

MÁTÉSZALKA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
Polgármesterétől
Mátészalka, Hősök tere 9.
Tel.: 44/501-358 Fax.: 501-360
E-mail: polgarmester@mateszalka.hu

Száma: 68-3/2021.

ELŐTERJESZTÉS

- a Képviselő-testülethez –

Az Állami Számvevőszék által Mátészalka Város Önkormányzatánál és a Mátészalkai Polgármesteri Hivatalnál „Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése” tárgyában végzett 2020. évi ellenőrzés lezárásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Állami Számvevőszék 2020. szeptember 28-án megkezdte az önkormányzat integritásának ellenőrzését az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: ÁSZ. tv.) 1. § (3) bekezdése, valamint az ÁSZ 2020. II. félévi terve alapján az EL-2544-12172/2020. számú ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően.

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 korrupcióelleni védelmet szolgáló szabályokat.

Az ellenőrzés:

- típusa: megfelelőségi ellenőrzés,
- időszaka: 2020,
- tárgya: a szervezeti keretekkel, a működéssel és gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok, szabályozások, valamint a szervezeti elvekkel, értékekkel összefüggő integritás kontrollok kiépítettsége.

Az **ellenőrzés előkészítése** során elektronikus adatszolgáltatás keretében valamennyi a működésünket és gazdálkodásunkat meghatározó szabályzatot, ügyrendet; összesen 18 dokumentumot és azok mellékleteit és függelékeit juttattuk el a számvevőszékhez.

Az **ellenőrzés keretében** a beszámoló szabályszerű elkészítését biztosító kontrollkörnyezet kialakítása, illetve a megfelelő integritási környezet megteremtése szempontjából lényeges dokumentumokat értékelték. Így a számviteli politika és a

keretébe tartozó szabályzatok, a számlarend, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt adatok védelmére vonatkozó további szabályok, és a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend ellenőrzésére került sor.

Az ellenőrzés befejezéséről, és annak eredményéről Domokos László az ÁSZ Elnöke 2021. január 29-én kelt EL-2942-5793/2021 számú tanácsadó levelével értesítette önkormányzatunkat. Egyben megküldte a Szabolcs-Szatmár-Bereg megye települési önkormányzatainak ellenőrzéséről készült jelentést, melyet a levéllel együtt az előterjesztéshez mellékelek.

A jelentés összegzése:

„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 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.”

A jelentés 17-18. oldalán található az önkormányzatok integritásának értékelése, illetve a 21. oldalon szerepel Mátészalka Város Önkormányzata és a Mátészalkai Polgármesteri Hivatal elért 5-ös „osztályzata”, melyhez Domokos Elnök úr a tanácsadó levélben gratulált.

Célunk továbbra is a működésben a szabályozottság, a meglévő szabályok, integritás kontrollok érvényesítése, karbantartása, fejlesztése; az átlátható működés, a közpénzek hatékony, eredményes felhasználása érdekében.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet a Mátészalka Város Önkormányzatánál és a Mátészalkai Polgármesteri Hivatalnál „Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése” tárgyában végzett 2020. évi számvevőszéki ellenőrzésről szóló jelentés és előterjesztés megtárgyalására, valamint a csatolt határozat-tervezet szerinti elfogadására.

Mátészalka, 2021. június 30.


Dr. Hanusi Péter
polgármester



határozat-tervezet a 68-3/2021. sz. előterjesztéshez

HATÁROZAT-TERVEZET

MÁTÉSZALKA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK/2021.(.....)

HATÁROZATA

Az Állami Számvevőszék által Mátészalka Város Önkormányzatánál és a Mátészalkai Polgármesteri Hivatalnál „Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése” tárgyában végzett 2020. évi ellenőrzés lezárásáról

A Képviselő-testület

az Állami Számvevőszék Elnökének EL-2942-5793/2021. számú tanácsadó levelét és a mellékletét képező „Az önkormányzatok ellenőrzése – Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése” tárgyában készült ellenőrzési jelentést megismerte, az abban foglaltakat elfogadja.

Mátészalka, 2021. július ...

Dr. Hanusi Péter
polgármester



150 éve
a közpénzek őre

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

68-1

ELNÖK

<p>Magyar Köztársaság Helyi Kormányzat Községi Hivatal Községi Hivatal 9 Pf. 31</p>
<p>2021.02.01</p>
<p>68-1/2020</p>
<p>Hirschman - 1 -</p>

Ikt. szám: EL-2942-5793/2021.

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.

Az Alaptörvény alapértékeket, elveket fogalmaz meg, amely szerint a közpénzekkel gazdálkodó minden szervezet köteles a nyilvánosság előtt elszámolni a közpénzre vonatkozó gazdálkodásával. A közpénzeket és a nemzeti vagyont az átláthatóság és a közelet tisztaságának elve szerint kell kezelni. 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 önkormányzatra vonatkozó jelentést jelen levélem mellékleteként csatoltan megküldöm. A jelentés a megyében található önkormányzatok és hivatalaik ellenőrzésének eredményét, az önkormányzatok és hivatalaik együttes településenkénti osztályzatát mutatja be. Gratulálok az elért ötös osztályzathoz! Az Ön szervezete és az önkormányzat hivatala az integritás szempontjából a legeredményesebb, alacsony kockázatú önkormányzatok közé tartozik. Kérem, a jövőben is tegyen meg mindent az önkormányzata és hivatala integritásának fenntartásáért!

A jelentés szervezetére 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 megerősítésére. A jelentést Önnek, mint az önkormányzat első számú vezetőjének küldöm meg.

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. A már kiépített integritás kontrollok érvényesülése, azok karbantartása, fejlesztése azonban ugyanilyen fontosságú a jövőben a hatásos és folyamatosan érvényesülő

ellenálló képesség biztosítása érdekében. Ezért célszerű a meglévő szabályok, kontrollok érvényesülésének felülvizsgálata, amelyhez támaszkodjon az államháztartás első védelmi vonalához tartozó belső ellenőrzésre.

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

Hiszek abban, hogy a korrupció elleni fellépés kulcsa az összefogás és a megelőzés. Bízom benne, hogy tevékenységével, intézkedéseivel Ön is hozzájárul ahhoz, hogy Magyarországon ebben az időszakban is integritástudatos és szabályosan gazdálkodó önkormányzatok működjenek. Mindez alapját jelenti a közpénzügyekben az eredményes, hatékony és hatásos feladatellátásához, a lakosság jobb életkörülményeihez. A teljesítmény elv magas szintű ellátásához további támogató erőfeszítésére számíthat az Állami Számvevőszék részéről az Önnel való együttműködés során.

