



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

# JELENTÉS

Önkormányzatok ellenőrzése - Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése

Baranya megye települési önkormányzatai

2021.

21006  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)





ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

# JELENTÉS

Önkormányzatok ellenőrzése - Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése

Baranya megye települési önkormányzatai

2021. 01. hó 29. nap

21006  
[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

**JANIK JÓZSEF LÁSZLÓ** ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

**GÖRGÉNYI GÁBOR** osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-3081-002/2021

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 26 dokumentum megnevezése .....	28
IV. sz. melléklet: Értékelési keretrendszer .....	29
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE .....	31



# ÖSSZEGRZÉS

---

*Baranya megye települési önkormányzatainál 40 polgármester és 17 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 153 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.*

*13 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 körültekintést is igényel. Szükséges minél hamarabb kialakítani az új feladatok ellátásának elszámoltatható rendjét, az erőforrások átlátható felhasználását biztosító, a visszaéléseket, a csalás lehetőségét minimálisra csökkentő belső szabályozást. Fontos, hogy az önkormányzatok tisztában legyenek az integritási kockázatokkal, azokat rendszeresen mérjék fel, és alakítsanak ki átlátható, jól szabályozott rendszereket, döntési mechanizmusokat.

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

## Értékelés

---

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

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

76 önkormányzatnál és 19 hivatalnál a polgármester, illetve a jegyző eleget tett az integritási kontrollok alapvető feltételeit jelentő, a jogszabályban előírt szabályozási kötelezettségének.

40 polgármester és 17 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 269 önkormányzatnál tettek eleget.

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

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

Az integritás szempontjából lényeges dokumentumok ellenőrzésének eredménye, valamint az adatszolgáltatás és a figyelemfelhívásokra történt intézkedések kockázati értékelésének figyelembevételével a Baranya megyei települési önkormányzatok és hivatalok integritásának fennálló állapota együttesen 4,1 értékű osztályzatot ért el.

## Következtetések

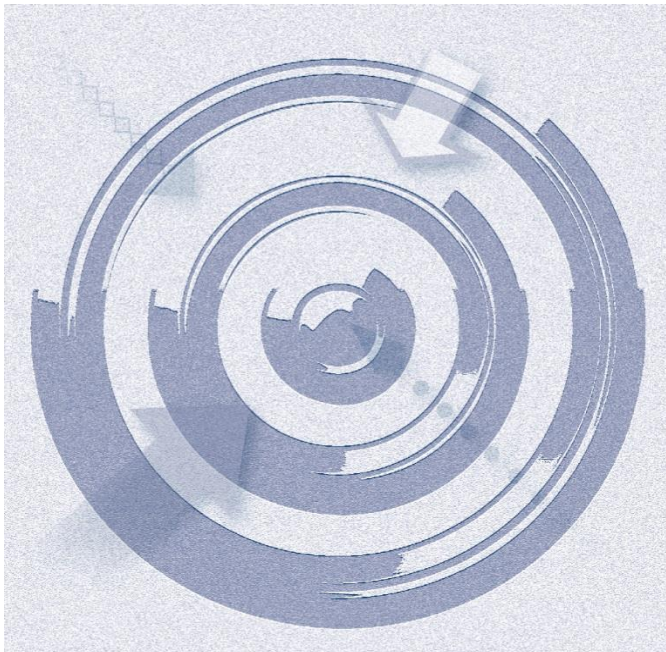
---

Az integritás elvű működés erősítése érdekében további kockázatcsökkentő lépések szükségesek az integritás elvű vezetés-irányítás, valamint a pénzügyi- és a vagyongazdálkodás szabályszerű feltételeinek kialakítása terén, a melyeket 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,

ahogy 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

## Baranya 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: Möt<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 Baranya megye mind a 302 önkormányzata és 57 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 289 helyi önkormányzat esetében lefolytatásra került. 11 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 közszféra 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 elsámoltatható 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

| Baranya 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 szteenderekben, hazai iránymutatásokban, módszertani útmutatókban szereplő „jó gyakorlatok” beazonosításával, integritási felmérésével, önteszttekkel alapozta meg. Az erre vonatkozó értékelések a jelentésben *dőlt* betűvel szerepelnek.

