

JELENTÉS

A Jász-Nagykun-Szolnok megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése

Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának
monitoring típusú ellenőrzése – 158 intézmény

2021.

21106

www.asz.hu



JELENTÉS

A Jász-Nagykun-Szolnok megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése

Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának
monitoring típusú ellenőrzése – 158 intézmény

2021. 12. hó 15. nap

21106
www.asz.hu



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
Domokos László
elnök
ELNÖK

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

SALAMON ILDIKÓ felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

BALÁZSNÉ ANTONI ERIKA ellenőrzésvezető

BAJNAI ZSUZSANNA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

DR. FELFÖLDI IZABELLA programkészítésért felelős vezető

IKTATÓSZÁM: EL-3461-013/2021.

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	25

ÖSSZEGZÉS

Az Állami Számvevőszék figyelemfelhívásának és tanácsadásának eredményeként a Jász-Nagykun-Szolnok megyei önkormányzatok irányítása alatt álló 158 ellenőrzött intézmény közül 46 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.

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

Az irányító önkormányzat négy intézmény megszüntetéséről döntött az ellenőrzött időszakban.

Értékelések

Az Állami Számvevőszék a Jász-Nagykun-Szolnok megyei önkormányzatok irányítása alá tartozó 158 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 150 intézmény rendelkezett szervezeti és működési szabályzattal a 2021. évben.

A jogszabályi előírásoknak eleget téve, nyilatkozatban értékelte az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét 114 intézmény vezetője. Ezek közül 94 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 125, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét 126 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 118 intézménynél a számviteli politika, 107 intézménynél a számlarend, 130 intézménynél a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend rendelkezésre állt.

Az ellenőrzöttek közül 42 intézmény vezetője tett eleget az ellenőrzött területek mindegyikén az integritási kontrollok alapvető feltételeit jelentő, a jogszabályban előírt szabályozási kötelezettségének. Közülük 36 intézmény vezetője a jogszabályi előírásokon túl további erőfeszítéseket is tett az integritás erősítése érdekében, felismerte további olyan integritási kontrollok kialakításának indokoltságát, amelyet jogszabály nem ír elő, így szervezeti szinten hozzájárul a korrupcióval szembeni védelem megszilárdításához.

117 intézmény esetében az intézményvezető intézkedése volt szükséges a kockázatok csökkentése érdekében, mivel 64 intézménynél a jogszabályok által előírt kontrollok területén, 47 intézménynél a jogszabályok által előírt és a további, jogszabály által nem előírt integritási kontrollok területén egyaránt, 6 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