Budapest, 2021. január hó 29. nap

Tisztelettel:

Domokos László

s. k.

Melléklet:

1. Jelentés



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

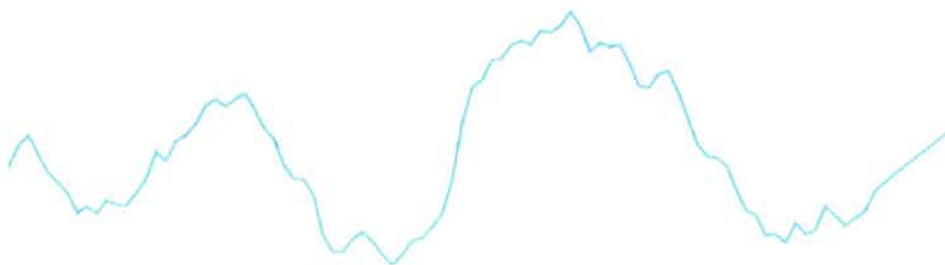
JELENTÉS

Önkormányzatok ellenőrzése - Az önkormányzatok
integritásának ellenőrzése

Szabolcs-Szatmár-Bereg megye települési önkormányzatai

2021.

21020
www.asz.hu





ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Önkormányzatok ellenőrzése - Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése

Szabolcs-Szatmár-Bereg megye települési önkormányzatai

2021. 01. hó 29. nap

21020
www.asz.hu




Domokos László
elnök

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

SALAMON ILDIKÓ felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

DR. GÁL NÓRA ellenőrzésvezető

SZAPPANOS JÚLIA ellenőrzésvezető

RÁCZKEVI KATALIN ellenőrzésvezető

KAKAS SÁNDOR ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

GÖRGÉNYI GÁBOR osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-3081-016/2021

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

ÖSSZEGRZÉS

Szabolcs-Szatmár-Bereg megye települési önkormányzatainál 21 polgármester és 37 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 78 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.

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

Az ellenőrzés társadalmi indokltsága

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

71 önkormányzatnál és 49 hivatalnál a polgármester, illetve a jegyző eleget tett az integritási kontrollok alapvető feltételeit jelentő, a jogszabályban előírt szabályozási kötelezettségének.

21 polgármester és 37 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 204 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.

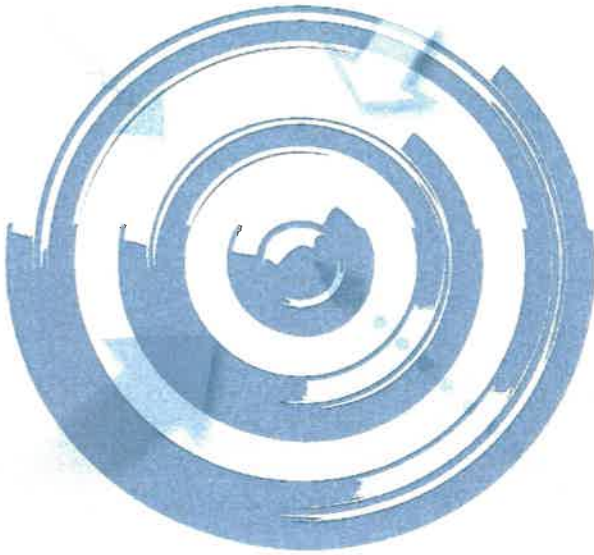
Az integritás szempontjából lényeges dokumentumok ellenőrzésének eredménye, valamint az adatszolgáltatás és a figyelemfelhívásokra történt intézkedések kockázati értékelésének figyelembevételével a Szabolcs-Szatmár-Bereg megyei települési önkormányzatok és hivatalok integritásának fennálló állapota együttesen 4,4 értékű osztályzatot ért el.

Következtetések

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

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

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



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

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

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

Szabolcs-Szatmár-Bereg 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 Szabolcs-Szatmár-Bereg megye mind a 230 önkormányzata és 110 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 225 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 ÁSZ³ 2016-2018. évben végzett integritás felméréseinek eredményei azt mutatták, hogy a helyi önkormányzatok a közsféra szereplői körében a kockázatosabb csoportba tartoznak. A kisebb népességszámú települések önkormányzatai különösen veszélyeztetettek, mert kontrollkörnyezetük, integritási infrastruktúrájuk – a felmérés eredményei alapján – kevésbé kiépített.

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

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

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

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

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

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

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

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

| Az ellenőrzött időszak a 2020. év.

Az ellenőrzés tárgya

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

Az ellenőrzött szervezet

| Szabolcs-Szatmár-Bereg megye helyi önkormányzatai és a gazdálkodási feladataikat ellátó önkormányzati hivatalok, a II. sz. melléklet szerint.

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogalapját az ÁSZ tv⁴. 1. § (3) bekezdése képezte.

Az ellenőrzés módszerei

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

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolat-tartást az ÁSZ az ÁSZ SZMSZ⁵-ének vonatkozó előírásai alapján biztosította.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ÉRTÉKELÉSEK

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

Összegző értékelés

71 önkormányzat polgármestere és jegyzője kialakította a csalásmentes integritást biztosító alapvető feltételeket. 21 önkormányzat polgármestere és jegyzője az ÁSZ tanácsadó tevékenysége eredményeként hozzájárult az integritás minőségének javulásához.

1.1. számú értékelés

204 önkormányzat polgármestere biztosította a szervezeti integritás, működés és vezetés alapvető szabályozási feltételeit.

183 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.

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

További 21 önkormányzat polgármesterének fennáll a lehetősége a feltárt hiányosságok 2021-ben történő kijavítására és ezzel az integritási kockázatok csökkentésére.

A képviselő-testületi szervezeti és működési szabályzattal rendelkező ellenőrzöttek közül 126 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 8 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

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

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

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

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

170 önkormányzat jegyzője rendelkezett a gazdálkodási kontrolltevékenységek lényeges dokumentumairól.

32 jegyzőnek fennáll a lehetősége, hogy felelős vezetőként a feltárt hiányosságokat 2021-ben javítsa 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

158 önkormányzat jegyzője biztosította a vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozási feltételeket.

