

# Állami Számvevőszék



## ELEMZÉS

**a 2015. évi integritás felmérés  
„óvodák, bölcsődék” intézménycsoportban  
mért eredményeiről**

**2016. május**

**Az elemzés készítését felügyelte:**

Dr. Pulay Gyula Zoltán  
felügyeleti vezető

**Az elemzést készítette:**

Vasváriné Molnár Judit  
számvevő

# 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>8</b>
<b>4. Korrupciós kockázatok és kontrollok .....</b>	<b>9</b>
4.1. Átfogó indexértékek alakulása .....	9
4.2. Eredendő Veszélyeztetettségi Tényezők (EVT) index alakulása .....	9
4.3. A Korrupciós Veszélyeket Növelő Tényezők (KVNT) index alakulása.....	11
4.4. A Kockázatokat Mérséklő Kontrollok Tényezője (KMKT).....	14
<b>5. Kiemelt figyelmet érdemlő kockázati tényezők indexenként.....</b>	<b>17</b>
ELEMZŐTÁBLÁK .....	18
FOGALOMTÁR .....	43
TÁBLÁZATOK, DIAGRAMOK JEGYZÉKE .....	45



## 1. BEVEZETÉS

Az Állami Számvevőszék (ÁSZ) 2015-ben már ötödik 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 közszférára. A 2015. évi adatfelvételben minden eddiginél több, 2557 szervezet vett részt. A felmérés keretében önként válaszoló intézmények által foglalkoztatottak hivatali létszáma meghaladta a magyar közszféra teljes létszámának 50 százalékát, vagyis az integritás-alapú szervezeti kultúra megvalósítása mellett 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.

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 „lágymód” integritáskontrollok kiépítettségének szintjéről. Ezzel **elsősorban az óvodák és 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 és bölcsődék” csoportba tartozó intézmények 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 intézményei 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, 2016. május „2 „



  
Domokos László

## 2. AMIT A FELMÉRÉSRŐL TUDNI KELL

Az Integritás felmérés a költségvetési szervek korrupciós kockázatoknak való kitettségét, illetőleg az azok mérséklésére hivatott kontrollok szintjét térképezi fel. 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 közsféra – számára pedig valamilyen kárt okozhatnak. 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 nevezzük eredendő veszélyeztetettségnek. Vannak emellett olyan működéssel összefüggő tényezők (pl. átalakulás vagy külső pénzügyi támogatás), amelyek az intézmény típusától függetlenül növelik a korrupciós veszélyeztetettséget. Ezeket nevezzük korrupciós veszélyeket növelő tényezőknek. E veszélyeket a kockázatokot 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 kockázatokot 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 személyi és költségvetési erőforrásokkal, illetve a közbeszerzésekkel való gazdálkodás.
- A **Kockázatokot 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 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 intézménycsoportokhoz 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.

Annak érdekében, hogy az egyes felmérések eredményei minél inkább összehasonlíthatók legyenek a felmérés módszere az elmúlt három évben nem változott és a kérdőív kérdéseit is csak a legszükségesebb mértékben (pl. jogszabály módosulása esetén) módosítottuk.

### 3. AZ ELEMZÉS FŐBB ADATAI

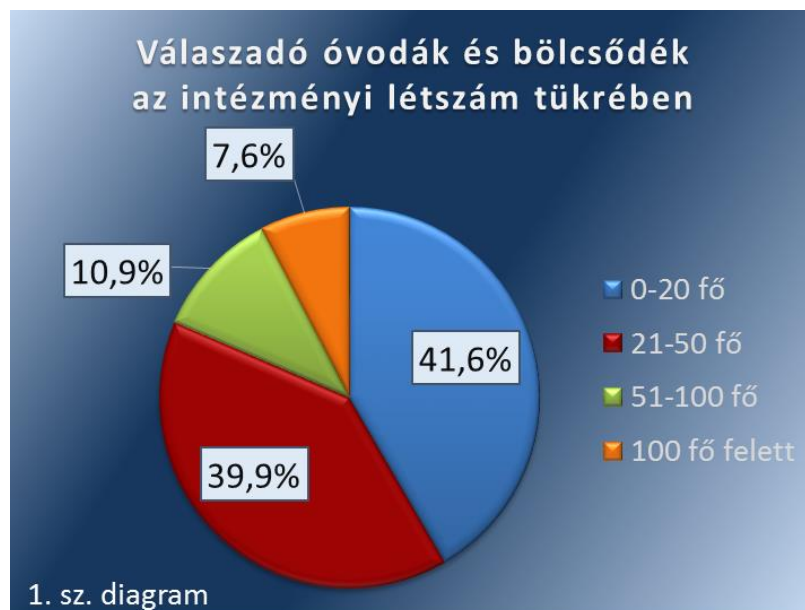
Elemzésünkkel támogatást kívánunk nyújtani az óvodák, bölcsődék számára ahhoz, hogy a szervezetük integritását fenyegető veszélytényezők beazonosítását, és az azok kezeléséhez szükséges kontrollok felmérését maguk is el tudják végezni. Az intézmények vezetői pedig az így megszerzett információk birtokában 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 (2012. január 1. – 2014. december 31.) vonatkozó adatokat kérdeztük le. Ahol a kérdés nem tartalmazott külön utalást a hároméves időszakra, ott a válaszadóknak a 2014. december 31-én fennálló állapotnak megfelelően kellett adatot szolgáltatniuk. Ahol az adott kérdés az elmúlt naptári évre vonatkozott, ott az adatszolgáltatási időtartam a 2014. január 1. és 2014. december 31. közötti időszak volt.

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

Az „óvoda, bölcsőde” intézménycsoport keretei között – az előző évi felméréshez képest 2015. évben közel kétszer annyi – 303 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, 2014-ben 153 volt. Ki kell emelni, hogy válaszadó óvodák, bölcsődék döntő része 50 fő alatti intézményi létszámmal látja el feladatait, 100 fő feletti létszámmal mindössze az intézmények kevesebb, mint 8 százaléka működött. (lásd 1. sz. diagram).



*Az adatok forrása: a MÁK adatbázisban szereplő, a 2015. évi integritás felmérésben résztvevő óvodák, bölcsődék által kitöltött kérdőívekben szolgáltatott adatok*



## 4. KORRUPCIÓS KOCKÁZATOK ÉS KONTROLLOK

### 4.1. Átfogó indexértékek alakulása

A válaszadó 303 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.