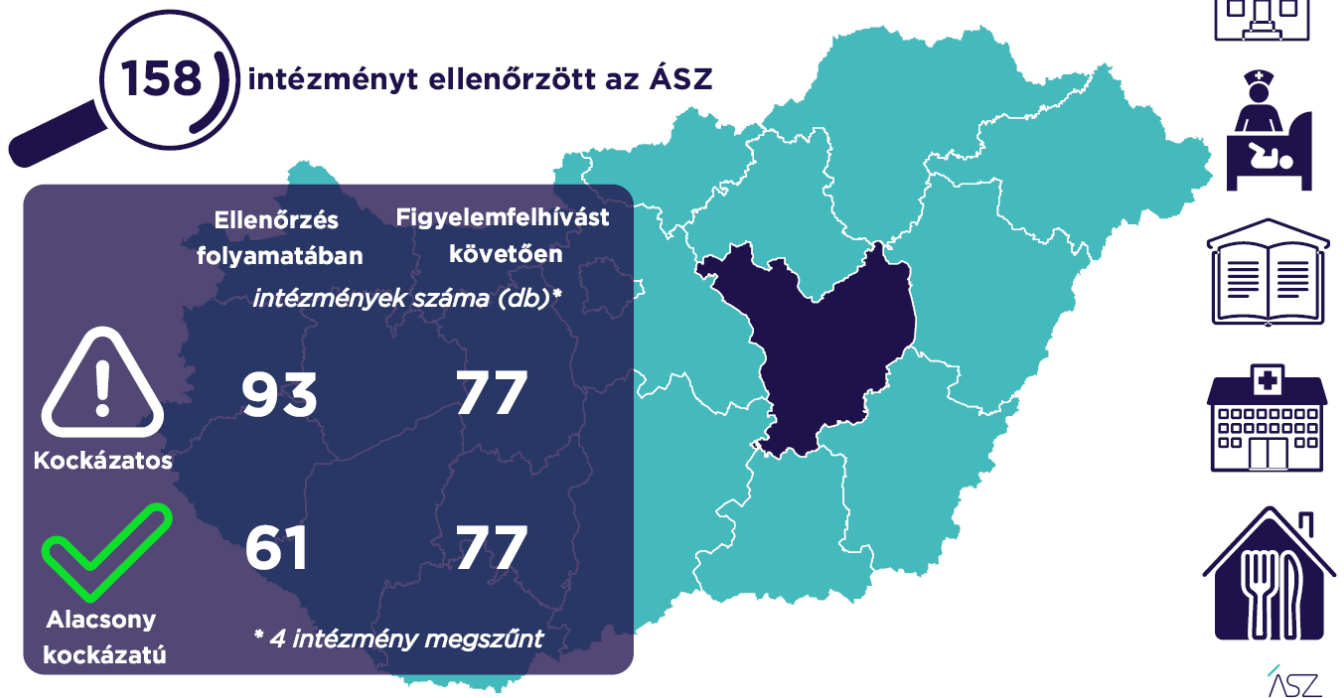
Az érintett 111 intézmény közül 85 intézmény vezetője válaszolt határidőben az Állami Számvevőszék figyelemfelhívására. Közülük 58 teljeskörűen, 9 részben egyetértett a kockázatos területeken teendő intézkedések indokoltságával. Az intézményvezetők közül 46 arról tájékoztatta az Állami Számvevőszéket, hogy valamennyi kockázatos területen, 18 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 53 intézmény közül 20 intézmény vezetője a jelzett kockázatok teljes körű, 9 pedig azok részbeni felszámolásáról adtak számot. Ezek eredményeként a 117 vezetői levélben jelzett 593 kockázati terület közül 209 esetben már történt, illetve tervezett az intézkedés, így javulás várható a feltárt kockázatos területek 35,2%-ánál.

Az intézkedések eredményeként az ellenőrzött 158 intézmény közül összesen 77 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 a vagyongazdálkodás szabályszerű feltételeinek kialakítása terén. Ezen intézmények integritásának kiépítését következő lépésként az irányító szerv bevonásával támogatja az Állami Számvevőszék.

Erősödött a csalásmentesség a Jász-Nagykun-Szolnok megyei önkormányzati intézményeknél



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

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

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

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

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

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Az önkormányzatok irányítása alá tartozó intézmények

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

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

Az ellenőrzés a Jász-Nagykun-Szolnok megyei önkormányzatok irányítása alá tartozó, az I. sz. Függelékben felsorolt költségvetési szervekre terjedt ki.

A feladatellátásuk szerint az ellenőrzött költségvetési szervek egy része óvoda, bölcsőde, egészségügyi intézmény, konyha, művelődési ház, múzeum, kulturális központ, idősek otthona, gondozási központ, gyermekjóléti intézmény, sportközpont intézményként működik.

Az ellenőrzött 158 intézmény közül kettő rendelkezik saját gazdasági szervezettel.

