint az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításában fennálló hiányosságok miatt. Nem megalapozott vezetői nyilatkozat-tétel esetén a szabályszerű belső kontrollrendszer kialakításának hiánya magas kockázatot hordoz az intézmények átlátható és elszámoltatható működésének és gazdálkodásának, valamint az integritás érvényesülésének tekintetében.

2. Az önkormányzati intézménynél kialakították-e a belső kontrollrendszer lényeges elemeit - a kontrollkörnyezetet, a gazdálkodási kontrolltevékenységeket, valamint az integrált kockázatkezelési rendszert?

Összegző értékelés

A 31 önkormányzati intézmény közül 10 intézmény kialakította a belső kontrollrendszer lényeges elemeit, 21 intézmény azonban a belső kontrollrendszer egy vagy több lényeges elemét, illetve a gazdálkodás egyes lényeges feltételeit nem alakította ki.

10 önkormányzati intézmény kialakította belső kontrollrendszerének lényeges elemeit ezáltal működése és gazdálkodása alapvető szabályozási feltételeit, ami alacsony kockázatot jelentett működésük és gazdálkodásuk átláthatósága és elszámoltathatósága szempontjából.

21 intézmény belső kontrollrendszerének lényeges elemét, vagy elemeit nem alakította ki a belső kontrollrendszerében az I. sz. függelékben részletezettek szerint.

KONTROLLKÖRNYEZETÉT 19 intézmény nem alakította ki, mivel nem rendelkeztek a jogszabályi előírásoknak megfelelő szervezeti és működési szabállyal és/vagy számviteli politikával.

A szervezeti és működési szabályzat hiánya miatt nem biztosították az intézmények működésének alapvető feltételét, az intézmények szervezetének, feladatai ellátásának részletes belső rendjének és módjának, felelősségi viszonyainak kialakítását. A számviteli politika hiánya miatt nem biztosították a közpénzekkel való szabályszerű elszámolás alapfeltételét, a szabályszerű könyvvezetés és költségvetési beszámoló készítés kialakítását, a számviteli alapelvek érvényesítését.

A feladatokat, a hatásköri és felelősségi viszonyokat meghatározó szervezeti és működési szabályzat, valamint a számviteli politika hiánya kockázatot hordoz az intézmények szabályszerű közpénzfelhasználásának, valamint átlátható és elszámoltatható működésének és gazdálkodásának tekintetében.

GAZDÁLKODÁSI KONTROLLTEVÉKENYSÉGEIT 3 intézmény nem alakította ki, mert nem rendelkeztek a jogszabályi előírások ellenére a gazdálkodásra vonatkozó kötelezően elkészítendő szabályozókkal, nyilvántartásokkal, amely hiányosság magas kockázatot hordoz a források cél szerinti, elszámoltatható felhasználására.

INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZERÉT 8 intézmény nem alakította ki a jogszabályi előírások ellenére, ezáltal nem járultak hozzá az intézmények kockázatkezelési képességének javításához, a korrupciós kockázatok csökkentéséhez és a gazdálkodás szabályszerűségének, minőségének folyamatos fejlesztéséhez.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: AZ ELLENŐRZÖTT INTÉZMÉNYEK KOCKÁZATI BESOROLÁSA

2019. évre vonatkozóan az ÁSZ az ellenőrzés során feltárt hiányosságok alapján az alábbi kockázati csoportba sorolta az ellenőrzött intézményeket:

Alacsony kockázatú intézmények

- Alsónémedi Önkormányzati Konyha
- Csengersima Községi Konyha
- Ecseri Önkormányzati Konyha
- Jászfelsőszentgyörgy Községi Önkormányzat Konyhája
- Kemenesmagasi Önkormányzati Konyha
- Közös Szociális Konyha Gelénes
- Mezőcsáti Élelmezési Központ
- Pacsa Város Önkormányzati Konyha
- Nyírábrányi Önkormányzati Konyha
- Detk Önkormányzati Konyha

Kockázatos intézmények

- Kurityáni Községi Konyha
- Lánycsóki Konyha
- Központi Konyha (Süllyáp)

Magas kockázatú intézmények

- Almáskamarás Konyha
- Aranyosapáti Önkormányzati Konyha
- Baktalórántházai Összevont Konyhai Intézmény
- Besztereci Konyha
- Bodrogolaszi Konyha
- Élelmezési Központ (Tiszakeszi)
- Gyermek és Közétkeztetési Intézmény (Naszály)
- Gyönki Gyermekétkeztetési Intézmény
- Kompolt-Nagyút-Kápolna Gyermek és Szociális Étkeзде
- Nógrádsipek Község Önkormányzatának Konyhája
- Nyírlugosi Szociális Alapszolgáltató Központ
- Ópályi Községi Konyha
- Szirmabesenyői Segítő Szolgálat és Konyha
- Üllési Önkormányzati Konyha
- Visegrád Városi Konyha
- Pócspetri Községi Művelődési Ház és Könyvtár
- Püspökhatvani Gyermekélelmezési Konyha
- Nyírkáta Községi Önkormányzat Idősek Napközi Otthona és Konyha

