



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Önkormányzatok ellenőrzése - Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése

Vas megye települési önkormányzatai

2021.

21022
www.asz.hu





ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Önkormányzatok ellenőrzése - Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése

Vas megye települési önkormányzatai

2021. 01. hó 29. nap

21022
www.asz.hu




Domokos László
elnök

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

SALAMON ILDIKÓ felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

DR. GÁL NÓRA ellenőrzésvezető

VERTKOVCSI MÁRIA ellenőrzésvezető

ÁRPÁSI TIBOR ellenőrzésvezető

JANIK JÓZSEF LÁSZLÓ ellenőrzésvezető

KAKAS SÁNDOR ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

GÖRGÉNYI GÁBOR osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-3081-018/2021

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

ÖSSZEGRZÉS

Vas megye települési önkormányzatainál 15 polgármester és 12 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 37 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.

5 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 közszféra 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.

87 önkormányzatnál és 31 hivatalnál a polgármester, illetve a jegyző eleget tett az integritási kontrollok alapvető feltételeit jelentő, a jogszabályban előírt szabályozási kötelezettségének.

15 polgármester és 12 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 203 önkormányzatnál tettek 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 Vas megyei települési önkormányzatok és hivatalok integritásának fennálló állapota együttesen 4,7 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 módon,

ahogy 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

Vas 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: Möt²) 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 Vas megye mind a 217 önkormányzata és 44 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 214 helyi önkormányzat esetében lefolytatásra került. Egy önkormányzat esetében az ellenőrzés adatszolgáltatás hiányában nem volt lefolytatható, az ÁSZ az ellenőrzött integritási kockázatát értékelte.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



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.

Az ÁSZ³ 2016-2018. évben végzett integritás felméréseinek eredményei azt mutatták, hogy a helyi önkormányzatok a közszféra 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 elsámoltatható 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

| Vas 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 kapcsolat-tartást az ÁSZ az ÁSZ SZMSZ⁵-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, önteszttekkel 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 ön maga 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.

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

Összegző értékelés **87 önkormányzat polgármestere és jegyzője kialakította a csalásmentes integritást biztosító alapvető feltételeket. 15 önkormányzat polgármestere és jegyzője az ÁSZ tanácsadó tevékenysége eredményeként hozzájárult az integritás minőségének javulásához.**

1.1. számú értékelés **203 önkormányzat polgármestere biztosította a szervezeti integritás, működés és vezetés alapvető szabályozási feltételeit.**

188 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.

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

További 11 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 113 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 4 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**140 önkormányzat polgármestere és jegyzője biztosította a pénzgazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozási feltételeket.**

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

68 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.

161 önkormányzat jegyzője rendelkezett a gazdálkodási kontrolltevékenységek lényeges dokumentumairól.

12 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 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 védelemének növelésére.

1.3. számú értékelés**116 önkormányzat jegyzője biztosította a vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozási feltételeket.**

180 önkormányzat jegyzője rendelkezett az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatáról, 184 önkormányzat jegyzője az eszközök és a források értékelési szabályzatáról, valamint 121 önkormányzat jegyzője a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről.

22 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 beszámolókat valódiságát. 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 **31 hivatal jegyzője kialakította a beszámoló szabályszerű elkészítését, valamint a csalásmentes integritást biztosító alapvető feltételeket. 12 hivatal jegyzője az ÁSZ tanácsadó tevékenysége eredményeként hozzájárult az integritás minőségének javulásához.**

2.1. számú értékelés **31 hivatal jegyzője biztosította a szervezeti integritás, működés és vezetés alapvető szabályozási feltételeit.**

38 hivatal rendelkezett Szervezeti és Működési Szabályzattal.

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 szabályzattal rendelkező szervezet a korrupciós kockázatokat rendszerszinten képes kezelni.

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

36 hivatal jegyzője rendelkezett a vagyonynyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonynyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokról. További 4 hivatal jegyzője az ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetése iránt 2020-ban intézkedett, az ÁSZ tanácsadó tevékenységének eredményeként.