185 önkormányzat jegyzője rendelkezett az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatáról, 190 önkormányzat jegyzője az eszközök és a források értékelési szabályzatáról, valamint 176 önkormányzat jegyzője a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről.

39 jegyzőnek fennáll a lehetősége, hogy felelős vezetőként a feltárt hiányosságokat 2021-ben javítsa 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	<p>49 hivatal jegyzője kialakította a beszámoló szabályszerű elkészítését, valamint a csalásmentes integritást biztosító alapvető feltételeket. 37 hivatal jegyzője az ÁSZ tanácsadó tevékenysége eredményeként hozzájárult az integritás minőségének javulásához.</p>
2.1. számú értékelés	<p>60 hivatal jegyzője biztosította a szervezeti integritás, működés és vezetés alapvető szabályozási feltételeit.</p>
	<p>85 hivatal rendelkezett Szervezeti és Működési Szabályzattal.</p> <p>A szervezeti és működési szabályzat határozza meg a hivatal működésének alapvető kereteit, és felelősségi viszonyait, ezáltal valósul meg a hivatal belső kontrollrendszerének szabályszerű kialakítása és működtetése. A szabályzat biztosítja továbbá az átlátható és elszámoltatható működés alapfeltételeit, a felelősségi és feladat-ellátási viszonyokat. A szervezeti és működési szabályzattal rendelkező szervezet a korrupciós kockázatokat rendszerszinten képes kezelni.</p> <p>22 jegyzőnek fennáll a lehetősége, hogy felelős vezetőként a feltárt hiányosságokat 2021-ben kijavítsa és ezzel az integritási kockázatokat csökkentse.</p> <p>96 hivatal jegyzője rendelkezett a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokról. További 5 hivatal jegyzője az ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetése iránt 2020-ban intézkedett, az ÁSZ tanácsadó tevékenységének eredményeként.</p> <p>6 jegyzőnek fennáll a lehetősége, hogy felelős vezetőként a feltárt hiányosságokat 2021-ben kijavítsa és ezzel az integritási kockázatokat csökkentse.</p> <p>78 hivatal jegyzője elkészítette vezetői nyilatkozatát a belső kontrollrendszer minőségéről a 2019. évre vonatkozóan. A nyilatkozatban történik meg a belső kontrollrendszer minőségének éves értékelése, amely alapján megismerhető az integritás alapú működéshez szükséges szabályozottság aktuális állapota és a lehetséges integritási kockázatok. A dokumentum tartalmának ismeretében lehetőség nyílik a kockázatok csökkentésére teendő intézkedések kidolgozására, a korrupcióelleni védelem erősítésére.</p> <p>100 hivatal jegyzője elkészítette a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, további 3 hivatal jegyzője az ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetése iránt 2020-ban intézkedett, az ÁSZ tanácsadó tevékenységének eredményeként.</p> <p>4 jegyzőnek fennáll a lehetősége, hogy felelős vezetőként a feltárt hiányosságokat 2021-ben kijavítsa és ezzel az integritási kockázatokat csökkentse.</p> <p>93 hivatal jegyzője rendelkezett az integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről.</p>

14 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 biztonságát.

A szervezeti integritás, működés és vezetés alapvető dokumentumaival rendelkező hivatalok közül 50 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 védelemének javításához.

A szervezeti integritás, működés és vezetés alapvető dokumentumainak teljes körével nem rendelkező hivatalok közül 28 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

82 hivatal jegyzője biztosította a pénzgazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozási feltételeket.

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

A számviteli alapidokumentumok megléte a szabályszerű könyvvetés 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 védelem erősítéséhez.

9 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.

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

95 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 védelemének növelésére.

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

2.3. számú értékelés

100 hivatal jegyzője biztosította a vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozási feltételeket.

104 hivatal jegyzője rendelkezett az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatáról, 104 hivatal jegyzője az eszközök és a források értékelési szabályzatáról, illetve 95 hivatal jegyzője a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről.

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

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

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

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

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

3. Milyen kockázatot hordoz az ellenőrzött szervezet fennálló integritása?

Összegző értékelés

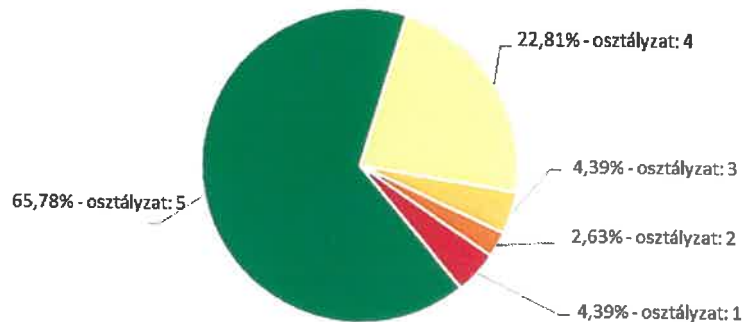
Az ÁSZ tanácsadó tevékenységének eredményeként intézkedő szervezetek hozzájárultak az ellenőrzés által feltárt hibák, hiányosságok felszámolásához, a korrupciós kockázatok csökkentéséhez. 10 ellenőrzöttnél további ellenőrzés indokolt az integritási kockázatok csökkentésének érvényesülése érdekében.

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 58 ellenőrzöttnél javultak az integritás alapvető feltételei. A hiányosságok megszüntetése iránt eddig nem intézkedő 201 ellenőrzöttnek is lehetősége van 2021-ben a felelős vezetői magatartás körében a szükséges intézkedéseket megtenni és ezzel a korrupciós kockázatokat csökkenteni.

Szabolcs-Szatmár-Bereg megye települési önkormányzatai integritásának értékelése

Osztályzat	Db	Megoszlás
5	150	65,78%
4	52	22,81%
3	10	4,39%
2	6	2,63%
1	10	4,39%
Átlag: 4,4	-	-

Osztályzatok megoszlása (%)



Szabolcs-Szatmár-Bereg megyében az önkormányzatok közel 66 %-a kialakította az integritás alapú működés alapvető feltételeit, közel 30 % pedig további intézkedésekkel csökkentheti a korrupciós veszélyeztetettséget.