Az ellenőrzés 157 intézmény esetében lefolytatásra került. Egy intézmény esetében az ellenőrzés adatszolgáltatás hiányában nem volt lefolytatható, az ÁSZ az ellenőrzött integritási kockázatát kiemelten magasnak értékelte. Négy 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 „pontoszamos 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 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. 3. §-a)
integrált kockázatkezelési rendszer	Olyan folyamatalapú kockázatkezelési rendszer, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomon követését. (Forrás: Bkr. 2. § m) pontja)
integritás	Az integritás az elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti, vagyis olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek megfelel. (Forrás: Nemzetgazdasági Minisztérium: Államháztartási belső kontroll standardok és gyakorlati útmutató 1.1.3. pontja, 2017. szeptember)
Integritási kockázatok	Integritási kockázatnak minősül a szervezet célkitűzéseit, értékeit, elveit sértő vagy veszélyeztető visszaélés, szabálytalanság, vagy egyéb esemény lehetősége. A korrupciós kockázat olyan integritási kockázat, amely korrupciós cselekmény bekövetkezésének lehetőségét jelenti. Minden korrupciós kockázat egyben integritási kockázat is. Korrupciós cselekményeknek nevezzük azokat a vesztegetésszerű cselekményeket, amelyeket általában a Büntető Törvénykönyv ⁸ is büntetéssel fenyeget.
kockázat	A kockázat annak a valószínűségét jelenti, hogy egy vagy több esemény, vagy intézkedés nem kívánt módon befolyásolja a rendszer működését, céljainak megvalósulását. (Forrás: Javaslatok a korrupciós kockázatok kezelésére – Kockázatkezelési és ellenőrzési módszertan 35. oldal, ÁSZ)
kontrollkörnyezet	A költségvetési szerv vezetője által kialakított olyan elvek, eljárások, belső szabályzatok összessége, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatók, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a 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 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.	Móricz Zsigmond Művelődési Ház	Kenderes Városi Önkormányzat	Kenderes	KÖZEPES	NÓTT	N
2.	Tószegi Óvoda	Tószeg Községi Önkormányzat	Tószeg	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
3.	Jászteleki Százsorszép Óvoda	Jásztelek Községi Önkormányzat	Jásztelek	KÖZEPES	NÓTT	N
4.	Jászboldogházai Mesevár Óvoda és Bölcsőde	Jászboldogháza Községi Önkormányzat	Jászboldogháza	ALACSONY	CSÖKKENT	I
5.	Kenderesi Gondozási Központ, Család- és Gyermekjóléti Szolgálat	Kenderes Városi Önkormányzat	Kenderes	KÖZEPES	NÓTT	N
6.	Tószegi Konyha	Tószeg Községi Önkormányzat	Tószeg	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
7.	Jászboldogháza Konyha	Jászboldogháza Községi Önkormányzat	Jászboldogháza	KÖZEPES	NÓTT	N
8.	Ozoróczy Mária Szociális Központ	Jászládány Nagyközségi Önkormányzat	Jászládány	MAGAS	NÓTT	N
9.	Cserkeszőlő Fürdő és Gyógyászati Központ	Cserkeszőlő Községi Önkormányzat	Cserkeszőlő	MAGAS	NÓTT	N
10.	Nagyközség Üzemeltetési és Vagyonkezelő Intézmény	Jászládány Nagyközségi Önkormányzat	Jászládány	MAGAS	NÓTT	N
11.	Kengyeli József Attila Művelődési Ház és Könyvtár	Kengyel Községi Önkormányzat	Kengyel	KÖZEPES	NÓTT	N
12.	Virágoskert Óvoda és Bölcsőde	Rákóczi falva Városi Önkormányzat	Rákóczi falva	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
13.	Jászkiséri Városi Óvoda	Jászkisér Város Önkormányzata	Jászkisér	MAGAS	NÓTT	N
14.	Alapszolgáltatási Központ	Jászkisér Város Önkormányzata	Jászkisér	MAGAS	NÓTT	N
15.	A Jászkiséri Művelődési Ház és Könyvtár	Jászkisér Város Önkormányzata	Jászkisér	MAGAS	NÓTT	N
16.	Városi Bölcsőde	Jászkisér Város Önkormányzata	Jászkisér	MAGAS	NÓTT	N
17.	Jászládányi Óvoda és Bölcsőde	Jászládány Nagyközségi Önkormányzat	Jászládány	KÖZEPES	NÓTT	N
