

Ikt. szám: EL-3365-307/2021.

VÁROSI SPORTLÉTESÍTMÉNY GONDNOKSÁG INTÉZMÉNYE
intézményvezetője

Zalaegerszeg

Tisztelt Intézményvezető Úr/Úrhölgy!

Az Állami Számvevőszék befejezte „A Zala megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése – Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése – 107 intézmény” című ellenőrzését. Az ellenőrzésről készült számvevőszéki jelentést hasznosítás céljából mellékelten megküldöm.

A jelentés az Állami Számvevőszék hivatalos honlapján, a <https://www.asz.hu/jelentesek/osszes-jelentes-sorszam-szerint> menüpont alatt érhető el.

A jelentés sajtó-összefoglalója az Állami Számvevőszék hivatalos honlapján a jelentés mellett érhető el:

„Összefoglaló a sajtó számára – A Zala megyei önkormányzati intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzéséről (21115)”

Az Állami Számvevőszék célja, hogy ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, a közpénzügyi helyzet javulását, ezért kiemelten fontosnak tartja az ellenőrzések során feltárt hiányosságok mielőbbi megszüntetését, a pozitív változások elindítását, már az ellenőrzés során rámutatva az integritási kontrollok kiépítésének hiányosságaiból eredő, a gazdálkodás átláthatóságát és elszámoltathatóságát veszélyeztető kockázatokra.

Örömmel vettem tájékoztatását arról, hogy az Állami Számvevőszék által biztosított lehetőséggel élve az ellenőrzött időszakot követő időszakra vonatkozóan intézkedéseket tett a feltárt hiányosságok javítása érdekében, így csökkentek a gazdálkodási és az integritási kockázatok az Állami Számvevőszék felhívására. Fontos hangsúlyozni, hogy a gazdálkodás törvényessége és az integritás érvényesülése elengedhetetlen feltétele a közfeladatok átlátható és elszámoltatható ellátásának, és ezzel a társadalmi közbizalom erősítésének. Bizakodással tölt el, hogy Ön is azért dolgozik, hogy Magyarországon szabályosan és átláthatóan működő gazdálkodó szervezetek tevékenykedjenek.

A koronavírus miatti helyzet mindannyiunkat kihívás elé állít, egyben lehetőséget teremt a megújulásra. A szabálykövetésnek és a rendezettségnek a COVID-19 világjárvány időszakában is kiemelt jelentősége van, amelynek nehéz megfelelni nap, mint nap, ezért az integritás elvű működés és a szabályozottság nélkülözhetetlen.

Bízom abban, hogy ellenőrzésünkkel támogatást tudunk nyújtani a közpénzügyi helyzet javulásához szükséges intézkedések megtételéhez.

Budapest, 2021. december 15.

Tisztelettel:

Domokos László s.k.

Melléklet: 1 példány számvevőszéki jelentés



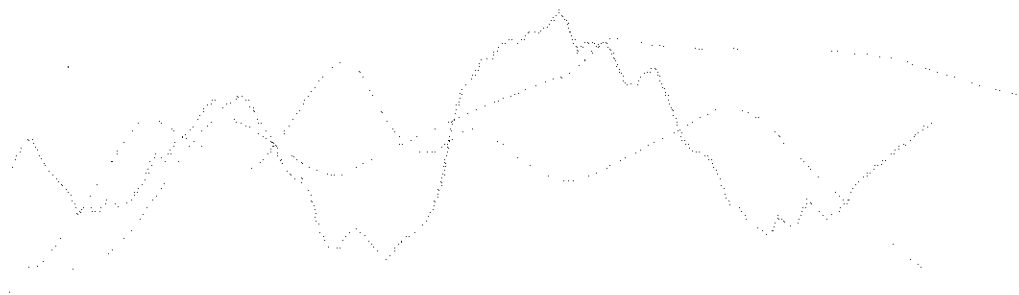
JELENTÉS

A Zala megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése

Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának
monitoring típusú ellenőrzése – 107 intézmény

2021.