Az önkormányzatok több mint 4 %-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 7 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 10 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 közsféra intézményei korrupciós kockázatoknak való kitétséget, illetőleg az azok mérséklésére hivatott kontrollok szintjét. Az ÁSZ a projekt révén az integritás szemlélet minél szélesebb körrel történő megismertetését, gyakorlatba ültetését kívánja elérni. Az integritás követelményeinek megfelelő szervezeti működést előnyben részesítő közigazgatási kultúra elterjesztését és a korrupció elleni fellépést az ÁSZ önmagára nézve is stratégiai jelentőségű célként fogalmazta meg. A projekt a felmérésben résztvevő intézmények számára helyzetükről egyfajta „tükörképet” mutat be, ami alapot teremt a jövőbeni pozitív irányú elmozduláshoz.</p> <p>(Forrás: a http://integritas.asz.hu honlapon közzétett, a 2013. évi Integritás felmérés eredményeiről készült összefoglaló tanulmány)</p>
helyi önkormányzat	<p>Magyarországon a helyi közügyek intézése és a helyi közhatalom gyakorlása érdekében helyi önkormányzatok működnek. A helyi önkormányzatokra vonatkozó szabályokat sarkalatos törvény határozza meg (Forrás: Magyarország Alaptörvénye 31. cikk (1) és (3) bekezdés).</p> <p>A helyi önkormányzás joga a települések (települési önkormányzatok) és a megyék (területi önkormányzatok) választópolgárainak közösségét illeti meg. (Forrás: Möt. 3. § (1) bekezdés).</p>
integrált kockázatkezelési rendszer	<p>Olyan folyamat alapú kockázatkezelési rendszer, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomom 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>

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

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

Sorszám	Önkormányzat	Hivatal	Önkormányzat és hivatal osztályzat
1.	Ajak Város Önkormányzata	Ajaki Polgármesteri Hivatal	5
2.	Anarcs Község Önkormányzata	Gyulaházi Közös Önkormányzati Hivatal	4
3.	Apagy Község Önkormányzat	Apagy Polgármesteri Hivatal	5
4.	Aranyosapáti Község Önkormányzata	Aranyosapáti Közös Önkormányzati Hivatal	5
5.	Baktalórántháza Város Önkormányzata	Baktalórántházi Közös Önkormányzati Hivatal	4
6.	Balkány Város Önkormányzata	Balkányi Polgármesteri Hivatal	4
7.	Balsa Község Önkormányzata	Tiszaberceli Közös Önkormányzati Hivatal	5
8.	Barabás Község Önkormányzata	Tiszakerecsenyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
9.	Bátorliget Község Önkormányzata	Nyírcsászári Közös Önkormányzati Hivatal	5
10.	Benk Község Önkormányzata	Eperjeskei Közös Önkormányzati Hivatal	5
11.	Beregdaróc Község Önkormányzata	Beregsurányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
12.	Beregsurány Község Önkormányzata	Beregsurányi Közös Önkormányzati Hivatal	4
13.	Berkesz Község Önkormányzata	Nyírtéti Közös Önkormányzati Hivatal	1
14.	Besenyőd Község Önkormányzata	Leveleki Közös Önkormányzati Hivatal	4
15.	Beszterec Község Önkormányzata	Kéki Közös Önkormányzati Hivatal	3
16.	Biri Község Önkormányzata	Geszterédi Közös Önkormányzati Hivatal	1
17.	Botpalád Község Önkormányzata	Tiszabecsi Közös Önkormányzati Hivatal	2
18.	Bököny Község Önkormányzata	Bökönyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
19.	Buj Község Önkormányzata	Buji Közös Önkormányzati Hivatal	2
20.	Cégénydányád Község Önkormányzata	Tunyogmatolcsi Közös Önkormányzati Hivatal	4
21.	Csaholc Község Önkormányzata	Csaholci Közös Önkormányzati Hivatal	5
22.	Csaroda Község Önkormányzata	Csarodai Közös Önkormányzati Hivatal	5
23.	Császló Község Önkormányzata	Rozsályi Közös Önkormányzati Hivatal	5
24.	Csegöld Község Önkormányzata	Jánkmajtisi Közös Önkormányzati Hivatal	2
25.	Csenger Város Önkormányzat	Csengeri Közös Önkormányzati Hivatal	5
26.	Csengersima Község Önkormányzata	Csengeri Közös Önkormányzati Hivatal	5
27.	Csengerújfalú Község Önkormányzata	Csengeri Közös Önkormányzati Hivatal	5
28.	Darnó Község Önkormányzata	Jánkmajtisi Közös Önkormányzati Hivatal	4
29.	Demecser Város Önkormányzata	Demecseri Közös Önkormányzati Hivatal	5
30.	Dombrád Város Önkormányzata	Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal	5
31.	Döge Község Önkormányzata	Dögei Polgármesteri Hivatal	5
32.	Encsencs Község Önkormányzata	Encsencsi Közös Önkormányzati Hivatal	5
33.	Eperjeske Község Önkormányzata	Eperjeskei Közös Önkormányzati Hivatal	5
34.	Érpatak Község Önkormányzata	Bökönyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
35.	Fábiánháza Község Önkormányzata	Fábiánházi Közös Önkormányzati Hivatal	3
36.	Fehérgyarmat Város Önkormányzata	Fehérgyarmati Polgármesteri Hivatal	5
37.	Fényeslitke Község Önkormányzata	Fényeslitkei Polgármesteri Hivatal	5
38.	Fülesd Községi Önkormányzat	Kölcei Közös Önkormányzati Hivatal	5
39.	Fülpösdaróc Község Önkormányzata	Győrteleki Közös Önkormányzati Hivatal	5
40.	Gacsály Község Önkormányzata	Rozsályi Közös Önkormányzati Hivatal	4
41.	Garbolc Község Önkormányzata	Méhteleti Közös Önkormányzati Hivatal	5

