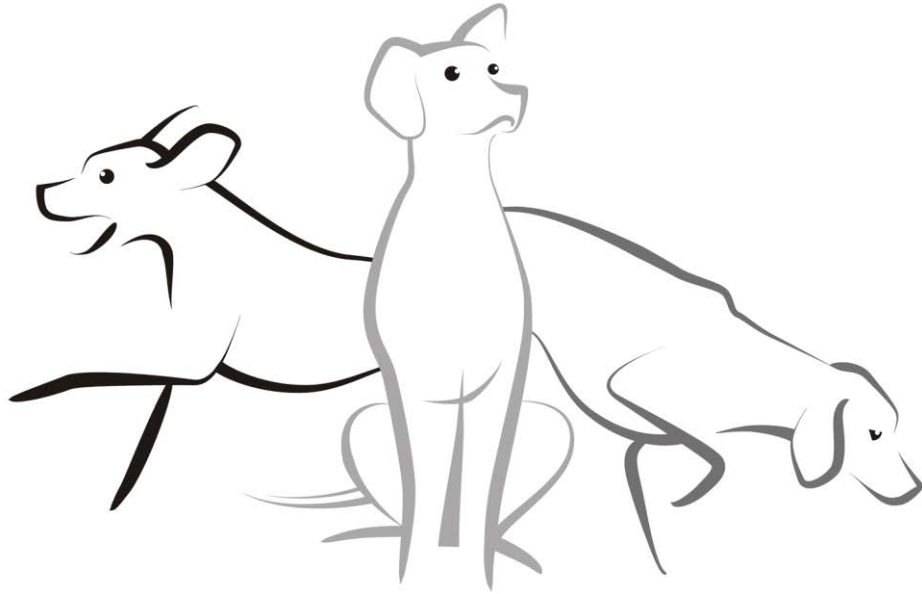


# Állami Számvevőszék



## ELEMZÉS

**a 2014. évi integritás felmérés  
„óvodák, bölcsődék” intézménycsoportban  
mért eredményeiről**

2015. május

**Az elemzés készítését felügyelte:**

Dr. Pulay Gyula Zoltán  
felügyeleti vezető

**Az elemzést készítette:**

Szikszainé Király Mária  
számvevő tanácsos

# Tartalomjegyzék

<b>1. Bevezetés .....</b>	<b>5</b>
<b>2. Amit a felmérésről tudni kell .....</b>	<b>6</b>
<b>3. Az elemzés főbb adatai .....</b>	<b>9</b>
<b>4. Korrupciós kockázatok és kontrollok .....</b>	<b>10</b>
4.1. Átfogó indexértékek alakulása .....	10
4.2. Összefüggés a kockázatok és kontrollok szintje között.....	10
4.3. Eredendő Veszélyeztetettségi Tényezők (EVT) index alakulása .....	10
4.4. A Korrupciós Veszélyeket Növelő Tényezők (KVNT) index alakulása.....	12
4.5. A Kockázatokat Mérséklő Kontrollok Tényezője (KMKT).....	14
<b>ELEMZŐTÁBLÁK .....</b>	<b>20</b>



## 1. BEVEZETÉS

Az Állami Számvevőszék (ÁSZ) 2014-ben már negyedik alkalommal térképezte fel a közintézmények korrupciós kockázatoknak való kitettségét, valamint az azzal szembeni ellenálló-képességüket. Az évenkénti felméréssorozattal az ÁSZ egyedülálló „magyar modellt” alakított ki. A modell alapjául az egyes intézmények szervezeti integritásának erősítésére kifejlesztett holland módszer szolgált, amelyet adaptáltunk, továbbfejlesztettünk, illetve kiterjesztettünk az egész magyar közsférára. A 2014. évi adatfelvételben minden eddiginél több, 1584 szervezet vett részt. A felmérés keretében önként válaszoló intézmények által foglalkoztatottak alkalmazotti létszáma meghaladta a magyar közsféra teljes létszámának 55 százalékát, vagyis széleskörű elköteleződés mutatkozik. Egyre emelkedik azon intézmények száma, amelyek az integritás erősítését, illetve a korrupciós kockázatok azonosítását a korrupció megelőzésének fontos eszközeként tartják számon.

Az intézménycsoporti külön elemzések készítésével az ÁSZ célja az, hogy az integritás kérdőívet kitöltő intézmények összevethessék saját kockázataikat és kontrolljaikat az intézménycsoportjukra jellemző kockázatokkal és kontrollokkal. Az ÁSZ által készített összefoglaló tanulmányban végzett összehasonlító elemzés alapját a 2013. és 2014. évi felmérésben is résztvevő 953 intézmény képezte, míg jelen elemzés alapját a 2014. évi felmérésben adatszolgáltató intézmények teljes köre (1584 szervezet), illetve azon belül egy intézménycsoport képezi. Ennek következtében az összefoglaló tanulmányban szereplő eredmények és jelen elemzés eredményei között közvetlen összefüggés nincs.

A tanulmány két részből áll. Az első rész egy átfogó elemzést tartalmaz az óvodák, bölcsődék tipikus korrupciós kockázatairól, illetve az azok kezelésére hivatott „kemény” és „lágy” integritáskontrollok kiépítettségének szintjéről. Ezzel **elsősorban az óvodák, bölcsődék vezetőinek figyelmét szeretnénk felhívni az integritást fenyegető veszélyekre, illetve a kontrollok erősítésének lehetőségeire.** A kiemelések az elemzést készítő álláspontját tükrözik, és lehetséges, hogy az olvasó más következtetéseket von le a tanulmányban közölt számsorokból, ábrákból, táblázatokból.

A tanulmány második része előbb tételesen felsorolja azokat a kérdéseket, amelyekre az adott válaszok a kockázati tényezők tekintetében az "óvodák, bölcsődék" intézménycsoport indexértékének átlagát meghaladó veszélyeztetettséget, vagy az integritáskontrollok vonatkozásában átlag alatti kiépítettségi szintet jeleznek. Ezt követően elemző táblákat közlünk. A táblázatokban feltüntettük, hogy a kérdőív egyes kérdéseire az „óvodák, bölcsődék” csoportba tartozó szervezetek milyen arányban adtak igenlő vagy nemleges (esetenként „nem értelmezhető”) válaszokat. Ilyen módon az egyes intézmények összehasonlíthatják saját válaszaikat a csoportra jellemző válaszokkal, azaz meghatározhatják, hogy a csoport átlagához vagy tipikus értékeihez képest saját szervezetükben hol észleltek súlyosabb kockázatot, illetve hol azonosítottak a kontrollok területén hiányosságokat. Az összevetés alapján eredményesebben tudják kijelölni a korrupciós kockázataik mérséklése érdekében szükséges lépéseket. Az elemző táblák tehát aktív használatot tesznek lehetővé és igényelnek az óvodák, bölcsődék szervezetei részéről.

Abban a reményben adjuk át ezt az elemzést a felmérésben közreműködő szervezeteknek, hogy azt eredményesen tudják felhasználni saját kockázatelemző munkájukhoz, integritáskontrolljaik megerősítéséhez és az integritásközpontú szervezeti kultúra megteremtéséhez, erősítéséhez.

Budapest, 2015. május „M,,



## 2. AMIT A FELMÉRÉSRŐL TUDNI KELL

Korrupciós kockázat az a vélt vagy valós lehetőség, amely az adott intézmény és más külső szereplők (természetes személyek, szervezetek) közötti együttműködés során jelenik meg, és jogosulatlan előnyhöz juttathatja az együttműködő feleket az intézmény, illetve a közszféra kárára. Ez lehet anyagi természetű, a szolgáltatások színvonalában jelentkező, vagy bizalomvesztéssel járó kár. Ezen általános értelmezési kereten belül az intézmények jogállása és feladatköre alapján lehet azt meghatározni, hogy mikor és milyen tevékenységek (pl. közhatalom gyakorlása vagy közösségi javak elosztása) vonatkozásában állhat fenn a korrupció veszélye. Ezt nevezük eredendő veszélyeztetettségnek. Vannak emellett olyan működéssel összefüggő tényezők (pl. átalakulás vagy külső pénzügyi támogatás), amelyek az intézmény típusától függetlenül növelik a korrupciós veszélyeztetettséget. Ezeket nevezük korrupciós veszélyeket növelő tényezőknek. E veszélyeket a kockázatokat mérséklő kontrollok kiépítésével és működtetésével lehet kezelni. Erre az elméleti alapra építve a felmérés arra irányul, hogy az eredendő veszélyeztetettségi tényezőket 30, a korrupciós veszélyeket növelő tényezőket 64, a korrupciós kockázatokat mérséklő kontrollokat 61 kérdés segítségével azonosítsa. Az adott kérdéscsoportokra adott válaszok pontértéke alapján három, százalékos (0-100%) formában megadott indexet számol a felmérési adatokat feldolgozó informatikai rendszer:

- Az **Eredendő Veszélyeztetettségi Tényezők (EVT)** index a szervezetek jogállásától és feladatkörétől függő – eredendő – veszélyeztetettség összetevőit teszi mérhetővé. Olyan tényezők határozzák meg, amelyek alakítása az alapítószerv jogalkotási hatáskörébe tartozik, így például a hatósági jogalkalmazás, a (jogi) szabályozás, vagy a különféle (oktatási, egészségügyi, szociális és kulturális) közszolgáltatások nyújtása.
- A **Korrupciós Veszélyeket Növelő Tényezők (KVNT)** index az egyes intézmények napi működésétől függő – az eredendő veszélyeztetettséget növelő – összetevőket jeleníti meg. Leképezi a költségvetési szervek jogi/intézményi környezetének jellemzőit, működésük kiszámíthatóságát, stabilitását, továbbá az intézmények működtetése során jelentkező – alapvetően a mindenkori menedzsment döntéseitől befolyásolt – olyan változó tényezőket, mint a stratégiai célok meghatározása, a szervezeti struktúra és kultúra alakítása, valamint a közbeszerzési szabályoknak megfelelő, illetve a személyi és költségvetési erőforrásokkal való gazdálkodás.
- A **Kockázatokat Mérséklő Kontrollok Tényezője (KMKT)** index azt tükrözi, hogy az adott szervezetnél léteznek-e intézményesült kontrollok, illetőleg, hogy ezek ténylegesen működnek-e, betöltik-e rendeltetésüket. Ehhez az indexhez olyan faktorok tartoznak, mint a szervezet belső szabályozása, a belső ellenőrzés, valamint az egyéb integritás kontrollok: etikai követelmények meghatározása, összeférhetlenségi helyzetek kezelése, a bejelentések, panaszok kezelése, rendszeres kockázatelemzés.

Az EVT és KVNT esetében minél magasabb az index értéke, annál több kockázati tényező van jelen az adott szervezet működésében. Ezzel szemben a KMKT tekintetében minél magasabb a mutatószám értéke, annál több a szervezetben kiépült és/vagy működő kontrollok mennyisége. Az adatszolgáltatásra felkért intézmények kiválasztásához a Magyar Államkincstár adatbázisát használtuk fel. Az önkéntesen résztvevő szervezetek által visszaküldött kérdőívek valóságot tükröző kitöltését az ÁSZ a feldolgozás során nem kontrollálta, így az esetlegesen téves válaszok kiszűrésére nem került sor. Az egyes intézménycsoportok hasonlóan feltételezett jellemzői ellenére előfordult, hogy az azonos intézménycsoporthoz tartozó szervezetek egy-egy adott kérdésre (például közszolgáltatás nyújtása) szélsőségesen eltérő válaszokat adtak, amely az átlag index értékeket is befolyásolta. Az elemzésnek nem célja a hibás vagy nem megfelelően értelmezett kérdésekre adott válaszok kiszűrése, csak utalunk az elemzésünkben arra, ha az adatok ellentmondásokat jeleznek.

