



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Önkormányzatok ellenőrzése - Az önkormányzatok
integritásának ellenőrzése

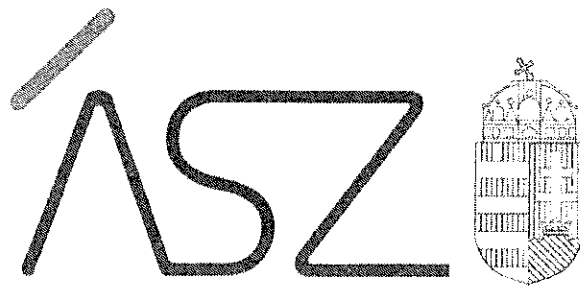
Győr-Moson-Sopron megye települési önkormányzatai

2021.

21012

www.asz.hu





ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Önkormányzatok ellenőrzése - Az önkormányzatok
integritásának ellenőrzése

Győr-Moson-Sopron megye települési önkormányzatai

2021. 01. hó 29. nap

21012
www.asz.hu



ELNÖK *Domokos László*
Domokos László
elnök

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

SALAMON ILDIKÓ felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

DR. GÁL NÓRA ellenőrzésvezető

SALAMIN VIKTOR ellenőrzésvezető

DR. DOMOKOS MAGDOLNA ellenőrzésvezető

KAKAS SÁNDOR ellenőrzésvezető

JANIK JÓZSEF LÁSZLÓ ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

GÖRGÉNYI GÁBOR osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-3081-008/2021

