

JELENTÉS

Önkormányzatok ellenőrzése - Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése

Zala megye települési önkormányzatai

2021.

21024
www.asz.hu





ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

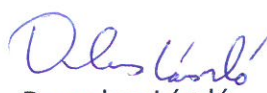
Önkormányzatok ellenőrzése - Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése

Zala megye települési önkormányzatai

2021. 01. hó 29. nap

21024
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

SIPOSNÉ DÓCZI KLÁRA IBOLYA ellenőrzésvezető

HOFMEISTER LÁSZLÓ ellenőrzésvezető

KAKAS SÁNDOR ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

GÖRGÉNYI GÁBOR osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-3081-020/2021

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	27
IV. sz. melléklet: Értékelési keretrendszer	28
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	31

ÖSSZEGZÉS

Zala megye települési önkormányzatainál 72 polgármester és 7 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 144 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.

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

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

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 körülményt 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.

91 önkormányzatnál és 16 hivatalnál a polgármester, illetve a jegyző eleget tett az integritási kontrollok alapvető feltételeit jelentő, a jogszabályban előírt szabályozási kötelezettségének.

72 polgármester és 7 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 230 önkormányzatnál tettek eleget.

A pénzügyi- és a vagyongazdálkodás alapvető szabályozottsága és nyilvántartásai – a számviteli politika és a keretben 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 Zala megyei települési önkormányzatok és hivatalok integritásának fennálló állapota együttesen 4,0 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

Zala 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: Mötv.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 Zala megye mind a 259 önkormányzata és 54 hivatala kijelölésre került. Jelen ellenőrzés az ellenőrzöttek közül nem tartalmazza a megyei jogú városok, valamint a megyei önkormányzat és a gazdálkodási feladataikat ellátó három hivatal ellenőrzésének eredményét. Az ellenőrzés 251 helyi önkormányzat esetében lefolytatásra került. 5 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 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 körütekintést 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

| Zala 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 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 sztemenderdekben, 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 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 tehetők 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	91 önkormányzat polgármestere és jegyzője kialakította a csalásmentes integritást biztosító alapvető feltételeket. 72 önkormányzat polgármestere és jegyzője az ÁSZ tanácsadó tevékenysége eredményeként hozzájárult az integritás minőségének javulásához.
---------------------------	--

1.1. számú értékelés	230 önkormányzat polgármestere biztosította a szervezeti integritás, működés és vezetés alapvető szabályozási feltételeit.
-----------------------------	---

158 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.

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

További 21 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 50 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**110 önkormányzat polgármestere és jegyzője biztosította a pénzgazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozási feltételeket.**

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

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

158 önkormányzat jegyzője rendelkezett a gazdálkodási kontrolltevékenységek lényeges dokumentumairól.

19 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**164 önkormányzat jegyzője biztosította a vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozási feltételeket.**

195 önkormányzat jegyzője rendelkezett az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatáról, 191 önkormányzat jegyzője az eszközök és a források értékelési szabályzatáról, valamint 191 önkormányzat jegyzője a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről.

25 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	16 hivatal jegyzője kialakította a beszámoló szabályszerű elkészítését, valamint a csalásmentes integritást biztosító alapvető feltételeket. 7 hivatal jegyzője az ÁSZ tanácsadó tevékenysége eredményeként hozzájárult az integritás minőségének javulásához.
2.1. számú értékelés	<p>21 hivatal jegyzője biztosította a szervezeti integritás, működés és vezetés alapvető szabályozási feltételeit.</p> <p>34 hivatal rendelkezett Szervezeti és Működési Szabályzattal.</p> <p>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.</p> <p>15 jegyzőnek fennáll a lehetősége, hogy felelős vezetőként a feltárt hiányosságokat 2021-ben kijavítsa és ezzel az integritási kockázatokat csökkentse.</p> <p>37 hivatal jegyzője rendelkezett a vagyonnyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonnyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokról. További 3 hivatal jegyzője az ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetése iránt 2020-ban intézkedett, az ÁSZ tanácsadó tevékenységének eredményeként.</p> <p>9 jegyzőnek fennáll a lehetősége, hogy felelős vezetőként a feltárt hiányosságokat 2021-ben kijavítsa és ezzel az integritási kockázatokat csökkentse.</p> <p>33 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.</p> <p>37 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.</p> <p>10 jegyzőnek fennáll a lehetősége, hogy felelős vezetőként a feltárt hiányosságokat 2021-ben kijavítsa és ezzel az integritási kockázatokat csökkentse.</p> <p>38 hivatal jegyzője rendelkezett az integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről.</p>

11 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 8 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 8 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

36 hivatal jegyzője biztosította a pénzgazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozási feltételeket.

