

# JELENTÉS

## Önkormányzatok ellenőrzése - Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése

Pest megye települési önkormányzatai

2021.

21018  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)





# JELENTÉS

## Önkormányzatok ellenőrzése - Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése

Pest megye települési önkormányzatai

2021. 01. hó 29. nap

21018  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)



Domokos László  
elnök

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

**SALAMON ILDIKÓ** felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

**DR. GÁL NÓRA** ellenőrzésvezető

**MOLNÁR ZSUZSANNA** ellenőrzésvezető

**DORMÁN ISTVÁN ZOLTÁN** ellenőrzésvezető

**KAKAS SÁNDOR** ellenőrzésvezető

**JANIK JÓZSEF LÁSZLÓ** ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

**GÖRGÉNYI GÁBOR** osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-3081-014/2021

TÉMASZÁM: 2548

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V0892

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az interneten a [www.asz.hu](http://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<br>26 dokumentum megnevezése ..... | 26 |
| IV. sz. melléklet: Értékelési keretrendszer .....                                                                  | 27 |
| ■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE .....                                                                                       | 29 |



# ÖSSZEGZÉS

*Pest megye települési önkormányzatainál 23 polgármester és 48 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 80 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.*

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

## Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

Az Alaptörvényben megfogalmazott alapértékek, elvek szerint minden szervezet köteles a nyilvánosság előtt elszámolni a közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával. A közpénzeket és a nemzeti vagyont az átláthatóság és a közélet tisztaságának elve szerint kell kezelni. Az Állami Számvevőszék 2016-2018. évben végzett integritás felméréseinek eredményei rávilágítottak arra, hogy a helyi önkormányzatok a közsféra szereplői körében a kockázatosabb csoportba tartoznak.

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

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

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

## Értékelés

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

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

82 önkormányzatnál és 59 hivatalnál a polgármester, illetve a jegyző eleget tett az integritási kontrollok alapvető feltételeit jelentő, a jogszabályban előírt szabályozási kötelezettségének.

23 polgármester és 48 jegyző – az ÁSZ jelzése figyelembevételével – már az ellenőrzés ideje alatt, a 2020. évre vonatkozóan javította a beszámoló készítés integritást biztosító lényeges feltételeinek a kiépítését.

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

A képviselő-testület szervezeti és működési szabályzatában olyan alapvető fontosságú, az adott önkormányzat sajátosságait figyelembe vevő rendelkezéseket szükséges rögzíteni, amelyek alapfeltételei az önkormányzat integritás szerinti működésének, így többek között az önkormányzat szerveinek és felelősségi viszonyainak meghatározása, valamint a képviselők vagyonynyilatkozat-tételi rendjét felügyelő bizottság létrehozása. A szabályokat rögzítő rendelet megalkotásának 172 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 Pest megyei települési önkormányzatok és hivatalok integritásának fennálló állapota együttesen 4,3 értékű osztályzatot ért el.

## Következtetések

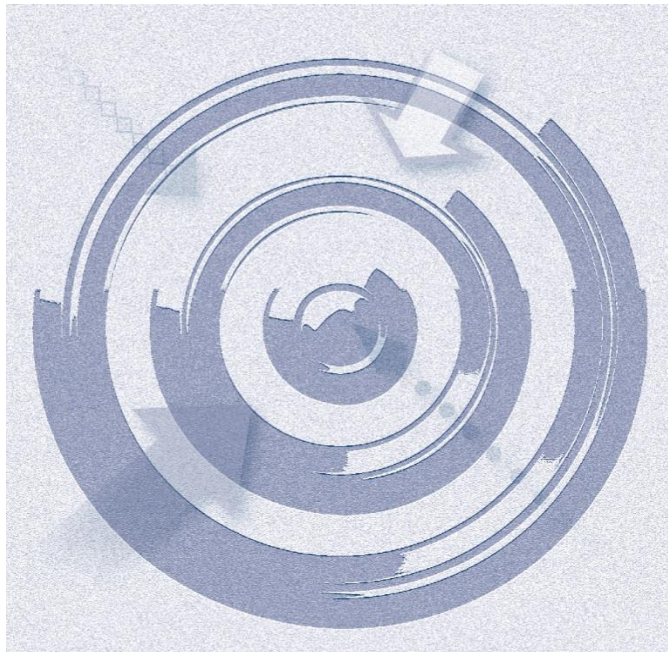
---

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

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

# AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

---



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

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

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

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



# AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

## Pest megye helyi önkormányzatai és önkormányzati hivatalai



Magyarország Alaptörvénye<sup>1</sup> alapján az ország területe fővárosra, megyékre, városokra és községekre tagozódik.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.<sup>2</sup>) 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 Pest megye mind a 188 önkormányzata és 150 hivatala kijelölésre került. Jelen ellenőrzés az ellenőrzöttek közül nem tartalmazza a megyei jogú város, a megyei önkormányzat és a gazdálkodási feladataikat ellátó két hivatal ellenőrzésének eredményét. Az ellenőrzés 183 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 alapértékeket, elveket fogalmaz meg, amely szerint a közpénzekkel gazdálkodó minden szervezet köteles a nyilvánosság előtt elszámolni a közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával. A közpénzeket és a nemzeti vagyont az átláthatóság és a közélet tisztaságának elve szerint kell kezelni.

