

Budapesti Közös Önkormányzati Hivatal <i>HK.</i>		
Érkezett <i>6/209-1/2021</i>		
...../20..... Melléklet szám:		
Előszám: <i>6/99/2020</i>	Utószám:	Előadó: <i>F.L.</i>

ELNÖK

Kl. gy.

Ikt. szám: EL-2942-5796/2021.

Tárgy: Tanácsadó levél

Tisztelt Polgármester Úrhölgy/Úr!

Tisztelt Közgyűlés Elnöke!

Az Állami Számvevőszék befejezte az összes magyarországi önkormányzat, illetve az önkormányzati hivatalok integritásának, vagyis a korrupció elleni védettségének jelen idejű monitoring értékelését. Az integritás kialakítása azért fontos, mert ezáltal átlátható és elszámoltatható egy szervezet működése, amely elősegíti a korrupció és egyéb visszaélések megelőzését.

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. A szervezeti integritásnak alapvető feltétele a szabályozottság, azaz a jogszabályokban előírt belső szabályzatok és nyilvántartások megléte, azok – jogszabályoknak, a szervezet működését meghatározó elemeinek – megfelelő tartalma és gyakorlati alkalmazása.

„Az önkormányzatok ellenőrzése – Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése” című ellenőrzés értékeléséről szóló, megyéje településeire, a 66 kiemelt jelentőségű önkormányzatra vonatkozó jelentést jelen levelem mellékleteként csatoltan megküldöm. A jelentés a megyében található önkormányzatok és hivatalaik ellenőrzésének eredményét, az önkormányzatok és hivatalaik együttes településenkénti osztályzatát mutatja be. Gratulálok az elért ötös osztályzathoz! Az Ön szervezete és az önkormányzat hivatala az integritás szempontjából a legeredményesebb, alacsony kockázatú önkormányzatok közé tartozik. Kérem, a jövőben is tegyen meg mindent az önkormányzata és hivatala integritásának fenntartásáért!

A jelentés szervezetére és Önre vonatkozó megállapítást nem tartalmaz, ezért ehhez nem kapcsolódott 15 napos észrevételezés. Az Állami Számvevőszék már az ellenőrzés során élt figyelemfelhívással és szólította meg azon polgármestereket, közgyűlési elnököket és jegyzőket, ahol hiányosságot tárt fel és egyúttal adott lehetőséget még 2020-ban az integritást biztosító lényeges feltételek megerősítésére. A jelentést Önnek, mint az önkormányzat első számú vezetőjének küldöm meg.

A szabálykövetésnek és a rendezettségnek a COVID-19 világjárvány időszakában kiemelt jelentősége van, amelynek nehéz megfelelni nap mint nap. Ezért a működésben a szabályozottság nélkülözhetetlen. A már kiépített integritás kontrollok érvényesülése, azok karbantartása, fejlesztése azonban ugyanilyen fontosságú a jövőben a hatásos és folyamatosan érvényesülő

ellenálló képesség biztosítása érdekében. Ezért célszerű a meglévő szabályok, kontrollok érvényesülésének felülvizsgálata, amelyhez támaszkodjon az államháztartás első védelmi vonalához tartozó belső ellenőrzésre.

Az Állami Számvevőszék célja, hogy ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, a közpénzügyi helyzet javulását, ezért kiemelten fontosnak tartja a pozitív változások elindítását.

Hiszek abban, hogy a korrupció elleni fellépés kulcsa az összefogás és a megelőzés. Bízom benne, hogy tevékenységével, intézkedéseivel Ön is hozzájárul ahhoz, hogy Magyarországon ebben az időszakban is integritástudatos és szabályosan gazdálkodó önkormányzatok működjenek. Mindez alapját jelenti a közpénzügyekben az eredményes, hatékony és hatásos feladatellátásához, a lakosság jobb életkörülményeihez. A teljesítmény elv magas szintű ellátásához további támogató erőfeszítésére számíthat az Állami Számvevőszék részéről az Önnel való együttműködés során.

Budapest, 2021. január hó 29. nap

Tisztelettel:

Domokos László

s. k.

Melléklet:

1. Jelentés

JELENTÉS

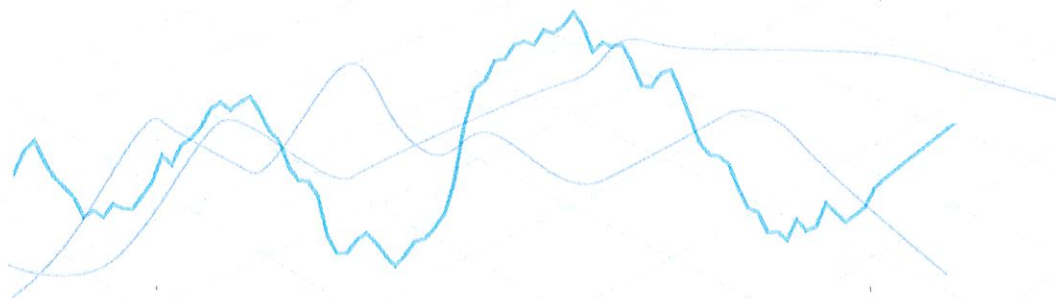
Önkormányzatok ellenőrzése - Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése

Veszprém megye települési önkormányzatai

2021.

21023

www.asz.hu



JELENTÉS

Önkormányzatok ellenőrzése - Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése

Veszprém megye települési önkormányzatai

2021. 01. hó 29. nap

21023
www.asz.hu




Domokos László
elnök

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

SALAMON ILDIKÓ felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

DR. GÁL NÓRA ellenőrzésvezető

SZAPPANOS JÚLIA ellenőrzésvezető

ÓDOR ZOLTÁN TAMÁS ellenőrzésvezető

KAKAS SÁNDOR ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

GÖRGÉNYI GÁBOR osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-3081-019/2021

TÉMASZÁM: 2548

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V0892

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

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA	7
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	8
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA.....	9
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI.....	10
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI.....	11
■ ÉRTÉKELÉSEK.....	13
■ MELLÉKLETEK.....	19
I. sz. melléklet: Fogalomtár.....	19
II. sz. melléklet: Az ellenőrzött szervezetek felsorolása és értékelése.....	21
III. sz. melléklet: Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése során értékelt 26 dokumentum megnevezése.....	26
IV. sz. melléklet: Értékelési keretrendszer	27
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	29

ÖSSZEGZÉS

Veszprém megye települési önkormányzatainál 29 polgármester és 13 jegyző felelős vezetői magatartást tanúsított, az ÁSZ tanácsadása alapján már 2020-ban javította a beszámoló készítés integritást biztosító lényeges feltételeinek a kiépítését.

Az ÁSZ rámutatott olyan alapvető területekre, amely alapján 122 önkormányzat polgármestere, valamint jegyzője részére saját felelős vezetői magatartása körében további előrelépési lehetőséget biztosít 2021-re a csalásmentes környezet kiépítése érdekében, az alapvető integritási feltételek területén.

27 önkormányzatnál, illetve a gazdálkodási feladataikat ellátó hivataloknál rendszerszintű kockázatok maradtak fenn, amelyek új, részletes ellenőrzést indokolnak.

Az ellenőrzés társadalmi indokltsága

Az Alaptörvényben megfogalmazott alapértékek, elvek szerint 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. Az Állami Számvevőszék 2016-2018. évben végzett integritás felméréseinek eredményei rávilágítottak arra, hogy a helyi önkormányzatok a közsféra szereplői körében a kockázatosabb csoportba tartoznak.

Napjainkban kiemelt aktualitást és jelentőséget kapott a közpénzügyi helyzet javítása, az integritási szemlélet érvényesítésének erősítése. Az önkormányzatoknak fel kell készülniük arra, hogy a koronavírus okozta társadalmi és gazdasági válság növelni fogja a korrupciós nyomást.

Az Állami Számvevőszék ellenőrzése hozzájárul, hogy a helyi önkormányzatok integritási kontrolljainak kiépítettsége javuljon, ezáltal az önkormányzatok korrupciós veszélyeztetettsége csökkenjen. A járvány következtében kialakult helyzet megnövekedett feladatok elé állítja az önkormányzatokat, melyek megoldása kellő szakmai körültekintést is igényel. Szükséges minél hamarabb kialakítani az új feladatok ellátásának elszámoltatható rendjét, az erőforrások átlátható felhasználását biztosító, a visszaéléseket, a csalás lehetőségét minimálisra csökkentő belső szabályozást. Fontos, hogy az önkormányzatok tisztában legyenek az integritási kockázatokkal, azokat rendszeresen mérjék fel, és alakítsanak ki átlátható, jól szabályozott rendszereket, döntési mechanizmusokat.

Az ellenőrzés rámutathat a helyi önkormányzatok gazdálkodási tevékenységével kapcsolatos, integritást erősítő jó gyakorlatokra is, továbbá felhívhatja a figyelmet a jogszabályi követelmények teljesítéséhez szükséges lépésekre.

