

Ikt. szám: EL-3365-1097/2021.

EGÉSZSÉGÜGYI ALAPELLÁTÁSI IGAZGATÓSÁG
intézményvezetője

Nyíregyháza

Tisztelt Intézményvezető Úr/Úrhölgy!

Az Állami Számvevőszék befejezte „A Szabolcs-Szatmár-Bereg megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése – Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése – 223 intézmény” című ellenőrzését. Az ellenőrzésről készült számvevőszéki jelentést hasznosítás céljából mellékelten megküldöm.

A jelentés az Állami Számvevőszék hivatalos honlapján, a <https://www.asz.hu/jelentesek/osszes-jelentes-sorszam-szerint> menüpont alatt érhető el.

A jelentés sajtó-összefoglalója az Állami Számvevőszék hivatalos honlapján a jelentés mellett érhető el:

„Összefoglaló a sajtó számára – A Szabolcs-Szatmár-Bereg megyei önkormányzati intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzéséről (21111)”

Az Állami Számvevőszék célja, hogy ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, a közpénzügyi helyzet javulását, ezért kiemelten fontosnak tartja az ellenőrzések során feltárt hiányosságok mielőbbi megszüntetését, a pozitív változások elindítását, már az ellenőrzés során rámutatva az integritási kontrollok kiépítésének hiányosságaiból eredő, a gazdálkodás átláthatóságát és elszámoltathatóságát veszélyeztető kockázatokra.

Örömmel vettem tájékoztatását arról, hogy az Állami Számvevőszék által biztosított lehetőséggel élve az ellenőrzött időszakot követő időszakra vonatkozóan intézkedéseket tett a feltárt hiányosságok javítása érdekében, így csökkentek a gazdálkodási és az integritási kockázatok az Állami Számvevőszék felhívására. Fontos hangsúlyozni, hogy a gazdálkodás törvényessége és az integritás érvényesülése elengedhetetlen feltétele a közfeladatok átlátható és elszámoltatható ellátásának, és ezzel a társadalmi közbizalom erősítésének. Bizakodással tölt el, hogy Ön is azért dolgozik, hogy Magyarországon szabályosan és átláthatóan működő gazdálkodó szervezetek tevékenykedjenek.

A koronavírus miatti helyzet mindannyiunkat kihívás elé állít, egyben lehetőséget teremt a megújulásra. A szabálykövetésnek és a rendezettségnek a COVID-19 világjárvány időszakában is kiemelt jelentősége van, amelynek nehéz megfelelni nap, mint nap, ezért az integritás elvű működés és a szabályozottság nélkülözhetetlen.

Bízom abban, hogy ellenőrzésünkkel támogatást tudunk nyújtani a közpénzügyi helyzet javulásához szükséges intézkedések megtételéhez.

Budapest, 2021. 12. hónap 21. nap

Tisztelettel:

Domokos László s.k.

Melléklet: 1 példány számvevőszéki jelentés



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

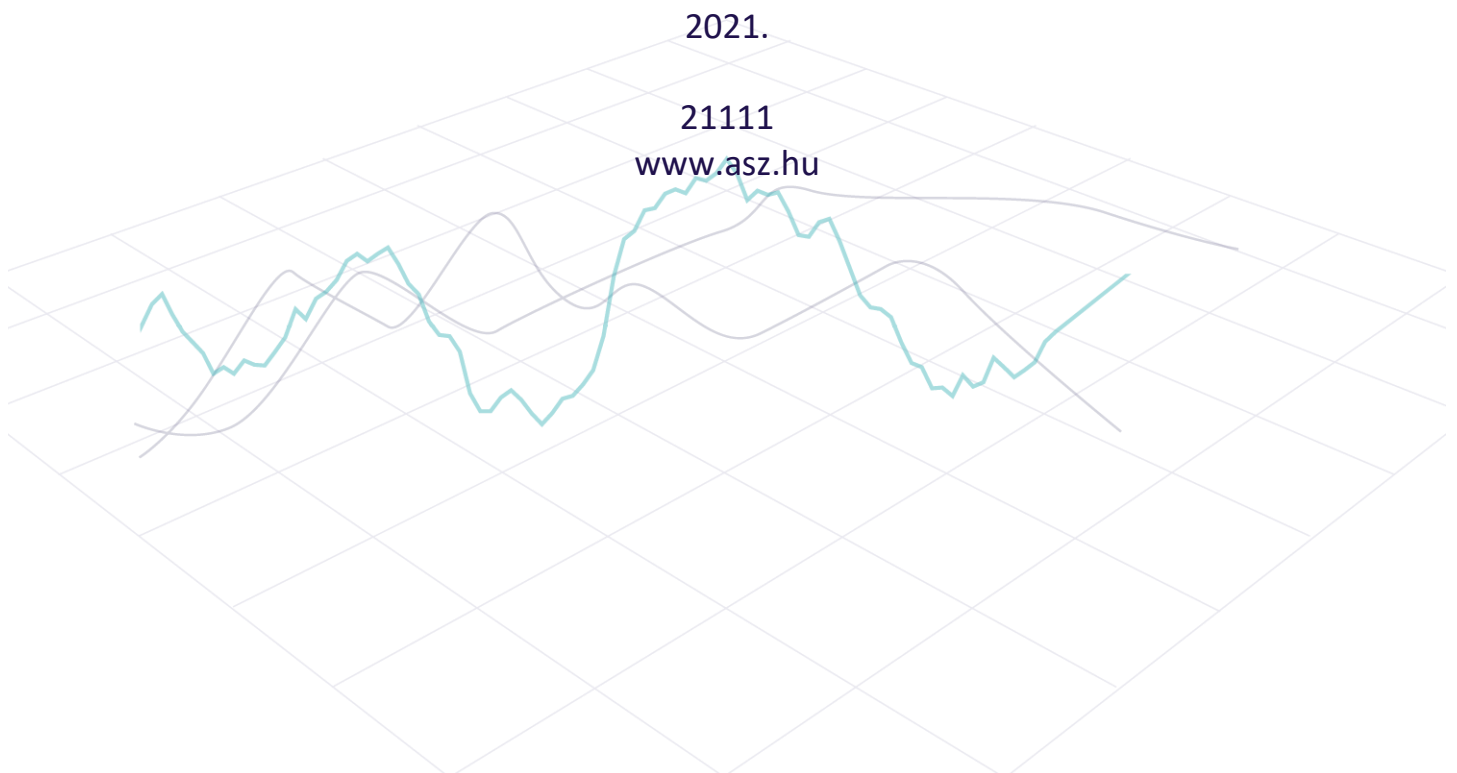
JELENTÉS

A Szabolcs-Szatmár-Bereg megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése

Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése – 223 intézmény

2021.