Az ÁSZ<sup>3</sup> 2016-2018. évben végzett integritás felméréseinek eredményei azt mutatták, hogy a helyi önkormányzatok a közsféra szereplői körében a kockázatosabb csoportba tartoznak. A kisebb népességszámú települések önkormányzatai különösen veszélyeztetettek, mert kontrollkörnyezetük, integritási infrastruktúrájuk – a felmérés eredményei alapján – kevésbé kiépített.

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

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

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

# A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

---

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

# AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

## Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

## Az ellenőrzött időszak

| Az ellenőrzött időszak a 2020. év.

## Az ellenőrzés tárgya

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

## Az ellenőrzött szervezet

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

## Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogalapját az ÁSZ tv<sup>4</sup>. 1. § (3) bekezdése képezte.

## Az ellenőrzés módszerei

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

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolattartást az ÁSZ az ÁSZ SZMSZ<sup>5</sup>-ének vonatkozó előírásai alapján biztosította.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Összegző értékelés</b> | <b>82 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.</b> |
|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                             |                                                                                                                                   |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1.1. számú értékelés</b> | <b>172 önkormányzat polgármestere biztosította a szervezeti integritás, működés és vezetés alapvető szabályozási feltételeit.</b> |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

149 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 11 önkormányzat polgármesterének fennáll a lehetősége a feltárt hiányosságok 2021-ben történő kijavítására és ezzel az integritási kockázatok csökkentésére.

*A képviselő-testületi szervezeti és működési szabályzattal rendelkező ellenőrzöttek közül 61 önkormányzat polgármestere a jogszabályi előírásokon túl további erőfeszítéseket is tett az integritás erősítése érdekében, mivel kialakította az integritás lágy kontrolljait, vagyis felismerte a jogszabályokban előírt, kötelező kontrollokon túl, további integritási kontrollok meg erősítésének indokoltságát, amely hozzájárul a szervezet korrupcióval szembeni védettségének javításához.*

*A képviselő-testületi szervezeti és működési szabályzattal nem rendelkező ellenőrzöttek közül 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****100 önkormányzat polgármestere és jegyzője biztosította a pénzgazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozási feltételeket.**

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

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

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

133 önkormányzat jegyzője rendelkezett a gazdálkodási kontrolltevékenységek lényeges dokumentumairól.

38 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****123 önkormányzat jegyzője biztosította a vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozási feltételeket.**

155 önkormányzat jegyzője rendelkezett az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatáról, 146 önkormányzat jegyzője az eszközök és a források értékelési szabályzatáról, valamint 144 önkormányzat jegyzője a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről.

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

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

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

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

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

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Összegző értékelés</b> | <b>59 hivatal jegyzője kialakította a beszámoló szabályszerű elkészítését, valamint a csalásmentes integritást biztosító alapvető feltételeket. 48 hivatal jegyzője az ÁSZ tanácsadó tevékenysége eredményeként hozzájárult az integritás minőségének javulásához.</b> |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                             |                                                                                                                        |
|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>2.1. számú értékelés</b> | <b>71 hivatal jegyzője biztosította a szervezeti integritás, működés és vezetés alapvető szabályozási feltételeit.</b> |
|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

114 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.

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

123 hivatal jegyzője rendelkezett a vagyonnyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonnyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokról. További 11 hivatal jegyzője az ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetése iránt 2020-ban intézkedett, az ÁSZ tanácsadó tevékenységének eredményeként.

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

101 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.

119 hivatal jegyzője elkészítette a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, további 14 hivatal jegyzője az ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetése iránt 2020-ban intézkedett, az ÁSZ tanácsadó tevékenységének eredményeként.

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

121 hivatal jegyzője rendelkezett az integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről.



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

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

*A szervezeti integritás, működés és vezetés alapvető dokumentumaival rendelkező hivatalok közül 45 hivatal jegyzője a jogszabályi előírásokon túl további erőfeszítéseket is tett az integritás erősítése érdekében, mivel kialakította az integritás lágy kontrolljait, vagyis felismerte a jogszabályokban előírt, kötelező kontrollokon túl, további szabályozók indokoltságát, amely hozzájárul a szervezet korrupcióval szembeni védetségének javításához.*

*A szervezeti integritás, működés és vezetés alapvető dokumentumainak teljes körével nem rendelkező hivatalok közül 38 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

### 112 hivatal jegyzője biztosította a pénzgazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozási feltételeket.

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

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

10 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.

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

121 hivatal jegyzője rendelkezett a gazdálkodási kontrolltevékenységek lényeges dokumentumairól.

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

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

## 2.3. számú értékelés

**136 hivatal jegyzője biztosította a vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozási feltételeket.**

139 hivatal jegyzője rendelkezett az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatáról, 137 hivatal jegyzője az eszközök és a források értékelési szabályzatáról, illetve 132 hivatal jegyzője a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről.