#### Átfogó indexértékek alakulása (%)

1. sz. táblázat

Intézménytípusok	EVT	KVNT	KMKT
óvodák, bölcsődék intézménycsoport (303 szervezet)	11,0	11,2	53,2
összes válaszadóra (2557 szervezet) számított mutatószámok	31,8	21,9	60,4

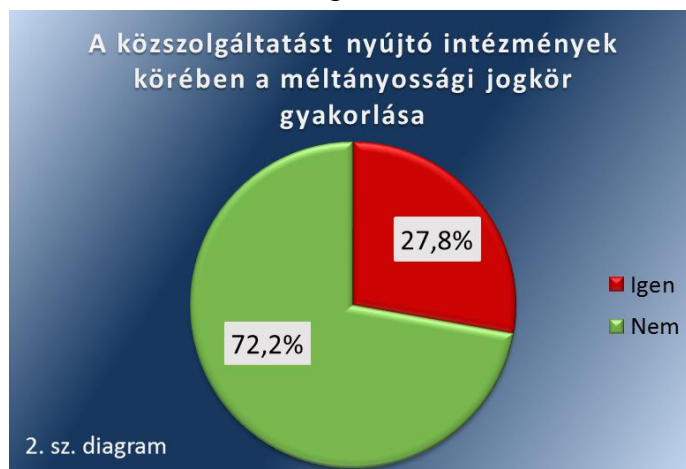
Az óvodák, bölcsődék intézménycsoport indexértékei alapján megállapítható, hogy az intézménycsoport eredendő veszélyeztetettségi (EVT) szintje jelentős mértékben alatta marad – alig több, mint harmada – az összes válaszadóra kalkulált eredendő kockázatok szintjének. Az óvodák, bölcsődék veszélyeztetettséget növelő tényezőinek (KVNT) szintje is hasonló képet mutat: az említett kockázati tényezők szintje mintegy fele a teljes válaszadói körre (2557 intézmény) számított értéknek, az intézménycsoportok közül a legalacsonyabb indexértékkel rendelkezik. Hangsúlyozzuk, hogy az indexértékek a potenciális korrupciós kockázatok szintjére utalnak, nem pedig a korrupcióra.

Az óvodai, bölcsődei intézménycsoportban kiépült kontrollok (KMKT) szintje 7,3 százalékponttal marad el a teljes válaszadói kör átlagos kontrollszintjétől, az index értéke azt mutatja, hogy az intézménycsoport szervezetei átlag alatti mértékben – az intézménycsoportok között a negyedik legalacsonyabb szinten – rendelkeznek csak kiépített kontrollokkal.

### 4.2. 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.

A **közvagyonnal gazdálkodás és közpénzek kezelése** terén a válaszadó óvodák, bölcsődék 60,4 százaléka saját gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervezet, illetve 29,4 százaléka gazdálkodási tevékenységet ellátó egyéb szervezet. Saját gazdasági szervezettel csak az intézmények 10,2 százaléka rendelkezik. Azon intézmények közül, amelyek saját megítélésük szerint közszolgáltatást végeznek 27,8 százaléknak van jogköre arra, hogy a közszolgáltatáshoz kapcsolódó szolgáltatási díjat méltányosságból elengedje vagy mérsékelje. A méltányossági jogosultság jelentős eredendő kockázatként jelentkezik (lásd 2. sz. diagram).



Az **egyéb veszélytényezők** körében a válaszadó óvodai, bölcsődei intézmények 4,0 százaléka alárendelt szervekkel, 4,6 százaléka háttérintézményekkel rendelkezik.

A kapott válaszok elemzése alapján megállapítható, hogy a **külső szabályozási környezet**



megítélése további kockázatot rejthet. Az intézménycsoport szervezeteire vonatkozó szabályozási környezetet a válaszadó intézmények egyötöde (20,8%) „bonyolult”-nak, 10,6 százaléka „ellentmondásos”-nak tartotta, 12,5 százaléka pedig „hiányos”-nak értékelte (lásd 3. sz. diagram).

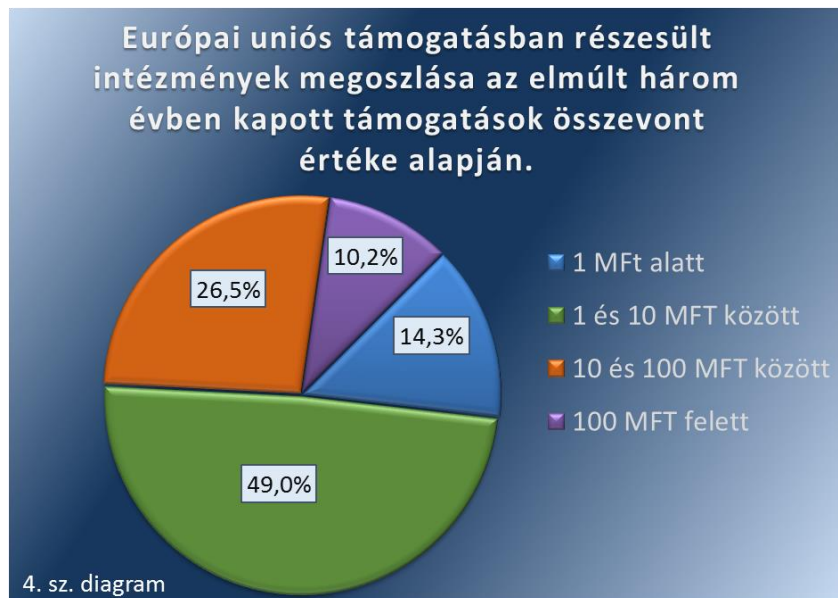
A felmérés a **humánerőforrás-gazdálkodáshoz** kapcsolódóan az eredendő kockázat jeleként értékeli azt, ha a költségvetési szervnél van olyan felelősségteljes munkakör, amelynek a betöltője vagyonyilatkozat-tételre kötelezett, vagy olyan fontos és bizalmas munkakör, amelynek betöltése nemzetbiztonsági szűréshez kötött. Az adatok alapján megállapítottuk egyrészt, hogy a válaszadó intézmények 68,3 százalékánál volt vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséggel járó munkakör.

Összefoglalóan az óvodák, bölcsődék EVT szintje – mivel jellemzően jogalkotási, hatósági jogalkalmazói hatáskörrel nem rendelkeznek – alacsony, ami kedvező az összes válaszadó intézmény adataiból számított átlag indexértékhez képest.

#### 4.3. 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 struktúra változása.

**Európai uniós támogatásban** a válaszadó óvodák, bölcsődék 16,2 százaléka részesült az elmúlt 3 év során. Az intézmények közel kétharmadánál (63,3%) a támogatás összege a 10 M Ft-ot nem érte el (lásd 4. sz. diagram). Az uniós támogatásban részesülő intézmények 44,9 százaléka alkalmazott külső tanácsadót az uniós támogatás megszerzésére irányuló pályázat elkészítéséhez. Az uniós támogatások felhasználásával kapcsolatban szabálytalansági eljárás egy intézménynél indult (a támogatott intézmények 2,0%-ánál), de annak eredménye nem volt elmarasztaló.



**Közbeszerzési eljárás** előkészítésében, lebonyolításában a válaszadó intézmények mindössze 3,0 százaléka vett részt az elmúlt 3 év során. Ezek az intézmények az elmúlt naptári évben összesen 12 közbeszerzési eljárást fejeztek be eredményesen. A közbeszerzésben részt vevő intézmények közül egy intézmény vett részt olyan közbeszerzési eljárásban az elmúlt 3 év során, ahol a beszerzés értéke elérte az európai uniós értékhatárt.

Az óvodák, bölcsődék között nem volt olyan intézmény, amely úgy folytatott volna le közbeszerzési eljárást vagy működött abban közre, hogy nem alkalmazta a közbeszerzési törvény rendelkezéseit, annak ellenére, hogy a beszerzés értéke elérte a közbeszerzési értékhatárt. Egy intézménynél fordult elő, hogy a szervezet által indított közbeszerzési eljárást a Közbeszerzési Döntőbizottság vagy bíróság megtámadta, de annak eredményeként a közbeszerzési ügyben jogerős elmarasztalás nem történt.

Az elmúlt 3 évben az intézménycsoport tekintetében egy intézménynél sem fordult elő, hogy háromnál kevesebb ajánlattevő vett részt adott közbeszerzési eljárásban, illetve mindössze egy intézménynél fordult elő (1-3 alkalommal), hogy ugyanaz az ajánlattevő több közbeszerzési eljárást is megnyert.