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

35 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.

40 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. Ezzel a megye összes hivatalában rendelkezésre áll a hivatkozott szabályzat, amely hozzájárul az integritási kockázatok csökkentéséhez.

41 hivatal jegyzője rendelkezett az integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről.

1 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 védettségre irányuló szabályozás biztosítását.

A szervezeti integritás, működés és vezetés alapvető dokumentumaival rendelkező hivatalok közül 27 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 védettségének javításához.

A szervezeti integritás, működés és vezetés alapvető dokumentumainak teljes körével nem rendelkező hivatalok közül 6 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

41 hivatal jegyzője biztosította a pénzgazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozási feltételeket.

A megye összes hivatalának jegyzője (42) 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 védettség erősítéséhez.

41 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 védettségének növelésére.

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

2.3. számú értékelés

41 hivatal jegyzője biztosította a vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozási feltételeket.

A megye összes hivatalának jegyzője (42) rendelkezett az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatáról és az eszközök és a források értékelési szabályzatáról, illetve 37 hivatal jegyzője a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről.

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

1 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 beszámolókat valódiságát. 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?

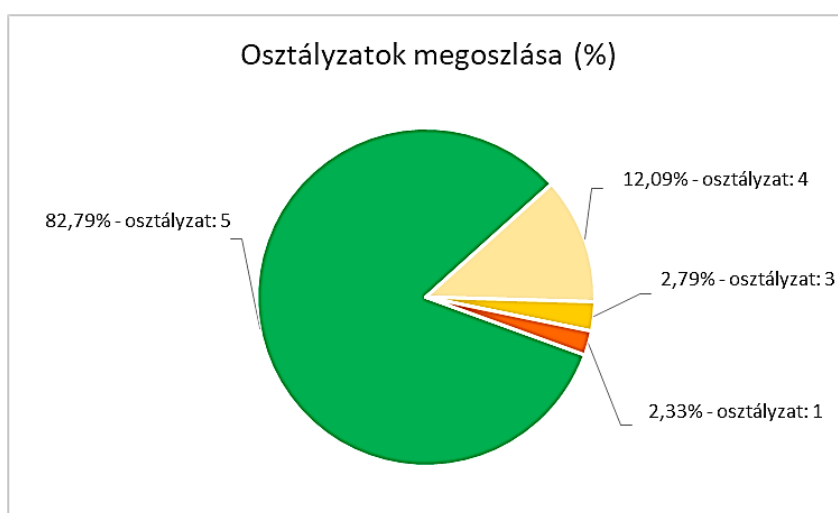
Összegző értékelés

Az ÁSZ tanácsadó tevékenységének eredményeként intézkedő szervezetek hozzájárultak az ellenőrzés által feltárt hibák, hiányosságok felszámolásához, a korrupciós kockázatok csökkentéséhez. 5 ellenőrzöttnél 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 27 ellenőrzöttnél javultak az integritás alapvető feltételei. A hiányosságok megszüntetése iránt eddig nem intézkedő 134 ellenőrzöttnek is lehetősége van 2021-ben a felelős vezetői magatartás körében a szükséges intézkedéseket megtenni és ezzel a korrupciós kockázatokat csökkenteni.

Vas megye települési önkormányzatai integritásának értékelése

Osztályzat	Db	Megoszlás
5	178	82,79%
4	26	12,09%
3	6	2,79%
2	0	0,00%
1	5	2,33%
Átlag: 4,7	-	-



Vas megyében az önkormányzatok közel 83%-a kialakította az integritás alapú működés alapvető feltételeit, közel 15 % pedig további intézkedésekkel csökkentheti a korrupciós veszélyeztetettségét.

Az önkormányzatok 2 %-a az alapvető integritási feltételeknek sem felel meg.