A kockázatok változása a figyelemfelhívó levelekre adott intézményvezetői válaszok alapján:

Az ÁSZ figyelemfelhívására az intézményvezető mérsékelte a kockázatot

- Alsónémedi Önkormányzati Konyha
- Aranyosapáti Önkormányzati Konyha
- Baktalórántházai Összevont Konyhai Intézmény
- Bodrogolaszi Konyha
- Csengersima Községi Konyha
- Ecseri Önkormányzati Konyha
- Élelmezési Központ (Tiszakeszi)
- Gyermek és Közétkeztetési Intézmény (Naszály)
- Gyönki Gyermekétkeztetési Intézmény
- Kemenesmagasi Önkormányzati Konyha
- Közös Szociális Konyha Gelénes
- Kurityáni Községi Konyha
- Mezőcsáti Élelmezési Központ
- Pócspetri Községi Művelődési Ház és Könyvtár
- Pacsa Város Önkormányzati Konyha
- Püspökhatvani Gyermekélelmezési Konyha
- Szirmabesenyői Segítő Szolgálat és Konyha
- Üllési Önkormányzati Konyha
- Visegrád Városi Konyha

Az ÁSZ figyelemfelhívása ellenére az intézményvezető nem mérsékelte a kockázatot

- Központi Konyha (Sülysáp)
- Nyírlugosi Szociális Alapszolgáltató Központ
- Nyírkáta Községi Önkormányzat Idősek Napközi Otthona és Konyha

Az ÁSZ figyelemfelhívása ellenére nőtt a kockázat

- Almáskamarás Konyha
- Besztereci Konyha
- Detk Önkormányzati Konyha
- Kompolt-Nagyút Gyermek és Szociális Étkeзде
- Jászfelsőszentgyörgy Községi Önkormányzat Konyhája
- Lánycsóki Konyha
- Nógrádsipek Község Önkormányzatának Konyhája
- Ópályi Községi Konyha

Az ÁSZ felhívására az irányító szerv intézkedett

- Almáskamarás Konyha
- Detk Önkormányzati Konyha
- Kompolt-Nagyút-Kápolna Gyermek és Szociális Étkeзде
- Lánycsóki Konyha
- Nyírkáta Községi Önkormányzat Idősek Napközi Otthona és Konyha

■ II. SZ. MELLÉKLET: FOGALOMTÁR

belső kontrollrendszer	A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától. (Forrás: Áht. 69. § (1) bekezdése)
belső kontrollrendszer területei	A kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer. (Forrás: Bkr. ⁵ 3. §-a)
integrált kockázatkezelési rendszer	Olyan folyamat alapú kockázatkezelési rendszer, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomon követését. (Forrás: Bkr. 2. § m) pontja)
integritás	Az integritás az elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti, vagyis olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek megfelel. (Forrás: Nemzetgazdasági Minisztérium: Államháztartási belső kontroll standardok és gyakorlati útmutató 1.1.3. pontja, 2017. szeptember)
Integritási kockázatok	Integritási kockázatnak minősül a szervezet célkitűzéseit, értékeit, elveit sértő vagy veszélyeztető visszaélés, szabálytalanság, vagy egyéb esemény lehetősége. A korrupciós kockázat olyan integritási kockázat, amely korrupciós cselekmény bekövetkezésének lehetőségét jelenti. Minden korrupciós kockázat egyben integritási kockázat is. Korrupciós cselekményeknek nevezzük azokat a vesztegetésszerű cselekményeket, amelyeket általában a Büntető Törvénykönyv is büntetéssel fenyeget.
kockázat	A kockázat annak a valószínűségét jelenti, hogy egy vagy több esemény vagy intézkedés nem kívánt módon befolyásolja a rendszer működését, céljainak megvalósulását. (Forrás: Javaslatok a korrupciós kockázatok kezelésére – Kockázatkezelési és ellenőrzési módszertan 35. oldal, ÁSZ)
kontrollkörnyezet	A költségvetési szerv vezetője által kialakított olyan elvek, eljárások, belső szabályzatok összessége, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatók, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humán erőforrás-kezelés, biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése. (Forrás: Bkr. 6. § (1) bekezdés)
kontrolltevékenységek	A költségvetési szerv vezetője által a szervezeten belül kialakított (kontroll) tevékenységek, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez és erősítik a szervezet integritását. (Forrás: Bkr. 8. § (1) bekezdés)
intézmény	A helyi önkormányzatok és társulások irányítása alá tartozó költségvetési szervek. (A képviselő-testület a feladatkörébe tartozó közszolgáltatások ellátására – jogszabályban meghatározottak szerint – költségvetési szervet (önkormányzati intézmény) alapíthat; Forrás: Mötv. ⁶ 41. § (6) bek.)