A **köztalálékkal gazdálkodás** körében az óvodák, bölcsődék intézménycsoportnak mindössze 3,0 százaléka hasznosította bármely ingatlanát. Értékpapírral, vételi/elővásárlási vagyoni értékű joggal, koncessziós joggal nem rendelkeztek, szerződés keretében PPP konstrukcióban nem vettek részt, így ezek tényezők 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 szervezi önállóságára vonatkozó jogi szabályozás 50,8, míg a tevékenységükre vonatkozó jogi szabályozási környezet 61,0 százalékuknál legalább egyszer „lényegesen” változott. Az utóbbi tényező esetében a válaszadók 45,2 százaléka válaszolt úgy, hogy az „többször is lényegesen változott” (lásd 5. sz.

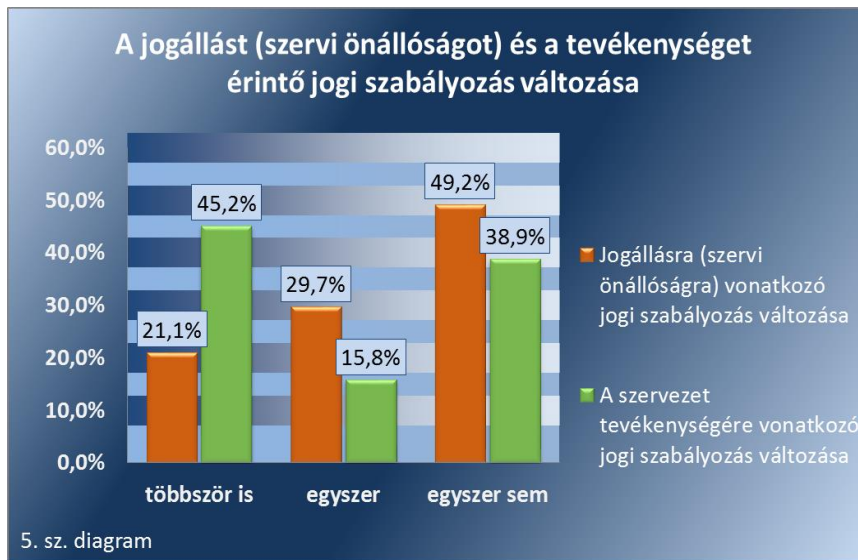


diagram).

A **szervezeti struktúra** kérdéskörben adott válaszok alapján kimutatható, hogy az óvodák és bölcsődék döntő többsége 1-5 közötti szervezeti egységgel (91,1%), illetve 1-2 közötti vezetési szinttel (92,7%) rendelkezik. Az elmúlt 3 évben szervezeti struktúraváltás a válaszadó óvodák, bölcsődék 42,6 százalékánál 1-2 alkalommal, 1,3 százalékánál több mint két alkalommal fordult elő.

A **szervezeti kultúra és értékek** területén az intézmények több mint fele (54,1%) válaszolta, hogy a közép és hosszú távú tervek végrehajtását rendszerszerűen méri és értékeli nyilvánosan megismerhető mutatókkal (indikátorokkal).

**Működési jellemzők:** A válaszadó intézmények közel 45 százaléka vesz igénybe szakértői közreműködést alapfeladatai ellátásához. Továbbá az adatszolgáltató bölcsődék és óvodák közel 15 százaléka szervezi ki feladatait (lásd 2. sz. táblázat).

### Működési jellemzők

2. sz. táblázat

Vizsgált tényezők	óvodák, bölcsődék aránya	
A szervezet igénybe vesz szakértői közreműködést	43,2%	
Tevékenysége körében vannak kiszervezett feladatai	13,9%	
Amennyiben vannak kiszervezett feladatai:	a Szervezet alaptevékenysége körébe tartoznak	54,8%
	a Szervezet funkcionális feladatai	45,2%
	a Szervezet önként vállalt feladatai	19,0%

**További kockázatokat növelő tényezőként jelentkezik,** hogy az adatszolgáltatásban részt vevő intézmények 57,4 százaléka kapott az elmúlt évben adományt, pénzbeli vagy más materiális támogatást magánszemélyektől és magánszervezetektől, illetve 17,5 százalékának van érvényes együttműködési megállapodása nem-állami szervezettel. A felmérésben részt vevő intézmények 13,2 százaléka rendelkezik olyan egyéb (nem gépjármű) vagyontárgyakkal, amelyek valamely vezető vagy más munkatárs személyes használatába vannak adva, viszont a működési kockázatokat ezen a téren mérséklő, hogy az óvodák, bölcsődék mindössze 3,3 százaléka rendelkezik csak saját kezelésben lévő gépjárművel.



**Saját megítélésük szerint** a válaszadó óvodák, bölcsődék 45,2 százaléka nyújt **közszolgáltatást**. A közszolgáltatást nyújtó intézmények kevesebb, mint egytizede, 7,3 százaléka nyújt olyan közszolgáltatást, amely esetében az „igénybevevők részéről megnyilvánuló kereslet tartósan és lényegesen meghaladja a kínálatot”, viszont emellett a közszolgáltatást nyújtó intézmények közel kétharmada, 65,7 százaléka rendelkezik díjköteles szolgáltatással (lásd 6. sz. diagram), illetve ebben a körben 14,4 százalékuk maga határozza meg annak díját. Ezek a közszolgáltatás nyújtásához kapcsolódó tényezők korrupciós veszélyeket növelő tényezőként jelentkeznek.



Az óvodák és bölcsődék **külső ellenőrzöttsége** tekintetében, a működési/feladatellátási sajátosságokból adódóan – szám szerint – legnagyobb arányban a hatósági ellenőrzések jelentik a külső kontrollt, az elmúlt három évben a szervezetek több, mint kétharmadánál (68,6%) volt ilyen típusú ellenőrzés. A hatósági ellenőrző szervek az intézmények 10,6 százalékánál tártak fel szabálytalanságokat és tettek elmarasztaló megállapításokat, felelősségre vonási eljárás(oka)t egy esetben sem kezdeményeztek. ÁSZ ellenőrzések az elmúlt 3 évben a válaszadó intézményi kör 12,2 százalékát, NAV ellenőrzések pedig 14,5 százalékát érintették. Az ÁSZ az intézmények 2,7, a NAV pedig 2,3 százalékánál talált valamilyen szabálytalanságot és tett elmarasztaló megállapítást.