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

A számviteli alapidokumentumok megléte a szabályszerű könyvvizetés 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.

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

39 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.

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

2.3. számú értékelés

39 hivatal jegyzője biztosította a vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozási feltételeket.

41 hivatal jegyzője rendelkezett az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatáról, 42 hivatal jegyzője az eszközök és a források értékelési szabályzatáról, illetve 41 hivatal jegyzője a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről.

3 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?

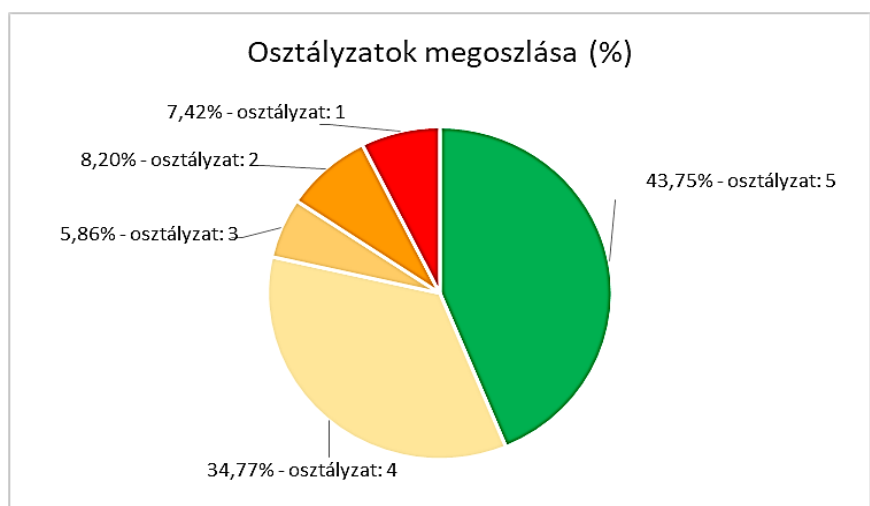
Összegző értékelés

Az ÁSZ tanácsadó tevékenységének eredményeként intézkedő szervezetek hozzájárultak az ellenőrzés által feltárt hibák, hiányosságok felszámolásához, a korrupciós kockázatok csökkentéséhez. 19 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 79 ellenőrzöttnél javultak az integritás alapvető feltételei. A hiányosságok megszüntetése iránt eddig nem intézkedő 190 ellenőrzöttnél is lehetősége van 2021-ben a felelős vezetői magatartás körében a szükséges intézkedéseket megtenni és ezzel a korrupciós kockázatokat csökkenteni.

Zala megye települési önkormányzatai integritásának értékelése

Osztályzat	Db	Megoszlás
5	112	43,75%
4	89	34,77%
3	15	5,86%
2	21	8,20%
1	19	7,42%
Átlag: 4,0	-	-



Zala megyében az önkormányzatok közel 44 %-a kialakította az integritás alapú működés alapvető feltételeit, közel 49 % pedig további intézkedésekkel csökkentheti a korrupciós veszélyeztetettségét.

Az önkormányzatok 7 %-a az alapvető integritási feltételeknek sem felel meg.