21115
www.asz.hu





JELENTÉS

A Zala megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése

Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának
monitoring típusú ellenőrzése – 107 intézmény

2021. 12. hó 18. nap

21115
www.asz.hu


Domokos László
elnök

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. FELFÖLDI IZABELLA programkészítésért felelős vezető

IKTATÓSZÁM: EL-3461-022/2021.

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

ÖSSZEGZÉS

Az Állami Számvevőszék figyelemfelhívásának és tanácsadásának eredményeként a Zala megyei önkormányzatok irányítása alatt álló 107 ellenőrzött intézmény közül 53 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.

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

Az irányító önkormányzat egy intézmény megszüntetéséről döntött az ellenőrzött időszakban.

Értékelések

Az Állami Számvevőszék a Zala megyei önkormányzatok irányítása alá tartozó 107 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 97 intézmény rendelkezett szervezeti és működési szabályzattal a 2021. évben.

A jogszabályi előírásoknak eleget téve, nyilatkozatban értékelte az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét 76 intézmény vezetője. Ezek közül 35 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 89, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét 85 intézménynél alakították ki az intézményvezetők. Az integrált kockázatkezelés eljárásrendje biztosítja a szervezet működésében rejlő kockázatok azonosításának és kezelésének feltételeit. A szervezet működési kockázatai veszélyeztethetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodást. Az integritást sértő események kezelésének eljárásrendje jelenti a szervezet tekintetében felmerülő és a szervezeten belül bekövetkező integritást sértő események kezelésének alapjait. Az eljárásrend kialakításával az intézmény vezetője támogatja az integritást sértő eseményekkel kapcsolatosan azonosított kockázatok bekövetkezése esetén azok hatékony kezelését, illetve a következmények enyhítését.

A pénz- és vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozások és nyilvántartások – így a számviteli politika és a keretében elkészítendő szabályzatok, a számlarend, a beszerzések szabályozása, valamint a kötelezettségvállalásra és a teljesítés igazolására jogosultak és aláírásmintáik nyilvántartása – előmozdítják a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét. Az intézményvezető ezen szabályzatok elkészítésével, nyilvántartások vezetésével és folyamatos karbantartásával az alapfeltételét biztosítja a pénzügyi- és vagyongazdálkodás átláthatóságának, a közpénzekkel és közvagyonnal való elszámoltathatóságnak. Az ellenőrzöttek közül 84 intézménynél a számviteli politika, 78 intézménynél a számlarend, 89 intézménynél a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend rendelkezésre állt.

Az ellenőrzöttek közül 10 intézmény vezetője tett eleget az ellenőrzött területek mindegyikén az integritási kontrollok alapvető feltételeit jelentő, a jogszabályban előírt szabályozási kötelezettségének. Közülük 5 intézmény vezetője a jogszabályi előírásokon túl további erőfeszítéseket is tett az integritás erősítése érdekében, felismerte további olyan integritási kontrollok kialakításának indokoltságát, amelyet jogszabály nem ír elő, így szervezeti szinten hozzájárul a korrupcióval szembeni védettség megszilárdításához.

101 intézmény esetében az intézményvezető intézkedése volt szükséges a kockázatok csökkentése érdekében, mivel 30 intézménynél a jogszabályok által előírt kontrollok területén, 66 intézménynél a jogszabályok által előírt és a további, jogszabály által nem előírt integritási kontrollok területén egyaránt, 5 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 96 intézmény közül 77 intézmény vezetője válaszolt határidőben az Állami Számvevőszék figyelemfelhívására. Közülük 61 teljeskörűen, 8 részben egyetértett a kockázatos területeken teendő intézkedések indokoltságával. Az intézményvezetők közül 54 arról tájékoztatta az Állami Számvevőszéket, hogy valamennyi kockázatos területen, 12 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 71 intézmény közül 43 intézmény vezetője a jelzett kockázatok teljes körű, három pedig azok részbeni felszámolásáról adtak számot. Ezek eredményeként a 101 vezetői levélben jelzett 499 kockázati terület közül 288 esetben már történt, illetve tervezett az intézkedés, így javulás várható a feltárt kockázatos területek 57,7%-ánál.

