



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Az önkormányzatok ellenőrzése

Önkormányzati intézmények integritás és belső kontrollrendszerének ellenőrzése –
40 önkormányzati intézmény

2022.

22004
www.asz.hu





ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Az önkormányzatok ellenőrzése

Önkormányzati intézmények integritás és belső kontrollrendszerének ellenőrzése –
40 önkormányzati intézmény

2022. 02. hó 08. nap

22004
www.asz.hu


Domokos László
Domokos László
elnök

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

SALAMON ILDIKÓ ellenőrzésvezető

DR. KOVÁCS DIÁNA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

GÖRGÉNYI GÁBOR osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-3532-001/2022

TÉMASZÁM: 2548

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V089261

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
■ AZ ELLENŐRZÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI.....	11
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI.....	12
■ ÉRTÉKELÉS.....	13
■ MELLÉKLETEK.....	15
I. sz. melléklet: Értelmező szótár	15
II. sz. melléklet: Az ellenőrzött szervezetek kockázati besorolása	16
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	19

ÖSSZEGRZÉS

Az önkormányzatok, az önkormányzati társulások által fenntartott, közétkeztetést nyújtó ellenőrzött intézmények működésében és gazdálkodásában az Állami Számvevőszék magas kockázatokat azonosított. Az intézményvezetők nem alakították ki a kontrollrendszer alapvető feltételeit, amelyek biztosíthatnák a közszolgáltatást igénybe vevők – adott feltételek melletti – jobb ellátását.

Az Állami Számvevőszék figyelemfelhívására 6 intézményvezető felelős vezetői intézkedéseket tett, amelyekkel mérséklődtek a kockázatok. 24 intézményvezető – az intézkedések elmaradásával – visszaigazolta a magas kockázatokat. 8 intézményvezető nem tett lépéseket a magas kockázatok csökkentése érdekében, így az ellenőrzött időszakot követően a gazdálkodásban és az integritás érvényesülése tekintetében a hibák előfordulásának kockázatai tovább növekedtek. Az ellenőrzött időszakot követően a fenntartók 2 közétkeztetést nyújtó intézmény megszüntetéséről döntöttek.

Az Állami Számvevőszék megkeresésére az irányító szervek vezetői további 8 intézmény esetében intézkedéseket tettek a hibák jövőbeni előfordulásának megelőzése érdekében.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

A helyi önkormányzatok és a társulások intézményei szerteágazó feladatokat látnak el, az intézmények működtetése közvetlenül érinti a társadalom valamennyi rétegét, a feladatot ellátó intézmények működésének és gazdálkodásának 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.

Az önkormányzati/társulási fenntartásban 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 tehetők meg azok a lépések, amelyek a kockázatok csökkentését, felszámolását és kezelését célozzák. A belső kontrollrendszer – benne az integritás ellenőrzések – megfelelő kialakítása, működése a helyi önkormányzatok és társulások irányítása alatt álló közétkeztetést nyújtó intézményeknél is hozzájárul a társadalmi közbizalom erősítéséhez. Ezeknek a ellenőrzéseknek 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.

Értékelés, következtetések

Az Állami Számvevőszék az önkormányzatok, illetve társulások fenntartásában működő 38 közétkeztetést nyújtó intézmény belső kontrollrendszerének lényeges elemei kialakítását ellenőrizte a 2019. évre vonatkozóan. Az ellenőrzés az intézmények működésében és gazdálkodásában magas kockázatokat azonosított.

A jogszabályban előírt kötelezettsége ellenére 21 intézmény vezetője vezetői nyilatkozatban nem értékelte a szervezet 2019. évi belső kontrollrendszerének minőségét, további 17 esetben az intézményvezető a 2019. évi belső kontrollrendszer értékeléséről készített vezetői nyilatkozatát nem küldte meg az irányító szerve részére a jogszabályban előírtak ellenére.