Értékelés

Alapvető társadalmi elvárás, hogy az önkormányzatok működésében érvényesüljenek az integritás alapú hivatali elvek az állampolgárok részére nyújtott szolgáltatások során. Minden állampolgárnak azonos elvek alapján, azonos elbírálás szerint kell megkapnia az önkormányzatok által nyújtott közszolgáltatásokat úgy, hogy ennek érvényesülése az érintettek elégedettségi szintjében is jelentkezzen. Az integritás alapú elvek hiánya gyengíti a jogállamot, ezért ezen elvek mentén történő működési környezet kiépítése és fejlesztése, valamint kockázatainak kezelése felelős vezetői magatartást igényel.

A közpénzügyi helyzet mielőbbi javítását elsődleges szempontként érvényesítve, az Állami Számvevőszék a rendelkezésére bocsátott adatok értékelése alapján az ellenőrzési program tanácsadó céljával összhangban már az ellenőrzés lefolytatásával párhuzamosan lehetőséget biztosított a jövőre vonatkozóan a vezetők számára, hogy a feltárt hibák, hiányosságok felszámolására intézkedjenek, hozzájárulva ezzel a 2020. évi beszámoló szabályszerű elkészítését biztosító csalásmentes integritási környezet kialakításához.

67 önkormányzatnál és 21 hivatalnál a polgármester, illetve a jegyző eleget tett az integritási kontrollok alapvető feltételeit jelentő, a jogszabályban előírt szabályozási kötelezettségének.

29 polgármester és 13 jegyző – az ÁSZ jelzése figyelembevételével – már az ellenőrzés ideje alatt, a 2020. évre vonatkozóan javította a beszámoló készítés integritást biztosító lényeges feltételeinek a kiépítését.

A szervezeti integritásnak alapvető feltétele a szabályozottság, a jogszabályokban előírt belső szabályzatok és nyilvántartások megléte, azok folyamatos, megfelelő tartalma és gyakorlati alkalmazhatósága. Az integritási kockázatok szervezeti szinten csökkenthetők azáltal, hogy kialakították a szervezeti és működési kereteket, a gazdálkodásra vonatkozó alapvető szabályozási környezetet, valamint a kontrolltevékenységek szabályszerű gyakorlásának előfeltételeit, az integrált kockázatkezelés feltételeit.

A képviselő-testület szervezeti és működési szabályzatában olyan alapvető fontosságú, az adott önkormányzat sajátosságait figyelembe vevő rendelkezéseket szükséges rögzíteni, amelyek alapfeltételei az önkormányzat integritás szerinti működésének, így többek között az önkormányzat szerveinek és felelősségi viszonyainak meghatározása, valamint a képviselők vagyonynyilatkozat-tételi rendjét felügyelő bizottság létrehozása. A szabályokat rögzítő rendelet megalkotásának 179 önkormányzatnál tették eleget.

A pénzügyi- és a vagyongazdálkodás alapvető szabályozottsága és nyilvántartásai – a számviteli politika és a keretében kialakítandó szabályzatok, a számlarend, a gazdálkodási szabályzat, a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett naprakész nyilvántartás, a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend – elengedhetetlen feltételei a csalásmentes szervezeti működésnek, a közpénzek és a közvagyon integritás elvű kezelésének, valamint a számviteli beszámoló szabályszerű elkészítésének. A hivatal a számviteli politika és az annak a keretén belül elkészítendő számviteli szabályzatok elkészítésével biztosítja pénzügyi- és vagyongazdálkodása átláthatóságának és elszámoltathatóságának feltételeit, kereteit.

A szabályozások és nyilvántartások kialakításának célja nem önmagában a jogszabályi rendelkezések betartása, hanem az önkormányzat 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 önkormányzatok felé irányuló közbizalom is erősödjön.

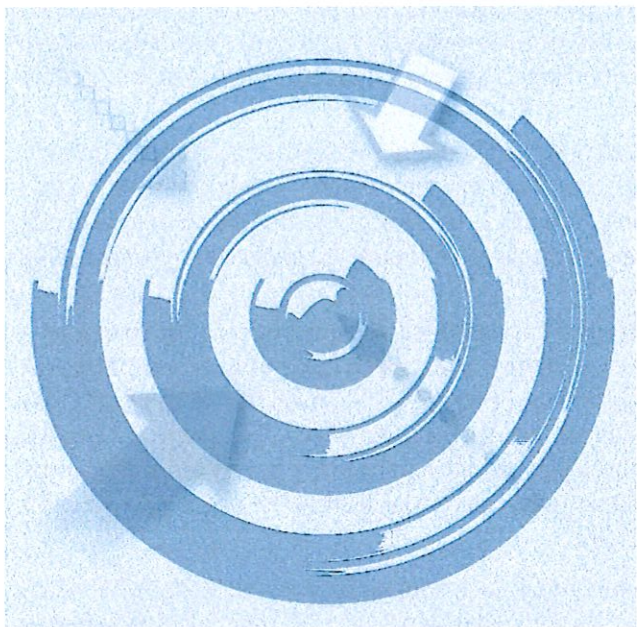
Az integritás szempontjából lényeges dokumentumok ellenőrzésének eredménye, valamint az adatszolgáltatás és a figyelemfelhívásokra történt intézkedések kockázati értékelésének figyelembevételével a Veszprém megyei települési önkormányzatok és hivatalok integritásának fennálló állapota együttesen 3,9 értékű osztályzatot ért el.

Következtetések

Az integritás elvű működés erősítése érdekében további kockázatcsökkentő lépések szükségesek az integritás elvű vezetés-irányítás, valamint a pénzügyi- és a vagyongazdálkodás szabályszerű feltételeinek kialakítása terén, amelyeket az érintetteknek az ÁSZ által írásban megküldött további jelzés alapján lehetőségük van megtenni önmaguktól.

Azoknál a legnagyobb kockázatú önkormányzatoknál, valamint a gazdálkodási feladataikat ellátó hivataloknál, amelyeknél rendszerszintű – önmaga által nem kezelt – kockázatot azonosított az ÁSZ, új, részletekbe menő ellenőrzés válik indokolttá.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy a helyi önkormányzatoknál és annak gazdálkodási feladatait ellátó önkormányzati hivataloknál megteremtették-e az integritás biztosításához szükséges feltételeket, kialakították-e az integritási kontrollokhoz kapcsolódó, valamint a korrupció elleni védelmet szolgáló szabályozásokat.

A monitoring típusú ellenőrzéssel, az ellenőrzöttek jelenben lévő fejlődését figyelembe véve az Állami Számvevőszék az önkormányzatok integritásának állapotát jelző szintjét értékeli. Rámutat azokra a területekre, amelyen a felelős vezetők saját maguk képesek előrelépni oly mó-

don, hogy az integritás érvényesüljön a napi működésük során. Ez a cél szorosan összefügg az Állami Számvevőszékről szóló törvényben foglaltakkal, melynek legfőbb célja a közpénzügyi helyzet javulása.

Az elmúlt évek intézményi irányításában tapasztalt előrehaladás alapján, az együttműködés bizalmára építve az Állami Számvevőszék nem intézkedési terv készítésére kötelezi az ellenőrzötteket, hanem az elköteleződésükre alapozva, tanácsadás keretében mozdítja elő a pozitív irányú közpénzügyi változásuk megvalósítását, ezzel is támogatva a jól irányított állam működését.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Veszprém megye helyi önkormányzatai és önkormányzati hivatalai



Magyarország Alaptörvénye¹ alapján az ország területe fővárosra, megyékre, városokra és községekre tagozódik.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.v.²⁾) rendelkezései szerint a helyi önkormányzás választópolgárok közösségét megillető joga a települések (települési önkormányzatok) és a megyék (területi önkormányzatok) szintjén valósul meg.

Az önkormányzatok kötelező és önként vállalt önkormányzati feladatainak ellátását a képviselő-testület és szervei (többek között a polgármester és a jegyző) biztosítják. A polgármester képviseli a képviselő-testületet, a jegyző pedig vezeti a polgármesteri hivatalt, vagy a közös önkormányzati hivatalt.

Az önkormányzatok alapvető szabályozási feladatai tehát a polgármester és a jegyző felelősségi körébe tartoznak. Az integritás szabályozottságának magas minőségét ezért a polgármester és a jegyző felelős vezetői magatartása határozza meg elsődlegesen.

Az ellenőrzés a polgármester és a jegyző felelősségi körébe tartozó szabályozási környezetre, a főbb integritási kontrollok kiépítettségére terjed ki. Nem terjed ki az önkormányzat által alapított intézményekre, gazdasági társaságokra, alapítványokra, valamint az önkormányzati társulásokra.