21111
www.asz.hu





ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

A Szabolcs-Szatmár-Bereg megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése

Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának
monitoring típusú ellenőrzése – 223 intézmény

2021.

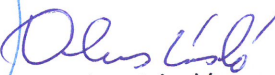
12.

hó 21. nap

21111

www.asz.hu




Domokos László
elnök

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

SALAMON ILDIKÓ felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

SZAPPANOS JÚLIA ellenőrzésvezető

ÓDOR ZOLTÁN TAMÁS ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

DR. FELFÖLDI IZABELLA programkészítésért felelős vezető

IKTATÓSZÁM: EL-3461-018/2021.

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	29

ÖSSZEGRZÉS

Az Állami Számvevőszék figyelemfelhívásának és tanácsadásának eredményeként a Szabolcs-Szatmár-Bereg megyei önkormányzatok irányítása alatt álló 223 ellenőrzött intézmény közül 70 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.

112 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 területet, így az azonosított kockázatok nem változtak.

Az irányító önkormányzat három intézmény megszüntetéséről döntött az ellenőrzött időszakban.

Értékelések

Az Állami Számvevőszék a Szabolcs-Szatmár-Bereg megyei önkormányzatok irányítása alá tartozó 223 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 192 intézmény rendelkezett szervezeti és működési szabályzattal a 2021. évben.

A jogszabályi előírásoknak eleget téve, nyilatkozatban értékelte az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét 155 intézmény vezetője. Ezek közül 92 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 175, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét 168 intézménynél alakították ki az intézményvezetők. Az integrált kockázatkezelés eljárásrendje biztosítja a szervezet működésében rejlő kockázatok azonosításának és kezelésének feltételeit. A szervezet működési kockázatai vesélyeztethetők 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 180 intézménynél a számviteli politika, 152 intézménynél a számlarend, 171 intézménynél a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend rendelkezésre állt.

Az ellenőrzöttek közül 38 intézmény vezetője tett eleget az ellenőrzött területek mindegyikén az integritási kontrollok alapvető feltételeit jelentő, a jogszabályban előírt szabályozási kötelezettségének. Közülük 22 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.

197 intézmény esetében az intézményvezető intézkedése volt szükséges a kockázatok csökkentése érdekében, mivel 80 intézménynél a jogszabályok által előírt kontrollok területén, 101 intézménynél a jogszabályok által előírt és a további, jogszabály által nem előírt integritási kontrollok területén egyaránt, 16 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 181 intézmény közül 133 intézmény vezetője válaszolt határidőben az Állami Számvevőszék figyelemfelhívására. Közülük 99 teljeskörűen, 25 részben egyetértett a kockázatos területeken teendő intézkedések indokoltságával. Az intézményvezetők közül 72 arról tájékoztatta az Állami Számvevőszéket, hogy valamennyi kockázatos területen, 39 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 117 intézmény közül 65 intézmény vezetője a jelzett kockázatok teljes körű, 1 pedig azok részbeni felszámolásáról adott számot. Ezek eredményeként a 197 vezetői levélben jelzett 966 kockázati terület közül 434 esetben már történt, illetve tervezett az intézkedés, így javulás várható a feltárt kockázatos területek 44,9%-ánál.

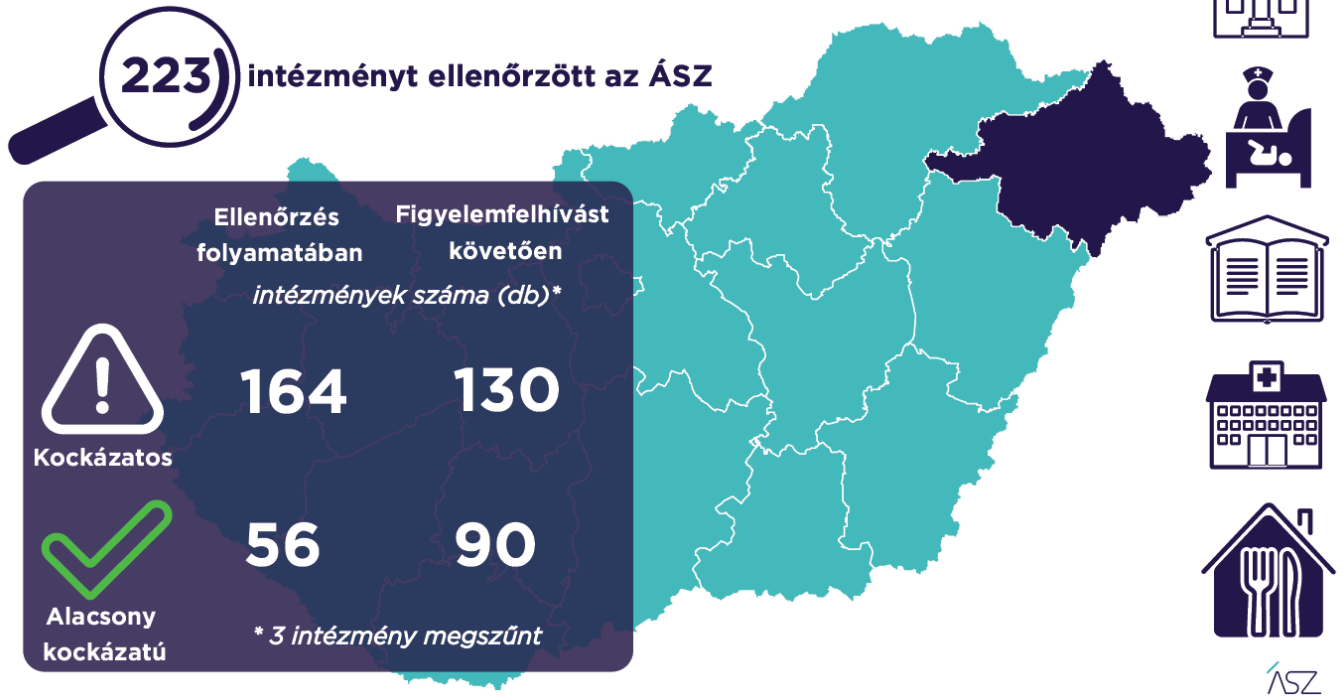
Az intézkedések eredményeként az ellenőrzött 223 intézmény közül összesen 90 intézménynél a kockázatok alacsony szintűek, illetve – a tervezett intézkedések végrehajtásával – a kockázatok alacsony szintre csökkennek.