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

5 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 14 önkormányzatnál az ellenőrzés értékelése alapján olyan súlyú integritási hiányosságok állnak fenn, amely jelentősen fokozza a korrupciós kitétség kockázatát. Ennek csökkentése érdekében az ÁSZ további ellenőrzéseket tervez mind a 19 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> <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 humánerőforrás-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.	Alibánfa Község Önkormányzata	Pókaszpetki Közös Önkormányzati Hivatal	5
2.	Almásháza Község Önkormányzata	Nagykapornaki Közös Önkormányzati Hivatal	5
3.	Alsónemesapáti Község Önkormányzata	Nagypáli Közös Önkormányzati Hivatal	4
4.	Alsópáhok Község Önkormányzata	Alsópáhoki Közös Önkormányzati Hivatal	1
5.	Alsórajk Község Önkormányzata	Garabonci Közös Önkormányzati Hivatal	5
6.	Alsószerterzsébet Község Önkormányzata	Csesztregi Közös Önkormányzati Hivatal	4
7.	Babosdöbréte Község Önkormányzata	Zalaszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal	4
8.	Baglad Község Önkormányzata	Rédicsi Közös Önkormányzati Hivatal	2
9.	Bagod Község Önkormányzata	Bagodi Közös Önkormányzati Hivatal	5
10.	Bak Község Önkormányzata	Baki Közös Önkormányzati Hivatal	4
11.	Baktúttós Község Önkormányzata	Bocföldei Közös Önkormányzati Hivatal	4
12.	Balatongyörök Község Önkormányzata	Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
13.	Balatonmagyaród Község Önkormányzata	Zalakomári Közös Önkormányzati Hivatal	5
14.	Bánokszentgyörgy Község Önkormányzata	Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal	4
15.	Barlahida Község Önkormányzata	Csömödéri Közös Önkormányzati Hivatal	4
16.	Batyk Község Önkormányzata	Túrjei Közös Önkormányzati Hivatal	4
17.	Bázakerettye Község Önkormányzata	Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal	5
18.	Becsehely Község Önkormányzata	Becsehelyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
19.	Becsvölgye Községi Önkormányzat	Gellénházi Közös Önkormányzati Hivatal	4
20.	Belezná Község Önkormányzata	Surdi Közös Önkormányzati Hivatal	3
21.	Belsőárd Község Önkormányzata	Rédicsi Közös Önkormányzati Hivatal	2
22.	Bezeréd Község Önkormányzata	Nagykapornaki Közös Önkormányzati Hivatal	5
23.	Bocfölde Község Önkormányzata	Bocföldei Közös Önkormányzati Hivatal	4
24.	Bocska Község Önkormányzata	Hahóti Közös Önkormányzati Hivatal	5
25.	Bókaháza Község Önkormányzata	Zalaapáti Közös Önkormányzati Hivatal	5
26.	Boncodföldre Község Önkormányzata	Teskándi Közös Önkormányzati Hivatal	5
27.	Borsfa Község Önkormányzata	Becsehelyi Közös Önkormányzati Hivatal	3
28.	Böde Község Önkormányzata	Teskándi Közös Önkormányzati Hivatal	4
29.	Bödeháza Község Önkormányzata	Rédicsi Közös Önkormányzati Hivatal	2
30.	Börzönce Község Önkormányzata	Hahóti Közös Önkormányzati Hivatal	5
31.	Búcsúszentlászló Község Önkormányzata	Zalaszentmihályi Közös Önkormányzati Hivatal	5
32.	Bucsuta Község Önkormányzata	Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal	4
33.	Csapi Község Önkormányzata	Nagyrecsei Közös Önkormányzati Hivatal	1
34.	Csatár Község Önkormányzata	Egervári Közös Önkormányzati Hivatal	2
35.	Cserszegtomaj Nagyközség Önkormányzata	Cserszegtomaji Polgármesteri Hivatal	4
36.	Csertalajos Község Önkormányzata	Baki Közös Önkormányzati Hivatal	4
37.	Csesztreg Község Önkormányzata	Csesztregi Közös Önkormányzati Hivatal	4
38.	Csonkahegyhát Község Önkormányzata	Gellénházi Közös Önkormányzati Hivatal	4
39.	Csőde Község Önkormányzata	Zalalövői Közös Önkormányzati Hivatal	5
40.	Csömödér Község Önkormányzata	Csömödéri Közös Önkormányzati Hivatal	1
41.	Csörnyeföld Község Önkormányzata	Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal	5
42.	Dióskál Község Önkormányzata	Zalaapáti Közös Önkormányzati Hivatal	5
43.	Dobri Község Önkormányzata	Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal	5