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

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

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

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

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

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

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

**Összegző értékelés**                      **76 önkormányzat polgármestere és jegyzője kialakította a csalásmentes integritást biztosító alapvető feltételeket. 40 önkormányzat polgármestere és jegyzője az ÁSZ tanácsadó tevékenysége eredményeként hozzájárult az integritás minőségének javulásához.**

**1.1. számú értékelés**                      **269 önkormányzat polgármestere biztosította a szervezeti integritás, működés és vezetés alapvető szabályozási feltételeit.**

229 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.

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

További 20 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 74 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 1 önkormányzat polgármestere szintén épített ki a korrupció ellen ható lágy kontrollokat, amelyek érdemi szerepüket a jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályozási keretek kialakítását követően tudják betölteni.*

**1.2. számú értékelés****87 önkormányzat polgármestere és jegyzője biztosította a pénzgazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozási feltételeket.**

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

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

177 önkormányzat jegyzője rendelkezett a gazdálkodási kontrolltevékenységek lényeges dokumentumairól.

24 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****196 önkormányzat jegyzője biztosította a vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozási feltételeket.**

247 önkormányzat jegyzője rendelkezett az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatáról, 248 önkormányzat jegyzője az eszközök és a források értékelési szabályzatáról, valamint 223 önkormányzat jegyzője a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről.

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

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

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

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

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

**Összegző értékelés**                      **19 hivatal jegyzője kialakította a beszámoló szabályszerű elkészítését, valamint a csalásmentes integritást biztosító alapvető feltételeket. 17 hivatal jegyzője az ÁSZ tanácsadó tevékenysége eredményeként hozzájárult az integritás minőségének javulásához.**

**2.1. számú értékelés**                      **25 hivatal jegyzője biztosította a szervezeti integritás, működés és vezetés alapvető szabályozási feltételeit.**

43 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.

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

40 hivatal jegyzője rendelkezett a vagyonynyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonynyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokról. További 6 hivatal jegyzője az ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetése iránt 2020-ban intézkedett, az ÁSZ tanácsadó tevékenységének eredményeként.

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

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

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

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

43 hivatal jegyzője rendelkezett az integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről.



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

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

*A szervezeti integritás, működés és vezetés alapvető dokumentumaival rendelkező hivatalok közül 19 hivatal jegyzője a jogszabályi előírásokon túl további erőfeszítéseket is tett az integritás erősítése érdekében, mivel kialakította az integritás lágy kontrolljait, vagyis felismerte a jogszabályokban előírt, kötelező kontrollokon túl, további szabályozók indokoltságát, amely hozzájárul a szervezet korrupcióval szembeni védettségének javításához.*

*A szervezeti integritás, működés és vezetés alapvető dokumentumainak teljes körével nem rendelkező hivatalok közül 10 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

### **32 hivatal jegyzője biztosította a pénzgazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozási feltételeket.**

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

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

5 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.

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

38 hivatal jegyzője rendelkezett a gazdálkodási kontrolltevékenységek lényeges dokumentumairól.

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

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

## 2.3. számú értékelés

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

51 hivatal jegyzője rendelkezett az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatáról, 50 hivatal jegyzője az eszközök és a források értékelési szabályzatáról, illetve 46 hivatal jegyzője a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről.

