ÁSZ

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

A Somogy megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése

Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése – 130 intézmény

2021.

21110

www.asz.hu

ÁSZ

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

A Somogy megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése

Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése – 130 intézmény

2021. 12. hó 15. nap

21110
www.asz.hu

Domokos László
elnök

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

SALAMON ILDIKÓ felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

BALÁZSNÉ ANTONI ERIKA ellenőrzésvezető

SIPOSNÉ DÓCZI KLÁRA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

DR. FELFÖLDI IZABELLA programkészítésért felelős vezető

IKTATÓSZÁM: EL-3461-017/2021.

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 Somogy megyei önkormányzatok irányítása alatt álló 130 ellenőrzött intézmény közül 34 intézménynél az intézményvezető már 2021-ben intézkedett, vagy intézkedéseket rendelt el az integritást biztosító alapvető feltételek megerősítése, illetve kiépítése érdekében. Ezeknek az intézményeknek javult az integritása, erősödtek a csalásmentes működés feltételei.

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

Az irányító önkormányzat egy intézmény megszüntetéséről döntött az ellenőrzött időszakban.

Értékelések

Az Állami Számvevőszék a Somogy megyei önkormányzatok irányítása alá tartozó 130 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 109 intézmény rendelkezett szervezeti és működési szabályzattal a 2021. évben.

A jogszabályi előírásoknak eleget téve, nyilatkozatban értékelte az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét 98 intézmény vezetője. Ezek közül 81 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 92, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét 89 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 97 intézménynél a számviteli politika, 91 intézménynél a számlarend, és szintén 91 intézménynél a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend rendelkezésre állt.

Az ellenőrzöttek közül 22 intézmény (köztük a megszűnt intézmény) vezetője tett eleget az ellenőrzött területek mindegyikén az integritási kontrollok alapvető feltételeit jelentő, a jogszabályban előírt szabályozási kötelezettségének. Közülük 17 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.

112 intézmény esetében az intézményvezető intézkedése volt szükséges a kockázatok csökkentése érdekében, mivel 36 intézménynél a jogszabályok által előírt kontrollok területén, 71 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 107 intézmény közül 72 intézmény vezetője válaszolt határidőben az Állami Számvevőszék figyelemfelhívására. Közülük 45 teljeskörűen, 17 részben egyetértett a kockázatos területeken teendő intézkedések indokoltságával. Az intézményvezetők közül 38 arról tájékoztatta az Állami Számvevőszéket, hogy valamennyi kockázatos területen, 14 pedig a kockázatos területek egy részénél már tett, illetve a jövőben tesz intézkedést a jelzett kockázatok csökkentése érdekében. A jogszabályi előírásokon túli integritási kontrollok területén az érintett 76 intézmény közül 28 intézmény vezetője a jelzett kockázatok teljes körű, 5 pedig azok részbeni felszámolásáról adtak számot. Ezek eredményeként a 112 vezetői levélben jelzett 582 kockázati terület közül 181 esetben már történt, illetve tervezett az intézkedés, így javulás várható a feltárt kockázatos területek 31,1 %-ánál.

Az intézkedések eredményeként az ellenőrzött 130 intézmény közül összesen 48 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 Somogy megyei önkormányzati intézményeknél
130
intézményt ellenőrzött az ÁSZ
Ellenőrzés folyamatában
Figyelemfelhívást követően
intézmények száma (db)*
Kockázatos
95
81
Alacsony kockázatú
34
48
*1 intézmény megszűnt
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 törvény[1] 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 ÁSZ[2] a törvényi felhatalmazással élve ellenőrzi az önkormányzati intézményeket, hogy megállapításaival támogassa az ellenőrzött szervezetek szabályszerű gazdálkodását, működését.

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

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

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

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

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

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Az önkormányzatok irányítása alá tartozó intézmények

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

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

Az ellenőrzés a Somogy 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, gondozási központ, gyermekjóléti intézmény, sportközpont intézményként működik.

Az ellenőrzött 130 intézmény közül három rendelkezik saját gazdasági szervezettel.

Az ellenőrzés 129 intézmény esetében lefolytatásra került. Egy intézmény esetében az ellenőrzés adatszolgáltatás hiányában nem volt lefolytatható, az ÁSZ az ellenőrzött integritási kockázatát kiemelten magasnak értékelte. 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 SZMSZ[7]-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 rendelkezett és a törvényi határidőn belül hiánytalanul rendelkezésre bocsátotta. Figyelem-, illetve figyelmet felhívó levél nem volt indokolt.

