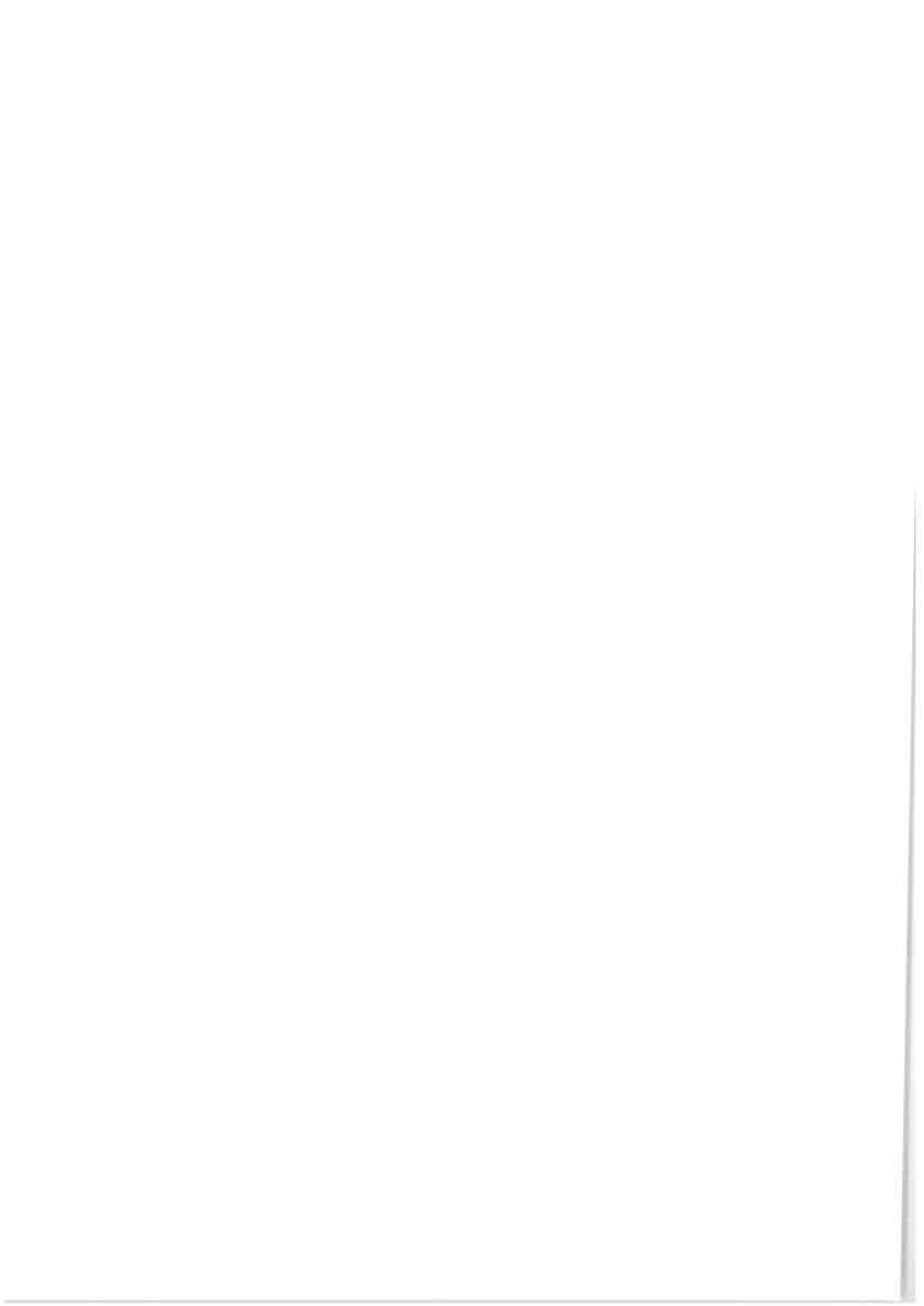


SOMOGYEGRES KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése során feltárt hiányosság

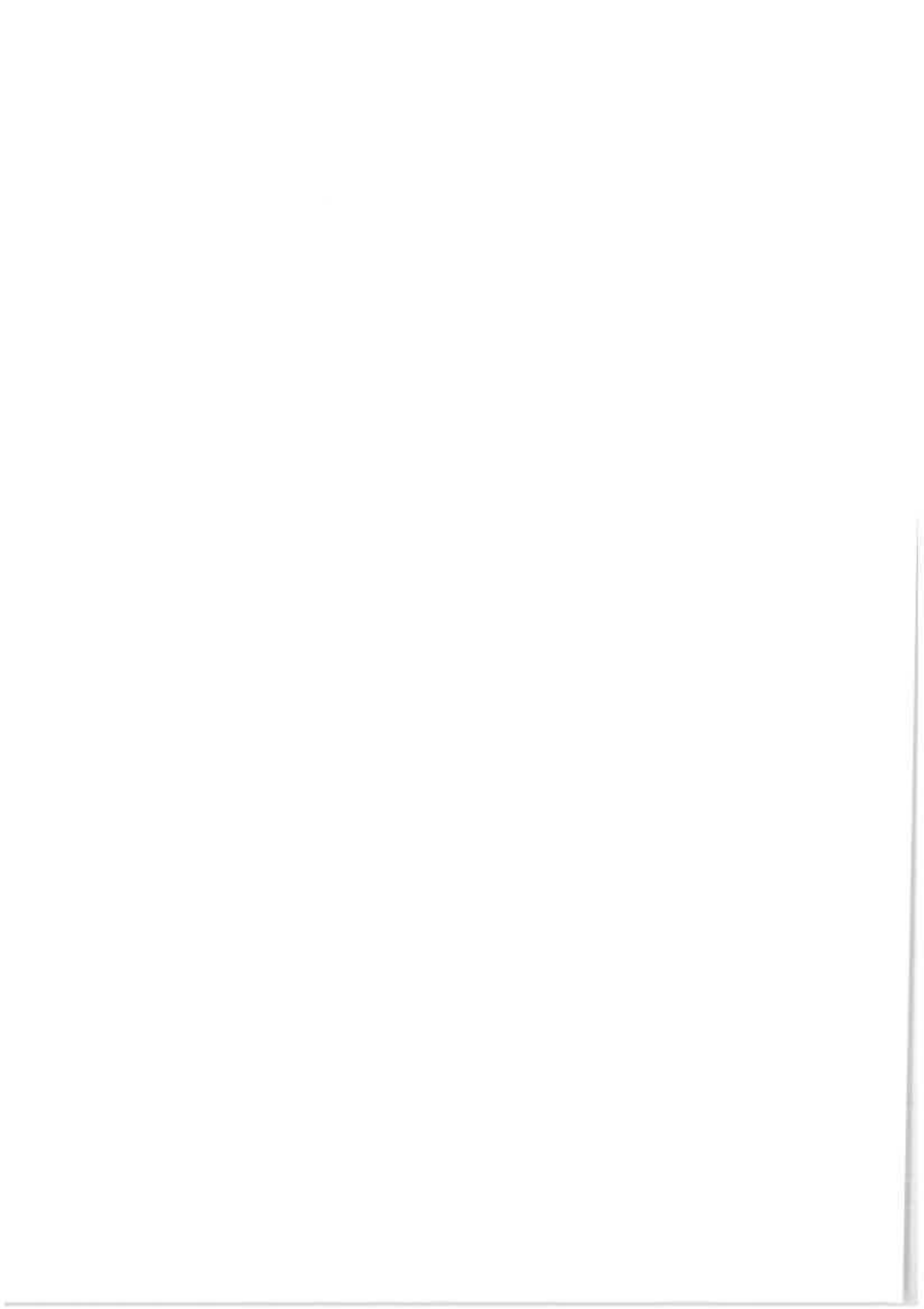
| | | |
|----|---|---|
| 1 | Képviselő-testület szervezeti és működési szabályzatáról szóló rendelet | - |
| 1a | Átruházott hatáskörök, önkormányzat szervei, jogállása, vagyonyilatkozat bizottság | - |
| 2 | Számviteli politika | X |
| 2a | lényeges, nem lényeges, jelentős, nem jelentős szabályozása | X |
| 3 | Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata | - |
| 3a | mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakorisága | X |
| 4 | Az eszközök és a források értékelési szabályzata | X |
| 4a | követetések értékelésének szabályai | X |
| 5 | Pénzkezelési szabályzat | X |
| 5a | napi készpénz záró állomány | X |
| 6 | Számlarend | - |
| 6a | főkönyvi és az analitikus nyilvántartás kapcsolata | - |
| 7 | Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend | - |
| 8 | A tervezéssel, gazdálkodással kapcsolatos belső szabályzat | - |
| 8a | kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolás szabályozása | - |
| 9 | A kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás | - |



KAPOLYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

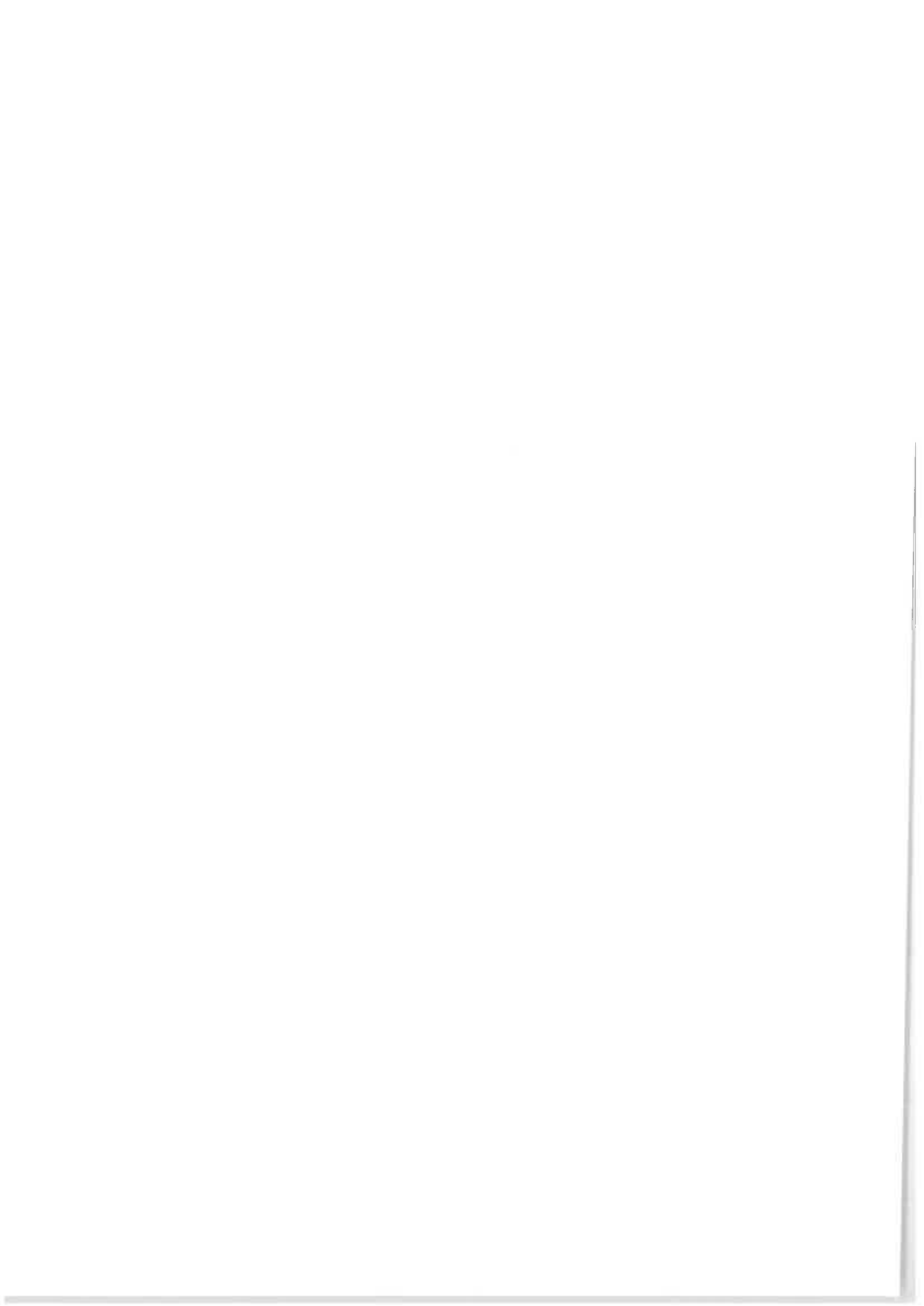
Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése során feltárt hiányosság

| | | |
|-----|---|---|
| 1 | Szervezeti és működési szabályzat | - |
| 1a | Szervezeti felépítés és a működés rendje, szervezeti egységek megnevezése | - |
| 2 | A vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó szabályzat | X |
| 3 | Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer minőségéről | X |
| 4 | Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje | - |
| 4a | bejelentő védelme, tájékoztatása | - |
| 5 | Integrált kockázatkezelés eljárásrendje | X |
| 5a | kockázatok felmérésének kötelezettsége kiértékelés | X |
| 6 | Számviteli politika | - |
| 6a | lényeges, nem lényeges, jelentős, nem jelentős szabályozása | - |
| 7 | Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata | - |
| 7a | menyiségi felvétellel történő leltározás gyakorisága | - |
| 8 | Az eszközök és a források értékelési szabályzata | - |
| 8a | követetések értékelésének szabályai | - |
| 9 | Pénzkezelési szabályzat | - |
| 9a | napi készpénz záró állomány | - |
| 10 | Számlarend | - |
| 10a | főkönyvi és az analitikus nyilvántartás kapcsolata | - |
| 11 | Beszerezések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend | - |
| 12 | A tervezéssel, gazdálkodással kapcsolatos belső szabályzat | - |
| 12a | kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolás szabályozása | - |
| 13 | A kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás | - |



Az ellenőrzés során értékelt dokumentumok kiadásáért felelős vezető

| | Hivatal | Felelős vezető | | Önkormányzat | Felelős vezető |
|----|---|----------------|---|---|----------------|
| 1 | Szervezeti és működési szabályzat | Jegyző | 1 | Képviselő-testület szervezeti és működési szabályzatáról szóló rendelet | Polgármester |
| 2 | A vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó szabályzat | Jegyző | | | |
| 3 | Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer minőségéről | Jegyző | | | |
| 4 | Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje | Jegyző | | | |
| 5 | Integrált kockázatkezelés eljárásrendje | Jegyző | | | |
| 6 | Számviteli politika | Jegyző | 2 | Számviteli politika | Jegyző |
| 7 | Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata | Jegyző | 3 | Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata | Jegyző |
| 8 | Az eszközök és a források értékelési szabályzata | Jegyző | 4 | Az eszközök és a források értékelési szabályzata | Jegyző |
| 9 | Pénzkezelési szabályzat | Jegyző | 5 | Pénzkezelési szabályzat | Jegyző |
| 10 | Számlarend | Jegyző | 6 | Számlarend | Polgármester |
| 11 | Beszerezések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend | Jegyző | 7 | Beszerezések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend | Jegyző |
| 12 | A tervezéssel, gazdálkodással kapcsolatos belső szabályzat | Jegyző | 8 | A tervezéssel, gazdálkodással kapcsolatos belső szabályzat | Jegyző |
| 13 | A kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás | Jegyző | 9 | A kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás | Jegyző |



Ikt. szám: EL-2942-5704/2021.
Tárgy: Tanácsadó levél

Tisztelt Polgármester Úrhölgy/Úr!
Tisztelt Közgyűlés Elnöke!

Az Állami Számvevőszék befejezte az összes magyarországi önkormányzat, illetve az önkormányzati hivatalok integritásának, vagyis a korrupció elleni védettségének jelen idejű monitoring értékelését. Az integritás kialakítása azért fontos, mert ezáltal átlátható és elszámoltatható egy szervezet működése, amely elősegíti a korrupció és egyéb visszaélések megelőzését. A szervezeti integritásnak alapvető feltétele a szabályozottság, azaz a jogszabályokban előírt belső szabályzatok és nyilvántartások megléte, azok – jogszabályoknak, a szervezet működését meghatározó elemeinek – megfelelő tartalma és gyakorlati alkalmazása.

„Az önkormányzatok ellenőrzése – Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése” című ellenőrzés értékeléséről szóló, megyéje településeire, a 66 kiemelt jelentőségű önkormányzatára vonatkozó jelentést jelen levalem mellékleteként csatoltan megküldöm. A jelentés a megyében található önkormányzatok és hivatalaik ellenőrzésének eredményét, az önkormányzatok és hivatalaik együttes településenkénti osztályzatát mutatja be. A jelentés a szervezetre és Önre vonatkozó megállapítást nem tartalmaz, ezért ehhez nem kapcsolódott 15 napos észrevételezés. Az Állami Számvevőszék már az ellenőrzés során élt figyelemfelhívással és szólította meg azon polgármestereket, közgyűlési elnököket és jegyzőket, ahol hiányosságot tárt fel és egyúttal adott lehetőséget még 2020-ban az integritást biztosító lényeges feltételek javítására.

