



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

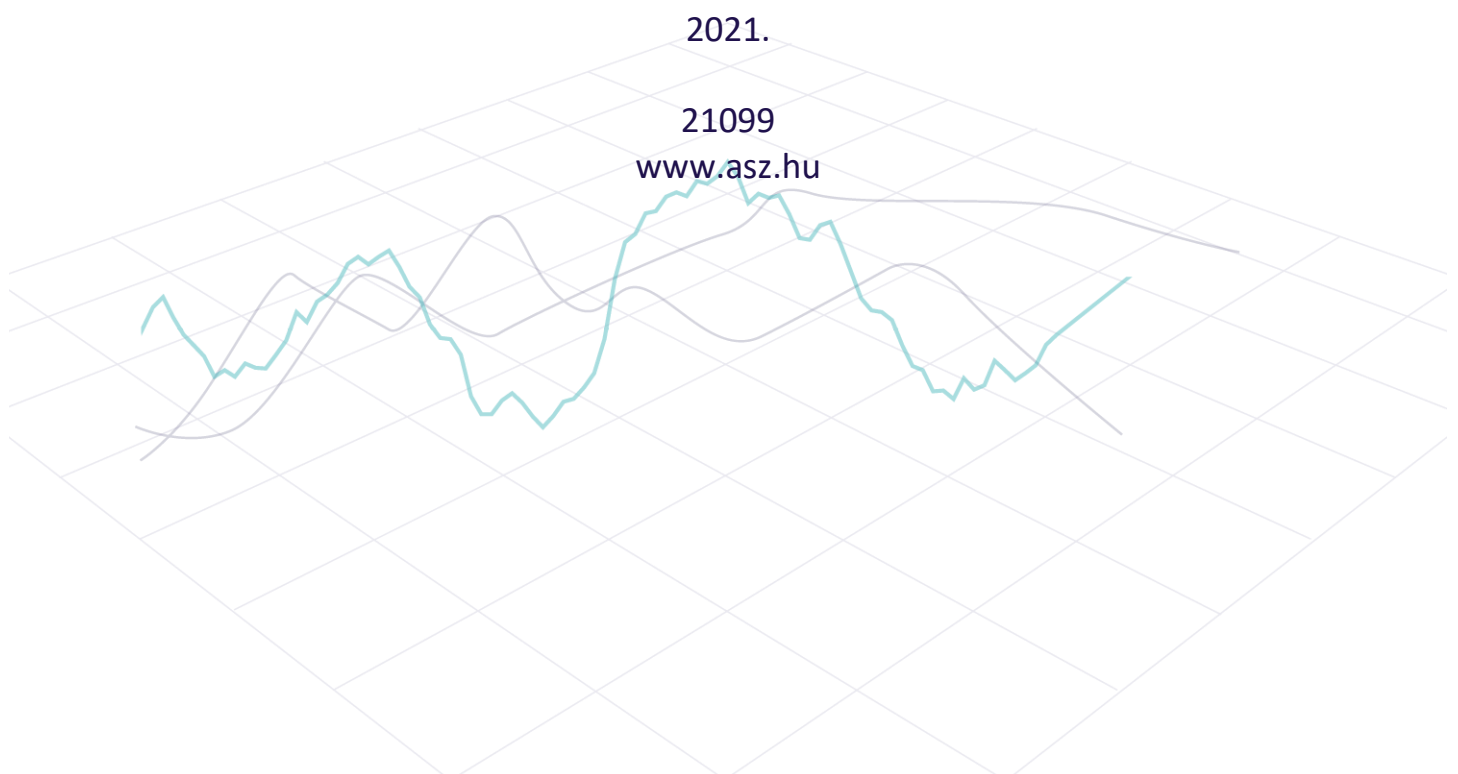
A Borsod-Abaúj-Zemplén megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése

Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése – 290 intézmény

2021.

21099

www.asz.hu





ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

A Borsod-Abaúj-Zemplén megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése

Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának
monitoring típusú ellenőrzése – 290 intézmény

2021. 12. hó 29. nap

21099

www.asz.hu



Domokos László
elnök

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

SALAMON ILDIKÓ felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

BALÁZSNÉ ANTONI ERIKA ellenőrzésvezető

BAJNAI ZSUZSANNA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

DR. FELFÖLDI IZABELLA programkészítésért felelős vezető

IKTATÓSZÁM: EL-3461-006/2021.

TÉMASZÁM: 2568

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V0928

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az interneten a www.asz.hu címen is olvashatóak.

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS JELENTŐSÉGE, AKTUALITÁSA, TÁRSADALMI SZEREPE, SZEMPONTJAI	8
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	9
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZERE	10
■ MELLÉKLETEK.....	13
I. sz. melléklet: Az értékelés módszertana.....	13
II. sz. melléklet: Értelmező szótár	15
■ FÜGGELÉKEK	17
I. sz. függelék: Az ellenőrzött szervezetek és azok kockázati értékelése	17
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	31

ÖSSZEGRZÉS

Az Állami Számvevőszék figyelemfelhívásának és tanácsadásának eredményeként a Borsod-Abaúj-Zemplén megyei önkormányzatok irányítása alatt álló 290 ellenőrzött intézmény közül 74 intézménynél az intézményvezető már 2021-ben intézkedett, vagy intézkedéseket rendelt el az integritást biztosító alapvető feltételek megerősítése, illetve kiépítése érdekében. Ezeknek az intézményeknek javult az integritása, erősödtek a csalásmentes működés feltételei.

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

Az irányító önkormányzat 13 intézmény megszüntetéséről döntött az ellenőrzött időszakban.

Értékelések

Az Állami Számvevőszék a Borsod-Abaúj-Zemplén megyei önkormányzatok irányítása alá tartozó 290 intézmény belső kontrollrendszerének lényeges elemei kialakítását ellenőrizte a 2021. évre vonatkozóan. Az ellenőrzés a súlypontok meghatározásával lehetőséget biztosított a szervezeti integritás, működés és vezetés, valamint a gazdálkodás területén a kockázatok azonosítására.

A szervezeti integritás alapvető feltétele a szabályozottság, azaz a jogszabályokban előírt belső szabályzatok megléte, azok – hatályos jogszabályoknak – megfelelő tartalma és gyakorlati alkalmazhatósága. Az integritási kockázatok szervezeti szinten csökkenthetők azáltal, hogy az intézményvezetők kialakítják a szervezeti és működési kereteket, a gazdálkodásra vonatkozó alapvető szabályozási környezetet, valamint a kontrolltevékenységek szabályszerű gyakorlásának, az integrált kockázatkezelésnek és az integritást sértő események kezelésének a feltételeit.

A szervezeti integritás, a működés és a vezetés alapvető szabályozási feltételeinek kialakítása hozzájárul a csalásmentes integritási környezet megteremtéséhez.

A szervezeti és működési szabályzat teremti meg a szervezet szabályszerű működésének alapjait, illetve rögzíti a szervezeten belüli felelősségi viszonyokat. A szabályzat biztosítja a szervezeti működés szabályozottságát, ezáltal a szervezet tevékenységének átláthatóságát, a szervezeti célokkal összhangban történő működés feltételeit és annak ellenőrizhetőségét. Az ellenőrzöttek közül 250 intézmény rendelkezett szervezeti és működési szabályzattal a 2021. évben.

A jogszabályi előírásoknak eleget téve, nyilatkozatban értékelte az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét 216 intézmény vezetője. Ezek közül 182 intézménynél alakítottak ki olyan szabályozásokat, folyamatokat, amelyek biztosítják a költségvetési szerv tevékenységében a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása követelményeinek érvényesítését.

Az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét 242, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét 235 intézménynél alakították ki az intézményvezetők. Az integrált kockázatkezelés eljárásrendje biztosítja a szervezet működésében rejlő kockázatok azonosításának és kezelésének feltételeit. A szervezet működési kockázatai veszélyeztethetik a közpénzekkel való átlátható, elszámoltatható és felelős gazdálkodást. Az integritást sértő események kezelésének eljárásrendje jelenti a szervezet tekintetében felmerülő és a szervezeten belül bekövetkező integritást sértő események kezelésének alapjait. Az eljárásrend kialakításával az intézmény vezetője támogatja az integritást sértő eseményekkel kapcsolatosan azonosított kockázatok bekövetkezése esetén azok hatékony kezelését, illetve a következmények enyhítését.

A pénz- és vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozások és nyilvántartások – így a számviteli politika és a keretében elkészítendő szabályzatok, a számlarend, a beszerzések szabályozása, valamint a kötelezettségvállalásra és a teljesítés igazolására jogosultak és aláírásmintáik nyilvántartása – előmozdítják a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét. Az intézményvezető ezen szabályzatok elkészítésével, nyilvántartások vezetésével és folyamatos karbantartásával az alapfeltételét biztosítja a pénzügyi- és vagyongazdálkodás átláthatóságának, a közpénzekkel és közvagyonnal való elszámoltathatóságnak. Az ellenőrzöttek közül 253 intézménynél a számviteli politika, 204 intézménynél a számlarend, 233 intézménynél a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend rendelkezésre állt.

