



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

# JELENTÉS

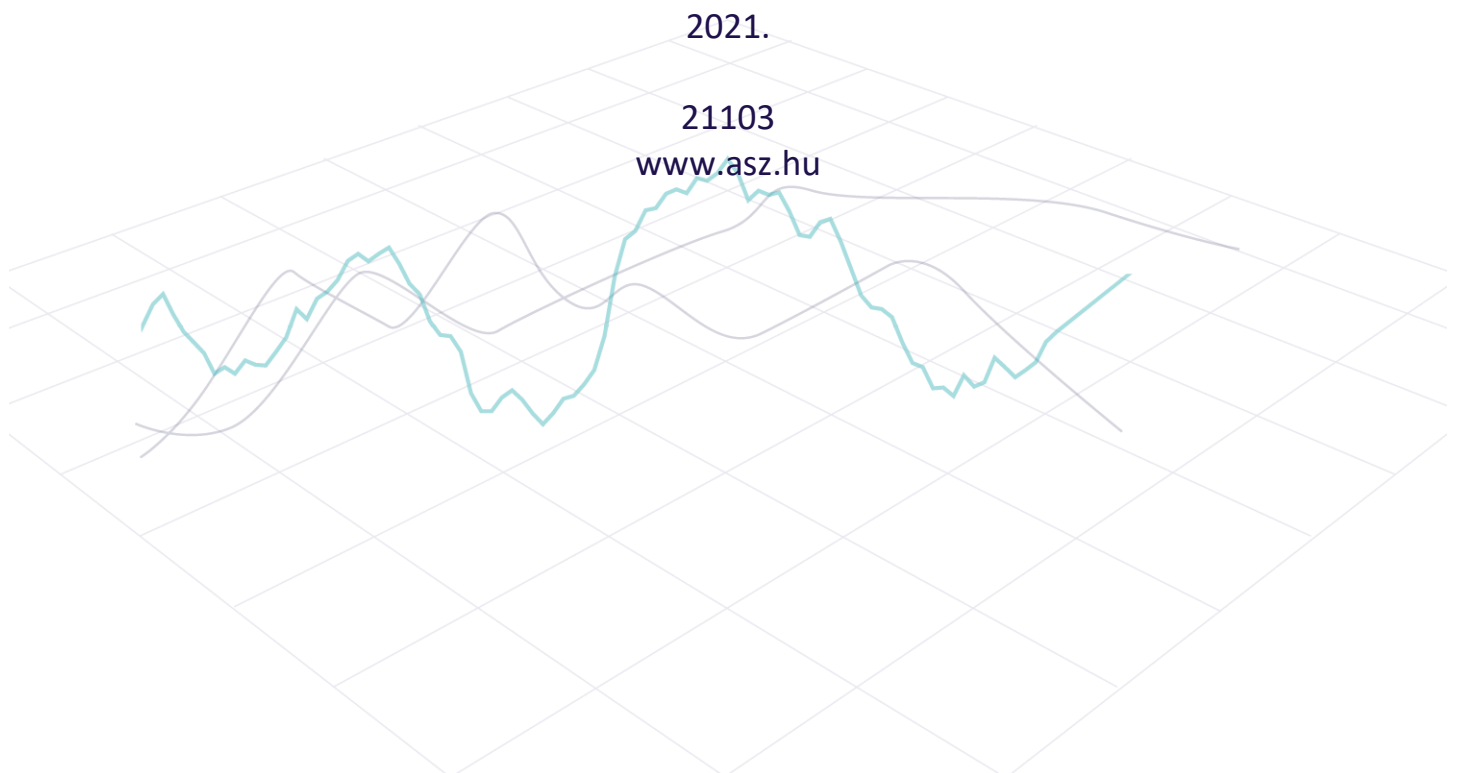
## A Győr-Moson-Sopron megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése

Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának  
monitoring típusú ellenőrzése – 148 intézmény

2021.

21103

[www.asz.hu](http://www.asz.hu)





ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

# JELENTÉS

## A Győr-Moson-Sopron megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése

Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának  
monitoring típusú ellenőrzése – 148 intézmény

2021. 12. hó 29. nap

21103  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)



ELNÖK

*Domokos László*  
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-3461-010/2021.