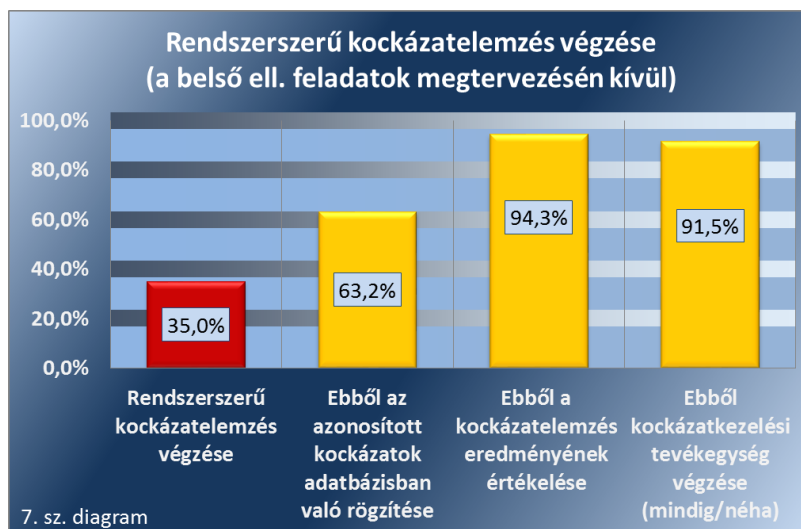
#### 4.4. A Kockázatokat Mérséklő Kontrollok Tényezője (KMKT)

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 elmúlt három évben az intézménycsoportba tartozó szervezetek döntő többsége nem vett közbeszerzési eljárás előkészítésében, lebonyolításában. A közbeszerzésekben részt vevő intézményi körnél a válaszok alapján kimutatható, hogy a **közbeszerzési tevékenységhez** szükséges speciális szakértelmet leginkább külső közbeszerzési szakértő, vagy szakértői szervezet megbízásával biztosítja. A közbeszerzési tevékenységgel összefüggésben kontrollhiányosság, hogy a közbeszerzések útján beszerzett áruk vagy szolgáltatások teljesítésének megfelelőségét a közbeszerzési tevékenységet folytató óvodák, bölcsődék mindössze 11,6 százaléka vizsgálja.

A **szervezeti értékek és kultúra** területén megállapítottuk, hogy nyilvánosan közzétett stratégiával az óvodák, bölcsődék 44,2 százaléka rendelkezik. Ebben a körben az intézmények 65,7 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 71,0 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 alig több mint egyharmada (35,0%) végez rendszeres kockázatelemzést. A kontroll hatékony működésének előfeltétele, hogy a vizsgált, egymásra épülő résztevékenységek mindegyikét végezze a szervezet. A rendszeres kockázatelemzést végző intézmények 63,2 százaléka rögzíti az azonosított kockázatokat, 94,3 százaléka értékeli a kockázatelemzés eredményét. A kockázatelemzést végző intézmények 39,6 százaléka „mindig”, 51,9 százaléka pedig „néha” az elemzések alapján folytat kockázatkezelési tevékenységet, 8,5 százaléka viszont soha sem végez ilyen tevékenységet (lásd 7. sz. diagram).

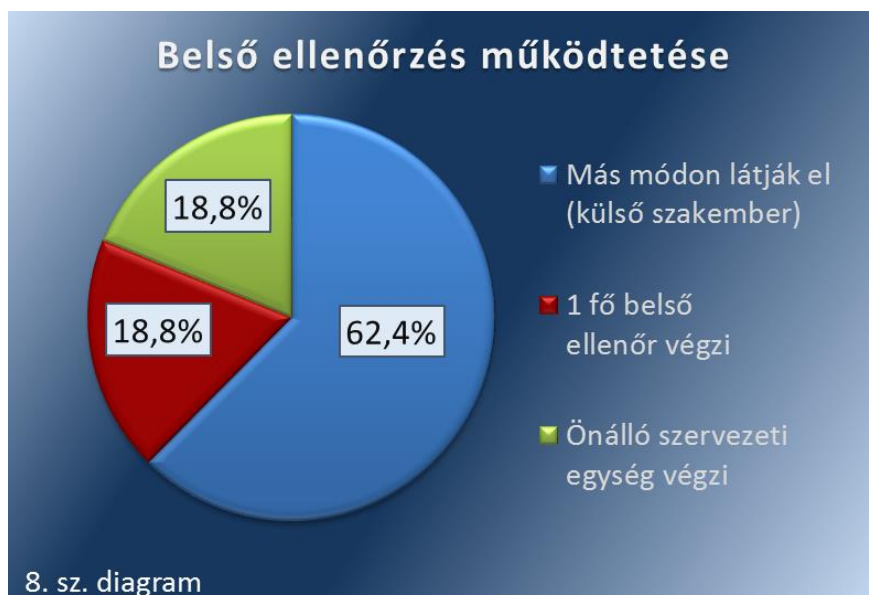


A **belső szabályozottság** tekintetében a válaszadó intézmények 71,9 százalékánál biztosítják, hogy az utalványozás, kötelezettségvállalás és ellenjegyzés feladatát különböző személyek lássák el. A szabályzatok megléte tekintetében megállapítottuk, hogy a válaszadó intézmények 98,3 százaléka rendelkezik hatályos és aktualizált szervezeti és működési szabályzattal, és 83,5 százaléka a jogszabályokkal összhangban álló kötelezettségvállalási és utalványozási szabályzattal. Az intézmények 94,1 százaléka rendelkezik iratkezelési és 93,1 százaléka adatkezelési szabályzattal. Informatikai szabályzata azonban csak az intézmények 39,9 százalékának van. A

közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések lebonyolításának szabályait csak az intézmények 36,0 százaléka határozta meg beszerzési szabályzatában, viszont a beszerzési szabályzattal rendelkező szervezetek körében 88,1 százalék azon intézmények aránya, amelyek szabályzatukban előírják a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések esetében legalább három árajánlat bekérését. A válaszadók 49,2 százaléka rendelkezik titokvédelmi (illetve minősített adatok kezelésére vonatkozó) szabályzattal.

A **humánerőforrás-gazdálkodás** fontos eleme – mint kontrolltényező – 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 állás pályázat kiírása és az állásinterjú alkalmazása a leginkább elterjedt az intézmények körében. Állás pályázatot az intézmények 60,1 százaléka mindig, 24,8 százaléka pedig az esetek több mint felében ír ki. Állásinterjút az intézmények 91,4 százaléka mindig, további 5,9 százaléka pedig az esetek több mint felében alkalmaz. A felvételi során – az állásra jelentkezők által benyújtott – a pályázati dokumentumok (önéletrajzok, diplomák, referenciák stb.) hitelességét az intézmények 80,5 százaléka ellenőrzi.

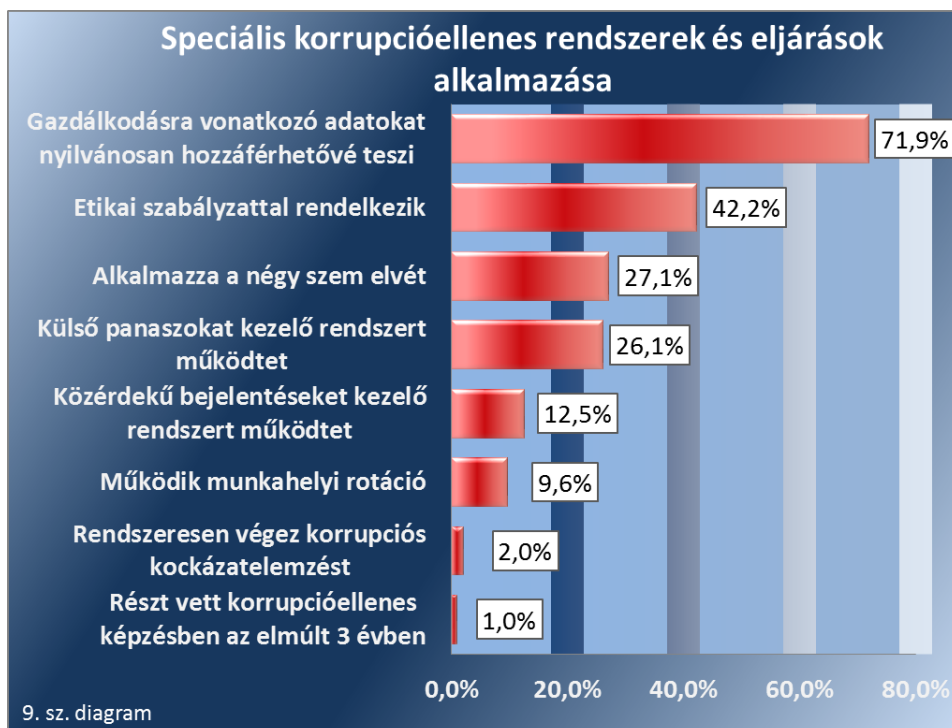
A **belső ellenőrzési rendszerek** kiépítettsége jelentősen befolyásolja a kockázatok mérséklő kontrollok tényezőjét. Belső ellenőrzés az óvodák, bölcsődék 79,2 százalékánál működik, a