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

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

A szabályzatok alapozzák meg a vagyon védelmét szolgáló, egységes elvek mentén történő értékelést és számbavételt, biztosítva az éves beszámolók valóságát. Az elszámolások szabályozatlansága a korrupciós kockázatot jelent. Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatban 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 értékhatar alatti beszerzések transzparenciája.

### 3. Milyen kockázatot hordoz az ellenőrzött szervezet fennálló integritása?

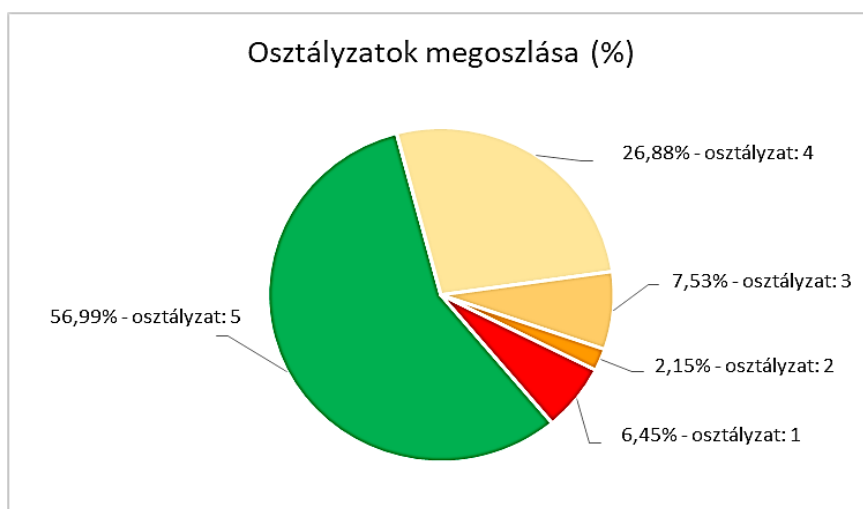
## Összegző értékelés

**Az ÁSZ tanácsadó tevékenységének eredményeként intézkedő szervezetek hozzájárultak az ellenőrzés által feltárt hibák, hiányosságok felszámolásához, a korrupciós kockázatok csökkentéséhez. 12 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 71 ellenőrzötnél javultak az integritás alapvető feltételei. A hiányosságok megszüntetése iránt eddig nem intézkedő 168 ellenőrzöttnél is lehetősége van 2021-ben a felelős vezetői magatartás körében a szükséges intézkedéseket megtenni és ezzel a korrupciós kockázatokat csökkenteni.

## Pest megye települési önkormányzatai integritásának értékelése

| Osztályzat        | Db  | Megoszlás |
|-------------------|-----|-----------|
| 5                 | 106 | 56,99%    |
| 4                 | 50  | 26,88%    |
| 3                 | 14  | 7,53%     |
| 2                 | 4   | 2,15%     |
| 1                 | 12  | 6,45%     |
| <b>Átlag: 4,3</b> | -   | -         |



Pest megyében az önkormányzatok 57 %-a kialakította az integritás alapú működés alapvető feltételeit, közel 37 % pedig további intézkedésekkel csökkentheti a korrupciós veszélyeztetettségét.

Az önkormányzatok több mint 6 %-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 9 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 12 önkormányzat tekintetében.

# MELLÉKLETEK

## I. SZ. MELLÉKLET: FOGALOMTÁR

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ÁSZ Integritás Projekt              | <p>Az ÁSZ 2009-ben indította el a „Korrupciós kockázatok feltérképezése – Integritás alapú közigazgatási kultúra terjesztése” című, európai uniós forrásból megvalósított kiemelt projektjét (Integritás Projekt). Az Integritás Projekt célja, hogy felmérje a közszféra intézményei korrupciós kockázatoknak való kitettségét, illetőleg az azok mérséklésére hivatott kontrollok szintjét. Az ÁSZ a projekt révén az integritás szemlélet minél szélesebb körrel történő megismertetését, gyakorlatba ültetését kívánja elérni. Az integritás követelményeinek megfelelő szervezeti működést előnyben részesítő közigazgatási kultúra elterjesztését és a korrupció elleni fellépést az ÁSZ önmagára nézve is stratégiai jelentőségű célként fogalmazta meg. A projekt a felmérésben résztvevő intézmények számára helyzetükről egyfajta „tükörképet” mutat be, ami alapot teremt a jövőbeni pozitív irányú elmozduláshoz.</p> <p>(Forrás: a <a href="http://integritas.asz.hu">http://integritas.asz.hu</a> honlapon közzétett, a 2013. évi Integritás felmérés eredményeiről készült összefoglaló tanulmány)</p> |
| helyi önkormányzat                  | <p>Magyarországon a helyi közügyek intézése és a helyi közhatalom gyakorlása érdekében helyi önkormányzatok működnek. A helyi önkormányzatokra vonatkozó szabályokat sarkalatos törvény határozza meg (Forrás: Magyarország Alaptörvénye 31. cikk (1) és (3) bekezdés).</p> <p>A helyi önkormányzás joga a települések (települési önkormányzatok) és a megyék (területi önkormányzatok) választópolgárainak közösségét illeti meg. (Forrás: Mötv. 3. § (1) bekezdés).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| integrált kockázatkezelési rendszer | <p>Olyan folyamat alapú kockázatkezelési rendszer, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomán követését (Forrás: Bkr.<sup>6</sup> 2. § m) pontja)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| kontrollkörnyezet                   | <p>A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,</li><li>b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,</li><li>c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,</li><li>d) átlátható a humánerőforrás-kezelés,</li><li>e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése. (Forrás: Bkr. 6. § (1) bekezdés)</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 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