II.2. A megnevezett adatokat nem bocsátotta rendelkezésre.

III. Figyelemfelhívó levelekre adott válaszok kockázati értékelése

III.1. Kockázat csökkent: együttműködése a figyelemfelhívó levéllel összhangban volt.

III.2. Kockázat változatlan: a figyelemfelhívó levélben foglaltaktól eltérő együttműködést tanúsított.

III.3. Kockázat nőtt: nem reagált, nem intézkedett, így nem volt együttműködő.

II. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

belső kontrollrendszer	A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól. (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 humánerőforrás-kezelés, biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése. (Forrás: Bkr. 6. § (1) bekezdés)
kontrolltevékenységek	A költségvetési szerv vezetője által a szervezeten belül kialakított (kontroll) tevékenységek, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez és erősítik a szervezet integritását. (Forrás: Bkr. 8. § (1) bekezdés)
intézmény	A helyi önkormányzatok irányítása alá tartozó költségvetési szervek. (A képviselő-testület a feladatkörébe tartozó közszolgáltatások ellátására – jogszabályban meghatározottak szerint — költségvetési szervet (önkormányzati intézmény) alapíthat; Forrás: Mötv. 41. § (6) bekezdés)

FÜGGELÉKEK

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

Sor-szám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadás megelőző kockázati besorolás	Intézkedési terv végrehajtásának értékelés valtozás	A kockázati szint a hiba egyre csökkent e
1.	Karádi Napközi Otthonos Óvoda	Karád Község Önkormányzata	Karád	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
2.	Balatonboglári Dr. Török Sándor Egészségügyi Központ	Balatonboglár Városi Önkormányzat	Balatonboglár	KÖZEPES	[illegible]	N
3.	Balatonboglár Város Önkormányzat Platán Szociális Alapszolgáltatási Központ	Balatonboglár Városi Önkormányzat	Balatonboglár	KÖZEPES	[illegible]	I
4.	Balatonboglári Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde	Balatonboglár Városi Önkormányzat	Balatonboglár	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
5.	Ordacsehi Napsugár Óvoda	Ordacsehi Község Önkormányzata	Ordacsehi	KÖZEPES	[illegible]	N
6.	Balatonboglári Varga Béla Városi Kulturális Központ	Balatonboglár Városi Önkormányzat	Balatonboglár	KÖZEPES	[illegible]	N
7.	Berzencei Zrínyi Miklós Művelődési Ház	Berzence Nagyközség Önkormányzata	Berzence	[illegible]	[illegible]	N
8.	Arany János Nevelési és Művelődési Intézmény Szenta	Szenta Község Önkormányzata	Szenta	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
9.	Berzencei Szent Antal Óvoda, Bölcsőde és Konyha	Berzence Nagyközség Önkormányzata	Berzence	[illegible]	[illegible]	N
10.	Lábodi Csicsergő Óvoda és Konyha	Lábod Község Önkormányzata	Lábod	KÖZEPES	[illegible]	N
11.	Somogysámsoni Bernáth Aurél Általános Művelődési Központ	Somogysámson Község Önkormányzata	Somogysámson	[illegible]	[illegible]	N
12.	Balatonlellei Városüzemeltetési Szervezet	Balatonlelle Város Önkormányzata	Balatonlelle	KÖZEPES	[illegible]	I
13.	Kisbárapáti Napköziotthonos Óvoda	Kisbárapáti Község Önkormányzata	Kisbárapáti	[illegible]	[illegible]	N
14.	Balatonlellei Napközi Otthonos Óvoda	Balatonlelle Város Önkormányzata	Balatonlelle	[illegible]	[illegible]	N
15.	Andocsi Szent Ferenc Mini Bölcsőde és Óvoda	Andocs Község Önkormányzata	Andocs	[illegible]	[illegible]	N
16.	Somogyszobi Óvoda	Somogyszob Községi Önkormányzat	Somogyszob	[illegible]	[illegible]	N
17.	Balatonlellei Városi Művelődési Ház és Könyvtár	Balatonlelle Város Önkormányzata	Balatonlelle	KÖZEPES	[illegible]	I
18.	Balatonszárszói József Attila Művelődési Ház	Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzata	Balatonszárszó	[illegible]	NEM VÁLTOZOTT	N
19.	Nagykorpádi Pöttömpark Napközlotthonos Óvoda	Nagykorpád Község Önkormányzata	Nagykorpád	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
20.	Görgetegi Napközlotthonos Óvoda	Görgeteg Község Önkormányzata	Görgeteg	KÖZEPES	[illegible]	N
21.	Rinyaszentkirályi Mini Manó Óvoda	Rinyaszentkirály Község Önkormányzata	Rinyaszentkirály	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N