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

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

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Az önkormányzatok irányítása alá tartozó intézmények

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

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

Az ellenőrzés a Szabolcs-Szatmár-Bereg megyei önkormányzatok irányítása alá tartozó, az I. sz. Függelékben felsorolt költségvetési szervekre terjedt ki.

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

Az ellenőrzött 223 intézmény közül három rendelkezik saját gazdasági szervezettel.

Az ellenőrzés 222 intézmény esetében lefolytatásra került. Egy intézmény esetében az ellenőrzés adatszolgáltatás hiányában nem volt lefolytatható, az ÁSZ az ellenőrzött integritási kockázatát kiemelten magasnak értékelte.

Három 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 rendelkezett és a törvényi határidőn belül hiánytalanul rendelkezésre bocsátotta. Figyelem-, illetve figyelmet felhívó levél nem volt indokolt.

II.2. A megnevezett adatokat nem bocsátotta rendelkezésre.

III. Figyelemfelhívó levelekre adott válaszok kockázati értékelése

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

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

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

■ II. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

belső kontrollrendszer	A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű 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	Az integritás az elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti, vagyis olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek megfelel. (Forrás: Nemzetgazdasági Minisztérium: Államháztartási belső kontroll standardok és gyakorlati útmutató 1.1.3. pontja, 2017. szeptember)
Integritási kockázatok	Integritási kockázatnak minősül a szervezet célkitűzéseit, értékeit, elveit sértő vagy veszélyeztető visszaélés, szabálytalanság, vagy egyéb esemény lehetősége. A korrupciós kockázat olyan integritási kockázat, amely korrupciós cselekmény bekövetkezésének lehetőségét jelenti. Minden korrupciós kockázat egyben integritási kockázat is. Korrupciós cselekményeknek nevezzük azokat a vesztegetésszerű cselekményeket, amelyeket általában a Büntető Törvénykönyv ⁸ is büntetéssel fenyeget.
kockázat	A kockázat annak a valószínűségét jelenti, hogy egy vagy több esemény, vagy intézkedés nem kívánt módon befolyásolja a rendszer működését, céljainak megvalósulását. (Forrás: Javaslatok a korrupciós kockázatok kezelésére – Kockázatkezelési és ellenőrzési módszertan 35. oldal, ÁSZ)
kontrollkörnyezet	A költségvetési szerv vezetője által kialakított olyan elvek, eljárások, belső szabályzatok összessége, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatók, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás-kezelés, biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése. (Forrás: Bkr. 6. § (1) bekezdés)
kontrolltevékenységek	A költségvetési szerv vezetője által a szervezeten belül kialakított (kontroll) tevékenységek, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez és erősítik a szervezet integritását. (Forrás: Bkr. 8. § (1) bekezdés)
intézmény	A helyi önkormányzatok irányítása alá tartozó költségvetési szervek. (A képviselő-testület a feladatkörébe tartozó közszolgáltatások ellátására – jogszabályban meghatározottak szerint – költségvetési szervet (önkormányzati intézmény) alapíthat; Forrás: Mötv. 41. § (6) bekezdés)