Az intézkedések eredményeként az ellenőrzött 107 intézmény közül összesen 42 intézménynél a kockázatok alacsony szintűek, illetve – a tervezett intézkedések végrehajtásával – a kockázatok alacsony szintre csökkennek.

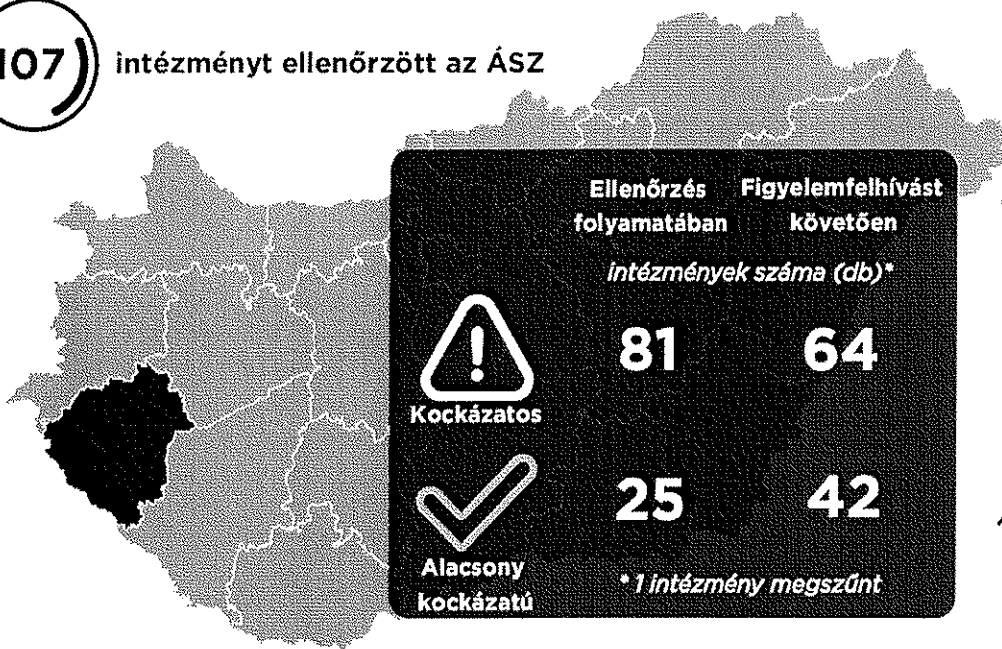
A szabályozások és nyilvántartások kialakításának célja nem önmagában a jogszabályi rendelkezések betartása, hanem az intézmény szabályozottságán keresztül a szabályszerű és csalásmentes gazdálkodás feltételeinek megteremtése, ezáltal az Alaptörvényben előírt átláthatóság és elszámoltathatóság elvének 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. Az integritás elvű működés erősítése érdekében további kockázatcsökkentő lépések szükségesek a vezetés-irányítás, valamint a pénzügyi- és vagyongazdálkodás szabályszerű feltételeinek kialakítása terén. Ezen intézmények integritásának kiépítését következő lépésként az irányító szerv bevonásával támogatja az Állami Számvevőszék.

Erősödött a csalásmentesség a Zala megyei önkormányzati intézményeknél

107)

intézményt ellenőrzött az ÁSZ



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 legszélesebben 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 öre legyen, és ellenőrzéseit az önkormányzati alrendszer intézményei körében is folytassa.

Fontos, hogy az intézmények vezetői felismerjék az integritás kockázatokat, azokat ismételten mérjék fel, és alkítsanak 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 integritási 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 Zala 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, gyermekjóléti intézmény, sportlétesítményintézményként működik.