Sor-szám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzati) megnevezése	Helység	Tanúsítási megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követő kockázati értékelás változása	Akkreditáció szempontjából csökkent-e
22.	Kaposmérői Bokréta Óvoda és Mini Bölcsőde	Kaposmérő Községi Önkormányzat	Kaposmérő	[illegible]	NEM VÁLTOZOTT	N
23.	Nágocsi Hétszínvirág Óvoda	Nágocs Község Önkormányzata	Nágocs	[illegible]	[illegible]	N
24.	Háromfai Tarkarét Óvoda és Konyha	Háromfa Község Önkormányzata	Háromfa	KÖZEPES	[illegible]	N
25.	Balatonlellei Füles Mackó Bölcsőde	Balatonlelle Város Önkormányzata	Balatonlelle	KÖZEPES	[illegible]	N
26.	Kisbárapáti Önkormányzati Konyha	Kisbárapáti Község Önkormányzata	Kisbárapáti	[illegible]	[illegible]	N
27.	Tabi Gazdasági Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezet	Tab Város Önkormányzata	Tab	KÖZEPES	[illegible]	N
28.	Marcali Művelődési Központ	Marcali Város Önkormányzata	Marcali	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
29.	Együd Árpád Kulturális Központ	Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	Kaposvár	MEGSZŰNT INTÉZMÉNY	MEGSZŰNT INTÉZMÉNY	MEGSZŰNT INÉTZMÉNY
30.	Kaposvári Sportközpont és Sportiskola	Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	Kaposvár	ALACSONY	[illegible]	N
31.	Marcali Városi Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezete	Marcali Város Önkormányzata	Marcali	KÖZEPES	[illegible]	N
32.	Városi Könyvtár Tab	Tab Város Önkormányzata	Tab	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
33.	Marcali Városi Fürdő és Szabadidőközpont	Marcali Város Önkormányzata	Marcali	KÖZEPES	[illegible]	I
34.	Tapsony Községi Önkormányzat Óvodája	Tapsony Község Önkormányzata	Tapsony	KÖZEPES	[illegible]	N
35.	Rippl-Rónai Megyei Hatókörű Városi Múzeum	Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	Kaposvár	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
36.	Balatonszemesi Latinovits Zoltán Művelődési Ház, Könyvtár és Múzeum	Balatonszemes Községi Önkormányzat	Balatonszemes	[illegible]	[illegible]	N
37.	Zamárdi Tourinform Iroda, Közösségi Ház és Városi Könyvtár	Zamárdi Város Önkormányzata	Zamárdi	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
38.	Zamárdi Napközlotthonos Óvoda és Bölcsőde	Zamárdi Város Önkormányzata	Zamárdi	KÖZEPES	[illegible]	N
39.	Göllei Napközi Otthonos Óvoda	Gölle Községi Önkormányzat	Gölle	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
40.	Kadarkúti Szociális Alapszolgáltatási Központ	Kadarkút Város Önkormányzata	Kadarkút	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
41.	Kaposvári Petőfi Sándor Központi Óvoda	Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	Kaposvár	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
42.	Kaposvári Rét Utcai Központi Óvoda	Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	Kaposvár	KÖZEPES	[illegible]	N
43.	Kaposvári Fésűs Éva Központi Óvoda	Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	Kaposvár	KÖZEPES	[illegible]	N
44.	Kaposvári Festetics Karolina Központi Óvoda	Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	Kaposvár	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I