Az ellenőrzésre Veszprém megye mind a 218 önkormányzata és 58 hivatala kijelölésre került. Jelen ellenőrzés az ellenőrzöttek közül nem tartalmazza a megyei jogú város, valamint a megyei önkormányzat és a gazdálkodási feladataikat ellátó két hivatal ellenőrzésének eredményét. Az ellenőrzés 210 helyi önkormányzat esetében lefolytatásra került. 6 önkormányzat esetében az ellenőrzés adatszolgáltatás hiányában nem volt lefolytatható, az ÁSZ az ellenőrzött integritási kockázatát értékelte.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az Alaptörvény alapértékeit, 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.

Az ÁSZ³ 2016-2018. évben végzett integritás felméréseinek eredményei azt mutatták, hogy a helyi önkormányzatok a közsféra szereplői körében a kockázatosabb csoportba tartoznak. A kisebb népességszámú települések önkormányzatai különösen veszélyeztetettek, mert kontrollkörnyezetük, integritási infrastruktúrájuk – a felmérés eredményei alapján – kevésbé kiépített.

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

Az ÁSZ ellenőrzése hozzájárul, hogy a helyi önkormányzatok integritási kontrolljainak kiépítettsége javuljon, ezáltal az önkormányzatok integritási veszélyeztetettsége csökkenjen. A járvány következtében kialakult helyzet megnövekedett feladatok elé állítja az önkormányzatokat, melyek megoldása kellő szakmai körültekintést is igényel. Szükséges minél hamarább kialakítani az új feladatok ellátásának elszámoltatható rendjét, az erőforrások átlátható, a visszaéléseket, a csalás lehetőségét minimálisra szorító belső szabályozását. Fontos, hogy az önkormányzatok tisztában legyenek az integritás kockázatokkal, azokat ismételten mérjék fel, és alakítsanak ki átlátható, jól szabályozott rendszereket, döntési mechanizmusokat.

Az ellenőrzés rámutat a helyi önkormányzatok gazdálkodási tevékenységével kapcsolatos integritási jó gyakorlatokra is, továbbá felhívja a figyelmet a jogszabályi követelmények teljesítéséhez szükséges lépésekre is.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. — *Megteremtette-e az önkormányzat polgármestere és jegyzője a csalásmentes integritást biztosító alapvető feltételeket?*
2. — *Kialakította-e a hivatal jegyzője a beszámoló szabályszerű elkészítését, valamint a csalásmentes integritást biztosító alapvető feltételeket?*
3. — *Milyen kockázatot hordoz az ellenőrzött szervezet fennálló integritása?*

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

| Az ellenőrzött időszak 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.

Az ellenőrzött szervezet

| Veszprém megye helyi önkormányzatai és a gazdálkodási feladataikat ellátó önkormányzati hivatalok, a II. sz. melléklet szerint.

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogalapját az ÁSZ tv⁴. 1. § (3) bekezdése képezte.

Az ellenőrzés módszerei

| Az ellenőrzést az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, a jelen ellenőrzésre irányadó ÁSZ módszertan figyelembevételével végezte az ÁSZ.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolattartást az ÁSZ az ÁSZSZMSZ⁵-ének vonatkozó előírásai alapján biztosította.

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

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

A jogszabályok által kötelezően elő nem írt, helyénvalósági kritériumokra vonatkozó követelményeket az ÁSZ nemzetközi sztenderdekben, hazai iránymutatásokban, módszertani útmutatókban szereplő „jó gyakorlatok” beazonosításával, integritási felmérésével, öntesztekkel alapozta meg. Az erre vonatkozó értékelések a jelentésben *dőlt* betűvel szerepelnek.

A szabályszerűségi és a helyénvalósági kritériumok viszonyát a jogszabályi előírások elsődlegessége határozza meg. A helyénvalósági kritériumok a jogszabályi előírások betartása esetén a szabályszerűségi kritériumok hatását erősítik, ellenkező esetben nem érvényesülnek.

A monitoring típusú ellenőrzés a helyi önkormányzatok integritás alapú működésének lényeges területeire fókuszált, és a lényeges dokumentumok kritikus területeinek ellenőrzésével lehetőséget biztosított a helyi önkormányzatok integritásának értékelésére. A monitoring típusú ellenőrzés emellett már az ellenőrzés folyamatában az ÁSZ figyelemfelhívásán keresztül önmaga általi előrelépési lehetőséget biztosított az integritási kockázatok csökkentésére.

A közpénzügyek átláthatóságának, rendezettségének megteremtése, a közpénzügyi helyzet mielőbbi javulása érdekében az ÁSZ három szintű tanácsadással segítette az ellenőrzött szervezeteket a csalásmentes integritást biztosító alapvető feltételek megteremtésében.

Az ellenőrzés indítását megelőzően felhívta valamennyi önkormányzat és hivatal vezetőjének figyelmét az integritás szempontjából lényeges dokumentumokra, azok ellenőrzésére.

Az ellenőrzés során a beszámoló szabályszerű elkészítését biztosító kontrollkörnyezet kialakítása, valamint a csalásmentes integritási környezet megteremtése szempontjából lényeges dokumentumok rendelkezésre állásának, továbbá azok tartalmának integritás szempontjából fontos területei értékelésére került sor. A monitoring típusú ellenőrzés már az ellenőrzés időszakában visszajelzést adott azon a dokumentumokról, amelyek javítása még hozzájárul a 2020. évi beszámoló megalapozottságának javításához. A további dokumentumok értékelésének alapján a 2021. évre tehetőek meg a szervezet jogszabályoknak megfelelő, integritás alapú működését segítő intézkedések.

Az integritás szempontjából lényeges vezetési, pénzügyi és gazdálkodási területek értékelésének eredménye, valamint az adatszolgáltatás és a figyelemfelhívásokra történt intézkedések kockázati értékelésének figyelembevételével került sor az önkormányzatok és a hivatalok integritási színvonalának együttes osztályozására. Ennek módját a III. és IV. sz. mellékletben foglalt értékelési keretrendszer tartalmazza.

ÉRTÉKELÉSEK

1. Megteremtette-e az önkormányzat polgármestere és jegyzője a csalásmentes integritást biztosító alapvető feltételeket?

Összegző értékelés

67 önkormányzat polgármestere és jegyzője kialakította a csalásmentes integritást biztosító alapvető feltételeket. 29 önkormányzat polgármestere és jegyzője az ÁSZ tanácsadó tevékenysége eredményeként hozzájárult az integritás minőségének javulásához.

1.1. számú értékelés

179 önkormányzat polgármestere biztosította a szervezeti integritás, működés és vezetés alapvető szabályozási feltételeit.

150 képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatról szóló rendelete nem hordozott integritási kockázatot.

A szervezeti és működési szabályzat határozza meg az adott szervezet működésének részletes szabályait, és felelősségi viszonyait, ezáltal valósul meg a szervezet belső kontrollrendszerének szabályszerű kialakítása és működtetése. A szabályzat biztosítja továbbá az átlátható és elszámoltatható működés alapfeltételeit, a felelősségi és feladat-ellátási viszonyokat. A szervezeti és működési szabályzattal rendelkező szervezet a korrupciós kockázatokat rendszerszinten képes kezelni.

29 önkormányzat polgármestere felelős vezetőként az ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetése iránt 2020-ban intézkedett az ÁSZ tanácsadó tevékenységének eredményeként.

További 31 önkormányzat polgármesterének fennáll a lehetősége a feltárt hiányosságok 2021-ben történő kijavítására és ezzel az integritási kockázatok csökkentésére.

A képviselő-testületi szervezeti és működési szabályzattal rendelkező ellenőrzöttek közül 55 önkormányzat polgármestere a jogszabályi előírásokon túl további erőfeszítéseket is tett az integritás erősítése érdekében, mivel kialakította az integritás lágy kontrolljait, vagyis felismerte a jogszabályokban előírt, kötelező kontrollokon túl, további integritási kontrollok meg erősítésének indokoltságát, amely hozzájárul a szervezet korrupcióval szembeni védettségének javításához.

A képviselő-testületi szervezeti és működési szabályzattal nem rendelkező ellenőrzöttek közül 2 önkormányzat polgármestere szintén épített ki a korrupció ellen ható lágy kontrollokat, amelyek érdemi szerepüket a jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályozási keretek kialakítását követően tudják betölteni.

1.2. számú értékelés**86 önkormányzat polgármestere és jegyzője biztosította a pénzgazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozási feltételeket.**

94 önkormányzat polgármestere és jegyzője rendelkezett a számviteli szabályozás pénzgazdálkodás területét érintő alapvető dokumentumairól.

116 önkormányzatnál fennáll a lehetőség arra, hogy a jegyző a számviteli politika, illetve a polgármester a számlarend vonatkozásában felelős vezetőként a feltárt hiányosságokat 2021-ben kijavítsa és ezzel az integritási kockázatokat csökkentse.

A számviteli alapidokumentumok megléte a szabályszerű könyvvezetés és elszámolás alapvető feltétele. A számviteli politika, valamint a számlarend kialakítása biztosítja a számviteli beszámoló szabályszerű elkészítését, amely hozzájárul a korrupcióval szembeni védelem erősítéséhez.