A jelentést Önnek, mint az önkormányzat első számú vezetőjének küldöm meg. Az önkormányzat integritását biztosító feltételek kiépítettségére és annak működésére azonban az önkormányzat hivatala és annak vezetését ellátó jegyző munkája is hatással van. E tekintetben az önkormányzat első számú vezetője és az önkormányzat hivatalának jegyzője közötti függőség megjelenik egyrészt az egyes dokumentumok előkészítésében, az azokról való döntésben. Másrészt Ön határozza meg a jegyző feladatait az önkormányzat munkájának a szervezésében, a döntések előkészítésében és végrehajtásában. Az integritási kockázatok csökkentése körében tehát fontos, hogy tájékoztassa az önkormányzat hivatalának jegyzőjét az Állami Számvevőszék jelen értékeléséről és felhívja az annak kapcsán szükséges további intézkedések megtételére. A felelősségi körébe tartozó területeken pedig támaszkodjon jegyzőjére.

Az Állami Számvevőszék az ellenőrzést több ütemben végezte. Először a szervezeti és működési szabályzat meglétét és annak lényeges elemeit értékelte az önkormányzatoknál. Ezt követően a csalásmentes integritási környezet megteremtése szempontjából azokat a lényeges dokumentumokat értékelte, amelyek a megalapozott beszámoló szabályszerű elkészítéséhez és az

önkormányzat átlátható gazdálkodásához szükségesek. Ennek keretében az önkormányzatnál a jegyző szabályozási hatáskörébe tartozóan a számviteli politika és a hozzá kapcsolódó szabályzatok, a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, a tervezéssel, gazdálkodással kapcsolatos belső szabályzat, továbbá a kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás ellenőrzésére került sor. Emellett az ellenőrzés kiterjedt a polgármester szabályozási hatáskörébe tartozó számlarendre.

Az ellenőrzés során beazonosítottuk azokat a területeket, amelyek alapján Önnek, mint az önkormányzat első számú vezetőjének, valamint az önkormányzat hivatala jegyzőjének saját felelősségi körében további továbblépési lehetőséget biztosít az Állami Számvevőszék a csalásmentes környezet kiépítése, az alapvető integritás feltételek biztosítása érdekében. Ezeket jelen levelem melléklete mutatja be részletesen.

Fontosnak tartom hangsúlyozni, hogy az ellenőrzött 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, illetve a tiszta közélet elvének érvényesítése. Ezeknek az alapelveknek érvényesülése hozzájárulhat ahhoz, hogy az önkormányzatok felé irányuló közbizalom erősödjön.

Erre figyelemmel jelen levelem célja többek között az is, hogy rámutasson, mi a jelentősége az egyes ellenőrzött dokumentumoknak a közpénzek szabályszerű, átlátható és elszámoltatható felhasználása szempontjából, és milyen kockázatot hordoz a jogszabályban előírt szabályzatok, nyilvántartások hiánya az önkormányzatok gazdálkodására.

1. A szervezeti és működési szabályzatban olyan alapvető fontosságú, az adott önkormányzat sajátosságait figyelembe vevő rendelkezéseket szükséges rögzíteni, amelyek alapfeltételei az önkormányzat integritás szerinti működésének. A helyi, települési közélet tisztaságának, átláthatóságának egyik legfontosabb eszköze a vagyonyilatkozat-tétel a helyi közügyek vitelében részt vevő képviselők számára. A vagyonyilatkozat-tétel egyben az integritás szempontjából garanciális elemet is jelent a helyi közügyek intézésében, pénzügyi és vagyoni következményekkel járó önkormányzati döntések meghozatalában részt vevő személyeknek. Ehhez szorosan kapcsolódik a jegyző, mint a vagyonyilatkozatok őrzéséért felelős személynek a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt adatok személyes védelmére vonatkozó további szabályoknak szabályzatban történő megállapítása. A vezetés felelőssége, hogy szervezeti szinten a vagyonyilatkozatra vonatkozó előírások, eljárások szabályozva legyenek.
2. A számviteli politika, és az annak keretében elkészítendő szabályzatok, valamint a számlarend jelentik az önkormányzatok szabályszerű gazdálkodási környezetének alapját. A hivatkozott számviteli szabályzatokban kerülnek rögzítésre a könyvvetés végzéséhez, valamint a beszámoló elkészítéséhez szükséges alapelvek, módszerek, eljárások. Ezért az érintett szabályzatok hiányában nem biztosított az önkormányzat gazdálkodásának átláthatóságát szolgáló beszámoló megalapozottsága és valódisága. Emellett a számviteli szabályzatok a központi költségvetésből kapott támogatások átlátható és elszámoltatható igénybevételéhez és felhasználásához, a közvagyonnal való felelős gazdálkodás feltételeinek kialakításához, a támogatásokkal való szabályszerű elszámoláshoz is szükségesek. Az előírt szabályzatok hiánya a gazdálkodás számviteli alapelvek szerinti

végrehajtást akadályozza, amely következtében az Alaptörvényben előírt átláthatóság és elszámoltathatóság elve nem érvényesülhet.

3. Jogszabályi előírás szerint belső szabályzatban kell rendezni az önkormányzat működéséhez kapcsolódó, az előirányzatokat terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, ezek között kiemelten a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet. Az eljárásrendet úgy kell kialakítani, hogy egyértelműen rögzítse a beszerzési folyamatokhoz kapcsolódó felelősségi és hatásköröket. Ha az önkormányzat nem rendelkezik a jogszabály által előírt eljárásrenddel, akkor a beszerzésekhez kapcsolódó feladatok, felelősségi körök nem szabályozottak, sérül a tevékenységének átláthatósága, így az állampolgárok bizalma is meginoghat. Az eljárásrend hiánya növeli az önkormányzat korrupciós kitérttségét, valamint kockázatot jelent a közpénzek átlátható felhasználására és a verseny tisztaságára is.
4. Az önkormányzatoknál kiemelten fontos a gazdálkodási jogkörök gyakorlásához kapcsolódó feladatok szabályszerűsége, a kapcsolódó felelősségi körök, valamint a jogkörök gyakorlása közötti összeférhetetlenség biztosítása. Ha az önkormányzat nem rendelkezik a jogszabályban előírt gazdálkodási szabályzattal, vagy nem vezet a gazdálkodási jogkörök gyakorlására, különösen a kötelezettségvállalásra és teljesítésigazolásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról naprakész nyilvántartást, azzal nem biztosítja a cél szerinti közpénzfelhasználás szabályozottságát, és a nemzeti vagyonnal történő felelős gazdálkodást. A szabályozás és a nyilvántartás hiánya egyúttal nyitva hagyja a visszaélések, jogosulatlan kifizetések lehetőségét is.

Az önkormányzat hivatalát érintő lényeges dokumentumok tekintetében az alábbiakat emelem ki:

1. A szervezeti és működési szabályzat a hivatalok működésének alapvető dokumentuma, amely rögzíti a hivatal szervezeti felépítését, működésének rendjét és a szervezeti egységek megnevezését. Amennyiben a hivatal jogszabályi előírás ellenére nem rendelkezik a feladatokat, a hatásköri és felelősségi viszonyokat meghatározó szervezeti és működési szabályzattal, akkor azzal egyrészt a belső kontrollrendszerének szabályszerű kialakítása és működtetése nem valósult meg. Másrészt a szervezeti és működési szabályzat hiányában nem biztosítja az átlátható és elszámoltatható működés alapvető feltételét, felelősségi és feladat ellátási viszonyokat.
2. Jogszabályi előírás szerint a hivatal, mint költségvetési szerv vezetőjének, a jegyzőnek értékelnie kell a hivatal belső kontrollrendszerének minőségét, továbbá arról kell nyilatkoznia, hogy az általa vezetett hivatal a megfelelő folyamatokat működtette-e a feladatai ellátása során. A nyilatkozat alapvető célja, hogy a jegyző megalapozott információkkal rendelkezzen a vezetése alatt álló szerv működéséről és ez alapján a valóságnak megfelelően töltse ki és írja alá az éves beszámolóval együtt a jogszabályban előírt tartalmú nyilatkozatot. Amennyiben a költségvetési szerv vezetője nem teszi meg a nyilatkozatot, abban az esetben megkérdőjelezhető az, hogy a belső kontrollrendszert kialakította-e és működtette-e, továbbá megfelelő információval rendelkezett-e a hivatal belső kontrollrendszerének kialakításáról és működéséről.
3. A jogszabályban előírt integrált kockázatkezelési rendszer 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 nyomon követését. Ha a hivatal az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét nem alakította ki, nem történt meg a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok azonosítása, értékelése, ennek hiányában nem volt biztosított a hibák megelőzése és feltárása sem.