TÉMASZÁM: 2568

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V0928

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az interneten a [www.asz.hu](http://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



# ÖSSZEGRZÉS

*Az Állami Számvevőszék figyelemfelhívásának és tanácsadásának eredményeként a Győr-Moson-Sopron megyei önkormányzatok irányítása alatt álló 148 ellenőrzött intézmény közül 42 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.*

*76 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.*

## Értékelések

Az Állami Számvevőszék a Győr-Moson-Sopron megyei önkormányzatok irányítása alá tartozó 148 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 118 intézmény rendelkezett szervezeti és működési szabályzattal a 2021. évben.

A jogszabályi előírásoknak eleget téve, nyilatkozatban értékelte az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét 116 intézmény vezetője. Ezek közül 88 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 121, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét 120 intézménynél alakították ki az intézményvezetők. Az integrált kockázatkezelés eljárásrendje biztosítja a szervezet működésében rejlő kockázatok azonosításának és kezelésének feltételeit. A szervezet működési kockázatai vesélyeztethetik 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 átlátható-

ságát, 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 117 intézménynél a számviteli politika, 104 intézménynél a számlarend, 102 intézménynél a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend rendelkezésre állt.

Az ellenőrzöttek közül 30 intézmény vezetője tett eleget az ellenőrzött területek mindegyikén az integritási kontrollok alapvető feltételeit jelentő, a jogszabályban előírt szabályozási kötelezettségének. Közülük 23 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.

121 intézmény esetében az intézményvezető intézkedése volt szükséges a kockázatok csökkentése érdekében, mivel 39 intézménynél a jogszabályok által előírt kontrollok területén, 75 intézménynél a jogszabályok által előírt és a további, jogszabály által nem előírt integritási kontrollok területén egyaránt, hét 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 114 intézmény közül 90 intézmény vezetője válaszolt határidőben az Állami Számvevőszék figyelemfelhívására. Közülük 50 teljeskörűen, 23 részben egyetértett a kockázatos területeken teendő intézkedések indokoltságával. Az intézményvezetők közül 49 arról tájékoztatta az Állami Számvevőszéket, hogy valamennyi kockázatos területen, 21 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 82 intézmény közül 44 intézmény vezetője a jelzett kockázatok teljes körű, egy pedig azok részbeni felszámolásáról adtak számot. Ezek eredményeként a 121 vezetői levélben jelzett 583 kockázati terület közül 311 esetben már történt, illetve tervezett az intézkedés, így javulás várható a feltárt kockázatos területek 53,3%-ánál.

Az intézkedések eredményeként az ellenőrzött 148 intézmény közül összesen 56 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.