18.	Napsugár Művészeti Modellóvoda és Minibölcsőde	Kengyel Községi Önkormányzat	Kengyel	KÖZEPES	NÓTT	N
19.	Móricz Zsigmond Művelődési Ház és Könyvtár	Zagyvarékas Község Önkormányzata	Zagyvarékas	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
20.	Zagyvarékas Községi Bölcsőde	Zagyvarékas Község Önkormányzata	Zagyvarékas	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
21.	Nagyközségi József Attila Művelődési Ház és Könyvtár	Jászládány Nagyközségi Önkormányzat	Jászládány	MAGAS	NÓTT	N
22.	Nagykörűi Művelődési Ház	Nagykörű Községi Önkormányzat	Nagykörű	MAGAS	CSÖKKENT	N
23.	Nagykörűi Bölcsőde	Nagykörű Községi Önkormányzat	Nagykörű	MAGAS	NÓTT	N
24.	Varsány Községi Ház és Könyvtár	Rákóczi falva Városi Önkormányzat	Rákóczi falva	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
25.	Petőfi Sándor Általános Művelődési Központ Cserkeszőlő	Cserkeszőlő Községi Önkormányzat	Cserkeszőlő	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
26.	Zagyvarékas Egszínkép Óvoda és Konyha	Zagyvarékas Község Önkormányzata	Zagyvarékas	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
27.	Mezőhéki Óvoda	Mezőhék Község Önkormányzata	Mezőhék	KÖZEPES	NŐTT	N
28.	Kengyeli Egyesített Szociális Intézmény	Kengyel Községi Önkormányzat	Kengyel	KÖZEPES	NŐTT	N
29.	Gyöngyvirág Művészeti Óvoda	Tiszatenyő Községi Önkormányzat	Tiszatenyő	MAGAS	NŐTT	N
30.	Tiszatenyő Szociális Szolgáltató Központ	Tiszatenyő Községi Önkormányzat	Tiszatenyő	MAGAS	NŐTT	N
31.	Szent Ferenc Egyesített Szociális Intézmény	Jászberény Városi Önkormányzat	Jászberény	ALACSONY	NŐTT	N
32.	Városi Önkormányzat Városgondnoksága	Karcag Városi Önkormányzat	Karcag	KÖZEPES	NŐTT	N
33.	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat Egyesített Gyógyító-Megelőző Intézet	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat	Törökszentmiklós	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
34.	Déryné Kulturális, Turisztikai, Sport Központ és Könyvtár	Karcag Városi Önkormányzat	Karcag	MAGAS	NŐTT	N
35.	Jászárokszállási Városi Óvoda	Jászárokszállás Város Önkormányzata	Jászárokszállás	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
36.	Városgondnokság Jászárokszállás	Jászárokszállás Város Önkormányzata	Jászárokszállás	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
37.	Madarász Imre Egyesített Óvoda	Karcag Városi Önkormányzat	Karcag	KÖZEPES	NŐTT	N
38.	Kisújszállási Művelődési Központ és Könyvtár	Kisújszállás Város Önkormányzata	Kisújszállás	ALACSONY	CSÖKKENT	I
39.	Tóth József Alapszolgáltatási Központ	Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat	Öcsöd	MAGAS	NŐTT	N
40.	Tiszapüspöki Óvoda	Tiszapüspöki Községi Önkormányzat	Tiszapüspöki	ALACSONY	CSÖKKENT	I
41.	Törökszentmiklósi Szociális Szolgáltató Központ	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat	Törökszentmiklós	KÖZEPES	NŐTT	N
42.	Hat Szín Virág Óvoda	Abádszalók Város Önkormányzata	Abádszalók	Megszűnt intézmény	Megszűnt intézmény	Megszűnt intézmény
43.	Törökszentmiklósi Óvodai Intézmény	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat	Törökszentmiklós	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
44.	Törökszentmiklós Város Bölcsődéje	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat	Törökszentmiklós	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
45.	Ipolyi Arnold Művelődési Központ, Könyvtár és Butyka Béla Helytörténeti Gyűjtemény	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat	Törökszentmiklós	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
46.	Szent Norbert Idősek Klubja	Jánoshida Községi Önkormányzat	Jánoshida	KÖZEPES	NŐTT	N
47.	Jászsós-szentgyörgy Községi Bölcsőde	Jászsós-szentgyörgy Községi Önkormányzat	Jászsós-szentgyörgy	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