Sor-szám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (ön-kormányzat) megnevezése	Helység	Tanúsítással megelőzendő kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	Ellenőrzési gyakoriság csoportba sorolás
45.	Kaposvári Tar Csatár Központi Óvoda	Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	Kaposvár	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
46.	Kaposvári Nemzetőr Sori Központi Óvoda	Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	Kaposvár	ALACSONY	Nem volt szabályszerűség hiba	I
47.	Őrtilosi Lurkó Kuckó Óvoda	Őrtilos Község Önkormányzata	Őrtilos	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
48.	Zákány Napsugár Óvoda és Konyha	Zákány Község Önkormányzata	Zákány	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
49.	Marcali Múzeum	Marcali Város Önkormányzata	Marcali	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
50.	Somogyszentpáli Tündérrózsa Óvoda	Somogyszentpáli Község Önkormányzata	Somogyszentpál	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
51.	Zichy Mihály Művelődési Központ Tab	Tab Város Önkormányzata	Tab	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
52.	Zákányfalu Hársvirág Óvoda és Konyha	Zákányfalu Község Önkormányzata	Zákányfalu	ALACSONY	NEM VÁLTOZOTT	N
53.	Gamási Napközi Otthonos Óvoda	Gamás Község Önkormányzata	Gamás	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
54.	Id. Kapoli Antal Művelődési Ház	Kadarkút Város Önkormányzata	Kadarkút	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
55.	Balatonszabadi Aranyalma Óvodája és Bölcsődéje	Balatonszabadi Községi Önkormányzat	Balatonszabadi	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
56.	Balatonvilágosi Szivárvány Óvoda	Balatonvilágos Község Önkormányzata	Balatonvilágos	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
57.	Somogyvári Tündérkert Óvoda	Somogyvár Község Önkormányzata	Somogyvár	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
58.	Nagyberényi Pillangó Óvoda és Konyha	Nagyberény Község Önkormányzata	Nagyberény	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
59.	Vései Óvoda	Vése Községi Önkormányzat	Vése	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
60.	Ádándi Kippkopp Óvoda és Bölcsőde	Ádánd Község Önkormányzata	Ádánd	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
61.	Segesdi Tündérkert Óvoda	Segesd Község Önkormányzata	Segesd	ALACSONY	CSÖKKENT	I
62.	Szőlősgyöröki Lurkó Óvoda	Szőlősgyörök Község Önkormányzata	Szőlősgyörök	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
63.	Kutasi Micimackó Óvoda, Zsebibaba Mini Bölcsőde	Kutas Község Önkormányzata	Kutas	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
64.	Belegi Pitypang Óvoda	Beleg Község Önkormányzata	Beleg	ALACSONY	CSÖKKENT	I
65.	Rinyabesenyői Napköziotthonos Óvoda	Rinyabesenyő Község Önkormányzata	Rinyabesenyő	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
66.	Jákói Óvoda	Jákó Község Önkormányzata	Jákó	MAGAS	CSÖKKENT	N
67.	Nemesdédi Óvoda	Nemesdéd Községi Önkormányzat	Nemesdéd	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
68.	Pogányszentpéteri Micimackó Óvoda	Pogányszentpéter Község Önkormányzata	Pogányszentpéter	ALACSONY	CSÖKKENT	I
69.	Nagybajomi Mesevár Óvoda és Bölcsőde	Nagybajom Város Önkormányzat	Nagybajom	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
70.	Pálmajori Nefelejcs Óvoda	Pálmajor Község Önkormányzata	Pálmajor	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N