4. Jogszabályi előírás szerint belső szabályzatban kell rendezni a költségvetési szerv működéséhez kapcsolódó, az előirányzatokat terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, ezek között kiemelten a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet. Az eljárásrendet úgy kell kialakítani, hogy egyértelműen rögzítse a beszerzési folyamatokhoz kapcsolódó felelősségi és hatásköröket. Ha a hivatal nem rendelkezik a jogszabály által előírt eljárásrenddel, akkor a beszerzésekhez kapcsolódó feladatok, felelősségi körök nem szabályozottak, sérül a tevékenységének átláthatósága, így az állampolgárok bizalma is meginoghat. Az eljárásrend hiánya növeli a hivatal korrupciós kitétséget, valamint kockázatot jelent a közpénzek átlátható felhasználására és a verseny tisztaságára is.
5. A hivatalnál kiemelten fontos a gazdálkodási jogkörök gyakorlásához kapcsolódó feladatok szabályszerűsége, a kapcsolódó felelősségi körök, valamint a jogkörök gyakorlása közötti összeférhetetlenség biztosítása. Ha a hivatal nem rendelkezik a jogszabályban előírt gazdálkodási szabályzattal, vagy nem vezet a gazdálkodási jogkörök gyakorlására, különösen a kötelezettségvállalásra és teljesítésigazolásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról naprakész nyilvántartást, azzal nem biztosítja a cél szerinti közpénzfelhasználás szabályozottságát, és a nemzeti vagyonnal történő felelős gazdálkodást. A szabályozás és a nyilvántartás hiánya egyúttal nyitva hagyja a visszaélések, jogosulatlan kifizetések lehetőségét is.

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

A szabálykövetésnek és a rendezettségnek a COVID-19 világjárvány időszakában kiemelt jelentősége van, amelynek nehéz megfelelni nap mint nap. Ezért a működésben a szabályozottság nélkülözhetetlen. Mindehhez adott tanácsot most Önnek az önkormányzatok monitoring típusú ellenőrzésével az Állami Számvevőszék, rámutatva az önkormányzati integritás lényeges pontjaira, bemutatva az egyes területekért felelős vezetőket, valamint megjelölve az Ön vezetéséhez tartozó felülvizsgálendő és további előrelépést jelentő területeket.

Arra biztatom, hogy munkájában támaszkodjon a belső ellenőrzésre, egyrészt a már 2020-ban végrehajtott intézkedések tekintetében, másrészt a még 2021-ben javítandó területeken. A belső ellenőrzés része a közpénzügyi ellenőrzés hármaskénti vonalából az első védelmi vonalnak, amelynek kiemelt feladata tevékenységén keresztül elősegíteni a szabályszerű közpénzfelhasználást és a közvagyon védelmét. Ehhez a belső ellenőr akkor tud valós időben hozzájárulni, ha nem csak utólagos ellenőrzéseket végez. A belső ellenőrzésnek képessé kell válnia, hogy felmérje a valós kockázatokat, beleértve az integritási kockázatokat is.

A már kiépített integritás kontrollok érvényesülése, azok karbantartása, fejlesztése azonban ugyanilyen fontosságú a jövőben a hatásos ellenálló képesség biztosítása érdekében. Ez hozzájárul az önkormányzat jogszabályoknak megfelelő, integritás alapú működéséhez, a korrupciós kockázatok szervezeti szintű csökkentéséhez és a polgármesteri esküjében foglaltak érvényesítéséhez.

Hiszek abban, hogy a korrupció elleni fellépés kulcsa az összefogás és a megelőzés. Ezért bízom benne, hogy az önkormányzatnál a számvevőszéki tapasztalatok hasznosítása, ez alapján a kontrollok és védelmi rendszerek fejlesztése csökkentheti a visszaélések és a korrupció veszélyét. Remélem, hogy levelem kellő támogatást nyújt a pozitív változások elindításához, illetve folytatásához. Bízom benne, hogy intézkedéseivel Ön is hozzájárul ahhoz, hogy Magyarországon mindenkor integritástudatos és szabályosan gazdálkodó önkormányzatok működjenek.

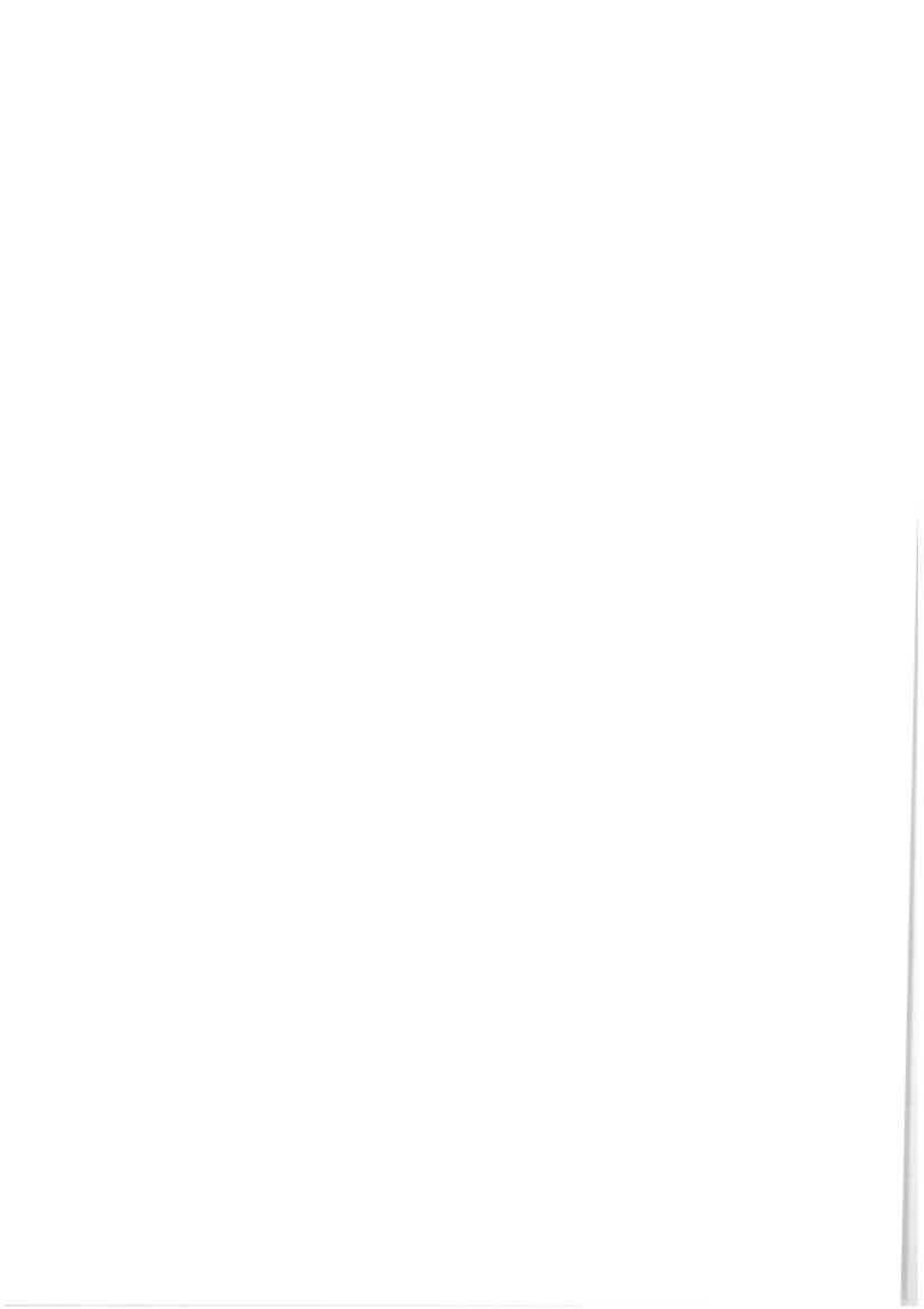
Budapest, 2021. január hó 29. nap

Tisztelettel:

Domokos László
s. k.