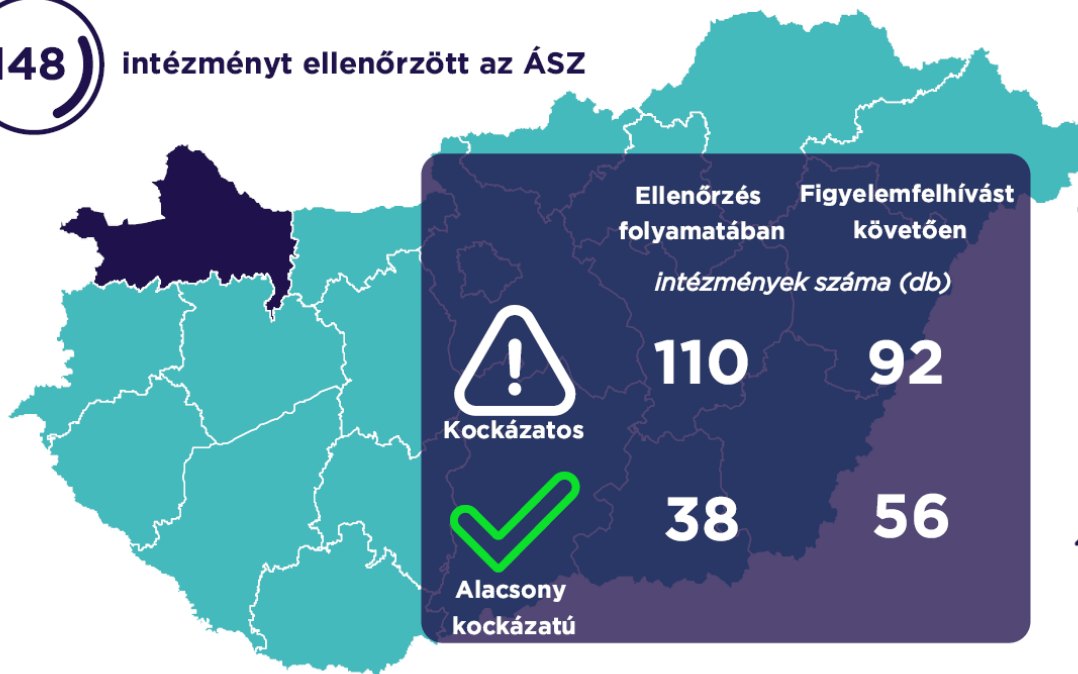
Az Állami Számvevőszék figyelemfelhívására nem válaszoló, illetve a jelzett kockázatokra nem, vagy csak részben intézkedő intézményvezetők által vezetett intézményeknél rendszerszintű kockázatok maradtak fenn. Vezetési-irányítási kockázatot jelez, amennyiben az intézményvezetőnek címzett figyelemfelhívásra az intézményvezető helyett más személy válaszolt. Felelősségi és hatásköri kockázatot jelez, amennyiben az intézmény pénzügyi- és vagyongazdálkodásának alapvető szabályzatait a kontrollrendszer kialakításáért felelős intézményvezető helyett egy másik költségvetési szerv vezetője alakította ki, határozta meg. További kockázatot jelent a szabályok alkalmazottak általi megismerésére és alkalmazására, az intézmény mindennapi működésének integritására. Mindezek egyrészt az intézmény pénzügyi és vagyongazdálkodásának szabályszerűségét, másrészt a vezetői nyilatkozatok hitelességét, valóságtartalmát is megkérdőjelezi. A jelzett kockázatok arra mutatnak rá, hogy ezeknél az intézményeknél sérül a vezetői felelősség elve, és ezzel a felelős vezetésre épülő intézményi önállóság működése.

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 Győr-Moson-Sopron megyei önkormányzati intézményeknél

148

intézményt ellenőrzött az 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<sup>1</sup> 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<sup>2</sup> 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.<sup>3</sup>) 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.<sup>4</sup>) 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 Győr-Moson-Sopron 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, közoktatási intézmény, egészségügyi intézmény, konyha, művelődési ház, múzeum, kulturális központ, idősek otthona, gondozási központ, gyermekjóléti intézmény intézményként működik.

Az ellenőrzött 148 intézmény közül kettő rendelkezik saját gazdasági szervezettel.

Az ellenőrzés 144 intézmény esetében lefolytatásra került. Négy intézmény esetében az ellenőrzés adatszolgáltatás hiányában nem volt lefolytatható, az ÁSZ ezen ellenőrzött szervezetek integritási kockázatát kiemelten magasnak értékelte.

# ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZERE

## Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

## Az ellenőrzött időszak

| A 2021. év, a Bkr.<sup>5</sup> 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.<sup>6</sup> 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<sup>7</sup>-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 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	<p>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)</p> <p><i>A szervezeti integritás a szervezet védekezőképessége a korrupció lehetőségével szemben. Az integritás erősítése – mint preventív eszközrendszer – a korrupció megelőzésére fókuszál. A szervezeti integritás a működés, a szervezeti kultúra minőségét is jelzi.</i></p> <p><i>Az ellenőrzés megközelítése szerint az integritás a szervezet értékeinek és célkitűzéseinek megfelelő működést jelenti. Minél magasabb színvonalú egy szervezet integritása, az annál ellenállóbb a korrupcióval, a korrupciós veszélyekkel szemben, vagyis az integritás erősítése – elsősorban az egyes szervezetek szintjén – a korrupciós kockázatok mérséklésének egyik fontos eszköze. Az integritás ugyanakkor tágabb jelentésű fogalom, nemcsak a korrupciótól, hanem más helytelen magatartásoktól (például csalás, önkényesség) való mentességet és a szervezet céljainak követését is jelenti. Egy szervezet integritását úgy is meghatározhatjuk, mint a szervezet ellenálló képességét annak a veszélynek, hogy dolgozói helytelen magatartásukkal kárt okozzanak.</i></p> <p><i>Az integritás megerősítése és fenntartása elsősorban a szervezet elsőszámú vezetőjének felelőssége.</i></p>
Integritási kockázatok	<p>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 nevezünk azokat a vesztegetésszerű cselekményeket, amelyeket általában a Büntető Törvénykönyv<sup>8</sup> is büntetéssel fenyeget.</p> <p><i>Az integritási kockázat alatt az integritás megsértésének esélyét értjük. Az integritási kockázatok olyan helyzetek, folyamatok, amelyek során fennáll a korrupciós befolyás lehetősége. Így integritási kockázatok jelentkeznek például a köz- és a magánszféra közötti üzleti tranzakciók során, a köztisztviselők által hozott döntések, a mérlegelési szabadság körében, illetve abban az esetben, ha egy közszolgáltatás iránt nagyobb a kereslet, mint a kielégítéséhez rendelkezésre álló erőforrások. Az integritási kockázat értelemszerűen nem egyenlő magával az integritás sérelmével, vagy a korrupció be-</i></p>