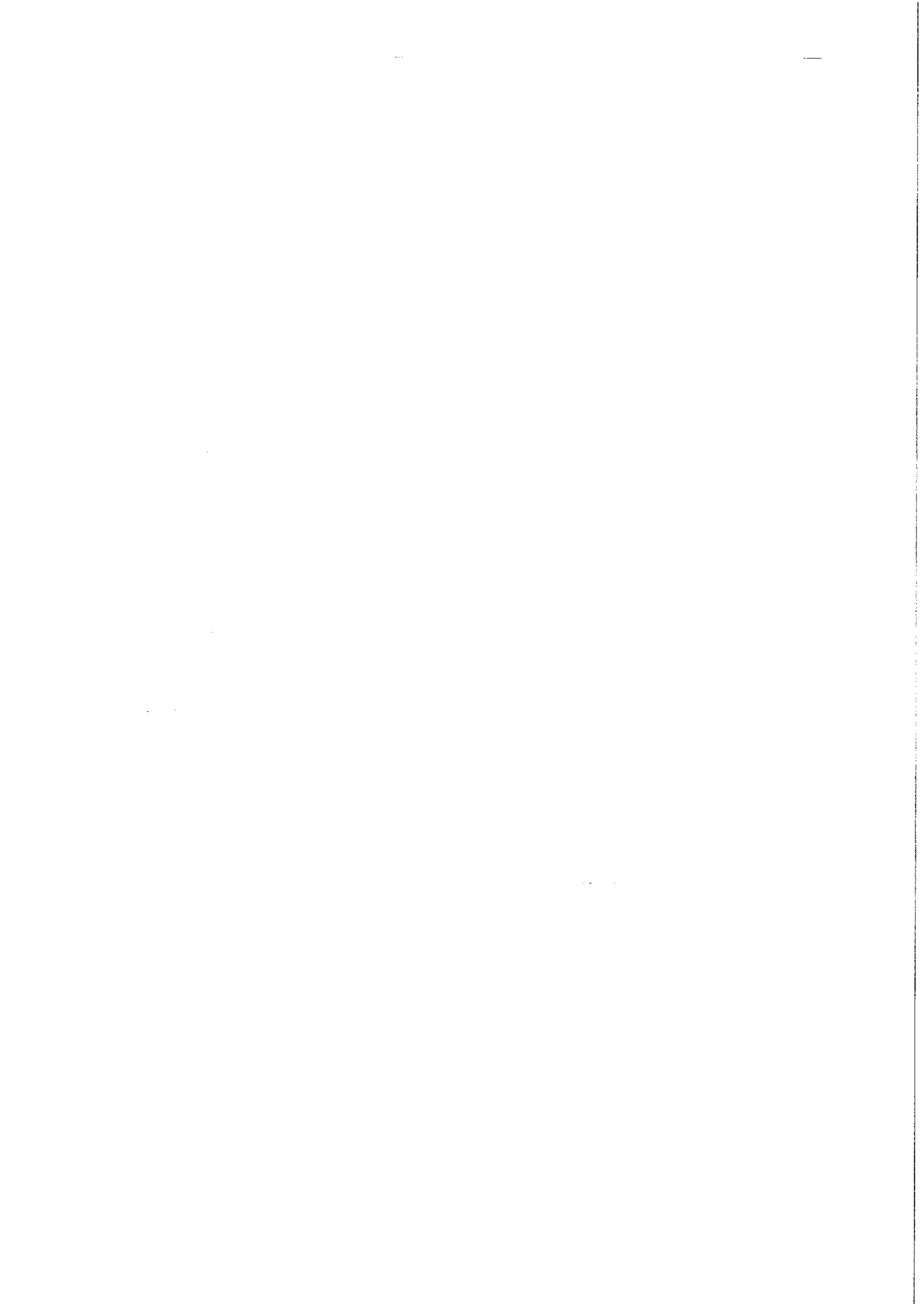
TÉMASZÁM: 2548

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V0892

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

TARTALOMJEGYZÉK

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



ÖSSZEGZÉS

Győr-Moson-Sopron megye települési önkormányzatainál 23 polgármester és 31 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 48 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.

9 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 közzsféra 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.

99 önkormányzatnál és 51 hivatalnál a polgármester, illetve a jegyző eleget tett az integritási kontrollok alapvető feltételeit jelentő, a jogszabályban előírt szabályozási kötelezettségének.

23 polgármester és 31 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 vagyony nyilatkozat-tételi rendjét felügyelő bizottság létrehozása. A szabályokat rögzítő rendelet megalkotásának 169 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.

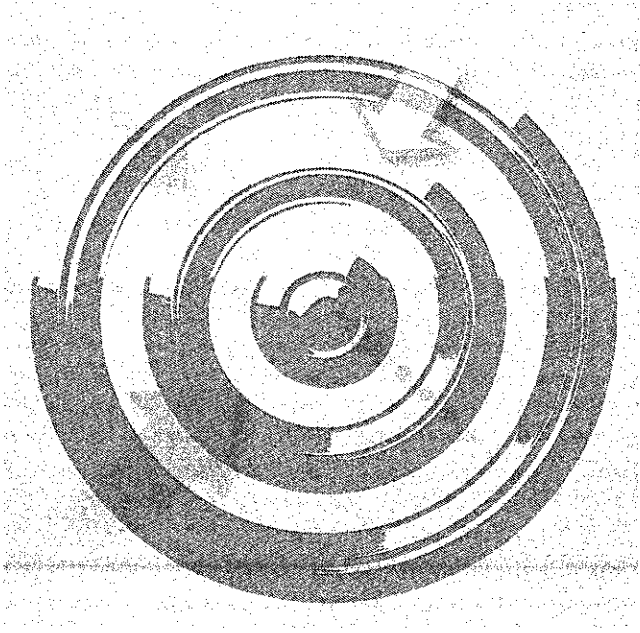
Az integritás szempontjából lényeges dokumentumok ellenőrzésének eredménye, valamint az adatszolgáltatás és a figyelemfelhívásokra történt intézkedések kockázati értékelésének figyelembevételével a Győr-Moson-Sopron megyei települési önkormányzatok és hivatalok integritásának fennálló állapota együttesen 4,5 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 – ön maga 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.

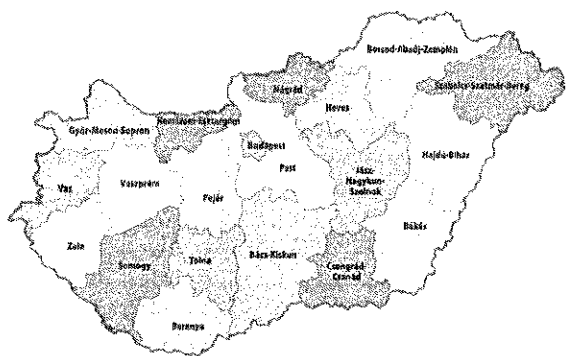
A monitoring típusú ellenőrzéssel, az ellenőrzöttek jelenben lévő fejlődését figyelembe véve az Állami Számvevőszék az önkormányzatok integritásának állapotát jelző szintjét értékeli. Rámutat azokra a területekre, amelyen a felelős vezetők saját maguk képesek előrelépni oly mó-

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

Győr-Moson-Sopron 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

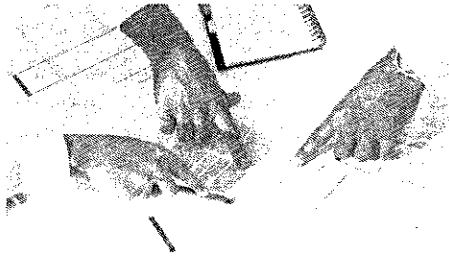
polgármesteri hivatalt, vagy a közös önkormányzati hivatalt.