Sor-szám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (Önkormányzati) megnevezése	Település	Tanácsadási megelőzőkockázati besorolás	Intézkedési terv a korábbi értékelés óta eltelt idő	Ajánlással szembeni elvárás csökkentése
73.	Ötvöskónyi Szivárvány Óvoda	Ötvöskónyi Község Önkormányzata	Ötvöskónyi	ALACSONY	[illegible]	I
74.	Kiskorpádi Szivárványpalota Óvoda	Kiskorpád Község Önkormányzata	Kiskorpád	KÖZEPES	[illegible]	N
75.	Bábonymegyeri Napsugár Óvoda	Bábonymegyer Község Önkormányzata	Bábonymegyer	KÖZEPES	[illegible]	N
76.	Tabi Takáts Gyula Óvoda és Bölcsőde Többcélú Intézmény	Tab Város Önkormányzata	Tab	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
77.	Kapolyi Óvoda	Kapoly Község Önkormányzata	Kapoly	KÖZEPES	[illegible]	N
78.	Kaposfői Napsugár Óvoda	Kaposfő Község Önkormányzata	Kaposfő	[illegible]	NEM VÁLTOZOTT	N
79.	Büssüi Tarkabarka Óvoda	Büssü Községi Önkormányzat	Büssü	ALACSONY	[illegible]	I
80.	Nagybajomi Kulturális Intézmény, Művelődési Ház és Könyvtár	Nagybajom Város Önkormányzat	Nagybajom	KÖZEPES	[illegible]	I
81.	Mikei Mesevár Óvoda	Mike Községi Önkormányzat	Mike	[illegible]	[illegible]	N
82.	Niklai Mézengúz Óvoda	Nikla Községi Önkormányzat	Nikla	KÖZEPES	[illegible]	N
83.	Tabi Családsegítő és Gyermekjóléti Központ	Tab Város Önkormányzata	Tab	KÖZEPES	[illegible]	I
84.	Ádándi Konyha	Ádánd Község Önkormányzata	Ádánd	[illegible]	[illegible]	N
85.	Kányai Kányafészek Bölcsőde	Kánya Község Önkormányzata	Kánya	[illegible]	[illegible]	N
86.	Balatonkeresztúr Községi Önkormányzat Képviselő-Testületének Szolgáltató Szervezete	Balatonkeresztúr Község Önkormányzata	Balatonkeresztúr	KÖZEPES	[illegible]	I
87.	Móricz Zsigmond Művelődési Központ és Dráva Közérdekű Muzeális Kiállítóhely	Barcs Város Önkormányzata	Barcs	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
88.	Barcsi Szociális Központ	Barcs Város Önkormányzata	Barcs	KÖZEPES	[illegible]	N
89.	Kistérségi Járóbetegellátó Központ	Barcs Város Önkormányzata	Barcs	KÖZEPES	[illegible]	I
90.	Taszári Napsugár Óvoda és Bölcsőde	Taszár Községi Önkormányzat	Taszár	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
91.	Inkei Napsugár Óvoda	Inke Község Önkormányzata	Inke	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
92.	Nagyatád Város Önkormányzata Városgondnoksága	Nagyatád Város Önkormányzata	Nagyatád	KÖZEPES	[illegible]	I
93.	Barcs Városi Önkormányzat Városgazdálkodási Igazgatósága	Barcs Város Önkormányzata	Barcs	KÖZEPES	[illegible]	N
94.	Barcs Város Óvodája és Bölcsődéje	Barcs Város Önkormányzata	Barcs	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
95.	Nagyatádi Óvodák	Nagyatád Város Önkormányzata	Nagyatád	KÖZEPES	[illegible]	N
96.	Fonyódi Művelődési Központ, Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény	Fonyód Város Önkormányzata	Fonyód	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I

Sor-szám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzati) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázat szintje a csökkentés után
95.	Fecskepart Óvoda és Bölcsőde	Fonyód Város Önkormányzata	Fonyód	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
96.	Lengyeltóti Városi Művelődési Ház és Könyvtár	Lengyeltóti Város Önkormányzata	Lengyeltóti	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
97.	Pusztakovácsi Pipitér Óvoda	Pusztakovácsi Község Önkormányzata	Pusztakovácsi	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
98.	Siófok Város Gondozási Központja	Siófok Város Önkormányzata	Siófok	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
99.	Kálmán Imre Művelődési Központ	Siófok Város Önkormányzata	Siófok	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
100.	Gyékényesi "Csemeték-Kertje" Óvoda	Gyékényes Község Önkormányzata	Gyékényes	ALACSONY	CSÖKKENT	I
101.	Somogyudvarhelyi Napközi Otthonos Óvoda és Konyha	Somogyudvarhely Község Önkormányzat	Somogyudvarhely	ALACSONY	CSÖKKENT	I
102.	Nagyatád Város Önkormányzata Nagyatádi Kulturális és Sport Központ	Nagyatád Város Önkormányzata	Nagyatád	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
103.	Balatonfenyvesi Kisfenyő Óvoda és Mini Bölcsőde	Balatonfenyves Község Önkormányzata	Balatonfenyves	ALACSONY	CSÖKKENT	N
104.	Nagyatádi Fürdők	Nagyatád Város Önkormányzata	Nagyatád	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
105.	Balatoni Regionális Történeti Kutatóintézet, Könyvtár és Kálmán Imre Emlékház	Siófok Város Önkormányzata	Siófok	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
106.	Ezüstjuhar Szociális Központ	Hetes Község Önkormányzata	Hetes	ALACSONY	Nem volt szabályszerűségi hiba	I
107.	Táskai Tűzike Óvoda	Táska Község Önkormányzata	Táska	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
108.	Hács Napsugár Óvoda	Hács Községi Önkormányzat	Hács	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
109.	Lengyeltóti Kincsem Óvoda	Lengyeltóti Város Önkormányzata	Lengyeltóti	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
110.	Nagyatádi Intézmények Ellátó Szervezete	Nagyatád Város Önkormányzata	Nagyatád	ALACSONY	CSÖKKENT	I
111.	Somogyvámosi Tarkarét Óvoda	Somogyvámos Községi Önkormányzat	Somogyvámos	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
112.	Siófoki Napsugár Óvoda	Siófok Város Önkormányzata	Siófok	ALACSONY	CSÖKKENT	N
113.	Öreglaki Kerekerdő Óvoda	Öreglak Község Önkormányzata	Öreglak	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
114.	Nagyberki Manó Tanoda Óvoda	Nagyberki Község Önkormányzata	Nagyberki	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
115.	Balatonendrédi Kerekerdő Óvoda	Balatonendréd Község Önkormányzata	Balatonendréd	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
116.	Buzsáki Tulipán Óvoda	Buzsák Község Önkormányzata	Buzsák	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
117.	Kisbajomi Gyöngyszem Napközi otthonos Óvoda	Kisbajom Község Önkormányzata	Kisbajom	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
118.	Szabási Kispipitér Napközi otthonos Óvoda	Szabás Község Önkormányzata	Szabás	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
119.	Iharosberényi Gesztenyevirág Óvoda	Iharosberény Község Önkormányzata	Iharosberény	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
120.	Iharosi Kerekerdő Óvoda	Iharos Községi Önkormányzat	Iharos	ALACSONY	CSÖKKENT	I