Az ellenőrzöttek közül 66 intézmény vezetője tett eleget az ellenőrzött területek mindegyikén az integritási kontrollok alapvető feltételeit jelentő, a jogszabályban előírt szabályozási kötelezettségének. Közülük 61 intézmény vezetője a jogszabályi előírásokon túl további erőfeszítéseket is tett az integritás erősítése érdekében, felismerte további olyan integritási kontrollok kialakításának indokoltságát, amelyet jogszabály nem ír elő, így szervezeti szinten hozzájárul a korrupcióval szembeni védelem erősítéséhez.

213 intézmény esetében az intézményvezető intézkedése volt szükséges a kockázatok csökkentése érdekében, mivel 142 intézménynél a jogszabályok által előírt kontrollok területén, 66 intézménynél a jogszabályok által előírt és a további, jogszabály által nem előírt integritási kontrollok területén egyaránt, öt intézménynél utóbbi kontrollok területén voltak hiányosságok. A dokumentumok kiértékelése alapján – az integritás további fejlesztése érdekében – az Állami Számvevőszék azonosította a lényeges kockázati területeket, és már az ellenőrzés lefolytatásával párhuzamosan, a 2021. évre vonatkozóan a kockázatok csökkentésére hívta fel az intézményvezetők figyelmét.

Következtetések

Az érintett 208 intézmény közül 147 intézmény vezetője válaszolt határidőben az Állami Számvevőszék figyelemfelhívására. Közülük 102 teljeskörűen, 20 részben egyetértett a kockázatos területeken teendő intézkedések indokoltságával. Az intézményvezetők közül 83 arról tájékoztatta az Állami Számvevőszéket, hogy valamennyi kockázatos területen, 29 pedig a kockázatos területek egy részénél már tett, illetve a jövőben tesz intézkedést a jelzett kockázatok csökkentése érdekében. A jogszabályi előírásokon túli integritási kontrollok területén az érintett 71 intézmény közül 18 intézmény vezetője a jelzett kockázatok teljes körű, hat pedig azok részbeni felszámolásáról adott számot. Ezek eredményeként a 213 vezetői levélben jelzett 858 kockázati terület közül 288 esetben már történt, illetve tervezett az intézkedés, így javulás várható a feltárt kockázatos területek 33,6%-ánál.

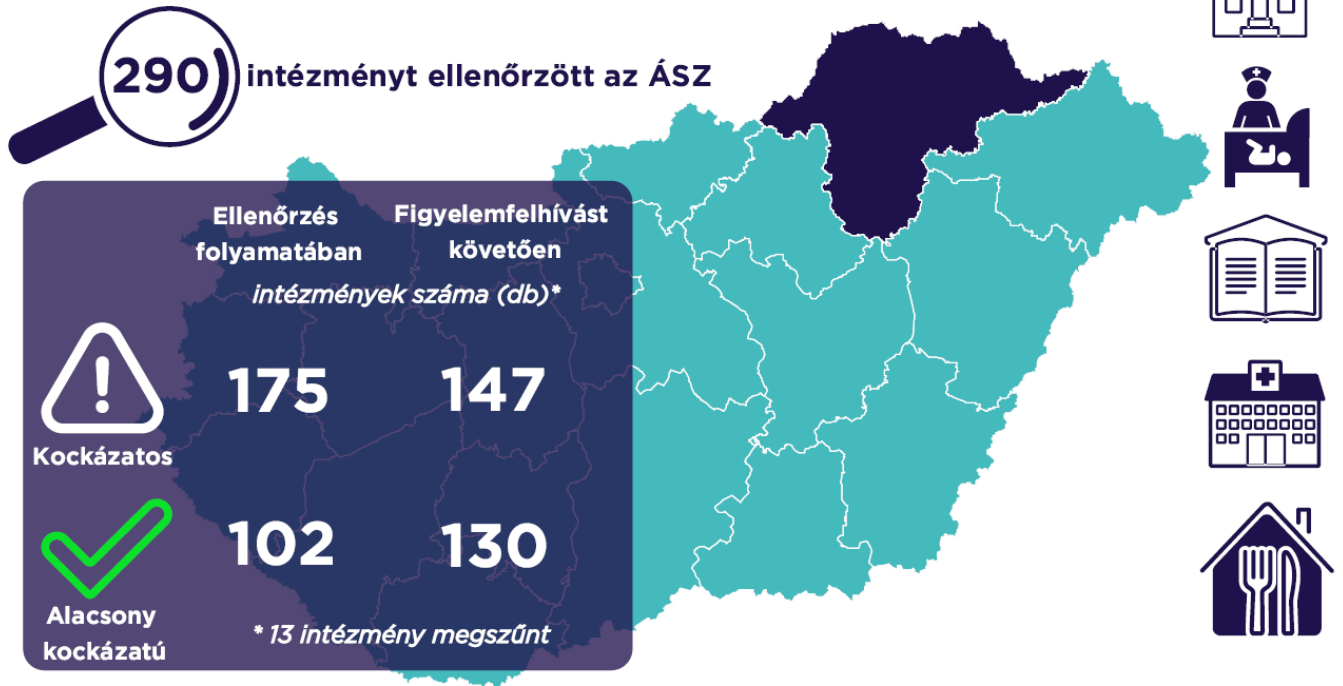
Az intézkedések eredményeként az ellenőrzött 290 intézmény közül összesen 130 intézménynél a kockázatok alacsony szintűek, illetve – a tervezett intézkedések végrehajtásával – a kockázatok alacsony szintre csökkennek.

A szabályozások és nyilvántartások kialakításának célja nem önmagában a jogszabályi rendelkezések betartása, hanem az intézmény szabályozottságán keresztül a szabályszerű és csalásmentes gazdálkodás feltételeinek megteremtése, ezáltal az Alaptörvényben előírt átláthatóság és elszámoltathatóság elvének érvényesítése. Ezeknek az alapelveknek érvényesülése hozzájárulhat ahhoz, hogy az intézmények, mint közszolgáltatást nyújtó szervezetek felé a közszolgáltatásokat igénybe vevők, és általuk az állampolgárok általános bizalma is erősödjön.

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

Az integritás elvű működés erősítése érdekében további kockázatcsökkentő lépések szükségesek a vezetés-irányítás, valamint a pénzügyi- és a vagyongazdálkodás szabályszerű feltételeinek kialakítása terén. Ezen intézmények integritásának kiépítését következő lépésként az irányító szerv bevonásával támogatja az Állami Számvevőszék.

Erősödött a csalásmentesség a Borsod-Abaúj-Zemplén megyei önkormányzati intézményeknél



AZ ELLENŐRZÉS JELENTŐSÉGE, AKTUALITÁSA, TÁRSADALMI SZEREPE, SZEMPONTJAI

Az Alaptörvény alapértékeket, elveket fogalmaz meg, amely szerint a közpénzekkel gazdálkodó minden szervezet köteles a nyilvánosság előtt elszámolni a közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával. A közpénzeket és a nemzeti vagyont az átláthatóság és a közélet tisztaságának elve szerint kell kezelni.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény¹ a helyi közhatalom gyakorlás széleskörű érvényesítésével összhangban tág teret ad a helyi önkormányzatoknak a feladataik, a közszolgáltatások legkülönbözőbb formákban történő ellátására, így széleskörű lehetőséggel rendelkeznek intézmények alapítására.

A helyi önkormányzatok irányítása alá tartozó intézmények szerteágazó közszolgáltatásokat nyújtanak. Az intézmények működtetése közvetlenül érinti a társadalom valamennyi rétegét, a közfeladatot ellátó intézmények működésének minősége közvetlen hatással van az azokat igénybe vevő állampolgárok életére.

Az intézmények szabályszerű és eredményes működésének és gazdálkodásának alapfeltétele a belső kontrollrendszer – benne az integritási kontrollok – megfelelő kialakítása. Az ÁSZ² a törvényi felhatalmazással élve ellenőrzi az önkormányzati intézményeket, hogy megállapításaival támogassa az ellenőrzött szervezetek szabályszerű gazdálkodását, működését.

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

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

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

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

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

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Az önkormányzatok irányítása alá tartozó intézmények

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

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

Az ellenőrzés a Borsod-Abaúj-Zemplén megyei önkormányzatok irányítása alá tartozó, az I. sz. Függelékben felsorolt költségvetési szervekre terjedt ki.

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

Az ellenőrzött 290 intézmény közül öt rendelkezik saját gazdasági szervezettel.

Az ellenőrzés 287 intézmény esetében lefolytatásra került. Három intézmény esetében az ellenőrzés adatszolgáltatás hiányában nem volt lefolytatható, az ÁSZ ezeknek az ellenőrzötteknek az integritási kockázatát kiemelten magasnak értékelte.

Továbbá 13 intézmény az ellenőrzött időszakban megszűnt.