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 Győr-Moson-Sopron megye mind a 184 önkormányzata és 71 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 178 helyi önkormányzat esetében lefolytatásra került. 3 önkormányzat esetében az ellenőrzés adatszolgáltatás hiányában nem volt lefolytatható, az ÁSZ az ellenőrzött integritási kockázatát értékelte.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



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

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

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

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

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

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

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

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

3. – *Milyen kockázatot hordoz az ellenőrzött szervezet fennálló integritása?*

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

| Az ellenőrzött időszak a 2020. év.

Az ellenőrzés tárgya

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

Az ellenőrzött szervezet

| Győr-Moson-Sopron 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 ÁSZSZMSZ⁵-ének vonatkozó előírásai alapján biztosította.

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

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

A jogszabályok által kötelezően elő nem írt, helyénvalósági kritériumokra vonatkozó követelményeket az ÁSZ nemzetközi sztenderdekben, hazai iránymutatásokban, módszertani útmutatókban szereplő „jó gyakorlatok” beazonosításával, integritási felmérésével, 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 tehetőek meg a szervezet jogszabályoknak megfelelő, integritás alapú működését segítő intézkedések.

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

ÉRTÉKELÉSEK

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

Összegző értékelés 99 önkormányzat polgármestere és jegyzője kialakította a csalásmentes integritást biztosító alapvető feltételeket. 23 önkormányzat polgármestere és jegyzője az ÁSZ tanácsadó tevékenysége eredményeként hozzájárult az integritás minőségének javulásához.

1.1. számú értékelés 169 önkormányzat polgármestere biztosította a szervezeti integritás, működés és vezetés alapvető szabályozási feltételeit.

146 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.

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

További 9 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 70 önkormányzat polgármestere a jogszabályi előírásokon túl további erőfeszítéseket is tett az integritás erősítése érdekében, mivel kialakította az integritáslágy 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 3 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**108 önkormányzat polgármestere és jegyzője biztosította a pénzgazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozási feltételeket.**

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

65 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 alapküldokumentumok 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.

164 önkormányzat jegyzője rendelkezett a gazdálkodási kontrolltevékenységek lényeges dokumentumairól.

7 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**160 önkormányzat jegyzője biztosította a vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozási feltételeket.**

165 önkormányzat jegyzője rendelkezett az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatáról, 165 önkormányzat jegyzője az eszközök és a források értékelési szabályzatáról, valamint 162 önkormányzat jegyzője a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről.

7 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 beszámoló valóságát. Az elszámolások szabályozatlansága a korrupciós kockázatot jelent. Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglalt 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 **51 hivatal jegyzője kialakította a beszámoló szabályszerű elkészítését, valamint a csalásmentes integritást biztosító alapvető feltételeket. 31 hivatal jegyzője az ÁSZ tanácsadó tevékenysége eredményeként hozzájárult az integritás minőségének javulásához.**

2.1. számú értékelés **54 hivatal jegyzője biztosította a szervezeti integritás, működés és vezetés alapvető szabályozási feltételeit.**

63 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.

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

61 hivatal jegyzője rendelkezett a vagyonynyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonynyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokról. További 2 hivatal jegyzője az ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetése iránt 2020-ban intézkedett, az ÁSZ tanácsadó tevékenységének eredményeként.

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

59 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.

61 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.

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

62 hivatal jegyzője rendelkezett az integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről.

6 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 biztonságát.

A szervezeti integritás, működés és vezetés alapvető dokumentumaival rendelkező hivatalok közül 44 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 4 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

57 hivatal jegyzője biztosította a pénzgazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozási feltételeket.

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

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

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

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

61 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.

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

2.3. számú értékelés

66 hivatal jegyzője biztosította a vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozási feltételeket.

66 hivatal jegyzője rendelkezett az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatáról, 68 hivatal jegyzője az eszközök és a források értékelési szabályzatáról, illetve 64 hivatal jegyzője a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről.

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

2 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?