*következésével. Az integritási kockázatokkal szemben megfelelő kontrollok kiépítésével lehet védekezni. Amennyiben az integritási kontrollok szintje elmarad a kockázatok mértékétől, kockázati kitettségről beszélünk. A kontrollok kialakításának és működtetésének mérlegelésekor minden esetben vizsgálni kell a kockázatok szintjét is, a túlszabályozottság egyfelől költséges, másfelől a túlzott bürokrácia maga is lehet a korrupciós veszély hordozója.*

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)

# FÜGGELÉK

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

Sorszám	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.	Bágyogszovát Napköziotthonos Óvoda	Bágyogszovát Község Önkormányzata	Bágyogszovát	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
2.	Bágyogszovát Idősek Otthona	Bágyogszovát Község Önkormányzata	Bágyogszovát	MAGAS	CSÖKKENT	N
3.	Győrladaméri Bóbita Óvoda és Bölcsőde	Győrladamér Község Önkormányzata	Győrladamér	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
4.	Kimlei Nemzetiségi Óvoda és Mini Bölcsőde	Kimle Község Önkormányzata	Kimle	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
5.	Napközi Otthonos Óvoda Sopronhorpács	Sopronhorpács Község Önkormányzata	Sopronhorpács	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
6.	Vámosszabadi Vackor Óvoda és Bölcsőde	Vámosszabadi Község Önkormányzata	Vámosszabadi	MAGAS	CSÖKKENT	N
7.	Gyömőrei Gesztenyés Óvoda-Bölcsőde	Gyömöre Község Önkormányzata	Gyömöre	KÖZEPES	NÓTT	N
8.	Hédervári Mini Manó Mini Bölcsőde	Hédervár Község Önkormányzata	Hédervár	MAGAS	NÓTT	N
9.	Kisbajcsi Nefelejcs Napközi Otthonos Óvoda	Kisbajcs Község Önkormányzata	Kisbajcs	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
10.	Nagybajcsi Napsugár Óvoda és Bölcsőde	Nagybajcs Község Önkormányzata	Nagybajcs	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
11.	Öttevényi Mackó-Kuckó Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde	Öttevény Község Önkormányzata	Öttevény	KÖZEPES	NÓTT	N
12.	Pázmándfalui Napsugár Óvoda	Pázmándfalú Község Önkormányzata	Pázmándfalú	MAGAS	NÓTT	N
13.	Péri Vadvirág Óvoda	Pér Község Önkormányzata	Pér	KÖZEPES	NÓTT	N
14.	Bőnyi Szivárvány Óvoda és Mini Bölcsőde	Bőny Község Önkormányzata	Bőny	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
15.	Ciráki Napköziotthonos Óvoda	Cirák Község Önkormányzata	Cirák	MAGAS	NÓTT	N
16.	Fertődi Tündérvilla Óvoda és Bölcsőde	Fertőd Város Önkormányzata	Fertőd	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
17.	Fertődi Művelődési Ház és Szabadidőközpont	Fertőd Város Önkormányzata	Fertőd	MAGAS	NÓTT	N
18.	Fertőrákosi Óvoda és Bölcsőde Kindergarten Und Kinderkrippe Kroisbach	Fertőrákos Községi Önkormányzat	Fertőrákos	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
19.	Gyarmati Aranydió Óvoda	Gyarmat Községi Önkormányzat	Gyarmat	KÖZEPES	NÓTT	N
20.	Felpécsi Mesevilág Óvoda	Felpéc Község Önkormányzata	Felpéc	KÖZEPES	NÓTT	N
21.	Dr. Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Tér	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	Győr	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
22.	Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	Győr	KÖZEPES	NÓTT	N
23.	Győri Nemzeti Színház	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	Győr	KÖZEPES	NÓTT	N
24.	Győr Megyei Jogú Város Gyermektábora	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	Győrújbarát	KÖZEPES	NÓTT	N