Mellékletek

44.	Dobronhegy Község Önkormányzata	Teskándi Közös Önkormányzati Hivatal	5
45.	Döbröce Község Önkormányzata	Óhídi Közös Önkormányzati Hivatal	4
46.	Dötk Község Önkormányzata	Kehidakustányi Közös Önkormányzati Hivatal	1
47.	Egeraracs Község Önkormányzata	Zalaapáti Közös Önkormányzati Hivatal	5
48.	Egervár Község Önkormányzata	Egervári Közös Önkormányzati Hivatal	3
49.	Eszteregnye Község Önkormányzata	Murakeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal	5
50.	Esztergályhorváti Község Önkormányzata	Zalaapáti Közös Önkormányzati Hivatal	5
51.	Felsőpáhok Község Önkormányzata	Zalacsányi Közös Önkormányzati Hivatal	2
52.	Felsőrajk Község Önkormányzata	Garabonci Közös Önkormányzati Hivatal	4
53.	Felsőszenterzsébet Község Önkormányzata	Csesztregi Közös Önkormányzati Hivatal	4
54.	Fityeház Község Önkormányzata	Murakeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal	5
55.	Fúzvölgy Község Önkormányzata	Hahóti Közös Önkormányzati Hivatal	5
56.	Gáborjánháza Község Önkormányzata	Rédicsi Közös Önkormányzati Hivatal	2
57.	Galambok Község Önkormányzata	Galamboki Közös Önkormányzati Hivatal	4
58.	Garabonc Község Önkormányzata	Garabonci Közös Önkormányzati Hivatal	4
59.	Gellénháza Község Önkormányzata	Gellénházi Közös Önkormányzati Hivatal	3
60.	Gelse Község Önkormányzata	Újudvari Közös Önkormányzati Hivatal	4
61.	Gelsesziget Község Önkormányzata	Újudvari Közös Önkormányzati Hivatal	4
62.	Gétye Község Önkormányzata	Zalaapáti Közös Önkormányzati Hivatal	5
63.	Gombosszeg Község Önkormányzata	Gellénházi Közös Önkormányzati Hivatal	3
64.	Gosztola Község Önkormányzata	Rédicsi Közös Önkormányzati Hivatal	2
65.	Gósfá Község Önkormányzata	Egervári Közös Önkormányzati Hivatal	4
66.	Gutorföldre Község Önkormányzata	Baki Közös Önkormányzati Hivatal	4
67.	Gyenesdiás Nagyközség Önkormányzata	Gyenesdiási Közös Önkormányzati Hivatal	2
68.	Gyűrűs Község Önkormányzata	Pókaszeptki Közös Önkormányzati Hivatal	5
69.	Hagyárosbörönd Község Önkormányzata	Bagodi Közös Önkormányzati Hivatal	5
70.	Hahót Község Önkormányzata	Hahóti Közös Önkormányzati Hivatal	5
71.	Hernyék Község Önkormányzata	Csömödéri Közös Önkormányzati Hivatal	4
72.	Hévíz Város Önkormányzat	Hévízi Polgármesteri Hivatal	2
73.	Homokkomárom Község Önkormányzata	Hahóti Közös Önkormányzati Hivatal	5
74.	Hosszúvölgy Község Önkormányzata	Hahóti Közös Önkormányzati Hivatal	5
75.	Hottó Község Önkormányzata	Teskándi Közös Önkormányzati Hivatal	4
76.	Iborfia Község Önkormányzata	Gellénházi Közös Önkormányzati Hivatal	3
77.	Ikldbörönce Község Önkormányzata	Csömödéri Közös Önkormányzati Hivatal	4
78.	Kacorlak Község Önkormányzata	Újudvari Közös Önkormányzati Hivatal	4
79.	Kallósd Község Önkormányzata	Kehidakustányi Közös Önkormányzati Hivatal	1
80.	Kálócfa Község Önkormányzata	Zalabaksai Közös Önkormányzati Hivatal	5
81.	Kányavár Község Önkormányzata	Pákai Közös Önkormányzati Hivatal	5
82.	Karmacs Község Önkormányzata	Karmacsi Közös Önkormányzati Hivatal	5
83.	Kávás Község Önkormányzata	Zalaszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal	4
84.	Kehidakustány Község Önkormányzata	Kehidakustányi Közös Önkormányzati Hivatal	1
85.	Kemendollár Község Önkormányzata	Pókaszeptki Közös Önkormányzati Hivatal	5
86.	Keménfa Község Önkormányzata	Zalalövői Közös Önkormányzati Hivatal	5
87.	Kerecseny Község Önkormányzata	Garabonci Közös Önkormányzati Hivatal	4
88.	Kerkabarabás Község Önkormányzata	Zalabaksai Közös Önkormányzati Hivatal	5
89.	Kerkafalva Község Önkormányzata	Csesztregi Közös Önkormányzati Hivatal	4