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

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

| Sorszám | Önkormányzat                         | Hivatal                              | Önkormányzat és hivatala osztályzat |
|---------|--------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| 1.      | Abony Város Önkormányzata            | Abony Város Önkormányzata            | 5                                   |
| 2.      | Acsa Község Önkormányzata            | Acsa Község Önkormányzata            | 4                                   |
| 3.      | Albertirsa Város Önkormányzata       | Albertirsa Város Önkormányzata       | 5                                   |
| 4.      | Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata  | Alsónémedi Nagyközség Önkormányzata  | 1                                   |
| 5.      | Apaj Község Önkormányzata            | Apaj Község Önkormányzata            | 4                                   |
| 6.      | Áporka Község Önkormányzata          | Áporka Község Önkormányzata          | 5                                   |
| 7.      | Aszód Város Önkormányzata            | Aszód Város Önkormányzata            | 5                                   |
| 8.      | Bag Nagyközség Önkormányzata         | Bag Nagyközség Önkormányzata         | 5                                   |
| 9.      | Bénye Község Önkormányzata           | Bénye Község Önkormányzata           | 5                                   |
| 10.     | Bernecebaráti Község Önkormányzata   | Bernecebaráti Község Önkormányzata   | 4                                   |
| 11.     | Biatorbágy Város Önkormányzata       | Biatorbágy Város Önkormányzata       | 4                                   |
| 12.     | Budajenő Község Önkormányzata        | Budajenő Község Önkormányzata        | 1                                   |
| 13.     | Budakalász Város Önkormányzata       | Budakalász Város Önkormányzata       | 5                                   |
| 14.     | Budakeszi Város Önkormányzata        | Budakeszi Város Önkormányzata        | 5                                   |
| 15.     | Budaörs Város Önkormányzata          | Budaörs Város Önkormányzata          | 4                                   |
| 16.     | Bugyi Nagyközség Önkormányzata       | Bugyi Nagyközség Önkormányzata       | 5                                   |
| 17.     | Cegléd Város Önkormányzata           | Cegléd Város Önkormányzata           | 5                                   |
| 18.     | Ceglédbercel Község Önkormányzata    | Ceglédbercel Község Önkormányzata    | 4                                   |
| 19.     | Csemő Község Önkormányzata           | Csemő Község Önkormányzata           | 4                                   |
| 20.     | Csévharaszt Község Önkormányzata     | Csévharaszt Község Önkormányzata     | 5                                   |
| 21.     | Csobánka Község Önkormányzata        | Csobánka Község Önkormányzata        | 5                                   |
| 22.     | Csomád Község Önkormányzata          | Csomád Község Önkormányzata          | 5                                   |
| 23.     | Csömör Nagyközség Önkormányzata      | Csömör Nagyközség Önkormányzata      | 1                                   |
| 24.     | Csörög Község Önkormányzata          | Csörög Község Önkormányzata          | 5                                   |
| 25.     | Csővár Község Önkormányzata          | Csővár Község Önkormányzata          | 4                                   |
| 26.     | Dabas Város Önkormányzata            | Dabas Város Önkormányzata            | 5                                   |
| 27.     | Dánszentmiklós Község Önkormányzata  | Dánszentmiklós Község Önkormányzata  | 1                                   |
| 28.     | Dány Község Önkormányzata            | Dány Község Önkormányzata            | 4                                   |
| 29.     | Délegyháza Község Önkormányzata      | Délegyháza Község Önkormányzata      | 5                                   |
| 30.     | Diósd Város Önkormányzat             | Diósd Város Önkormányzat             | 5                                   |
| 31.     | Domony Község Önkormányzat           | Domony Község Önkormányzat           | 5                                   |
| 32.     | Dömsöd Nagyközség Önkormányzata      | Dömsöd Nagyközség Önkormányzata      | 5                                   |
| 33.     | Dunabogdány Község Önkormányzata     | Dunabogdány Község Önkormányzata     | 4                                   |
| 34.     | Dunaharaszti Város Önkormányzata     | Dunaharaszti Város Önkormányzata     | 5                                   |
| 35.     | Dunakeszi Város Önkormányzata        | Dunakeszi Város Önkormányzata        | 5                                   |
| 36.     | Dunavarsány Város Önkormányzata      | Dunavarsány Város Önkormányzata      | 5                                   |
| 37.     | Ecser Nagyközség Önkormányzata       | Ecser Nagyközség Önkormányzata       | 4                                   |
| 38.     | Erdőkertes Község Önkormányzata      | Erdőkertes Község Önkormányzata      | 5                                   |
| 39.     | Farmos Község Önkormányzata          | Farmos Község Önkormányzata          | 4                                   |
| 40.     | Felsőpakony Nagyközség Önkormányzata | Felsőpakony Nagyközség Önkormányzata | 5                                   |
| 41.     | Fót Város Önkormányzata              | Fót Város Önkormányzata              | 4                                   |
| 42.     | Galgagyörk Község Önkormányzat       | Galgagyörk Község Önkormányzat       | 5                                   |