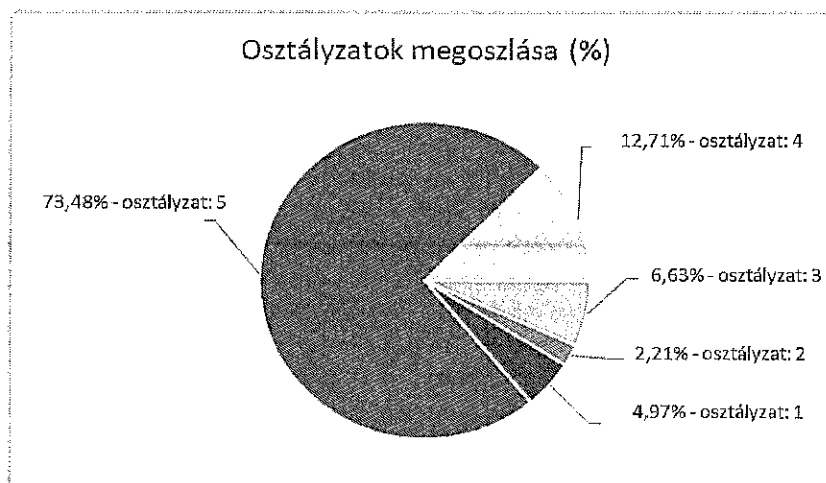
Összegző értékelés

Az ÁSZ tanácsadó tevékenységének eredményeként intézkedő szervezetek hozzájárultak az ellenőrzés által feltárt hibák, hiányosságok felszámolásához, a korrupciós kockázatok csökkentéséhez. 9 ellenőrzötnél további ellenőrzés indokolt az integritási kockázatok csökkentésének érvényesülése érdekében.

Az ellenőrzés során feltárt dokumentumhiány, vagy nem megfelelő dokumentum a jogszabályokban előírtak szerinti szabályozó szerepét nem tudja betölteni, ezért az ellenőrzés során az önkormányzatok polgármesterei és a hivatalok jegyzői, mint az ellenőrzött szervezet felelős vezetői lehetőséget kaptak a feltárt hiányosságok kijavítása iránti intézkedésre. A 2020. évben ennek eredményeként 54 ellenőrzötnél javultak az integritás alapvető feltételei. A hiányosságok megszüntetése iránt eddig nem intézkedő 93 ellenőrzöttnek is lehetősége van 2021-ben a felelős vezetői magatartás körében a szükséges intézkedéseket megtenni és ezzel a korrupciós kockázatokat csökkenteni.

Győr-Moson-Sopron megye települési önkormányzatai integritásának értékelése

Osztályzat	Db	Megoszlás
5	133	73,48%
4	23	12,71%
3	12	6,63%
2	4	2,21%
1	9	4,97%
Átlag: 4,5	-	-



Győr-Moson-Sopron megyében az önkormányzatok több mint 73 %-a kialakította az integritás alapú működés alapvető feltételeit, közel 22 % pedig további intézkedésekkel csökkentheti a korrupciós veszélyeztetettséget.

Az önkormányzatok 5 %-a az alapvető integritási feltételeknek sem felel meg.

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

3 ellenőrzött esetben 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 6 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 9 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 kontrollszintjét. Az ÁSZ a projekt révén az integritás szemlélet minél szélesebb körrel történő megismertetését, gyakorlatba ültetését kívánja elérni. Az integritás követelményeinek megfelelő szervezeti működést előnyben részesítő közigazgatási kultúra elterjesztését és a korrupció elleni fellépést az ÁSZ önmagára nézve is stratégiai jelentőségű célként fogalmazta meg. A projekt a felmérésben résztvevő intézmények számára helyzetükről egyfajta „tükörképet” mutat be, ami alapot teremt a jövőbeni pozitív irányú elmozduláshoz.</p> <p>(Forrás: a http://integritas.asz.hu honlapon közzétett, a 2013. évi Integritás felmérés eredményeiről készült összefoglaló tanulmány)</p>
helyi önkormányzat	<p>Magyarországon a helyi közügyek intézése és a helyi közhatalom gyakorlása érdekében helyi önkormányzatok működnek. A helyi önkormányzatokra vonatkozó szabályokat sarkalatos törvény határozza meg (Forrás: Magyarország Alaptörvénye 31. cikk (1) és (3) bekezdés).</p> <p>A helyi önkormányzás joga a települések (települési önkormányzatok) és a megyék (területi önkormányzatok) választópolgárainak közösségét illeti meg. (Forrás: Möt. 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. § 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>