Mellékletek

90.	Kerkakutas Község Önkormányzata	Csesztregi Közös Önkormányzati Hivatal	4
91.	Kerkaszentkirály Község Önkormányzata	Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal	5
92.	Kerkateskánd Község Önkormányzata	Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal	5
93.	Keszthely Város Önkormányzata	Keszthelyi Polgármesteri Hivatal	2
94.	Kilimán Község Önkormányzata	Újudvari Közös Önkormányzati Hivatal	4
95.	Kisbucca Község Önkormányzata	Nagypáli Közös Önkormányzati Hivatal	5
96.	Kiscsehi Község Önkormányzata	Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal	5
97.	Kisgörbő Község Önkormányzata	Óhídi Közös Önkormányzati Hivatal	4
98.	Kiskutas Község Önkormányzata	Pókaszepetki Közös Önkormányzati Hivatal	5
99.	Kispáli Község Önkormányzata	Nagypáli Közös Önkormányzati Hivatal	1
100.	Kisrécse Község Önkormányzata	Zalakomári Közös Önkormányzati Hivatal	5
101.	Kistolmács Község Önkormányzata	Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal	5
102.	Kisvásárhely Község Önkormányzata	Óhídi Közös Önkormányzati Hivatal	4
103.	Kissziget Község Önkormányzata	Csömödéri Közös Önkormányzati Hivatal	4
104.	Kozmadombja Község Önkormányzata	Zalabaksai Közös Önkormányzati Hivatal	5
105.	Kustánszeg Község Önkormányzata	Teskándi Közös Önkormányzati Hivatal	4
106.	Külsőárd Község Önkormányzata	Rédicsi Közös Önkormányzati Hivatal	2
107.	Lakhegy Község Önkormányzata	Egervári Közös Önkormányzati Hivatal	4
108.	Lasztonya Község Önkormányzata	Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal	4
109.	Lendvadedes Község Önkormányzata	Rédicsi Közös Önkormányzati Hivatal	2
110.	Lendvajakabfa Község Önkormányzata	Rédicsi Közös Önkormányzati Hivatal	2
111.	Lenti Város Önkormányzata	Lenti Polgármesteri Hivatal	5
112.	Letenye Város Önkormányzata	Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal	5
113.	Lickóvadas Község Önkormányzata	Gellénházi Közös Önkormányzati Hivatal	3
114.	Ligetfalva Község Önkormányzata	Zalacsányi Közös Önkormányzati Hivatal	2
115.	Lispezentadorján Község Önkormányzata	Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal	5
116.	Liszó Község Önkormányzata	Surdi Közös Önkormányzati Hivatal	1
117.	Lovászi Község Önkormányzata	Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal	5
118.	Magyarföld Község Önkormányzata	Csesztregi Közös Önkormányzati Hivatal	4
119.	Magyarszentmiklós Község Önkormányzata	Újudvari Közös Önkormányzati Hivatal	4
120.	Magyarszerdahely Község Önkormányzata	Hahóti Közös Önkormányzati Hivatal	5
121.	Maróc Község Önkormányzata	Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal	5
122.	Márokföld Község Önkormányzata	Csesztregi Közös Önkormányzati Hivatal	4
123.	Miháld Község Önkormányzata	Nagyrecsei Közös Önkormányzati Hivatal	1
124.	Mihályfa Község Önkormányzata	Óhídi Közös Önkormányzati Hivatal	4
125.	Mikekarácsonyfa Község Önkormányzata	Csömödéri Közös Önkormányzati Hivatal	4
126.	Milejszeg Község Önkormányzata	Gellénházi Közös Önkormányzati Hivatal	4
127.	Misefa Község Önkormányzata	Nagykapornaki Közös Önkormányzati Hivatal	5
128.	Molnári Községi Önkormányzat	Semjénházi Közös Önkormányzati Hivatal	5
129.	Murakeresztúr Község Önkormányzata	Murakeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal	5
130.	Muráratka Község Önkormányzata	Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal	5
131.	Muraszemenye Község Önkormányzata	Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal	5
132.	Nagybakónak Község Önkormányzata	Nagyrecsei Közös Önkormányzati Hivatal	1
133.	Nagygörbő Község Önkormányzata	Óhídi Közös Önkormányzati Hivatal	4
134.	Nagykapornak Község Önkormányzata	Nagykapornaki Közös Önkormányzati Hivatal	5
135.	Nagykutas Község Önkormányzata	Bagodi Közös Önkormányzati Hivatal	4