Mellékletek

42.	Gávavencsellő Nagyközség Önkormányzata	Gávavencsellői Közös Önkormányzati Hivatal	5
43.	Géberjén Község Önkormányzata	Nagyecsed-i Közös Önkormányzati Hivatal	5
44.	Gégény Község Önkormányzata	Demecseri Közös Önkormányzati Hivatal	5
45.	Gelénes Község Önkormányzata	Csarodai Közös Önkormányzati Hivatal	5
46.	Gemzse Község Önkormányzata	Ilki Közös Önkormányzati Hivatal	5
47.	Geszteréd Község Önkormányzata	Geszterédi Közös Önkormányzati Hivatal	5
48.	Gulács Község Önkormányzata	Tarpai Közös Önkormányzati Hivatal	5
49.	Győröcske Község Önkormányzata	Záhonyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
50.	Győrtelek Község Önkormányzata	Győrteleki Közös Önkormányzati Hivatal	5
51.	Gyulaháza Község Önkormányzata	Gyulaházai Közös Önkormányzati Hivatal	5
52.	Gyügye Község Önkormányzata	Tunyogmatolcsi Közös Önkormányzati Hivatal	4
53.	Gyüre Község Önkormányzata	Aranysapáti Közös Önkormányzati Hivatal	5
54.	Hermánszeg Község Önkormányzata	Tunyogmatolcsi Közös Önkormányzati Hivatal	4
55.	Hetefejércse Község Önkormányzata	Csarodai Közös Önkormányzati Hivatal	5
56.	Hodász Nagyközségi Önkormányzat	Hodászi Polgármesteri Hivatal	4
57.	Ibrány Város Önkormányzata	Ibrányi Polgármesteri Hivatal	5
58.	Ilk Község Önkormányzata	Ilki Közös Önkormányzati Hivatal	5
59.	Jánd Község Önkormányzata	Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal	5
60.	Jánkmajtis Község Önkormányzata	Jánkmajtisi Közös Önkormányzati Hivatal	3
61.	Jármi Község Önkormányzata	Jármi Közös Önkormányzati Hivatal	4
62.	Jéke Község Önkormányzata	Tornyospálcai Közös Önkormányzati Hivatal	5
63.	Kállósemjén Nagyközség Önkormányzata	Kállósemjéni Polgármesteri Hivatal	5
64.	Kálmánháza Község Önkormányzata	Kálmánházai Közös Önkormányzati Hivatal	4
65.	Kántorjánosi Község Önkormányzata	Kántorjánosi Polgármesteri Hivatal	5
66.	Kék Község Önkormányzata	Kéki Közös Önkormányzati Hivatal	5
67.	Kékce Község Önkormányzata	Szabolcsveresmarti Közös Önkormányzati Hivatal	5
68.	Kemecse Város Önkormányzat	Kemecsei Közös Önkormányzati Hivatal	5
69.	Kérsemjén Községi Önkormányzat	Nábrádi Közös Önkormányzati Hivatal	5
70.	Kisar Község Önkormányzata	Kisari Közös Önkormányzati Hivatal	4
71.	Kishódos Község Önkormányzata	Méhtelevi Közös Önkormányzati Hivatal	5
72.	Kisléta Község Önkormányzata	Nyírbogáti Közös Önkormányzati Hivatal	5
73.	Kisnamény Község Önkormányzata	Túristvándi Közös Önkormányzati Hivatal	4
74.	Kispalád Község Önkormányzata	Méhtelevi Közös Önkormányzati Hivatal	5
75.	Kisvárd Város Önkormányzata	Kisvárdai Polgármesteri Hivatal	5
76.	Kisvarsány Község Önkormányzata	Ilki Közös Önkormányzati Hivatal	5
77.	Kisszekeres Község Önkormányzata	Nagyszekeresi Közös Önkormányzati Hivatal	5
78.	Kocsord Község Önkormányzata	Kocsordi Polgármesteri Hivatal	1
79.	Komlódtótfalu Község Önkormányzat	Csengeri Közös Önkormányzati Hivatal	5
80.	Komoró Község Önkormányzata	Tuzséri Közös Önkormányzati Hivatal	5
81.	Kótaj Község Önkormányzata	Kótaji Polgármesteri Hivatal	4
82.	Kölcse Nagyközség Önkormányzata	Kölcsei Közös Önkormányzati Hivatal	5
83.	Kömörő Községi Önkormányzat	Túristvándi Közös Önkormányzati Hivatal	4
84.	Laskod Község Önkormányzata	Baktalórántházai Közös Önkormányzati Hivatal	4
85.	Levelek Nagyközség Önkormányzata	Leveleki Közös Önkormányzati Hivatal	3
86.	Lónya Község Önkormányzata	Tiszakerecsenyi Közös Önkormányzati Hivatal	5

87.	Lövöpetri Község Önkormányzata	Papi Közös Önkormányzati Hivatal	5
88.	Magosliget Község Önkormányzata	Méhteleki Közös Önkormányzati Hivatal	5
89.	Magy Község Önkormányzata	Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal	4
90.	Mánd Község Önkormányzata	Túristvándi Közös Önkormányzati Hivatal	1
91.	Mándok Város Önkormányzata	Mándoki Polgármesteri Hivatal	4
92.	Máriapócs Város Önkormányzata	Máriapócsi Közös Önkormányzati Hivatal	5
93.	Márokpapi Község Önkormányzata	Tarpai Közös Önkormányzati Hivatal	5
94.	Mátészalka Város Önkormányzata	Mátészalkai Polgármesteri Hivatal	5
95.	Mátyus Község Önkormányzata	Tiszakerecsenyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
96.	Méhtelek Község Önkormányzata	Méhteleki Közös Önkormányzati Hivatal	5
97.	Mérk Nagyközség Önkormányzat	Mérki Közös Önkormányzati Hivatal	4
98.	Mezőladány Község Önkormányzata	Mezőladányi Közös Önkormányzati Hivatal	4
99.	Milota Község Önkormányzata	Tiszakóródi Közös Önkormányzati Hivatal	2
100.	Nábrád Községi Önkormányzat	Nábrádi Közös Önkormányzati Hivatal	5
101.	Nagyar Községi Önkormányzat	Szatmárcsekei Közös Önkormányzati Hivatal	5
102.	Nagyserkesz Község Önkormányzata	Kálmánházi Közös Önkormányzati Hivatal	5
103.	Nagydobos Község Önkormányzata	Nagydobosi Polgármesteri Hivatal	5
104.	Nagyecsed Város Önkormányzata	Nagyecsed Közös Önkormányzati Hivatal	4
105.	Nagyhalász Város Önkormányzata	Nagyhalászi Polgármesteri Hivatal	5
106.	Nagyhódos Község Önkormányzata	Méhteleki Közös Önkormányzati Hivatal	5
107.	Nagykálló Város Önkormányzata	Nagykállói Polgármesteri Hivatal	4
108.	Nagyszekeres Község Önkormányzata	Nagyszekeresi Közös Önkormányzati Hivatal	5
109.	Nagyvarsány Község Önkormányzata	Aranyosapáti Közös Önkormányzati Hivatal	5
110.	Napkor Nagyközség Önkormányzata	Napkori Polgármesteri Hivatal	5
111.	Nemesborzova Község Önkormányzata	Nagyszekeresi Közös Önkormányzati Hivatal	5
112.	Nyírbátor Város Önkormányzata	Nyírbátori Polgármesteri Hivatal	4
113.	Nyírbétek Nagyközség Önkormányzata	Nyírbéteki Polgármesteri Hivatal	5
114.	Nyírbogát Nagyközség Önkormányzata	Nyírbogáti Közös Önkormányzati Hivatal	5
115.	Nyírbogdány Község Önkormányzata	Nyírbogdányi Polgármesteri Hivatal	1
116.	Nyírcsaholy Község Önkormányzata	Nyírcsaholyi Polgármesteri Hivatal	5
117.	Nyírcsászári Község Önkormányzata	Nyírcsászári Közös Önkormányzati Hivatal	3
118.	Nyírderzs Község Önkormányzata	Nyírbogáti Közös Önkormányzati Hivatal	5
119.	Nyírgelse Község Önkormányzata	Encsenci Közös Önkormányzati Hivatal	4
120.	Nyírgyulaj Község Önkormányzata	Nyírgyulaji Polgármesteri Hivatal	4
121.	Nyíribrony Község Önkormányzata	Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal	4
122.	Nyírkákó Község Önkormányzata	Baktalórántházi Közös Önkormányzati Hivatal	4
123.	Nyírkarász Községi Önkormányzat	Nyírkarázi Polgármesteri Hivatal	5
124.	Nyírkáta Község Önkormányzata	Nyírkáta Polgármesteri Hivatal	5
125.	Nyírkércs Község Önkormányzata	Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal	4
126.	Nyírlövő Község Önkormányzata	Papi Közös Önkormányzati Hivatal	5
127.	Nyírlugos Város Önkormányzata	Nyírlugosi Polgármesteri Hivatal	5
128.	Nyírmada Város Önkormányzata	Nyírmadai Polgármesteri Hivatal	5
129.	Nyírmeggyes Község Önkormányzat	Nyírmeggyesi Polgármesteri Hivatal	5
130.	Nyírmihálydi Község Önkormányzat	Nyírmihálydi Polgármesteri Hivatal	4
131.	Nyírparasznya Község Önkormányzata	Óri Közös Önkormányzati Hivatal	5