48.	Városi Könyvtár Jászárokszállás	Jászárokszállás Város Önkormányzata	Jászárokszállás	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
49.	Petőfi Művelődési Ház Jászárokszállás	Jászárokszállás Város Önkormányzata	Jászárokszállás	KÖZEPES	NŐTT	N
50.	Gondozási Központ Jászárokszállás	Jászárokszállás Város Önkormányzata	Jászárokszállás	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	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
51.	Petőfi Sándor Művelődési Ház és Könyvtár Jászfényszaru	Jászfényszaru Város Önkormányzata	Jászfényszaru	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
52.	Jászfényszarui Napfény Óvoda	Jászfényszaru Város Önkormányzata	Jászfényszaru	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
53.	Jászfényszaru Város Gondozási Központja	Jászfényszaru Város Önkormányzata	Jászfényszaru	KÖZEPES	NŐTT	N
54.	Öcsödi Szivárvány Óvoda és Bölcsőde	Öcsöd Nagyközségi Önkormányzat	Öcsöd	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
55.	Wesniczky Antal Művelődési Ház és Könyvtár Besenyszög	Besenyszög Város Önkormányzata	Besenyszög	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
56.	Rákócziújfalu Mesevár Óvoda	Rákócziújfalu Községi Önkormányzat	Rákócziújfalu	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
57.	Abádszalók Városi Önkormányzati Bölcsőde és Főzőkonyha	Abádszalók Város Önkormányzata	Abádszalók	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
58.	Jászberény Városi Önkormányzati Bölcsőde és Védőnői Szolgálat	Jászberény Városi Önkormányzat	Jászberény	ALACSONY	CSÖKKENT	I
59.	Jászberény Város Óvodai Intézménye	Jászberény Városi Önkormányzat	Jászberény	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
60.	Alkony Gondozási Központ Idősek Klubja és Bentlakásos Otthona	Tiszasas Községi Önkormányzat	Tiszasas	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
61.	Idősek Klubja Alattyán	Alattyán Község Önkormányzata	Alattyán	KÖZEPES	NŐTT	N
62.	Jász Múzeum	Jászberény Városi Önkormányzat	Jászberény	ALACSONY	NŐTT	N
63.	Hétszínvirág Óvoda	Szelevény Községi Önkormányzat	Szelevény	KÖZEPES	NŐTT	N
64.	Tiszasasi Általános Művelődési Központ	Tiszasas Községi Önkormányzat	Tiszasas	KÖZEPES	NŐTT	N
65.	Tiszaúti Óvoda, Bölcsőde és Konyha	Tiszaúti Község Önkormányzat	Tiszaúti	KÖZEPES	NŐTT	N
66.	Györffy István Nagykun Múzeum	Karcag Városi Önkormányzat	Karcag	MAGAS	NŐTT	N
67.	Alattyáni Óvoda	Alattyán Község Önkormányzata	Alattyán	KÖZEPES	NŐTT	N
68.	Jánoshidai Napsugár Óvoda és Mini Bölcsőde	Jánoshida Községi Önkormányzat	Jánoshida	KÖZEPES	NŐTT	N
69.	Tiszaszentimrei Napsugár Óvoda	Tiszaszentimre Községi Önkormányzat	Tiszaszentimre	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	N
70.	Tündérvárosi Művészeti Óvoda és Önkormányzati Konyha	Pusztamonostor Községi Önkormányzat	Pusztamonostor	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
71.	Nagyrévi Tündérvárosi Óvoda és Konyha	Nagyrév Község Önkormányzat	Nagyrév	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
72.	Tiszapüspöki Szolgáltató Központ	Tiszapüspöki Községi Önkormányzat	Tiszapüspöki	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
73.	Törökszentmiklósi Család- és Gyermekjóléti Központ	Törökszentmiklós Városi Önkormányzat	Törökszentmiklós	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
74.	Jászberényi Család- és Gyermekjóléti Központ	Jászberény Városi Önkormányzat	Jászberény	ALACSONY	CSÖKKENT	I
75.	Jászágó Községi Önkormányzat Konyhája	Jászágó Községi Önkormányzat	Jászágó	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
76.	Tiszaszentimrei Központi Konyha	Tiszaszentimre Községi Önkormányzat	Tiszaszentimre	KÖZEPES	NŐTT	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