FÜGGELÉK

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

Sor-szám	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.	Kocsordi Gyöngyfüzér Óvoda	Kocsord Község Önkormányzata	Kocsord	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
2.	Nyírtassi Egyesített Szociális Intézmény	Nyírtass Község Önkormányzata	Nyírtass	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
3.	Nyírtassi Hétszínvirág Óvoda	Nyírtass Község Önkormányzata	Nyírtass	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
4.	Paposi Tündérvirág Óvoda	Papos Község Önkormányzata	Papos	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
5.	Szorgalmatos, Mesekert Óvoda, Bölcsőde és Konyha	Szorgalmatos Község Önkormányzata	Szorgalmatos	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
6.	Tiszalöki Napköziotthonos Óvoda, Napos Bölcsőde	Tiszalök Város Önkormányzata	Tiszalök	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
7.	Városi Könyvtár és Művelődési Ház	Tiszalök Város Önkormányzata	Tiszalök	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
8.	Tiszalök Város Egyesített Szociális Intézménye	Tiszalök Város Önkormányzata	Tiszalök	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
9.	Tunyogmatolcsi Óvoda	Tunyogmatolcs Község Önkormányzata	Tunyogmatolcs	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
10.	Tunyogmatolcsi Szociális Központ	Tunyogmatolcs Község Önkormányzata	Tunyogmatolcs	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
11.	Botpalád Község Napköziotthonos Óvoda és Főzőkonyha	Botpalád Község Önkormányzata	Botpalád	MEGSZÚNT INTÉZMÉNY	MEGSZÚNT INTÉZMÉNY	MEGSZÚNT INTÉZMÉNY
12.	Buji Aranyalma Óvoda, Bölcsőde és Konyha	Buj Község Önkormányzata	Buj	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
13.	Tiszabecsi Napköziotthonos Óvoda és Főzőkonyha	Tiszabecs Nagyközség Önkormányzata	Tiszabecs	KÖZEPES	NŐTT	N
14.	Beszterec Napsugár Óvoda	Beszterec Község Önkormányzata	Beszterec	KÖZEPES	NŐTT	N
15.	Általános Művelődési Központ Fábánháza	Fábánháza Község Önkormányzata	Fábánháza	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
16.	Napközi Otthonos Óvoda Fábánháza	Fábánháza Község Önkormányzata	Fábánháza	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
17.	Fábánháza Község Önkormányzatának Gondozási Központja	Fábánháza Község Önkormányzata	Fábánháza	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
18.	Gondozási Központ Jánkmajtis	Jánkmajtis Község Önkormányzata	Jánkmajtis	MAGAS	NŐTT	N
19.	Leveleki Kastélykert Óvoda és Konyha	Levelek Nagyközség Önkormányzata	Levelek	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
20.	Mandula Néni Óvodája	Paszab Község Önkormányzata	Paszab	KÖZEPES	NÓTT	N
21.	Paszabi Mesekert Bölcsőde	Paszab Község Önkormányzata	Paszab	MAGAS	NÓTT	N
22.	Tiszaeszlári Óvoda és Konyha	Tiszaeszlár Község Önkormányzata	Tiszaeszlár	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
23.	Tiszarád Szivárvány Óvoda	Tiszarád Község Önkormányzata	Tiszarád	KÖZEPES	NÓTT	N
24.	Tiszatelek Községi Könyvtár	Tiszatelek Község Önkormányzata	Tiszatelek	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
25.	Tiszateleki Játéksziget Óvoda és Konyha	Tiszatelek Község Önkormányzata	Tiszatelek	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
26.	Tornyospálcai Mesekert Óvoda és Konyha	Tornyospálca Község Önkormányzata	Tornyospálca	MAGAS	CSÖKKENT	N
27.	Anarcsi Czöbel Minka Óvoda-Bölcsőde és Konyha	Anarcs Község Önkormányzata	Anarcs	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
28.	Dégenfeld Művelődési Központ, Könyvtár és Kastélymúzeum	Baktalórántháza Város Önkormányzata	Baktalórántháza	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
29.	Balkányi Barackvirág Óvoda	Balkány Város Önkormányzata	Balkány	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
30.	Balkány Városi Könyvtár és Művelődési Ház	Balkány Város Önkormányzata	Balkány	KÖZEPES	NÓTT	N
31.	Balkányi Bóbita Bölcsőde	Balkány Város Önkormányzata	Balkány	MAGAS	NÓTT	N
32.	Beregsurányi Gyermekélelmezési Konyha	Beregsurány Község Önkormányzata	Beregsurány	MAGAS	NÓTT	N
33.	Besenyődi Óvoda	Besenyőd Község Önkormányzata	Besenyőd	KÖZEPES	NÓTT	N
34.	Cégénydányád Gondozási Központ	Cégénydányád Község Önkormányzata	Cégénydányád	KÖZEPES	NÓTT	N
35.	Gacsály Napközi Otthonos Óvoda	Gacsály Község Önkormányzata	Gacsály	KÖZEPES	NÓTT	N
36.	Hodászi Szociális Szolgáltató Központ	Hodász Nagyközségi Önkormányzat	Hodász	MAGAS	NÓTT	N
37.	Hodászi Eszterlánc Óvoda és Mini Bölcsőde	Hodász Nagyközségi Önkormányzat	Hodász	MAGAS	NÓTT	N
38.	Jármi Játéksziget Óvoda	Jármi Község Önkormányzata	Jármi	MAGAS	NÓTT	N
39.	"Rákos Sándor" Szociális Intézmény Kálmánháza	Kálmánháza Község Önkormányzata	Kálmánháza	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
40.	Kálmánházi Benedek Elek Óvoda	Kálmánháza Község Önkormányzata	Kálmánháza	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
41.	Kálmánházi Tipegő Mini Bölcsőde	Kálmánháza Község Önkormányzata	Kálmánháza	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
42.	"Alkonytáj" Szociális Szolgáltató Központ Kisnamény	Kisnamény Község Önkormányzata	Kisnamény	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
43.	Gondozási Központ Kótaj	Kótaj Község Önkormányzata	Kótaj	KIEMELTEN MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
44.	Kömörő Óvoda	Kömörő Községi Önkormányzat	Kömörő	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
45.	Laskodi Nefejeics Óvoda	Laskod Község Önkormányzata	Laskod	MAGAS	NŐTT	N
46.	Petőfi Sándor Művelődési Ház és Könyvtár Mándok	Mándok Város Önkormányzata	Mándok	MAGAS	NŐTT	N
47.	Mérki Szivárvány Óvoda és Művelődési Ház	Mérk Nagyközség Önkormányzat	Mérk	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
48.	Mezőladányi Tiszavirág Óvoda és Konyha	Mezőladány Község Önkormányzata	Mezőladány	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
49.	Nagyecsed Óvoda	Nagyecsed Város Önkormányzata	Nagyecsed	MAGAS	NŐTT	N
50.	II. Rákóczi Ferenc Művelődési Ház- és Könyvtár	Nagyecsed Város Önkormányzata	Nagyecsed	MAGAS	NŐTT	N
51.	Nagykállói Brunsvik Teréz Óvoda	Nagykálló Város Önkormányzata	Nagykálló	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
52.	Nagykállói Család- és Gyermekjóléti Központ	Nagykálló Város Önkormányzata	Nagykálló	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
53.	Nyírbátori Kerekerdő Óvoda	Nyírbátor Város Önkormányzata	Nyírbátor	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
54.	Nyírbátor Város Szociális Szolgálat	Nyírbátor Város Önkormányzata	Nyírbátor	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