Sor-szám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzati) megnevezése	Helység	Társasházi megalapozó kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alá csonyra csökkent-e
120.	Mezőcsokonyai Mesevár Óvoda és Mini Bölcsőde	Mezőcsokonya Község Önkormányzata	Mezőcsokonya	[illegible]	[illegible]	N
122.	Somogysárdi "Hétszínvirág" Óvoda	Somogysárd Község Önkormányzat	Somogysárd	[illegible]	[illegible]	N
123.	Somogyfajszi Bújj, Bújj Zöldág Óvoda	Somogyfajsz Község Önkormányzata	Somogyfajsz	[illegible]	NEM VÁLTOZOTT	N
124.	Kaposszerdahelyi Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha	Kaposszerdahely Községi Önkormányzat	Kaposszerda-hely	[illegible]	NEM VÁLTOZOTT	N
125.	Arany János Művelődési Ház és Könyvtár	Igal Város Önkormányzata	Igal	KÖZEPES	[illegible]	I
126.	Kőröshegyi Szivárvány Művészeti Modellóvoda	Kőröshegy Község Önkormányzata	Kőröshegy	KÖZEPES	[illegible]	I
127.	Bárdudvarnoki Mesepalota Óvoda	Bárdudvarnok Községi Önkormányzat	Bárdudvarnok	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
128.	Szennai Közkonyha	Szenna Község Önkormányzata	Szenna	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
129.	Gigei Gerlefészek Óvoda	Gige Község Önkormányzat	Gige	KÖZEPES	[illegible]	N
130.	Siófok Város Csicsergő Bölcsődéje	Siófok Város Önkormányzata	Siófok	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
Alacsony kockázatú				34		
Közepeskockázatú				63		
Magaskockázatú				31		
Kiemelten magaskockázatú				1		
Megszűnt intézmény				1	1	1
Kockázat csökkent					34	
Kockázat nem változott					19	
Kockázat nőtt					55	
Nem volt indokolt figyelemfelhívó levél (szabályszerűségi vagy szabályszerűségi és helyénvalósági hiba hiányában)					21	
Kockázat alacsony szintre csökkent						48
Kockázat nem csökkent alacsony szintre						81
Összesen				130	130	130

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 ellenőrzésről (hatályos 2012. január 1-jétől)
[6] ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos 2011. július 1-jétől)
[7] ÁSZ SZMSZ	Az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata
[8] Büntető Törvénykönyv	2012. évi C. törvény a Büntető Törvénykönyvről (hatályos 2013. július 1-jétől)

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Cs. J. u. 10. | 1364 Budapest 4. Pf. 54
TEL: +36 1 484 9100
email: szamvevoszek@asz.hu
web: www.asz.hu | www.aszhirportal.hu

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 tudtunk nyújtani a közpénzügyi helyzet javulásához szükséges intézkedések megtételéhez.

Budapest, 2021. december 15.

Tisztelettel:

Domokos László s.k.

Melléklet: 1 példány számvevőszéki jelentés