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. 71. § 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.	Abda Község Önkormányzata	Abdai Közös Önkormányzati Hivatal	5
2.	Acsalag Községi Önkormányzat	Farádi Közös Önkormányzati Hivatal	5
3.	Ágfalva Községi Önkormányzat	Ágfalvi Polgármesteri Hivatal	5
4.	Agyagosszergény Község Önkormányzata	Vitnyédi Közös Önkormányzati Hivatal	5
5.	Árpás Község Önkormányzata	Gyarmati Közös Önkormányzati Hivatal	4
6.	Ásványráró Község Önkormányzata	Kimlei Közös Önkormányzati Hivatal	5
7.	Babót Község Önkormányzata	Szárközi Közös Önkormányzati Hivatal	5
8.	Bágyoszovát Község Önkormányzata	Szanyí Közös Önkormányzati Hivatal	1
9.	Bakonygyirót Község Önkormányzata	Bakonyzentlászói Közös Önkormányzati Hivatal	4
10.	Bakonypéterd Község Önkormányzata	Écsi Közös Önkormányzati Hivatal	5
11.	Bakonyzentlászó Község Önkormányzata	Bakonyzentlászói Közös Önkormányzati Hivatal	5
12.	Barbacs Községi Önkormányzat	Kónyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
13.	Beled Város Önkormányzata	Beledi Közös Önkormányzati Hivatal	5
14.	Bezenye Községi Önkormányzat	Hegyeshalmi Közös Önkormányzati Hivatal	5
15.	Bezi Község Önkormányzata	Enesei Közös Önkormányzati Hivatal	5
16.	Bodonhely Község Önkormányzata	Szanyí Közös Önkormányzati Hivatal	1
17.	Bogyoszló Község Önkormányzata	Szilsárkányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
18.	Bőny Község Önkormányzata	Bőnyi Polgármesteri Hivatal	4
19.	Börcs Község Önkormányzata	Abdai Közös Önkormányzati Hivatal	5
20.	Bősárkány Nagyközség Önkormányzata	Bősárkányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
21.	Cakóháza Község Önkormányzata	Kónyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
22.	Cirák Község Önkormányzata	Vitnyédi Közös Önkormányzati Hivatal	4
23.	Csáfordjánosfa Községi Önkormányzat	Iváni Közös Önkormányzati Hivatal	5
24.	Csapod Község Önkormányzata	Petőházi Közös Önkormányzati Hivatal	5
25.	Csér Községi Önkormányzat	Iváni Közös Önkormányzati Hivatal	5
26.	Csikvánd Község Önkormányzat	Gyarmati Közös Önkormányzati Hivatal	4
27.	Csorna Város Önkormányzata	Csornai Polgármesteri Hivatal	5
28.	Darnózselli Községi Önkormányzat	Darnózselli Közös Önkormányzati Hivatal	3
29.	Dénesfa Község Önkormányzata	Beledi Közös Önkormányzati Hivatal	5
30.	Dör Községi Önkormányzat	Szilsárkányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
31.	Dunakiliti Község Önkormányzata	Dunakiliti Közös Önkormányzati Hivatal	5
32.	Dunaremete Község Önkormányzata	Darnózselli Közös Önkormányzati Hivatal	3
33.	Dunaszeg Község Önkormányzata	Dunaszegi Közös Önkormányzati Hivatal	5
34.	Dunaszentpál Község Önkormányzata	Dunaszentpáli Közös Önkormányzati Hivatal	5
35.	Dunasziget Község Önkormányzata	Rajkai Közös Önkormányzati Hivatal	4
36.	Ebergőc Község Önkormányzata	Sopronkövesdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
37.	Écs Községi Önkormányzat	Écsi Közös Önkormányzati Hivatal	5
38.	Edve Község Önkormányzata	Beledi Közös Önkormányzati Hivatal	5
39.	Egyed Község Önkormányzata	Rábapordányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
40.	Egyházásfalu Község Önkormányzata	Iváni Közös Önkormányzati Hivatal	5
41.	Enese Község Önkormányzata	Enesei Közös Önkormányzati Hivatal	5
42.	Farád Község Önkormányzata	Farádi Közös Önkormányzati Hivatal	5