Melléklet:

1. Kimutató az ellenőrzés során feltárt, felülvizsgálandó területekről
2. Az ellenőrzés során értékelt dokumentumok kiadásáért felelős vezető
3. Jelentés





ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Önkormányzatok ellenőrzése - Az önkormányzatok
integritásának ellenőrzése

Somogy megye települési önkormányzatai

2021.

21019
www.asz.hu





ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Önkormányzatok ellenőrzése - Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése

Somogy megye települési önkormányzatai

2021. 01. hó 29. nap

21019
www.asz.hu



Domokos László
Domokos László
elnök

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

SALAMON ILDIKÓ felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

DR. GÁL NÓRA ellenőrzésvezető

NEMESVÁRI-HORTHY ESZTER ellenőrzésvezető

KISTÓTH KRISZTINA ellenőrzésvezető

KAKAS SÁNDOR ellenőrzésvezető

JANIK JÓZSEF LÁSZLÓ ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

GÖRGÉNYI GÁBOR osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-3081-015/2021

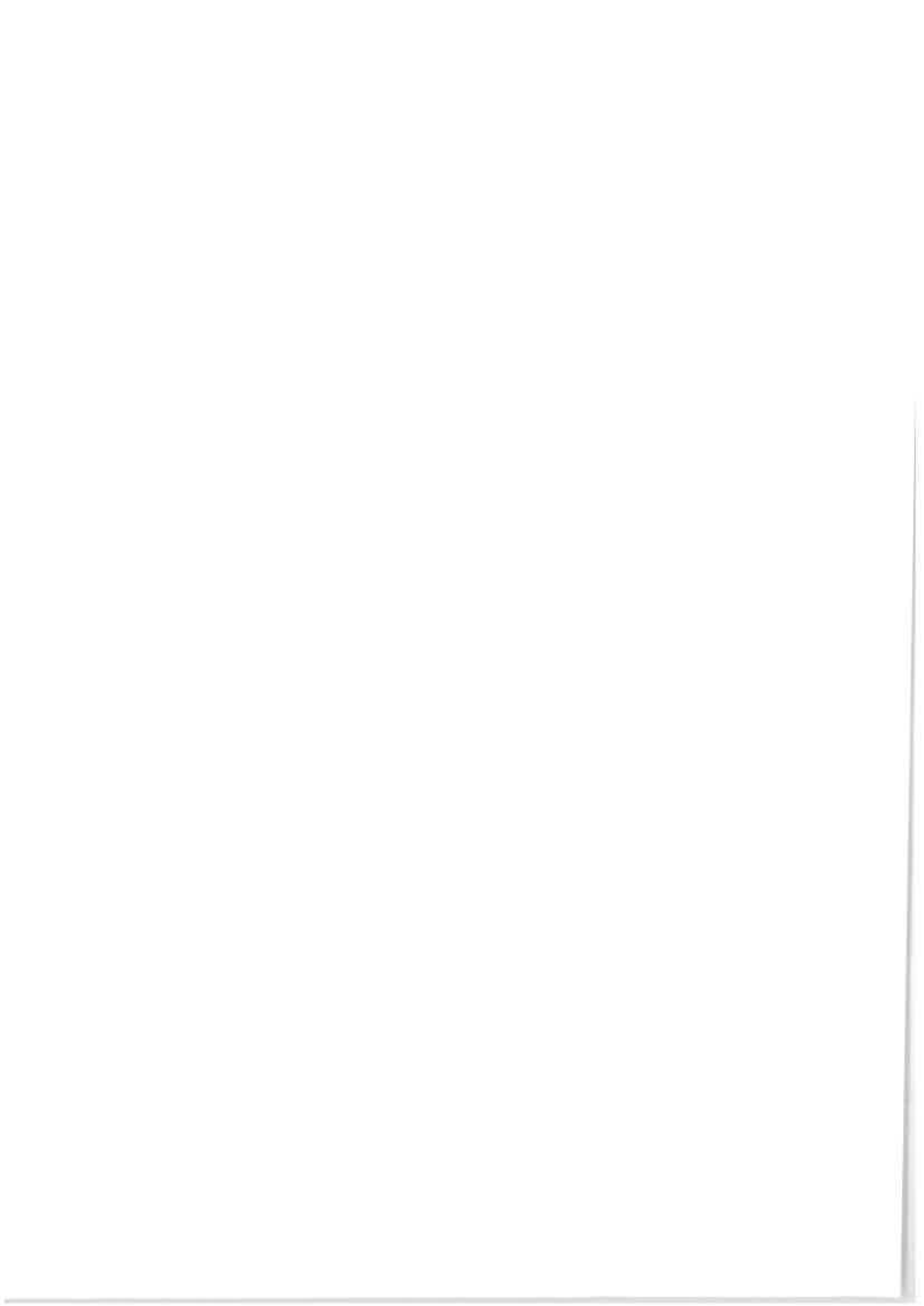
TÉMASZÁM: 2548

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 |



ÖSSZEGRÉS

Somogy megye települési önkormányzatainál 27 polgármester és 22 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 132 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.

15 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 közszféra szereplői körében a kockázatosabb csoportba tartoznak.

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

Az Állami Számvevőszék ellenőrzése hozzájárul, hogy a helyi önkormányzatok integritási kontrolljainak kiépített-sége 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, 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.

51 önkormányzatnál és 18 hivatalnál a polgármester, illetve a jegyző eleget tett az integritási kontrollok alapvető feltételeit jelentő, a jogszabályban előírt szabályozási kötelezettségének.

27 polgármester és 22 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 vagyonyilatkozat-tételi rendjét felügyelő bizottság létrehozása. A szabályokat rögzítő rendelet megalkotásának 215 önkormányzatnál tetten eleget.

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

A szabályozások és nyilvántartások kialakításának célja nem önmagában a jogszabályi rendelkezések betartása, hanem az önkormányzat szabályozottságán keresztül a szabályszerű és csalásmentes gazdálkodás feltételeinek megteremtése, ezáltal az Alaptörvényben előírt átláthatóság és elszámoltathatóság elvének érvényesítése. Ezeknek az alapelveknek érvényesülése hozzájárulhat ahhoz, hogy az önkormányzatok felé irányuló közbizalom is erősödjön.

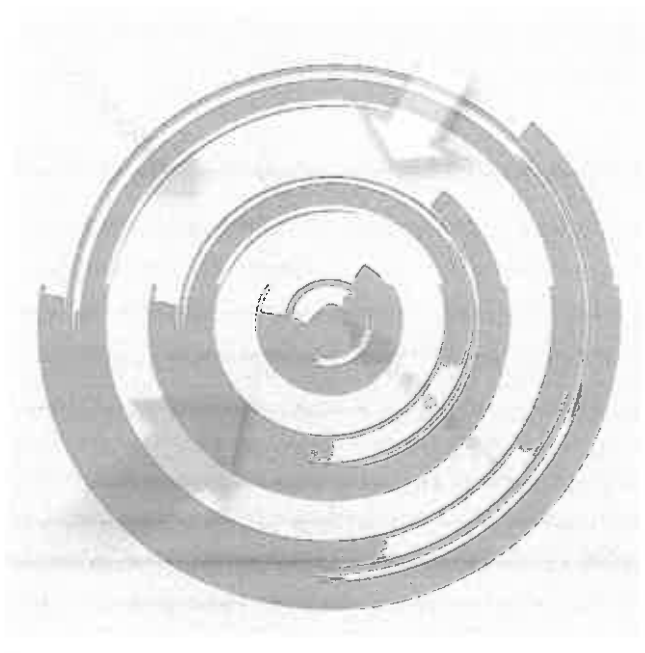
Az integritás szempontjából lényeges dokumentumok ellenőrzésének eredménye, valamint az adatszolgáltatás és a figyelemfelhívásokra történt intézkedések kockázati értékelésének figyelembevételével a Somogy megyei települési önkormányzatok és hivatalok integritásának fennálló állapota együttesen 4,1 értékű 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 kontrollokhöz 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 mozdtja elő a pozitív irányú közpénzügyi változásuk megvalósítását, ezzel is támogatva a jól irányított állam működését.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Somogy megye helyi önkormányzatai és önkormányzati hivatalai



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

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

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

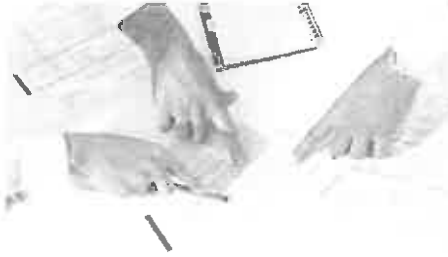
polgármesteri hivatalt, vagy a közös önkormányzati hivatalt.