132.	Nyírpazony Nagyközség Önkormányzat	Nyírpazonyi Polgármesteri Hivatal	5
133.	Nyírpilis Község Önkormányzata	Nyírcsászári Közös Önkormányzati Hivatal	5
134.	Nyírtass Község Önkormányzata	Nyírtassi Polgármesteri Hivatal	1
135.	Nyírtelek Város Önkormányzata	Nyírteleki Polgármesteri Hivatal	4
136.	Nyírtét Község Önkormányzata	Nyírtéti Közös Önkormányzati Hivatal	4
137.	Nyírtura Község Önkormányzata	Nyírturai Közös Önkormányzati Hivatal	5
138.	Nyírvasvári Község Önkormányzata	Nyírvasvári Polgármesteri Hivatal	5
139.	Ófehértó Község Önkormányzata	Ófehértói Polgármesteri Hivatal	4
140.	Olcsva Község Önkormányzata	Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal	4
141.	Olcsvaapáti Község Önkormányzata	Nábrádi Közös Önkormányzati Hivatal	5
142.	Ópályi Község Önkormányzata	Ópályi Polgármesteri Hivatal	5
143.	Ökörítőfülpös Nagyközség Önkormányzata	Ökörítőfülpösi Közös Önkormányzati Hivatal	4
144.	Ömböly Község Önkormányzata	Piricsei Közös Önkormányzati Hivatal	5
145.	Őr Község Önkormányzata	Őri Közös Önkormányzati Hivatal	5
146.	Panyola Község Önkormányzata	Nábrádi Közös Önkormányzati Hivatal	5
147.	Pap Község Önkormányzata	Papi Közös Önkormányzati Hivatal	5
148.	Papos Község Önkormányzata	Jármi Közös Önkormányzati Hivatal	1
149.	Paszab Község Önkormányzata	Gávavencsellői Közös Önkormányzati Hivatal	3
150.	Pátroha Községi Önkormányzat	Pátroha Községi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala	5
151.	Pátyod Község Önkormányzata	Porcsalmai Közös Önkormányzati Hivatal	5
152.	Penészelek Község Önkormányzata	Encsencsi Közös Önkormányzati Hivatal	4
153.	Penyige Község Önkormányzata	Kisari Közös Önkormányzati Hivatal	4
154.	Petneháza Község Önkormányzata	Petneházai Közös Önkormányzati Hivatal	5
155.	Piricse Község Önkormányzata	Piricsei Közös Önkormányzati Hivatal	5
156.	Pócspetri Község Önkormányzata	Máriapócsi Közös Önkormányzati Hivatal	5
157.	Porcsalma Nagyközség Önkormányzata	Porcsalmai Közös Önkormányzati Hivatal	5
158.	Pusztadobos Község Önkormányzata	Ilki Közös Önkormányzati Hivatal	5
159.	Rakamaz Város Önkormányzata	Rakamazi Közös Önkormányzati Hivatal	5
160.	Ramocsaháza Község Önkormányzata	Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal	4
161.	Rápolc Község Önkormányzata	Ökörítőfülpösi Közös Önkormányzati Hivatal	4
162.	Rétközberencs Község Önkormányzata	Szabolcsveresmarti Közös Önkormányzati Hivatal	5
163.	Rohod Község Önkormányzata	Petneházai Közös Önkormányzati Hivatal	5
164.	Rozsály Község Önkormányzata	Rozsályi Közös Önkormányzati Hivatal	4
165.	Sényő Község Önkormányzata	Nyírturai Közös Önkormányzati Hivatal	5
166.	Sonkád Községi Önkormányzat	Kölcsei Közös Önkormányzati Hivatal	5
167.	Szabolcs Község Önkormányzata	Rakamazi Közös Önkormányzati Hivatal	5
168.	Szabolcsbáka Község Önkormányzata	Gyulaházai Közös Önkormányzati Hivatal	4
169.	Szabolcsveresmart Község Önkormányzata	Szabolcsveresmarti Közös Önkormányzati Hivatal	4
170.	Szakoly Község Önkormányzata	Szakolyi Polgármesteri Hivatal	5
171.	Szamosangyalos Község Önkormányzata	Csengeri Közös Önkormányzati Hivatal	5
172.	Szamosbecs Község Önkormányzata	Csengeri Közös Önkormányzati Hivatal	5
173.	Szamoskér Község Önkormányzata	Szamoszegi Közös Önkormányzati Hivatal	5
174.	Szamosásályi Község Önkormányzata	Nagyszekeresi Közös Önkormányzati Hivatal	5
175.	Szamosatárfalva Község Önkormányzata	Csengeri Közös Önkormányzati Hivatal	5
176.	Szamosújlak Község Önkormányzata	Tunyogmatolcsi Közös Önkormányzati Hivatal	4