55.	Eszterlanc Északi Óvoda	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Nyíregyháza	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
56.	Gyermekek Háza Déli Óvoda	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Nyíregyháza	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
57.	Móricz Zsigmond Megyei és Városi Könyvtár	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Nyíregyháza	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
58.	Jósa András Múzeum	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Nyíregyháza	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
59.	Egészségügyi Alapellátási Igazgatóság	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Nyíregyháza	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
60.	Tündérbert Keleti Óvoda	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Nyíregyháza	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
61.	Nyíregyházi Cantemus Kórus	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Nyíregyháza	ALACSONY	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
62.	Búzaszem Nyugati Óvoda	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Nyíregyháza	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
63.	Nyíregyházi Család- és Gyermekjóléti Központ	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Nyíregyháza	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
64.	Váci Mihály Kulturális Központ	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Nyíregyháza	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
65.	Nyíregyházi Szociális Gondozási Központ	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Nyíregyháza	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
66.	Nyíregyházi Gyermekjóléti Alapellátási Intézmény	Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Nyíregyháza	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
67.	Nyírgelsei Nyitnikék Óvoda és Konyha	Nyírgelse Község Önkormányzata	Nyírgelse	MAGAS	NÓTT	N
68.	Szent György Idősek Otthona	Nyírgelse Község Önkormányzata	Nyírgelse	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
69.	Nyírgyulaji Gesztenye Óvoda, Bölcsőde és Szociális Szolgáltató Központ	Nyírgyulaj Község Önkormányzata	Nyírgyulaj	KÖZEPES	NÓTT	N
70.	Nyírmihálydi Eszterlánc Óvoda és Konyha	Nyírmihálydi Község Önkormányzat	Nyírmihálydi	MAGAS	NÓTT	N
71.	Nyírmihálydi Község Idősek Klubja	Nyírmihálydi Község Önkormányzat	Nyírmihálydi	MAGAS	NÓTT	N
72.	Nyírteleki Kastélykert Óvoda és Bölcsőde	Nyírtelek Város Önkormányzata	Nyírtelek	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
73.	Nyírteleki Szociális Szolgáltató Központ	Nyírtelek Város Önkormányzata	Nyírtelek	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
74.	Nyírtéti Óvoda, Konyha és Művelődési Központ	Nyírtét Község Önkormányzata	Nyírtét	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
75.	Ófehértói Kastélykert Óvoda, Konyha, Könyvtár és Művelődési Ház	Ófehértó Község Önkormányzata	Ófehértó	MEGSZÚNT INTÉZMÉNY	MEGSZÚNT INTÉZMÉNY	MEGSZÚNT INTÉZMÉNY
76.	Penészleki Micimackó Óvoda	Penészlek Község Önkormányzata	Penészlek	MAGAS	NÓTT	N
77.	Rozsály Napközi Otthonos Óvoda	Rozsály Község Önkormányzata	Rozsály	KÖZEPES	NÓTT	N
78.	Szabolcsbákai Hársfa Óvoda és Konyha	Szabolcsbáka Község Önkormányzata	Szabolcsbáka	KÖZEPES	NÓTT	N
79.	Szabolcsveresmarti Óvoda	Szabolcsveresmart Község Önkormányzata	Szabolcsveresmart	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
80.	Szamosszeg Község Konyha	Szamosszeg Község Önkormányzata	Szamosszeg	KÖZEPES	NÓTT	N
81.	Tiszadobi Napsugár Napközi Otthonos Óvoda és Konyha	Tiszadob Nagyközség Önkormányzata	Tiszadob	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
82.	Tizsakóródi Idősek Otthona	Tizsakóród Község Önkormányzata	Tizsakóród	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
83.	Túristvándi Óvoda és Konyha	Túristvándi Község Önkormányzata	Túristvándi	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
84.	Vállaj Német Nemzetiségi Óvoda és Konyha	Vállaj Község Önkormányzata	Vállaj	MAGAS	NÓTT	N
85.	Ajaki Alapszolgáltatási Központ	Ajak Város Önkormányzata	Ajak	MAGAS	CSÖKKENT	N
86.	Apagy Napsugár Óvoda és Bölcsőde, Mini Bölcsőde, Szociális Étkeztetés	Apagy Község Önkormányzat	Apagy	KÖZEPES	NÓTT	N
87.	Apagy Idősek Otthona	Apagy Község Önkormányzat	Apagy	KÖZEPES	NÓTT	N
88.	Aranyosapáti Napsugár Óvoda és Bölcsőde	Aranyosapáti Község Önkormányzata	Aranyosapáti	ALACSONY	CSÖKKENT	I
89.	Meseház Óvoda Balsa	Balsa Község Önkormányzata	Balsa	KÖZEPES	NÓTT	N
90.	Bátorliget Önkormányzat Konyhája	Bátorliget Község Önkormányzata	Bátorliget	KÖZEPES	NÓTT	N
91.	Beregdaróc Napközi Otthonos Óvoda	Beregdaróc Község Önkormányzata	Beregdaróc	MAGAS	NÓTT	N
92.	Beregdaróci Szociális Konyha	Beregdaróc Község Önkormányzata	Beregdaróc	KÖZEPES	NÓTT	N
93.	Bökönyi Barota Mihály Óvoda és Konyha	Bököny Község Önkormányzata	Bököny	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
94.	Bökönyi Szociális Szolgáltató Intézmény	Bököny Község Önkormányzata	Bököny	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
95.	Csarodai Gyermejjóléti és Családsegítő Szolgálat, Napközi Konyha	Csaroda Község Önkormányzata	Csaroda	ALACSONY	CSÖKKENT	I
96.	Csenger Város Önkormányzata Népjóléti és Szociális Alapszolgáltatási Központ	Csenger Város Önkormányzat	Csenger	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
97.	Csengersimai Hétszínvirág Óvoda	Csengersima Község Önkormányzata	Csengersima	ALACSONY	CSÖKKENT	I
98.	Csengerújfalu Önkormányzati Konyha	Csengerújfalu Község Önkormányzata	Csengerújfalu	ALACSONY	CSÖKKENT	I
99.	Csengerújfalu Mesevilág Óvoda	Csengerújfalu Község Önkormányzata	Csengerújfalu	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
100.	Szivárvány Óvoda és Bölcsőde	Dombrád Város Önkormányzata	Dombrád	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
101.	Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ	Dombrád Város Önkormányzata	Dombrád	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
102.	Dögei Meserét Óvoda, Mini Bölcsőde, Család- és Gyermejjóléti Szolgálat	Döge Község Önkormányzata	Döge	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
103.	Encsencsi Százszorszép Óvoda és Konyha	Encsencs Község Önkormányzata	Encsencs	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
104.	Eperjeskei Kastélykert Óvoda és Konyha	Eperjeske Község Önkormányzata	Eperjeske	KÖZEPES	NÓTT	N
105.	Hajlika Népi Hagyományőrző Óvoda és Konyha	Érpatak Község Önkormányzata	Érpatak	KÖZEPES	NÓTT	N