77.	Jászfelsőszentgyörgyi Óvoda	Jászfelsőszentgyörgy Községi Önkormányzat	Jászfelsőszentgyörgy	ALACSONY	NŐTT	N
78.	Jászágó Községi Önkormányzat Óvodája	Jászágó Községi Önkormányzat	Jászágó	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
79.	Poldermann Júlia Óvoda	Jászfákóhalma Községi Önkormányzat	Jászfákóhalma	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
80.	Rákócziújfalu Manóvár Bölcsőde	Rákócziújfalu Községi Önkormányzat	Rákócziújfalu	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
81.	Abádi Benedek Művelődési Ház	Abádszalók Városi Önkormányzata	Abádszalók	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
82.	Besenyszögi Napsugár Bölcsőde	Besenyszög Városi Önkormányzata	Besenyszög	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
83.	Zagyvartói Idősek Otthona	Újszász Városi Önkormányzat	Újszász	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
84.	Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzat Egységügyi és Bölcsődei Igazgatósága	Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szolnok	KÖZEPES	NŐTT	N
85.	Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága	Kunszentmárton Város Önkormányzata	Kunszentmárton	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	N
86.	Kuthy Elek Egészségügyi Intézmény	Tiszafüred Városi Önkormányzata	Tiszafüred	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
87.	Fegyverneki Tiszavirág Óvoda és Bölcsőde	Fegyvernek Városi Önkormányzata	Fegyvernek	MAGAS	CSÖKKENT	N
88.	Fegyverneki Művelődési Központ és Könyvtár	Fegyvernek Városi Önkormányzata	Fegyvernek	MAGAS	CSÖKKENT	N
89.	Túrkevei Óvodai Igazgatóság és Bölcsőde	Túrkeve Városi Önkormányzat	Túrkeve	MAGAS	CSÖKKENT	N
90.	Madarász Károly Művelődési Ház és Városi Könyvtár	Túrkeve Városi Önkormányzat	Túrkeve	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
91.	Önálló Óvodai Intézmény Jászapáti	Jászapáti Városi Önkormányzat	Jászapáti	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
92.	Fegyverneki Orvosi Rendelő	Fegyvernek Városi Önkormányzata	Fegyvernek	MAGAS	CSÖKKENT	N
93.	Fegyverneki Mezőgazdasági, Városüzemeltetési és Fejlesztési Intézmény	Fegyvernek Városi Önkormányzata	Fegyvernek	MAGAS	CSÖKKENT	N
94.	Cibakházi Napsugár Óvoda	Cibakháza Nagyközségi Önkormányzat	Cibakháza	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
95.	Városi Egészségügyi Központ Kunszentmárton	Kunszentmárton Városi Önkormányzata	Kunszentmárton	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
96.	Verseygy Ferenc Könyvtár és Közművelődési Intézmény	Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szolnok	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
97.	Damjanich János Múzeum	Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szolnok	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
98.	Martfű Városi Művelődési Központ és Könyvtár	Martfű Városi Önkormányzata	Martfű	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
99.	Játékvár Óvoda és Bölcsőde	Martfű Városi Önkormányzata	Martfű	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	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
100.	Tiszafüredi Óvodák	Tiszafüred Város Önkormányzata	Tiszafüred	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
101.	Kunhegyes Városi Könyvtár és Közművelődési Intézmény	Kunhegyes Város Önkormányzata	Kunhegyes	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
102.	Benedek Gábor Városi Sportcsarnok és Szabadidőközpont	Tiszafüred Város Önkormányzata	Tiszafüred	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
103.	Újszász Városi Óvoda és Bölcsőde	Újszász Városi Önkormányzat	Újszász	ALACSONY	CSÖKKENT	I
104.	Kunszentmártoni Szociális Ellátási Központ	Kunszentmárton Város Önkormányzata	Kunszentmárton	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