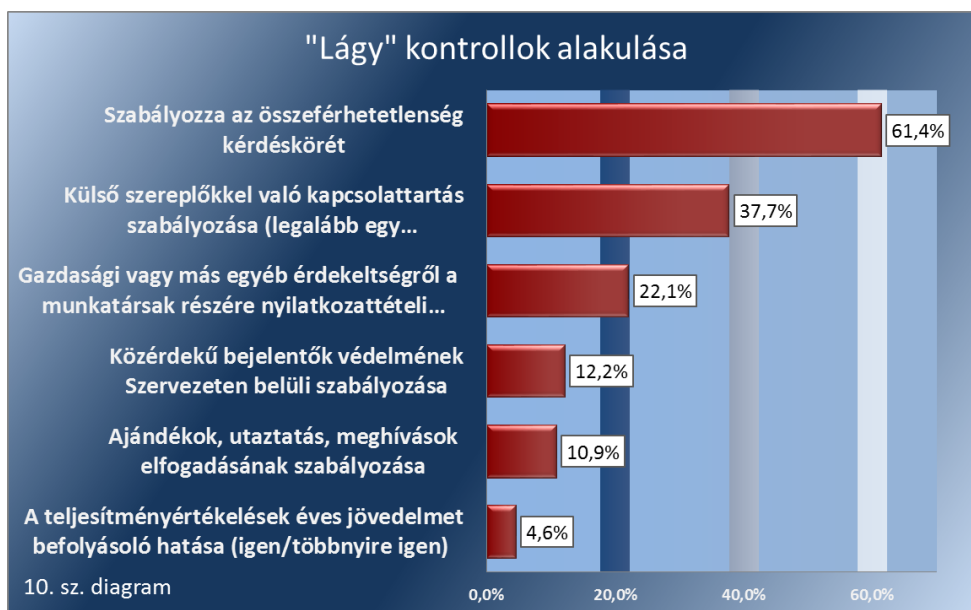
belső ellenőrzési feladatokat jellemzően külső szakember bevonásával látják el (lásd 8. sz. diagram). A belső ellenőrzést működtető intézmények 95,8 százaléka nyilatkozott arról, hogy biztosított a belső ellenőrzés függetlensége, továbbá 96,3 százalékuknál a belső ellenőrök képzettsége megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. Elfogadott stratégiai ellenőrzési tervvel az intézmények

alig több, mint kétharmada, éves ellenőrzési tervekkel viszont 86,7 százaléka rendelkezik.

A felmérésben vizsgált **egyes speciális korrupcióellenes rendszereket és eljárásokat** alkalmazó óvodák, bölcsődék aránya eltérő képet mutat. E területen még fejlődésre lenne szükség, mivel a felmérés szerint – a jogszabályi kötelezettség ellenére – mindössze a válaszadók 71,9 százaléka hozza nyilvánosságra a gazdálkodására vonatkozó adatait, valamint az intézmények több, mint fele (57,8%) nem rendelkezik etikai szabályzattal, illetve kevesebb, mint egyharmada (27,1%) alkalmazza csak a négy szem elvét valamely területen. Az intézménycsoport szervezeteinél hiányosság továbbá, hogy az intézmények többsége, 87,5 százaléka nem működtet külső (a szervezeten kívülről érkező) panaszokat kezelő, illetve 73,9% százaléka közérdekű bejelentéseket kezelő rendszert (lásd 9. sz. diagram).



Az elemzés a közbeszerzést folytató intézmények vonatkozásában már részben érintette a „**lány** **kontrollok**” körét. Ide olyan kontrollokat sorolunk, amelyek alkalmazását jogszabály nem írja elő, annak kialakítása és működtetése a szervezet menedzsmentjének döntésén múlik (önként vállalt kontrollok).



A korrupciós veszélyeztetettséggel összefüggésben a kontrollkiépítettség területén hiányosságot jelent, hogy miközben az intézmények többsége kapott az elmúlt évben adományt, pénzbeli vagy más materiális támogatást magánszemélyektől és magánszervezetektől, addig a válaszadó intézmények tekintetében közel 90 százalék azon szervezetek aránya, amelyek nem szabályozzák az ajándékok, meghívások és utaztatás elfogadásának feltételeit. Továbbá igen magas azon intézmények aránya is (87,8%), amelyek nem rendelkeznek a közérdekű bejelentők védelmének Szervezeten belüli szabályozásával. A felmérés adatai szerint az óvodák, bölcsődék mindössze 4,6 százalékánál van a teljesítményértékeléseknek jövedelmet befolyásoló hatása (87,5



százalékánál a teljesítményértékelések nem, 7,9 százalékuknál alig befolyásolják az alkalmazottak jövedelmét). Az adatszolgáltató intézmények 22,1 százaléka írja elő a munkatársaknak, hogy nyilatkozzanak gazdasági vagy – a szervezet szempontjából releváns – egyéb érdekeltségeikről (lásd 10. sz. diagram).

## 5. 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 indexértékeiktől, 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.

Az óvodai, bölcsődei intézménycsoportra számított 2015. évi három indexet, valamint az egyes indexekhez tartozó kiemelt figyelmet érdemlő kérdések sorszámát a 3. számú táblázat tartalmazza. Kiemelt figyelemre méltónak azokat a kérdéseket tartjuk, amelyeknél az adott válaszok százalékos aránya a kockázati tényezők (EVT, KVNT) esetében az intézménycsoport átlag indexértékét meghaladó veszélyeztetettséget jeleznek, vagy az integritás kontrollok (KMKT) átlag alatti kiépítettségi szintet mutatnak.

3. sz. táblázat

<b>ÓVODÁK, BÖLCSŐDÉK</b>		
EVT	KVNT	KMKT
11,0	11,2	53,2
<b>A kockázati tényezőt azonosító kérdés sorszáma a kérdőívben</b>		
48, 52, 57, 58, 59, 67, 119	1, 3, 50, 51, 60, 61, 65, 68, 72, 74, 75, 76, 149, 151, 153	69, 70, 73, 83, 91, 97, 102, 103, 104, 107, 108, 109, 118, 126, 127, 128, 139, 140, 141, 142, 143, 144, 145