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZERE

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

| A 2021. év, a Bkr.⁵ szerinti vezetői nyilatkozat, valamint annak alátámasztottsága vonatkozásában a 2020. év.

Az ellenőrzés tárgya

| A szervezeti keretekkel, a működéssel és gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok, szabályozások, valamint a szervezeti elvekkel, értékekkel összefüggő integritás kontrollok kiépítettsége, a szervezeti teljesítmény mérés alapfeltételeinek kialakítása.

Az ellenőrzött szervezetek

| Az ellenőrzött intézményeket az I. sz. Függelék tartalmazza.

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.⁶ 1. § (3) bekezdése, 5. § (6) bekezdése, valamint az Áht. 61. § (2) bekezdése képezik.

Az ellenőrzés módszerei

| Az ÁSZ az ellenőrzést az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, a jelen ellenőrzésre irányadó ÁSZ módszertan figyelembevételével és a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve végzi.

| Az ellenőrzés ideje alatt az ÁSZ az ellenőrzött szervezetekkel történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ⁷-ének vonatkozó előírásai alapján biztosítja.

| Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történik: megfigyelés, összehasonlítás, elemző eljárás. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoznak az ellenőrzési programban felsorolt adatforrások, továbbá minden – az ellenőrzés folyamán – feltárt, az ellenőrzés szempontjából információkat tartalmazó dokumentum.

Az ÁSZ az ellenőrzést a kérdésekre adott válaszok kiértékelésével, valamint a megjelölt adatforrások, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok, valamint az ÁSZ honlapján közzétett helyénvalósági kritériumok figyelembevételével folytatja le.

A monitoring típusú ellenőrzés az önkormányzatok irányítása alá tartozó intézmények integritás alapú működésének lényeges területeire és a közpénzügyi helyzet javítása érdekében az elért eredmények fenntartására fókuszál. Lehetőséget biztosít az integritási kontrollok kiépítettségében lévő hiányosságok, a szervezeti teljesítmény mérés alapfeltételei kialakításának hiánya beazonosítására az eredményességi szempontoknak való megfelelés megalapozottsága biztosítása érdekében, az önkormányzatok, társulások irányítása alá tartozó intézmények integritásának elemzésére, részletes ellenőrzések megalapozására.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: AZ ÉRTÉKELÉS MÓDSZERTANA

Az egyes kockázati területek és kockázatforrások minősítése „pontozásos módszerrel”, az integritás „jelző” dokumentumai és a vezetői magatartás ellenőrzéshez kapcsolódóan tanúsított tényhelyzeteinek értékelése alapján történt.

Az értékelt dokumentumokhoz, nyilvántartásokhoz, kockázati besorolásokhoz minden esetben pontszám került hozzárendelésre, amelyek értéke alapján az ellenőrzött szervezetek kockázati csoportba kerültek besorolásra:

- Alacsony kockázatú – az elérhető összes pontszám legalább 80%-a
- Közepes kockázatú – az elérhető pontszám 50-79%-a között
- Magas kockázatú – az elérhető pontszám 50%-a alatt

Az első lépésben azonosításra kerültek azok az intézményi szabályozások és nyilvántartások, amelyek meglétét jogszabály írja elő, hiánya pedig felveti a csalás és korrupció kockázatát.

Második lépésben az adatoknak az ellenőrzés rendelkezésére bocsátása kockázati kritériumainak meghatározása, majd értékelése történt meg.

Harmadik lépésben a figyelemfelhívó levelekre adott válaszok kockázati kritériumainak meghatározása, majd értékelése történt meg.

Az összesített kockázati értékelést javította, amennyiben

- az intézmény rendelkezett olyan szabályozással, amely kötelező meglétét jogszabály nem írja elő, de segíti a csalás és a korrupció megelőzését (helyénvalósági dokumentumok).

Az összesített kockázati értékelést rontotta, amennyiben

- az integritás szempontjából meghatározó dokumentum – az intézményi SZMSZ – hiányzott, és javítása érdekében a figyelemfelhívó levél hatására sem történt intézkedés.

A figyelemfelhívó levelekre adott válaszok értékelése alapján:

- A kockázat csökkent, amennyiben a figyelemfelhívó levélre adott válasza a figyelemfelhívással összhangban volt, valamennyi kockázati területen intézkedett vagy intézkedést tervezett.
- A kockázat változatlan, amennyiben a figyelemfelhívó levélben foglaltaktól eltérő magatartást tanúsított, intézkedése a figyelemfelhívással részben volt összhangban, a kockázati területeken részben intézkedett vagy intézkedést tervezett.
- A kockázat nőtt, amennyiben nem volt együttműködő, a figyelemfelhívó levélre nem válaszolt, vagy válasza alapján nem intézkedett és nem tervezett intézkedést.

Az önkormányzatok irányítása alá tartozó intézmények kockázati csoportba sorolásának értékelési keretrendszere

I. Dokumentumokkal rendelkezés lényeges dokumentumok, amelyek hiánya felveti a csalás és korrupció kockázatát

I.1. A szervezeti integritás, működés és vezetés alapvető szabályozási feltételei

- intézmény SZMSZ-e
- vezetői nyilatkozat a 2020. évre vonatkozóan az intézmény belső kontrollrendszer minőségének értékeléséről, valamint a nyilatkozat megalapozottságát bizonyító dokumentumok
- integrált kockázatkezelés eljárásrendje
- az integritást sértő események kezelésének eljárásrendje

I.2. A pénz- és vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozások

- számviteli politika
- az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata
- az eszközök és a források értékelési szabályzata
- pénzkezelési szabályzat
- számlarend
- beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend
- a kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás

I.3. Jogszabály által elő nem írt (helyénvalósági) dokumentumok

- az ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának szabályozása
- a közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje

II. Az adatoknak az ellenőrzés rendelkezésére bocsátása

II.1. A megnevezett adatokkal rendelkező és a törvényi határidőn belül hiánytalanul rendelkezésre bocsátotta. Figyelem-, illetve figyelmeztető levél nem volt indokolt.

II.2. A megnevezett adatokat nem bocsátotta rendelkezésre.

III. Figyelemfelhívó levelekre adott válaszok kockázati értékelése

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

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

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

■ II. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

belső kontrollrendszer	A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától. (Forrás: Áht. 69. § (1) bekezdése)
belső kontrollrendszer területei	A kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési (monitoring) rendszer. (Forrás: Bkr. 3. §-a)
integrált kockázatkezelési rendszer	Olyan folyamatalapú kockázatkezelési rendszer, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomon követését. (Forrás: Bkr. 2. § m) pontja)
integritás	<p>Az integritás az elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti, vagyis olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek megfelel. (Forrás: Nemzetgazdasági Minisztérium: Államháztartási belső kontroll standardok és gyakorlati útmutató 1.1.3. pontja, 2017. szeptember)</p> <p><i>A szervezeti integritás a szervezet védekezőképessége a korrupció lehetőségével szemben. Az integritás erősítése – mint preventív eszközrendszer – a korrupció megelőzésére fókuszál. A szervezeti integritás a működés, a szervezeti kultúra minőségét is jelzi.</i></p> <p><i>Az ellenőrzés megközelítése szerint az integritás a szervezet értékeinek és célkitűzéseinek megfelelő működést jelenti. Minél magasabb színvonalú egy szervezet integritása, az annál ellenállóbb a korrupcióval, a korrupciós veszélyekkel szemben, vagyis az integritás erősítése – elsősorban az egyes szervezetek szintjén – a korrupciós kockázatok mérséklésének egyik fontos eszköze. Az integritás ugyanakkor tágabb jelentésű fogalom, nemcsak a korrupciótól, hanem más helytelen magatartásoktól (például csalás, önkényesség) való mentességet és a szervezet céljainak követését is jelenti. Egy szervezet integritását úgy is meghatározhatjuk, mint a szervezet ellenálló képességét annak a veszélynek, hogy dolgozói helytelen magatartásukkal kárt okozzanak.</i></p> <p><i>Az integritás megerősítése és fenntartása elsősorban a szervezet elsőszámú vezetőjének felelőssége.</i></p>
Integritási kockázatok	<p>Integritási kockázatnak minősül a szervezet célkitűzéseit, értékeit, elveit sértő vagy veszélyeztető visszaélés, szabálytalanság, vagy egyéb esemény lehetősége. A korrupciós kockázat olyan integritási kockázat, amely korrupciós cselekmény bekövetkezésének lehetőségét jelenti. Minden korrupciós kockázat egyben integritási kockázat is. Korrupciós cselekményeknek nevezünk azokat a vesztegetésszerű cselekményeket, amelyeket általában a Büntető Törvénykönyv⁸ is büntetéssel fenyeget.</p> <p><i>Az integritási kockázat alatt az integritás megsértésének esélyét értjük. Az integritási kockázatok olyan helyzetek, folyamatok, amelyek során fennáll a korrupciós befolyás lehetősége. Így integritási kockázatok jelentkeznek például a köz- és a magánszféra közötti üzleti tranzakciók során, a köztisztviselők által hozott döntések, a mérlegelési szabadság körében, illetve abban az esetben, ha egy közszolgáltatás iránt nagyobb a kereslet, mint a kielégítéséhez rendelkezésre álló erőforrások. Az integritási kockázat értelemszerűen nem egyenlő magával az integritás sérelmével, vagy a korrupció be-</i></p>