Mellékletek

43.	Fehértó Község Önkormányzata	Enesei Közös Önkormányzati Hivatal	5
44.	Feketeerdő Község Önkormányzata	Dunakiliti Közös Önkormányzati Hivatal	5
45.	Felpéc Község Önkormányzata	Gyarmati Közös Önkormányzati Hivatal	4
46.	Fenyőfő Község Önkormányzata	Bakonyszentlászlói Közös Önkormányzati Hivatal	5
47.	Fertőboz Község Önkormányzata	Nagycenki Közös Önkormányzati Hivatal	5
48.	Fertőd Város Önkormányzata	Fertődi Polgármesteri Hivatal	4
49.	Fertőendréd Község Önkormányzata	Petőházi Közös Önkormányzati Hivatal	5
50.	Fertőhomok Község Önkormányzata	Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal	5
51.	Fertőrákos Községi Önkormányzat	Fertőrákosi Polgármesteri Hivatal	4
52.	Fertőszentmiklós Városi Önkormányzat	Fertőszentmiklói Polgármesteri Hivatal	5
53.	Fertőszéplak Községi Önkormányzat	Fertőszéplaki Közös Önkormányzati Hivatal	5
54.	Gönyű Község Önkormányzata	Gönyűi Polgármesteri Hivatal	5
55.	Gyalóka Község Önkormányzata	Sopronhorpácsi Közös Önkormányzati Hivatal	5
56.	Gyarmat Községi Önkormányzat	Gyarmati Közös Önkormányzati Hivatal	4
57.	Győr Község Önkormányzata	Mihályi Közös Önkormányzati Hivatal	2
58.	Gyömöre Község Önkormányzata	Gyömörei Közös Önkormányzati Hivatal	2
59.	Győrasszonyfa Község Önkormányzata	Tápszentmiklói Közös Önkormányzati Hivatal	5
60.	Győrladamér Község Önkormányzata	Dunaszentpáli Közös Önkormányzati Hivatal	1
61.	Győrság Község Önkormányzata	Töltéstavai Közös Önkormányzati Hivatal	5
62.	Győrsövényház Község Önkormányzata	Enesei Közös Önkormányzati Hivatal	5
63.	Győrszemere Községi Önkormányzat	Győrszemerei Polgármesteri Hivatal	5
64.	Győrújbarát Község Önkormányzata	Győrújbaráti Polgármesteri Hivatal	5
65.	Győrújfalú Községi Önkormányzat	Győrújfalui Polgármesteri Hivatal	5
66.	Győrzámoly Község Önkormányzata	Győrzámolyi Polgármesteri Hivatal	5
67.	Halászi Község Önkormányzata	Halászi Közös Önkormányzati Hivatal	5
68.	Harka Község Önkormányzata	Harkai Polgármesteri Hivatal	5
69.	Hédervár Község Önkormányzata	Darnószeli Közös Önkormányzati Hivatal	3
70.	Hegyeshalom Nagyközségi Önkormányzat	Hegyeshalmi Közös Önkormányzati Hivatal	5
71.	Hegykő Község Önkormányzata	Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal	5
72.	Hidegség Község Önkormányzata	Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal	5
73.	Himod Község Önkormányzata	Vitnyédi Közös Önkormányzati Hivatal	4
74.	Hővej Község Önkormányzata	Oslói Közös Önkormányzati Hivatal	5
75.	Ikrény Község Önkormányzata	Abdai Közös Önkormányzati Hivatal	1
76.	Iván Községi Önkormányzat	Iváni Közös Önkormányzati Hivatal	5
77.	Jánossomorja Város Önkormányzata	Jánossomorjai Közös Önkormányzati Hivatal	5
78.	Jobaháza Község Önkormányzata	Rábatamási Közös Önkormányzati Hivatal	5
79.	Kajárpéc Községi Önkormányzat	Kajárpéci Közös Önkormányzati Hivatal	4
80.	Kapuvár Városi Önkormányzat	Kapuvári Polgármesteri Hivatal	5
81.	Károlyháza Község Önkormányzata	Kimlei Közös Önkormányzati Hivatal	5
82.	Kimle Község Önkormányzata	Kimlei Közös Önkormányzati Hivatal	1
83.	Kisbabo Község Önkormányzata	Téti Közös Önkormányzati Hivatal	5
84.	Kisbajcs Község Önkormányzata	Kisbajcsi Közös Önkormányzati Hivatal	3
85.	Kisbodak Község Önkormányzata	Darnószeli Közös Önkormányzati Hivatal	3
86.	Kisfalud Község Önkormányzata	Mihályi Közös Önkormányzati Hivatal	2
87.	Kóny Község Önkormányzata	Kónyi Közös Önkormányzati Hivatal	5