163 önkormányzat jegyzője rendelkezett a gazdálkodási kontrolltevékenységek lényeges dokumentumairól.

18 jegyzőnek fennáll a lehetősége, hogy felelős vezetőként a feltárt hiányosságokat 2021-ben kijavítsa és ezzel az integritási kockázatokat csökkentse.

A gazdálkodási szabályzat, illetve a gazdálkodási jogkör gyakorlásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett naprakész nyilvántartás elkészítése és vezetése által biztosítható a központi költségvetésből kapott támogatások átlátható és elszámoltatható igénybevétele és felhasználása. A szabályzatok megléte alkalmas a szervezet korrupcióval szembeni védelemének növelésére.

1.3. számú értékelés**135 önkormányzat jegyzője biztosította a vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozási feltételeket.**

194 önkormányzat jegyzője rendelkezett az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatáról, 186 önkormányzat jegyzője az eszközök és a források értékelési szabályzatáról, valamint 153 önkormányzat jegyzője a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről.

20 jegyzőnek fennáll a lehetősége, hogy felelős vezetőként a feltárt hiányosságokat 2021-ben kijavítsa és ezzel az integritási kockázatokat csökkentse.

A szabályzatok alapozzák meg a vagyon védelmét szolgáló, egységes elvek mentén történő értékelést és számbavételt, biztosítva az éves beszámolók valóságát. Az elszámolások szabályozatlansága a korrupciós kockázatot jelent. Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltak alkalmazásával biztosítható a tulajdon védelme, továbbá, hogy a könyvviteli mérleg a tényleges helyzetnek megfelelő valós képet mutassa a vagyoni, pénzügyi helyzetről.

Az eszközök és a források értékelési szabályzatának célja az eszközök és források értékelésére vonatkozó számviteli döntések, értékelési módok, eljárások összefoglalása. Meghatározza a számviteli politika keretében hozott döntések gyakorlati végrehajtását, amely kihatással van a vagyon szabályszerű megőrzésére, gyarapítására.

A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend által biztosítható az önkormányzat tevékenységének átláthatósága, a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések transzparenciája.

2. Kialakította-e a hivatal jegyzője a beszámoló szabályszerű elkészítését, valamint a csalásmentes integritást biztosító alapvető feltételeket?

Összegző értékelés

21 hivatal jegyzője kialakította a beszámoló szabályszerű elkészítését, valamint a csalásmentes integritást biztosító alapvető feltételeket. 13 hivatal jegyzője az ÁSZ tanácsadó tevékenysége eredményeként hozzájárult az integritás minőségének javulásához.

2.1. számú értékelés

28 hivatal jegyzője biztosította a szervezeti integritás, működés és vezetés alapvető szabályozási feltételeit.

45 hivatal rendelkezett Szervezeti és Működési Szabállyal.

A szervezeti és működési szabályzat határozza meg a hivatal működésének alapvető kereteit, és felelősségi viszonyait, ezáltal valósul meg a hivatal belső kontrollrendszerének szabályszerű kialakítása és működtetése. A szabályzat biztosítja továbbá az átlátható és elszámoltatható működés alapfeltételeit, a felelősségi és feladat-ellátási viszonyokat. A szervezeti és működési szabállyal rendelkező szervezet a korrupciós kockázatokat rendszerszinten képes kezelni.

8 jegyzőnek fennáll a lehetősége, hogy felelős vezetőként a feltárt hiányosságokat 2021-ben kijavítsa és ezzel az integritási kockázatokat csökkentse.

40 hivatal jegyzője rendelkezett a vagyonnyilatkozat átadására, nyilván tartására, a vagyonnyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokról. További 2 hivatal jegyzője az ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetése iránt 2020-ban intézkedett, az ÁSZ tanácsadó tevékenységének eredményeként.

11 jegyzőnek fennáll a lehetősége, hogy felelős vezetőként a feltárt hiányosságokat 2021-ben kijavítsa és ezzel az integritási kockázatokat csökkentse.

38 hivatal jegyzője elkészítette vezetői nyilatkozatát a belső kontrollrendszer minőségéről a 2019. évre vonatkozóan. A nyilatkozatban történik meg a belső kontrollrendszer minőségének éves értékelése, amely alapján megismerhető az integritás alapú működéshez szükséges szabályozottság aktuális állapota és a lehetséges integritási kockázatok. A dokumentum tartalmának ismeretében lehetőség nyílik a kockázatok csökkentésére teendő intézkedések kidolgozására, a korrupcióelleni védelem erősítésére.

41 hivatal jegyzője elkészítette a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, további 2 hivatal jegyzője az ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetése iránt 2020-ban intézkedett, az ÁSZ tanácsadó tevékenységének eredményeként.

10 jegyzőnek fennáll a lehetősége, hogy felelős vezetőként a feltárt hiányosságokat 2021-ben kijavítsa és ezzel az integritási kockázatokat csökkentse.

46 hivatal jegyzője rendelkezett az integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről.

7 jegyzőnek fennáll a lehetősége, hogy felelős vezetőként a feltárt hiányosságokat 2021-ben kijavítsa és ezzel az integritási kockázatokat csökkentse.

A kialakított szabályzatok csökkentik a korrupciós kockázatokat, ezáltal növelve a hivatal szervezetén belüli és kifelé irányuló tevékenységének átláthatóságát, a korrupció elleni védelemre irányuló szabályozás biztosítását.

A szervezeti integritás, működés és vezetés alapvető dokumentumaival rendelkező hivatalok közül 13 hivatal jegyzője a jogszabályi előírásokon túl további erőfeszítéseket is tett az integritás erősítése érdekében, mivel kialakította az integritás lágy kontrolljait, vagyis felismerte a jogszabályokban előírt, kötelező kontrollokon túl, további szabályozók indokoltságát, amely hozzájárul a szervezet korrupcióval szembeni védetségének javításához.

A szervezeti integritás, működés és vezetés alapvető dokumentumainak teljes körével nem rendelkező hivatalok közül 11 hivatal jegyzője szintén épített ki a korrupció ellen ható lágy kontrollokat, amelyek érdemi szerepüket a jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályozási keretek kialakítását követően tudják betölteni.

2.2. számú értékelés

39 hivatal jegyzője biztosította a pénzgazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozási feltételeket.

43 hivatal jegyzője rendelkezett a számviteli szabályozás pénzgazdálkodás területét érintő alapvető dokumentumairól.

A számviteli alapidokumentumok megléte a szabályszerű könyvvezetés és elszámolás alapvető feltétele. A számviteli politika, a pénzkezelési szabályzat, valamint a számlarend kialakítása biztosítja a számviteli beszámoló szabályszerű elkészítését, amely hozzájárul a korrupcióval szembeni védetség erősítéséhez.

1 hivatal jegyzője az ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetése iránt - az ÁSZ tanácsadó tevékenységének eredményeként - a számviteli politika és a számlarend vonatkozásában 2020-ban intézkedett. Ennek eredményeként az integritás szempontjából lényeges, pénzügyi területen fennálló szabályozottság a hivataloknál javult.

9 jegyzőnek fennáll a lehetősége, hogy felelős vezetőként a feltárt hiányosságokat 2021-ben kijavítsa és ezzel az integritási kockázatokat csökkentse.

45 hivatal jegyzője rendelkezett a gazdálkodási kontrolltevékenységek lényeges dokumentumairól.

A gazdálkodási szabályzat, illetve a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett naprakész nyilvántartás elkészítése és vezetése által biztosítható a központi költségvetésből kapott támogatások átlátható és elszámoltatható igénybevétele és felhasználása. A szabályzatok megléte alkalmas a szervezet korrupcióval szembeni védetségének növelésére.

8 jegyzőnek fennáll a lehetősége, hogy felelős vezetőként a feltárt hiányosságokat 2021-ben kijavítsa és ezzel az integritási kockázatokat csökkentse.

2.3. számú értékelés

43 hivatal jegyzője biztosította a vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozási feltételeket.

50 hivatal jegyzője rendelkezett az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatáról, 48 hivatal jegyzője az eszközök és a források értékelési szabályzatáról, illetve 45 hivatal jegyzője a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről.

1 hivatal jegyzője az ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetése iránt 2020-ban intézkedett, így – az ÁSZ tanácsadó tevékenységének eredményeként – a vagyongazdálkodás területén a szabályozottság javult.

10 jegyzőnek fennáll a lehetősége, hogy felelős vezetőként a feltárt hiányosságokat 2021-ben kijavítsa és ezzel az integritási kockázatokat csökkentse.