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

kockázat	A kockázat annak a valószínűségét jelenti, hogy egy vagy több esemény, vagy intézkedés nem kívánt módon befolyásolja a rendszer működését, céljainak megvalósulását. (Forrás: Javaslatok a korrupciós kockázatok kezelésére – Kockázatkezelési és ellenőrzési módszertan 35. oldal, ÁSZ)
kontrollkörnyezet	A költségvetési szerv vezetője által kialakított olyan elvek, eljárások, belső szabályzatok összessége, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatók, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humán erőforrás-kezelés, biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése. (Forrás: Bkr. 6. § (1) bekezdés)
kontrolltevékenységek	A költségvetési szerv vezetője által a szervezeten belül kialakított (kontroll) tevékenységek, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez és erősítik a szervezet integritását. (Forrás: Bkr. 8. § (1) bekezdés)
intézmény	A helyi önkormányzatok irányítása alá tartozó költségvetési szervek. (A képviselő-testület a feladatkörébe tartozó közszolgáltatások ellátására – jogszabályban meghatározottak szerint – költségvetési szervet (önkormányzati intézmény) alapíthat; Forrás: Mötv. 41. § (6) bekezdés)

FÜGGELÉKEK

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

Sorszám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
1.	Borsodivánka Község Ellátó és Élelmezési Központ	Borsodivánka Község Önkormányzata	Borsodivánka	MAGAS	NÓTT	N
2.	Bükkszentkereszti Szlovák Nemzetiségi Óvoda és Konyha	Bükkszentkereszt Község Önkormányzata	Bükkszentkereszt	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
3.	Gagyvendégi Napsugár Óvoda	Gagyvendégi Községi Önkormányzat	Gagyvendégi	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
4.	Karcsai Óvoda	Karcsa Község Önkormányzata	Karcsa	MAGAS	NÓTT	N
5.	Karcsai Főzőkonyha	Karcsa Község Önkormányzata	Karcsa	MAGAS	NÓTT	N
6.	Mezőkövesd Városi Önkormányzat Rendelőintézete	Mezőkövesd Város Önkormányzata	Mezőkövesd	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
7.	Mezőkövesdi Óvoda-Bölcsőde és Élelmezési Központ	Mezőkövesd Város Önkormányzata	Mezőkövesd	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
8.	II. Rákóczi Ferenc Megyei és Városi Könyvtár	Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata	Miskolc	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
9.	Herman Ottó Múzeum	Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata	Miskolc	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
10.	Miskolci Eszterlánc Néphagyományörző Óvoda	Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata	Miskolc	MEGSZŰNT INTÉZMÉNY	MEGSZŰNT INTÉZMÉNY	MEGSZŰNT INTÉZMÉNY
11.	Miskolci Napraforgó Óvoda	Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata	Miskolc	MEGSZŰNT INTÉZMÉNY	MEGSZŰNT INTÉZMÉNY	MEGSZŰNT INTÉZMÉNY
12.	Miskolci József Úti Óvoda	Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata	Miskolc	MEGSZŰNT INTÉZMÉNY	MEGSZŰNT INTÉZMÉNY	MEGSZŰNT INTÉZMÉNY
13.	Miskolci Belvárosi Óvoda	Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata	Miskolc	MEGSZŰNT INTÉZMÉNY	MEGSZŰNT INTÉZMÉNY	MEGSZŰNT INTÉZMÉNY
14.	Miskolci Százszorszép Óvoda	Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata	Miskolc	MEGSZŰNT INTÉZMÉNY	MEGSZŰNT INTÉZMÉNY	MEGSZŰNT INTÉZMÉNY
15.	Miskolci Avastetői Óvoda	Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata	Miskolc	MEGSZŰNT INTÉZMÉNY	MEGSZŰNT INTÉZMÉNY	MEGSZŰNT INTÉZMÉNY
16.	Miskolci Nyitnikék Óvoda	Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata	Miskolc	MEGSZŰNT INTÉZMÉNY	MEGSZŰNT INTÉZMÉNY	MEGSZŰNT INTÉZMÉNY
17.	Miskolci Diósgyőri Óvoda	Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata	Miskolc	MEGSZŰNT INTÉZMÉNY	MEGSZŰNT INTÉZMÉNY	MEGSZŰNT INTÉZMÉNY
18.	Miskolci Integrált Óvodai Intézmény	Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata	Miskolc	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N

Sorszám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
19.	Miskolci Önkormányzati Rendészet	Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata	Miskolc	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
20.	Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény	Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata	Miskolc	ALACSONY	NÓTT	N
21.	Miskolci Egészségfejlesztési Intézet	Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata	Miskolc	KÖZEPES	NÓTT	N
22.	Monoki Micimackó Óvoda és Konyha	Monok Község Önkormányzata	Monok	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
23.	Nagybarca Községi Önkormányzat Főzőkonyhája	Nagybarca Községi Önkormányzat	Nagybarca	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
24.	Nagybarcai Tündéerkert Óvoda	Nagybarca Községi Önkormányzat	Nagybarca	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
25.	Szögligeti Napköziotthonos Óvoda	Szögliget Község Önkormányzata	Szögliget	ALACSONY	CSÖKKENT	I
26.	Tiszacsermelyi Tiszavirág Óvoda és Konyha	Tiszacsermely Község Önkormányzata	Tiszacsermely	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
27.	Tizsakarádi Általános Művelődési Központ	Tizsakarád Község Önkormányzata	Tizsakarád	MAGAS	NÓTT	N
28.	Tiszavalk Községi Önkormányzat Idősek Otthona	Tiszavalk Község Önkormányzata	Tiszavalk	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
29.	Vilmányi Óvoda	Vilmány Község Önkormányzata	Vilmány	MAGAS	NÓTT	N
30.	Vilmányi Konyha	Vilmány Község Önkormányzata	Vilmány	MAGAS	NÓTT	N
31.	Aszalói Óvoda, Bölcsőde és Konyha	Aszaló Község Önkormányzata	Aszaló	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
32.	Bükkzsérci Napköziotthonos Óvoda	Bükkzsérc Község Önkormányzata	Bükkzsérc	MAGAS	NÓTT	N
33.	Cserépfalui Napköziotthonos Óvoda és Konyha	Cserépfalu Község Önkormányzata	Cserépfalu	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
34.	Gönci Barackvirág Napköziotthonos Óvoda, Bölcsőde és Konyha	Gönc Város Önkormányzata	Gönc	KÖZEPES	NÓTT	N
35.	Városi Könyvtár	Gönc Város Önkormányzata	Gönc	KÖZEPES	NÓTT	N
36.	Putnoki Városgondnokság	Putnok Város Önkormányzata	Putnok	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
37.	Putnoki Humán Szolgáltató Központ	Putnok Város Önkormányzata	Putnok	KÖZEPES	NÓTT	N
38.	Putnoki Soldos Emília Óvoda-Bölcsőde	Putnok Város Önkormányzata	Putnok	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
39.	Rudolftlepi Huncutkák Óvodája	Rudolftelep Községi Önkormányzat	Rudolftelep	ALACSONY	NEM VÁLTOZOTT	N
40.	Rudolftlepi Községi Konyha	Rudolftelep Községi Önkormányzat	Rudolftelep	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N