A következő táblázatban a felmérésben használt fontosabb fogalmakat ismertetjük:

gazdasági érdekeltség	Gazdasági érdekeltség lehet különösen gazdasági társaságban (Kft., Bt., Nyrt., Zrt.) tulajdoni részesedés, gazdasági vezetői tisztség vagy tagság, illetőleg a szervezet tevékenységi köréhez hasonló tevékenységet folytató egyéb szervezetben (alapítvány, szakmai vagy társadalmi érdekvékövetési szervezet) betöltött tisztség.
integritás	Az „integritás” – egyik gyakran használt jelentése szerint – az elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti, vagyis olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek megfelel. Integritás-irányítási rendszer bevezetése a szervezetben a szervezethez rendelt közfeladatok integritás szempontú ellátását, az érték alapú működéssel (integritással) összefüggő szervezeti követelmények következetes érvényesítését jelenti. (Forrás: „Magyarországi államháztartási belső kontroll standardok Útmutató”, kiadta az NGM 2012. decemberében)
intézkedési terv	Az ellenőrzési javaslatok alapján az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység által készített intézkedések végrehajtásának ütemezése a végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével. (Forrás: 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, 2. § k) pont)
kockázatelemzés	Kockázatelemzés alatt a működés, illetve egyes tevékenységek, folyamatok lehetséges kockázatainak azonosítását, illetve értékelését értjük, amelynek során a kockázatok bekövetkezési valószínűségét, okozott hatását, illetve a kockázat bekövetkeztének elkerülésére, illetve hatásának csökkentésére teendő intézkedéseket vizsgálják.
kockázatkezelés	Kockázatkezelés minden olyan tevékenység, amely eredményeként a kockázat bekövetkezési valószínűsége vagy hatása megszüntethető, illetve elfogadható szintre csökkenthető.
koncessziós szerződés	A koncesszió olyan engedélyezés vagy engedmény, melynek alapján az állam vagy az önkormányzat a törvényben meghatározott tevékenységek gyakorlásának vagy meghatározott vagyontárgyak létrehozásának és működtetésének jogát visszerthes szerződésben, időlegesen úgy engedi át, hogy a jogosultnak részleges piaci monopóliumot biztosít. Koncesszió-köteles tevékenységek pl. az országos közutak, csatornák működtetése, a bányászati kutatás és kitermelés, a szerencsejátékok szervezése, vagy a közforgalmú vasúti személyszállítás.
korrupciós kockázat	Korrupciós kockázat alatt azt értjük, hogy az adott intézménynek a más személyekkel és szervezetekkel folytatott együttműködése során milyen valós vagy vélt lehetőségek merülnek fel, amelyek az együttműködő fél számára jogosulatlan előnyöket jelenthetnek, az adott intézmény – vagy tágabb értelemben a közszféra – számára pedig valamilyen kárt okozhatnak.
közérdekű bejelentés	A közérdekű bejelentés olyan körülményre hívja fel a figyelmet, amelynek orvoslása vagy megszüntetése a közösség vagy az egész társadalom érdekét szolgálja. A közérdekű bejelentés javaslatot is tartalmazhat. (2013. évi CLXV. törvény 1. § (3) bekezdés)

közszolgáltatás	A költségvetési szervek azon jogszabályban meghatározott vagy a költségvetési szerv által önként vállalt feladatait kell érteni, amelyek célja közösségi igények kielégítése.
külső tanácsadó	„Külső tanácsadó” alatt olyan megbízási vagy vállalkozási szerződés alapján foglalkoztatott vállalkozót vagy gazdasági társaságot kell érteni, aki/amely szakértői közreműködést nyújtott a szervezet számára az uniós támogatások megszerzésére irányuló pályázat elkészítésében.
munkahelyi rotáció	A rotáció lényege, hogy bizonyos munkakörök esetében, előre meghatározott idő elteltét követően a munkatársakat más munkakörökbe irányítják át.
„négy szem” elve	A „négy szem” elve olyan kontroll-mechanizmus, ami az irat-, illetve pénzkezelési dokumentumok legalább két ember általi áttekintését, illetőleg ellenőrzését jelenti.
panasz	A panasz olyan kérelem, amely egyéni jog- vagy érdeksérelem megszüntetésére irányul, és elintézése nem tartozik más - így különösen bírósági, közigazgatási - eljárás hatálya alá. A panasz javaslatot is tartalmazhat. (2013. évi CLXV. törvény 1. § (2) bekezdés)
rendszeres korrupciós kockázatelemzés	Rendszeres korrupciós kockázatelemzés alatt a korrupciós szempontból releváns kockázatok időszakonkénti (legalább évente végzett) felmérését, azonosítását és olyan kiértékelését értjük, amely alapján a kockázatok mérséklése érdekében konkrét lépések fogalmazhatók meg.
szabálytalansági eljárás (EU)	Az Európai Unió támogatásával megvalósuló projektek során a szabálytalansági eljárást a közreműködő szervezet indítja el és folytatja le akkor, ha a szabálytalanság gyanúját már észlelte. Az eljárás célja, hogy a hibák javításra, a hiányosságok pótlásra kerüljenek, azaz szabályszerűen kerüljön végrehajtásra a projekt.
teljesítményértékelési rendszer	Az egyes munkavállalók által végzett munka mennyiségének és minőségének rendszeres időszakonkénti megítélése szabályozott, illetve egységes és rendszerbe foglalt módon.



### 3. AZ ELEMZÉS FŐBB ADATAI

Elemzésünkkel támogatást kívánunk nyújtani az óvodák, bölcsődék számára ahhoz, hogy a szervezetük integritását fenyegető veszélytényezők beazonosítását, és az azok kezeléséhez szükséges kontrollok felmérését maguk is el tudják végezni. Az intézmények vezetői pedig az így megszerzett információk birtokában folytathassák szervezetük kontrollrendszerének fejlesztését és integritásuk erősítését.

**Az elemzés célja**, hogy meghatározza a jelentősebb kockázati tényezőket, illetve a kontrollrendszerben fellelhető erősségeket és gyengeségeket.

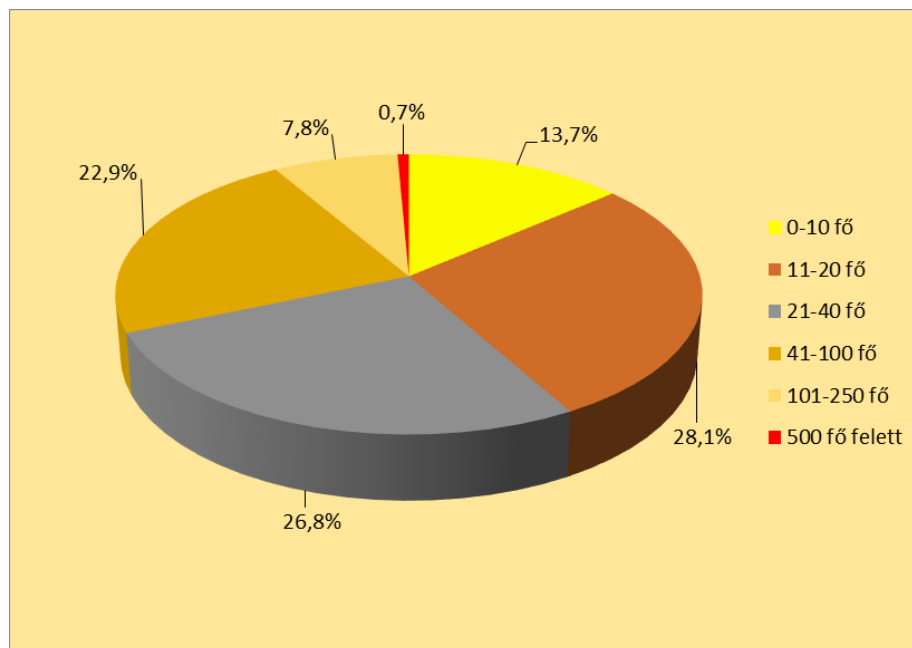
**Vizsgált időszak:** Az adatfelvételben a felmérési évet megelőző három naptári évre (2011. január 1. – 2013. december 31.) vonatkozó adatokat kérdeztük le. Ahol a kérdés nem tartalmazott külön utalást a hároméves időszakra, ott a válaszadóknak a 2013. december 31-én fennálló állapotnak megfelelően kellett adatot szolgáltatniuk. Ahol az adott kérdés az elmúlt naptári évre vonatkozott, ott az adatszolgáltatási időtartam a 2013. január 1. és 2013. december 31. közötti időszak volt.

#### **Vizsgált intézménycsoport: óvodák, bölcsődék**

Az „óvoda, bölcsőde” intézménycsoport keretei között 910 intézményt kértünk fel az integritás kérdőív kitöltésére. A felkért szervezetek közül 153 intézmény töltött ki és küldött vissza kiértékelhető kérdőívet az ÁSZ részére. A korábbi években a felmérésben résztvevő óvodák, bölcsődék száma 2011-ben 14, 2012-ben 5, 2013-ban 147 volt. Ki kell emelni, hogy válaszadó óvodák, bölcsődék jelentős része 11-100 fő közötti intézményi létszámmal látja el feladatait, 250-500 közötti létszámú intézmény nem vett részt az adatszolgáltatásban, 500 fő feletti létszámmal egy intézmény működött. (lásd 1. sz. ábra).

1. sz. ábra

#### **Válaszó óvodák, bölcsődék az intézményi létszám tükrében**



*Az adatok forrása: a MÁK adatbázisban szereplő, a 2014. évi integritás felmérésben résztvevő óvodák, bölcsődék által kitöltött kérdőívekben szolgáltatott adatok*

## 4. KORRUPCIÓS KOCKÁZATOK ÉS KONTROLLOK

### 4.1. Átfogó indexértékek alakulása

A válaszadó 153 óvoda és bölcsőde indexértékei alapján meghatározott intézménycsoporti mutatószámokat (EVT, KVNT, KMKT) az 1. sz. táblázat mutatja be. Az ismertetett indexértékek viszonyítási pontként szolgálhatnak a válaszadó intézmények kockázati és kontrollindexeinek értékelésekor.

1. sz. táblázat

#### Átfogó indexértékek alakulása (%)

Intézménytípusok	EVT	KVNT	KMKT
<b>óvodák, bölcsődék intézménycsoport (153 szervezet)</b>	10,32	12,34	54,35
<b>összes válaszadóra (1584 szervezet) számított mutatószámok</b>	34,26	23,23	60,29

Az óvodák, bölcsődék intézménycsoport indexértékei alapján megállapítható, hogy az intézménycsoport eredendő veszélyeztetettségi (EVT) szintje jelentős mértékben alatta marad – kevesebb, mint harmada – az összes válaszadóra kalkulált eredendő kockázatok szintjének. Az óvodák, bölcsődék veszélyeztetettséget növelő tényezőinek (KVNT) szintje is hasonló képet mutat: az említett kockázati tényezők szintje mintegy fele a teljes válaszadói körre (1584 intézmény) számított értéknek. Az óvodai, bölcsődei intézménycsoportban kiépült kontrollok (KMKT) szintje ugyanakkor csupán 9,9%-kal alacsonyabb a teljes válaszadói kör átlagos kontrollszintjénél. Hangsúlyozzuk, hogy az indexértékek a korrupciós kockázatok szintjére utalnak, nem pedig a korrupcióra.

### 4.2. Összefüggés a kockázatok és kontrollok szintje között

A 2014. évi felmérés eredményeiről készült összefoglaló tanulmányban és összehasonlító elemzésben külön foglalkoztunk a kockázati és kontrollmutatók közötti összefüggésekkel. Az ott elvégzett korrelációelemzést az óvodai, bölcsődei intézmények körére is elvégeztük. Az elemzés eredményei alapján megállapítottuk, hogy a kontrollmutató értékét leginkább a veszélyeztetettséget növelő tényezők (pl.: eu-s támogatás, közbeszerzés, adományok, pénzbeli vagy más materiális támogatások, a szervezeti struktúra változása, a beszerzések szabályozatlansága, stb.) szintje befolyásolja.

Az intézményi eredendő veszélyeztetettségi kockázatok szintje és az azok kezelésére kiépült kontrollok szintje között statisztikailag szignifikáns összefüggés van. Néhány kivételtől eltekintve jellemző, hogy minél alacsonyabb egy intézmény eredendő kockázati mutatószáma, annál alacsonyabb a hozzá tartozó kontrollok indexértéke.

### 4.3. Eredendő Veszélyeztetettségi Tényezők (EVT) index alakulása

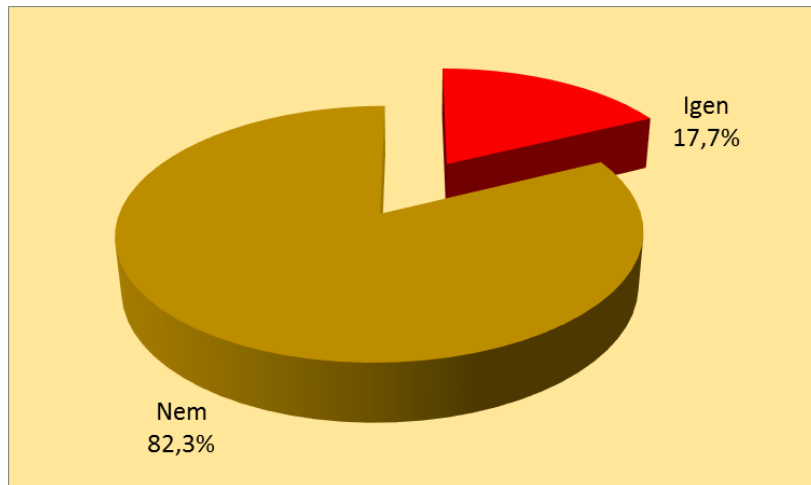
A költségvetési szervek eredendő korrupciós veszélyeztetettségi tényezői körében többek között olyan kockázatokot vizsgálunk, amelyek alakítása az alapító (Országgyűlés, Kormány vagy helyi önkormányzat) jogalkotási hatáskörébe tartozik, mértéke pedig az adott szervezet mindenkori jogállásától és feladatkörétől függ.