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

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

Az ellenőrzésre Somogy megye mind a 247 önkormányzata és 64 hivatala kijelölésre került. Jelen ellenőrzés az ellenőrzöttek közül nem tartalmazza a megyei jogú város, valamint a megyei önkormányzat és a gazdálkodási feladataikat ellátó két hivatal ellenőrzésének eredményét. Az ellenőrzés 241 helyi önkormányzat esetében lefolytatásra került. 4 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 járványkövetkeztében 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

| Somogy 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 **51 önkormányzat polgármestere és jegyzője kialakította a csalásmentes integritást biztosító alapvető feltételeket. 27 önkormányzat polgármestere és jegyzője az ÁSZ tanácsadó tevékenysége eredményeként hozzájárult az integritás minőségének javulásához.**

1.1. számú értékelés **215 önkormányzat polgármestere biztosította a szervezeti integritás, működés és vezetés alapvető szabályozási feltételeit.**

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

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

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

További 26 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 51 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 1 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

76 önkormányzat polgármestere és jegyzője biztosította a pénzgazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozási feltételeket.

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

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

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

135 önkormányzat jegyzője rendelkezett a gazdálkodási kontrolltevékenységek lényeges dokumentumairól.

32 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 védettségének növelésére.

1.3. számú értékelés

116 önkormányzat jegyzője biztosította a vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozási feltételeket.

167 önkormányzat jegyzője rendelkezett az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatáról, 161 önkormányzat jegyzője az eszközök és a források értékelési szabályzatáról, valamint 158 önkormányzat jegyzője a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről.

35 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 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 **18 hivatal jegyzője kialakította a beszámoló szabályszerű elkészítését, valamint a csalásmentes integritást biztosító alapvető feltételeket. 22 hivatal jegyzője az ÁSZ tanácsadó tevékenysége eredményeként hozzájárult az integritás minőségének javulásához.**

2.1. számú értékelés **26 hivatal jegyzője biztosította a szervezeti integritás, működés és vezetés alapvető szabályozási feltételeit.**

54 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.

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

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

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

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

51 hivatal jegyzője elkészítette a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, további 5 hivatal jegyzője az ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetése iránt 2020-ban intézkedett, az ÁSZ tanácsadó tevékenységének eredményeként.

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

47 hivatal jegyzője rendelkezett az integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről.

15 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 14 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

40 hivatal jegyzője biztosította a pénzgazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozási feltételeket.

45 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.

4 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.

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

46 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.

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

2.3. számú értékelés

54 hivatal jegyzője biztosította a vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozási feltételeket.

58 hivatal jegyzője rendelkezett az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatáról, 56 hivatal jegyzője az eszközök és a források értékelési szabályzatáról, illetve 50 hivatal jegyzője a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről.

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

8 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 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.

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. 15 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 49 ellenőrzöttnél javultak az integritás alapvető feltételei. A hiányosságok megszüntetése iránt eddig nem intézkedő 227 ellenőrzöttnek is lehetősége van 2021-ben a felelős vezetői magatartásuk körében a szükséges intézkedéseket megtenni és ezzel a korrupciós kockázatokat csökkenteni.

Somogy megye települési önkormányzatai integritásának értékelése

| Osztályzat | Db | Megoszlás |
|-------------------|-----|-----------|
| 5 | 113 | 46,12% |
| 4 | 78 | 31,84% |
| 3 | 31 | 12,65% |
| 2 | 8 | 3,27% |
| 1 | 15 | 6,12% |
| Átlag: 4,1 | - | - |



Somogy megyében az önkormányzatok több mint 46 %-a kialakította az integritás alapú működés alapvető feltételeit, közel 48 % pedig további intézkedésekkel csökkentheti a korrupciós veszélyeztetettségét.

Az önkormányzatok 6 %-a az alapvető integritási feltételeknek sem felel meg.

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

4 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 11 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 15 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: Mötv. 3. § (1) bekezdés).</p> |
| integrált kockázatkezelési rendszer | <p>Olyan folyamatalapú kockázatkezelési rendszer, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak 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 humán erőforrás-kezelés,biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése. (Forrás: Bkr. 6. § (1) bekezdés) |
| kontrolltevékenységek | <p>A költségvetési szerv vezetője által a szervezeten belül kialakított kontrolltevékenységek, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.</p> <p>(Forrás: Bkr. 8. § (1) bekezdés)</p> |
| költségvetési szerv vezetője | <p>A helyi önkormányzat esetében a jegyző, főjegyző (Bkr. 2. § nb) pontja); a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén annak vezetője (Bkr. 2. § nd) pontja).</p> |
| közérdekű bejelentés | <p>A közérdekű bejelentés olyan körülményre hívja fel a figyelmet, amelynek orvoslása vagy megszüntetése a közösség vagy az egész társadalom érdekét szolgálja. A közérdekű bejelentés javaslatot is tartalmazhat. (Forrás: a panaszokról és a közérdekű bejelentésekről szóló 2013. évi CLXV. törvény 1. § (3) bekezdés)</p> |

Mellékletek

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

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

| Sorszám | Önkormányzat | Hivatal | Önkormányzat és hivatala osztályzat |
|---------|---|---|-------------------------------------|
| 1. | Ádánd Község Önkormányzata | Ádándi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 2. | Alsóbogát Község Önkormányzata | Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 3. | Andocs Község Önkormányzata | Andocsi Közös Önkormányzati Hivatal | 3 |
| 4. | Babócsa Község Önkormányzata | Csokonyavisontai Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 5. | Bábonymegyer Község Önkormányzata | Tabi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 6. | Bakháza Község Önkormányzata | Kutasi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 7. | Balatonberény Község Önkormányzata | Balatonkeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 8. | Balatonboglár Városi Önkormányzat | Balatonboglári Közös Önkormányzati Hivatal | 1 |
| 9. | Balatonendréd Község Önkormányzata | Kőröshegyi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 10. | Balatonfenyves Község Önkormányzata | Balatonfenyvesi Polgármesteri Hivatal | 5 |
| 11. | Balatonföldvár Város Önkormányzata | Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 12. | Balatonkeresztúr Község Önkormányzata | Balatonkeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 13. | Balatonlelle Város Önkormányzata | Balatonlelle Polgármesteri Hivatal | 3 |
| 14. | Balatonmáriafürdő Község Önkormányzata | Balatonkeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 15. | Balatonőszöd Község Önkormányzata | Balatonszemesi Közös Önkormányzati Hivatal | 1 |
| 16. | Balatonszabadi Községi Önkormányzat | Balatonszabadi Polgármesteri Hivatal | 4 |
| 17. | Balatonszárszó Nagyközség Önkormányzata | Balatonszárszói Közös Önkormányzati Hivatal | 3 |
| 18. | Balatonszemes Községi Önkormányzat | Balatonszemesi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 19. | Balatonszentgyörgy Községi Önkormányzat | Balatonszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 20. | Balatonújlak Község Önkormányzata | Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 21. | Balatonvilágos Község Önkormányzata | Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 22. | Bálványos Községi Önkormányzat | Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 23. | Barcs Város Önkormányzata | Barcsi Polgármesteri Hivatal | 5 |
| 24. | Bárdudvamok Községi Önkormányzat | Simonfai Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 25. | Baté Községi Önkormányzat | Batéi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 26. | Bedegkér Község Önkormányzata | Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 27. | Bélavár Község Önkormányzata | Csokonyavisontai Közös Önkormányzati Hivatal | 1 |
| 28. | Beleg Község Önkormányzata | Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 29. | Berzence Nagyközség Önkormányzata | Berzencei Polgármesteri Hivatal | 2 |
| 30. | Bodrog Község Önkormányzata | Jutai Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 31. | Bolhás Községi Önkormányzat | Somogyzobi Közös Önkormányzati Hivatal | 3 |
| 32. | Bolhó Község Önkormányzata | Csokonyavisontai Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 33. | Bonnya Község Önkormányzata | Törökkoppányi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 34. | Böhönye Község Önkormányzata | Böhönyei Közös Önkormányzati Hivatal | 3 |
| 35. | Bószénfa Községi Önkormányzat | Simonfai Közös Önkormányzati Hivatal | 3 |
| 36. | Buzsák Község Önkormányzata | Buzsáki Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 37. | Büssü Községi Önkormányzat | Göllei Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 38. | Csákány Község Önkormányzata | Somogyisírfai Közös Önkormányzati Hivatal | 3 |
| 39. | Cserénfa Község Önkormányzata | Batéi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 40. | Csokonyavisonta Község Önkormányzata | Csokonyavisontai Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 41. | Csoma Község Önkormányzata | Nagyberki Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 42. | Csombárd Községi Önkormányzat | Jutai Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |

Mellékletek

| | | | |
|-----|---------------------------------------|---|---|
| 43. | Csököly Község Önkormányzata | Csökölyi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 44. | Csömend Községi Önkormányzat | Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 45. | Csurgó Város Önkormányzata | Csurgói Közös Önkormányzati Hivatal | 1 |
| 46. | Csurgónagymarton Község Önkormányzata | Csurgói Közös Önkormányzati Hivatal | 1 |
| 47. | Darány Község Önkormányzata | Darányi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 48. | Drávagárdony Község Önkormányzata | Darányi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 49. | Drávamási Község Önkormányzata | Darányi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 50. | Ecseny Község Önkormányzata | Memyei Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 51. | Edde Község Önkormányzata | Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 52. | Felsőmocsolád Község Önkormányzata | Memyei Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 53. | Fiad Község Önkormányzata | Andocsi Közös Önkormányzati Hivatal | 3 |
| 54. | Fonó Községi Önkormányzat | Batéi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 55. | Fonyód Város Önkormányzata | Fonyódi Polgármesteri Hivatal | 5 |
| 56. | Főnyed Község Önkormányzata | Balatonszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 57. | Gadács Községi Önkormányzat | Igali Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 58. | Gadány Község Önkormányzata | Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 59. | Gálosfa Község Önkormányzata | Batéi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 60. | Gamás Község Önkormányzata | Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 61. | Gige Község Önkormányzat | Csökölyi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 62. | Gölle Községi Önkormányzat | Göllei Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 63. | Görgeteg Község Önkormányzata | Lábodi Közös Önkormányzati Hivatal | 3 |
| 64. | Gyékényes Község Önkormányzata | Somogyudvarhelyi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 65. | Gyugy Községi Önkormányzat | Lengyeltóti Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 66. | Hács Községi Önkormányzat | Lengyeltóti Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 67. | Hajmás Község Önkormányzata | Batéi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 68. | Háromfa Község Önkormányzata | Lábodi Közös Önkormányzati Hivatal | 3 |
| 69. | Hedrehely Község Önkormányzata | Mikei Közös Önkormányzati Hivatal | 1 |
| 70. | Hencse Községi Önkormányzat | Mikei Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 71. | Heresznye Község Önkormányzat | Csokonyavisontai Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 72. | Hetes Község Önkormányzata | Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 73. | Hollád Községi Önkormányzat | Balatonszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 74. | Homokszentgyörgy Község Önkormányzata | Homokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 75. | Hosszúvíz Község Önkormányzata | Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal | 3 |
| 76. | Igal Város Önkormányzata | Igali Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 77. | Iharos Községi Önkormányzat | Iharosberényi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 78. | Iharosberény Község Önkormányzata | Iharosberényi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 79. | Inke Község Önkormányzata | Iharosberényi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 80. | Istvándi Község Önkormányzata | Darányi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 81. | Jákó Község Önkormányzata | Kaposmérői Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 82. | Juta Község Önkormányzata | Jutai Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 83. | Kadarkút Város Önkormányzata | Kadarkúti Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 84. | Kálmánca Község Önkormányzata | Homokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 85. | Kánya Község Önkormányzata | Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 86. | Kapoly Község Önkormányzata | Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 87. | Kaposfő Község Önkormányzata | Kaposmérői Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |

| | | | |
|------|--------------------------------------|--|---|
| 88. | Kaposgyarmat Község Önkormányzata | Batéi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 89. | Kaposhomok Községi Önkormányzat | Batéi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 90. | Kaposkeresztúr Községi Önkormányzat | Batéi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 91. | Kaposmérő Községi Önkormányzat | Kaposmérői Közös Önkormányzati Hivatal | 3 |
| 92. | Kaposújlak Községi Önkormányzat | Kaposmérői Közös Önkormányzati Hivatal | 1 |
| 93. | Kaposszerdahely Községi Önkormányzat | Jutai Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 94. | Kára Község Önkormányzata | Törökkoppányi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 95. | Karád Község Önkormányzata | Karádi Közös Önkormányzati Hivatal | 1 |
| 96. | Kastélyosdombó Község Önkormányzata | Darányi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 97. | Kaszó Községi Önkormányzat | Somogyszobi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 98. | Kaszok Község Önkormányzata | Igali Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 99. | Kelevíz Község Önkormányzata | Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 100. | Kercseliget Község Önkormányzata | Nagyberki Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 101. | Kereki Község Önkormányzata | Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal | 3 |
| 102. | Kéthely Község Önkormányzata | Kéthelyi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 103. | Kisasszond Község Önkormányzata | Kadarkúti Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 104. | Kisbajom Község Önkormányzata | Kutasi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 105. | Kisbárapáti Község Önkormányzata | Andocsi Közös Önkormányzati Hivatal | 3 |
| 106. | Kisberény Községi Önkormányzat | Buzsáki Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 107. | Kisgyalán Községi Önkormányzat | Göllei Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 108. | Kiskorpad Község Önkormányzata | Kaposmérői Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 109. | Komlósd Község Önkormányzata | Csokonyavisontai Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 110. | Kőkút Községi Önkormányzat | Mikei Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 111. | Kőröshegy Község Önkormányzata | Kőröshegyi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 112. | Kötcsé Község Önkormányzata | Balatszárszói Közös Önkormányzati Hivatal | 3 |
| 113. | Kutas Község Önkormányzata | Kutasi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 114. | Lábod Község Önkormányzata | Lábodi Közös Önkormányzati Hivatal | 2 |
| 115. | Lad Község Önkormányzata | Csokonyavisontai Közös Önkormányzati Hivatal | 1 |
| 116. | Lakócsa Község Önkormányzata | Darányi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 117. | Látrány Község Önkormányzata | Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal | 3 |
| 118. | Lengyeltóti Város Önkormányzata | Lengyeltóti Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 119. | Libickozma Község Önkormányzata | Pusztakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 120. | Lulla Község Önkormányzata | Tabi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 121. | Magyaratád Községi Önkormányzat | Magyaratádi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 122. | Magyaregres Községi Önkormányzat | Jutai Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 123. | Marcali Város Önkormányzata | Marcali Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 124. | Memye Község Önkormányzata | Memyei Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 125. | Mesztegyő Község Önkormányzata | Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 126. | Mezőcsokonya Község Önkormányzata | Somogysárdi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 127. | Mike Községi Önkormányzat | Mikei Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 128. | Miklói Község Önkormányzata | Törökkoppányi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 129. | Mosdós Község Önkormányzata | Batéi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 130. | Nágocs Község Önkormányzata | Andocsi Közös Önkormányzati Hivatal | 3 |
| 131. | Nagyatád Város Önkormányzata | Nagyatádi Polgármesteri Hivatal | 5 |
| 132. | Nagybajom Város Önkormányzat | Nagybajomi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |

| | | | |
|------|--|--|---|
| 133. | Nagyberény Község Önkormányzata | Ádándi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 134. | Nagyberki Község Önkormányzata | Nagyberki Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 135. | Nagycsepely Község Önkormányzata | Balatonszárszói Közös Önkormányzati Hivatal | 3 |
| 136. | Nagykorpád Község Önkormányzata | Lábodi Közös Önkormányzati Hivatal | 3 |
| 137. | Nagyszakácsi Község Önkormányzata | Nagyszakácsi Közös Önkormányzati Hivatal | 3 |
| 138. | Nemesdéd Községi Önkormányzat | Nagyszakácsi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 139. | Nemeskísfalud Községi Önkormányzat | Böhönvei Közös Önkormányzati Hivatal | 1 |
| 140. | Nemesvid Község Önkormányzata | Somogyisítvai Közös Önkormányzati Hivatal | 3 |
| 141. | Nikla Községi Önkormányzat | Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 142. | Nyim Község Önkormányzata | Ságvári Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 143. | Orci Község Önkormányzata | Magyaratádi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 144. | Ordacsehi Község Önkormányzata | Balatonboglári Közös Önkormányzati Hivatal | 1 |
| 145. | Osztopán Község Önkormányzata | Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 146. | Öreglak Község Önkormányzata | Öreglaki Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 147. | Órtilos Község Önkormányzata | Zákányi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 148. | Ötvöskónyi Község Önkormányzata | Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 149. | Pálmajor Község Önkormányzata | Nagybajomi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 150. | Pamuk Község Önkormányzata | Somogyvári Közös Önkormányzati Hivatal | 1 |
| 151. | Patalom Községi Önkormányzat | Magyaratádi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 152. | Patca Község Önkormányzata | Simonfai Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 153. | Patosfa Község Önkormányzata | Csokonyavisontai Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 154. | Péterhida Község Önkormányzata | Csokonyavisontai Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 155. | Pogányzentpéter Község Önkormányzata | Iharosberényi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 156. | Polány Község Önkormányzata | Mernyei Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 157. | Porrog Község Önkormányzata | Csurgói Közös Önkormányzati Hivatal | 2 |
| 158. | Porrogszentkirály Község Önkormányzata | Csurgói Közös Önkormányzati Hivatal | 2 |
| 159. | Porrogszentpál Község Önkormányzata | Csurgói Közös Önkormányzati Hivatal | 2 |
| 160. | Potony Község Önkormányzata | Darányi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 161. | Pusztakovácsi Község Önkormányzata | Pusztakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 162. | Pusztaszemes Községi Önkormányzat | Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal | 3 |
| 163. | Ráksi Község Önkormányzata | Igali Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 164. | Rinyabesenyő Község Önkormányzata | Lábodi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 165. | Rinyakovácsi Község Önkormányzata | Csököllyi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 166. | Rinyaszentkirály Község Önkormányzata | Lábodi Közös Önkormányzati Hivatal | 3 |
| 167. | Rinyaújlak Községi Önkormányzat | Csokonyavisontai Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 168. | Rinyaújnép Község Önkormányzata | Csokonyavisontai Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 169. | Ságvár Község Önkormányzata | Ságvári Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 170. | Sántos Községi Önkormányzat | Simonfai Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 171. | Sávoly Község Önkormányzata | Marcali Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 172. | Segesd Község Önkormányzata | Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 173. | Sérsekszőlős Község Önkormányzata | Tabi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 174. | Simonfa Községi Önkormányzat | Simonfai Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 175. | Siófok Város Önkormányzata | Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 176. | Siójut Községi Önkormányzat | Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 177. | Som Község Önkormányzata | Ságvári Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |

| | | | |
|------|---|---|---|
| 178. | Somodor Községi Önkormányzat | Kaposmérői Közös Önkormányzati Hivatal | 3 |
| 179. | Somogyacsa Község Önkormányzata | Törökkoppányi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 180. | Somogyaracs Község Önkormányzata | Csokonyavisontai Közös Önkormányzati Hivatal | 1 |
| 181. | Somogyaszaló Községi Önkormányzat | Kaposmérői Közös Önkormányzati Hivatal | 3 |
| 182. | Somogybabod Község Önkormányzata | Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 183. | Somogybükkösd Község Önkormányzata | Csurgói Közös Önkormányzati Hivatal | 2 |
| 184. | Somogycsicsó Község Önkormányzata | Csurgói Közös Önkormányzati Hivatal | 2 |
| 185. | Somogydöröcske Község Önkormányzata | Törökkoppányi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 186. | Somogyegres Község Önkormányzata | Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 187. | Somogyfajsz Község Önkormányzata | Somogyárdi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 188. | Somogygesztli Község Önkormányzata | Mernyei Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 189. | Somogyjád Község Önkormányzata | Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 190. | Somogymeggyes Község Önkormányzata | Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 191. | Somogyámson Község Önkormányzata | Somogyzitfai Közös Önkormányzati Hivatal | 3 |
| 192. | Somogyárd Község Önkormányzat | Somogyárdi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 193. | Somogysimonyi Község Önkormányzata | Somogyzitfai Közös Önkormányzati Hivatal | 3 |
| 194. | Somogyzentpál Község Önkormányzata | Pusztakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 195. | Somogyzif Községi Önkormányzat | Igali Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 196. | Somogyzob Községi Önkormányzat | Somogyzobi Közös Önkormányzati Hivatal | 3 |
| 197. | Somogytúr Község Önkormányzata | Karádi Közös Önkormányzati Hivatal | 3 |
| 198. | Somogyudvarhely Község Önkormányzat | Somogyudvarhelyi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 199. | Somogyvamos Községi Önkormányzat | Öreglaki Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 200. | Somogyvár Község Önkormányzata | Somogyvári Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 201. | Somogyzitfa Községi Önkormányzat | Somogyzitfai Közös Önkormányzati Hivatal | 3 |
| 202. | Szabadi Község Önkormányzata | Nagyberki Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 203. | Szabás Község Önkormányzata | Kutasi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 204. | Szántód Községi Önkormányzat | Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 205. | Szegeerdő Község Önkormányzata | Balatonszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 206. | Szena Község Önkormányzata | Simonfai Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 207. | Szenta Község Önkormányzata | Csurgói Közös Önkormányzati Hivatal | 2 |
| 208. | Szentbalázs Község Önkormányzata | Batéi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 209. | Szentborbás Község Önkormányzata | Darányi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 210. | Szentgáluskér Községi Önkormányzat | Göllei Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 211. | Szenyér Község Önkormányzata | Bőhonyei Közös Önkormányzati Hivatal | 1 |
| 212. | Szilvásszentmárton Község Önkormányzata | Simonfai Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 213. | Szólád Községi Önkormányzat | Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 214. | Szorosad Község Önkormányzata | Törökkoppányi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 215. | Szőkedencs Község Önkormányzata | Balatonszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 216. | Szőlősgyőrök Község Önkormányzata | Buzsáki Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 217. | Szulok Község Önkormányzata | Homokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 218. | Tab Város Önkormányzata | Tabi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 219. | Tapsony Község Önkormányzata | Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 220. | Tarany Község Önkormányzata | Kutasi Közös Önkormányzati Hivatal | 1 |
| 221. | Táska Község Önkormányzata | Pusztakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 222. | Taszár Községi Önkormányzat | Taszári Polgármesteri Hivatal | 5 |

Mellékletek

| | | | |
|------|-------------------------------------|---|---|
| 223. | Teleki Község Önkormányzata | Balatonföldvári Közös Önkormányzati Hivatal | 3 |
| 224. | Tengőd Község Önkormányzata | Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 225. | Tikos Községi Önkormányzat | Balatonszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 226. | Torvaj Község Önkormányzata | Tabi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 227. | Tótújfalu Község Önkormányzata | Darányi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 228. | Törökkoppány Község Önkormányzata | Törökkoppányi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 229. | Újvárfalva Község Önkormányzata | Somogyásárdi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 230. | Varászló Községi Önkormányzat | Nagyszakácsi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 231. | Várda Községi Önkormányzat | Jutai Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 232. | Vése Községi Önkormányzat | Nagyszakácsi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 233. | Visnye Községi Önkormányzat | Milkei Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 234. | Visz Község Önkormányzata | Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 235. | Vízvár Községi Önkormányzat | Csokonyavisontai Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 236. | Vörs Község Önkormányzata | Balatonszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 237. | Zákány Község Önkormányzata | Zákányi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 238. | Zákányfalva Község Önkormányzata | Zákányi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 239. | Zala Község Önkormányzata | Tabi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 240. | Zamárdi Város Önkormányzata | Zamárdi Polgármesteri Hivatal | 4 |
| 241. | Zics Község Önkormányzata | Tabi Közös Önkormányzati Hivatal | 4 |
| 242. | Zimány Község Önkormányzata | Magyaratádi Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 243. | Zselickisfalud Község Önkormányzata | Simonfai Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 244. | Zselickislak Községi Önkormányzat | Simonfai Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |
| 245. | Zselicszentpál Községi Önkormányzat | Simonfai Közös Önkormányzati Hivatal | 5 |

Mellékletek

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
- pénzügyi szabályzat, kiemelten a napi készpénz záró állomány (hivatal)
- főkönyvi és az analitikus nyilvántartás kapcsolata
- beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend
- a kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás

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

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

II. Az adatoknak az ellenőrzés rendelkezésére bocsátása kockázati értékelése

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

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

III. Figyelemfelhívó levelekre adott válaszok kockázati értékelése

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

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

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

Az egyes kockázati területek és kockázatforrások minősítése „pontozásos módszerrel” az integritás „jelző” dokumentumai és a vezetői magatartás tényhelyzeteinek értékelése alapján történt. Az értékelte 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.aszhrportal.hu