FÜGGELÉK

I. SZ. FÜGGELÉK: AZ ELLENŐRZÖTT INTÉZMÉNYEK KOCKÁZATI TERÜLETEINEK ÉRTÉKELÉSE

Ssz.	Intézmény neve	Rendelkezésre állt-e a vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer minőségének értékeléséről? (I/N)	Az intézmény kontrollkörnyezetének kialakítása biztosított volt-e? (I/N)	Az intézmény gazdálkodási kontrolltevékenységének kialakítása biztosított volt-e? (I/N)	Kialakították-e az integrált kockázatkezelési rendszert? (I/N)	Kockázati értékelés	Kockázat változása intézményvezetői intézkedés alapján
1.	Alsónémedi Önkormányzati Konyha	I	I	I	I	Alacsony	Csökkent
2.	Csengersima Községi Konyha	I	I	I	I	Alacsony	Csökkent
3.	Ecseri Önkormányzati Konyha	I	I	I	I	Alacsony	Csökkent
4.	Jászfelsőszentgyörgy Községi Önkormányzat Konyhája	I	I	I	I	Alacsony	Nőtt
5.	Kemenesmagasi Önkormányzati Konyha	I	I	I	I	Alacsony	Csökkent
6.	Közös Szociális Konyha Gelénes	I	I	I	I	Alacsony	Csökkent
7.	Mezőcsáti Élelmezési Központ	I	I	I	I	Alacsony	Csökkent
8.	Pacsa Város Önkormányzati Konyha	I	I	I	I	Alacsony	Csökkent
9.	Nyírábrányi Önkormányzati Konyha	I	I	I	I	Alacsony	Nem volt figyelemfelhívás
10.	Detk Önkormányzati Konyha	I	I	I	I	Alacsony	Nőtt
11.	Kurtyáni Községi Konyha	I	N	I	I	Kockázatos	Csökkent
12.	Lánycsóki Konyha	I	N	I	I	Kockázatos	Nőtt
13.	Központi Konyha (Sülysáp)	I	N	N	I	Kockázatos	Nem változott
14.	Almáskamarás Konyha	I	N	I	I	Magas	Nőtt
15.	Aranyosapáti Önkormányzati Konyha	I	N	I	I	Magas	Csökkent
16.	Baktalórántházai Összevont Konyhai Intézmény	I	N	I	N	Magas	Csökkent
17.	Besztereci Konyha	I	N	N	N	Magas	Nőtt
18.	Bodrogolaszi Konyha	I	N	I	N	Magas	Csökkent
19.	Élelmezési Központ (Tiszakeszi)	I	N	I	I	Magas	Csökkent
20.	Gyermek és Közéletképzési Intézmény (Naszály)	I	I	I	N	Magas	Csökkent

Ssz.	Intézmény neve	Rendelkezésre állt-e a vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer minőségének értékeléséről? (I/N)	Az intézmény kontrollkörnyezetének kialakítása biztosított volt-e? (I/N)	Az intézmény gazdálkodási kontrolltevékenységének kialakítása biztosított volt-e? (I/N)	Kialakították-e az integrált kockázatkezelési rendszert? (I/N)	Kockázati értékelés	Kockázat változása intézményvezetői intézkedés alapján
21.	Gyönki Gyermekekétkeztetési Intézmény	I	I	I	N	Magas	Csökkent
22.	Kompolt-Nagyút-Kápolna Gyermekek és Szociális Étkeзде	I	N	I	I	Magas	Nőtt
23.	Nógrádsipek Község Önkormányzatának Konyhája	I	N	I	I	Magas	Nőtt
24.	Nyírlugosi Szociális Alapszolgáltató Központ	I	N	I	N	Magas	Nem változott
25.	Ópályi Községi Konyha	I	N	N	I	Magas	Nőtt
26.	Szirmabesenyői Segítő Szolgálat és Konyha	I	N	I	I	Magas	Csökkent
27.	Üllési Önkormányzati Konyha	I	N	I	N	Magas	Csökkent
28.	Visegrád Városi Konyha	I	N	I	N	Magas	Csökkent
29.	Pócspetri Községi Művelődési Ház és Könyvtár	I	N	I	I	Magas	Csökkent
30.	Püspökhatvani Gyermekekélelmezési Konyha	I	N	I	I	Magas	Csökkent
31.	Nyírkáta Községi Önkormányzat Idősek Napközi Otthona és Konyha	I	N	I	I	Magas	Nem változott
Igen		31	12	28	23		
Nem		0	19	3	8		
Alacsony kockázat						10	
Kockázatos						3	
Magas kockázat						18	
Kockázat csökkent							19
Kockázat nem változott							3
Kockázat nőtt							8
Intézkedés nem volt indokolt							1
Összesen		31	31	31	31	31	31

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ ÁSZ	Állami számvevőszék
² ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos 2011. július 1-jétől)
³ Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 31-étől)
⁴ ÁSZ SZMSZ	Az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata
⁵ Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)
⁶ Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól



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.aszportal.hu