Sorszám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
41.	Serényfalvai Játéksziget Óvoda	Serényfalva Község Önkormányzata	Serényfalva	KÖZEPES	NÓTT	N
42.	Alsóvadászi Napsugár Óvoda és Konyha	Alsóvadász Község Önkormányzata	Alsóvadász	ALACSONY	CSÖKKENT	I
43.	Bánhorváti Szivárvány Óvoda-Bölcsőde és Szociális Konyha	Bánhorváti Községi Önkormányzat	Bánhorváti	KÖZEPES	NÓTT	N
44.	Berentei Művelődési Ház és Könyvtár	Berente Község Önkormányzata	Berente	ALACSONY	CSÖKKENT	I
45.	Bodrogolasi Óvoda	Bodrogolasi Község Önkormányzata	Bodrogolasi	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
46.	Bódvaszilasi Napköziotthonos Óvoda	Bódvaszilasi Község Önkormányzata	Bódvaszilasi	ALACSONY	CSÖKKENT	I
47.	Hernád Óvoda-Bölcsőde, Napközi Konyha	Bőcs Község Önkormányzata	Bőcs	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
48.	Encsi Művelődési és Sportközpont, Könyvtár	Encs Város Önkormányzata	Encs	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
49.	Encsi Csoda-Vár Óvoda és Bölcsőde	Encs Város Önkormányzata	Encs	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
50.	Encsi Területi Egészségügyi Központ	Encs Város Önkormányzata	Encs	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
51.	Pax Hálózatfejlesztő - Gondozási Központ	Encs Város Önkormányzata	Encs	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
52.	Erdőhorváti Óvoda és Konyha	Erdőhorváti Községi Önkormányzat	Erdőhorváti	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
53.	Forrói Napközi Otthonos Óvoda	Forró Községi Önkormányzat	Forró	ALACSONY	NÓTT	N
54.	Forrói Központi Konyha	Forró Községi Önkormányzat	Forró	KÖZEPES	NÓTT	N
55.	Hejőszalontai Napsugár Óvoda	Hejőszalonta Község Önkormányzata	Hejőszalonta	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
56.	Hernádkak Községi Óvoda	Hernádkak Község Önkormányzata	Hernádkak	KÖZEPES	NÓTT	N
57.	Hidasnémeti Napközi Otthonos Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha	Hidasnémeti Község Önkormányzata	Hidasnémeti	KÖZEPES	NÓTT	N
58.	Ináncai Önkormányzati Konyha	Ináncs Község Önkormányzata	Ináncs	KIEMELTEN MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
59.	Kesznyéteni Mesevár Óvoda és Községi Konyha	Kesznyéten Község Önkormányzata	Kesznyéten	MAGAS	NÓTT	N
60.	Kistokaji Óvoda, Bölcsőde és Konyha	Kistokaj Község Önkormányzata	Kistokaj	KÖZEPES	NÓTT	N
61.	Kondói Harica-Völgyi Óvoda	Kondó Község Önkormányzata	Kondó	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
62.	Krasznokvajdai Óvoda	Krasznokvajda Község Önkormányzata	Krasznokvajda	KÖZEPES	CSÖKKENT	I

Sorszám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
63.	Legyesbényei Óvoda és Konyha	Legyesbénye Község Önkormányzata	Legyesbénye	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
64.	Léhi Ringató Óvoda és Konyha	Léh Községi Önkormányzat	Léh	KÖZEPES	NÓTT	N
65.	Makkoshotycai Óvoda és Konyha	Makkoshotyka Község Önkormányzata	Makkoshotyka	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
66.	Mályinka Község Önkormányzata Főzőkonyhája	Mályinka Község Önkormányzata	Mályinka	KÖZEPES	NÓTT	N
67.	Megyasói Idősek Klubja és Konyha	Megyasó Község Önkormányzata	Megyasó	ALACSONY	CSÖKKENT	I
68.	Mackó Kuckó Bölcsőde és Napköziotthonos Óvoda	Megyasó Község Önkormányzata	Megyasó	ALACSONY	CSÖKKENT	I
69.	Megyasói Általános Művelődési Központ	Megyasó Község Önkormányzata	Megyasó	ALACSONY	CSÖKKENT	I
70.	Mezőnyárádi Óvoda Bölcsőde és Konyha	Mezőnyárad Község Önkormányzata	Mezőnyárad	MAGAS	CSÖKKENT	N
71.	Mezőzombori Bóbita Óvoda	Mezőzombor Község Önkormányzata	Mezőzombor	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
72.	Kapocs Családsegítő és Gyermekegészségügyi Szolgálat	Mezőzombor Község Önkormányzata	Mezőzombor	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
73.	Muhi Pöttömkerth Óvoda	Muhi Község Önkormányzata	Muhi	KÖZEPES	NÓTT	N
74.	Nemesbikki Nefelejcs Óvoda	Nemesbikk Község Önkormányzata	Nemesbikk	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
75.	Pácin Bárókerth Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha	Pácin Község Önkormányzata	Pácin	KÖZEPES	NÓTT	N
76.	Rátkai Gyermekkerth Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha	Rátkai Német Nemzetiségi Települési Önkormányzat	Rátka	ALACSONY	CSÖKKENT	I
77.	Sajóládi Gyöngyszem Óvoda	Sajólád Község Önkormányzata	Sajólád	KÖZEPES	NÓTT	N
78.	Sajóládi Községi Ház	Sajólád Község Önkormányzata	Sajólád	KÖZEPES	NÓTT	N
79.	Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda	Sajólászlófalva Község Önkormányzata	Sajólászlófalva	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
80.	Sajóörösi Hétszínvirág Napköziotthonos Óvoda	Sajóörös Község Önkormányzata	Sajóörös	KÖZEPES	NÓTT	N
81.	Sajópálfalai Vackor Óvoda és Mini Bölcsőde	Sajópálfala Község Önkormányzata	Sajópálfala	KÖZEPES	NÓTT	N
82.	Sajóvelezdi Napközi Otthonos Óvoda	Sajóvelezd Község Önkormányzata	Sajóvelezd	MAGAS	NÓTT	N
83.	Sárospatak Város Rendelőintézete	Sárospatak Város Önkormányzata	Sárospatak	ALACSONY	NÓTT	N
84.	A Művelődés Háza és Könyvtára Művelődési Központ és Népfőiskola	Sárospatak Város Önkormányzata	Sárospatak	ALACSONY	NÓTT	N

Sorszám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
85.	Sárospataki Kommunális Szervezet	Sárospatak Város Önkormányzata	Sárospatak	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
86.	Sárospataki Gondozási Központ	Sárospatak Város Önkormányzata	Sárospatak	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
87.	Sárospataki Carolina Óvoda és Bölcsőde	Sárospatak Város Önkormányzata	Sárospatak	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
88.	Szakáldi Manócskák Óvoda	Szakáld Község Önkormányzata	Szakáld	ALACSONY	CSÖKKENT	I
89.	Szalaszendi Napközi Otthonos Óvoda és Főzőkonyha	Szalaszend Község Önkormányzata	Szalaszend	KÖZEPES	NŐTT	N
90.	Szentistváni Gézengúz Óvoda	Szentistván Nagyközség Önkormányzata	Szentistván	KÖZEPES	NŐTT	N
91.	Tardonai Méhecske Óvoda és Bölcsőde	Tardona Község Önkormányzata	Tardona	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
92.	Tornyosnémeti Margaréta Napköziotthonos Óvoda	Tornyosnémeti Község Önkormányzata	Tornyosnémeti	MAGAS	NŐTT	N
93.	Vajdácaska Óvoda és Mini Bölcsőde	Vajdácaska Község Önkormányzata	Vajdácaska	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
94.	Varbói Napközi Otthonos Óvoda	Varbó Község Önkormányzata	Varbó	ALACSONY	NEM VÁLTOZOTT	N
95.	Abaújkér Községi Önkormányzat Művelődési Ház	Abaújkér Község Önkormányzata	Abaújkér	KIEMELTEN MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
96.	Abaújkéri Napköziotthonos Óvoda	Abaújkér Község Önkormányzata	Abaújkér	KÖZEPES	NŐTT	N
97.	Őszi Napfény Idősek Otthona	Abaújszántó Város Önkormányzata	Abaújszántó	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
98.	Alsódobszai Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha	Alsódobsza Község Önkormányzata	Alsódobsza	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
99.	Alsószuha Konyha	Alsószuha Község Önkormányzata	Alsószuha	KÖZEPES	NŐTT	N
100.	Alsószolcai 2. sz. Óvoda és Konyha	Alsószolca Város Önkormányzata	Alsószolca	KÖZEPES	NŐTT	N
101.	Fekete István Óvoda és Bölcsőde	Alsószolca Város Önkormányzata	Alsószolca	KÖZEPES	NŐTT	N
102.	Alsószolcai Községi Ház és Könyvtár	Alsószolca Város Önkormányzata	Alsószolca	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
103.	Alsószolcai Gondozási Központ	Alsószolca Város Önkormányzata	Alsószolca	ALACSONY	NŐTT	N
104.	Arlói Tengerszem Óvoda	Arló Nagyközség Önkormányzata	Arló	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
105.	Arlói Szociális Alapszolgáltatási Központ	Arló Nagyközség Önkormányzata	Arló	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
106.	Arnóti Napközi Otthonos Óvoda és Mini Bölcsőde	Arnót Község Önkormányzata	Arnót	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I