A szabályzatok alapozzák meg a vagyon védelmét szolgáló, egységes elvek mentén történő értékelést és számbavételt, biztosítva az éves beszámolók valóságát. Az elszámolások szabályozatlansága a korrupciós kockázatot jelent. Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltak alkalmazásával biztosítható a tulajdon védelme, továbbá, hogy a könyvviteli mérleg a tényleges helyzetnek megfelelő valós képet mutassa a vagyoni, pénzügyi helyzetről.

Az eszközök és a források értékelési szabályzatának célja az eszközök és források értékelésére vonatkozó számviteli döntések, értékelési módok, eljárások összefoglalása. Meghatározza a számviteli politika keretében hozott döntések gyakorlati végrehajtását, amely kihatással van a vagyon szabályszerű megőrzésére, gyarapítására.

A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend által biztosítható az önkormányzat tevékenységének átláthatósága, a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések transzparenciája.

3. Milyen kockázatot hordoz az ellenőrzött szervezet fennálló integritása?

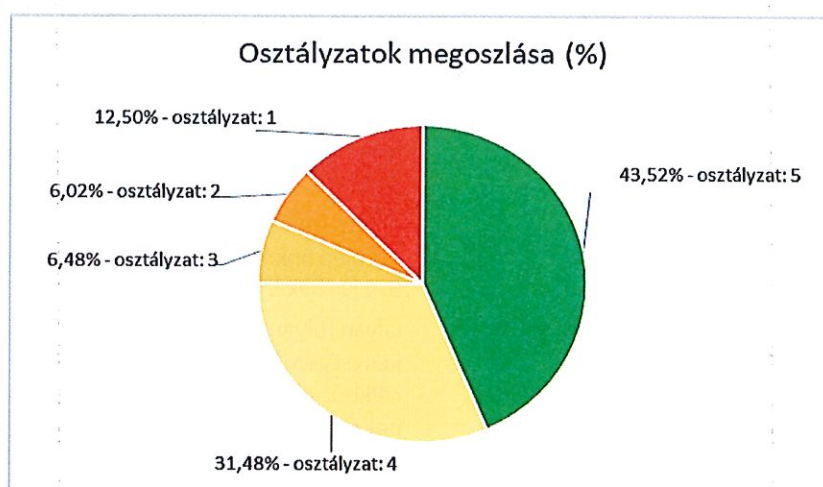
Összegző értékelés

Az ÁSZ tanácsadó tevékenységének eredményeként intézkedő szervezetek hozzájárultak az ellenőrzés által feltárt hibák, hiányosságok felszámolásához, a korrupciós kockázatok csökkentéséhez. 27 ellenőrzötnél további ellenőrzés indokolt az integritási kockázatok csökkentésének érvényesülése érdekében.

Az ellenőrzés során feltárt dokumentumhiány, vagy nem megfelelő dokumentum a jogszabályokban előírtak szerinti szabályozó szerepét nem tudja betölteni, ezért az ellenőrzés során az önkormányzatok polgármesterei és a hivatalok jegyzői, mint az ellenőrzött szervezet felelős vezetői lehetőséget kaptak a feltárt hiányosságok kijavítása iránti intézkedésre. A 2020. évben ennek eredményeként 42 ellenőrzötnél javultak az integritás alapvető feltételei. A hiányosságok megszüntetése iránt eddig nem intézkedő 170 ellenőrzötnél is lehetősége van 2021-ben a felelős vezetői magatartás körében a szükséges intézkedéseket megtenni és ezzel a korrupciós kockázatokat csökkenteni.

Veszprém megye települési önkormányzatai integritásának értékelése

Osztályzat	Db	Megoszlás
5	94	43,52%
4	68	31,48%
3	14	6,48%
2	13	6,02%
1	27	12,50%
Átlag: 3,9	-	-



Veszprém megyében az önkormányzatok közel 44 %-a kialakította az integritás alapú működés alapvető feltételeit, közel 44 % pedig további intézkedésekkel csökkentheti a korrupciós veszélyeztetettséget.

Az önkormányzatok 12 %-a az alapvető integritási feltételeknek sem felel meg.

A II. sz. melléklet tartalmazza az egyes önkormányzat és hivatala együttes osztályozását.

6 ellenőrzött esetében az ellenőrzés nem volt lefolytatható, mivel nem bocsátották rendelkezésre az ÁSZ által megnevezett dokumentumokat, azonban a szervezetek értékelését az ÁSZ elvégezte. Az értékelés eredményeként az ellenőrzött szervezetek olyan magas kockázatúnak minősülnek, amely alapján további ellenőrzésük indokolt az integritás alapú működés alapvető feltételeinek biztosítása érdekében. További 21 önkormányzatnál az ellenőrzés értékelése alapján olyan súlyú integritási hiányosságok állnak fenn, amely jelentősen fokozza a korrupciós kitettség kockázatát. Ennek csökkentése érdekében az ÁSZ további ellenőrzéseket tervez mind a 27 önkormányzat tekintetében.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: FOGALOMTÁR

ÁSZ Integritás Projekt	<p>Az ÁSZ 2009-ben indította el a „Korrupciós kockázatok feltérképezése – Integritás alapú közigazgatási kultúra terjesztése” című, európai uniós forrásból megvalósított kiemelt projektjét (Integritás Projekt). Az Integritás Projekt célja, hogy felmérje a közsféra intézményei korrupciós kockázatoknak való kitettségét, illetőleg az azok mérséklésére hivatott kontrollszintjét. Az ÁSZ a projekt révén az integritás szemlélet minél szélesebb körrel történő megismertetését, gyakorlatba ültetését kívánja elérni. Az integritás követelményeinek megfelelő szervezeti működést előnyben részesítő közigazgatási kultúra elterjesztését és a korrupció elleni fellépést az ÁSZ önmagára nézve is stratégiai jelentőségű célként fogalmazta meg. A projekt a felmérésben résztvevő intézmények számára helyzetükről egyfajta „tükörképet” mutat be, ami alapot teremt a jövőbeni pozitív irányú elmozduláshoz.</p> <p>(Forrás: a http://integritas.asz.hu honlapon közzétett, a 2013. évi Integritás felmérés eredményeiről készült összefoglaló tanulmány)</p>
helyi önkormányzat	<p>Magyarországon a helyi közügyek intézése és a helyi közhatalom gyakorlása érdekében helyi önkormányzatok működnek. A helyi önkormányzatokra vonatkozó szabályokat sarkalatos törvény határozza meg (Forrás: Magyarország Alaptörvénye 31. cikk (1) és (3) bekezdés).</p> <p>A helyi önkormányzás joga a települések (települési önkormányzatok) és a megyék (területi önkormányzatok) választópolgárainak közösségét illeti meg. (Forrás: Mötv. 3. § (1) bekezdés).</p>
integrált kockázatkezelési rendszer	<p>Olyan folyamat alapú 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 nyomán követését (Forrás: Bkr.⁶ 2. § m) pontja)</p>
kontrollkörnyezet	<p>A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben</p> <ul style="list-style-type: none">a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,d) átlátható a humán erőforrás-kezelés,e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése. (Forrás: Bkr. 6. § (1) bekezdés)
kontrolltevékenységek	<p>A költségvetési szerv vezetője által a szervezeten belül kialakított kontrolltevékenységek, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.</p> <p>(Forrás: Bkr. 8. § (1) bekezdés)</p>
költségvetési szerv vezetője	<p>A helyi önkormányzat esetében a jegyző, főjegyző (Bkr. 2. § nb) pontja); a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén annak vezetője (Bkr. 2. § nd) pontja).</p>
közérdekű bejelentés	<p>A közérdekű bejelentés olyan körülményre hívja fel a figyelmet, amelynek orvoslása vagy megszüntetése a közösség vagy az egész társadalom érdekét szolgálja. A közérdekű bejelentés javaslatot is tartalmazhat. (Forrás: a panaszokról és a közérdekű bejelentésekről szóló 2013. évi CLXV. törvény 1. § (3) bekezdés)</p>

Mellékletek

lány kontrollok	A szervezet jogszabály által elő nem írt (belső) szabályainak betartását segítő kontrollok.
hivatal	<p>A helyi önkormányzat képviselő-testülete az önkormányzat működésével, valamint a polgármester vagy a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására polgármesteri hivaltalt vagy közös önkormányzati hivaltalt hoz létre (Forrás: Mötv. 84. § (1) bekezdés).</p> <p>Az önkormányzati hivatal: a polgármesteri hivatal, a főpolgármesteri hivatal, a megyei önkormányzati hivatal és a közös önkormányzati hivatal (Forrás: Áht.⁷ 1. § 18. pont).</p>
panasz	A panasz olyan kérelem, amely egyéni jog- vagy érdeksérelem megszüntetésére irányul, és elintézése nem tartozik más - így különösen bírósági, közigazgatási - eljárás hatálya alá. A panasz javaslatot is tartalmazhat. (Forrás: a panaszokról és a közérdekű bejelentésekről szóló 2013. évi CLXV. törvény 1. § (2) bekezdés)
szervezeti integritást sértő esemény	Minden olyan esemény, amely a szervezetre vonatkozó szabályoktól, valamint a jogszabályi keretek között a költségvetési szerv vezetője és az irányító szerv által meghatározott szervezeti célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működéstől eltér. (Forrás: Bkr. 2. § u) pont)