**Jogalkotással közvetlenül összefüggő hatáskörrel** egyetlen intézmény (az adatszolgáltatásban résztvevők 0,7%-a) rendelkezik az óvodai, bölcsődei intézménycsoportban, amely jogszabályok kezdeményezésére irányul. A válaszok alapján **hatósági jogalkalmazást** folytató intézmény is csak egy volt, amely a válaszadó óvodák, bölcsődék 0,7 százalékát teszi ki. Az említett intézmény a jogalkalmazás kérdéskörében meghatározott kockázatok közül engedélyezési és kötelezésre irányuló hatáskört gyakorol.

A közvagyonnal gazdálkodás és közpénzek kezelése terén a válaszadó óvodák, bölcsődék 19,6 százaléka önállóan működő és gazdálkodó<sup>1</sup>, 61,4 százaléka önállóan működő költségvetési szerv volt. A további 19,0 százalék más intézmény szervezeti egységként működött. Azon intézmények közül, amelyek saját megítélésük szerint közszolgáltatást végeznek, 17,7 százaléknak van jogköre arra, hogy a közszolgáltatáshoz kapcsolódó szolgáltatási díjat méltányosságból elengedje vagy mérsékelje. A méltányossági jogosultság jelentős eredendő kockázatként jelentkezik (lásd 2. sz. ábra).

2. sz. ábra

**Ha Szervezetük nyújt közszolgáltatást, a Szervezetnek van-e jogköre méltányosságból elengedni vagy csökkenteni a szolgáltatási díjat?**



Az **egyéb veszélytényezők** körében a válaszadó óvodai, bölcsődei intézmények 4,6 százaléka alárendelt szervekkel, 7,2 százaléka háttérintézményekkel is rendelkezett.

A kapott válaszok elemzése alapján megállapítható, hogy a **külső szabályozási környezet** megítélése további kockázatokat rejthet. Az intézménycsoport szerveire vonatkozó szabályozási környezetet a válaszadó intézmények 19,0 százaléka „*bonyolult*”-nak, 13,1 százaléka „*el-lentmondásos*”-nak tartja, 11,8 százaléka pedig „*hiányos*”-nak értékeli.

Az eredendő kockázatok körében két **humánerőforrás-gazdálkodáshoz** kapcsolódó kockázati tényezőt vizsgáltunk meg: 1) vagyonyilatkozat-tételre kötelezett személyek jelenléte, valamint 2) nemzetbiztonsági szűrés kérése a fontos és bizalmas munkakörre jelölt, illetve azt ellátó személyek esetében. Az adatok alapján megállapítottuk egyrészt, hogy a válaszadó szervezetek 68,0 százaléknál alkalmazásában vannak vagyonyilatkozat-tételre kötelezett személyek<sup>2</sup>, továbbá azt, hogy a válaszadó óvodák, bölcsődék egyikénél sem alkalmaznak a fontos és bizalmas munkakörre jelölt, illetve az ilyen munkakört betöltő személy esetében nemzetbiztonsági szűrés<sup>3</sup>.

<sup>1</sup> Az önállóan működő és gazdálkodó, illetőleg az önállóan működő kategóriák szerinti felosztást az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 2014. január 1-jétől megszüntette, a kérdés megválaszolásánál azonban az intézményeknek még a törvény 2013. december 31-én hatályos állapotát kellett alapul venniük.

<sup>2</sup> Vagyonyilatkozat tételére kötelezett személyek alkalmazása önmagában nem jelent kockázatot csupán arra utal, hogy a szervezetnek vannak korrupciós kockázatoknak kitett tevékenységei.

<sup>3</sup> A nemzetbiztonsági szolgálatokról szóló 1995. évi CXXV. törvény 68. §-ában foglalt rendelkezések alapján a nemzetbiztonsági ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy fontos és bizalmas munkakörre jelölt, illetve az ilyen

Összefoglalóan az óvodák, bölcsődék EVT szintje alacsony, ami kedvező az összes válaszadó intézmény adataiból számított mutatószámhoz képest. A **mutatószám értéke** az óvodák, bölcsődék intézménycsoportban akkor mozdulhat el kedvező irányba, ha a közfeladat ellátás szabályozási környezetének bonyolultsága csökken, ellentmondásai, hiányosságai megszüntetésre kerülnek. A közszolgáltatáshoz kapcsolódó szolgáltatási díj méltányossági jogkörének intézményen kívülre helyezése ugyancsak javítaná az intézménycsoport eredendő veszélyeztetettségi tényezőjét.

#### **4.4. A Korrupciós Veszélyeket Növelő Tényezők (KVNT) index alakulása**

A korrupciós veszélyeztetettséget növelő tényezők körében olyan kockázatokat veszünk górcső alá, amelyek leképezik egyfelől a költségvetési szervek jogi, intézményi környezetének jellemzőit (kiszámíthatóság, stabilitás), másfelől az intézmények működtetése során jelentkező – alapvetően a mindenkori menedzsment döntéseitől befolyásolt – változó tényezőket. Utóbbiak körében kiemelhető a közbeszerzésekben, uniós pályázatokban való részvétel, valamint a személyi és költségvetési erőforrásokkal való gazdálkodás vagy a szervezeti dinamikák változása.

**Európai uniós támogatásban** a válaszadó óvodák, bölcsődék 27,5 százaléka részesült az elmúlt 3 év során. Az intézmények 35,7 százaléka alkalmazott külső tanácsadót az uniós támogatás megszerzésére irányuló pályázat elkészítéséhez. Szabálytalansági eljárást hazai szervezet indított egy intézménynél (a támogatott intézmények 2,4%-ánál), de annak eredménye nem volt elmarasztaló.

**Közbeszerzési eljárás** előkészítésében, lebonyolításában a válaszadó intézmények közül csupán 3,9 százalék vett részt az elmúlt 3 év során. Ezek az intézmények az elmúlt naptári évben összesen 8 közbeszerzési eljárást fejeztek be. Az adatszolgáltatásban résztvevő intézmények a közbeszerzéssel kapcsolatosan feltett kérdésekre ellentmondásos válaszokat adtak, mivel egyik kérdésnél az intézmények 5,2 százaléka<sup>4</sup>, más esetben 11,1 százaléka<sup>5</sup>, újabb kérdés megválaszolásakor 40,5<sup>6</sup> százaléka nyilatkozott úgy, hogy nem tartozik a közbeszerzési törvény alanyai közé. Egyéb pontok esetében az intézmények 45,8, és 49,0, valamint 61,4<sup>7</sup> százaléka jelezte, hogy nem tartozik a közbeszerzési törvény hatálya alá. Az ellentmondásos intézményi válaszokból arra lehet következtetni, hogy a válaszadó intézmények nem tudják, hogy kötelezően alanyai a közbeszerzésnek. Legfeljebb a közbeszerzési feladatokat nem az intézménynek, hanem az önkormányzatnak kellene végeznie. Mindez azt jelzi, hogy az intézmények jelentős része mulasztásos jogsértést követ el, amikor beszerzései során nem alkalmazza a közbeszerzési törvény előírásait.

Az óvodák, bölcsődék közül senki nem vett részt olyan közbeszerzési eljárásban az elmúlt 3 év során, amelyben a beszerzés értéke elérte volna az európai uniós értékhatárt. Nem volt olyan intézmény, amely úgy folytatott volna le közbeszerzési eljárást vagy működött abban közre, hogy nem alkalmazta a közbeszerzési törvény rendelkezéseit, bár a beszerzés értéke elérte a közbeszerzési értékhatárt. Egy intézményt az elmúlt 3 évben közbeszerzési ügyben jogerősen elmarasztalt a Közbeszerzési Döntőbizottság vagy bíróság.

---

munkakört betöltő személyek megfelelnek-e az állami élet és a nemzetgazdaság jogszerű működéséhez szükséges, valamint - amennyiben szükséges - a nemzetközi kötelezettségvállalásból fakadó biztonsági feltételeknek. A fontos és bizalmas munkakört betöltő személyek körét a törvény melléklete tartalmazza.

<sup>4</sup> a kérdőív 8. kérdésére adott válasznál

<sup>5</sup> a kérdőív 10. kérdésére adott válasznál

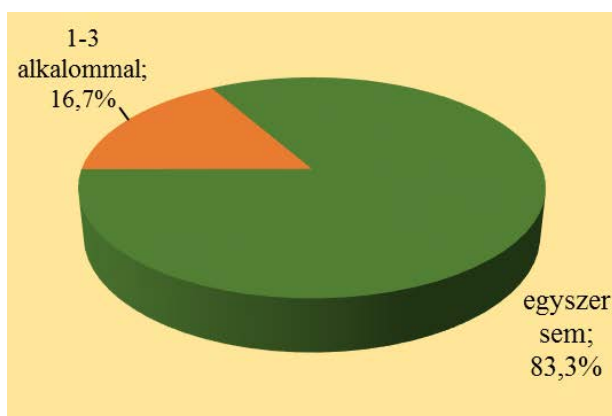
<sup>6</sup> a kérdőív 20. kérdésére adott válasznál

<sup>7</sup> a kérdőív 18. és 19. és 21. kérdéseire adott válaszoknál

Az elmúlt 3 évben mindössze egy intézménynél 1-3 alkalommal fordult elő, hogy háromnál kevesebb ajánlattevő vett részt a közbeszerzési eljárásban. Az egy intézmény azonban a közbeszerzési eljárást lefolytató intézmények 16,7 százalékát jelentette. (lásd 3. sz. ábra) A közbeszerzési eljárásban résztvevő intézmények 33,3 százalékánál (két intézménynél) fordult elő, hogy 1-3 alkalommal nyert ugyanaz az ajánlattevő. (lásd 4. sz. ábra).

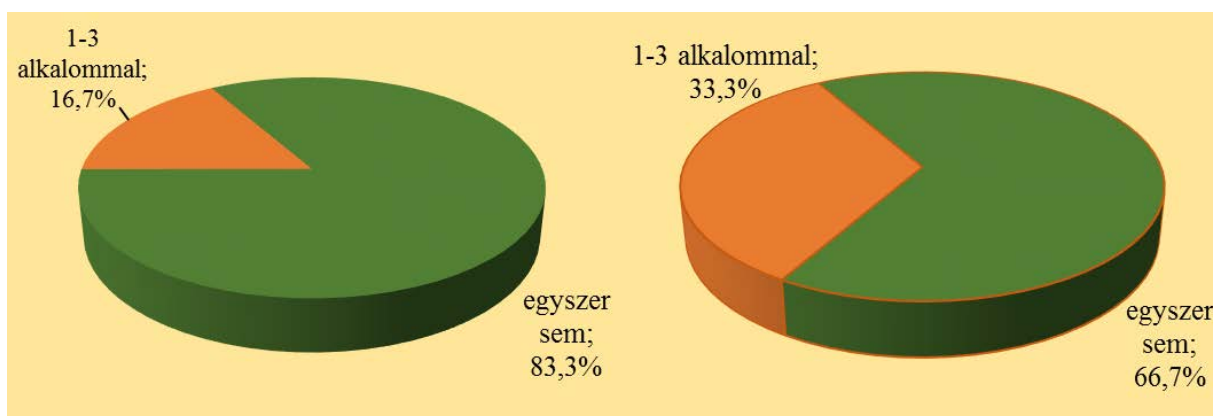
3. sz. ábra

**Az elmúlt három évben Szervezetüknek volt-e olyan közbeszerzési eljárása, amelyben háromnál kevesebb ajánlattevő vett részt? (%)**



4. sz. ábra

**Az elmúlt három évben Szervezetüknél előfordult-e, hogy ugyanaz az ajánlattevő több közbeszerzési eljárást is megnyert? (%)**



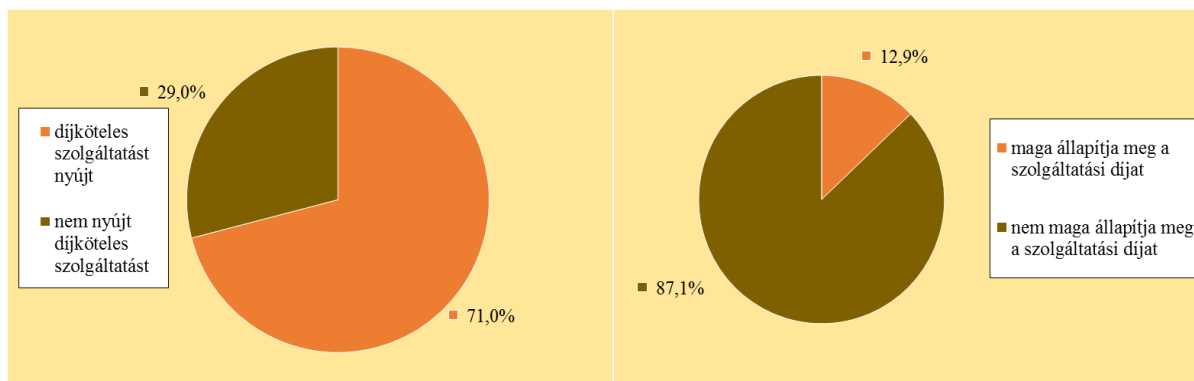
A **köztalálék gazdálkodás** körében az óvodák, bölcsődék intézménycsoportnak mindössze 2,0 százaléka hasznosította bármely ingatlanát. Értékpapírral, vagyoni értékű joggal, koncessziós joggal nem rendelkeztek, szerződés keretében PPP konstrukcióban nem vettek részt, így ezek a korrupciós veszélyeztetettséget növelő indexet nem befolyásolták kedvezőtlen irányba.