Sorszám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
107.	Ároktői Óvoda	Ároktő Község Önkormányzata	Ároktő	KÖZEPES	NÓTT	N
108.	Baktakéki Napköziotthonos Óvoda	Baktakék Községi Önkormányzat	Baktakék	MAGAS	NÓTT	N
109.	Baktakéki Gondozási Központ	Baktakék Községi Önkormányzat	Baktakék	MAGAS	NÓTT	N
110.	Balajti Óvoda és Mini Bölcsőde	Balajt Község Önkormányzata	Balajt	KÖZEPES	NÓTT	N
111.	Bekecsi Általános Művelődési Központ, Lurkó-Ház Óvoda és Bölcsőde, Művelődési Ház	Bekecs Község Önkormányzata	Bekecs	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
112.	Berzéki Perczel Mór Óvoda	Berzék Község Önkormányzata	Berzék	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
113.	Bodrogkeresztúri Nyitnikék Óvoda, Bölcsőde és Konyha	Bodrogkeresztúr Község Önkormányzata	Bodrogkeresztúr	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
114.	Faluház	Bodrogkeresztúr Község Önkormányzata	Bodrogkeresztúr	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
115.	Nyugdíjsház és Konyha Bodrogkisfalud	Bodrogkisfalud Község Önkormányzata	Bodrogkisfalud	ALACSONY	CSÖKKENT	I
116.	Bogácsi Bagolyvár Óvoda és Bölcsőde	Bogács Község Önkormányzata	Bogács	KÖZEPES	NÓTT	N
117.	Borsodbótai Napközi Otthonos Óvoda és Konyha	Borsodbóta Község Önkormányzata	Borsodbóta	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
118.	Borsodnádasi Szociális Alapszolgáltatási Központ	Borsodnádasi Város Önkormányzata	Borsodnádasi	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
119.	Borsodnádasi Községi Ház és Könyvtár	Borsodnádasi Város Önkormányzata	Borsodnádasi	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
120.	Borsodnádasi Mesekert Óvoda	Borsodnádasi Város Önkormányzata	Borsodnádasi	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
121.	Borsodsziráki Bartók Béla Általános Művelődési Központ	Borsodszirák Község Önkormányzata	Borsodszirák	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
122.	Bükkábrányi Napsugár Óvoda Bölcsőde és Konyha	Bükkábrány Község Önkormányzata	Bükkábrány	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
123.	Bükkaranyos Kincsei Bölcsőde, Óvoda és Konyha	Bükkaranyos Község Önkormányzata	Bükkaranyos	ALACSONY	CSÖKKENT	I
124.	Cigándi Tündérvár Óvoda és Bölcsőde	Cigánd Város Önkormányzata	Cigánd	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
125.	Cigánd Városi Művelődési Központ	Cigánd Város Önkormányzata	Cigánd	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
126.	Csenyéte Óvoda	Csenyéte Község Önkormányzata	Csenyéte	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
127.	Csernelyi Óvoda	Csernelyi Községi Önkormányzat	Csernelyi	KÖZEPES	NÓTT	N
128.	Csobaji Óvoda és Konyha	Csobaj Község Önkormányzata	Csobaj	KÖZEPES	NÓTT	N

Sorszám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
129.	Csokvaomány Óvoda és Konyha és Mini Bölcsőde	Csokvaomány Községi Önkormányzat	Csokvaomány	KÖZEPES	NÓTT	N
130.	Dédestapolcsányi Hétszínvirág Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha	Dédestapolcsány Község Önkormányzata	Dédestapolcsány	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
131.	Domaházi Óvoda	Domaháza Község Önkormányzata	Domaháza	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
132.	Edelényi Szociális Szolgáltató Központ	Edelény Város Önkormányzata	Edelény	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
133.	Hadobás Pál Művelődési Központ, Könyvtár és Közérdekű Muzeális Kiállítóhely	Edelény Város Önkormányzata	Edelény	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
134.	Edelényi Mátyás Óvoda és Bölcsőde	Edelény Város Önkormányzata	Edelény	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
135.	Emődi Gyermekealom Óvoda és Bölcsőde	Emőd Város Önkormányzata	Emőd	KÖZEPES	NÓTT	N
136.	Emődi Szociális Szolgáltató Központ	Emőd Város Önkormányzata	Emőd	KÖZEPES	NÓTT	N
137.	Emődi Művelődési Ház és Könyvtár	Emőd Város Önkormányzata	Emőd	MAGAS	NÓTT	N
138.	Farkaslyuki Napköziotthonos Óvoda	Farkaslyuk Község Önkormányzata	Farkaslyuk	KÖZEPES	NÓTT	N
139.	Felsővadászi Óvoda	Felsővadász Községi Önkormányzat	Felsővadász	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
140.	Felsőzsolcai Községi Ház és Városi Könyvtár	Felsőzsolca Város Önkormányzata	Felsőzsolca	KÖZEPES	NÓTT	N
141.	Felsőzsolcai Napközi Otthonos Óvoda	Felsőzsolca Város Önkormányzata	Felsőzsolca	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
142.	Fulókerécsi Étkeztetés	Fulókerécs Község Önkormányzata	Fulókerécs	KÖZEPES	NÓTT	N
143.	Füzéri Várgondnokság	Füzér Község Önkormányzata	Füzér	KÖZEPES	NÓTT	N
144.	Füzéri Óvoda és Kisdéd Óvó Mini Bölcsőde és Konyha	Füzér Község Önkormányzata	Füzér	KÖZEPES	NÓTT	N
145.	Gadnai Óvoda	Gadna Községi Önkormányzat	Gadna	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
146.	Geleji Tündérvirág Óvoda	Gelej Község Önkormányzata	Gelej	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
147.	Györgyarlói Óvoda és Konyha	Györgyarló Község Önkormányzata	Györgyarló	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
148.	Hangácsi Óvoda	Hangács Község Önkormányzata	Hangács	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
149.	Hangonyi Csicsergő Óvoda	Hangony Községi Önkormányzat	Hangony	MEGSZÚNT INTÉZMÉNY	MEGSZÚNT INTÉZMÉNY	MEGSZÚNT INTÉZMÉNY
150.	Harsányi Hársfavirág Óvoda, Bölcsőde és Konyha	Harsány Község Önkormányzata	Harsány	ALACSONY	NEM VÁLTOZOTT	N

Sorszám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
151.	Hejőbábai Mesevár Óvoda és Konyha	Hejőbába Községi Önkormányzat	Hejőbába	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
152.	Hejőkeresztúri Gesztenyés kert Óvoda és Konyha	Hejőkeresztúr Község Önkormányzata	Hejőkeresztúr	KÖZEPES	NÓTT	N
153.	Hejőpapi Hétszínvirág Óvoda	Hejőpapi Község Önkormányzata	Hejőpapi	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
154.	Hercegkút Gyöngyszem Német Nemzetiségi Óvoda	Hercegkút Község Önkormányzata	Hercegkút	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
155.	Hidvérgárdói Napközi Otthonos Óvoda	Hidvérgárdó Község Önkormányzata	Hidvérgárdó	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
156.	Igrici Százszorszép Óvoda	Igrici Község Önkormányzata	Igrici	KÖZEPES	NÓTT	N
157.	Igrici Konyha	Igrici Község Önkormányzata	Igrici	KÖZEPES	NÓTT	N
158.	Izsófalvai Szivárvány Óvoda	Izsófalva Nagyközség Önkormányzata	Izsófalva	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
159.	Járdánházi Óvoda	Járdánháza Község Önkormányzata	Járdánháza	MEGSZŰNT INTÉZMÉNY	MEGSZŰNT INTÉZMÉNY	MEGSZŰNT INTÉZMÉNY
160.	Karosi Főzőkonyha	Karos Község Önkormányzata	Karos	MAGAS	NÓTT	N
161.	Kazincbarcikai Szociális Szolgáltató Központ	Kazincbarcika Város Önkormányzata	Kazincbarcika	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
162.	Kazincbarcikai Összevont Óvodák	Kazincbarcika Város Önkormányzata	Kazincbarcika	KÖZEPES	NÓTT	N
163.	Kenézlői Óvoda és Konyha	Kenézlő Község Önkormányzata	Kenézlő	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
164.	Királdi Napközi Otthonos Óvoda - Bölcsőde	Királd Község Önkormányzata	Királd	ALACSONY	CSÖKKENT	I
165.	Kisgyőri Szociális Intézmény	Kisgyőr Község Önkormányzata	Kisgyőr	ALACSONY	NÓTT	N
166.	Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde	Kisgyőr Község Önkormányzata	Kisgyőr	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
167.	Komlóscai Ruszin Nemzetiségi Óvoda és Konyha	Komlóska Község Önkormányzata	Komlóska	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
168.	Körömi Antall József Napközi Otthonos Óvoda	Köröm Község Önkormányzata	Köröm	KÖZEPES	NÓTT	N
169.	Kurityáni Kisvakond Óvoda	Kurityán Község Önkormányzata	Kurityán	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
170.	Mádi Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde	Mád Község Önkormányzata	Mád	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
171.	Mályi Gézengúz Óvoda	Mályi Község Önkormányzata	Mályi	ALACSONY	CSÖKKENT	I