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

Egy ellenőrzött esetében az ellenőrzés nem volt lefolytatható, mivel nem bocsátotta rendelkezésre az ÁSZ által megnevezett dokumentumokat, azonban a szervezet értékelését az ÁSZ elvégezte. Az értékelés eredményeként az ellenőrzött szervezet olyan magas kockázatúnak minősül, amely alapján további ellenőrzése indokolt az integritás alapú működés alapvető feltételeinek biztosítása érdekében. További 4 önkormányzatnál az ellenőrzésértékelése alapján olyan súlyú integritási hiányosságok állnak fenn, amely jelentősen fokozza a korrupciós kitétség kockázatát. Ennek csökkentése érdekében az ÁSZ további ellenőrzéseket tervez mind az 5 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 közszféra intézményei korrupciós kockázatoknak való kitettségét, illetőleg az azok mérséklésére hivatott kontrollok szintjét. 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> <ol style="list-style-type: none">világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,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	<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	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 hivatalt vagy közös önkormányzati hivatalt hoz létre (Forrás: Möt. 84. § (1) bekezdés). Az önkormányzati hivatal: a polgármesteri hivatal, a főpolgármesteri hivatal, a megyei önkormányzati hivatal és a közös önkormányzati hivatal (Forrás: Áht. ⁷ 1. § 18. pont).
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 hivatal osztályzat
1.	Acsád Község Önkormányzata	Nemesbódi Közös Önkormányzati Hivatal	4
2.	Alsószőlőnk Község Önkormányzata	Alsószőlőnk Közös Önkormányzati Hivatal	4
3.	Alsóújlak Község Önkormányzata	Kámi Közös Önkormányzati Hivatal	5
4.	Andrásfa Község Önkormányzata	Győrvári Közös Önkormányzati Hivatal	5
5.	Apátistvánfalva Községi Önkormányzat	Szentgotthárdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
6.	Bajánsenye Község Önkormányzata	Óriszentpéteri Közös Önkormányzati Hivatal	5
7.	Balogunyom Község Önkormányzata	Jáki Közös Önkormányzati Hivatal	5
8.	Bejcgvertyanos Község Önkormányzata	Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal	5
9.	Bérbaltavár Község Önkormányzata	Győrvári Közös Önkormányzati Hivatal	5
10.	Boba Község Önkormányzata	Jánosházi Közös Önkormányzati Hivatal	5
11.	Borgáta Község Önkormányzata	Jánosházi Közös Önkormányzati Hivatal	5