Sorszám	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.	Győr Megyei Jogú Város Útkezelő Szervezete	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	Győr	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
26.	Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	Győr	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
27.	Egyesített Bölcsődei Intézményhálózat Győr	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	Győr	KÖZEPES	NÓTT	N
28.	Család- és Gyermejjóléti Központ Győr	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	Győr	KÖZEPES	NÓTT	N
29.	Győri Filharmonikus Zenekar	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	Győr	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
30.	Rómer Flóris Művészeti és Történeti Múzeum	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	Győr	KÖZEPES	NÓTT	N
31.	Vaskakas Bábszínház	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	Győr	KÖZEPES	NÓTT	N
32.	Újvárosi Művelődési Ház	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	Győr	KÖZEPES	NÓTT	N
33.	Győri Balett	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	Győr	KÖZEPES	NÓTT	N
34.	Generációk Művelődési Háza	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	Győr	KÖZEPES	NÓTT	N
35.	Molnár Vid Bertalan Művelődési Központ	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	Győr	KÖZEPES	NÓTT	N
36.	Győr Megyei Jogú Város Levéltára	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	Győr	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
37.	Bartók Óvoda	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	Győr	ALACSONY	CSÖKKENT	I
38.	Sün Balázs Óvoda	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	Győr	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
39.	Ménfőcsanak Óvoda	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	Győr	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
40.	Erzsébet Ligeti Óvoda	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	Győr	ALACSONY	NÓTT	N
41.	Tárogató Óvoda	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	Győr	KÖZEPES	NÓTT	N
42.	Szentiváni Óvoda	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	Győr	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
43.	Ménfőcsanak-Gyirmóti Művelődési Központ	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	Győr	KÖZEPES	NÓTT	N
44.	Gyárvárosi Óvoda	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	Győr	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
45.	Győri Mosolyvár Óvoda	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	Győr	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
46.	Bisinger Óvoda	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	Győr	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I

Sorszám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
47.	Márvány Óvoda	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	Győr	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
48.	Városrendészet Győr	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	Győr	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
49.	Mezőőri és Parkőri Szolgálat Győr	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	Győr	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
50.	Nagybácsai Óvoda	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	Győr	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
51.	Kovács Margit Óvoda	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	Győr	ALACSONY	CSÖKKENT	I
52.	Himodi Napköziotthonos Óvoda	Himod Község Önkormányzata	Himod	MAGAS	NŐTT	N
53.	Himodi Főzőkonyha	Himod Község Önkormányzata	Himod	MAGAS	NŐTT	N
54.	Mórichidai Napközi Otthonos Óvoda	Mórichida Község Önkormányzata	Mórichida	KÖZEPES	NŐTT	N
55.	Rábapatonai Katica Óvoda	Rábapatonna Község Önkormányzata	Rábapatonna	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
56.	Rajkai Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde	Rajka Község Önkormányzata	Rajka	KIEMELTEN MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
57.	Tényői Szent Erzsébet Óvoda és Bölcsőde	Tényő Község Önkormányzata	Tényő	KIEMELTEN MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
58.	Ágfalvi Szivárvány Mini Bölcsőde	Ágfalva Községi Önkormányzat	Ágfalva	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
59.	Agyagosszergényi Csicsergő Óvoda	Agyagosszergény Község Önkormányzata	Agyagosszergény	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
60.	Ásványrárói Tündérbert Óvoda és Mini Bölcsőde	Ásványráró Község Önkormányzata	Ásványráró	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
61.	Bakonyszentlászlói Idősek Otthona	Bakonyszentlászló Község Önkormányzata	Bakonyszentlászló	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
62.	Barbacsai Vadgesztenye Óvoda és Konyha	Barbacs Községi Önkormányzat	Barbacs	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
63.	Beledi Általános Művelődési Központ	Beled Város Önkormányzata	Beled	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
64.	Bezenyei Százszorszép Óvoda	Bezenye Községi Önkormányzat	Bezenye	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
65.	Csapodi Kerekerdő Óvoda	Csapod Község Önkormányzata	Csapod	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
66.	Szociális és Gyermejjóléti Központ	Csorna Város Önkormányzata	Csorna	MAGAS	CSÖKKENT	N
67.	Csornai Városi Művelődési Központ és Könyvtár	Csorna Város Önkormányzata	Csorna	MAGAS	CSÖKKENT	N
68.	Csornai Napközi Otthonos Óvoda	Csorna Város Önkormányzata	Csorna	MAGAS	CSÖKKENT	N