Sorszám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
172.	Mályi Móra Ferenc Községi Ház és Könyvtár	Mályi Község Önkormányzata	Mályi	ALACSONY	CSÖKKENT	I
173.	Mályi Településüzemeltetési és Közszolgáltató Intézmény	Mályi Község Önkormányzata	Mályi	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
174.	Mályi Tündérbölcső	Mályi Község Önkormányzata	Mályi	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
175.	Mérai Óvoda	Méra Község Önkormányzata	Méra	ALACSONY	NŐTT	N
176.	Mezőcsáti Napocska Óvoda	Mezőcsát Város Önkormányzata	Mezőcsát	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
177.	Mezőcsáti Művelődési Központ és Könyvtár	Mezőcsát Város Önkormányzata	Mezőcsát	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
178.	Mezőkeresztesi Harmatcsepp Óvoda és Bölcsőde	Mezőkeresztes Város Önkormányzata	Mezőkeresztes	MAGAS	CSÖKKENT	N
179.	Mezőkeresztesi Egyesített Szociális Intézmény	Mezőkeresztes Város Önkormányzata	Mezőkeresztes	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
180.	Mezőkeresztes Városi Önkormányzat Központi Konyha	Mezőkeresztes Város Önkormányzata	Mezőkeresztes	MAGAS	CSÖKKENT	N
181.	Mezőnagymihályi Mesevár Óvoda és Konyha	Mezőnagymihály Község Önkormányzata	Mezőnagymihály	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
182.	Múcsonyi Általános Művelődési Központ, Bölcsőde és Konyha	Múcsony Nagyközség Önkormányzat	Múcsony	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
183.	Nagycsécsi Micimackó Óvoda	Nagycsécs Község Önkormányzata	Nagycsécs	KÖZEPES	NŐTT	N
184.	Nekézsenyi Napraforgó Óvoda	Nekézseny Község Önkormányzata	Nekézseny	KÖZEPES	NŐTT	N
185.	Szociális Alapellátást Biztosító Intézmény és Gyermekjóléti Szolgálat, Konyha	Novajdrány Község Önkormányzata	Novajdrány	KÖZEPES	NŐTT	N
186.	Dargay Attila Gyermekvarázs Óvoda és Bölcsőde	Nyékládháza Város Önkormányzata	Nyékládháza	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
187.	Nyékládházi Gondozási Központ	Nyékládháza Város Önkormányzata	Nyékládháza	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
188.	Furmann Imre Művelődési Ház és Könyvtár	Nyékládháza Város Önkormányzata	Nyékládháza	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
189.	Olaszliszkai Kerekderő Óvoda és Bölcsőde	Olaszliszka Község Önkormányzata	Olaszliszka	MAGAS	NŐTT	N
190.	Bársonyos Óvoda és Bölcsőde	Onga Város Önkormányzata	Onga	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
191.	Ónodi Homokvár Óvoda	Ónod Község Önkormányzata	Ónod	KÖZEPES	NŐTT	N
192.	Ormosbánya Idősek Klubja	Ormosbánya Községi Önkormányzat	Ormosbánya	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I

Sorszám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
193.	Ormosbányai Százszorszép Óvoda	Ormosbánya Községi Önkormányzat	Ormosbánya	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
194.	Ózdi Városi Könyvtár	Ózd Város Önkormányzata	Ózd	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
195.	Ózd Városi Rendészet	Ózd Város Önkormányzata	Ózd	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
196.	Ózdi Béke Telepi Óvodák	Ózd Város Önkormányzata	Ózd	MEGSZÚNT INTÉZMÉNY	MEGSZÚNT INTÉZMÉNY	MEGSZÚNT INTÉZMÉNY
197.	Ózdi Városi Óvodák	Ózd Város Önkormányzata	Ózd	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
198.	Ózdi Sajóvárkonyi-Táblai Összevont Óvoda	Ózd Város Önkormányzata	Ózd	MEGSZÚNT INTÉZMÉNY	MEGSZÚNT INTÉZMÉNY	MEGSZÚNT INTÉZMÉNY
199.	Ózdi Petőfi Úti-Csépanyi Összevont Óvoda	Ózd Város Önkormányzata	Ózd	MEGSZÚNT INTÉZMÉNY	MEGSZÚNT INTÉZMÉNY	MEGSZÚNT INTÉZMÉNY
200.	Perei Napközi-Otthonos Óvoda és Mini Bölcsőde	Pere Község Önkormányzata	Pere	MAGAS	NŐTT	N
201.	Perkupa Pitypang Óvoda	Perkupa Község Önkormányzata	Perkupa	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
202.	Prügyi Mesevár Napköziotthonos Óvoda	Prügy Község Önkormányzat	Prügy	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
203.	Rakacai Szent Antal Óvoda és Központi Konyha	Rakaca Község Önkormányzata	Rakaca	MAGAS	NŐTT	N
204.	Répáshutai Szlovák Nemzetiségi Óvoda és Konyha	Répáshuta Község Önkormányzata	Répáshuta	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
205.	Révleányvár Óvoda és Bölcsőde	Révleányvár Község Önkormányzata	Révleányvár	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
206.	Révleányvár Konyha	Révleányvár Község Önkormányzata	Révleányvár	KÖZEPES	NŐTT	N
207.	Ricsei II. Rákóczi Ferenc Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha	Ricse Nagyközség Önkormányzata	Ricse	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
208.	Napfény Ricsei Idősek Otthona	Ricse Nagyközség Önkormányzata	Ricse	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
209.	Rudabánya Bóbita Óvoda és Konyha	Rudabánya Város Önkormányzata	Rudabánya	ALACSONY	CSÖKKENT	I
210.	Bányászattörténeti Múzeum	Rudabánya Város Önkormányzata	Rudabánya	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
211.	Déryné Szabadidőközpont és Városi Könyvtár	Sajóbábony Város Önkormányzata	Sajóbábony	ALACSONY	CSÖKKENT	I
212.	Sajóbábonyi Szivárvány Óvoda, Bölcsőde és Konyha	Sajóbábony Város Önkormányzata	Sajóbábony	ALACSONY	CSÖKKENT	I
213.	Sajóecsegi "Pitypang" Óvoda és Mini Bölcsőde	Sajóecseg Község Önkormányzata	Sajóecseg	KÖZEPES	NŐTT	N

Sorszám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
214.	Sajóhídvégi Rákóczi Julianna Óvoda	Sajóhídvég Község Önkormányzata	Sajóhídvég	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
215.	Sajóivánkai Községi Konyha	Sajóivánka Község Önkormányzata	Sajóivánka	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
216.	Sajókazai Gézengúz Napköziotthonos Óvoda	Sajókaza Községi Önkormányzat	Sajókaza	KÖZEPES	NÓTT	N
217.	Radvánszky Béla Művelődési Ház és Könyvtár	Sajókaza Községi Önkormányzat	Sajókaza	KÖZEPES	NÓTT	N
218.	Csoda-Vár Óvoda és Mini Bölcsőde Sajókeresztúr	Sajókeresztúr Község Önkormányzata	Sajókeresztúr	KÖZEPES	NÓTT	N
219.	Művelődési Ház, Községi és Iskolai Könyvtár	Sajókeresztúr Község Önkormányzata	Sajókeresztúr	KÖZEPES	NÓTT	N
220.	Sajónémeti Napköziotthonos Óvoda	Sajónémeti Község Önkormányzata	Sajónémeti	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
221.	Sajópetri Nefelejcs Napköziotthonos Óvoda	Sajópetri Község Önkormányzata	Sajópetri	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
222.	Sajósenyei Aprajafalva Óvoda és Mini Bölcsőde	Sajósenye Község Önkormányzata	Sajósenye	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
223.	Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény	Sajószentpéter Városi Önkormányzat	Sajószentpéter	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
224.	Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtár	Sajószentpéter Városi Önkormányzat	Sajószentpéter	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
225.	Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda	Sajószentpéter Városi Önkormányzat	Sajószentpéter	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
226.	Sajószögedi Általános Művelődési Központ- Család és Gyermekjóléti Szolgálat - Konyha - Művelődési Ház és Könyvtár	Sajószögéd Községi Önkormányzat	Sajószögéd	KÖZEPES	NÓTT	N
227.	Sajószögedi Zöld Sziget Bölcsőde	Sajószögéd Községi Önkormányzat	Sajószögéd	KÖZEPES	NÓTT	N
228.	Sajóvamosi Kincses Sziget Óvoda és Konyha	Sajóvamos Község Önkormányzata	Sajóvamos	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
229.	Sajóvamosi Szivárvány Bölcsőde	Sajóvamos Község Önkormányzata	Sajóvamos	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
230.	Sályi Hétszínvirág Óvoda és Konyha	Sály Község Önkormányzata	Sály	MAGAS	CSÖKKENT	N
231.	Sátai Napköziotthonos Óvoda és Konyha	Sáta Község Önkormányzata	Sáta	KÖZEPES	NÓTT	N
232.	Sátoraljaújhelyi Egyesített Szociális Intézmény	Sátoraljaújhely Város Önkormányzata	Sátoraljaújhely	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
233.	Sátoraljaújhelyi Hétszínvirág Óvoda Szlovák és Német Nemzetiségi Óvoda, Bölcsőde	Sátoraljaújhely Város Önkormányzata	Sátoraljaújhely	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
234.	Sátoraljaújhelyi Kossuth Lajos Művelődési Központ	Sátoraljaújhely Város Önkormányzata	Sátoraljaújhely	ALACSONY	NÓTT	N