|     |                                       |                                       |   |
|-----|---------------------------------------|---------------------------------------|---|
| 43. | Galgahévíz Község Önkormányzata       | Galgahévíz Község Önkormányzata       | 5 |
| 44. | Galgamácsa Község Önkormányzata       | Galgamácsa Község Önkormányzata       | 5 |
| 45. | Gomba Község Önkormányzata            | Gomba Község Önkormányzata            | 5 |
| 46. | Göd Város Önkormányzata               | Göd Város Önkormányzata               | 4 |
| 47. | Gödöllő Város Önkormányzata           | Gödöllő Város Önkormányzata           | 1 |
| 48. | Gyál Város Önkormányzata              | Gyál Város Önkormányzata              | 5 |
| 49. | Gyömrő Város Önkormányzata            | Gyömrő Város Önkormányzata            | 4 |
| 50. | Halásztelek Város Önkormányzata       | Halásztelek Város Önkormányzata       | 5 |
| 51. | Herceghalom Község Önkormányzata      | Herceghalom Község Önkormányzata      | 3 |
| 52. | Hernád Nagyközség Önkormányzata       | Hernád Nagyközség Önkormányzata       | 5 |
| 53. | Hévízgyörk Község Önkormányzata       | Hévízgyörk Község Önkormányzata       | 5 |
| 54. | Iklad Község Önkormányzata            | Iklad Község Önkormányzata            | 3 |
| 55. | Inárcs Nagyközség Önkormányzata       | Inárcs Nagyközség Önkormányzata       | 4 |
| 56. | Ipolydamásd Község Önkormányzata      | Ipolydamásd Község Önkormányzata      | 5 |
| 57. | Ipolytölgyes Község Önkormányzata     | Ipolytölgyes Község Önkormányzata     | 5 |
| 58. | Isaszeg Város Önkormányzat            | Isaszeg Város Önkormányzat            | 1 |
| 59. | Jászkarajenő Község Önkormányzat      | Jászkarajenő Község Önkormányzat      | 5 |
| 60. | Kakucs Község Önkormányzata           | Kakucs Község Önkormányzata           | 5 |
| 61. | Kartal Nagyközség Önkormányzata       | Kartal Nagyközség Önkormányzata       | 5 |
| 62. | Káva Község Önkormányzata             | Káva Község Önkormányzata             | 5 |
| 63. | Kemence Község Önkormányzata          | Kemence Község Önkormányzata          | 4 |
| 64. | Kerepes Város Önkormányzata           | Kerepes Város Önkormányzata           | 4 |
| 65. | Kiskunlacháza Nagyközség Önkormányzat | Kiskunlacháza Nagyközség Önkormányzat | 3 |
| 66. | Kismaros Község Önkormányzata         | Kismaros Község Önkormányzata         | 5 |
| 67. | Kisnémedi Község Önkormányzata        | Kisnémedi Község Önkormányzata        | 4 |
| 68. | Kisoroszi Község Önkormányzata        | Kisoroszi Község Önkormányzata        | 5 |
| 69. | Kistarcsa Város Önkormányzata         | Kistarcsa Város Önkormányzata         | 3 |
| 70. | Kocsér Község Önkormányzata           | Kocsér Község Önkormányzata           | 2 |
| 71. | Kóka Község Önkormányzata             | Kóka Község Önkormányzata             | 4 |
| 72. | Kosd Község Önkormányzat              | Kosd Község Önkormányzat              | 4 |
| 73. | Kóspallag Község Önkormányzata        | Kóspallag Község Önkormányzata        | 5 |
| 74. | Kőröstetlen Község Önkormányzat       | Kőröstetlen Község Önkormányzat       | 5 |
| 75. | Leányfalu Nagyközség Önkormányzata    | Leányfalu Nagyközség Önkormányzata    | 5 |
| 76. | Letskés Község Önkormányzat           | Letskés Község Önkormányzat           | 5 |
| 77. | Lórév Község Önkormányzata            | Lórév Község Önkormányzata            | 5 |
| 78. | Maglód Város Önkormányzata            | Maglód Város Önkormányzata            | 5 |
| 79. | Majosháza Község Önkormányzata        | Majosháza Község Önkormányzata        | 5 |
| 80. | Makád Község Önkormányzat             | Makád Község Önkormányzat             | 5 |
| 81. | Márianosztra Község Önkormányzat      | Márianosztra Község Önkormányzat      | 5 |
| 82. | Mende Község Önkormányzata            | Mende Község Önkormányzata            | 4 |
| 83. | Mikebuda Község Önkormányzata         | Mikebuda Község Önkormányzata         | 5 |
| 84. | Mogyoród Nagyközség Önkormányzata     | Mogyoród Nagyközség Önkormányzata     | 2 |
| 85. | Monor Város Önkormányzata             | Monor Város Önkormányzata             | 5 |
| 86. | Monorierdő Község Önkormányzata       | Monorierdő Község Önkormányzata       | 5 |
| 87. | Nagybörzsöny Község Önkormányzata     | Nagybörzsöny Község Önkormányzata     | 3 |