■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK FELSOROLÁSA ÉS ÉRTÉKELÉSE

Sorszám	Önkormányzat	Hivatal	Önkormányzat és hivatala osztályzat
1.	Ábrahámhegy Község Önkormányzata	Badacsonytomaji Közös Önkormányzati Hivatal	5
2.	Adásztevel Község Önkormányzata	Adászteveli Közös Önkormányzati Hivatal	1
3.	Adorjánháza Község Önkormányzata	Somlósárhelyi Közös Önkormányzati Hivatal	2
4.	Ajka Város Önkormányzata	Ajkai Közös Önkormányzati Hivatal	5
5.	Alsóörs Község Önkormányzata	Alsóörsi Közös Önkormányzati Hivatal	4
6.	Apácatorna Község Önkormányzata	Tüskevári Közös Önkormányzati Hivatal	4
7.	Aszófő Község Önkormányzata	Tihanyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
8.	Badacsonytomaj Város Önkormányzata	Badacsonytomaji Közös Önkormányzati Hivatal	5
9.	Badacsonytördemic Község Önkormányzata	Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal	5
10.	Bakonybél Község Önkormányzata	Bakonybéli Közös Önkormányzati Hivatal	1
11.	Bakonyjákó Község Önkormányzata	Adászteveli Közös Önkormányzati Hivatal	1
12.	Bakonykoppány Község Önkormányzata	Ugodi Közös Önkormányzati Hivatal	5
13.	Bakonyháza Községi Önkormányzat	Bakonyszentkirályi Közös Önkormányzati Hivatal	1
14.	Bakonyzsló Községi Önkormányzat	Bakonyszentkirályi Közös Önkormányzati Hivatal	4
15.	Bakonypölöske Község Önkormányzata	Pápakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal	4
16.	Bakonyvár Község Önkormányzata	Ugodi Közös Önkormányzati Hivatal	4
17.	Bakonyzentiván Község Önkormányzata	Pápateszéri Közös Önkormányzati Hivatal	1
18.	Bakonyzentkirály Községi Önkormányzat	Bakonyzentkirályi Közös Önkormányzati Hivatal	1
19.	Bakonyzúcs Község Önkormányzata	Ugodi Közös Önkormányzati Hivatal	5
20.	Bakonytamási Község Önkormányzata	Csöti Közös Önkormányzati Hivatal	5
21.	Balatonakali Község Önkormányzata	Tihanyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
22.	Balatonakarattya Község Önkormányzata	Balatonfőkajári Közös Önkormányzati Hivatal	5
23.	Balatonalmádi Város Önkormányzata	Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal	5
24.	Balatoncsicsó Község Önkormányzata	Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal	4
25.	Baltonederics Község Önkormányzata	Lesencetomaji Közös Önkormányzati Hivatal	4
26.	Balatonfőkajár Község Önkormányzata	Balatonfőkajári Közös Önkormányzati Hivatal	5
27.	Balatonfüred Város Önkormányzata	Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal	5
28.	Balatonfűzfő Város Önkormányzata	Balatonfűzfői Közös Önkormányzati Hivatal	5
29.	Balatonhenye Község Önkormányzata	Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal	5
30.	Balatonkenese Város Önkormányzata	Balatonkenesei Polgármesteri Hivatal	1
31.	Balatonrendes Község Önkormányzata	Badacsonytomaji Közös Önkormányzati Hivatal	5
32.	Balatonszeped Község Önkormányzata	Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal	4
33.	Balatonszőlős Község Önkormányzata	Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal	5
34.	Balatonudvari Község Önkormányzata	Tihanyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
35.	Bánd Község Önkormányzata	Márkói Közös Önkormányzati Hivatal	5
36.	Barnag Község Önkormányzata	Tótvázsonyi Közös Önkormányzati Hivatal	4
37.	Bazsi Község Önkormányzata	Gógánfai Közös Önkormányzati Hivatal	4
38.	Béb Község Önkormányzata	Ugodi Közös Önkormányzati Hivatal	5
39.	Békás Község Önkormányzata	Nemesgörzsönyi Közös Önkormányzati Hivatal	2
40.	Berhida Város Önkormányzata	Berhidai Közös Önkormányzati Hivatal	5
41.	Bodorfa Község Önkormányzata	Sümei Közös Önkormányzati Hivatal	5
42.	Borszörcsök Község Önkormányzata	Somlósárhelyi Közös Önkormányzati Hivatal	2

43.	Borzavár Községi Önkormányzat	Zirci Közös Önkormányzati Hivatal	5
44.	Csabrendek Nagyközség Önkormányzata	Csabrendeki Közös Önkormányzati Hivatal	1
45.	Csajág Községi Önkormányzat	Balatonfőkajári Közös Önkormányzati Hivatal	5
46.	Csehbánya Község Önkormányzat	Városlódi Közös Önkormányzati Hivatal	5
47.	Csesznek Községi Önkormányzat	Bakonyszentkirályi Közös Önkormányzati Hivatal	3
48.	Csetény Község Önkormányzata	Csetényi Közös Önkormányzati Hivatal	4
49.	Csopak Község Önkormányzata	Csopaki Közös Önkormányzati Hivatal	2
50.	Csót Község Önkormányzata	Csóti Közös Önkormányzati Hivatal	5
51.	Csőgle Község Önkormányzata	Somlóvásárhelyi Közös Önkormányzati Hivatal	3
52.	Dabronc Község Önkormányzata	Gógánfai Közös Önkormányzati Hivatal	4
53.	Dabrony Község Önkormányzata	Tuskevári Közös Önkormányzati Hivatal	4
54.	Dáka Község Önkormányzata	Nyárádi Közös Önkormányzati Hivatal	4
55.	Devecser Város Önkormányzata	Devecseri Polgármesteri Hivatal	5
56.	Doba Község Önkormányzata	Somlóvásárhelyi Közös Önkormányzati Hivatal	1
57.	Döbrönte Község Önkormányzata	Pápakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal	4
58.	Dörgicse Község Önkormányzata	Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal	5
59.	Dudar Község Önkormányzata	Dudari Közös Önkormányzati Hivatal	1
60.	Egeralja Község Önkormányzata	Somlóvásárhelyi Közös Önkormányzati Hivatal	3
61.	Egyházaskesző Község Önkormányzata	Csóti Közös Önkormányzati Hivatal	5
62.	Eplény Községi Önkormányzat	Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	4
63.	Farkasgyepű Község Önkormányzata	Városlódi Közös Önkormányzati Hivatal	5
64.	Felsőörs Község Önkormányzata	Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal	5
65.	Ganna Község Önkormányzata	Pápakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal	4
66.	Gecse Község Önkormányzata	Vasvári Közös Önkormányzati Hivatal	1
67.	Gic Község Önkormányzata	Pápateszéri Közös Önkormányzati Hivatal	3
68.	Gógánfa Község Önkormányzata	Gógánfai Közös Önkormányzati Hivatal	1
69.	Gyepükaján Község Önkormányzata	Sümegi Közös Önkormányzati Hivatal	5
70.	Gyulakeszi Község Önkormányzat	Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal	5
71.	Hajmáskér Község Önkormányzata	Hajmáskéri Közös Önkormányzati Hivatal	5
72.	Halimba Község Önkormányzata	Nyírádi Közös Önkormányzati Hivatal	5
73.	Hárskút Község Önkormányzata	Márkói Közös Önkormányzati Hivatal	5
74.	Hegyess Község Önkormányzata	Monostorapáti Közös Önkormányzati Hivatal	5
75.	Hegymagas Község Önkormányzata	Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal	5
76.	Herend Város Önkormányzata	Herendi Polgármesteri Hivatal	5
77.	Hetyefő Község Önkormányzata	Gógánfai Közös Önkormányzati Hivatal	4
78.	Hidegkút Község Önkormányzata	Tótvázsonyi Közös Önkormányzati Hivatal	4
79.	Homokbödöge Község Önkormányzata	Adászteveli Közös Önkormányzati Hivatal	1
80.	Hosztót Község Önkormányzata	Csabrendeki Közös Önkormányzati Hivatal	1
81.	Iszkáz Község Önkormányzata	Tuskevári Közös Önkormányzati Hivatal	4
82.	Jásd Község Önkormányzata	Ösküi Közös Önkormányzati Hivatal	5
83.	Kamond Község Önkormányzata	Tuskevári Közös Önkormányzati Hivatal	4
84.	Kapolcs Község Önkormányzata	Monostorapáti Közös Önkormányzati Hivatal	5
85.	Káptalanfa Község Önkormányzata	Sümegi Közös Önkormányzati Hivatal	5
86.	Káptalanfő Község Önkormányzata	Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal	5
87.	Karakőzörccsök Község Önkormányzata	Tuskevári Közös Önkormányzati Hivatal	4