A 38 ellenőrzött közétkeztetést nyújtó intézmény vezetője nem lépett fel a korrupciós kockázatok ellen, mert a belső kontrollrendszer kialakításáról kiállított vezetői nyilatkozat hiányában elmaradt a belső kontrollok működéséhez szükséges szabályozottság aktuális állapotának felmérése, a lehetséges működési, integritási kockázatok számbavétele, így nem nyílt lehetőség a kockázatok csökkentésére teendő intézkedések kidolgozására és a belső kontrollok erősítésére. Amennyiben a vezetői nyilatkozat kiállítását követően nem történt meg annak irányító szerv felé való megküldése, úgy a fenntartó felé történő beszámolási kötelezettség teljesítésében merült fel integritási kockázat.

A fentiek következtében az ellenőrzött 38 intézmény belső kontrollrendszerében feltárt hiányosságok magas kockázatot jelentettek az intézmények szabályszerű és átlátható működésére és gazdálkodására, az integritás érvényesülésére. Az intézményvezetők nem teremtették meg annak alapvető feltételeit, hogy a rendelkezésre álló erőforrásokat, a közpénzeket megvédjék a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától. Ezért az intézmények vezetőinek intézkedése volt indokolt a kockázatok csökkentése érdekében.

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 magatartással, intézkedéseikkel csökkentették, változatlanul hagyták, vagy növelték az intézmény belső kontrollrendszerének lényeges elemei kialakítására, valamint az integritás érvényesülésére vonatkozóan azonosított magas kockázatok.

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

24 közétkeztetést nyújtó intézmény esetében a vezetők visszaigazolták a magas kockázatokat, a hiba jövőbeni előfordulása kockázatai csökkentése érdekében nem tettek intézkedéseket, 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. 8 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 II. sz. melléklet mutatja be.

A társadalom legkiszolgáltatottabb rétegei számára közszolgáltatást nyújtó intézmények szabályszerű működésének és gazdálkodásának helyreállítása és fenntartása szempontjából alapvető fontosságú a felelős vezetői magatartás és feladatellátás. Ennek része, hogy az intézmények vezetői a jövőben a vonatkozó jogszabályi előírások szerint kialakítsák belső kontroll környezetüket, elkészítsék a belső kontrollrendszer minőségének értékeléséről szóló vezetői nyilatkozatot, és arról igazoltan tájékoztassák az irányító szervet. A belső kontrollrendszer minőségének évenkénti értékelése hozzájárul a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti fenntartásához, fejlesztéséhez, ezáltal az intézmények szabályszerű és átlátható 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: Bagamér Nagyközség Konyhája, Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulás Pénzügyi Gondnoksága, Bihartorda Községi Önkormányzat Élelmezési Intézménye, Pétervására Báziskonyha, Balatonszemes Község Önkormányzat Közkonyhája, Balsai Önkormányzat Konyhája, Boldogkőváraljai Főzőkonyha, Geleji Élelmezési és Gondozási Központ, Intézmények

Konyhája (Szügy), Kállói Önkormányzati Főzőkonyha, Központi Konyha (Kiskunlacháza), Olaszliszkai Közétkeztetési Intézmény, Szakoly Község Önkormányzati Konyha, Tiszanánai Önkormányzati Konyha, Tiszatarjáni Élelmezési és Gondozási Központ, Vámosmikolai Önkormányzati Konyha, Vámospércs Városi Önkormányzat Élelmezési Intézménye, Vámosújfalui Önkormányzati Konyha, Vásárosdombói Főzőkonyha, Sióagárd Község Konyhája, Baks Községi Önkormányzat Gondozási Központ, Abaújkéri Főzőkonyha.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



A KOCKÁZATALAPÚ ELLENŐRZÉS CÉLJA annak megállapítása, hogy az önkormányzat vagy társulás irányítása alá tartozó költségvetési szerv a belső kontrollrendszere egyes elemeit kialakította-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Önkormányzati költségvetési szervek