Az ellenőrzött 107 intézmény közül 4 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 figyelmeztető 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 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 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 szervezet 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 szervezet 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)

FÜGGELÉKEK

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

Sor-szám	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.	Zalakarosi Óvoda és Bölcsőde	Zalakaros Város Önkormányzata	Zalakaros	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
2.	Zalabéri Kastélykert Óvoda	Zalabér Község Önkormányzata	Zalabér	MAGAS	NÖTT	N
3.	Kehidakustányi Deák Ferenc Napköziotthonos Óvoda	Kehidakustány Község Önkormányzata	Kehidakustány	MAGAS	NÖTT	N
4.	Alsópáhoki Szivárvány Óvoda	Alsópáhok Község Önkormányzata	Alsópáhok	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
5.	Csapi Kis Herceg Térségi Óvoda és Konyha	Csapi Község Önkormányzata	Csapi	KÖZEPES	NÖTT	N
6.	Tótszerdahelyi Óvoda és Konyha	Tótszerdahely Községi Önkormányzat	Tótszerdahely	KÖZEPES	NÖTT	N
7.	Tótszentmártoni Napköziotthonos Óvoda	Tótszentmártoni Községi Önkormányzat	Tótszentmárton	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
8.	Zalavári Óvoda	Zalavár Község Önkormányzata	Zalavár	MAGAS	CSÖKKENT	N
9.	Zalakarosi Községi Ház és Könyvtár	Zalakaros Város Önkormányzata	Zalakaros	MAGAS	CSÖKKENT	N
10.	Goldmark Károly Művelődési Központ	Keszthely Város Önkormányzata	Keszthely	ALACSONY	CSÖKKENT	I
11.	Keszthely Város Önkormányzat Egyesített Szociális Intézménye	Keszthely Város Önkormányzata	Keszthely	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
12.	Gyenesdiási Bölcsőde és Óvoda	Gyenesdiás Nagyközség Önkormányzata	Gyenesdiás	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
13.	József Attila Művelődési Ház és Könyvtár	Gyenesdiás Nagyközség Önkormányzata	Gyenesdiás	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
14.	Gróf I. Festetics György Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény	Hévíz Város Önkormányzata	Hévíz	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
15.	Keszthelyi Életfa Óvoda	Keszthely Város Önkormányzata	Keszthely	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
16.	Keszthely Város Önkormányzata Alapellátási Intézete	Keszthely Város Önkormányzata	Keszthely	ALACSONY	CSÖKKENT	I
17.	Brunszvik Teréz Napközi Otthonos Óvoda	Hévíz Város Önkormányzata	Hévíz	KÖZEPES	NÖTT	N
18.	Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény	Hévíz Város Önkormányzata	Hévíz	KÖZEPES	NÖTT	N