106.	Fehérgyarmati Móríc Zsigmond Művelődési Ház és Könyvtár	Fehérgyarmat Város Önkormányzata	Fehérgyarmat	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
107.	Fehérgyarmat Város Önkormányzata Közétketési Intézménye	Fehérgyarmat Város Önkormányzata	Fehérgyarmat	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
108.	Fehérgyarmati Eszterlánc Óvoda és Bölcsőde	Fehérgyarmat Város Önkormányzata	Fehérgyarmat	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
109.	Fényeslitkei Ligetszépe Óvoda és Bölcsőde	Fényeslitke Község Önkormányzata	Fényeslitke	KÖZEPES	NÓTT	N
110.	Gávavencsellői Csicsergő Óvoda és Mini Bölcsőde	Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzata	Gávavencsellő	KÖZEPES	NÓTT	N
111.	Gávavencsellői Önkormányzati Konyha	Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzata	Gávavencsellő	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
112.	Gávavencsellői Művelődési Ház és Községi Könyvtár	Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzata	Gávavencsellő	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
113.	Gégény Napsugár Óvoda, Bölcsőde és Konyha	Gégény Község Önkormányzata	Gégény	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
114.	Gulács Község Önkormányzat Gondozási Központja	Gulács Község Önkormányzata	Gulács	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
115.	Győrteleki Napsugár Óvoda és Konyha	Győrtelek Község Önkormányzata	Győrtelek	KÖZEPES	NÓTT	N
116.	Idősek Ápoló-Gondozó Otthona	Gyulaháza Község Önkormányzata	Gyulaháza	MAGAS	CSÖKKENT	N
117.	Gyulaházai Életfa Óvoda	Gyulaháza Község Önkormányzata	Gyulaháza	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
118.	Ibrány Város és Térsége Gyermejjóléti Szolgálat és Családsegítő Szolgálat	Ibrány Város Önkormányzata	Ibrány	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
119.	Ibrány Városi Óvoda	Ibrány Város Önkormányzata	Ibrány	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
120.	Ibrányi László Művelődési Központ, Könyvtár és Sportcentrum	Ibrány Város Önkormányzata	Ibrány	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
121.	Ilki Aprók Háza Óvoda és Konyha	Ilk Község Önkormányzata	Ilk	KÖZEPES	NÓTT	N
122.	Ficánka Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha	Kállósemjén Nagyközség Önkormányzata	Kállósemjén	MAGAS	CSÖKKENT	N
123.	Kántorjánosi Csicsergő Óvoda	Kántorjánosi Község Önkormányzata	Kántorjánosi	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
124.	Kántorjánosi Gyermejjóléti és Szociális Intézmény	Kántorjánosi Község Önkormányzata	Kántorjánosi	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
125.	Kéki Mese kert Óvoda	Kék Község Önkormányzata	Kék	KÖZEPES	NÓTT	N
126.	Kéki Idősek Otthona	Kék Község Önkormányzata	Kék	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
127.	Törpi-Kék Bölcsőde	Kék Község Önkormányzata	Kék	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
128.	Kékcsei Arany Laci Művészeti Óvoda és Bölcsőde	Kékcse Község Önkormányzata	Kékcse	ALACSONY	CSÖKKENT	I
129.	Kékcsei Alapszolgáltatási Központ	Kékcse Község Önkormányzata	Kékcse	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
130.	Kemecsei Családsegítő- és Gyermekjóléti Központ	Kemecse Város Önkormányzat	Kemecse	KÖZEPES	NÓTT	N
131.	Kislétai Gyöngyszem Óvoda	Kisléta Község Önkormányzata	Kisléta	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
132.	Kisléta Község Önkormányzat Egyesített Szociális Intézménye	Kisléta Község Önkormányzata	Kisléta	ALACSONY	NÓTT	N
133.	Kispaládi Napközi Otthonos Óvoda és Konyha	Kispalád Község Önkormányzata	Kispalád	MEGSZŰNT INTÉZMÉNY	MEGSZŰNT INTÉZMÉNY	MEGSZŰNT INTÉZMÉNY
134.	Kisvárdai Várszínház és Művelődési Központ	Kisvárdai Város Önkormányzata	Kisvárdai	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
135.	Városi Egészségügyi Alapellátás	Kisvárdai Város Önkormányzata	Kisvárdai	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
136.	Kisvárdai Egyesített Óvoda	Kisvárdai Város Önkormányzata	Kisvárdai	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
137.	Rétközi Múzeum	Kisvárdai Város Önkormányzata	Kisvárdai	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
138.	Komorói Mosolysziget Óvoda és Konyha	Komoró Község Önkormányzata	Komoró	ALACSONY	CSÖKKENT	I
139.	Egészségügyi és Szociális Szolgálat Lovópetri	Lövőpetri Község Önkormányzata	Lövőpetri	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
140.	Máriapócsi Művelődési Ház és Városi Könyvtár	Máriapócs Város Önkormányzata	Máriapócs	MAGAS	CSÖKKENT	N
141.	Négy Évszak Óvoda	Mátészalka Város Önkormányzata	Mátészalka	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
142.	Szatmári Múzeum	Mátészalka Város Önkormányzata	Mátészalka	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
143.	Somvirág Óvoda	Nagyar Községi Önkormányzat	Nagyar	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
144.	Nagycserkeszi Nyitnikék Óvoda és Konyha	Nagycserkesz Község Önkormányzata	Nagycserkesz	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
145.	Nagycserkeszi Szociális Szolgáltató Központ	Nagycserkesz Község Önkormányzata	Nagycserkesz	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
146.	Nagydobosi Önkormányzati Konyha	Nagydobos Község Önkormányzata	Nagydobos	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
147.	Nagyhalászi Petőfi Sándor Művelődési Ház	Nagyhalász Város Önkormányzata	Nagyhalász	ALACSONY	CSÖKKENT	I
148.	Napkori Napsugár Óvoda	Napkor Nagyközség Önkormányzata	Napkor	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
149.	Ficánka Mini Bölcsőde	Napkor Nagyközség Önkormányzata	Napkor	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
150.	Napkori Gyermekétkeztetési Intézmény	Napkor Nagyközség Önkormányzata	Napkor	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
151.	Napkori Idősek Nappali Klubja	Napkor Nagyközség Önkormányzata	Napkor	ALACSONY	CSÖKKENT	I
152.	Nyírbéltek Nagyközségi Önkormányzat Alapszolgáltatási Központja és Idősek Otthona	Nyírbéltek Nagyközség Önkormányzata	Nyírbéltek	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
153.	Egyesített Szociális Intézmény	Nyírbogát Város Önkormányzata	Nyírbogát	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
154.	Nyírbogáti Mese kert Óvoda-Bölcsőde	Nyírbogát Város Önkormányzata	Nyírbogát	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
155.	Nyírcsaholyi Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde	Nyírcsaholy Község Önkormányzata	Nyírcsaholy	ALACSONY	NÓTT	N
156.	Nyírcsaholyi Idősek Klubja	Nyírcsaholy Község Önkormányzata	Nyírcsaholy	ALACSONY	CSÖKKENT	I