Helyi önkormányzati költségvetési szervet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény szerint a helyi önkormányzat, a helyi önkormányzatok társulása, a térségi fejlesztési tanács, az átalakult nemzeti önkormányzat alapíthat, a költségvetési szerv alapító okiratában meghatározott önkormányzati közfeladatok ellátására. A helyi önkormányzati költségvetési szervek önálló jogi személyek, éves költségvetésből gazdálkodva látják el feladataikat. A helyi önkormányzati költségvetési szervek gazdasági szervezettel rendelkeznek, azonban ha 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 önkormányzati költségvetési szervek irányító szervei feladatait az alapító önkormányzatok képviselő-testületei gyakorolják, a képviselő testület nevezi ki az önkormányzati költség-

vetési szervek vezetőit, a társulások által alapított költségvetési szervek esetében az irányítói jogok gyakorlásának rendjét a működésüket szabályozó, illetve az alapításban részt vevő helyi önkormányzatok megállapodása határozza meg.

Az ellenőrzés a helyi önkormányzatok és társulások által irányított költségvetési szervekre terjedt ki.

Feladatellátásuk szerint az ellenőrzött költségvetési szervek alaptevékenységként konyhai üzemeltetési feladatokat látnak el, ezen belül az intézményi és az intézményen kívüli gyermekétkeztetést is közfeladatként végzik. A konyhák feladata alapvetően az önkormányzatok kezelésében lévő oktatási-nevelési intézmények, szociális ellátást biztosító intézmények, valamint egyéb külső igénybevevők részére étkezés biztosítása.

Jelen ellenőrzés keretében 40 ellenőrzött intézmény került kijelölésre. Az ellenőrzött 38 intézmény közül 35 helyi önkormányzat által, három helyi önkormányzati társulás által irányított költségvetési szerv. Önálló gazdasági szervezettel hat intézmény rendelkezett.

Kettő esetben az ellenőrzés lefolytatásának feltételei nem álltak fenn, mivel az intézmények 2020. december 31-én jogutód nélkül megszűntek.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



A helyi önkormányzatok és a társulások intézményei által ellátott feladatok, a bölcsődei, óvodai ellátás, a betegek és idősek gondozása, a közművelődési intézmények, könyvtárak működtetése 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 ÁSZ a törvényi felhatalmazással élve ellenőrzi az önkormányzati intézményeket, hogy megállapításaival támogassa az ellenőrzött szervezetek szabályszerű gazdálkodását, működését.

AZ ELLENŐRZÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. — *Az önkormányzati intézmények vezetője nyilatkozatban értékelte-e a szervezet belső kontrollrendszerének a minőségét?*
2. — *Az önkormányzati intézmények kontrollkörnyezetének kialakítása biztosított volt-e?*
3. — *Az önkormányzati intézmények gazdálkodási kontrolltevékenységének kialakítása biztosított volt-e?*
4. — *Az önkormányzati intézményeknél kialakították-e a jogszabályi előírások figyelembevételével az integrált kockázatkezelési rendszert?*
5. — *Milyen kockázatot hordoz az ellenőrzött szervezetnél a belső kontroll szabályozás fennálló minősége?*

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

| 2019. év

Az ellenőrzés tárgya

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

Az ellenőrzött szervezet

A helyi önkormányzatok és társulások által irányított (az önálló gazdasági szervezettel nem rendelkezők is) költségvetési szervek az önkormányzati hivatalok kivételével a II. mellékletben felsoroltak szerint.

Az ellenőrzés jogalapja

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

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 kerül végrehajtásra. Az ellenőrzést az ÁSZ a program kérdéseire adott válaszok kiértékelésével, valamint a programban ismertetett adatforrások, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok figyelembevételével folytatja le.

A kockázatértékelésen alapuló módszertanú ellenőrzés a szervezet belső kontrollkörnyezetének kialakítása, valamint az integrált kockázatkezelési kontrollok kialakítása lényeges területeire terjed ki, és súlypontok meghatározásával lehetőséget biztosít a kockázatok beazonosítására.

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

Az ellenőrzés ideje alatt az ÁSZ az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolattartást az ÁSZSZMSZ⁴-ének vonatkozó előírásai alapján biztosítja.