Sorszám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
69.	Döri Napközi Otthonos Óvoda	Dör Községi Önkormányzat	Dör	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
70.	Kiserdei Óvoda	Dunakiliti Község Önkormányzata	Dunakiliti	MAGAS	NÓTT	N
71.	Dunaszegi Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde	Dunaszeg Község Önkormányzata	Dunaszeg	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
72.	Duna-Gyöngye Óvoda	Dunaszentpál Község Önkormányzata	Dunaszentpál	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
73.	Écsi Napraforgó Óvoda és Bölcsőde	Écs Községi Önkormányzat	Écs	MAGAS	CSÖKKENT	N
74.	Simonyi Károly Óvoda	Egyházásfalú Község Önkormányzata	Egyházásfalú	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
75.	Tündérművelődési Óvoda	Enese Község Önkormányzata	Enese	KÖZEPES	NÓTT	N
76.	Fertőendréd-i Ikva-Gyöngye Óvoda	Fertőendréd Község Önkormányzata	Fertőendréd	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
77.	Gondozási Központ Fertőszentmiklós	Fertőszentmiklós Városi Önkormányzat	Fertőszentmiklós	MAGAS	CSÖKKENT	N
78.	Fertőszentmiklós Amália Óvoda és Bölcsőde	Fertőszentmiklós Városi Önkormányzat	Fertőszentmiklós	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
79.	Szabadidőközpont és Könyvtár Fertőszentmiklós	Fertőszentmiklós Városi Önkormányzat	Fertőszentmiklós	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
80.	Fertőszéplaki Margaréta Óvoda	Fertőszéplak Községi Önkormányzat	Fertőszéplak	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
81.	Gönyűi Kék Duna Óvoda és Bölcsőde	Gönyű Község Önkormányzata	Gönyű	KÖZEPES	NÓTT	N
82.	Gönyűi Szociális Alapszolgáltatási Intézmény	Gönyű Község Önkormányzata	Gönyű	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
83.	Győrsági Kincseskert Óvoda és Konyha	Győrság Község Önkormányzata	Győrság	KIEMELTEN MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
84.	Győrsövényházi Központi Konyha	Győrsövényház Község Önkormányzata	Győrsövényház	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
85.	Győrszemerei Óvoda-Bölcsőde	Győrszemere Községi Önkormányzat	Győrszemere	MAGAS	NÓTT	N
86.	Baráti Bölcsőde	Győrújbarát Község Önkormányzata	Győrújbarát	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
87.	Győrújbaráti Pityang Óvoda és Konyha	Győrújbarát Község Önkormányzata	Győrújbarát	KÖZEPES	NÓTT	N
88.	Győrzámolyi Tündérrózsa Óvoda és Bölcsőde	Győrzámoly Község Önkormányzata	Győrzámoly	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
89.	Harkai Kerekerdő Óvoda	Harka Község Önkormányzata	Harka	KÖZEPES	NÓTT	N
90.	Hegyeshalmi Napsugár Óvoda és Bölcsőde	Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat	Hegyeshalom	KÖZEPES	CSÖKKENT	I