Sor-szám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
19.	Nemesbüki Óvoda	Nemesbük Község Önkormányzata	Nemesbük	MAGAS	CSÖKKENT	N
20.	Balatoni Múzeum	Keszthely Város Önkormányzata	Keszthely	ALACSONY	CSÖKKENT	I
21.	Pakodi Szivárvány Óvoda-Bölcsőde	Pakod Község Önkormányzata	Pakod	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
22.	Keszthelyi Család- és Gyermekegészségügyi Központ	Keszthely Város Önkormányzata	Keszthely	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
23.	"Életfa" Nagylengyeli Óvoda-Bölcsőde	Nagylengyel Község Önkormányzata	Nagylengyel	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
24.	Zalacsányi Csány László Óvoda	Zalacsány Község Önkormányzata	Zalacsány	MAGAS	CSÖKKENT	N
25.	Borsfai Kisvuk Óvoda	Borsfa Község Önkormányzata	Borsfa	MAGAS	CSÖKKENT	N
26.	Egervári Mesevár Óvoda és Mini Bölcsőde	Egervár Község Önkormányzata	Egervár	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
27.	Gellénházi Óvoda-Bölcsőde	Gellénháza Község Önkormányzata	Gellénháza	MAGAS	CSÖKKENT	N
28.	Borsfai Közéletfejlesztési Intézmény	Borsfa Község Önkormányzata	Borsfa	MAGAS	CSÖKKENT	N
29.	Gellénházi Önkormányzati Konyha	Gellénháza Község Önkormányzata	Gellénháza	MAGAS	CSÖKKENT	N
30.	"Salla" Művelődési Központ és Könyvtár	Zalalövő Város Önkormányzata	Zalalövő	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
31.	Sümegcsehi Lurkó Óvoda	Sümegcsehi Község Önkormányzata	Sümegcsehi	MAGAS	NÖTT	N
32.	Idősek Otthona	Szentgyörgyvölgy Község Önkormányzata	Szentgyörgyvölgy	MAGAS	CSÖKKENT	N
33.	Újudvari Móra Ferenc Óvoda	Újudvar Község Önkormányzata	Újudvar	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
34.	Cserszegtomaji Pipacs Óvoda-Bölcsőde	Cserszegtomaj Nagyközség Önkormányzata	Cserszegtomaj	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
35.	Óhíd-Mihályfa Napköziotthonos Óvoda	Óhíd Község Önkormányzata	Óhíd	MAGAS	NÖTT	N
36.	Integrált Szociális Intézmény	Zalaszentlászló Község Önkormányzata	Zalaszentlászló	KÖZEPES	NÖTT	N
37.	Királyi Pál Óvoda és Általános Művelődési Központ Szepetnek	Szepetnek Községi Önkormányzat	Szepetnek	KÖZEPES	NÖTT	N
38.	Nagykutas Napköziotthonos Óvoda	Nagykutas Község Önkormányzata	Nagykutas	KÖZEPES	NÖTT	N
39.	Halis István Városi Könyvtár	Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata	Nagykanizsa	KÖZEPES	NÖTT	N
40.	Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Egészségügyi Alapellátási Intézménye	Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata	Nagykanizsa	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
41.	Nagykanizsai Család- és Gyermekjóléti Központ	Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata	Nagykanizsa	KÖZEPES	NÖTT	N

Sor-szám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
42.	Nagykanizsai Egyesített Bölcsőde	Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata	Nagykanizsa	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
43.	Zalaszentgyörgyi Napköziotthonos Óvoda	Zalaszentgyörgy Község Önkormányzata	Zalaszentgyörgy	KÖZEPES	NÖTT	N
44.	Szentpéterúri Mazsola Óvoda-Bölcsőde	Szentpéterúr Községi Önkormányzat	Szentpéterúr	MAGAS	CSÖKKENT	N
45.	Kanizsai Kulturális Központ	Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata	Nagykanizsa	MAGAS	NÖTT	N
46.	Zalaszentlászlói Kerekdő Óvoda-Bölcsőde	Zalaszentlászló Község Önkormányzata	Zalaszentlászló	KÖZEPES	NÖTT	N
47.	Lakhegy Erdőséli Óvoda	Lakhegy Község Önkormányzata	Lakhegy	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
48.	Pusztamagyaródi Óvoda és Konyha	Pusztamagyaród Község Önkormányzata	Pusztamagyaród	MAGAS	NÖTT	N
49.	Gutorföldi Játék-Vár Óvoda	Gutorfőde Község Önkormányzata	Gutorfőde	ALACSONY	CSÖKKENT	I
50.	Thúry György Múzeum	Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata	Nagykanizsa	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
51.	Bánokszentgyörgyi Pitypang Óvoda	Bánokszentgyörgy Község Önkormányzata	Bánokszentgyörgy	MAGAS	CSÖKKENT	N
52.	Csukás István Óvoda, Bölcsőde és Tanuszoda	Teskánd Község Önkormányzata	Teskánd	MAGAS	CSÖKKENT	N
53.	Becsvölgyei Nyitnikék Óvoda	Becsvölgye Községi Önkormányzat	Becsvölgye	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
54.	Csodavilág Mini Bölcsőde Csesztreg	Csesztreg Község Önkormányzata	Csesztreg	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
55.	Göcseji Múzeum	Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Zalaegerszeg	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
56.	Hevesi Sándor Színház	Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Zalaegerszeg	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
57.	Városi Önkormányzat Egészségügyi Központja	Zalaszentgrót Város Önkormányzata	Zalaszentgrót	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
58.	Dr. Hetés Ferenc Szakorvosi Rendelőintézet	Lenti Város Önkormányzata	Lenti	KÖZEPES	NÖTT	N
59.	Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézménye	Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Zalaegerszeg	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
60.	Zalaszentgróti Napköziotthonos Óvoda - Bölcsőde	Zalaszentgrót Város Önkormányzata	Zalaszentgrót	KÖZEPES	NÖTT	N
61.	Városi Könyvtár és Művelődési-Felnőttképzési Központ	Zalaszentgrót Város Önkormányzata	Zalaszentgrót	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
62.	Zalasántói Kópékuckó Óvoda	Zalasántó Község Önkormányzata	Zalasántó	KÖZEPES	CSÖKKENT	I