177.	Szamoszeg Község Önkormányzata	Szamoszegi Közös Önkormányzati Hivatal	4
178.	Szatmárcseke Község Önkormányzata	Szatmárcsekei Közös Önkormányzati Hivatal	5
179.	Székely Község Önkormányzata	Nyírtéti Közös Önkormányzati Hivatal	5
180.	Szorgalmatos Község Önkormányzata	Tiszalöki Közös Önkormányzati Hivatal	1
181.	Tákos Község Önkormányzata	Csarodai Közös Önkormányzati Hivatal	5
182.	Tarpa Nagyközség Önkormányzata	Tarpai Közös Önkormányzati Hivatal	5
183.	Terem Község Önkormányzata	Nyírcsászári Közös Önkormányzati Hivatal	5
184.	Tiborszállás Község Önkormányzata	Mérki Közös Önkormányzati Hivatal	5
185.	Timár Község Önkormányzata	Tiszánagyfalui Közös Önkormányzati Hivatal	5
186.	Tiszaadony Község Önkormányzata	Tiszakeresenyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
187.	Tiszabecs Nagyközség Önkormányzata	Tiszabecsi Közös Önkormányzati Hivatal	2
188.	Tiszabercei Község Önkormányzata	Tiszaberceli Közös Önkormányzati Hivatal	5
189.	Tiszabездéđ Község Önkormányzata	Tiszabездéđi Közös Önkormányzati Hivatal	5
190.	Tiszacsécse Község Önkormányzata	Tiszakóródi Közös Önkormányzati Hivatal	4
191.	Tiszadada Község Önkormányzata	Tiszadadaí Polgármesteri Hivatal	5
192.	Tiszadob Nagyközség Önkormányzata	Tiszadobi Polgármesteri Hivatal	4
193.	Tiszaeszlar Község Önkormányzata	Tiszaeszlári Polgármesteri Hivatal	3
194.	Tiszakanyár Község Önkormányzata	Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal	5
195.	Tiszakereseny Község Önkormányzata	Tiszakeresenyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
196.	Tiszakóród Község Önkormányzata	Tiszakóródi Közös Önkormányzati Hivatal	4
197.	Tiszalök Város Önkormányzata	Tiszalöki Közös Önkormányzati Hivatal	1
198.	Tiszamogyorós Község Önkormányzata	Eperjeskei Közös Önkormányzati Hivatal	5
199.	Tiszánagyfalu Község Önkormányzata	Tiszánagyfalui Közös Önkormányzati Hivatal	5
200.	Tiszarád Község Önkormányzata	Kéki Közös Önkormányzati Hivatal	3
201.	Tiszaszalka Község Önkormányzata	Csarodai Közös Önkormányzati Hivatal	5
202.	Tiszasztémárton Község Önkormányzata	Tiszabездéđi Közös Önkormányzati Hivatal	4
203.	Tiszatelek Község Önkormányzata	Buji Közös Önkormányzati Hivatal	3
204.	Tiszavasvári Város Önkormányzata	Tiszavasvári Polgármesteri Hivatal	5
205.	Tiszavid Község Önkormányzata	Csarodai Közös Önkormányzati Hivatal	5
206.	Tisztaberek Község Önkormányzata	Rozsályi Közös Önkormányzati Hivatal	5
207.	Tivadar Község Önkormányzata	Kisari Közös Önkormányzati Hivatal	4
208.	Tornyospálca Község Önkormányzata	Tornyospálcai Közös Önkormányzati Hivatal	3
209.	Tunyogmatolcs Község Önkormányzata	Tunyogmatolcsi Közös Önkormányzati Hivatal	1
210.	Túristvándi Község Önkormányzata	Túristvándi Közös Önkormányzati Hivatal	4
211.	Túrricse Községi Önkormányzat	Csaholci Közös Önkormányzati Hivatal	5
212.	Tuzsér Nagyközségi Önkormányzat	Tuzséri Közös Önkormányzati Hivatal	5
213.	Tyukod Nagyközség Önkormányzata	Tyukodi Közös Önkormányzati Hivatal	5
214.	Újdombrád Község Önkormányzata	Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal	5
215.	Újfehértó Város Önkormányzata	Újfehértói Polgármesteri Hivatal	5
216.	Újkenéz Község Önkormányzata	Mezőladányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
217.	Ura Község Önkormányzata	Tyukodi Közös Önkormányzati Hivatal	5
218.	Uszka Község Önkormányzata	Tiszabecsi Közös Önkormányzati Hivatal	2
219.	Vaja Város Önkormányzat	Vajai Polgármesteri Hivatal	5
220.	Vállaj Község Önkormányzata	Fábiánházi Közös Önkormányzati Hivatal	4
221.	Vámosatya Község Önkormányzata	Csarodai Közös Önkormányzati Hivatal	5

Mellékletek

222.	Vámosoroszi Község Önkormányzata	Csaholci Közös Önkormányzati Hivatal	5
223.	Vásárosnamény Város Önkormányzata	Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal	5
224.	Vasmegyer Község Önkormányzat	Kemecsei Közös Önkormányzati Hivatal	5
225.	Záhony Város Önkormányzata	Záhonyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
226.	Zajta Község Önkormányzata	Rozsályi Közös Önkormányzati Hivatal	5
227.	Zsarolyán Község Önkormányzata	Nagyszekeresi Közös Önkormányzati Hivatal	5
228.	Zsurk Község Önkormányzata	Záhonyi Közös Önkormányzati Hivatal	5

■ III. SZ. MELLÉKLET: AZ ÖNKORMÁNYZATOK INTEGRITÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE SORÁN ÉRTÉKELT 26 DOKUMENTUM MEGNEVEZÉSE