A **külső szabályozási környezet** és a szervezeti struktúra körében vizsgáltuk a szervezeti dinamikát. Az elmúlt 3 évben a válaszadó intézmények jogállásra vagy szervezeti önállóságára vonatkozó jogi szabályozás 55,6, míg a tevékenységükre vonatkozó jogi szabályozási környezet 66,0 százalékuknál legalább egyszer „lényegesen” változott. Az utóbbi tényező esetében a válaszadók 48,4 százaléka válaszolt úgy, hogy az „többször is lényegesen változott”. Az elmúlt 3 évben szervezeti struktúraváltás az válaszadó óvodák, bölcsődék 44,4 százalékánál 1-2, 2,6 százalékánál több mint két alkalommal fordult elő, amely változások 38,9 százaléka egy éven belül történt.

**Működési jellemzők:** A válaszadó óvodák, bölcsődék 39,2 százaléka vesz igénybe szakértői közreműködést alapfeladatai ellátására. Az intézmények 7,8 százalékának vannak kiszervezett feladatai. Ezen intézmények fele legalább egy funkcionális feladatát kiszervezte. Emellett 33,3 százalék azon intézmények aránya, amelyek az alaptevékenység körébe tartozó feladatot, 16,7 százalék pedig azoké az intézményeké, amelyek önként vállalt feladatukat szervezték ki. További kockázatok növelő tényezőként jelentkezik, hogy az adatszolgáltatásban részt vevő intézmények 20,9 százalékának van érvényes együttműködési megállapodása nem-állami szervezettel, illetve 60,8 százalékuk kapott adományt, pénzbeli vagy más materiális támogatást magánszemélyektől és magánszervezetektől.

**Saját megítélésük szerint** a válaszadó óvodák, bölcsődék 40,5 százaléka nyújt **közszolgáltatást**. A közszolgáltatást nyújtó intézmények 11,3 százaléka olyan közszolgáltatást nyújt, amely esetében az „igénybevevők részéről megnyilvánuló kereslet tartósan és lényegesen meghaladja a kínálatot”. Emellett a közszolgáltatást nyújtó intézmények 71,0 százaléka rendelkezik díjköteles szolgáltatással, illetve ebben a körben 12,9 százalékuk maga határozza meg annak díját. Ezek kockázatokat növelő tényezőként jelentkeznek. (lásd 5. sz. ábra).

5. sz. ábra



Az elmúlt 3 évben **külső ellenőrzést** az adatszolgáltatásban részt vevő óvodák, bölcsődék 27,5 százalékánál az ÁSZ, 12,4 százalékánál a NAV, 71,9 százalékánál hatósági ellenőrzést végző szervezetek folytattak. Elmarasztaló megállapításokat az ÁSZ az intézmények 2,4 százalékánál, a NAV 5,3 százalékuknál, a hatósági ellenőrző szervek 11,8 százalékuknál tettek.

Összefoglalóan a KVNT index értéke az óvodák, bölcsődék intézménycsoportban alacsony az összes válaszadó intézmény átlagához képest. A **mutatószám értéke** az óvodák, bölcsődék intézménycsoportban akkor mozdulhat el kedvező irányba, ha a díjköteles szolgáltatások szolgáltatási díjának megállapítása nem az intézmény hatáskörébe tartozik, továbbá a szervezeti egységek és vezetési szintek száma csökkentésre kerül. Javítja a mutatót, ha csökken a szervezeti struktúraváltások száma, meghatározzák és rendszerszerűen mérik a feladatellátást jellemző indikátorokat, valamint a szakértői közreműködés kockázatait felmérik és kezelik.

#### 4.5. A Kockázatokat Mérséklő Kontrollok Tényezője (KMKT)

Az index tekintetében olyan tényezőket veszünk sorra, mint a szervezet belső szabályozása, a külső és belső ellenőrzés, valamint az egyéb integritás kontrollokat. Ez utóbbi körébe tartozik: az etikai követelmények meghatározása, az összeférhetetlenségi helyzetek kezelése, a bejelentések, panaszok kezelése, a rendszeres kockázatelemzés és a tudatos stratégiai menedzsment.

Az adatszolgáltatás során felmértük, hogy a **közbeszerzési tevékenységhez** szükséges speciális szakértelmet<sup>8</sup> az intézmények milyen módon biztosítják. A kapott válaszok alapján megállapítottuk, hogy az intézmények 86,3 százaléka<sup>9</sup> nem vesz részt közbeszerzési eljárásban vagy azért, mert nem ő folytatja le a közbeszerzést, vagy nem tekinti magát a közbeszerzési törvény alanyának.

<sup>8</sup> 1. önálló közbeszerzési feladatokért felelős részleg működése, 2. közbeszerzési szakértői vizsgával rendelkező munkatárs alkalmazása, 3. külső közbeszerzési szakértő, illetve szakértői szervezet megbízása, 4. egyéb megoldás alkalmazása

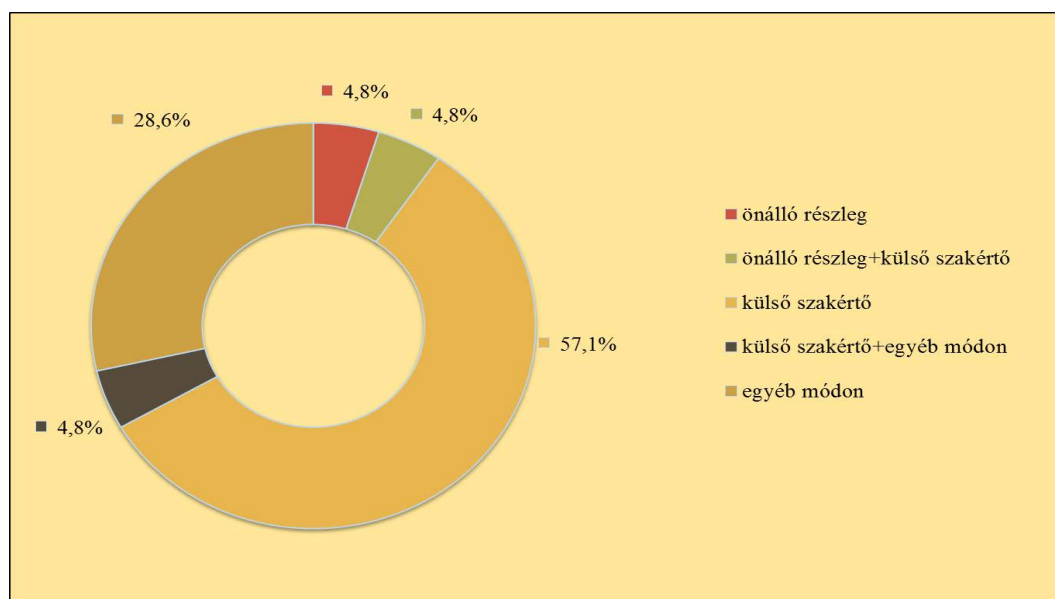
<sup>9</sup> A kérdőív 20. számú kérdésére adott válasz szerint. Ezzel ellentmondóan nyilatkoztak az intézmények a kérdőív 8. számú kérdésre adott válaszában, ahol ugyanezt 90,1 százalékban jelezték.

A közbeszerzési eljárás lebonyolításakor a szükséges szakértelem az intézményekben jellemzően biztosított volt. Az erre a kérdésre választ adó 153 intézmény 1,3 százalékánál (két intézmény) önálló közbeszerzési feladatokért felelős részleg működik, további 12,4 százalékuk (19 intézmény) a szakértelmet külső közbeszerzési szakértő, illetve szakértői szervezet megbízásával vagy egyéb módon biztosítja.

A speciális szakértelem biztosítottságát a kérdőív 20. számú kérdésére adott intézményi válaszok alapján értékeltük. A közbeszerzési tevékenységet folytató 21 óvoda, illetve bölcsőde (az intézmények 13,7%-a) körében alkalmazott speciális szakértelmet a 6. sz. ábra ismerteti.

6. sz. ábra

### A közbeszerzési tevékenységet folytató óvodai, bölcsődei intézmények által alkalmazott speciális szakértelem (%)



A kockázatokat mérséklő tényező továbbá – a szakértelem biztosítása mellett – a közbeszerzések útján beszerzett áruk vagy szolgáltatások teljesítése megfelelőségének vizsgálata, amelyet a közbeszerzési tevékenységet folytató óvodák, bölcsődék 25,4 százaléka végez.

A **szervezeti értékek és kultúra** területén megállapítottuk, hogy nyilvánosan közzétett stratégiával az óvodák, bölcsődék 57,5 százaléka rendelkezik. Ebben a körben az intézmények 69,3 százaléka szerepelteti stratégiájában a következő témák valamelyikét: szervezeti kultúra javítása, integritás erősítése, korrupció elleni fellépés témaköre. A szervezeti kultúrát alapvetően befolyásolni tudja a vezetés, ha a stratégiában megfogalmazott, egyértelmű célok mentén levezethető – teljesítményközpontú – feladatellátást követel meg. A válaszadók 85,6 százaléka bontja le rendszeresen hosszú távú stratégiai terveit rövidebb távú konkrét programokra, munkatervekre, szakmai programokra, feladatokra.

A **működési jellemzők** körében górcső alá vett kontrollok közül kockázatokat hordozhat magában, hogy – a belső ellenőrzési feladatok megtervezésétől eltekintve – az óvodák, bölcsődék mindössze 37,3 százaléka végez rendszerszerű kockázatelemzést. A kontroll hatékony működésének előfeltétele, hogy a vizsgált, egymásra épülő résztevékenységek mindegyikét végezze a szervezet. A rendszerszerű kockázatelemzést végző intézmények 68,4 százaléka rögzíti az azonosított kockázatokat. A kockázatelemzést végző intézmények 35,1 százaléka az elemzések

alapján mindig kezeli a kockázatokat. Csak néha folytat kockázatkezelési tevékenységet az intézmények 57,9 százaléka. Az elvégzett kockázatértékelés ellenére a kockázatokat nem kezeli az intézmények 7,0 százaléka.

A **belső szabályozottság** tekintetében a válaszadó intézmények 51,0 százaléknál biztosítják, hogy az utalványozás, kötelezettségvállalás és ellenjegyzés feladatát különböző személyek lássák el. A szabályzatok megléte tekintetében megállapítottuk, hogy mindegyik válaszadó intézmény rendelkezik hatályos és aktualizált szervezeti és működési szabályzattal, és mintegy 80 százaléka a jogszabályokkal összhangban álló kötelezettségvállalási és utalványozási szabályzattal. Az intézmények 94,1 százaléka rendelkezik iratkezelési és 92,2 százaléka adatkezelési szabályzattal. Informatikai szabályzata azonban csak az intézmények 39,2 százaléknak van. A közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések lebonyolításának szabályait csak az intézmények 26,8 százaléka határozta meg beszerzési szabályzatában, holott a szervezetek 28,8 százaléka állapította meg szabályzatban a beszerzések lebonyolítására vonatkozó rendet. A beszerzési szabályzattal rendelkező szervezetek körében 85,4 százalék azon intézmények aránya, amelyek szabályzatukban előírják a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések esetében legalább három árajánlat bekérését. A válaszadók 50,3 százaléka rendelkezik titokvédelmi (illetve minősített adatok kezelésére vonatkozó) szabályzattal, illetve 7,8 százalékuknak van szabályzata a szervezeten belüli közérdekű bejelentők védelmére.