Mellékletek

88.	Kópháza Község Önkormányzata	Kópházi Polgármesteri Hivatal	3
89.	Koroncó Község Önkormányzata	Koroncói Polgármesteri Hivatal	5
90.	Kunsziget Község Önkormányzata	Dunaszegi Közös Önkormányzati Hivatal	5
91.	Lázi Község Önkormányzata	Écsi Közös Önkormányzati Hivatal	5
92.	Lébény Város Önkormányzata	Lébényi Közös Önkormányzati Hivatal	5
93.	Levél Községi Önkormányzat	Hegyeshalmi Közös Önkormányzati Hivatal	5
94.	Lipót Község Önkormányzata	Darnózselli Közös Önkormányzati Hivatal	3
95.	Lövő Község Önkormányzata	Lövői Közös Önkormányzati Hivatal	5
96.	Maglóca Község Önkormányzata	Bősárkányi Közös Önkormányzati Hivatal	4
97.	Magyarkeresztúr Község Önkormányzata	Rábatamási Közös Önkormányzati Hivatal	5
98.	Máriakálnok Községi Önkormányzat	Halászi Közös Önkormányzati Hivatal	5
99.	Markotabődöge Község Önkormányzata	Kónyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
100.	Mecsér Község Önkormányzata	Lébényi Közös Önkormányzati Hivatal	5
101.	Mérges Község Önkormányzata	Téti Közös Önkormányzati Hivatal	5
102.	Mezőörs Község Önkormányzata	Péri Közös Önkormányzati Hivatal	5
103.	Mihályi Község Önkormányzata	Mihályi Közös Önkormányzati Hivatal	1
104.	Mórichida Község Önkormányzata	Gyarmati Közös Önkormányzati Hivatal	4
105.	Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata	Mosonmagyaróvári Polgármesteri Hivatal	5
106.	Mosonszentmiklós Község Önkormányzata	Mosonszentmiklósi Polgármesteri Hivatal	4
107.	Mosonszolnok Község Önkormányzata	Mosonszolnoki Közös Önkormányzati Hivatal	5
108.	Mosonudvar Község Önkormányzata	Mosonszolnoki Közös Önkormányzati Hivatal	5
109.	Nagybajcs Községi Önkormányzat	Kisbajcsi Közös Önkormányzati Hivatal	3
110.	Nagycenk Nagyközség Önkormányzata	Nagycenki Közös Önkormányzati Hivatal	5
111.	Nagylózs Község Önkormányzata	Sopronkövesdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
112.	Nagyszentjános Község Önkormányzata	Nagyszentjánosi Közös Önkormányzati Hivatal	5
113.	Nemeskér Község Önkormányzata	Lövői Közös Önkormányzati Hivatal	5
114.	Nyalka Község Önkormányzata	Pázmándfalui Közös Önkormányzati Hivatal	4
115.	Nyúl Község Önkormányzata	Nyúli Polgármesteri Hivatal	5
116.	Osló Községi Önkormányzat	Osló Közös Önkormányzati Hivatal	5
117.	Öttevény Község Önkormányzata	Öttevényi Polgármesteri Hivatal	3
118.	Páli Község Önkormányzata	Szili Közös Önkormányzati Hivatal	5
119.	Pannonhalma Város Önkormányzata	Pannonhalmi Polgármesteri Hivatal	5
120.	Pásztori Község Önkormányzata	Rábapordányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
121.	Pázmándfalú Község Önkormányzata	Pázmándfalui Közös Önkormányzati Hivatal	3
122.	Pér Község Önkormányzata	Péri Közös Önkormányzati Hivatal	3
123.	Pereszteg Község Önkormányzat	Nagycenki Közös Önkormányzati Hivatal	5
124.	Petőháza Község Önkormányzata	Petőházi Közös Önkormányzati Hivatal	5
125.	Pinnye Község Önkormányzata	Sopronkövesdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
126.	Potyond Község Önkormányzata	Szilsárkányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
127.	Pusztacsalád Községi Önkormányzat	Iváni Közös Önkormányzati Hivatal	5
128.	Püski Községi Önkormányzat	Halászi Közös Önkormányzati Hivatal	5
129.	Rábacsanak Község Önkormányzata	Szanyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
130.	Rábacsécsény Község Önkormányzata	Téti Közös Önkormányzati Hivatal	5
131.	Rábakecöl Községi Önkormányzat	Beledi Közös Önkormányzati Hivatal	5
132.	Rábapatonna Község Önkormányzata	Rábapatonai Polgármesteri Hivatal	4