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

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

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

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

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

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

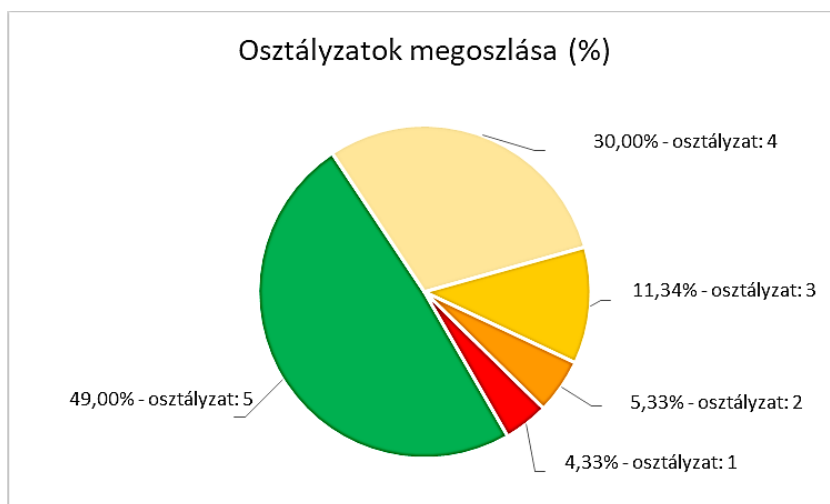
## Összegző értékelés

**Az ÁSZ tanácsadó tevékenységének eredményeként intézkedő szervezetek hozzájárultak az ellenőrzés által feltárt hibák, hiányosságok felszámolásához, a korrupciós kockázatok csökkentéséhez. 13 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 57 ellenőrzöttnél javultak az integritás alapvető feltételei. A hiányosságok megszüntetése iránt eddig nem intézkedő 243 ellenőrzöttnél is lehetősége van 2021-ben a felelős vezetői magatartás körében a szükséges intézkedéseket megtenni és ezzel a korrupciós kockázatokat csökkenteni.

## Baranya megye települési önkormányzatai integritásának értékelése

Osztályzat	Db	Megoszlás
5	147	49,00%
4	90	30,00%
3	34	11,34%
2	16	5,33%
1	13	4,33%
<b>Átlag: 4,1</b>	-	-



Baranya megyében az önkormányzatok 49 %-a kialakította az integritás alapú működés alapvető feltételeit, közel 47 % pedig további intézkedésekkel csökkentheti a korrupciós veszélyeztetettségét.

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.

11 ellenőrzött esetében az ellenőrzés nem volt lefolytatható, mivel nem bocsátották rendelkezésre az ÁSZ által megnevezett dokumentumokat, azonban a szervezetek értékelését az ÁSZ elvégezte. Az értékelés eredményeként az ellenőrzött szervezetek olyan magas kockázatúnak minősülnek, amely alapján további ellenőrzésük indokolt az integritás alapú működés alapvető feltételeinek biztosítása érdekében. További 2 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 13 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 „tükröképet” 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> <ol style="list-style-type: none"><li>világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,</li><li>egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,</li><li>meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,</li><li>átlátható a humánerőforrás-kezelés,</li><li>biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése. (Forrás: Bkr. 6. § (1) bekezdés)</li></ol>
kontrolltevékenységek	<p>A költségvetési szerv vezetője által a szervezeten belül kialakított kontrolltevékenységek, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.</p> <p>(Forrás: Bkr. 8. § (1) bekezdés)</p>
költségvetési szerv vezetője	<p>A helyi önkormányzat esetében a jegyző, főjegyző (Bkr. 2. § nb) pontja); a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén annak vezetője (Bkr. 2. § nd) pontja).</p>
közérdekű bejelentés	<p>A közérdekű bejelentés olyan körülményre hívja fel a figyelmet, amelynek orvoslása vagy megszüntetése a közösség vagy az egész társadalom érdekét szolgálja. A közérdekű bejelentés javaslatot is tartalmazhat. (Forrás: a panaszokról és a közérdekű bejelentésekről szóló 2013. évi CLXV. törvény 1. § (3) bekezdés)</p>