|      |                                           |                                           |   |
|------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|---|
| 88.  | Nagykátai Város Önkormányzata             | Nagykátai Város Önkormányzata             | 5 |
| 89.  | Nagykovácsai Nagyközség Önkormányzata     | Nagykovácsai Nagyközség Önkormányzata     | 1 |
| 90.  | Nagykőrösi Város Önkormányzata            | Nagykőrösi Város Önkormányzata            | 4 |
| 91.  | Nagygyarosi Város Önkormányzata           | Nagygyarosi Város Önkormányzata           | 3 |
| 92.  | Nagytarcsai Község Önkormányzata          | Nagytarcsai Község Önkormányzata          | 5 |
| 93.  | Nyáregyházi Nagyközség Önkormányzata      | Nyáregyházi Nagyközség Önkormányzata      | 5 |
| 94.  | Nyársapát Község Önkormányzata            | Nyársapát Község Önkormányzata            | 1 |
| 95.  | Ócsai Város Önkormányzat                  | Ócsai Város Önkormányzat                  | 5 |
| 96.  | Órbottyáni Város Önkormányzata            | Órbottyáni Város Önkormányzata            | 5 |
| 97.  | Örkényi Város Önkormányzata               | Örkényi Város Önkormányzata               | 5 |
| 98.  | Pándi Község Önkormányzata                | Pándi Község Önkormányzata                | 5 |
| 99.  | Pátyi Község Önkormányzata                | Pátyi Község Önkormányzata                | 4 |
| 100. | Péceli Város Önkormányzata                | Péceli Város Önkormányzata                | 5 |
| 101. | Penci Község Önkormányzata                | Penci Község Önkormányzata                | 2 |
| 102. | Perbáti Község Önkormányzata              | Perbáti Község Önkormányzata              | 4 |
| 103. | Perőcsényi Községi Önkormányzat           | Perőcsényi Községi Önkormányzat           | 4 |
| 104. | Péteri Község Önkormányzata               | Péteri Község Önkormányzata               | 5 |
| 105. | Pilis Város Önkormányzat                  | Pilis Város Önkormányzat                  | 5 |
| 106. | Pilisborosjenői Község Önkormányzata      | Pilisborosjenői Község Önkormányzata      | 4 |
| 107. | Piliscsabai Város Önkormányzata           | Piliscsabai Város Önkormányzata           | 5 |
| 108. | Pilisjászfalu Község Önkormányzata        | Pilisjászfalu Község Önkormányzata        | 1 |
| 109. | Pilisvörösvári Város Önkormányzata        | Pilisvörösvári Város Önkormányzata        | 5 |
| 110. | Pilisszántói Község Önkormányzat          | Pilisszántói Község Önkormányzat          | 5 |
| 111. | Pilisszentiváni Község Önkormányzata      | Pilisszentiváni Község Önkormányzata      | 4 |
| 112. | Pilisszentkereszt Község Önkormányzata    | Pilisszentkereszt Község Önkormányzata    | 1 |
| 113. | Pilisszentlászlói Község Önkormányzata    | Pilisszentlászlói Község Önkormányzata    | 5 |
| 114. | Pócsmegyeri Község Önkormányzat           | Pócsmegyeri Község Önkormányzat           | 5 |
| 115. | Pomázi Város Önkormányzata                | Pomázi Város Önkormányzata                | 5 |
| 116. | Pusztavacsi Község Önkormányzata          | Pusztavacsi Község Önkormányzata          | 5 |
| 117. | Pusztazámori Községi Önkormányzat         | Pusztazámori Községi Önkormányzat         | 4 |
| 118. | Püspökatvani Község Önkormányzata         | Püspökatvani Község Önkormányzata         | 5 |
| 119. | Püspökszilágyi Község Önkormányzata       | Püspökszilágyi Község Önkormányzata       | 4 |
| 120. | Ráckevei Város Önkormányzata              | Ráckevei Város Önkormányzata              | 4 |
| 121. | Rádi Község Önkormányzata                 | Rádi Község Önkormányzata                 | 5 |
| 122. | Remeteszőlősi Község Önkormányzata        | Remeteszőlősi Község Önkormányzata        | 3 |
| 123. | Solymári Nagyközség Önkormányzat          | Solymári Nagyközség Önkormányzat          | 5 |
| 124. | Sóskúti Község Önkormányzat               | Sóskúti Község Önkormányzat               | 4 |
| 125. | Sülysáp Város Önkormányzata               | Sülysáp Város Önkormányzata               | 5 |
| 126. | Szadi Nagyközség Önkormányzat             | Szadi Nagyközség Önkormányzat             | 1 |
| 127. | Százhalombattai Város Önkormányzata       | Százhalombattai Város Önkormányzata       | 5 |
| 128. | Szentendre Város Önkormányzat             | Szentendre Város Önkormányzat             | 5 |
| 129. | Szentlőrincvári Község Önkormányzata      | Szentlőrincvári Község Önkormányzata      | 4 |
| 130. | Szentmártonkátai Nagyközség Önkormányzata | Szentmártonkátai Nagyközség Önkormányzata | 4 |
| 131. | Szigetbecsei Község Önkormányzat          | Szigetbecsei Község Önkormányzat          | 4 |
| 132. | Szigetcsépi Községi Önkormányzat          | Szigetcsépi Községi Önkormányzat          | 5 |