Sorszám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
91.	Hegyeshalom Nagyközségi Könyvtár	Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat	Hegyeshalom	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
92.	Hegykői Tündérrózsa Óvoda	Hegykő Község Önkormányzata	Hegykő	ALACSONY	CSÖKKENT	I
93.	Iváni Napköziotthonos Óvoda és Konyha	Iván Községi Önkormányzat	Iván	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
94.	Kék Bagoly Bölcsőde	Jánossomorja Város Önkormányzata	Jánossomorja	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
95.	Balassi Bálint Művelődési Ház és Könyvtár	Jánossomorja Város Önkormányzata	Jánossomorja	KÖZEPES	NŐTT	N
96.	Jobaházi Konyha	Jobaháza Község Önkormányzata	Jobaháza	KÖZEPES	NŐTT	N
97.	Rábaközi Művelődési Központ, Városi Könyvtár és Muzeális Kiállítóhely	Kapuvár Városi Önkormányzat	Kapuvár	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
98.	Király-Tó Óvoda és Bölcsőde	Kapuvár Városi Önkormányzat	Kapuvár	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
99.	Kónyi Tündér-Tavi Óvoda	Kóny Község Önkormányzata	Kóny	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
100.	Koroncói Tulipános Napközi Otthonos Óvoda	Koroncó Község Önkormányzata	Koroncó	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
101.	Tündérvár Óvoda	Kunsziget Község Önkormányzata	Kunsziget	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
102.	Lébényi Óvoda-Bölcsőde	Lébény Város Önkormányzata	Lébény	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
103.	Levélfalvi Manók Óvoda és Bölcsőde	Levél Községi Önkormányzat	Levél	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
104.	Lövői Napsugár Óvoda	Lövő Község Önkormányzata	Lövő	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
105.	Máriakálnoki Csicsergő Óvoda	Máriakálnok Község Önkormányzata	Máriakálnok	KÖZEPES	NŐTT	N
106.	Mosonmagyaróvár Egyesített Bölcsődék Intézménye	Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata	Mosonmagyaróvár	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
107.	Mosonmagyaróvári Ózike Óvoda	Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata	Mosonmagyaróvár	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
108.	Mosonmagyaróvári Kékcinke Óvoda	Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata	Mosonmagyaróvár	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
109.	Mosonmagyaróvári Lurkóvár Óvoda	Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata	Mosonmagyaróvár	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
110.	Ostermayer Óvoda	Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata	Mosonmagyaróvár	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
111.	Mosonmagyaróvári Vackor Óvoda	Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata	Mosonmagyaróvár	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
112.	Mosonmagyaróvári Bóbita Óvoda	Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata	Mosonmagyaróvár	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N

Sorszám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
113.	Majoroki Óvoda	Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata	Mosonmagyaróvár	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
114.	Mosonszentmiklósi Kormos István Óvoda, Bölcsőde és Konyha	Mosonszentmiklós Község Önkormányzata	Mosonszentmiklós	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
115.	Hansági Múzeum	Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata	Mosonmagyaróvár	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
116.	Mosonmagyaróvári Önkormányzati Rendészet	Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata	Mosonmagyaróvár	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
117.	Mosonszolnoki Napköziotthonos Óvoda és Konyha	Mosonszolnok Község Önkormányzata	Mosonszolnok	ALACSONY	CSÖKKENT	I
118.	Mosonszolnoki Művelődési Ház	Mosonszolnok Község Önkormányzata	Mosonszolnok	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
119.	Nagycenki Aranyfata Óvoda és Mini Bölcsőde	Nagycenk Nagyközség Önkormányzata	Nagycenk	ALACSONY	NEM VÁLTOZOTT	I
120.	Nagylózi Virágfüzér Óvoda és Bölcsőde	Nagylózs Község Önkormányzata	Nagylózs	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
121.	Nagyszentjánosi Tarka Lepke Óvoda és Konyha	Nagyszentjános Község Önkormányzata	Nagyszentjános	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
122.	Aranykapu Óvoda és Bölcsőde	Nyúl Község Önkormányzata	Nyúl	ALACSONY	NŐTT	N
123.	Önkormányzati Konyha Páli	Páli Község Önkormányzata	Páli	KÖZEPES	NŐTT	N
124.	Pannonhalmi Játék-Vár Óvoda és Bölcsőde	Pannonhalma Város Önkormányzata	Pannonhalma	KÖZEPES	NŐTT	N
125.	Peresztegi Napközi Otthonos Óvoda és Mini Bölcsőde	Pereszteg Község Önkormányzat	Pereszteg	KÖZEPES	NŐTT	N
126.	Petőházi Kincseskert Óvoda	Petőháza Község Önkormányzata	Petőháza	ALACSONY	CSÖKKENT	I
127.	Rábakecöli Vadgesztenye Óvoda és Mini Bölcsőde	Rábakecöl Községi Önkormányzat	Rábakecöl	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
128.	Ravazdi Nyitnikék Óvoda	Ravazd Község Önkormányzata	Ravazd	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
129.	Idősek Otthona	Répcszemere Községi Önkormányzat	Répcszemere	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
130.	Rétalapi Brunsvik Teréz Óvoda	Rétalap Község Önkormányzata	Rétalap	MAGAS	CSÖKKENT	N
131.	Röjtökmuzsaji Akácvirág Óvoda és Konyha	Röjtökmuzsaj Község Önkormányzata	Röjtökmuzsaj	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
132.	Sobori Központi Konyha	Sobor Község Önkormányzata	Sobor	MAGAS	NŐTT	N
133.	Sopron Megyei Jogú Város Egyesített Bölcsődék	Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzata	Sopron	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
134.	Széchenyi István Városi Könyvtár	Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzata	Sopron	KÖZEPES	NŐTT	N