## Mellékletek

---

lány kontrollok	A szervezet jogszabály által elő nem írt (belső) szabályainak betartását segítő kontrollok.
hivatal	A helyi önkormányzat képviselő-testülete az önkormányzat működésével, valamint a polgármester vagy a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására polgármesteri hivatalt vagy közös önkormányzati hivatalt hoz létre (Forrás: Möt. 84. § (1) bekezdés). 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).
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.	Abaliget Község Önkormányzata	Orfűi Közös Önkormányzati Hivatal	1
2.	Adorjás Község Önkormányzata	Baksai Közös Önkormányzati Hivatal	5
3.	Ág Község Önkormányzat	Vásárosdombói Közös Önkormányzati Hivatal	4
4.	Almamellék Községi Önkormányzat	Szentlászlói Közös Önkormányzati Hivatal	5
5.	Almáskeresztúr Községi Önkormányzat	Mozsgói Közös Önkormányzati Hivatal	2
6.	Alsómocsolád Község Önkormányzata	Mágocsi Közös Önkormányzati Hivatal	4
7.	Alsószentmárton Község Önkormányzat	Siklósnagyfalui Közös Önkormányzati Hivatal	1
8.	Apátvarasd Községi Önkormányzat	Pécsváradi Közös Önkormányzati Hivatal	5
9.	Aranyosgadány Község Önkormányzata	Pellérdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
10.	Áta Község Önkormányzata	Pécsudvardi Közös Önkormányzati Hivatal	3
11.	Babarc Község Önkormányzata	Babarci Közös Önkormányzati Hivatal	3
12.	Babarcszőlős Községi Önkormányzat	Diósvizlói Közös Önkormányzati Hivatal	5
13.	Bakóca Községi Önkormányzat	Mindszentgodisai Közös Önkormányzati Hivatal	5
14.	Bakonya Község Önkormányzata	Orfűi Közös Önkormányzati Hivatal	3
15.	Baksa Község Önkormányzata	Baksai Közös Önkormányzati Hivatal	4
16.	Bánfa Község Önkormányzata	Dencsházai Közös Önkormányzati Hivatal	2
17.	Bár Községi Önkormányzat	Dunaszekcsői Közös Önkormányzati Hivatal	5
18.	Baranyahidvég Községi Önkormányzat	Baksai Közös Önkormányzati Hivatal	5
19.	Baranyajenő Község Önkormányzat	Mindszentgodisai Közös Önkormányzati Hivatal	1
20.	Baranyaszentgyörgy Község Önkormányzata	Mindszentgodisai Közös Önkormányzati Hivatal	5
21.	Basal Községi Önkormányzat	Nagypeterdi Közös Önkormányzati Hivatal	4
22.	Belvárdgyula Község Önkormányzata	Szederkényi Közös Önkormányzati Hivatal	4
23.	Beremend Nagyközség Önkormányzat	Beremendi Közös Önkormányzati Hivatal	5
24.	Berkesd Községi Önkormányzat	Bogádi Közös Önkormányzati Hivatal	5
25.	Besence Község Önkormányzata	Csányoszrói Közös Önkormányzati Hivatal	5
26.	Bezedek Községi Önkormányzat	Nagynyárádi Közös Önkormányzati Hivatal	3
27.	Bicsérd Község Önkormányzata	Bicsérdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
28.	Bikal Községi Önkormányzat	Egyházaskozári Közös Önkormányzati Hivatal	5
29.	Birjáni Önkormányzat	Pécsudvardi Közös Önkormányzati Hivatal	3
30.	Bisse Községi Önkormányzat	Diósvizlói Közös Önkormányzati Hivatal	4
31.	Boda Község Önkormányzat	Bicsérdi Közös Önkormányzati Hivatal	4
32.	Bodolyabér Község Önkormányzat	Magyarhertelendi Közös Önkormányzati Hivatal	2
33.	Bogád Község Önkormányzata	Bogádi Közös Önkormányzati Hivatal	5
34.	Bogádmindszent Község Önkormányzata	Baksai Közös Önkormányzati Hivatal	4
35.	Bogdása Község Önkormányzata	Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal	5
36.	Boldogasszonyfa Községi Önkormányzat	Szentlászlói Közös Önkormányzati Hivatal	5
37.	Bóly Város Önkormányzat	Bólyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
38.	Borjád Község Önkormányzata	Bólyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
39.	Bosta Községi Önkormányzat	Szalántai Közös Önkormányzati Hivatal	3
40.	Botykapeterd Község Önkormányzata	Nagypeterdi Közös Önkormányzati Hivatal	1
41.	Bükkösd Községi Önkormányzat	Bicsérdi Közös Önkormányzati Hivatal	4
42.	Bürös Község Önkormányzat	Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal	4
43.	Cún Községi Önkormányzat	Kovácsvidéki Közös Önkormányzati Hivatal	5