12.	Bozzai Község Önkormányzata	Vépi Közös Önkormányzati Hivatal	5
13.	Bozsok Községi Önkormányzat	Kőszegi Közös Önkormányzati Hivatal	5
14.	Bő Községi Önkormányzat	Bői Közös Önkormányzati Hivatal	5
15.	Bögöt Község Önkormányzata	Sárvári Közös Önkormányzati Hivatal	5
16.	Bögöte Község Önkormányzata	Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal	5
17.	Bucusu Község Önkormányzata	Séi Közös Önkormányzati Hivatal	5
18.	Bük Város Önkormányzata	Büki Közös Önkormányzati Hivatal	5
19.	Cák Község Önkormányzata	Lukácsné Közös Önkormányzati Hivatal	5
20.	Celldömök Város Önkormányzata	Celldömöki Közös Önkormányzati Hivatal	5
21.	Chernelházadamonya Községi Önkormányzat	Bői Közös Önkormányzati Hivatal	5
22.	Csákánydoroszló Község Önkormányzata	Körmendi Közös Önkormányzati Hivatal	5
23.	Csánig Község Önkormányzata	Répcelaki Közös Önkormányzati Hivatal	5
24.	Csehi Község Önkormányzata	Kámi Közös Önkormányzati Hivatal	5
25.	Csehimindszent Község Önkormányzata	Kámi Közös Önkormányzati Hivatal	5
26.	Csempeszkopács Község Önkormányzata	Vasszécsenyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
27.	Csénye Község Önkormányzata	Ikervári Közös Önkormányzati Hivatal	5
28.	Csepreg Város Önkormányzata	Csepregi Közös Önkormányzati Hivatal	5
29.	Csipkerek Község Önkormányzata	Kámi Közös Önkormányzati Hivatal	1
30.	Csöngye Község Önkormányzata	Kenyeri Közös Önkormányzati Hivatal	5
31.	Csörötnek Község Önkormányzata	Csörötneki Közös Önkormányzati Hivatal	5
32.	Daraboshegy Községi Önkormányzat	Nádasdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
33.	Dozmat Község Önkormányzata	Toronyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
34.	Döbörhegy Községi Önkormányzat	Molnászecskői Közös Önkormányzati Hivatal	5
35.	Döröske Községi Önkormányzat	Molnászecskői Közös Önkormányzati Hivatal	5
36.	Duka Község Önkormányzata	Jánosházi Közös Önkormányzati Hivatal	5
37.	Egervölgy Község Önkormányzata	Kámi Közös Önkormányzati Hivatal	5
38.	Egyházashetye Község Önkormányzata	Jánosházi Közös Önkormányzati Hivatal	5
39.	Egyházashollós Község Önkormányzata	Egyházásrádóci Közös Önkormányzati Hivatal	5
40.	Egyházásrádóc Község Önkormányzata	Egyházásrádóci Közös Önkormányzati Hivatal	4
41.	Felsőcsatár Község Önkormányzata	Toronyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
42.	Felsőjánosfa Község Önkormányzata	Óriszentpéteri Közös Önkormányzati Hivatal	5