Sorszám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
235.	Magas-Hegyi Turisztikai és Sportközpont	Sátoraljaújhely Város Önkormányzata	Sátoraljaújhely	ALACSONY	NEM VÁLTOZOTT	N
236.	Szemerei Mesekastély Óvoda és Főzőkonyha	Szemere Község Önkormányzata	Szemere	MAGAS	NÓTT	N
237.	Szendrői Közművelődési Központ és Könyvtár	Szendrő Város Önkormányzata	Szendrő	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
238.	Szent Kamill Idősek Otthona	Szendrőlád Község Önkormányzata	Szendrőlád	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
239.	Szendrőládi Óvoda	Szendrőlád Község Önkormányzata	Szendrőlád	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
240.	Szántó J. Endre Egyesített Szociális és Egészségügyi Intézet	Szerencs Város Önkormányzata	Szerencs	ALACSONY	CSÖKKENT	I
241.	Szerencsi Óvoda és Bölcsőde	Szerencs Város Önkormányzata	Szerencs	ALACSONY	CSÖKKENT	I
242.	Zempléni Múzeum	Szerencs Város Önkormányzata	Szerencs	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
243.	Szerencsi Művelődési Központ és Könyvtár	Szerencs Város Önkormányzata	Szerencs	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
244.	Szikszói Városi Óvoda és Bölcsőde	Szikszó Város Önkormányzata	Szikszó	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
245.	Szikszói Városi Szabadidő Központ és Könyvtár	Szikszó Város Önkormányzata	Szikszó	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
246.	Szin Napköziotthonos Óvoda	Szin Községi Önkormányzat	Szin	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
247.	Szirmabesenyői Napsugár Óvoda és Bölcsőde	Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzata	Szirmabesenyő	ALACSONY	CSÖKKENT	I
248.	Szomolyai Cseresznyeszem Óvoda	Szomolya Község Önkormányzata	Szomolya	KÖZEPES	NÓTT	N
249.	Szuhakállói Községi Konyha	Szuhakálló Község Önkormányzata	Szuhakálló	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
250.	Szuhogyi Nyitnikék Óvoda	Szuhogy Község Önkormányzata	Szuhogy	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
251.	Taktabáji "Kék Ibolya" Óvoda	Taktabáj Község Önkormányzata	Taktabáj	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
252.	Taktabáji Szociális Szolgáltató Központ, Konyha	Taktabáj Község Önkormányzata	Taktabáj	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
253.	Taktaharkányi Szociális Szolgáltató Központ	Taktaharkány Nagyközség Önkormányzata	Taktaharkány	KÖZEPES	NÓTT	N
254.	Taktaharkányi Szivárvány Óvoda és Bölcsőde	Taktaharkány Nagyközség Önkormányzata	Taktaharkány	KÖZEPES	NÓTT	N
255.	Taktakenézi Bóbita Óvoda és Konyha	Taktakenéz Község Önkormányzata	Taktakenéz	KÖZEPES	NÓTT	N
256.	Taktaszadai Micimackó Óvoda-Bölcsőde-Konyha	Taktaszada Község Önkormányzata	Taktaszada	KÖZEPES	CSÖKKENT	I

Sorszám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
257.	Idősek Klubja	Tarcal Község Önkormányzata	Tarcal	KÖZEPES	NÓTT	N
258.	Bükk Kincsei Napközi-Otthonos Óvoda és Konyha	Tard Község Önkormányzata	Tard	KÖZEPES	NÓTT	N
259.	Telkibányai Napköziotthonos Óvoda és Konyha	Telkibánya Község Önkormányzata	Telkibánya	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
260.	Tiszabábolna Község Ellátó és Élelmezési Központ	Tiszabábolna Község Önkormányzata	Tiszabábolna	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
261.	Tiszadorogmai Élelmezési Központ	Tiszadorogma Község Önkormányzata	Tiszadorogma	KÖZEPES	NÓTT	N
262.	Tiszakeszi Hétszínvirág Óvoda	Tiszakeszi Község Önkormányzata	Tiszakeszi	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
263.	Tiszaladányi Konyha	Tiszaladány Községi Önkormányzat	Tiszaladány	ALACSONY	CSÖKKENT	I
264.	Tiszaladányi Fecskefészek Óvoda	Tiszaladány Községi Önkormányzat	Tiszaladány	ALACSONY	CSÖKKENT	I
265.	Tiszalúci Önálló Napközi Otthonos Óvoda	Tiszalúc Nagyközség Önkormányzata	Tiszalúc	ALACSONY	CSÖKKENT	I
266.	Tiszalúci Élelmezési Központ	Tiszalúc Nagyközség Önkormányzata	Tiszalúc	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
267.	Tiszapalkonyai Napsugár Óvoda	Tiszapalkonya Község Önkormányzata	Tiszapalkonya	MAGAS	NÓTT	N
268.	Tiszatarjáni Micimackó Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde	Tiszatarján Község Önkormányzata	Tiszatarján	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
269.	Tiszaújváros Városi Rendelőintézet	Tiszaújváros Város Önkormányzata	Tiszaújváros	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
270.	Tiszaújvárosi Napközi Otthonos Óvoda	Tiszaújváros Város Önkormányzata	Tiszaújváros	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
271.	Tiszaújvárosi Művelődési Központ és Könyvtár	Tiszaújváros Város Önkormányzata	Tiszaújváros	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
272.	Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központ	Tiszaújváros Város Önkormányzata	Tiszaújváros	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
273.	Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ	Tiszaújváros Város Önkormányzata	Tiszaújváros	KÖZEPES	NÓTT	N
274.	Kulturális Központ, Németi Ferenc Városi Könyvtár	Tokaj Város Önkormányzata	Tokaj	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
275.	Tokaji Gyermekkert Óvoda és Bölcsőde	Tokaj Város Önkormányzata	Tokaj	KÖZEPES	NÓTT	N
276.	Szent Lázár Időskorúak Otthona Tokaj	Tokaj Város Önkormányzata	Tokaj	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
277.	Tokaji Múzeum	Tokaj Város Önkormányzata	Tokaj	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I

Sorszám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
278.	Tolcsvai Óvoda	Tolcsva Község Önkormányzata	Tolcsva	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
279.	Mikro-Térségi Integrált Szolgáltató Központ	Tolcsva Község Önkormányzata	Tolcsva	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
280.	Tolcsvai Szirmay-Waldbott Kastély Látogatóközpont	Tolcsva Község Önkormányzata	Tolcsva	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
281.	Tornanádaskai Napköziotthonos Óvoda	Tornanádaska Község Önkormányzata	Tornanádaska	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
282.	Vadnai Csodavár Óvoda és Konyha	Vadna Község Önkormányzata	Vadna	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
283.	Vámosújfalui Óvodai, Bölcsődei, Nevelési Intézmény és Művelődési Központ	Vámosújfalui Község Önkormányzata	Vámosújfalui	MAGAS	CSÖKKENT	N
284.	Vattai Tündérkert Óvoda és Konyha	Vatta Község Önkormányzata	Vatta	KÖZEPES	NÓTT	N
285.	Vissi Óvoda és Konyha	Viss Község Önkormányzata	Viss	KÖZEPES	NÓTT	N
286.	Vizsolyi Főzőkonyha	Vizsoly Község Önkormányzata	Vizsoly	KÖZEPES	NÓTT	N
287.	Művelődési Ház és Könyvtár	Vizsoly Község Önkormányzata	Vizsoly	KIEMELTEN MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
288.	Zádorfalva Óvoda	Zádorfalva Község Önkormányzata	Zádorfalva	ALACSONY	NÓTT	N
289.	Zemplénagárd Óvoda	Zemplénagárd Községi Önkormányzat	Zemplénagárd	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
290.	Zubogyi Pamacska Óvoda	Zubogy Község Önkormányzata	Zubogy	KÖZEPES	NÓTT	N

Alacsony kockázatú	102		
Közepes kockázatú	138		
Magas kockázatú	34		
Kiemelten magas kockázatú	3		
Megszűnt intézmény	13	13	13
Kockázat csökkent		74	
Kockázat nem változott		41	
Kockázat nőtt		96	
Nem volt indokolt figyelemfelhívó levél (szabályszerűségi vagy szabályszerűségi és helyénvalósági hiba hiányában)		66	
Kockázat alacsony szintre csökkent			130
Kockázat nem csökkent alacsony szintre			147
Összesen	290	290	290

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Möt.	2011. évi CLXXXIX. törvény - Magyarország helyi önkormányzatairól (hatályos: 2012. január 1-jétől)
² ÁSZ	Állami Számvevőszék
³ Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos: 2011. december 31-étől)
⁴ Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos: 2012. január 1-jétől)
⁵ Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos: 2012. január 1-jétől)
⁶ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos: 2011. július 1-jétől)
⁷ ÁSZ SZMSZ	Az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata
⁸ Büntető Törvénykönyv	2012. évi C. törvény a Büntető Törvénykönyvről (hatályos: 2013. július 1-jétől)



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Cs. J. u. 10. | 1364 Budapest 4. Pf. 54

TEL: +36 1 484 9100

email: szamvevoszek@asz.hu

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