|      |                                           |                                           |   |
|------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|---|
| 133. | Szigethalom Város Önkormányzat            | Szigethalom Város Önkormányzat            | 5 |
| 134. | Szigetmonostor Község Önkormányzata       | Szigetmonostor Község Önkormányzata       | 5 |
| 135. | Szigetszentmárton Község Önkormányzata    | Szigetszentmárton Község Önkormányzata    | 5 |
| 136. | Szigetszentmiklós Város Önkormányzata     | Szigetszentmiklós Város Önkormányzata     | 4 |
| 137. | Szigetújfalu Község Önkormányzata         | Szigetújfalu Község Önkormányzata         | 5 |
| 138. | Szob Város Önkormányzata                  | Szob Város Önkormányzata                  | 4 |
| 139. | Szokolya Község Önkormányzata             | Szokolya Község Önkormányzata             | 4 |
| 140. | Szód Község Önkormányzata                 | Szód Község Önkormányzata                 | 5 |
| 141. | Sződliget Nagyközség Önkormányzata        | Sződliget Nagyközség Önkormányzata        | 3 |
| 142. | Táborfalva Nagyközség Önkormányzata       | Táborfalva Nagyközség Önkormányzata       | 5 |
| 143. | Tahitófalu Község Önkormányzata           | Tahitófalu Község Önkormányzata           | 4 |
| 144. | Taksony Nagyközség Önkormányzata          | Taksony Nagyközség Önkormányzata          | 5 |
| 145. | Tápióbicske Község Önkormányzata          | Tápióbicske Község Önkormányzata          | 5 |
| 146. | Tápiógyörgye Község Önkormányzata         | Tápiógyörgye Község Önkormányzata         | 3 |
| 147. | Tápióság Község Önkormányzata             | Tápióság Község Önkormányzata             | 5 |
| 148. | Tápiószecső Nagyközség Önkormányzata      | Tápiószecső Nagyközség Önkormányzata      | 5 |
| 149. | Tápiószele Város Önkormányzata            | Tápiószele Város Önkormányzata            | 5 |
| 150. | Tápiószentmárton Nagyközség Önkormányzata | Tápiószentmárton Nagyközség Önkormányzata | 5 |
| 151. | Tápiószőlős Község Önkormányzata          | Tápiószőlős Község Önkormányzata          | 3 |
| 152. | Tárnok Nagyközség Önkormányzata           | Tárnok Nagyközség Önkormányzata           | 4 |
| 153. | Tatárszentgyörgy Község Önkormányzata     | Tatárszentgyörgy Község Önkormányzata     | 5 |
| 154. | Telki Község Önkormányzat                 | Telki Község Önkormányzat                 | 5 |
| 155. | Tésa Község Önkormányzata                 | Tésa Község Önkormányzata                 | 4 |
| 156. | Tinnye Község Önkormányzata               | Tinnye Község Önkormányzata               | 3 |
| 157. | Tóalmás Község Önkormányzat               | Tóalmás Község Önkormányzat               | 5 |
| 158. | Tök Község Önkormányzata                  | Tök Község Önkormányzata                  | 3 |
| 159. | Tököl Város Önkormányzata                 | Tököl Város Önkormányzata                 | 5 |
| 160. | Törökbálint Város Önkormányzata           | Törökbálint Város Önkormányzata           | 5 |
| 161. | Törtel Község Önkormányzata               | Törtel Község Önkormányzata               | 4 |
| 162. | Tura Város Önkormányzata                  | Tura Város Önkormányzata                  | 5 |
| 163. | Újhartyán Város Önkormányzata             | Újhartyán Város Önkormányzata             | 5 |
| 164. | Újlengyel Község Önkormányzata            | Újlengyel Község Önkormányzata            | 5 |
| 165. | Újszilvás Község Önkormányzata            | Újszilvás Község Önkormányzata            | 4 |
| 166. | Úri Község Önkormányzata                  | Úri Község Önkormányzata                  | 5 |
| 167. | Üllő Város Önkormányzata                  | Üllő Város Önkormányzata                  | 5 |
| 168. | Üröm Község Önkormányzata                 | Üröm Község Önkormányzata                 | 3 |
| 169. | Vác Város Önkormányzat                    | Vác Város Önkormányzat                    | 2 |
| 170. | Vácduka Község Önkormányzata              | Vácduka Község Önkormányzata              | 3 |
| 171. | Vácegres Község Önkormányzata             | Vácegres Község Önkormányzata             | 5 |
| 172. | Váchartyán Község Önkormányzata           | Váchartyán Község Önkormányzata           | 4 |
| 173. | Váckisújfalu Község Önkormányzata         | Váckisújfalu Község Önkormányzata         | 5 |
| 174. | Vácrátót Község Önkormányzata             | Vácrátót Község Önkormányzata             | 1 |
| 175. | Vácszentlászló Község Önkormányzata       | Vácszentlászló Község Önkormányzata       | 4 |
| 176. | Valkó Nagyközség Önkormányzata            | Valkó Nagyközség Önkormányzata            | 5 |
| 177. | Vámosmikola Község Önkormányzata          | Vámosmikola Község Önkormányzata          | 4 |