43.	Felsőmarác Község Önkormányzata	Ivánci Közös Önkormányzati Hivatal	5
44.	Felsőszőlőnk Község Önkormányzata	Alsószőlőnk Közös Önkormányzati Hivatal	4
45.	Gasztony Községi Önkormányzat	Rátóti Közös Önkormányzati Hivatal	4
46.	Gencsapáti Község Önkormányzata	Gencsapáti Polgármesteri Hivatal	4
47.	Gérce Község Önkormányzata	Gércei Közös Önkormányzati Hivatal	5
48.	Gersekarát Község Önkormányzata	Kámi Közös Önkormányzati Hivatal	5
49.	Gór Község Önkormányzata	Bői Közös Önkormányzati Hivatal	5
50.	Gyanógergye Község Önkormányzata	Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal	5
51.	Gyöngyösfalu Község Önkormányzata	Lukásházi Közös Önkormányzati Hivatal	5
52.	Győrvar Község Önkormányzata	Győrvari Közös Önkormányzati Hivatal	5
53.	Halastó Községi Önkormányzat	Molnasszecsódi Közös Önkormányzati Hivatal	5
54.	Halogy Községi Önkormányzat	Nádasdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
55.	Harasztifalu Község Önkormányzata	Vasaljai Közös Önkormányzati Hivatal	5
56.	Hegyfalva Községi Önkormányzat	Bői Közös Önkormányzati Hivatal	5
57.	Hegyháthodász Községi Önkormányzat	Nádasdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
58.	Hegyhátsál Községi Önkormányzat	Nádasdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
59.	Hegyhátszentjakab Község Önkormányzata	Őriszentpéteri Közös Önkormányzati Hivatal	5
60.	Hegyhátszentmárton Község Önkormányzata	Ivánci Közös Önkormányzati Hivatal	5
61.	Hegyhátszentpéter Község Önkormányzata	Győrvari Közös Önkormányzati Hivatal	5
62.	Horvátlövő Község Önkormányzata	Pornóapáti Közös Önkormányzati Hivatal	4
63.	Horvátzsidány Község Önkormányzata	Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
64.	Hosszúperesztég Község Önkormányzata	Gércei Közös Önkormányzati Hivatal	5
65.	Ikervár Község Önkormányzata	Ikervári Közös Önkormányzati Hivatal	4
66.	Iklandberény Községi Önkormányzat	Büki Közös Önkormányzati Hivatal	5
67.	Ispánk Község Önkormányzata	Őriszentpéteri Közös Önkormányzati Hivatal	5
68.	Ivánc Község Önkormányzata	Ivánci Közös Önkormányzati Hivatal	5
69.	Ják Község Önkormányzata	Jáki Közös Önkormányzati Hivatal	5
70.	Jákfa Községi Önkormányzat	Rábatatyai Közös Önkormányzati Hivatal	4
71.	Jánosháza Város Önkormányzata	Jánosházi Közös Önkormányzati Hivatal	5
72.	Káld Község Önkormányzata	Nyögéri Közös Önkormányzati Hivatal	5
73.	Kám Község Önkormányzata	Kámi Közös Önkormányzati Hivatal	4
74.	Karakó Község Önkormányzata	Jánosházi Közös Önkormányzati Hivatal	3
75.	Katafa Községi Önkormányzat	Nádasdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
76.	Keléd Község Önkormányzata	Jánosházi Közös Önkormányzati Hivatal	3
77.	Kemeneskápolna Község Önkormányzata	Jánosházi Közös Önkormányzati Hivatal	3
78.	Kemenesmagasi Községi Önkormányzat	Kenyeri Közös Önkormányzati Hivatal	5
79.	Kemenesmihályfa Községi Önkormányzat	Nagysimonyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
80.	Kemenespálfa Községi Önkormányzat	Jánosházi Közös Önkormányzati Hivatal	3
81.	Kemenessömjén Község Önkormányzata	Nagysimonyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
82.	Kemenesszentmárton Község Önkormányzata	Kenyeri Közös Önkormányzati Hivatal	5
83.	Kemestaródfa Községi Önkormányzat	Vasaljai Közös Önkormányzati Hivatal	5
84.	Kenéz Község Önkormányzata	Ikervári Közös Önkormányzati Hivatal	5
85.	Kenyeri Községi Önkormányzat	Kenyeri Közös Önkormányzati Hivatal	5
86.	Kercaszomor Község Önkormányzata	Őriszentpéteri Közös Önkormányzati Hivatal	5
87.	Kerkáskápolna Község Önkormányzata	Őriszentpéteri Közös Önkormányzati Hivatal	5