Mellékletek

136.	Nagylengyel Község Önkormányzata	Gellénházi Közös Önkormányzati Hivatal	3
137.	Nagypáli Község Önkormányzata	Nagypáli Közös Önkormányzati Hivatal	4
138.	Nagyrada Község Önkormányzata	Garabonci Közös Önkormányzati Hivatal	4
139.	Nagyrecse Község Önkormányzata	Nagyrecsei Közös Önkormányzati Hivatal	1
140.	Nemesapáti Község Önkormányzata	Nagypáli Közös Önkormányzati Hivatal	4
141.	Nemesbük Község Önkormányzata	Zalacsányi Közös Önkormányzati Hivatal	2
142.	Nemeshetés Község Önkormányzata	Nagypáli Közös Önkormányzati Hivatal	5
143.	Nemesnép Község Önkormányzata	Csesztregi Közös Önkormányzati Hivatal	4
144.	Nemespátró Község Önkormányzata	Surdi Közös Önkormányzati Hivatal	3
145.	Nemesrádó Község Önkormányzata	Nagykapornaki Közös Önkormányzati Hivatal	5
146.	Nemessándorháza Község Önkormányzata	Zalaszentmihályi Közös Önkormányzati Hivatal	3
147.	Nemesszentandrás Község Önkormányzata	Zalaszentmihályi Közös Önkormányzati Hivatal	3
148.	Németfalu Község Önkormányzata	Teskándi Közös Önkormányzati Hivatal	4
149.	Nova Község Önkormányzata	Pákai Közös Önkormányzati Hivatal	5
150.	Óhíd Község Önkormányzata	Óhídi Közös Önkormányzati Hivatal	4
151.	Oltárc Község Önkormányzata	Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal	4
152.	Orbánysfa Község Önkormányzata	Nagykapornaki Közös Önkormányzati Hivatal	5
153.	Ormándlak Község Önkormányzata	Gellénházi Közös Önkormányzati Hivatal	3
154.	Orosztony Község Önkormányzata	Garabonci Közös Önkormányzati Hivatal	4
155.	Ortaháza Község Önkormányzata	Pákai Közös Önkormányzati Hivatal	5
156.	Ozmánbük Község Önkormányzata	Bagodi Közös Önkormányzati Hivatal	5
157.	Pacsa Város Önkormányzata	Pacsai Közös Önkormányzati Hivatal	5
158.	Padár Község Önkormányzata	Nagykapornaki Közös Önkormányzati Hivatal	5
159.	Páka Község Önkormányzata	Pákai Közös Önkormányzati Hivatal	5
160.	Pakod Község Önkormányzata	Kehidakustányi Közös Önkormányzati Hivatal	2
161.	Pálfiszeg Község Önkormányzata	Gellénházi Közös Önkormányzati Hivatal	4
162.	Pat Község Önkormányzata	Galamboki Közös Önkormányzati Hivatal	4
163.	Pethőhenye Község Önkormányzata	Egervári Közös Önkormányzati Hivatal	4
164.	Petrikeresztúr Község Önkormányzata	Gellénházi Közös Önkormányzati Hivatal	3
165.	Petrivente Községi Önkormányzat	Semjénházai Közös Önkormányzati Hivatal	5
166.	Pókaszeptk Község Önkormányzata	Pókaszeptki Közös Önkormányzati Hivatal	5
167.	Pórszombat Község Önkormányzata	Zalabaksai Közös Önkormányzati Hivatal	5
168.	Pölöske Község Önkormányzata	Zalaszentmihályi Közös Önkormányzati Hivatal	5
169.	Pölöskefő Község Önkormányzata	Hahóti Közös Önkormányzati Hivatal	5
170.	Pördefölde Község Önkormányzata	Pákai Közös Önkormányzati Hivatal	5
171.	Pötréte Község Önkormányzata	Garabonci Közös Önkormányzati Hivatal	4
172.	Pusztapáti Község Önkormányzata	Zalabaksai Közös Önkormányzati Hivatal	5
173.	Pusztaderics Község Önkormányzata	Bocföldei Közös Önkormányzati Hivatal	4
174.	Pusztamagyaród Község Önkormányzata	Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal	4
175.	Pusztaszentlászló Község Önkormányzata	Baki Közös Önkormányzati Hivatal	5
176.	Ramocsa Község Önkormányzata	Csesztregi Közös Önkormányzati Hivatal	4
177.	Rédics Község Önkormányzata	Rédicsi Közös Önkormányzati Hivatal	2
178.	Resznek Község Önkormányzata	Rédicsi Közös Önkormányzati Hivatal	2
179.	Rezi Község Önkormányzata	Karmacsi Közös Önkormányzati Hivatal	5
180.	Rigyác Község Önkormányzata	Murakeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal	5
181.	Salomvár Község Önkormányzata	Teskándi Közös Önkormányzati Hivatal	4