Sorszám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
135.	Bánfalvi Óvoda - Kindergarten Wandorf	Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzata	Sopron	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
136.	Hermann Alice Óvoda	Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzata	Sopron	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
137.	Trefort Téri Óvoda	Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzata	Sopron	KÖZEPES	NŐTT	N
138.	Soproni Szociális Intézmény	Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzata	Sopron	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
139.	Soproni Múzeum	Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzata	Sopron	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
140.	Sopronkövesdi Nefelejcs Óvoda	Sopronkövesd Községi Önkormányzat	Sopronkövesd	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
141.	Szárközi Búzavirág Óvoda és Konyha	Szárközi Község Önkormányzata	Szárközi	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
142.	Szilsárkányi Zöld Óvoda	Szilsárkány Község Önkormányzata	Szilsárkány	KÖZEPES	NŐTT	N
143.	Tápszentmiklósi Mocorgó Óvoda és Mini Bölcsőde	Tápszentmiklós Község Önkormányzata	Tápszentmiklós	MAGAS	NŐTT	N
144.	Téti Kisfaludy Károly Óvoda-Bölcsőde	Tét Város Önkormányzata	Tét	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
145.	Töltéstavai Napraforgó Óvoda	Töltéstava Község Önkormányzat	Töltéstava	KIEMELTEN MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
146.	Újkéri Mocorgó Óvoda	Újkér Község Önkormányzata	Újkér	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
147.	Vitnyédi Berekerdő Óvoda	Vitnyéd Községi Önkormányzat	Vitnyéd	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
148.	Zsirai Napköziotthonos Óvoda	Zsira Község Önkormányzata	Zsira	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N

Alacsony kockázatú	38		
Közepes kockázatú	79		
Magas kockázatú	27		
Kiemelten magas kockázatú	4		
Kockázat csökkent		42	
Kockázat nem változott		32	
Kockázat nőtt		44	
Nem volt indokolt figyelemfelhívó levél (szabályszerűségi vagy szabályszerűségi és helyénvalósági hiba hiányában)		30	
Kockázat alacsony szintre csökkent			56
Kockázat nem csökkent alacsony szintre			92
Összesen	148	148	148





# RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

---

---

<sup>1</sup> Möt.	2011. évi CLXXXIX. törvény - Magyarország helyi önkormányzatairól (hatályos: 2012. január 1-jétől)
<sup>2</sup> ÁSZ	Állami Számvevőszék
<sup>3</sup> Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 31-étől)
<sup>4</sup> Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. január 1-jétől)
<sup>5</sup> Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)
<sup>6</sup> ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos 2011. július 1-jétől)
<sup>7</sup> ÁSZ SZMSZ	Az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata
<sup>8</sup> 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](mailto:szamvevoszek@asz.hu)

**web:** [www.asz.hu](http://www.asz.hu) | [www.aszhirportal.hu](http://www.aszhirportal.hu)