88.	Kétvölgy Községi Önkormányzat	Alsószőlőközi Közös Önkormányzati Hivatal	4
89.	Kissomlyó Község Önkormányzata	Jánosházi Közös Önkormányzati Hivatal	3
90.	Kisunyom Község Önkormányzata	Jáki Közös Önkormányzati Hivatal	5
91.	Kiszsídány Község Önkormányzata	Horvátzsídányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
92.	Kondorfa Községi Önkormányzat	Csörötneki Közös Önkormányzati Hivatal	5
93.	Köcsk Község Önkormányzata	Jánosházi Közös Önkormányzati Hivatal	1
94.	Körmend Város Önkormányzata	Körmendi Közös Önkormányzati Hivatal	5
95.	Kőszeg Város Önkormányzata	Kőszegi Közös Önkormányzati Hivatal	5
96.	Kőszegdoroszló Község Önkormányzata	Lukácsnémeti Közös Önkormányzati Hivatal	1
97.	Kőszegpaty Község Önkormányzata	Lukácsnémeti Közös Önkormányzati Hivatal	5
98.	Kőszegszerdahely Község Önkormányzata	Lukácsnémeti Közös Önkormányzati Hivatal	5
99.	Községi Önkormányzat Kistrák	Ivánci Közös Önkormányzati Hivatal	5
100.	Községi Önkormányzat Nemesrempehollós	Egyházaskén Közös Önkormányzati Hivatal	5
101.	Községi Önkormányzat Pankasz	Ivánci Közös Önkormányzati Hivatal	5
102.	Községi Önkormányzat Viszák	Ivánci Közös Önkormányzati Hivatal	5
103.	Lócs Községi Önkormányzat	Csepregi Közös Önkormányzati Hivatal	5
104.	Lukácsnémeti Község Önkormányzata	Lukácsnémeti Közös Önkormányzati Hivatal	5
105.	Magyarlak Község Önkormányzata	Csörötneki Közös Önkormányzati Hivatal	5
106.	Magyarnádalya Községi Önkormányzat	Vasaljai Közös Önkormányzati Hivatal	5
107.	Magyarszecsőd Község Önkormányzata	Molnasszecsődi Közös Önkormányzati Hivatal	5
108.	Magyarszombatfa Község Önkormányzata	Őriszentszéki Közös Önkormányzati Hivatal	5
109.	Megyehid Község Önkormányzata	Ikervári Közös Önkormányzati Hivatal	5
110.	Meggyeskovácsi Község Önkormányzata	Nyőgyérei Közös Önkormányzati Hivatal	5
111.	Mersevát Község Önkormányzata	Cellsdömölki Közös Önkormányzati Hivatal	5
112.	Mesterháza Község Önkormányzata	Bődi Közös Önkormányzati Hivatal	5
113.	Mesteri Község Önkormányzata	Cellsdömölki Közös Önkormányzati Hivatal	5
114.	Meszlen Község Önkormányzata	Nemesbődi Közös Önkormányzati Hivatal	4
115.	Mikosszéplak Község Önkormányzata	Kámi Közös Önkormányzati Hivatal	5
116.	Molnasszecsőd Község Önkormányzata	Molnasszecsődi Közös Önkormányzati Hivatal	5
117.	Nádasd Községi Önkormányzat	Nádasdi Közös Önkormányzati Hivatal	4
118.	Nagygeresd Községi Önkormányzat	Uraiújfalui Közös Önkormányzati Hivatal	5
119.	Nagykölked Község Önkormányzata	Vasaljai Közös Önkormányzati Hivatal	5
120.	Nagyvizdó Községi Önkormányzat	Molnasszecsődi Közös Önkormányzati Hivatal	5
121.	Nagyrákos Község Önkormányzata	Őriszentszéki Közös Önkormányzati Hivatal	5
122.	Nagysimonyi Község Önkormányzata	Nagysimonyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
123.	Nagytilaj Község Önkormányzata	Győrvári Közös Önkormányzati Hivatal	5
124.	Nárai Község Önkormányzata	Jáki Közös Önkormányzati Hivatal	5
125.	Narda Község Önkormányzata	Séi Közös Önkormányzati Hivatal	5
126.	Nemesbőd Község Önkormányzata	Nemesbődi Közös Önkormányzati Hivatal	5
127.	Nemescső Község Önkormányzata	Lukácsnémeti Közös Önkormányzati Hivatal	5
128.	Nemeskeresztúr Község Önkormányzata	Jánosházi Közös Önkormányzati Hivatal	3
129.	Nemeskocs Község Önkormányzata	Cellsdömölki Közös Önkormányzati Hivatal	5
130.	Nemeskoltai Község Önkormányzata	Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal	5
131.	Nemesládony Község Önkormányzata	Uraiújfalui Közös Önkormányzati Hivatal	5
132.	Nemesmedves Község Önkormányzata	Rátóti Közös Önkormányzati Hivatal	4