Mellékletek

182.	Sand Község Önkormányzata	Galamboki Közös Önkormányzati Hivatal	4
183.	Sárhida Község Önkormányzata	Bocföldei Közös Önkormányzati Hivatal	4
184.	Sármellék Község Önkormányzata	Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal	5
185.	Semjénháza Községi Önkormányzat	Semjénházai Közös Önkormányzati Hivatal	5
186.	Sénye Község Önkormányzata	Óhídi Közös Önkormányzati Hivatal	4
187.	Sormás Község Önkormányzata	Újudvari Közös Önkormányzati Hivatal	4
188.	Sőjtör Község Önkormányzata	Sőjtöri Közös Önkormányzati Hivatal	5
189.	Surd Község Önkormányzata	Surdi Közös Önkormányzati Hivatal	1
190.	Sümegecsehi Község Önkormányzata	Óhídi Közös Önkormányzati Hivatal	4
191.	Szalapa Község Önkormányzata	Óhídi Közös Önkormányzati Hivatal	4
192.	Szécsisziget Község Önkormányzata	Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal	5
193.	Szentgyörgyvár Község Önkormányzata	Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal	5
194.	Szentgyörgyvölgy Község Önkormányzata	Csesztregi Közös Önkormányzati Hivatal	4
195.	Szentkozmadombja Község Önkormányzata	Baki Közös Önkormányzati Hivatal	4
196.	Szentliszló Község Önkormányzata	Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal	4
197.	Szentmargitfalva Község Önkormányzata	Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal	5
198.	Szentpéterfölde Község Önkormányzata	Baki Közös Önkormányzati Hivatal	4
199.	Szentpéterúr Községi Önkormányzat	Zalaszentmihályi Közös Önkormányzati Hivatal	4
200.	Szepetnek Községi Önkormányzat	Újudvari Közös Önkormányzati Hivatal	4
201.	Szijártóháza Község Önkormányzata	Rédicsi Közös Önkormányzati Hivatal	2
202.	Szilvagy Község Önkormányzata	Zalabaksai Közös Önkormányzati Hivatal	5
203.	Tekenye Község Önkormányzata	Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal	5
204.	Teskánd Község Önkormányzata	Teskándi Közös Önkormányzati Hivatal	4
205.	Tilaj Község Önkormányzata	Nagykapornaki Közös Önkormányzati Hivatal	5
206.	Tófej Község Önkormányzata	Bocföldei Közös Önkormányzati Hivatal	4
207.	Tornafölde Község Önkormányzata	Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal	5
208.	Tornyiszentmiklós Község Önkormányzata	Lovászi Közös Önkormányzati Hivatal	5
209.	Tótszentmártoni Községi Önkormányzat	Tótszerdahelyi Közös Önkormányzati Hivatal	1
210.	Tótszerdahely Községi Önkormányzat	Tótszerdahelyi Közös Önkormányzati Hivatal	1
211.	Türje Község Önkormányzata	Türjei Közös Önkormányzati Hivatal	5
212.	Újudvar Község Önkormányzata	Újudvari Közös Önkormányzati Hivatal	4
213.	Valkonya Község Önkormányzata	Becsehelyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
214.	Vállus Község Önkormányzata	Gyenesdiási Közös Önkormányzati Hivatal	2
215.	Várfölde Község Önkormányzata	Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal	4
216.	Várvölgy Község Önkormányzata	Zalasántói Közös Önkormányzati Hivatal	5
217.	Vasboldogasszony Község Önkormányzata	Nagypáli Közös Önkormányzati Hivatal	5
218.	Vaspör Község Önkormányzata	Bagodi Közös Önkormányzati Hivatal	5
219.	VindornyafoK Község Önkormányzata	Karmacsi Közös Önkormányzati Hivatal	5
220.	Vindornyalak Község Önkormányzata	Zalasántói Közös Önkormányzati Hivatal	5
221.	Vindornyaszőlős Község Önkormányzata	Karmacsi Közös Önkormányzati Hivatal	5
222.	Vonyarcvashegy Nagyközség Önkormányzata	Vonyarcvashegyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
223.	Vöckönd Község Önkormányzata	Pókaszepteki Közös Önkormányzati Hivatal	5
224.	Zajk Község Önkormányzata	Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal	5
225.	Zalaapáti Község Önkormányzata	Zalaapáti Közös Önkormányzati Hivatal	5
226.	Zalabaksa Község Önkormányzata	Zalabaksai Közös Önkormányzati Hivatal	5
227.	Zalabér Község Önkormányzata	Kehidakustányi Közös Önkormányzati Hivatal	1