157.	Idősek Otthona Nyírkarász	Nyírkarász Községi Önkormányzat	Nyírkarász	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
158.	Nyírkarászi Óvoda	Nyírkarász Községi Önkormányzat	Nyírkarász	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
159.	Nyírkátai Bajza József Óvoda, Könyvtár és Művelődési Ház	Nyírkáta Község Önkormányzata	Nyírkáta	MAGAS	NÓTT	N
160.	Nyírlövői Óvoda, Bölcsőde és Konyha	Nyírlövő Község Önkormányzata	Nyírlövő	ALACSONY	CSÖKKENT	I
161.	Nyírmadai Napsugár Óvoda	Nyírmada Város Önkormányzata	Nyírmada	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
162.	Nyírmadai Művelődési Ház és Könyvtár Közművelődési Intézmény	Nyírmada Város Önkormányzata	Nyírmada	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
163.	Nyírmadai Szociális Ápolási-Gondozási Központ	Nyírmada Város Önkormányzata	Nyírmada	MAGAS	NÓTT	N
164.	Nyírmeggyes Község Önkormányzat "Nyitnikék" Óvodája és Konyhája	Nyírmeggyes Község Önkormányzat	Nyírmeggyes	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
165.	Nyírparasznya Napközi Otthonos Óvoda	Nyírparasznya Község Önkormányzata	Nyírparasznya	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
166.	Nyírpazonyi Aranyalma Óvoda	Nyírpazony Nagyközség Önkormányzat	Nyírpazony	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
167.	Nyírturai Móra Ferenc Óvoda, Mini Bölcsőde, Konyha, Közösségi Ház és Könyvtár	Nyírtura Község Önkormányzata	Nyírtura	KÖZEPES	NÓTT	N
168.	Nyírvásvári Óvoda, Konyha és Bölcsőde	Nyírvásvári Község Önkormányzata	Nyírvásvári	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
169.	Ópályi Mesevár Óvoda	Ópályi Község Önkormányzata	Ópályi	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
170.	Őri Napközi Otthonos Óvoda	Őr Község Önkormányzata	Őr	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
171.	Papi Csemetekert Óvoda és Bölcsőde	Pap Község Önkormányzata	Pap	ALACSONY	CSÖKKENT	I
172.	Csillagszem Óvoda	Pátroha Községi Önkormányzat	Pátroha	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
173.	Pátyodi Dr. Antall József Közéletetési Intézmény	Pátyod Község Önkormányzata	Pátyod	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
174.	Petneházai Óvoda és Bölcsőde	Petneháza Község Önkormányzata	Petneháza	ALACSONY	CSÖKKENT	I
175.	Piricsei Mesevár Óvoda, Bölcsőde és Konyha	Piricse Község Önkormányzata	Piricse	MAGAS	CSÖKKENT	N
176.	Gondozási Központ Pócspetri	Pócspetri Község Önkormányzata	Pócspetri	MAGAS	CSÖKKENT	N
177.	Porcsalmi Mesekert Óvoda és Mini Bölcsőde	Porcsalma Nagyközség Önkormányzata	Porcsalma	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
178.	Pusztadobosi Óvoda, Konyha és Mini Bölcsőde	Pusztadobos Község Önkormányzata	Pusztadobos	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
179.	Rakamazi Városi Művelődési Központ és Könyvtár	Rakamaz Város Önkormányzata	Rakamaz	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
180.	Rakamazi Mesevár Óvoda és Mini Bölcsőde	Rakamaz Város Önkormányzata	Rakamaz	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
181.	Rétközberencsi Mesevár Óvoda	Rétközberencs Község Önkormányzata	Rétközberencs	ALACSONY	NÓTT	N
182.	Rohod Mese-Vár Óvoda	Rohod Község Önkormányzata	Rohod	ALACSONY	CSÖKKENT	I
183.	Sényői Kölcsey Ferenc Általános Művelődési Központ	Sényő Község Önkormányzata	Sényő	KÖZEPES	NÓTT	N
184.	Szabolcsi Árpád Fejedelem Napközi Otthonos Óvoda	Szabolcs Község Önkormányzata	Szabolcs	KÖZEPES	NÓTT	N
185.	Szakolyi Micimackó Óvoda	Szakoly Község Önkormányzata	Szakoly	KÖZEPES	NÓTT	N
186.	Szakolyi Petőfi Sándor Művelődési Ház és Könyvtár	Szakoly Község Önkormányzata	Szakoly	KÖZEPES	NÓTT	N
187.	Szamossályi Község Önkormányzat Gondozási Központja és Demens Ellátást Biztosító Intézménye	Szamossályi Község Önkormányzata	Szamossályi	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
188.	Szatmárcsekei Kölcsey Ferenc Óvoda	Szatmárcseke Község Önkormányzata	Szatmárcseke	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
189.	Kölcsey Ferenc Turisztikai és Vendéglátó Központ	Szatmárcseke Község Önkormányzata	Szatmárcseke	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
190.	Tarpai Kiskuruc Óvoda, Bölcsőde és Konyha	Tarpa Nagyközség Önkormányzata	Tarpa	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
191.	II. Rákóczi Ferenc Művelődési Ház és Könyvtár	Tarpa Nagyközség Önkormányzata	Tarpa	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
192.	Terem Önkormányzat Konyhája	Terem Község Önkormányzata	Terem	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
193.	Timári Napköziotthonos Óvoda	Timár Község Önkormányzata	Timár	KÖZEPES	NÓTT	N
194.	Tiszaberceli Mesevár Óvoda	Tiszabercel Község Önkormányzata	Tiszabercel	KÖZEPES	NÓTT	N
195.	Tiszabездédi Óvoda, Bölcsőde és Konyha	Tiszabездéd Község Önkormányzata	Tiszabездéd	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
196.	Tiszadadai Könyvtár	Tiszadada Község Önkormányzata	Tiszadada	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
197.	Tiszadadai Gondozási Központ	Tiszadada Község Önkormányzata	Tiszadada	KÖZEPES	NÓTT	N
198.	Tiszadadai Nyitnikék Óvoda és Konyha	Tiszadada Község Önkormányzata	Tiszadada	KÖZEPES	NÓTT	N
199.	Tiszakanyári Sün Balázs Napköziotthonos Óvoda	Tiszakanyár Község Önkormányzata	Tiszakanyár	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
200.	Tiszamogyorósi Tündérvár Óvoda és Konyha	Tiszamogyorós Község Önkormányzata	Tiszamogyorós	KÖZEPES	NÓTT	N
201.	Tiszánagyfalui Óvoda	Tiszánagyfalva Község Önkormányzata	Tiszánagyfalva	KÖZEPES	NÓTT	N
202.	Tiszaszalka Önkormányzat Idősek Otthona	Tiszaszalka Község Önkormányzata	Tiszaszalka	KÖZEPES	NÓTT	N
203.	Tiszavasvári Egyesített Óvodai Intézmény	Tiszavasvári Város Önkormányzata	Tiszavasvári	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
204.	Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ	Tiszavasvári Város Önkormányzata	Tiszavasvári	KÖZEPES	NÓTT	N
205.	Tiszavasvári Bölcsőde	Tiszavasvári Város Önkormányzata	Tiszavasvári	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
206.	Egyesített Közművelődési Intézmény és Könyvtár	Tiszavasvári Város Önkormányzata	Tiszavasvári	ALACSONY	CSÖKKENT	I
207.	Aranyalma Óvoda és Konyha	Tisztaberek Község Önkormányzata	Tisztaberek	KÖZEPES	NÓTT	N
208.	Bentlakásos Szociális Otthon	Túrricse Községi Önkormányzat	Túrricse	KÖZEPES	NEM VÁLTOZOTT	N
209.	Tuzséri Lónyay Pálma Napköziotthonos Óvoda és Konyha	Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat	Tuzsér	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
210.	Újdombrádi Napsugár Óvoda	Újdombrád Község Önkormányzata	Újdombrád	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N