105.	Madarasi Településszálló, Beruházó és Szolgáltató Szervezet	Kunmadaras Nagyközség Önkormányzata	Kunmadaras	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
106.	Egyesített Szociális Intézmény Tiszaöldvár	Tiszaöldvár Város Önkormányzata	Tiszaöldvár	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
107.	Városi Bölcsőde Tiszaöldvár	Tiszaöldvár Város Önkormányzata	Tiszaöldvár	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
108.	Szolnok Városi Óvodák	Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szolnok	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
109.	Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ	Kunszentmárton Város Önkormányzata	Kunszentmárton	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
110.	Kovács Pál Művelődési Központ	Tiszafüred Város Önkormányzata	Tiszafüred	ALACSONY	CSÖKKENT	I
111.	Arany János Általános Művelődési Központ	Kétpó Község Önkormányzata	Kétpó	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
112.	Szajoli Tiszavirág Óvoda	Szajol Községi Önkormányzat	Szajol	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
113.	Szajoli Községi Ház és Könyvtár	Szajol Községi Önkormányzat	Szajol	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
114.	Városi Könyvtár és Művelődési Központ	Jászapáti Városi Önkormányzat	Jászapáti	ALACSONY	NŐTT	N
115.	Jászapáti Egyesített Szociális Intézmény	Jászapáti Városi Önkormányzat	Jászapáti	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
116.	"Erdős" Alapszolgáltatási Központ	Jászdózsza Községi Önkormányzat	Jászdózsza	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
117.	Nagyközségi Önkormányzati Bölcsőde Cibakháza	Cibakháza Nagyközségi Önkormányzat	Cibakháza	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
118.	Nagyközségi Szociális Gondozási Központ	Cibakháza Nagyközségi Önkormányzat	Cibakháza	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
119.	Cibakháza Nagyközségi Művelődési Ház	Cibakháza Nagyközségi Önkormányzat	Cibakháza	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
120.	Cibakháza Nagyközségi Könyvtári, Információs és Községi Hely	Cibakháza Nagyközségi Önkormányzat	Cibakháza	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
121.	Őszikék Egyesített Szociális Intézmény	Csépa Községi Önkormányzat	Csépa	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
122.	Kunhegyes Város Óvodai Intézmény, Bölcsőde és Konyha	Kunhegyes Város Önkormányzata	Kunhegyes	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	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
123.	Városi Művelődési Ház Tiszaöldvár	Tiszaöldvár Város Önkormányzata	Tiszaöldvár	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
124.	Belterületi Óvoda	Tiszaöldvár Város Önkormányzata	Tiszaöldvár	KÖZEPES	NÖTT	N
125.	Homoki Óvoda	Tiszaöldvár Város Önkormányzata	Tiszaöldvár	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
126.	Vadárvascska Óvoda	Tiszaöldvár Város Önkormányzata	Tiszaöldvár	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
127.	Kunmadarasi Összevont Óvoda és Bölcsőde	Kunmadaras Nagyközség Önkormányzata	Kunmadaras	ALACSONY	CSÖKKENT	I
128.	Szivárvány Gondozási Központ	Tiszaúra Községi Önkormányzat	Tiszaúra	ALACSONY	NÖTT	N
129.	Tiszaúredi Bölcsőde	Tiszaúred Város Önkormányzata	Tiszaúred	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
130.	Tiszaúrkonyi Óvoda	Tiszaúrkony Község Önkormányzata	Tiszaúrkony	KÖZEPES	NÖTT	N
131.	Berekfürdő Községi Önkormányzat Csicsergő Óvoda	Berekfürdő Községi Önkormányzat	Berekfürdő	ALACSONY	CSÖKKENT	I
132.	Községi Könyvtár és Szabadidőközpont Tiszaúrlős	Tiszaúrlős Községi Önkormányzat	Tiszaúrlős	KIEMELTEN MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