Mellékletek

133.	Rábapordány Község Önkormányzata	Rábapordányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
134.	Rábasebes Község Önkormányzata	Szili Közös Önkormányzati Hivatal	5
135.	Rábaszentandrás Község Önkormányzata	Szanyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
136.	Rábaszentmihály Község Önkormányzata	Téti Közös Önkormányzati Hivatal	5
137.	Rábaszentmiklós Község Önkormányzata	Gyarmati Közös Önkormányzati Hivatal	4
138.	Rábatamási Község Önkormányzata	Rábatamási Közös Önkormányzati Hivatal	5
139.	Rábcakapi Község Önkormányzata	Kónyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
140.	Rajka Község Önkormányzata	Rajkai Közös Önkormányzati Hivatal	4
141.	Ravasz Község Önkormányzata	Écsi Közös Önkormányzati Hivatal	5
142.	Répceszemere Községi Önkormányzat	Beledi Közös Önkormányzati Hivatal	5
143.	Répevis Község Önkormányzata	Sopronhorpácsi Közös Önkormányzati Hivatal	4
144.	Rétalap Község Önkormányzata	Nagyszentjánosi Közös Önkormányzati Hivatal	5
145.	Románd Község Önkormányzata	Tápszentmiklósi Közös Önkormányzati Hivatal	5
146.	Röjtökmuzsaj Község Önkormányzata	Sopronkövesdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
147.	Sarród Községi Önkormányzat	Fertőszéplaki Közös Önkormányzati Hivatal	5
148.	Sikátor Község Önkormányzata	Tápszentmiklósi Közös Önkormányzati Hivatal	5
149.	Sobor Község Önkormányzata	Rábapordányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
150.	Sokorópátka Község Önkormányzata	Kajárpécsi Közös Önkormányzati Hivatal	4
151.	Sopronhorpács Község Önkormányzata	Sopronhorpácsi Közös Önkormányzati Hivatal	1
152.	Sopronkövesd Községi Önkormányzat	Sopronkövesdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
153.	Sopronnémeti Község Önkormányzata	Farádi Közös Önkormányzati Hivatal	5
154.	Szakony Község Önkormányzata	Sopronhorpácsi Közös Önkormányzati Hivatal	5
155.	Szany Nagyközség Önkormányzata	Szanyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
156.	Szárfa Község Önkormányzata	Szárfa Közös Önkormányzati Hivatal	5
157.	Szerecseny Község Önkormányzata	Gyömörei Közös Önkormányzati Hivatal	2
158.	Szil Község Önkormányzata	Szili Közös Önkormányzati Hivatal	5
159.	Szilsárkány Község Önkormányzata	Szilsárkányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
160.	Táp Községi Önkormányzat	Pázmándfalui Közös Önkormányzati Hivatal	4
161.	Tápszentmiklós Község Önkormányzata	Tápszentmiklósi Közös Önkormányzati Hivatal	5
162.	Tarjánpuszta Község Önkormányzata	Écsi Közös Önkormányzati Hivatal	5
163.	Tárnokréti Község Önkormányzata	Bősárkányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
164.	Tényő Község Önkormányzata	Kajárpécsi Közös Önkormányzati Hivatal	4
165.	Tét Város Önkormányzata	Téti Közös Önkormányzati Hivatal	5
166.	Töltéstava Község Önkormányzat	Töltéstavai Közös Önkormányzati Hivatal	5
167.	Újkér Község Önkormányzata	Iváni Közös Önkormányzati Hivatal	5
168.	Újrónafő Község Önkormányzata	Jánossomorjai Közös Önkormányzati Hivatal	5
169.	Und Község Önkormányzata	Sopronhorpácsi Közös Önkormányzati Hivatal	5
170.	Vadosfa Község Önkormányzata	Mihályi Közös Önkormányzati Hivatal	1
171.	Vág Község Önkormányzata	Szili Közös Önkormányzati Hivatal	5
172.	Vámosszabadi Község Önkormányzata	Vámosszabadi Polgármesteri Hivatal	1
173.	Várbalog Község Önkormányzata	Jánossomorjai Közös Önkormányzati Hivatal	5
174.	Vásárosfalú Község Önkormányzata	Beledi Közös Önkormányzati Hivatal	5
175.	Vének Község Önkormányzata	Kisbajcsi Közös Önkormányzati Hivatal	3
176.	Veszkény Község Önkormányzata	Oslai Közös Önkormányzati Hivatal	5
177.	Veszprémvarsány Község Önkormányzata	Écsi Közös Önkormányzati Hivatal	5

Mellékletek

178.	Vitnyéd Községi Önkormányzat	Vitnyédi Közös Önkormányzati Hivatal	5
179.	Völcsej Község Önkormányzata	Lövői Közös Önkormányzati Hivatal	5
180.	Zsebeháza Község Önkormányzata	Szili Közös Önkormányzati Hivatal	5
181.	Zsira Község Önkormányzata	Sopronhorpácsi 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	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

■ IV. SZ. MELLÉKLET: ÉRTÉKELÉSI KERETRENDSZER

Az önkormányzatok kockázati csoportba sorolásának (osztályozásának) értékelési keretrendszere

I. Dokumentumokkal rendelkezés

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

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

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

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

II. Az adatoknak az ellenőrzés rendelkezésére bocsátása kockázati értékelése

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

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

III. Figyelemfelhívó levelekre adott válaszok kockázati értékelése

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

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

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

Az egyes kockázati területek és kockázatforrások minősítése „pontozásos módszerrel” az integritás „jelző” dokumentumai és a vezetői magatartás 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 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



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

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

TEL: +36 1 484 9100

email: szamvevoszek@asz.hu

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