A továbbiakban ún. elemző táblázatokat közlünk.<sup>1</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, kiépítsék 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>1</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
<b>22.</b>	Szervezetük - illetve szervezetük vezetője - gyakorol-e jogalkotással közvetlenül összefüggő hatásköröket?	I/3. - Hatósági hatáskörök	<b>0,7</b>	<b>99,3</b>
23.	Ha gyakorol jogalkotással közvetlenül összefüggő hatásköröket, Szervezetük feladatkörébe tartozik-e jogszabályok kezdeményezése?	I/3. - Hatósági hatáskörök	50,0	50,0
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	50,0	50,0
26.	Ha Szervezetük gyakorol jogalkotással közvetlenül összefüggő hatásköröket, Szervezetük feladatkörébe tartozik-e jogszabálytervezet társadalmi egyeztetése?	I/3. - Hatósági hatáskörök	50,0	50,0
27.	Ha Szervezetük gyakorol jogalkotással közvetlenül összefüggő hatásköröket, Szervezetük feladatkörébe tartozik-e jogszabálytervezet szakmai egyeztetése?	I/3. - Hatósági hatáskörök	50,0	50,0
<b>29.</b>	Szervezetüknek vannak-e egyedi hatósági jogkörei, folytat-e hatósági jogalkalmazást?	I/3. - Hatósági hatáskörök	<b>0,7</b>	<b>99,3</b>
30.	Ha vannak egyedi hatósági jogkörei, vagy hatósági jogalkalmazást folytat, ezek között vannak-e engedélyezési típusú hatáskörök?	I/3. - Hatósági hatáskörök	0,0	100,0
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	0,0	100,0
34.	Ha Szervezetüknek vannak egyedi hatósági jogkörei, vagy hatósági jogalkalmazást folytat, Szervezetük végez-e hatósági nyilvántartást?	I/3. - Hatósági hatáskörök	50,0	50,0
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	100,0	
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	Saját gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervezet	Saját gazdasági szervezettel <u>nem</u> rendelkező költségvetési szervezet	Gazdálkodási tevékenységet ellátó egyéb szervezet
42.	Szervezetük gazdálkodási tevékenysége során milyen jogosítványokat gyakorol?	I/4. Közvagyonnal gazdálkodás, közpénzek kezelése	10,2	60,4	29,4
kérdés száma	Kérdés	Kérdéskör	igen	nem	
48.	Szervezetük nyújt-e közszolgáltatást?	I/5. Közszolgáltatások nyújtása	45,2	54,8	
52.	Ha Szervezetük nyújt közszolgáltatást, a Szervezetnek van-e jogköre méltányosságból elengedni vagy csökkenteni a szolgáltatási díjat?	I/5. Közszolgáltatások nyújtása	27,8	72,2	

<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>4,0</b>	<b>96,0</b>	
<b>54.</b>	Szervezetüknek van(nak)-e háttérintézménye(i)?	I/6. Egyéb veszélytényezők	<b>4,6</b>	<b>95,4</b>	
<b>kérdés száma</b>	<b>kérdés</b>	<b>kérdéskör</b>	<b>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>20,8</b>	<b>63,0</b>	<b>16,2</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>10,6</b>	<b>89,4</b>	
<b>59.</b>	Megítélésük szerint a Szervezetre vonatkozó szabályozási környezet hiányos-e?	II/1. Külső szabályozási környezet	<b>12,5</b>	<b>87,5</b>	
<b>67.</b>	Szervezetük testületi szerv hivatali szerveként működik-e?	II/2. Szervezeti struktúra	<b>11,9</b>	<b>88,1</b>	
<b>119.</b>	Vannak-e a Szervezet alkalmazásában vagyonynyilatkozati-tételre kötelezett személyek?	III/2. Humán erőforrás-gazdálkodási jellemzők	<b>68,3</b>	<b>31,7</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>1,3</b>	<b>98,7</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	16,2	83,8					
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	1 MFt alatt	1-10 MFt között	10-100 MFt között	100-1000 MFt között	1000 és 10000 MFt között	10000 és 100000 MFt között	100000 MFt felett
2.	Ha Szervezetük részesült uniós támogatásban, mekkora volt ennek összesített összege az elmúlt 3 évben? (millió Ft)	I/1. Európai uniós támogatások	14,3	49,0	26,5	6,1	0,0	2,0	2,1
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	44,9	55,1					
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							

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	98,0	2,0	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	3,0	90,8	6,3	
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	12			
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	11,0	77,8	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	0,0	100,0	0,0	
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	egyszer sem	1-3 alkalommal	3-nál többször	nem értelmezhető
12.	Az elmúlt 3 évben a Közbeszerzési Döntőbizottságnál hányszor támadták meg a Szervezet által indított közbeszerzési eljárásokat?	I/2. Közbeszerzések	88,9	11,1	0,0	0,0
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem	nem értelmezhető	
13.	Az elmúlt 3 évben közbeszerzési ügyben a Szervezetet elmarasztalta-e jogerősen Közbeszerzési Döntőbizottság vagy bíróság?	I/2. Közbeszerzések	0,0	100,0	0,0	
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem	nem értelmezhető	
14.	Az elmúlt 3 évben Szervezetük vont-e vissza közbeszerzési ajánlat-tételi felhívást?	I/2. Közbeszerzések	0,0	100,0	0,0	
15.	Visszavont közbeszerzési eljárások összevont száma (alkalom)	I/2. Közbeszerzések				
16.	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
17.	Az elmúlt 3 évben Szervezetüknek volt-e olyan közbeszerzési eljárása, amelyben háromnál kevesebb ajánlattevő vett részt?	I/2. Közbeszerzések	100,0	0,0	0,0	0,0
18.	Az elmúlt 3 évben Szervezetüknél előfordult-e, hogy ugyanaz az ajánlattevő több közbeszerzési eljárást is megnyert?	I/2. Közbeszerzések	88,9	11,1	0,0	0,0
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem	nem értelmezhető	
19.	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	0,3	81,5	18,2	
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	3,0	97,0		

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	
<b>kérdés száma</b>	<b>kérdés</b>	<b>kérdéskör</b>	<b>igen</b>	<b>nem</b>	
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	7,3	92,7	
50. (a 48-as alkérdése)	Ha nyújt közszolgáltatást, van-e a Szervezetnek olyan szolgáltatása, amely díjköteles?	I/5. Közszolgáltatások nyújtása	65,7	34,3	
51. (a 48-as alkérdése)	Ha nyújt közszolgáltatást, a szolgáltatási díjat Szervezetük állapítja-e meg?	I/5. Közszolgáltatások nyújtása	14,4	85,6	
<b>kérdés száma</b>	<b>kérdés</b>	<b>kérdéskör</b>	<b>igen</b>	<b>nem</b>	
55.	Szervezetüknek van-e gazdasági társaságban tulajdonosi részese-dése?	I/6. Egyéb veszélytényezők	0,7	99,3	

56.	Ha szervezetük rendelkezik gazdasági társaságban tulajdonosi részesedéssel, úgy ez a tulajdonrész többségi tulajdon-e?	I/6. Egyéb veszélytényezők	0,0	100,0		
<b>kérdés száma</b>	<b>kérdés</b>	<b>kérdéskör</b>	<b>többször is</b>	<b>egyszer</b>	<b>egyszer sem</b>	
60.	Szervezetük jogállására vagy szervei önállóságára vonatkozó jogi szabályozás változott-e lényegesen az elmúlt 3 évben?	II/1. Külső szabályozási környezet	21,1	29,7	49,2	
61.	Szervezetük tevékenységére vonatkozó jogi szabályozási környezet változott-e lényegesen az elmúlt 3 évben?	II/1. Külső szabályozási környezet	45,2	15,8	38,9	

kérdés száma	kérdés	kérdéskör	1-5 között	6-15 között	több, mint 15	
63.	Jelöljék meg Szervezetük szervezeti egységeinek számát!	II/2. Szervezeti struktúra	91,1	7,6	1,3	
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	92,7	6,9	0,3	
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	56,1	42,6 (129 intézmény)	1,3 (4 intézmény)	
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! *(a 133 intézmény „1-2, illetve több, mint két alkalommal válasza szerint)	II/2. Szervezeti struktúra	3,7	85,7*	5,3*	5,3*
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	25,7	74,3		
72.	A közép- és hosszú távú tervek végrehajtását rendszerszerűen méri-e/értékeli-e a Szervezetükönél nyilvánosan megismerhető mutatókkal (indikátorokkal)?	II/3. Szervezeti kultúra, szervezeti értékek	54,1	45,9		
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem		
74.	A Szervezet alapfeladatai ellátására igénybe vesz-e szakértői közreműködést?	II/4. Működési jellemzők	43,2	56,8		
75.	A Szervezet tevékenységének körében vannak-e ún. kiszervezett feladataik?	II/4. Működési jellemzők	13,9	86,1		