88.	Kékkút Község Önkormányzata	Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal	5
89.	Kemeneshőgyész Község Önkormányzata	Nemesgörzsönyi Közös Önkormányzati Hivatal	2
90.	Kemenesszentpéter Község Önkormányzata	Nemesgörzsönyi Közös Önkormányzati Hivatal	2
91.	Kerta Község Önkormányzata	Tüskevári Közös Önkormányzati Hivatal	4
92.	Királyszentistván Község Önkormányzata	Litéri Közös Önkormányzati Hivatal	5
93.	Kisapáti Község Önkormányzata	Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal	5
94.	Kisberzseny Község Önkormányzata	Tüskevári Közös Önkormányzati Hivatal	4
95.	Kiscsősz Község Önkormányzata	Tüskevári Közös Önkormányzati Hivatal	4
96.	Kislőd Község Önkormányzat	Magyarpolányi Közös Önkormányzati Hivatal	4
97.	Kispirit Község Önkormányzata	Tüskevári Közös Önkormányzati Hivatal	4
98.	Kisszőlős Község Önkormányzata	Somlóvásárhelyi Közös Önkormányzati Hivatal	2
99.	Kolontár Község Önkormányzata	Tüskevári Közös Önkormányzati Hivatal	4
100.	Kővágóörs Község Önkormányzata	Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal	5
101.	Köveskál Község Önkormányzata	Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal	5
102.	Kup Község Önkormányzata	Pápakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal	3
103.	Külsővat Község Önkormányzata	Nemesszalóki Közös Önkormányzati Hivatal	5
104.	Küngös Község Önkormányzata	Balatonfőkajári Közös Önkormányzati Hivatal	5
105.	Lesencefalu Község Önkormányzata	Lesencetomaji Közös Önkormányzati Hivatal	4
106.	Lesenceistvánd Község Önkormányzata	Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal	1
107.	Lesencetomaj Község Önkormányzata	Lesencetomaji Közös Önkormányzati Hivatal	4
108.	Litér Község Önkormányzata	Litéri Közös Önkormányzati Hivatal	5
109.	Lókút Község Önkormányzata	Zirci Közös Önkormányzati Hivatal	5
110.	Lovas Község Önkormányzata	Alsóörsi Közös Önkormányzati Hivatal	5
111.	Lovászpata Község Önkormányzata	Ugodi Közös Önkormányzati Hivatal	1
112.	Magyargencs Község Önkormányzata	Nemesgörzsönyi Közös Önkormányzati Hivatal	3
113.	Magyarpolány Község Önkormányzata	Magyarpolányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
114.	Malomsok Község Önkormányzata	Csöti Közös Önkormányzati Hivatal	5
115.	Marcalgergelyi Község Önkormányzata	Nemesszalóki Közös Önkormányzati Hivatal	5
116.	Marcaltó Község Önkormányzata	Csöti Közös Önkormányzati Hivatal	5
117.	Márkó Község Önkormányzata	Márkói Közös Önkormányzati Hivatal	5
118.	Megyer Község Önkormányzata	Gógánfai Közös Önkormányzati Hivatal	4
119.	Mencshely Község Önkormányzata	Nagyvázsonyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
120.	Mezőlak Község Önkormányzata	Nemesgörzsönyi Közös Önkormányzati Hivatal	2
121.	Mihályháza Község Önkormányzata	Nemesszalóki Közös Önkormányzati Hivatal	5
122.	Mindszentkál Község Önkormányzata	Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal	5
123.	Monostorapáti Község Önkormányzata	Monostorapáti Közös Önkormányzati Hivatal	5
124.	Monoszló Község Önkormányzata	Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal	4
125.	Nagyacsád Község Önkormányzata	Nemesgörzsönyi Közös Önkormányzati Hivatal	3
126.	Nagyalásony Község Önkormányzata	Tüskevári Közös Önkormányzati Hivatal	4
127.	Nagydém Község Önkormányzata	Csöti Közös Önkormányzati Hivatal	5
128.	Nagyesztergár Község Önkormányzata	Dudari Közös Önkormányzati Hivatal	4
129.	Nagygyimót Község Önkormányzata	Csöti Közös Önkormányzati Hivatal	5
130.	Nagypirít Község Önkormányzata	Tüskevári Közös Önkormányzati Hivatal	4
131.	Nagytevel Község Önkormányzata	Ugodi Közös Önkormányzati Hivatal	5
132.	Nagyvázsony Község Önkormányzata	Nagyvázsonyi Közös Önkormányzati Hivatal	5

133.	Nemesgörzsöny Község Önkormányzata	Nemesgörzsönyi Közös Önkormányzati Hivatal	3
134.	Nemesgulács Község Önkormányzata	Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal	5
135.	Nemeshany Község Önkormányzata	Sümei Közös Önkormányzati Hivatal	5
136.	Nemesvámos Község Önkormányzata	Nemesvámosi Közös Önkormányzati Hivatal	4
137.	Nemesvíta Község Önkormányzata	Lesencetomaji Közös Önkormányzati Hivatal	4
138.	Nemesszalók Község Önkormányzata	Nemesszalóki Közös Önkormányzati Hivatal	5
139.	Németbánya Község Önkormányzata	Adászteveli Közös Önkormányzati Hivatal	1
140.	Nóráp Község Önkormányzata	Pápakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal	3
141.	Noszlop Község Önkormányzata	Somlósárhelyi Közös Önkormányzati Hivatal	2
142.	Nyárád Község Önkormányzata	Nyárádi Közös Önkormányzati Hivatal	4
143.	Nyirád Község Önkormányzata	Nyirádi Közös Önkormányzati Hivatal	4
144.	Óbudavár Község Önkormányzata	Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal	4
145.	Olaszfa Község Önkormányzata	Bakonybéli Közös Önkormányzati Hivatal	3
146.	Oroszi Község Önkormányzata	Somlósárhelyi Közös Önkormányzati Hivatal	2
147.	Öcs Község Önkormányzata	Ajkai Közös Önkormányzati Hivatal	5
148.	Örvényes Község Önkormányzata	Tihanyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
149.	Ősi Község Önkormányzata	Ősi Polgármesteri Hivatal	5
150.	Öskü Község Önkormányzata	Ösküi Közös Önkormányzati Hivatal	4
151.	Paloznak Község Önkormányzata	Csopaki Közös Önkormányzati Hivatal	4
152.	Pápa Város Önkormányzata	Pápai Polgármesteri Hivatal	5
153.	Pápadereske Község Önkormányzata	Nyárádi Közös Önkormányzati Hivatal	4
154.	Pápakovácsi Község Önkormányzata	Pápakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal	3
155.	Pápasalamon Község Önkormányzata	Nyárádi Közös Önkormányzati Hivatal	4
156.	Pápateszér Község Önkormányzata	Pápateszéri Közös Önkormányzati Hivatal	1
157.	Papkeszi Községi Önkormányzat	Balatonfűzfői Közös Önkormányzati Hivatal	1
158.	Pécsely Község Önkormányzata	Balatonfűredi Közös Önkormányzati Hivatal	5
159.	Pénzesgyőr Község Önkormányzata	Bakonybéli Közös Önkormányzati Hivatal	1
160.	Pétfürdő Nagyközség Önkormányzata	Pétfürdői Polgármesteri Hivatal	4
161.	Porva Községi Önkormányzat	Bakonybéli Közös Önkormányzati Hivatal	1
162.	Pula Község Önkormányzata	Nagyvásonyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
163.	Pusztamiske Község Önkormányzata	Tuskevári Közös Önkormányzati Hivatal	4
164.	Raposka Község Önkormányzat	Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal	5
165.	Révfülp Nagyközség Önkormányzata	Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal	5
166.	Rigács Község Önkormányzata	Gógánfai Közös Önkormányzati Hivatal	4
167.	Salföld Község Önkormányzata	Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal	5
168.	Sáska Község Önkormányzata	Monostorapáti Közös Önkormányzati Hivatal	5
169.	Sóly Község Önkormányzata	Hajmáskéri Közös Önkormányzati Hivatal	5
170.	Somlójenő Község Önkormányzata	Somlósárhelyi Közös Önkormányzati Hivatal	1
171.	Somlószőlős Község Önkormányzata	Somlósárhelyi Közös Önkormányzati Hivatal	2
172.	Somlósárhely Község Önkormányzata	Somlósárhelyi Közös Önkormányzati Hivatal	1
173.	Somlóvecse Község Önkormányzata	Tuskevári Közös Önkormányzati Hivatal	4
174.	Süme Város Önkormányzata	Sümei Közös Önkormányzati Hivatal	4
175.	Sümeprága Települési Önkormányzat	Gógánfai Közös Önkormányzati Hivatal	4
176.	Szápár Község Önkormányzata	Csetényi Közös Önkormányzati Hivatal	5
177.	Szentantalfa Község Önkormányzata	Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal	4