A **humán erőforrás-gazdálkodás** fontos eleme a megfelelő munkaerő kiválasztása, amely több tényező mellett az intézmény méretével is összefüggésben áll. Az új alkalmazottak kiválasztására szolgáló, a felmérésben vizsgált szűrő eljárások közül az álláspályázat kiírása és az állásinterjú alkalmazása a leginkább elterjedt az intézmények körében. Álláspályázatot az intézmények 34,8 százaléka mindig, 22,2 százaléka pedig az esetek több mint felében ír ki. Állásinterjút az intézmények 92,2 százaléka mindig, további 3,3 százaléka pedig az esetek több mint felében alkalmaz.

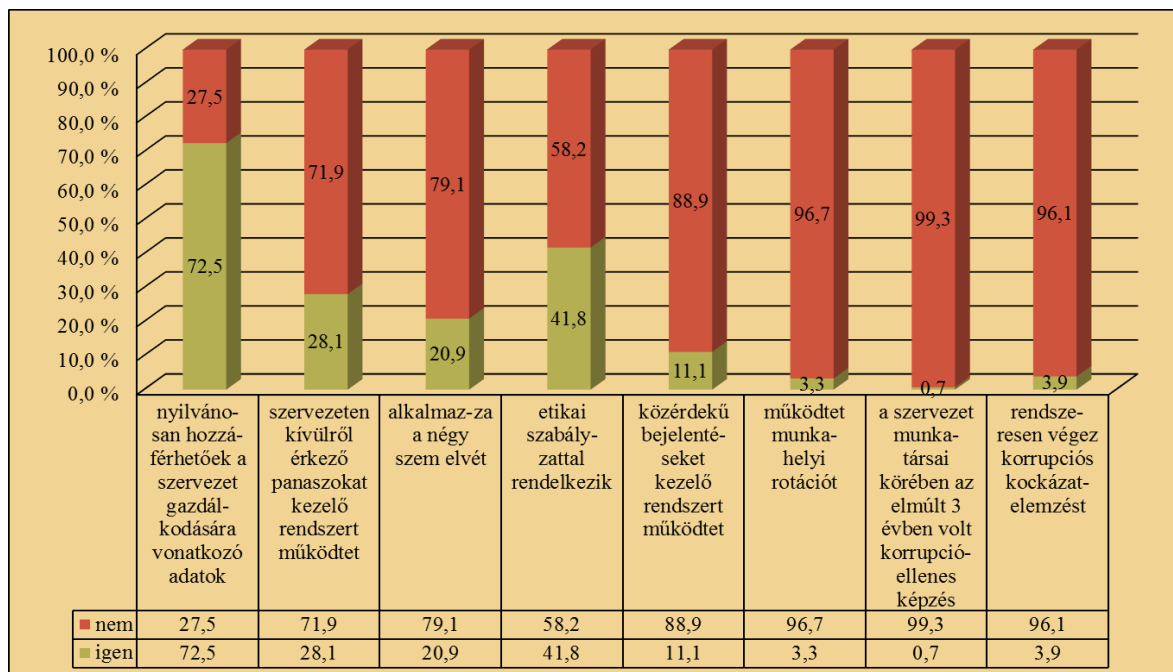
A **belső ellenőrzési rendszerek** kiépítettsége jelentősen befolyásolja a kockázatok mérséklő kontrollok tényezőjét. A mutató alakulását kedvezetlenül érinti, hogy belső ellenőrzés az óvodák, bölcsődék 23,5 százaléknál nem működik. A belső ellenőrzést működtető intézmények 13,7 százaléka nyilatkozott arról, hogy nem biztosított a belső ellenőrzés függetlensége.



A felmérésben vizsgált **egyes speciális korrupcióellenes rendszereket és eljárásokat** alkalmazó óvodák, bölcsődék aránya eltérő képet mutat. A válaszadók 72,5 százaléka hozza nyilvánosságra a gazdálkodására vonatkozó adatokat, 41,8 százalékuk rendelkezik etikai szabályzattal, illetve 20,9 százalékuk alkalmazza a négy szem elvét valamely területen. Ezzel szemben csak az intézmények 3,3 százaléka alkalmazza a munkahelyi rotációt, valamint csak 3,9 százalékuk folytat korrupciós kockázatelemzést és egy intézmény (0,7%) dolgozói vettek részt korrupcióellenes képzésben az elmúlt 3 év során (lásd 7. sz. ábra)

7. sz. ábra

### Speciális korrupcióellenes intézkedéseket alkalmazó óvodák, bölcsődék (%)



Az elemzés a közbeszerzést folytató intézmények vonatkozásában már részben érintette a „**lágyszektor**” körét. Ide olyan kontrollokat sorolunk, amelyek alkalmazását jogszabály nem írja elő, annak kialakítása és működtetése a szervezet menedzsmentjének döntésén múlik (önként vállalt kontrollok). A felmérésben többek között a következő „**lágyszektor**”-ra kérdeztünk rá: 1. szervezeten kívüli szereplőkkel való kapcsolattartás szabályozottsága, 2. teljesítményértékelések jövedelem-befolyásoló hatása, 3. az integritási és a korrupcióellenes témák megjelenése a nyilvános stratégiákban, 4. az ajándékok, meghívások és utaztatás elfogadásának szabályozottsága, 5. az alkalmazottak gazdasági és egyéb érdekeltségeikre vonatkozó nyilatkozattételi kötelezettsége.

Korrupciós kockázatot jelenthet, hogy a válaszadó intézmények tekintetében 60,1 százalék azon szervezetek aránya, amelyek nem rendelkeznek szabályozással a politikai és gazdasági szereplőkkel, illetve más állami/önkormányzati szervek vezető tisztviselőivel való kapcsolattartásra vonatkozóan.

Az óvodák, bölcsődék 78,4 százalékánál a teljesítményértékelések nem, 14,4 százalékuknál alig befolyásolják az alkalmazottak jövedelmét. Az ajándékok, meghívások és utaztatás elfogadásának feltételeit a válaszadó intézmények mindössze 13,1 százaléka szabályozza. Az adatot szolgáltató intézmények 17,0 százaléka írja elő a munkatársaknak, hogy nyilatkozzanak gazdasági vagy – a szervezet szempontjából releváns – egyéb érdekeltségeikről.

Összefoglalóan értékelve a KMKT index értéke az óvodák, bölcsődék intézménycsoportban elmarad a válaszadó intézmények átlagos indexértékétől, vagyis **a kockázatokat mérséklő kontrollok javításra szorulnak**. A mutató javításának irányába hat, ha az intézmények hosszú távú stratégiájukban foglalkoznak az integritási kérdésekkel, beszerzési szabályzataikat kialakítják és abban a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések szabályait megalkotják, kötelezővé téve a legalább három ajánlat bekérését. Szabályozzák továbbá a külső szakértők alkalmazásának feltételeit, az informatikai feladatok ellátásával kapcsolatos kérdéseket, a minősített adatok kezelésének intézményi feltételeit, a külső személyekkel történő kapcsolattartás rendjét, a különféle ajándékok, meghívások utazások elfogadásának feltételeit, valamint az etikai normákat. Meghatározzák emellett a közérdekű bejelentések és panaszok kezelésének rendjét, a bejelentők védelmének szabályait. Működtetik továbbá az alkalmazottak jövedelemére is hatást gyakorló teljesítményértékelési rendszert, az új alkalmazottak kiválasztásában a felvételi bizottságok szerepe nő, miközben pszichológia tesztet és tudásfelmérést is alkalmaznak. Ugyancsak kedvező irányú változást okozhat az intézménycsoport mutatószámában, ha a szervezetek feladatellátásában nagyobb szerepet kap a kockázatok azonosítása, rendszerszerű gyűjtése és elemzése, valamint a rendszeres kockázatelemzés kiterjed korrupciós kockázatok körére is.

## KIEMELT FIGYELMET ÉRDEMLŐ KOCKÁZATI TÉNYEZŐK INDEXENKÉNT

Tanulmányunk második részében az óvodai, bölcsődei intézmények figyelmébe ajánljuk a kérdőívnek azokat a kérdéseit, amelyekre adott válaszok az intézménycsoport átlagánál nagyobb korrupciós veszélyeztetettséget jeleznek. Ennek meghatározására egy nagyon egyszerű módszert alkalmaztunk. Kiindultunk a három kockázati területnek (eredendő veszélyeztetettség, veszélyeztetettséget növelő tényezők, kontrollok) az „óvodák, bölcsődék” intézményeire számított összesített indexértékeitől, majd azt vizsgáltuk, hogy a kérdőívben szereplő egyes kérdésekre átlagosan milyen válaszokat adtak az egyes intézmények. Ha ez utóbbi átlag kedvezőtlenebb (kockázatosabb) értéket mutatott, mint az intézménycsoport EVT, KVNT, illetve KMKT indexe (attól függően, hogy az adott kérdésre adott válasz mely index értékénél került beszámításra), akkor az adott kérdéshez tartozó tényezőt kiemelt figyelmet érdemlőnek tekintjük. Természetesen ez a kicsit sematikus kiválasztás csak a figyelemfelhívásra alkalmas.

Az egyes szervezeteknek maguknak kell eldönteniük, hogy esetükben az adott tényező valóban korrupciós kockázatot jelent-e. Például általában igaz, hogy a külső szakértők igénybevétele növeli a korrupció veszélyét, hiszen ezáltal egy olyan személy kapcsolódik be a szervezet feladat-ellátásába, akit a szervezet kevésbé ismer, vagy akivel szemben kevésbé tudja a saját (összeférhetetlenségi, etikai) követelményeit érvényesíteni. Adott esetben azonban lehet olyan szakértői szolgáltatásról szó, amellyel szemben szintén magas követelményeket támaszt a jogalkotó. Következésképpen ilyenkor a korrupciós veszélyeztetettség kisebb lesz.

Az óvodai, bölcsődei intézménycsoportra számított 2014. évi három indexet, valamint az egyes indexekhez tartozó kiemelt figyelmet érdemlő kérdések sorszámát a 4. számú táblázat tartalmazza.

4. sz. táblázat

### Az „óvoda, bölcsőde” intézménycsoport átlagos indexei és az azokhoz tartozó, kiemelt figyelmet érdemlő kockázati tényezők

EVT	KVNT	KMKT
10,32	12,34	54,35
A kockázati tényezőt azonosító kérdés sorszáma a kérdőívben		
42, 48, 57, 58, 59, 67, 119	1, 50, 51, 63, 64, 65, 66, 68, 72, 74, 87, 149, 151, 153	70, 82, 83, 84, 85, 90, 91, 97, 102, 103, 104, 105, 107, 108, 109, 118, 126, 127, 128, 136, 139, 140, 141, 142, 143, 144, 145

A továbbiakban ún. elemző táblázatokat közlünk.<sup>10</sup> Ezekben a kérdőív egyes kérdéseit és az azokra az óvodai, bölcsődei intézmények által adott válaszokat ismertetjük kockázati területenkénti bontásban. A többi szervezet válaszainak ismerete iránymutatást nyújt az egyes óvodai, bölcsődei intézményeknek ahhoz, hogy – az integritás kérdőívre adott saját válaszaikat az intézménycsoport értékeihez viszonyítva – felmérjék az egyes indexekhez kapcsolódó területeken meglévő (jellemző) kockázataikat, és ezek alapján meghatározzák, kiépisítsék és működtessék azokat a kontrollokat, amelyek révén a szervezetük integritási szintje javítható. Ezáltal – reményeink szerint – beindul egy öntanulási folyamat, amelynek eredményeként – legkésőbb a 2017-ig tartó együttműködési időszak végére – megteremtődik az integritásközpontú szervezeti kultúra a magyar közszférában.

<sup>10</sup> A táblázatok egy tizedes jegyre kerekített százalékos értékeket tartalmaznak. A kerekítés miatt lehetséges, hogy az egyes válaszok értékeinek összege nem kerek 100,0 százalékra jön ki.