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

Összegző értékelés

38 intézmény működése a 2019. évre vonatkozóan magas kockázatot hordoz a vezetői nyilatkozattal összefüggő hiányosságok miatt.

Az ellenőrzött 38 önkormányzati intézmény vezetője közül 21 intézményvezető a Bkr.⁵ 11. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem készítette el a Bkr. 1. melléklet szerinti vezetői nyilatkozatát, a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét a 2019. évre vonatkozóan a Bkr. 1. melléklet szerinti vezetői nyilatkozatban nem értékelte.

Az ellenőrzött 38 önkormányzati intézmény vezetője közül 17 intézményvezető a Bkr. 11. § (2a) bekezdésében foglaltak ellenére a vezetői nyilatkozatot a 2019. évre vonatkozóan az irányító szerv részére nem küldte meg.

A vezetői nyilatkozatban történik meg a belső kontrollrendszer minőségének éves értékelése, amely alapján megismerhető a belső kontrollrendszer működéséhez szükséges szabályozottság aktuális állapota. Amennyiben a költségvetési szerv vezetője nyilatkozatát nem teszi meg, elmarad a költségvetési szerv belső kontrollrendszere minőségének nyomon követése, a lehetséges működési, integritási kockázatok számbavétele, valamint a kockázatok csökkentésére teendő intézkedések kidolgozása és a belső kontrollrendszer erősítése. A vezetői nyilatkozat irányító szerv számára történő megküldése a költségvetési szerv átláthatósága miatt fontos, ennek hiányában az irányító szerv felé történő beszámolási kötelezettség sérül.

MELLÉKLETEK

I. 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 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 nevezük 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 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 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) bekezdés)

■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK KOCKÁZATI BESOROLÁSA

	Ellenőrzött intézmény neve	Irányító szerv neve	Az intézmény vezetője nem készítette el a Bkr. 1. melléklet szerinti vezetői nyilatkozatát	Vezetői nyilatkozatát nem küldte meg az irányító szerv részére	Kockázati besorolás	Kockázati besorolás változása az intézményvezetők in tézkedései alapján
1.	Bagamér Nagyközség Konyhája	Bagamér Nagyközség Önkormányzata		x	Magas	Változatlan
2.	Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulás Pénzügyi Gondnoksága	Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulás	x		Magas	Változatlan
3.	Bihartorda Községi Önkormányzat Élelmezési Intézménye	Bihartorda Községi Önkormányzat	x		Magas	Változatlan
4.	Önkormányzati Konyha (Csépa)	Csépa Községi Önkormányzat		x	Magas	Csökkent
5.	Pétervására Báziskonyha	Pétervására Városi Önkormányzat	x		Magas	Változatlan
6.	Sárándi Főzőkonyha	Sáránd Község Önkormányzata		x	Magas	Nőtt
7.	Andocsi Önkormányzati Konyha	Andocs Község Önkormányzata		x	Magas	Csökkent
8.	Balatonszemes Község Önkormányzat Közkonyhája	Balatonszemes Községi Önkormányzat	x		Magas	Nőtt
9.	Balsai Önkormányzat Konyhája	Balsa Község Önkormányzata	x		Magas	Változatlan
10.	Boldogkőváraljai Főzőkonyha	Boldogkőváralja Községi Önkormányzat	x		Magas	Változatlan
11.	Buzsák Térségi Konyha	Buzsák Község Önkormányzata	x		Magas	Változatlan
12.	Geleji Élelmezési és Gondozási Központ	Gelej Község Önkormányzata		x	Magas	Változatlan
13.	Hercegkúti Konyha	Hercegkút Község Önkormányzata		x	Magas	Változatlan
14.	Hernádi Önkormányzati Konyha	Hernád Nagyközség Önkormányzata	x		Magas	Csökkent
15.	Intézmények Konyhája	Szügy Község Önkormányzata	x		Magas	Nőtt
16.	Kállói Önkormányzati Főzőkonyha	Kálló Község Önkormányzata	x		Magas	Nőtt
17.	Királyi Konyha Gyermekeinkért	Pázmánd Község Önkormányzata		x	Magas	Változatlan
18.	Központi Konyha	Kiskunlacháza Város Önkormányzata		x	Magas	Változatlan
19.	Nagyszekeresi Közétkeztetési Konyha	Nagyszekeresi Közétkeztetés Fenntartó Társulás	x		Magas	Változatlan