178.	Szentbékállya Község Önkormányzata	Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal	5
179.	Szentgál Község Önkormányzata	Szentgáli Polgármesteri Hivatal	4
180.	Szentimrefalva Község Önkormányzata	Csabrendeki Közös Önkormányzati Hivatal	3
181.	Szentjakabfa Község Önkormányzata	Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal	4
182.	Szentkirályszabadja Község Önkormányzata	Szentkirályszabadjai Polgármesteri Hivatal	5
183.	Szigliget Község Önkormányzata	Szigligeti Közös Önkormányzati Hivatal	5
184.	Szőc Község Önkormányzata	Nyírádi Közös Önkormányzati Hivatal	5
185.	Tagyon Község Önkormányzata	Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal	4
186.	Takácsi Község Önkormányzata	Vasvári Közös Önkormányzati Hivatal	4
187.	Tallándörög Község Önkormányzata	Monostorapáti Közös Önkormányzati Hivatal	5
188.	Tapolca Város Önkormányzata	Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal	4
189.	Tés Község Önkormányzata	Ósküi Közös Önkormányzati Hivatal	5
190.	Tihany Község Önkormányzata	Tihanyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
191.	Tótvázsony Község Önkormányzata	Tótvázsonyi Közös Önkormányzati Hivatal	1
192.	Tüskevár Község Önkormányzata	Tüskevári Közös Önkormányzati Hivatal	4
193.	Ugod Község Önkormányzata	Ugodi Közös Önkormányzati Hivatal	4
194.	Ukk Község Önkormányzata	Gógánfai Közös Önkormányzati Hivatal	4
195.	Úrkút Község Önkormányzata	Úrkúti Polgármesteri Hivatal	4
196.	Uzsa Község Önkormányzata	Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal	1
197.	Ványola Község Önkormányzata	Pápateszéri Közös Önkormányzati Hivatal	3
198.	Várkesző Község Önkormányzata	Csöti Közös Önkormányzati Hivatal	5
199.	Városlőd Község Önkormányzata	Városlődi Közös Önkormányzati Hivatal	3
200.	Váralota Város Önkormányzata	Váralotai Polgármesteri Hivatal	4
201.	Vaszar Község Önkormányzata	Vasvári Közös Önkormányzati Hivatal	4
202.	Vászoly Község Önkormányzata	Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal	5
203.	Veszprémfajsz Község Önkormányzata	Nemesvámosi Közös Önkormányzati Hivatal	4
204.	Veszprémgalsa Község Önkormányzata	Csabrendeki Közös Önkormányzati Hivatal	2
205.	Vid Község Önkormányzata	Tüskevári Közös Önkormányzati Hivatal	4
206.	Vigántpetend Község Önkormányzata	Monostorapáti Közös Önkormányzati Hivatal	5
207.	Vilonya Község Önkormányzata	Berhidai Közös Önkormányzati Hivatal	5
208.	Vinár Község Önkormányzata	Nemesszalóki Közös Önkormányzati Hivatal	5
209.	Vöröstó Község Önkormányzata	Tótvázsonyi Közös Önkormányzati Hivatal	4
210.	Zalaerdőd Község Önkormányzata	Gógánfai Közös Önkormányzati Hivatal	4
211.	Zalagyömörő Község Önkormányzata	Gógánfai Közös Önkormányzati Hivatal	1
212.	Zalahaláp Község Önkormányzata	Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal	1
213.	Zalamegyes Község Önkormányzata	Gógánfai Közös Önkormányzati Hivatal	4
214.	Zalaszegvár Község Önkormányzata	Csabrendeki Közös Önkormányzati Hivatal	2
215.	Zánka Község Önkormányzata	Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal	4
216.	Zirc Városi Önkormányzat	Zirci Közös Önkormányzati Hivatal	5

■ III. SZ. MELLÉKLET: AZ ÖNKORMÁNYZATOK INTEGRITÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE SORÁN ÉRTÉKELT 26 DOKUMENTUM
MEGNEVEZÉSE

	Hivatal		Önkormányzat
1	Szervezeti és működési szabályzat	1	Képviselő-testület szervezeti és működési szabályzatáról szóló rendelet
1a	Szervezeti felépítés és a működés rendje, szervezeti egységek megnevezése	1a	Átruházott hatáskörök, önkormányzat szervei, jogállása, vagyonynyilatkozat bizottság
2	A vagyonynyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonynyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó szabályzat		
3	Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer minőségéről		
4	Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje		
4a	bejelentő védelme, tájékoztatása		
5	Integrált kockázatkezelés eljárásrendje		
5a	kockázatok felmérésének kötelezettsége kiértékelés		
6	Számviteli politika	2	Számviteli politika
6a	lényeges, nem lényeges, jelentős, nem jelentős szabályozása	2a	lényeges, nem lényeges, jelentős, nem jelentős szabályozása
7	Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata	3	Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata
7a	mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakorisága	3a	mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakorisága
8	Az eszközök és a források értékelési szabályzata	4	Az eszközök és a források értékelési szabályzata
8a	követetések értékelésének szabályai	4a	követetések értékelésének szabályai
9	Pénzkezelési szabályzat	5	Pénzkezelési szabályzat
9a	napi készpénz záró állomány	5a	napi készpénz záró állomány
10	Számlarend	6	Számlarend
10a	főkönyvi és az analitikus nyilvántartás kapcsolata	6a	főkönyvi és az analitikus nyilvántartás kapcsolata
11	Beszerezések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend	7	Beszerezések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend
12	A tervezéssel, gazdálkodással kapcsolatos belső szabályzat	8	A tervezéssel, gazdálkodással kapcsolatos belső szabályzat
12a	kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás szabályozása	8a	kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás szabályozása
13	A kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás	9	A kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás
14	Az ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának szabályozása	10	Az ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának szabályozása
14a	elfogadható ajándék mértéke	10a	elfogadható ajándék mértéke
15	A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje	11	A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje

Az önkormányzatok kockázati csoportba sorolásának (osztályozásának) értékelési keretrendszere

I. Dokumentumokkal rendelkezés

I.1. Azok a lényeges dokumentumok, amelyek hiánya felveti a csalás és korrupció kockázatát

- képviselő-testületi SZMSZ-ről szóló rendelet
- hivatali SZMSZ
- a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályok
- számviteli politika
- eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, kiemelten mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakorisága
- eszközök és források értékelési szabályzata, kiemelten a követelések értékelésének szabályai
- pénzügyi szabályzat, kiemelten a napi készpénz záró állomány (hivatal)
- főkönyvi és az analitikus nyilvántartás kapcsolata
- beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend
- a kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás

I.2. Jogszabály által elő nem írt (helyénvalósági) dokumentumok

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

II. Az adatoknak az ellenőrzés rendelkezésére bocsátása kockázati értékelése

II.1. Nem kockázatos: a megnevezett adatokkal rendelkezett és a törvényi határidőn belül hiánytalanul rendelkezésre bocsátotta

II.2. Kiemelten magas kockázatú: a megnevezett adatokat külön figyelemfelhívásra sem bocsátotta rendelkezésre

III. Figyelemfelhívó levelekre adott válaszok kockázati értékelése

III.1. Alacsony kockázatú: együttműködése a figyelemfelhívó levéllel összhangban volt.

III.2. Közepes kockázatú: a figyelemfelhívó levélben foglaltaktól eltérő együttműködést tanúsított.

III.3. Magas kockázatú: nem reagált, így nem volt együttműködő.

Az egyes kockázati területek és kockázatforrások minősítése „pontozásos módszerrel” az integritás „jelző” dokumentumai és a vezetői magatartás tényhelyzeteinek értékelése alapján történt. Az értékelt dokumentumokhoz, nyilvántartásokhoz, kockázati besorolásokhoz minden esetben pontszám került hozzárendelésre, amelyek értéke alapján kockázati csoportba kerültek besorolásra 1-től (legmagasabb kockázat) 5-ig (legalacsonyabb kockázat) tartó skálán.

Az első lépésben azonosításra kerültek azok az önkormányzati szabályozások és nyilvántartások, amelyek hiánya 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 értékelést rontotta, amennyiben

- az integritás szempontjából meghatározó dokumentumok – képviselő-testületi SZMSZ, valamint a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályok meghatározása – hiányoztak, és azok javítása érdekében a figyelemfelhívó levél hatására sem történt intézkedés;
- az ellenőrzött adatokat nem bocsátott az ellenőrzés rendelkezésére, majd a javításra vonatkozó figyelemfelhívó levél következtében sem.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye (2011. április 25.)
² Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország önkormányzatairól
³ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁴ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
⁵ ÁSZ SZMSZ	Az Állami Számvevőszék elnökének 3/2019. (XII. 23.), 4/2020. (VII.31.), 7/2020. (XII.28.) ÁSZ utasítások az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzatáról
⁶ Bkr.	370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
⁷ Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról



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