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	54,8	45,2	19,0	
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	a szervezet megszűnése	a szervezet jogállásának lényeges átalakítása és/vagy átszervezése	csoportos létszámleépítés	egyik sem
77.	Szervezetüknél várható-e a közeljövőben (egy éven belül) az alábbi változások valamelyikének bekövetkezése? (többet is választhat)	II/4. Működési jellemzők	1,7	7,3	0,3	91,4
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem		
78.	Szervezetüknek van-e érvényes többéves együttműködési megállapodása más, nem-állami szervezettel?	II/4. Működési jellemzők	17,5	82,5		
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	57,4	42,6		
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	13,2	86,8		

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	8,6	91,4		
88.	A Szervezet felsővezetői szintjén van-e olyan, aki valamely párt országos vagy helyi elnökségének vagy más vezető szervének tagja?	II/5. Politikai környezet	1,7	98,3		
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen bonyolult	átlagos	nem bonyolult	
110.	Megítélésük szerint a Szervezet belső szabályozása bonyolult-e?	III/1. Belső szabályozottság	5,9	71,0	23,1	
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	fő / db			
112.	<i>Az előző évben a Szervezethez érkezett új munkatársak száma</i>	III/2. Humánerőforrás-gazdálkodás	X			
113.	<i>Az előző évben a Szervezettől távozó régi munkatársak száma</i>	III/2. Humánerőforrás-gazdálkodás	X			
114.	<i>Fegyelmi ügyek száma az elmúlt három évben összevontan</i>	III/2. Humánerőforrás-gazdálkodás	X			
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	fő / db			
115.	<i>Munkaügyi bírósági jogviták az elmúlt három évben összevontan</i>	III/2. Humánerőforrás-gazdálkodás	X			
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem		
123.	Indult-e az elmúlt 3 évben a Szervezet bármely munkatársával szemben - a munkájával kapcsolatban - büntetőeljárás?	III/2. Humánerőforrás-gazdálkodás	1,3	98,7		
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	12,2	87,8		
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	97,3	2,7	0,0	
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem		
151.	Az elmúlt 3 évben volt-e NAV (14,5) ellenőrzés a Szervezetükénél?	III/5. Külső ellenőrzöttség	14,5	85,5		
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	97,7	2,3	0,0	
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem		
153.	Az elmúlt 3 évben volt-e hatósági ellenőrzés a Szervezetükénél?	III/5. Külső ellenőrzöttség	68,6	31,4		
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	89,4	10,6	0,0	
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem		
155.	Indult-e Szervezetük tevékenységével kapcsolatban felügyeleti eljárás az elmúlt 3 évben?	III/5. Külső ellenőrzöttség	0,3	99,7		

**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	0,3	0,3	12,5	6,3	44,9	36,0
11,6kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem	nem értelmezhető			
21.	Szervezetük rendszeresen vizsgálja-e a közbeszerzések útján beszerzett áruk vagy szolgáltatások teljesítésének megfelelőségét?	I/2. Közbeszerzések	11,6	27,1	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	91,4	8,6				



kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem	
69.	Szervezetüknek van-e nyilvánosan közzétett stratégiája?	II/3. Szervezeti kultúra, szervezeti értékek	44,2	55,8	
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	65,7	34,3	
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	71,0	29,0	
73.	Működik-e Szervezetüknel szervezett dolgozói érdekvédelem?	II/3. Szervezeti kultúra, szervezeti értékek	49,2	50,8	
82.	Szervezetük rendelkezik-e hatályos beszerzési szabállyal?	II/4. Működési jellemzők	63,7	36,3	
83.	A belső ellenőrzési feladatok megtervezésétől eltekintve, Szervezetüknel alkalmaznak-e rendszerszerű kockázatelemzést?	II/4. Működési jellemzők	35,0	65,0	

kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem		
84.	Ha Szervezetüknel alkalmaznak rendszerszerű kockázatelemzést, a kockázatelemzés során azonosított kockázati tényezők rögzítésre kerülnek valamilyen adatbázisban?	II/4. Működési jellemzők	63,2	36,8		
85.	Ha Szervezetüknel alkalmaznak rendszerszerű kockázatelemzést, értékelik-e a kockázatelemzés eredményét?	II/4. Működési jellemzők	94,3	5,7		
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	mindig	néha	soha sem	
86.	Ha Szervezetüknel alkalmaznak rendszerszerű kockázatelemzést, az eredmények alapján folytatnak-e kockázatkezelési tevékenységet?	II/4. Működési jellemzők	39,6	51,9	8,5	
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem		
89.	Szervezetük rendelkezik-e hatályos és aktualizált szervezeti és működési szabályzattal (SZMSZ)?	III/1. Belső szabályozottság	98,3	1,7		
90.	Szervezetüknel jelenleg ugyanaz a személy látja-e el az utalványozás, kötelezettségvállalás és ellenjegyzés feladatai közül bármelyik kettőt?	III/1. Belső szabályozottság	28,1	71,9		
91.	A Szervezetben van-e külön szabályozás a külső szakértők alkalmazásának feltételeiről?	III/1. Belső szabályozottság	7,9	92,1		

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	2,0	98,0		
93. (80-as alkérdés e)	Ha Szervezetük rendelkezik saját gépkocsival, van-e belső szabályozás az ilyen gépjármű(vek) használatára?	III/1. Belső szabályozottság	90,0	10,0		
94. (81-es alkérdés e)	Ha Szervezetük rendelkezik olyan egyéb (nem gépjármű) vagyontárgyakkal, amelyek valamely vezető vagy más munkatárs személyes használatába vannak adva, a Szervezetben belül szabályozva van-e ezen eszközöknek a szervezetten kívüli használata?	III/1. Belső szabályozottság	80,0	20,0		
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	100%	99-95%	95% alatt	
95.	A Szervezetükönél alkalmazott munkatársak hány százalékának van munkaköri leírása?	III/1. Belső szabályozottság	99,0	1,0	0,0	
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	96,7	3,3		

kérdés száma	kérdés	kérdéskör	valamennyi kapcsolattartási forma szabályozott	legalább egy kapcsolattartási forma szabályozott	egyik kapcsolattartási forma sem szabályozott	
97.	Jelöljék, ha a Szervezetnél léteznek az alábbi személyekkel való kapcsolattartásra vonatkozó szabályok? a) gazdasági szereplők b) választott képviselők c) más állami/önkormányzati szervek vezető tisztségviselői	III/1. Belső szabályozottság	10,6	27,1	62,3	
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	83,5	16,5		
100.	Szervezetük rendelkezik a vonatkozó jogszabályokkal összhangban álló kötelezettségvállalási szabályzattal?	III/1. Belső szabályozottság	83,5	16,5		
101.	Szervezetük rendelkezik a vonatkozó jogszabályokkal összhangban álló adatkezelési szabályzattal?	III/1. Belső szabályozottság	93,1	6,9		
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	49,2	26,7	24,1	

kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem		
103.	Szervezetük rendelkezik a vonatkozó jogszabályokkal összhangban álló informatikai szabályzattal?	III/1. Belső szabályozottság	39,9	60,1		
104.	Szervezetük rendelkezik-e hatályos beszerzési szabályzattal a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések lebonyolítására?	III/1. Belső szabályozottság	36,0	64,0		
105.	Ha Szervezetük rendelkezik hatályos beszerzési szabályzattal, előírja-e a szabályzat a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések esetén legalább három ajánlat bekérését?	III/1. Belső szabályozottság	88,1	11,9		
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	60,1	38,6	
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	22,1	77,9		

kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem			
108.	Szervezetükön belül szabályozva vannak-e a különféle ajándékok, meghívások, utaztatás elfogadásának feltételei?	III/1. Belső szabályozottság	10,9	89,1			
109.	Szervezetüknek van-e belső szabályzata a Szervezeten belüli közérdekű bejelentők védelmére?	III/1. Belső szabályozottság	12,2	87,8			
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	14,9	85,1			
117.	Szervezetük működtet egyéni teljesítményértékelési rendszert?	III/2. Humán-erőforrás-gazdálkodás	63,4	36,6			
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	többnyire igen	alig	nem	
118.	A teljesítményértékelések befolyásolják az alkalmazottak éves jövedelmének alakulását?	III/2. Humán-erőforrás-gazdálkodás	2,3	2,3	7,9	87,5	
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	98,6	1,4			

<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>95,4</b>	<b>4,6</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>80,5</b>	<b>19,5</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>1,3</b>	<b>13,9</b>	<b>24,8</b>	<b>60,1</b>	
<b>126.</b>	Az új munkatársak kiválasztásakor Szervezetüknel milyen gyakorisággal alkalmaznak pszichológiai tesztet?	III/2. Humán-erőforrás-gazdálkodás	<b>97,7</b>	<b>1,3</b>	<b>0,7</b>	<b>0,3</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>95,7</b>	<b>2,6</b>	<b>1,3</b>	<b>0,3</b>	
<b>128.</b>	Az új munkatársak kiválasztásakor Szervezetüknel milyen gyakorisággal alkalmaznak felvételi bizottságot?	III/2. Humán-erőforrás-gazdálkodás	<b>59,7</b>	<b>9,6</b>	<b>9,6</b>	<b>21,1</b>	

kérdés száma	kérdés	kérdéskör	soha	az esetek kevesebb mint felében	az esetek több mint felében	mindig
129.	Az új munkatársak kiválasztásakor Szervezetükönél milyen gyakorisággal alkalmaznak egyéni beszélgetést (állásinterjút)?	III/2. Humán-erőforrás-gazdálkodás	1,0	1,7	5,9	91,4
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem		
130.	A Szervezetnél működik-e belső ellenőrzés?	III/3. Belső ellenőrzési rendszerek és módszerek	79,2	20,8		
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	18,8	18,8	62,4	
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem		
132.	Ha szervezetükönél működik belső ellenőrzés, biztosított-e annak függetlensége?	III/3. Belső ellenőrzési rendszerek és módszerek	95,8	4,2		
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	96,3	1,3	2,5	



kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem			
134.	A Szervezet rendelkezik-e elfogadott stratégiai ellenőrzési tervvel?	III/3. Belső ellenőrzési rendszerek és módszerek	67,5	32,5			
135.	A Szervezetnél vannak-e elfogadott éves ellenőrzési tervek?	III/3. Belső ellenőrzési rendszerek és módszerek	86,7	13,3			
kérdés száma	kérdés	kérdéskör	igen	nem			
136.	Az ellenőrzési tervek megalkotásához végzik-e rendszeres kockázatelemzést?	III/3. Belső ellenőrzési rendszerek és módszerek	55,8	44,2			
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	100,0	0,0	0,0	0,0	
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	73,3	13,3	13,3		

<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>42,2</b>	<b>57,8</b>	
<b>140.</b>	Szervezetük működtet-e külső (a szervezeten kívülről érkező) panaszokat kezelő rendszert?	III/4. Speciális korrupcióellenes rendszerek és eljárások	<b>26,1</b>	<b>73,9</b>	
<b>141.</b>	Szervezetük működtet-e közérdekű bejelentéseket kezelő rendszert?	III/4. Speciális korrupcióellenes rendszerek és eljárások	<b>12,5</b>	<b>87,5</b>	
<b>142.</b>	Volt-e az elmúlt 3 évben korrupcióellenes képzés a Szervezet munkatársai körében?	III/4. Speciális korrupcióellenes rendszerek és eljárások	<b>1,0</b>	<b>99,0</b>	
<b>143.</b>	Szervezetük végez-e rendszeresen korrupciós kockázatelemzést?	III/4. Speciális korrupcióellenes rendszerek és eljárások	<b>2,0</b>	<b>98,0</b>	
<b>144.</b>	Szervezetük alkalmazza-e valamilyen területen az ún. „négy szem elvét”?	III/4. Speciális korrupcióellenes rendszerek és eljárások	<b>27,1</b>	<b>72,9</b>	
<b>145.</b>	Működik-e Szervezetüknel munkahelyi rotáció?	III/4. Speciális korrupcióellenes rendszerek és eljárások	<b>9,6</b>	<b>90,4</b>	
<b>148.</b>	Nyilvánosan hozzáférhetőek-e a Szervezetük gazdálkodására vonatkozó adatok?	III/4. Speciális korrupcióellenes rendszerek és eljárások	<b>71,9</b>	<b>28,1</b>	

## Fogalomtár

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 érdekvélelet szervezete) 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 visszatérítéses 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/közbeszerzések lefolytatásában.
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.

## Táblázatok, diagramok jegyzéke

- |                 |  |
|-----------------|--|
| 1. sz. táblázat | Átfogó indexértékek alakulása (%)  |
| 2. sz. táblázat | Működési jellemzők   |
| 3. sz. táblázat | Az óvodák, bölcsődék intézménycsoport átlagos indexei és az azokhoz tartozó, kiemelt figyelmet érdemlő kockázati tényezők  |
| 1. sz. diagram  | Válaszadó óvodák és bölcsődék az intézményi létszám tükrében   |
| 2. sz. diagram  | A közszolgáltatást nyújtó intézmények körében a méltányossági jogkör gyakorlása  |
| 3. sz. diagram  | A Szervezetre vonatkozó külső szabályozási környezet megítélése  |
| 4. sz. diagram  | Európai uniós támogatásban részesült intézmények megoszlása az elmúlt 3 évben kapott támogatások összevont összege alapján |
| 5. sz. diagram  | A jogállást (szervi önállóságot) és a tevékenységet érintő jogi szabályozás változása                                      |
| 6. sz. diagram  | A közszolgáltatást nyújtó intézmények körében a díjköteles szolgáltatással rendelkezők aránya                              |
| 7. sz. diagram  | Rendszerszerű kockázatelemzés végzése  |
| 8. sz. diagram  | Belső ellenőrzés működtetése   |
| 9. sz. diagram  | Speciális korrupcióellenes rendszerek és eljárások alkalmazása   |
| 10. sz. diagram | „Lágy” kontrollok alakulása  |