	Ellenőrzött intézmény neve	Irányító szerv neve	Az intézmény vezetője nem készítette el a Bkr. 1. melléklet szerinti vezetői nyilatkozatát	Vezetői nyilatkozatát nem küldte meg az irányító szerv részére	Kockázati besorolás	Kockázati besorolás változása az intézményvezetők in tézkedései alapján
20.	Nyírákói Napközi Otthonos Konyha	Nyírákó Község Önkormányzata		x	Magas	Csökken
21.	Olaszliszkai Közétkeztetési Intézmény	Olaszliszka Község Önkormányzata		x	Magas	Nőtt
22.	Orosháza Városi Önkormányzat Gyermekek- és Diák-élelmezési Intézménye	Orosháza Város Önkormányzata		x	Magas	Változatlan
23.	Pocsaji Gyermekekétkeztetési Konyha	Pocsaj Nagyközség Önkormányzata	x		Magas	Csökken
24.	Szakoly Község Önkormányzati Konyha	Szakoly Község Önkormányzata	x		Magas	Változatlan
25.	Tázlár Község Önkormányzat Konyhája	Tázlár Község Önkormányzata	x		Magas	Változatlan
26.	Tiszanánai Önkormányzati Konyha	Tiszanána Község Önkormányzata		x	Magas	Változatlan
27.	Tiszatarjáni Élelmezési és Gondozási Központ	Tiszatarján Község Önkormányzata		x	Magas	Változatlan
28.	Vámosmikolai Önkormányzati Konyha	Vámosmikola Község Önkormányzata	x		Magas	Változatlan
29.	Vámospércs Városi Önkormányzat Élelmezési Intézménye	Vámospércs Városi Önkormányzat		x	Magas	Nőtt
30.	Vámosújfalui Önkormányzati Konyha	Vámosújfalui Község Önkormányzata		x	Magas	Változatlan
31.	Vásárosdombói Főzőkonyha	Vásárosdombói Intézményfenntartó Társulás		x	Magas	Változatlan
32.	Verpeléti Gyermekek és Szociális Étkeztetés	Verpelét Város Önkormányzata		x	Magas	Változatlan
33.	Felgyői Konyha	Felgyő Községi Önkormányzat	x		Magas	Változatlan
34.	Rezi Község Önkormányzata Mini Bölcsődéje és Konyhája (Rezi Község Önkormányzata Konyhája)	Rezi Község Önkormányzata	x		Magas	Változatlan
35.	Sióagárd Község Konyhája	Sióagárd Község Önkormányzata	x		Magas	Nőtt
36.	Baks Községi Önkormányzat Gondozási Központ	Baks Községi Önkormányzat	x		Magas	Változatlan
37.	Abaújkéri Főzőkonyha	Abaújkér Község Önkormányzata	x		Magas	Nőtt
38.	Hejőpapi Konyha és Étkezdé	Hejőpapi Község Önkormányzata	x		Magas	Csökken

Az intézmény vezetője nem készítette el a Bkr. 1. melléklet szerinti vezetői nyilatkozatát	21			
Vezetői nyilatkozatát nem küldte meg az irányító szerv részére		17		
Magas kockázat			38	
Kockázat csökkent (intézményvezetői intézkedés)				6
Kockázat változatlan (intézményvezetői intézkedés)				24
Kockázat nőtt (intézményvezetői intézkedés)				8
Összesen	38		38	38

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
⁶ Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény - Magyarország helyi önkormányzatairól (hatályos: 2012. január 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.aszportal.hu