Sor-szám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
63.	Zöldgolya Óvoda és Bölcsőde	Sármellék Község Önkormányzata	Sármellék	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
64.	Művelődési Ház és Könyvtár Vonyarcvashegy	Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata	Vonyarcvashegy	KÖZEPES	NÓTT	N
65.	Önkiszolgáló Étterem és Turistaszálló	Lovászi Község Önkormányzata	Lovászi	KÖZEPES	NÓTT	N
66.	Időskorúak Otthona Nagykáponak	Nagykáponak Község Önkormányzata	Nagykáponak	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
67.	Hahóti Napköziotthonos Óvoda	Hahót Község Önkormányzata	Hahót	ALACSONY	CSÖKKENT	I
68.	Bertha Bulcsú Művelődési Ház és Könyvtár	Balatongyörök Község Önkormányzata	Balatongyörök	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
69.	Zalaszentbalázi Napköziotthonos Óvoda	Zalaszentbalázs Község Önkormányzata	Zalaszentbalázs	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
70.	Griff Bábszínház	Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Zalaegerszeg	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
71.	Karmacs Napközi Otthonos Óvoda	Karmacs Község Önkormányzata	Karmacs	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
72.	Városi Művelődési Központ Lenti	Lenti Város Önkormányzata	Lenti	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
73.	Városi Könyvtár Lenti	Lenti Város Önkormányzata	Lenti	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
74.	Keresztury Dezső Városi Művelődési Központ	Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Zalaegerszeg	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
75.	Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda	Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Zalaegerszeg	ALACSONY	CSÖKKENT	I
76.	Letenyei Hóvirág Óvoda	Letenye Város Önkormányzata	Letenye	ALACSONY	NÓTT	N
77.	Fáklya Művelődési Ház és Könyvtár	Letenye Város Önkormányzata	Letenye	ALACSONY	NÓTT	N
78.	Söjtöri Óvoda	Söjtör Község Önkormányzata	Söjtör	MAGAS	CSÖKKENT	N
79.	Zalaegerszegi Egészségügyi Alapellátási Intézmény	Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Zalaegerszeg	MAGAS	NÓTT	N
80.	Zalaegerszegi Család- és Gyermekjóléti Központ	Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Zalaegerszeg	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
81.	Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék	Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Zalaegerszeg	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
82.	Zalaegerszegi Belvárosi I. Számú Óvoda	Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Zalaegerszeg	KÖZEPES	NÓTT	N