	Hivatal		Önkormányzat
1	Szervezeti és működési szabályzat	1	Képviselő-testület szervezeti és működési szabályzatáról szóló rendelet
1a	Szervezeti felépítés és a működés rendje, szervezeti egységek megnevezése	1a	Átruházott hatáskörök, önkormányzat szervei, jogállása, vagyonnyilatkozat bizottság
2	A vagyonnyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonnyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó szabályzat		
3	Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer minőségéről		
4	Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje		
4a	bejelentő védelme, tájékoztatása		
5	Integrált kockázatkezelés eljárásrendje		
5a	kockázatok felmérésének kötelezettsége kiértékelés		
6	Számviteli politika	2	Számviteli politika
6a	lényeges, nem lényeges, jelentős, nem jelentős szabályozása	2a	lényeges, nem lényeges, jelentős, nem jelentős szabályozása
7	Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata	3	Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata
7a	mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakorisága	3a	mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakorisága
8	Az eszközök és a források értékelési szabályzata	4	Az eszközök és a források értékelési szabályzata
8a	követetések értékelésének szabályai	4a	követetések értékelésének szabályai
9	Pénzkezelési szabályzat	5	Pénzkezelési szabályzat
9a	napi készpénz záró állomány	5a	napi készpénz záró állomány
10	Számlarend	6	Számlarend
10a	főkönyvi és az analitikus nyilvántartás kapcsolata	6a	főkönyvi és az analitikus nyilvántartás kapcsolata
11	Beszerezések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend	7	Beszerezések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend
12	A tervezéssel, gazdálkodással kapcsolatos belső szabályzat	8	A tervezéssel, gazdálkodással kapcsolatos belső szabályzat
12a	kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás szabályozása	8a	kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás szabályozása
13	A kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás	9	A kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás
14	Az ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának szabályozása	10	Az ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának szabályozása
14a	elfogadható ajándék mértéke	10a	elfogadható ajándék mértéke
15	A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje	11	A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje

Az önkormányzatok kockázati csoportba sorolásának (osztályozásának) értékelési keretrendszere

I. Dokumentumokkal rendelkezés

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

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

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

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

II. Az adatoknak az ellenőrzés rendelkezésére bocsátása kockázati értékelése

II.1. Nem kockázatos: a megnevezett adatokkal 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

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



**MÁTÉSZALKA VÁROS
POLGÁRMESTERE**

Mátészalka, Hősök tere 9.

Tel.: 44/501-358 , Fax: 44/501-360

E-mail: polgarmester@mateszalka.hu

Száma: 68-2/2021.

Tárgy: jelentés-tervezet elfogadása

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

Domokos László

Elnök Úr

részére

BUDAPEST 4.

Postafiók 54.

1364

Tisztelt Elnök Úr!

Az Állami Számvevőszéktől – az EL-2942-5793/2021. számú tanácsadó levéllel érkezett – Az önkormányzatok ellenőrzése – Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése tárgyában készült jelentés-tervezetet megismertük és elfogadjuk.

Egyidejűleg megköszönöm Elnök Úrnak és a Számvevőszék munkatársainak az önkormányzat munkáját, az átlátható működést, az integritási szemlélet erősítését segítő ellenőrzési tevékenységet.

Tisztelt Elnök Úr!

Munkájukhoz további sok sikert kívánok Önnek és az Állami Számvevőszék valamennyi munkatársának!

Mátészalka, 2021. február 9.

Tisztelettel:


Dr. Hanusi Péter
polgármester



Ikt. szám: EL-2942-5893/2021.

Dr. Hanusi Péter Úr
polgármester
Mátészalka Város Önkormányzata

Mátészalka

Tisztelt Polgármester Úr!

Mátészalkai Polgármesteri Hivatal
4701 Mátészalka, Hősök tere 9. Pf. 31

Iktatva: 2021-04-08

Szám: 68-3/21

Ügyintéző: HKEH Melléklet:

„Az önkormányzatok ellenőrzése – Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése” című ellenőrzés értékeléséről szóló jelentések 2021. január 29-i nyilvánosságra hozatalával egyidejűleg az Állami Számvevőszék tanácsadó levélben értesítette az önkormányzatok vezetőit az összes magyarországi önkormányzat, illetve az önkormányzati hivatalok integritásának, vagyis a korrupció elleni védettségének jelen idejű monitoring értékelésének befejezéséről.

Köszönettel vettem a jelentés megismeréséről és elfogadásáról szóló levelét, amely elismerően szól az önkormányzat munkáját, az átlátható működést, illetve az integritási szemlélet erősítését segítő ellenőrzési tevékenységünkről. Ezen gondolatok megerősítenek abban, hogy érdemes és fontos az önkormányzatok rendkívül felelősségteljes munkáját a rendelkezésünkre álló tapasztalatokkal és tudással támogatni.

Az értékelés alapján az Önök önkormányzata és az önkormányzat hivatala az integritás szempontjából a legeredményesebb, alacsony kockázatú önkormányzatok közé tartozik, amely a jelenlegi helyzetben különösen példamutató eredmény.

Visszajelzése alapján biztos vagyok benne, hogy Ön és munkatársai a jövőben is elkötelezetten munkálkodnak az elért eredmények fenntartásán, szervezete fejlesztése, példamutatása érdekében.

E nemes cél eléréséhez kívánok Önnek és munkatársainak jó egészséget!

Budapest, 2021. március hó 18. nap

Tisztelettel:

Domokos László s.k.

VÉLEMÉNYLAP AZ ELŐTERJESZTÉSEKHEZ

ELŐTERJESZTÉS CÍME, TÉMÁJA, IKTATÓSZÁMA: 68-3/2021.
Az Állami Számvevőszék által Mátészalka Város Önkormányzatánál és a Mátészalkai
Polgármesteri Hivatalnál „Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése” tárgyában végzett
2020. évi lezárásáról

Előterjesztés készítéséért felelős(ök): Hirschmanné Marosi Anna - irodavezető

Előterjesztés véleményezése:

NÉV:

ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ
ΣΥΛΛΟΓΑΝΝΑ
ΑΛΣΕΟΥΣ

VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:

As előterjesztés és a 1. f. melléklet
a jogszabályi követelmények
P-1

NÉV:

VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:

NÉV:

VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:

NÉV:

VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:

NÉV:

VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:

NÉV:

VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:

Előterjesztést ellenőrizte:

Előterjesztést jóváhagyta:

Ellenőrzés időpontja: 2021. június 30.

Jóváhagyás időpontja: 2021. június 30.