Sor-szám	Ellenőrzött szervezet megnevezése	Irányító szerv (önkormányzat) megnevezése	Helység	Tanácsadást megelőző kockázati besorolás	Intézkedést követően a kockázati értékelés változása	A kockázati szint alacsonyra csökkent-e
211.	Újfehértói Játékvár Bölcsőde	Újfehértó Város Önkormányzata	Újfehértó	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
212.	Lengyel Laura Óvoda	Újfehértó Város Önkormányzata	Újfehértó	MAGAS	NEM VÁLTOZOTT	N
213.	Zajti Ferenc Művelődési Ház, Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény	Újfehértó Város Önkormányzata	Újfehértó	MAGAS	NÓTT	N
214.	Újkenézi Mesevár Óvoda és Konyha	Újkenéz Község Önkormányzata	Újkenéz	KÖZEPES	CSÖKKENT	I
215.	Ura Önkormányzat Konyhája	Ura Község Önkormányzata	Ura	KÖZEPES	CSÖKKENT	N
216.	Egyesített Szociális Intézmények Vaja	Vaja Város Önkormányzata	Vaja	KÖZEPES	NÓTT	N
217.	Tulipán Bölcsőde Vaja	Vaja Város Önkormányzata	Vaja	KÖZEPES	NÓTT	N
218.	Vaja Tavirózsa Óvoda és Konyha	Vaja Város Önkormányzat	Vaja	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
219.	Vásárosnaményi Humán Szolgáltató Központ	Vásárosnamény Város Önkormányzata	Vásárosnamény	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	I
220.	Balázs József Városi Könyvtár és Művelődési Központ	Vásárosnamény Város Önkormányzata	Vásárosnamény	KÖZEPES	NÓTT	N
221.	Beregi Múzeum	Vásárosnamény Város Önkormányzata	Vásárosnamény	ALACSONY	NEM VOLT SZABÁLYSZERŰSÉGI HIBA	N
222.	Zajta Napközi Otthonos Óvoda	Zajta Község Önkormányzata	Zajta	KÖZEPES	NÓTT	N
223.	Csupaszív Óvoda és Konyha	Zsurk Község Önkormányzata	Zsurk	KÖZEPES	CSÖKKENT	I

Alacsony kockázatú	56		
Közepes kockázatú	118		
Magas kockázatú	45		
Kiemelten magas kockázatú	1		
Megszűnt intézmény	3	3	3
Kockázat csökkent		70	
Kockázat nem változott		41	
Kockázat nőtt		71	
Nem volt indokolt figyelemfelhívó levél (szabályszerúségi vagy szabályszerúségi és helyénvalósági hiba hiányában)		38	
Kockázat alacsony szintre csökkent			90
Kockázat nem csökkent alacsony szintre			130
Összesen	223	223	223

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