133.	Család És Gyermekjóléti Szolgálat Kunmadaras	Kunmadaras Nagyközség Önkormányzata	Kunmadaras	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
134.	József Attila Művelődési Ház és Nagyközségi Könyvtár	Kunmadaras Nagyközség Önkormányzata	Kunmadaras	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
135.	Kommunális Szolgáltató és Közfoglalkoztatási Intézmény	Cibakháza Nagyközségi Önkormányzat	Cibakháza	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
136.	Martfű Város Önkormányzata Gyermekjóléti és Szociális Szolgáltató Központ	Martfű Város Önkormányzata	Martfű	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
137.	Tiszaúgi Földrajzi Múzeum	Tiszaöldvár Város Önkormányzata	Tiszaöldvár	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
138.	Tiszaúrkai Tiszaúrág Óvoda	Tiszaúrkai Község Önkormányzat	Tiszaúrkai	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
139.	Finta Múzeum	Túrkeve Városi Önkormányzat	Túrkeve	ALACSONY	NÖTT	N
140.	Kiss Pál Múzeum	Tiszaúred Város Önkormányzata	Tiszaúred	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
141.	Vackor Művészeti Óvoda	Csépa Községi Önkormányzat	Csépa	ALACSONY	CSÖKKENT	I
142.	Platánfa Óvoda és Konyha	Tiszaúyenda Községi Önkormányzat	Tiszaúyenda	ALACSONY	NÖTT	N
143.	Jászdózsai Mocorgó Óvoda és Mini Bölcsőde	Jászdózsa Községi Önkormányzat	Jászdózsa	ALACSONY	CSÖKKENT	I
144.	Tiszaúlyi Vackor Óvoda és Konyha	Tiszaúly Községi Önkormányzat	Tiszaúly	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
145.	Tiszaszőlősi Cseperedő Óvoda	Tiszaszőlős Községi Önkormányzat	Tiszaszőlős	Megszűnt intézmény	Megszűnt intézmény	Megszűnt intézmény
146.	Vezseny Községi Óvoda	Vezseny Községi Önkormányzat	Vezseny	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
147.	Tiszainokai Szociális Gondozási Központ	Tiszainoka Község Önkormányzat	Tiszainoka	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
148.	Jászapáti Család- és Gyermekjóléti Központ	Jászapáti Városi Önkormányzat	Jászapáti	KÖZEPES	NÓTT	N
149.	Nagyiváni Élmezési Intézmény	Nagyiván Községi Önkormányzat	Nagyiván	MAGAS	NÓTT	N
150.	Tiszaroffi Bölcsőde és Főzőkonyha	Tiszaroff Községi Önkormányzat	Tiszaroff	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
151.	Tiszaörsi Konyha	Tiszaörs Községi Önkormányzat	Tiszaörs	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
152.	Szolnoki Bartók Béla Kamarakórus	Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szolnok	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
153.	Tiszaörsi Sárgarigó Óvoda	Tiszaörs Községi Önkormányzat	Tiszaörs	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
154.	Tomajmonostori Csillag-szem Óvoda	Tomajmonostora Községi Önkormányzat	Tomajmonostora	ALACSONY	CSÖKKENT	I
155.	Nagyiváni Óvoda	Nagyiván Községi Önkormányzat	Nagyiván	MAGAS	NÓTT	N
156.	Tiszaderzsi Napsugár Óvoda	Tiszaderzs Községi Önkormányzat	Tiszaderzs	Megszűnt intézmény	Megszűnt intézmény	Megszűnt intézmény
157.	Tiszaigari Óvoda	Tiszaigar Községi Önkormányzat	Tiszaigar	Megszűnt intézmény	Megszűnt intézmény	Megszűnt intézmény
158.	Tiszaderzs Községi Önkormányzat Szociális Konyha	Tiszaderzs Községi Önkormányzat	Tiszaderzs	MAGAS	NÓTT	N

Alacsony kockázatú	61		
Közepeskockázatú	65		
Magaskockázatú	27		
Kiemelten magas kockázatú	1		
Megszűnt intézmény	4	4	4
Kockázat csökkent		46	
Kockázat nem változott		15	
Kockázat nőtt		51	
Nem volt indokolt figyelemfelhívó levél (szabályszerűségi vagy szabályszerűségi és helyénvalósági hiba hiányában)		42	
Kockázat alacsony szintre csökkent			77
Kockázat nem csökkent alacsony szintre			77
Összesen	158	158	158

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 1 484 9100

email: szamvevoszek@asz.hu

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