## Mellékletek

44.	Csányoszró Község Önkormányzata	Csányoszrói Közös Önkormányzati Hivatal	4
45.	Csarnóta Község Önkormányzata	Nagyharsányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
46.	Csebény Községi Önkormányzat	Szentlászlói Közös Önkormányzati Hivatal	5
47.	Cserdi Község Önkormányzata	Bicsérdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
48.	Cserkút Község Önkormányzat	Orfűi Közös Önkormányzati Hivatal	2
49.	Csertő Községi Önkormányzat	Mozsgói Közös Önkormányzati Hivatal	2
50.	Csonkamindszent Község Önkormányzata	Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal	4
51.	Dencsháza Községi Önkormányzat	Dencsházai Közös Önkormányzati Hivatal	1
52.	Dinnyeberki Község Önkormányzata	Bicsérdi Közös Önkormányzati Hivatal	3
53.	Diósvizlő Község Önkormányzata	Diósvizlői Közös Önkormányzati Hivatal	5
54.	Drávacsehi Község Önkormányzata	Kovácsvidai Közös Önkormányzati Hivatal	5
55.	Drávacsepely Község Önkormányzat	Kovácsvidai Közös Önkormányzati Hivatal	5
56.	Drávafok Község Önkormányzata	Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal	5
57.	Drávaiványi Község Önkormányzata	Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal	5
58.	Drávakeresztúr Községi Önkormányzat	Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal	5
59.	Drávapalkonya Község Önkormányzata	Kovácsvidai Közös Önkormányzati Hivatal	5
60.	Drávapiski Községi Önkormányzat	Kovácsvidai Közös Önkormányzati Hivatal	5
61.	Drávaszabolcs Község Önkormányzata	Kovácsvidai Közös Önkormányzati Hivatal	5
62.	Drávaszerdahely Községi Önkormányzat	Kovácsvidai Közös Önkormányzati Hivatal	5
63.	Drávasztára Község Önkormányzata	Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal	5
64.	Dunaszekcső Községi Önkormányzat	Dunaszekcsői Közös Önkormányzati Hivatal	5
65.	Egerág Község Önkormányzata	Kozármislenyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
66.	Egyházasharaszti Önkormányzat	Nagyharsányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
67.	Egyházasközár Község Önkormányzat	Egyházasközári Közös Önkormányzati Hivatal	5
68.	Ellend Községi Önkormányzat	Bogádi Közös Önkormányzati Hivatal	5
69.	Endrőc Községi Önkormányzat	Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal	4
70.	Erdősmárok Község Önkormányzata	Himesházi Közös Önkormányzati Hivatal	5
71.	Erdősmecske Község Önkormányzata	Erzsébeti Közös Önkormányzati Hivatal	4
72.	Erzsébet Község Önkormányzat	Erzsébeti Közös Önkormányzati Hivatal	3
73.	Fazekasboda Község Önkormányzata	Erzsébeti Közös Önkormányzati Hivatal	4
74.	Feked Község Önkormányzat	Palotabozsoki Közös Önkormányzati Hivatal	4
75.	Felsőegerszeg Község Önkormányzata	Sásdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
76.	Felsőszentmárton Községi Önkormányzata	Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal	5
77.	Garé Község Önkormányzata	Diósvizlői Közös Önkormányzati Hivatal	4
78.	Gerde Község Önkormányzata	Királyegyházai Közös Önkormányzati Hivatal	4
79.	Gerényes Község Önkormányzat	Vásárosdombói Közös Önkormányzati Hivatal	4
80.	Geresdlak Község Önkormányzata	Erzsébeti Közös Önkormányzati Hivatal	4
81.	Gilvánfa Község Önkormányzata	Csányoszrói Közös Önkormányzati Hivatal	5
82.	Gordisa Község Önkormányzata	Kovácsvidai Közös Önkormányzati Hivatal	5
83.	Gödre Község Önkormányzata	Sásdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
84.	Görcsöny Községi Önkormányzat	Regenyei Közös Önkormányzati Hivatal	4
85.	Görcsönydoboka Község Önkormányzata	Sombereki Közös Önkormányzati Hivatal	4
86.	Gyód Község Önkormányzata	Keszűi Közös Önkormányzati Hivatal	5
87.	Gyöngyfa Községi Önkormányzat	Királyegyházai Közös Önkormányzati Hivatal	4
88.	Gyöngyösmellék Község Önkormányzat	Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal	4
89.	Harkány Város Önkormányzata	Harkányi Polgármesteri Hivatal	5