Sor-szám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
83.	Zalaegerszegi Belvárosi II. Számú Óvoda	Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Zalaegerszeg	ALACSONY	NÖTT	N
84.	Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda	Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Zalaegerszeg	KÖZEPES	NÖTT	N
85.	Zalaegerszegi Landerhegyi Óvoda	Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Zalaegerszeg	ALACSONY	NEM VÁLTOZOTT	I
86.	Bölcsőde Lenti	Lenti Város Önkormányzata	Lenti	KÖZEPES	NÖTT	N
87.	Lenti Mesevár Óvoda	Lenti Város Önkormányzata	Lenti	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰESÉGI HIBA	I
88.	Napköziotthonos Óvoda Zalasabar	Zalasabar Község Önkormányzata	Zalasabar	MAGAS	CSÖKKENT	N
89.	Magyarszerdahelyi Napköziotthonos Óvoda	Magyarszerdahely Község Önkormányzata	Magyarszerdahely	ALACSONY	CSÖKKENT	I
90.	Micimackó Bölcsőde Bagod	Bagod Község Önkormányzata	Bagod	Megszűnt intézmény	Megszűnt intézmény	Megszűnt intézmény
91.	Zalakomári Művelődési Ház	Zalakomár Nagyközség Önkormányzata	Zalakomár	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
92.	Zalaszentiváni Cseperedő Bölcsőde	Zalaszentiván Község Önkormányzata	Zalaszentiván	KÖZEPES	NÖTT	N
93.	Icinke-Picinke Óvoda és Bölcsőde Rezi	Rezi Község Önkormányzata	Rezi	KÖZEPES	NÖTT	N
94.	Fityeházi Óvoda	Fityeház Község Önkormányzata	Fityeház	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
95.	Murakeresztúri Óvoda	Murakeresztúr Község Önkormányzata	Murakeresztúr	ALACSONY	CSÖKKENT	I
96.	Bagodi Napsugár Óvoda és Bölcsőde	Bagod Község Önkormányzata	Bagod	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
97.	Zalaszentiváni Füles Mackó Óvoda	Zalaszentiván Község Önkormányzata	Zalaszentiván	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
98.	Pusztaszentlászlói Óvoda - Bölcsőde	Pusztaszentlászló Község Önkormányzata	Pusztaszentlászló	ALACSONY	CSÖKKENT	I
99.	Pókaszeptki Vackor Óvoda	Pókaszeptk Község Önkormányzata	Pókaszeptk	MAGAS	CSÖKKENT	N
100.	Zalaistvándi Éperke Óvoda	Zalaistvánd Község Önkormányzata	Zalaistvánd	MAGAS	CSÖKKENT	N
101.	Eszteregnyei Kerekvár Óvoda	Eszteregnye Község Önkormányzata	Eszteregnye	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
102.	Aprófalva Óvoda Várvölgy	Várvölgy Község Önkormányzata	Várvölgy	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
103.	Becsehelyi Harmatcsepp Óvoda	Becsehely Község Önkormányzata	Becsehely	MAGAS	CSÖKKENT	N

Sor-szám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
104.	Letenyei Család- és Gyermekjóléti Központ	Letenye Város Önkormányzata	Letenye	ALACSONY	NÖTT	N
105.	"Napsugár" Család- és Gyermekjóléti Központ és Szolgálat Lenti	Lenti Város Önkormányzata	Lenti	ALACSONY	CSÖKKENT	I
106.	Becsehelyi Önkormányzati Konyha	Becsehely Község Önkormányzata	Becsehely	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
107.	Túrje Község Önkormányzat Főzőkonyhája	Túrje Község Önkormányzata	Túrje	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
Alacsony kockázatú				25		
Közepeskockázatú				52		
Magaskockázatú				29		
Meggzúnt intézmény				1	1	1
Kockázat csökkent					53	
Kockázat nem változott					12	
Kockázat nött					31	
Nem volt indokolt figyelemfelhívó levél (szabályszerűségi vagy szabályszerűségi és helyénvalósági hiba hiányában)					10	
Kockázat alacsony szintre csökkent						42
Kockázat nem csökkent alacsony szintre						64
Összesen				107	107	107

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény - Magyarország helyi önkormányzatairól (hatályos: 2012. január 1-jétől)
² ÁSZ	Állami Számvevőszék
³ Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 31-étől)
⁴ Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. január 1-jétől)
⁵ Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)
⁶ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos 2011. július 1-jétől)
⁷ ÁSZ SZMSZ	Az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata
⁸ Büntető Törvénykönyv	2012. évi C. törvény a Büntető Törvénykönyvről (hatályos 2013. július 1-jétől)



1052 Budapest, Apáczai Cs. J. u. 10. | 1364 Budapest 4. Pf. 54

TEL: +36 1 464 9100

email: szamvevosek@asz.hu

web: www.asz.hu | www.aszhirportal.hu