# Elemzőtáblák

**Eredendő Veszélyeztetettségi Tényezők indexe (EVT) alá sorolt kockázatok elemző táblája:  
az óvodák, bölcsődék intézménycsoport adatszolgáltató intézményei válaszainak %-os megoszlása**

kérdés száma	kérdés	kérdéskör	Válaszok	
			igen	nem
22.	Szervezetük - illetve szervezetük vezetője - gyakorol-e jogalkotással közvetlenül összefüggő hatásköröket?	I/3. - Hatósági hatáskörök	0,7	99,3
23.	Ha gyakorol jogalkotással közvetlenül összefüggő hatásköröket, Szervezetük feladatkörébe tartozik-e jogszabályok kezdeményezése?	I/3. - Hatósági hatáskörök	100,0	0,0
24.	Ha gyakorol jogalkotással közvetlenül összefüggő hatásköröket, Szervezetük feladatkörébe tartozik-e jogszabálytervezetek kidolgozása?	I/3. - Hatósági hatáskörök	0,0	100,0
25.	Ha gyakorol jogalkotással közvetlenül összefüggő hatásköröket, Szervezetük feladatkörébe tartozik-e jogszabálytervezet igazgatási úton történő egyeztetése?	I/3. - Hatósági hatáskörök	0,0	100,0
26.	Ha Szervezetük gyakorol jogalkotással közvetlenül összefüggő hatásköröket, Szervezetük feladatkörébe tartozik-e jogszabálytervezet társadalmi egyeztetése?	I/3. - Hatósági hatáskörök	0,0	100,0
27.	Ha Szervezetük gyakorol jogalkotással közvetlenül összefüggő hatásköröket, Szervezetük feladatkörébe tartozik-e jogszabálytervezet szakmai egyeztetése?	I/3. - Hatósági hatáskörök	0,0	100,0
29.	Szervezetüknek vannak-e egyedi hatósági jogkörei, folytat-e hatósági jogalkalmazást?	I/3. - Hatósági hatáskörök	0,7	99,3
30.	Ha vannak egyedi hatósági jogkörei, vagy hatósági jogalkalmazást folytat, ezek között vannak-e engedélyezési típusú hatáskörök?	I/3. - Hatósági hatáskörök	100,0	0,0
31.	Ha vannak egyedi hatósági jogkörei, vagy hatósági jogalkalmazást folytat, ezek között vannak-e bizonyítvány vagy igazolvány kiadására irányuló hatáskörök?	I/3. - Hatósági hatáskörök	0,0	100,0
32.	Ha Szervezetüknek vannak egyedi hatósági jogkörei, vagy hatósági jogalkalmazást folytat, ezek között vannak-e szabálysértési hatósági hatáskörök?	I/3. - Hatósági hatáskörök	0,0	100,0
33.	Ha Szervezetüknek vannak egyedi hatósági jogkörei, vagy hatósági jogalkalmazást folytat, ezek között vannak-e kötelezésre irányuló hatáskörök?	I/3. - Hatósági hatáskörök	100,0	0,0
34.	Ha Szervezetüknek vannak egyedi hatósági jogkörei, vagy hatósági jogalkalmazást folytat, Szervezetük végez-e hatósági nyilvántartást?	I/3. - Hatósági hatáskörök	0,0	100,0
35.	Ha Szervezetüknek vannak egyedi hatósági jogkörei, vagy hatósági jogalkalmazást folytat, Szervezetük végez-e hatósági ellenőrzéseket?	I/3. - Hatósági hatáskörök	0,0	100,0
36.	Ha Szervezetüknek vannak egyedi hatósági jogkörei, vagy hatósági jogalkalmazást folytat, Szervezetük végez-e szakhatósági véleményezést?	I/3. - Hatósági hatáskörök	0,0	100,0
37.	Ha Szervezetüknek vannak egyedi hatósági jogkörei, vagy hatósági jogalkalmazást folytat, Szervezetük köt-e hatósági szerződések?	I/3. - Hatósági hatáskörök	0,0	100,0
38.	Ha Szervezetüknek vannak egyedi hatósági jogkörei, vagy hatósági jogalkalmazást folytat, Szervezetüknek vannak-e mérlegelésen alapuló hatósági hatáskörei?	I/3. - Hatósági hatáskörök	0,0	100,0

kérdés száma	kérdés	kérdéskör	Válaszok		
			igen	nem	
39.	A válaszadó szervezetek hatósági határozatait legalább egy alkalommal megsemmisítette-e vagy megváltoztatta-e felettes hatóság vagy bíróság az elmúlt 3 évben? (elemzés elvégzéséhez módosított kérdés)	I/3. - Hatósági hatáskörök	0,0	0,0	
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	nem	néha	gyakran
40.	Ha Szervezetüknek vannak egyedi hatósági jogkörei, vagy hatósági jogalkalmazást folytat, az azok gyakorlása során a szervezet szokott-e méltányosságot alkalmazni?	I/3. - Hatósági hatáskörök	100,0	0,0	0,0
kérdés száma	Kérdés	kérdéskör	önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv	önállóan működő költségvetési szerv	egyéb
42.	Szervezetük gazdálkodási tevékenysége során milyen jogosítványokat gyakorol?	I/4. Közvagyonnal gazdálkodás, közpénzek kezelése	19,6	61,4	19,0
kérdés száma	Kérdés	Kérdéskör	igen	nem	
48.	Szervezetük nyújt-e közszolgáltatást?	I/5. Közszolgáltatások nyújtása	40,5	59,5	
52.	Ha Szervezetük nyújt közszolgáltatást, a Szervezetnek van-e jogköre méltányosságból elengedni vagy csökkenteni a szolgáltatási díjat?	I/5. Közszolgáltatások nyújtása	17,7	82,3	

<b>kérdés száma</b>	<b>Kérdés</b>	<b>Kérdéskör</b>	<b>igen</b>	<b>nem</b>	
<b>53.</b>	Szervezetüknek van(nak)-e alárendelt szerve(i)?	I/6. Egyéb veszélytényezők	<b>4,6</b>	<b>95,4</b>	
<b>54.</b>	Szervezetüknek van(nak)-e háttérintézménye(i)?	I/6. Egyéb veszélytényezők	<b>7,2</b>	<b>92,8</b>	
<b>kérdés száma</b>	<b>kérdés</b>	<b>kérdéskör</b>	<b>igen bonyolult</b>	<b>átlagos</b>	<b>nem bonyolult</b>
<b>57.</b>	Megítélésük szerint a Szervezetre vonatkozó szabályozási környezet bonyolult-e?	II/1. Külső szabályozási környezet	<b>19,0</b>	<b>63,4</b>	<b>17,6</b>
<b>kérdés száma</b>	<b>Kérdés</b>	<b>Kérdéskör</b>	<b>igen</b>	<b>nem</b>	
<b>58.</b>	Megítélésük szerint a Szervezetre vonatkozó jogi szabályozás ellentmondásos-e?	II/1. Külső szabályozási környezet	<b>13,1</b>	<b>86,9</b>	
<b>59.</b>	Megítélésük szerint a Szervezetre vonatkozó szabályozási környezet hiányos-e?	II/1. Külső szabályozási környezet	<b>11,8</b>	<b>88,2</b>	
<b>67.</b>	Szervezetük testületi szerv hivatali szerveként működik-e?	II/2. Szervezeti struktúra	<b>18,3</b>	<b>81,7</b>	
<b>119.</b>	Vannak-e a Szervezet alkalmazásában vagyonynyilatkozati-tételre kötelezett személyek?	III/2. Humán erőforrás-gazdálkodási jellemzők	<b>68,0</b>	<b>32,0</b>	
<b>124.</b>	A Szervezetnél alkalmaznak-e fontos és bizalmas munkakörre jelölt, illetve az ilyen munkakört betöltő személy esetében nemzetbiztonsági szűrést?	III/2. Humán erőforrás-gazdálkodási jellemzők	<b>0,0</b>	<b>100,0</b>	

**Korrupciós Veszélyeztetettséget Növelő Tényezők alá sorolt kockázatok elemző táblája (KVNT):  
az „óvodák, bölcsődék” intézménycsoport adatszolgáltató intézményei válaszainak %-os megoszlása**

kérdés száma	kérdés	kérdéskör	válaszok						
			igen	nem					
1.	Az elmúlt 3 évben Szervezetük részesült-e európai uniós támogatásban?	I/1. Európai uniós támogatások	27,5	72,5					
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	1 mFt alatt	1-10 mFt	11-100 mFt	101-1000 mFt	1001 és 10000 mFt	10001 és 100000 mFt	100001 mFt felett
2.	Ha Szervezetük részesült uniós támogatásban, mekkora volt ennek összesített összege az elmúlt 3 évben? (millió Ft)	I/1. Európai uniós támogatások	7,1	54,8	35,7	0,0	2,4	0,0	0,0
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem					
3.	Ha Szervezetük részesült uniós támogatásban, az uniós támogatások megszerzésére irányuló pályázat elkészítéséhez alkalmaztak-e külső tanácsadót?	I/1. Európai uniós támogatások	35,7	64,3					
4.	Ha Szervezetük részesült uniós támogatásban, indult-e európai bizottsági vizsgálat a Szervezettel szemben az elmúlt 3 évben?	I/1. Európai uniós támogatások	0,0	100,0					
5.	Ha indult európai bizottsági vizsgálat, annak eredménye elmarasztaló volt-e?	I/1. Európai uniós támogatások	0,0	0,0					



kérdés száma	kérdés	kérdéskör	nem indult	hazai intézmény indította	Európai Bizottság indította	
6.	Ha Szervezetük részesült uniós támogatásban, az uniós támogatások felhasználásával kapcsolatban indult-e bármilyen okból szabálytalansági eljárás a Szervezettel szemben a támogatások felhasználásával kapcsolatban az elmúlt 3 évben?	I/1. Európai uniós támogatások	97,6	2,4	0,0	
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem	nem értelmezhető	
7.	Ha indult szabálytalansági eljárás, annak eredménye elmarasztaló volt-e?	I/1. Európai uniós támogatások	0,0	100,0		
8.	Az elmúlt 3 évben Szervezetük részt vett-e közbeszerzési eljárás előkészítésében, lebonyolításában?	I/2. Közbeszerzések	3,9	90,8	5,2	
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	db			
9.	Ha Szervezetük részt vett közbeszerzési eljárás előkészítésében, lebonyolításában, hány közbeszerzést fejezett be eredményesen a Szervezet az elmúlt naptári évben? (a válaszadó szervezetek összevont adata)	I/2. Közbeszerzések	8			
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem	nem értelmezhető	
10.	Az elmúlt 3 évben Szervezetük részt vett-e olyan közbeszerzési eljárás előkészítésében, lebonyolításában, amelyben a közbeszerzés értéke elérte az európai uniós értékhatárt?	I/2. Közbeszerzések	0,0	88,9	11,1	

kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem	nem értelmezhető	
11.	Az elmúlt 3 évben Szervezetük beszerző intézmény volt-e központosított közbeszerzés keretében?	I/2. Közbeszerzések	0,7	90,2	9,2	
12.	Az elmúlt 3 évben Szervezetük folytatott-e olyan beszerzési eljárást, vagy közreműködött-e olyan eljárásban, amelyben a beszerzés értéke elérte ugyan a közbeszerzési értékhatárt, de a beszerzésre - bármely okból - nem alkalmazták a közbeszerzési törvényt?	I/2. Közbeszerzések	0,0	88,9	11,1	
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	egyszer sem	1-3 alkalommal	3-nál többször	nem értelmezhető
13.	Az elmúlt 3 évben a Közbeszerzési Döntőbizottságnál hányszor támadták meg a Szervezet által indított közbeszerzési eljárásokat?	I/2. Közbeszerzések	55,6	0,0	0,0	44,4
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem	nem értelmezhető	
14.	Az elmúlt 3 évben közbeszerzési ügyben a Szervezetet elmarasztalta-e jogerősen Közbeszerzési Döntőbizottság vagy bíróság?	I/2. Közbeszerzések	0,7	62,1	37,3	
15.	Az elmúlt 3 évben Szervezetük vont-e vissza közbeszerzési ajánlat-tételi felhívást?	I/2. Közbeszerzések	0,0	64,7	35,3	
16.	Visszavont közbeszerzési eljárások összevont száma (alkalom)	I/2. Közbeszerzések				
17.	Visszavont közbeszerzések összevont összege (millió Ft nettó összegben)	I/2. Közbeszerzések				

kérdés száma	kérdés	kérdéskör	egyszer sem	1-3 alkalommal	3-nál többször	nem értelmezhető
18.	Az elmúlt 3 évben Szervezetüknek volt-e olyan közbeszerzési eljárása, amelyben háromnál kevesebb ajánlattevő vett részt?	I/2. Közbeszerzések	53,6	0,7	0,0	45,8
19.	Az elmúlt 3 évben Szervezetüknél előfordult-e, hogy ugyanaz az ajánlattevő több közbeszerzési eljárást is megnyert?	I/2. Közbeszerzések	49,7	1,3	0,0	49,0
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem		
28. (a 22-es alkérdése)	Ha gyakorol jogalkotással közvetlenül összefüggő hatásköröket, a jogszabály előkészítése során előfordult-e az elmúlt 3 évben, hogy Szervezetük igénybe vett külső szakértői támogatást?	I/3. Hatósági hatáskörök	0,0	100,0		
41. (a 40-es kérdés alkérdése)	Ha Szervezetük szokott méltányosságot alkalmazni, a hatósági mérlegelés szempontjai előre megismerhetők-e az ügyfelek számára?	I/2. Hatósági hatáskörök				
43.	Szervezetük az elmúlt 3 évben hasznosította-e bármely ingatlanát?	I/4. Közvagyonnal gazdálkodás, közpénzek kezelése	2,0	98,0		
44.	Szervezetük az elmúlt 3 évben rendelkezett-e értékpapírok felett?	I/4. Közvagyonnal gazdálkodás, közpénzek kezelése	0,0	100,0		
45.	Szervezetük az elmúlt 3 évben rendelkezett-e az alábbi vagyoni értékű jogok bármelyikével: vételi jog, elővásárlási jog?	I/4. Közvagyonnal gazdálkodás, közpénzek kezelése	0,0	100,0		
46.	Szervezetük az elmúlt 3 évben részt vett-e koncessziós szerződés előkészítésében vagy megkötésében?	I/4. Közvagyonnal gazdálkodás, közpénzek kezelése	0,0	100,0		

kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem		
47.	Szervezetük az elmúlt 3 évben szerződés keretében részt vett-e PPP-konstrukcióban?	I/4. Közvagyonnal gazdálkodás, közpénzek kezelése	0,0	100,0		
49. (a 48-as alkérdése)	Ha Szervezetük nyújt közszolgáltatást, a nyújtott közszolgáltatások között van-e olyan, amely esetében az igénybevevők részéről adott szolgáltatás iránt megnyilvánuló kereslet tipikusan tartósan és lényegesen meghaladja a szolgáltatásból rendelkezésre álló kínálatot?	I/5. Közszolgáltatások nyújtása	11,3	88,7		
50. (a 48-as alkérdése)	Ha nyújt közszolgáltatást, van-e a Szervezetnek olyan szolgáltatása, amely díjköteles?	I/5. Közszolgáltatások nyújtása	71,0	29,0		
51. (a 48-as alkérdése)	Ha nyújt közszolgáltatást, a szolgáltatási díjat Szervezetük állapítja-e meg?	I/5. Közszolgáltatások nyújtása	12,9	87,1		
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem		
55.	Szervezetüknek van-e gazdasági társaságban tulajdonosi részesedése?	I/6. Egyéb veszélytényezők	0,0	100,0		
56.	Ha szervezetük rendelkezik gazdasági társaságban tulajdonosi részesedéssel, úgy ez a tulajdonrész többségi tulajdon-e?	I/6. Egyéb veszélytényezők				
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	többször is	egyszer	egyszer sem	
60.	Szervezetük jogállására vagy szervei önállóságára vonatkozó jogi szabályozás változott-e lényegesen az elmúlt 3 évben?	II/1. Külső szabályozási környezet	31,4	24,2	44,4	
61.	Szervezetük tevékenységére vonatkozó jogi szabályozási környezet változott-e lényegesen az elmúlt 3 évben?	II/1. Külső szabályozási környezet	48,4	17,6	34,0	

kérdés száma	kérdés	kérdéskör	1-5 között	6-15 között	több, mint 15	
63.	Jelöljék meg Szervezetük szervezeti egységeinek számát!	II/2. Szervezeti struktúra	87,6	10,5	2,0	
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	1-2 között	3-4 között	több, mint 4	
64.	Hány vezetési szint van az Önök Szervezetében?	II/2. Szervezeti struktúra	85,6	13,7	0,7	
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	egyszer sem	1-2 alkalommal	több, mint 2 alkalommal	
65.	Hányszor változott meg a szervezeti struktúra az utóbbi 3 év folyamán?	II/2. Szervezeti struktúra	52,9	44,4	2,6	
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	az alapítás óta nem változott	több, mint 1 éve	6-12 hónapja	kevesebb, mint 6 hónapja
66.	Határozzák meg a szervezeti struktúra legutóbbi változásának időpontját!	II/2. Szervezeti struktúra	0,0	61,1	37,5	1,4
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem		
68.	Szervezetük keretén belül működik-e bármilyen olyan testület, bizottság, tanács, amely a Szervezet belső szabályozása értelmében önálló döntéshozó jogkörrel rendelkezik?	II/2. Szervezeti struktúra	28,8	71,2		
72.	A közép- és hosszú távú tervek végrehajtását rendszerszerűen mérik-e/értékelik-e a Szervezetükönél nyilvánosan megismerhető mutatókkal (indikátorokkal)?	II/3. Szervezeti kultúra, szervezeti értékek	66,7	33,3		
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem		
74.	A Szervezet alapfeladatai ellátására igénybe vesz-e szakértői közreműködést?	II/4. Működési jellemzők	39,2	60,8		
75.	A Szervezet tevékenységének körében vannak-e ún. kiszervezett feladataik?	II/4. Működési jellemzők	7,8	92,2		

kérdés száma	kérdés	kérdéskör	a szervezet alaptervekenységének körébe tartoznak	a szervezet funkcionális feladatai	a szervezet önként vállalt (nem kötelezően ellátandó) feladatai	
76.	Ha vannak, a kiszervezett feladatok (többet is választhat)	II/4. Működési jellemzők	33,3	50,0	16,7	
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	a szervezet megszűnése	a szervezet jogállásának lényeges átalakítása és/vagy átszervezése	csoportos létszámleépítés	egyik sem
77.	Szervezetüknel várható-e a közeljövőben (egy éven belül) az alábbi változások valamelyikének bekövetkezése? (többet is választhat)	II/4. Működési jellemzők	0,0	5,2	0,7	94,8
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem		
78.	Szervezetüknek van-e érvényes többéves együttműködési megállapodása más, nem-állami szervezettel?	II/4. Működési jellemzők	20,9	79,1		
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem		
79.	Szervezetük az elmúlt évben kapott-e közvetlenül vagy közvetve - pl. alapítványon keresztül - magán-szervezetektől vagy magánszemélyektől adományt, pénzbeli vagy más materiális támogatást?	II/4. Működési jellemzők	60,8	39,2		
80.	Van-e saját (hivatali) gépkocsi Szervezetük kezelésében?	II/4. Működési jellemzők	3,3	96,7		
81.	Szervezetüknek vannak-e olyan egyéb (nem gépjármű) vagyontárgyai, amelyek valamely vezető vagy más munkatárs személyes használatába vannak adva?	II/4. Működési jellemzők	15,7	84,3		

kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem		
87.	A legutóbbi országgyűlési vagy önkormányzati választások óta történt-e személyi változás a Szervezet felsővezetői szintjén?	II/5. Politikai környezet	15,7	84,3		
88.	A Szervezet felsővezetői szintjén van-e olyan, aki valamely párt országos vagy helyi elnökségének vagy más vezető szervének tagja?	II/5. Politikai környezet	0,0	100,0		
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen bonyolult	átlagos	nem bonyolult	
110.	Megítélésük szerint a Szervezet belső szabályozása bonyolult-e?	III/1. Belső szabályozottság	3,9	67,3	28,8	
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	fő / db			
112.	Az előző évben a Szervezethez érkezett új munkatársak száma	III/2. Humán erőforrás-gazdálkodás	0			
113.	Az előző évben a Szervezettől távozó régi munkatársak száma	III/2. Humán erőforrás-gazdálkodás	0			
114.	Fegyelmi ügyek száma az elmúlt három évben összevontan	III/2. Humán erőforrás-gazdálkodás	0			
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	fő / db			
115.	Munkaügyi bírósági jogviták az elmúlt három évben összevontan	III/2. Humán erőforrás-gazdálkodás	0			
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem		
123.	Indult-e az elmúlt 3 évben a Szervezet bármely munkatársával szemben - a munkájával kapcsolatban - büntetőeljárás?	III/2. Humán erőforrás-gazdálkodás	0,7	99,3		
146.	Indult-e szakmai etikai eljárás kötelességszegés miatt a Szervezet bármely tagjával szemben az elmúlt 3 évben?	III/4. Speciális korrupcióellenes eljárások	0,7	99,3		
147.	Ha indult etikai eljárás, volt-e az eljárások között olyan, amelynek az eredménye elmarasztaló volt?	III/4. Speciális korrupcióellenes eljárások	100,0	0,0		

kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem		
149.	Az elmúlt 3 évben volt-e ÁSZ-ellenőrzés Szervezetükénél?	III/5. Külső ellenőrzöttség	27,5	72,5		
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	nem találtak szabálytalanságot	elmarasztaló megállapításokat is tettek	felelősségre vonási eljárás(oka)t kezdeményeztek	
150.	Ha volt ÁSZ-ellenőrzés, mi volt az eredménye?	III/5. Külső ellenőrzöttség	97,6	2,4	0,0	
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem		
151.	Az elmúlt 3 évben volt-e APEH (NAV) ellenőrzés a Szervezetükénél?	III/5. Külső ellenőrzöttség	12,4	87,6		
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	nem találtak szabálytalanságot	elmarasztaló megállapításokat is tettek	felelősségre vonási eljárás(oka)t kezdeményeztek	
152.	Ha volt APEH (NAV) ellenőrzés, mi volt az eredménye?	III/5. Külső ellenőrzöttség	94,7	5,3	0,0	
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem		
153.	Az elmúlt 3 évben volt-e hatósági ellenőrzés a Szervezetükénél?	III/5. Külső ellenőrzöttség	71,9	28,1		
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	nem találtak szabálytalanságot	elmarasztaló megállapításokat is tettek	felelősségre vonási eljárás(oka)t kezdeményeztek	
154.	Ha volt hatósági ellenőrzés, mi volt az eredménye?	III/5. Külső ellenőrzöttség	88,2	11,8	0,0	
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem		
155.	Indult-e Szervezetük tevékenységével kapcsolatban felügyeleti eljárás az elmúlt 3 évben?	III/5. Külső ellenőrzöttség	1,3	98,7		



**Kockázatokat Mérséklő Kontrollok Tényezők alá sorolt kockázatok elemző táblája (KMKT)  
az „óvodák, bölcsődék” intézménycsoport adatszolgáltató intézményei válaszainak %-os megoszlása**

kérdés száma	kérdés	kérdéskör	válaszok					
			a Szervezetnél önálló, közbeszerzési feladatokért felelős részleg működik	a Szervezet olyan munkatársa(ka)t alkalmaz, aki(k)nek közbeszerzési szakértői vizsgájuk van	külső közbeszerzési szakértőt, illetve szakértői szervezetet bíznak meg	egyéb módon oldják meg	nem folytatnak közbeszerzést	nem értelmezhető
20.	Szervezetükönél hogyan biztosítják a szabályszerű közbeszerzések lefolytatásához szükséges speciális szakértelmet? (többet is választhat)	I/2. Közbeszerzések	1,3	0,0	9,2	4,6	45,8	40,5
<b>kérdés száma</b>	<b>kérdés</b>	<b>kérdéskör</b>	<b>igen</b>	<b>nem</b>	<b>nem értelmezhető</b>			
21.	Szervezetük rendszeresen vizsgálja-e a közbeszerzések útján beszerzett áruk vagy szolgáltatások teljesítésének megfelelőségét?	I/2. Közbeszerzések	9,8	28,8	61,4			
62.	Szervezetük alapító okiratát az utóbbi három évben - végrehajtott közigazgatási reformok eredményeként a szervezeti feladatok, vagy más okból - jelentős mértékű közigazgatási reformok eredményeként a szervezeti és feladatköri változásokra való tekintettel megfelelően aktualizálták-e?	II/1. Külső szabályozási környezet	96,7	3,3				

kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem	
69.	Szervezetüknek van-e nyilvánosan közzétett stratégiája?	II/3. Szervezeti kultúra, szervezeti értékek	57,5	42,5	
70.	Ha Szervezetüknek van nyilvánosan közzétett stratégiája, szerepel-e benne a következők közül valamelyik: szervezeti kultúra javítása, integritás erősítése, korrupció elleni fellépés témaköre?	II/3. Szervezeti kultúra, szervezeti értékek	69,3	30,7	
71.	Szervezetük közép- és hosszú távú stratégiai terveit rendszeresen lebontják-e rövidebb távú, konkrét programokra és/vagy munkatervekre és/vagy feladatokra?	II/3. Szervezeti kultúra, szervezeti értékek	85,6	14,4	
73.	Működik-e Szervezetüknel szervezett dolgozói érdekvédelem?	II/3. Szervezeti kultúra, szervezeti értékek	61,4	38,6	
82.	Szervezetük rendelkezik-e hatályos beszerzési szabályzattal?	II/4. Működési jellemzők	28,8	71,2	
82-1.	Ha Szervezetük nem rendelkezik hatályos beszerzési szabályzattal, gyakorlat-e ilyen esetekben legalább három árajánlat bekérése?	II/4. Működési jellemzők	78,0	22,0	
83.	A belső ellenőrzési feladatok megtervezésétől eltekintve, Szervezetüknel alkalmaznak-e rendszerszerű kockázatelemzést?	II/4. Működési jellemzők	37,3	62,7	

kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem		
84.	Ha Szervezetüknek alkalmaznak rendszerszerű kockázatelemzést, a kockázatelemzés során azonosított kockázati tényezők rögzítésre kerülnek valamilyen adatbázisban?	II/4. Működési jellemzők	68,4	31,6		
85.	Ha Szervezetüknek alkalmaznak rendszerszerű kockázatelemzést, értékeli-e a kockázatelemzés eredményét?	II/4. Működési jellemzők	82,5	17,5		
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	mindig	néha	soha sem	
86.	Ha Szervezetüknek alkalmaznak rendszerszerű kockázatelemzést, az eredmények alapján folytatnak-e kockázatelemzési tevékenységet?	II/4. Működési jellemzők	35,1	57,9	7,0	
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem		
89.	Szervezetük rendelkezik-e hatályos és aktualizált szervezeti és működési szabályzattal (SZMSZ)?	III/1. Belső szabályozottság	100,0	0,0		
90.	Szervezetükben jelenleg ugyanaz a személy látja-e el a utalványozás, kötelezettségvállalás és ellenjegyzés feladatai közül bármelyik kettőt?	III/1. Belső szabályozottság	51,0	49,0		
91.	A Szervezetben van-e külön szabályozás a külső szakértők alkalmazásának feltételeiről?	III/1. Belső szabályozottság	2,6	97,4		

kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem		
92.	Az elmúlt 1 évben előfordult-e, hogy a Szervezet olyan költségtérítést fizetett ki, amelynek feltételeiről nem volt külön belső szabályozás?	III/1. Belső szabályozottság	0,7	99,3		
93. (80-as alkérdés e)	Ha Szervezetük rendelkezik saját gépkocsival, van-e belső szabályozás az ilyen gépjármű(vek) használatára?	III/1. Belső szabályozottság	100,0	0,0		
94. (81-es alkérdés e)	Ha Szervezetük rendelkezik olyan egyéb (nem gépjármű) vagyontárgyakkal, amelyek valamely vezető vagy más munkatárs személyes használatába vannak adva, a Szervezeten belül szabályozva van-e ezen eszközöknek a szervezeten kívüli használata?	III/1. Belső szabályozottság	75,0	25,0		
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	100%	99-95%	95% alatt	
95.	A Szervezetükönél alkalmazott munkatársak hány százalékának van munkaköri leírása?	III/1. Belső szabályozottság				
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem		
96.	A legutóbbi SZMSZ-módosítás óta valamennyi, a változásban érintett munkavállaló munkaköri leírását hozzáigazították-e a módosult belső szabályokhoz?	III/1. Belső szabályozottság	98,7	1,3		

kérdés száma	kérdés	kérdéskör	valamennyi kapcsolattartási forma szabályozott	a felsoroltak közül legalább egy kapcsolattartási forma szabályozott	egyik kapcsolattartási forma sem szabályozott	
97.	Jelöljék, ha a Szervezetnél léteznek az alábbi személyekkel való kapcsolattartásra vonatkozó szabályok?	III/1. Belső szabályozottság	9,8	30,1	60,1	
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem		
98.	Szervezetük rendelkezik a vonatkozó jogszabályokkal összhangban álló irat- (dokumentum-) kezelési szabályzattal?	III/1. Belső szabályozottság	94,1	5,9		
99.	Szervezetük rendelkezik a vonatkozó jogszabályokkal összhangban álló utalványozási szabályzattal?	III/1. Belső szabályozottság	81,7	18,3		
100.	Szervezetük rendelkezik a vonatkozó jogszabályokkal összhangban álló kötelezettségvállalási szabályzattal?	III/1. Belső szabályozottság	79,1	20,9		
101.	Szervezetük rendelkezik a vonatkozó jogszabályokkal összhangban álló adatkezelési szabályzattal?	III/1. Belső szabályozottság	92,2	7,8		
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem	nem értelmezhető	
102.	Szervezetük rendelkezik a vonatkozó jogszabályokkal összhangban álló titokvédelmi (illetve a minősített adatok kezelésére vonatkozó) szabályzattal?	III/1. Belső szabályozottság	50,3	28,8	20,9	

kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem		
103.	Szervezetük rendelkezik a vonatkozó jogszabályokkal összhangban álló informatikai szabályzattal?	III/1. Belső szabályozottság	39,2	60,8		
104.	Szervezetük rendelkezik-e hatályos beszerzési szabályzattal a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések lebonyolítására?	III/1. Belső szabályozottság	26,8	73,2		
105.	Ha Szervezetük rendelkezik hatályos beszerzési szabályzattal, előírja-e a szabályzat a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések esetén legalább három árajánlat bekérését?	III/1. Belső szabályozottság	85,4	14,6		
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	önálló összeférhetlenségi szabályzat	más szabályzat(ok)ban	nem szabályozott	
106.	Szervezetük milyen formában szabályozza az összeférhetlenség kérdéskörét?	III/1. Belső szabályozottság	1,3	56,9	41,8	
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem		
107.	Szervezetük belső szabályozása kötelezővé teszi-e a munkatársaknak, hogy nyilatkozzanak gazdasági vagy a Szervezet tevékenysége szempontjából releváns - egyéb érdekeltségeikről?	III/1. Belső szabályozottság	17,0	83,0		

kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem			
108.	Szervezetükön belül szabályozva vannak-e a különféle ajándékok, meghívások, utaztatás elfogadásának feltételei?	III/1. Belső szabályozottság	13,1	86,9			
109.	Szervezetüknek van-e belső szabályzata a Szervezeten belüli közérdekű bejelentők védelmére?	III/1. Belső szabályozottság	7,8	92,2			
116.	Az elmúlt 3 évben előfordult-e a Szervezetben korábbi munkavállaló (ideértve a nyugdíjba vonult volt munkatársakat is) újbóli foglalkoztatása?	III/2. Humán-erőforrás-gazdálkodás	20,3	79,7			
117.	Szervezetük működtet egyéni teljesítményértékelési rendszert?	III/2. Humán-erőforrás-gazdálkodás	71,2	28,8			
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	többnyire igen	alig	nem	
118.	A teljesítményértékelések befolyásolják az alkalmazottak éves jövedelmének alakulását?	III/2. Humán-erőforrás-gazdálkodás	3,9	3,3	14,4	78,4	
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem			
120. (119-es alkérdés)	Ha vannak vagyonyilatkozat-tételre kötelezett személyek, pontosan meghatározott-e a Szervezetben a vagyonyilatkozat tételre kötelező személyek köre?	III/2. Humán-erőforrás-gazdálkodás	95,2	4,8			

<b>kérdés száma</b>	<b>kérdés</b>	<b>kérdéskör</b>	<b>igen</b>	<b>nem</b>			
<b>121.</b>	Szervezetük megköveteli-e minden új belépő esetében az erkölcsi bizonyítvány bemutatását?	III/2. Humán-erőforrás-gazdálkodás	<b>94,8</b>	<b>5,2</b>			
<b>kérdés száma</b>	<b>kérdés</b>	<b>kérdéskör</b>	<b>igen</b>	<b>nem</b>			
<b>122.</b>	Szervezetüknel ellenőrzik-e az állásra jelentkezők által benyújtott pályázati dokumentumok (önéletrajzok, diplomák, referenciák stb.) hitelességét a felvételi eljárás során?	III/2. Humán-erőforrás-gazdálkodás	<b>81,0</b>	<b>19,0</b>			
<b>kérdés száma</b>	<b>kérdés</b>	<b>kérdéskör</b>	<b>soha</b>	<b>az esetek kevesebb mint felében</b>	<b>az esetek több mint felében</b>	<b>mindig</b>	
<b>125.</b>	Az új munkatársak kiválasztásakor Szervezetüknel milyen gyakorisággal írnak ki álláspályázatot?	III/2. Humán-erőforrás-gazdálkodás	<b>0,7</b>	<b>12,4</b>	<b>22,2</b>	<b>64,7</b>	
<b>126.</b>	Az új munkatársak kiválasztásakor Szervezetüknel milyen gyakorisággal alkalmaznak pszichológiai tesztet?	III/2. Humán-erőforrás-gazdálkodás	<b>94,1</b>	<b>4,6</b>	<b>0,0</b>	<b>1,3</b>	
<b>127.</b>	Az új munkatársak kiválasztásakor Szervezetüknel milyen gyakorisággal alkalmaznak (verseny) vizsgát vagy tudás (képesség-) felmérő tesztet?	III/2. Humán-erőforrás-gazdálkodás	<b>92,8</b>	<b>2,6</b>	<b>2,0</b>	<b>2,6</b>	
<b>128.</b>	Az új munkatársak kiválasztásakor Szervezetüknel milyen gyakorisággal alkalmaznak felvételi bizottságot?	III/2. Humán-erőforrás-gazdálkodás	<b>52,9</b>	<b>9,2</b>	<b>9,2</b>	<b>28,8</b>	



kérdés száma	kérdés	kérdéskör	soha	az esetek kevesebb mint felében	az esetek több mint felében	mindig
129.	Az új munkatársak kiválasztásakor Szervezetüknél milyen gyakorisággal alkalmaznak egyéni beszélgetést (állásinterjút)?	III/2. Humán-erőforrás-gazdálkodás	2,6	2,0	3,3	92,2
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem		
130.	A Szervezetnél működik-e belső ellenőrzés?	III/3. Belső ellenőrzési rendszerek és módszerek	76,5	23,5		
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	1 fő belső ellenőr végzi	önálló szervezeti egység végzi	más módon látják el (külső szakember)	
131.	Ha igen, a belső ellenőrzést...	III/3. Belső ellenőrzési rendszerek és módszerek	23,9	16,2	59,8	
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem		
132.	Ha szervezetükben működik belső ellenőrzés, biztosított-e annak függetlensége?	III/3. Belső ellenőrzési rendszerek és módszerek	86,3	4,3		
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen, teljes mértékben	részben	nem	
133.	Megfelel-e a belső ellenőrök képzettsége a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24. §-ban foglalt előírásoknak?	III/3. Belső ellenőrzési rendszerek és módszerek	86,3	2,6	11,1	

kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem			
134.	A Szervezet rendelkezik-e elfogadott stratégiai ellenőrzési tervvel?	III/3. Belső ellenőrzési rendszerek és módszerek	57,5	42,5			
135.	A Szervezetnél vannak-e elfogadott éves ellenőrzési tervek?	III/3. Belső ellenőrzési rendszerek és módszerek	81,0	19,0			
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem			
136.	Az ellenőrzési tervek megalkotásához végzik-e rendszeres kockázatelemzést?	III/3. Belső ellenőrzési rendszerek és módszerek	44,4	55,6			
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	0 db	1 db	2-3 db	3-nál több	
137.	Az elmúlt 3 évben hány belső ellenőr által kezdeményezett fegyelmi, illetve büntető eljárás volt a Szervezetnél?	III/3. Belső ellenőrzési rendszerek és módszerek					
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen, minden esetben	általában igen	nem jellemző		
138.	A belső ellenőrzés által megfogalmazott javaslatokra készültek-e dokumentálható módon intézkedési tervek?	III/3. Belső ellenőrzési rendszerek és módszerek	61,4	16,3	22,2		

<b>kérdés száma</b>	<b>kérdés</b>	<b>kérdéskör</b>	<b>igen</b>	<b>nem</b>	
<b>139.</b>	Szervezetüknek van-e etikai szabályzata?	III/4. Speciális korrupcióellenes rendszerek és eljárások	<b>41,8</b>	<b>58,2</b>	
<b>140.</b>	Szervezetük működtet-e külső (a szervezeten kívülről érkező) panaszokat kezelő rendszert?	III/4. Speciális korrupcióellenes rendszerek és eljárások	<b>28,1</b>	<b>71,9</b>	
<b>141.</b>	Szervezetük működtet-e közérdekű bejelentéseket kezelő rendszert?	III/4. Speciális korrupcióellenes rendszerek és eljárások	<b>11,1</b>	<b>88,9</b>	
<b>142.</b>	Volt-e az elmúlt 3 évben korrupcióellenes képzés a Szervezet munkatársai körében?	III/4. Speciális korrupcióellenes rendszerek és eljárások	<b>0,7</b>	<b>99,3</b>	
<b>143.</b>	Szervezetük végez-e rendszeresen korrupciós kockázatelemzést?	III/4. Speciális korrupcióellenes rendszerek és eljárások	<b>3,9</b>	<b>96,1</b>	
<b>kérdés száma</b>	<b>kérdés</b>	<b>kérdéskör</b>	<b>igen</b>	<b>nem</b>	
<b>144.</b>	Szervezetük alkalmazza-e valamilyen területen az ún. „négy szem elvét”?	III/4. Speciális korrupcióellenes rendszerek és eljárások	<b>20,9</b>	<b>79,1</b>	
<b>145.</b>	Működik-e Szervezetüknél munkahelyi rotáció?	III/4. Speciális korrupcióellenes rendszerek és eljárások	<b>3,3</b>	<b>96,7</b>	
<b>148.</b>	Nyilvánosan hozzáférhetőek-e a Szervezetük gazdálkodására vonatkozó adatok?	III/4. Speciális korrupcióellenes rendszerek és eljárások	<b>72,5</b>	<b>27,5</b>	