|      |                                 |                                 |   |
|------|---------------------------------|---------------------------------|---|
| 178. | Vasad Község Önkormányzata      | Vasad Község Önkormányzata      | 4 |
| 179. | Vecsés Város Önkormányzata      | Vecsés Város Önkormányzata      | 5 |
| 180. | Veresegyház Város Önkormányzata | Veresegyház Város Önkormányzata | 4 |
| 181. | Verőce Község Önkormányzata     | Verőce Község Önkormányzata     | 4 |
| 182. | Verseg Község Önkormányzata     | Verseg Község Önkormányzata     | 5 |
| 183. | Visegrád Város Önkormányzata    | Visegrád Város Önkormányzata    | 5 |
| 184. | Zebegény Község Önkormányzata   | Zebegény Község Önkormányzata   | 5 |
| 185. | Zsámbék Város Önkormányzata     | Zsámbék Város Önkormányzata     | 4 |
| 186. | Zsámbok Község Önkormányzata    | Zsámbok Község Önkormányzata    | 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  | menyiségi felvétellel történő leltározás gyakorisága                                                                          | 3a  | menyiségi felvétellel történő leltározás gyakorisága                                                                  |
| 8   | Az eszközök és a források értékelési szabályzata                                                                              | 4   | Az eszközök és a források értékelési szabályzata                                                                      |
| 8a  | követetések értékelésének szabályai                                                                                           | 4a  | követetések értékelésének szabályai                                                                                   |
| 9   | Pénzkezelési szabályzat                                                                                                       | 5   | Pénzkezelési szabályzat                                                                                               |
| 9a  | napi készpénz záró állomány                                                                                                   | 5a  | napi készpénz záró állomány                                                                                           |
| 10  | Számlarend                                                                                                                    | 6   | Számlarend                                                                                                            |
| 10a | főkönyvi és az analitikus nyilvántartás kapcsolata                                                                            | 6a  | főkönyvi és az analitikus nyilvántartás kapcsolata                                                                    |
| 11  | Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend                                                                          | 7   | Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend                                                                  |
| 12  | A tervezéssel, gazdálkodással kapcsolatos belső szabályzat                                                                    | 8   | A tervezéssel, gazdálkodással kapcsolatos belső szabályzat                                                            |
| 12a | kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás szabályozása                                                                       | 8a  | kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás szabályozása                                                               |
| 13  | A kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás         | 9   | A kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás |
| 14  | Az ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának szabályozása                                                                        | 10  | Az ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának szabályozása                                                                |
| 14a | elfogadható ajándék mértéke                                                                                                   | 10a | elfogadható ajándék mértéke                                                                                           |
| 15  | A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje                                                                  | 11  | A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje                                                          |

## Az önkormányzatok kockázati csoportba sorolásának (osztályozásának) értékelési keretrendszere

### I. Dokumentumokkal rendelkezés

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

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

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

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

### II. Az adatoknak az ellenőrzés rendelkezésére bocsátása kockázati értékelése

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

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

### III. Figyelemfelhívó levelekre adott válaszok kockázati értékelése

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

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

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

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

Az első lépésben azonosításra kerültek azok az önkormányzati szabályozások és nyilvántartások, amelyek hiánya felveti a csalás és korrupció kockázatát.

Második lépésben az adatoknak az ellenőrzés rendelkezésére bocsátása kockázati kritériumainak meghatározása, majd értékelése történt meg.

Harmadik lépésben a figyelemfelhívó levelekre adott válaszok kockázati kritériumainak meghatározása, majd értékelése történt meg.

Az összesített értékelést rontotta, amennyiben

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

# RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

---

|                          |                                                                                                                                                                       |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <sup>1</sup> Alaptörvény | Magyarország Alaptörvénye (2011. április 25.)                                                                                                                         |
| <sup>2</sup> Mötv.       | 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország önkormányzatairól                                                                                                             |
| <sup>3</sup> ÁSZ         | Állami Számvevőszék                                                                                                                                                   |
| <sup>4</sup> ÁSZ tv.     | 2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről                                                                                                                     |
| <sup>5</sup> 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 |
| <sup>6</sup> Bkr.        | 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről                                                         |
| <sup>7</sup> Áht.        | 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról                                                                                                                          |



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

**TEL:** +36 1 484 9100

**email:** [szamvevoszek@asz.hu](mailto:szamvevoszek@asz.hu)

**web:** [www.asz.hu](http://www.asz.hu) | [www.aszhirportal.hu](http://www.aszhirportal.hu)