133.	Nick Község Önkormányzata	Répcelaki Közös Önkormányzati Hivatal	5
134.	Nyőgér Község Önkormányzata	Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal	4
135.	Olaszfa Község Önkormányzata	Győrvári Közös Önkormányzati Hivatal	5
136.	Ólmod Község Önkormányzata	Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
137.	Orfalu Községi Önkormányzat	Alsószőlőnői Közös Önkormányzati Hivatal	4
138.	Ostffyasszonyfa Község Önkormányzata	Celldömölki Közös Önkormányzati Hivatal	5
139.	Oszkó Község Önkormányzata	Győrvári Közös Önkormányzati Hivatal	5
140.	Ölbó Község Önkormányzata	Rábapatyi Közös Önkormányzati Hivatal	4
141.	Önkormányzat Salköveskút	Söptei Közös Önkormányzati Hivatal	5
142.	Önkormányzat Söpte	Söptei Közös Önkormányzati Hivatal	5
143.	Önkormányzat Vasasszonyfa	Söptei Közös Önkormányzati Hivatal	5
144.	Önkormányzat Vassurány	Söptei Közös Önkormányzati Hivatal	5
145.	Őrimagyarósd Község Önkormányzata	Őriszentpéteri Közös Önkormányzati Hivatal	5
146.	Őriszentpéter Város Önkormányzata	Őriszentpéteri Közös Önkormányzati Hivatal	5
147.	Pácsony Községi Önkormányzat	Győrvári Közös Önkormányzati Hivatal	5
148.	Pápoc Község Önkormányzata	Kenyeri Közös Önkormányzati Hivatal	5
149.	Pecöl Község Önkormányzata	Ikervári Közös Önkormányzati Hivatal	5
150.	Perenye Község Önkormányzata	Séi Közös Önkormányzati Hivatal	5
151.	Peresznye Község Önkormányzata	Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
152.	Petőmihályfa Község Önkormányzata	Győrvári Közös Önkormányzati Hivatal	5
153.	Pinkamindszent Községi Önkormányzat	Vasaljai Közös Önkormányzati Hivatal	5
154.	Pornóapáti Község Önkormányzata	Pornóapáti Közös Önkormányzati Hivatal	1
155.	Porpác Község Önkormányzata	Sárvári Közös Önkormányzati Hivatal	5
156.	Pósfa Község Önkormányzata	Bői Közös Önkormányzati Hivatal	5
157.	Pusztacsó Község Önkormányzata	Lukásházi Közös Önkormányzati Hivatal	5
158.	Püspökmolnári Község Önkormányzata	Győrvári Közös Önkormányzati Hivatal	5
159.	Rábagyarmat Községi Önkormányzat	Rátóti Közös Önkormányzati Hivatal	4
160.	Rábahídvég Község Önkormányzata	Kámi Közös Önkormányzati Hivatal	5
161.	Rábapaty Község Önkormányzata	Rábapatyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
162.	Rábatöttös Község Önkormányzata	Vasszécsenyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
163.	Rádóckölked Község Önkormányzata	Vasaljai Közös Önkormányzati Hivatal	5
164.	Rátót Község Önkormányzata	Rátóti Közös Önkormányzati Hivatal	4
165.	Répcelak Város Önkormányzata	Répcelaki Közös Önkormányzati Hivatal	5
166.	Répceszentgyörgy Község Önkormányzata	Bői Közös Önkormányzati Hivatal	5
167.	Rönök Község Önkormányzata	Rátóti Közös Önkormányzati Hivatal	4
168.	Rum Község Önkormányzata	Vasszécsenyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
169.	Sajtóskál Községi Önkormányzat	Bői Közös Önkormányzati Hivatal	5
170.	Sárfimizdó Község Önkormányzata	Kámi Közös Önkormányzati Hivatal	5
171.	Sárvár Város Önkormányzata	Sárvári Közös Önkormányzati Hivatal	5
172.	Sé Község Önkormányzata	Séi Közös Önkormányzati Hivatal	5
173.	Simaság Község Önkormányzata	Uraiúfalui Közös Önkormányzati Hivatal	5
174.	Sitke Község Önkormányzata	Sárvári Közös Önkormányzati Hivatal	5
175.	Sorkifalud Község Önkormányzata	Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal	5
176.	Sorkikápolna Község Önkormányzata	Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal	5
177.	Sorokpolány Község Önkormányzata	Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal	5