Mellékletek

228.	Zalaboldogfa Község Önkormányzata	Zalaszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal	4
229.	Zalacsány Község Önkormányzata	Zalacsányi Közös Önkormányzati Hivatal	3
230.	Zalacséb Község Önkormányzata	Zalaszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal	4
231.	Zalaháshágy Község Önkormányzata	Zalaszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal	4
232.	Zalaigrice Község Önkormányzata	Pacsai Közös Önkormányzati Hivatal	5
233.	Zalaistvánd Község Önkormányzata	Pókaszepteki Közös Önkormányzati Hivatal	5
234.	Zalakaros Város Önkormányzata	Zalakarosi Közös Önkormányzati Hivatal	1
235.	Zalakomár Nagyközség Önkormányzata	Zalakomári Közös Önkormányzati Hivatal	5
236.	Zalaköveskút Község Önkormányzata	Zalacsányi Közös Önkormányzati Hivatal	3
237.	Zalalövő Város Önkormányzata	Zalalövői Közös Önkormányzati Hivatal	4
238.	Zalamerenye Község Önkormányzata	Zalakarosi Közös Önkormányzati Hivatal	5
239.	Zalasárszeg Község Önkormányzata	Zalakomári Közös Önkormányzati Hivatal	5
240.	Zalasabar Község Önkormányzata	Garabonci Közös Önkormányzati Hivatal	5
241.	Zalasántó Község Önkormányzata	Zalasántói Közös Önkormányzati Hivatal	5
242.	Zalaszentbalázs Község Önkormányzata	Hahóti Közös Önkormányzati Hivatal	5
243.	Zalaszentgrót Város Önkormányzata	Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal	5
244.	Zalaszentgyörgy Község Önkormányzata	Zalaszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal	4
245.	Zalaszentiván Község Önkormányzata	Pókaszepteki Közös Önkormányzati Hivatal	5
246.	Zalaszentjakab Község Önkormányzata	Galamboki Közös Önkormányzati Hivatal	4
247.	Zalaszentlászló Község Önkormányzata	Türjei Közös Önkormányzati Hivatal	4
248.	Zalaszentlőrinc Község Önkormányzata	Pókaszepteki Közös Önkormányzati Hivatal	5
249.	Zalaszentmárton Község Önkormányzata	Zalaapáti Közös Önkormányzati Hivatal	5
250.	Zalaszentmihály Községi Önkormányzata	Zalaszentmihályi Közös Önkormányzati Hivatal	4
251.	Zalasombatfa Község Önkormányzata	Rédicsi Közös Önkormányzati Hivatal	2
252.	Zalatárnok Község Önkormányzata	Sőjtöri Közös Önkormányzati Hivatal	1
253.	Zalaújlak Község Önkormányzata	Nagyrecsei Közös Önkormányzati Hivatal	1
254.	Zalavár Község Önkormányzata	Alsópáhoki Közös Önkormányzati Hivatal	1
255.	Zalavég Község Önkormányzata	Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal	5
256.	Zebecke Község Önkormányzata	Csömödéri Közös Önkormányzati Hivatal	4

■ 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 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 tényhelyezeteinek 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