178.	Sótony Község Önkormányzata	Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal	5
179.	Szaknyér Község Önkormányzata	Ivánci Közös Önkormányzati Hivatal	5
180.	Szakonyfalú Község Önkormányzata	Alsószölnöki Közös Önkormányzati Hivatal	4
181.	Szalfő Község Önkormányzata	Őriszentpéteri Közös Önkormányzati Hivatal	5
182.	Szarvaskend Községi Önkormányzat	Molnászecsoádi Közös Önkormányzati Hivatal	5
183.	Szatta Község Önkormányzata	Őriszentpéteri Közös Önkormányzati Hivatal	5
184.	Szeleste Község Önkormányzata	Bóli Közös Önkormányzati Hivatal	5
185.	Szemenye Község Önkormányzata	Kámi Közös Önkormányzati Hivatal	5
186.	Szentgotthárd Város Önkormányzata	Szentgotthárdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
187.	Szentpéterfa Községi Önkormányzat	Pornóapáti Közös Önkormányzati Hivatal	1
188.	Szergény Községi Önkormányzat	Kenyeri Közös Önkormányzati Hivatal	5
189.	Szőce Községi Önkormányzat	Nádasdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
190.	Tanakajd Község Önkormányzata	Vasszécsenyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
191.	Táplánszentkereszt Község Önkormányzata	Táplánszentkereszt Polgármesteri Hivatal	5
192.	Telekes Község Önkormányzata	Kámi Közös Önkormányzati Hivatal	5
193.	Tokorcs Község Önkormányzata	Nagysimonyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
194.	Tompaládony Község Önkormányzata	Bóli Közös Önkormányzati Hivatal	5
195.	Tormásliget Község Önkormányzata	Csepregi Közös Önkormányzati Hivatal	5
196.	Torony Község Önkormányzata	Toronyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
197.	Tömörd Község Önkormányzata	Csepregi Közös Önkormányzati Hivatal	5
198.	Uraiújfalu Községi Önkormányzat	Uraiújfalui Közös Önkormányzati Hivatal	5
199.	Vámoscsalád Községi Önkormányzat	Uraiújfalui Közös Önkormányzati Hivatal	5
200.	Vasalja Községi Önkormányzat	Vasaljai Közös Önkormányzati Hivatal	5
201.	Vásárosmiske Község Önkormányzata	Gércei Közös Önkormányzati Hivatal	5
202.	Vasegerszeg Községi Önkormányzat	Uraiújfalui Közös Önkormányzati Hivatal	5
203.	Vashosszúfalú Község Önkormányzata	Gércei Közös Önkormányzati Hivatal	5
204.	Vaskeresztes Község Önkormányzata	Pornóapáti Közös Önkormányzati Hivatal	4
205.	Vasvár Város Önkormányzata	Vasvári Polgármesteri Hivatal	5
206.	Vasszécseny Község Önkormányzata	Vasszécsenyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
207.	Vasszentmihály Község Önkormányzata	Rátóti Közös Önkormányzati Hivatal	4
208.	Vasszilvagy Község Önkormányzata	Söptei Közös Önkormányzati Hivatal	5
209.	Vát Község Önkormányzata	Nemesbódi Közös Önkormányzati Hivatal	4
210.	Velem Községi Önkormányzat	Kőszegi Közös Önkormányzati Hivatal	4
211.	Velemér Község Önkormányzata	Őriszentpéteri Közös Önkormányzati Hivatal	5
212.	Vép Város Önkormányzata	Vépi Közös Önkormányzati Hivatal	5
213.	Vönöck Község Önkormányzata	Kenyeri Közös Önkormányzati Hivatal	5
214.	Zsédény Község Önkormányzata	Rábatatyai Közös Önkormányzati Hivatal	4
215.	Zsennye Község Önkormányzata	Vasszécsenyi 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, vagyonyilatkozat bizottság
2	A vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban 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	Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend	7	Beszerzések 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 amennyiségi felvétellel történő leltározás gyakorisága
- eszközök és források értékelési szabályzata, kiemelten a követelések értékelésének szabályai
- pénzkezelési 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 Möt.v.	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