## Mellékletek

90.	Hásságy Község Önkormányzata	Szederkényi Közös Önkormányzati Hivatal	4
91.	Hegyhátmárcs Község Önkormányzata	Egyházaskozári Közös Önkormányzati Hivatal	5
92.	Hegyszentmárton Község Önkormányzata	Baksai Közös Önkormányzati Hivatal	4
93.	Helesfa Községi Önkormányzat	Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal	4
94.	Hetvehely Község Önkormányzata	Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal	4
95.	Hidas Község Önkormányzat	Hidasi Polgármesteri Hivatal	5
96.	Himesháza Község Önkormányzata	Himesházi Közös Önkormányzati Hivatal	4
97.	Hirics Községi Önkormányzat	Vajszlói Közös Önkormányzati Hivatal	3
98.	Hobol Község Önkormányzata	Dencsházai Közös Önkormányzati Hivatal	2
99.	Homorúd Községi Önkormányzat	Lánycsói Közös Önkormányzati Hivatal	5
100.	Horváthertelend Községi Önkormányzat	Szentlászlói Közös Önkormányzati Hivatal	5
101.	Hosszúhetény Községi Önkormányzat	Hosszúhetényi Polgármesteri Hivatal	4
102.	Husztót Község Önkormányzata	Orfúi Közös Önkormányzati Hivatal	1
103.	Ibafa Községi Önkormányzat	Szentlászlói Közös Önkormányzati Hivatal	5
104.	Illocska Községi Önkormányzat	Nagyharsányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
105.	Ipacsfa Községi Önkormányzat	Kovácsvidai Közös Önkormányzati Hivatal	4
106.	Ivánbattyán Község Önkormányzata	Újpetrei Közös Önkormányzati Hivatal	5
107.	Ivándárda Községi Önkormányzat	Nagynyárádi Közös Önkormányzati Hivatal	3
108.	Kacsóta Községi Önkormányzat	Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal	4
109.	Kákics Község Önkormányzata	Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal	5
110.	Kárász Községi Önkormányzat	Egyházaskozári Közös Önkormányzati Hivatal	5
111.	Kásád Községi Önkormányzat	Nagyharsányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
112.	Katádfa Község Önkormányzata	Dencsházai Közös Önkormányzati Hivatal	2
113.	Kátoly Község Önkormányzat	Erzsébeti Közös Önkormányzati Hivatal	4
114.	Kékesd Község Önkormányzat	Erzsébeti Közös Önkormányzati Hivatal	4
115.	Kémes Községi Önkormányzat	Kovácsvidai Közös Önkormányzati Hivatal	5
116.	Kemse Községi Önkormányzat	Csányoszlói Közös Önkormányzati Hivatal	5
117.	Keszű Község Önkormányzata	Keszűi Közös Önkormányzati Hivatal	5
118.	Kétújfalu Község Önkormányzat	Kétújfalu Közös Önkormányzati Hivatal	4
119.	Királyegyháza Községi Önkormányzat	Királyegyházai Közös Önkormányzati Hivatal	4
120.	Kisasszonyfa Község Önkormányzata	Csányoszlói Közös Önkormányzati Hivatal	5
121.	Kisbeszterce Községi Önkormányzat	Mindszentgodisai Közös Önkormányzati Hivatal	5
122.	Kisbudmér Községi Önkormányzat	Bólyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
123.	Kisdér Községi Önkormányzata	Diósvizlói Közös Önkormányzati Hivatal	4
124.	Kisdobsza Község Önkormányzata	Kétújfalu Közös Önkormányzati Hivatal	4
125.	Kishajmás Községi Önkormányzat	Mindszentgodisai Közös Önkormányzati Hivatal	5
126.	Kisharsány Községi Önkormányzat	Nagyharsányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
127.	Kisherend Község Önkormányzata	Kozármislenyi Közös Önkormányzati Hivatal	1
128.	Kisjakabfalva Község Önkormányzata	Villányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
129.	Kiskassa Község Önkormányzata	Újpetrei Közös Önkormányzati Hivatal	5
130.	Kislippó Községi Önkormányzat	Nagyharsányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
131.	Kisnyárad Község Önkormányzat	Lánycsói Közös Önkormányzati Hivatal	5
132.	Kistamási Község Önkormányzata	Nagydobszai Közös Önkormányzati Hivatal	5
133.	Kistapolca Község Önkormányzata	Beremendi Közös Önkormányzati Hivatal	5
134.	Kistótfalu Község Önkormányzata	Újpetrei Közös Önkormányzati Hivatal	5
135.	Kisvaszar Község Önkormányzat	Vásárosdombói Közös Önkormányzati Hivatal	5



Mellékletek

136.	Kisszentmárton Községi Önkormányzat	Baksai Közös Önkormányzati Hivatal	5
137.	Komló Város Önkormányzat	Komlói Közös Önkormányzati Hivatal	4
138.	Körös Község Önkormányzata	Vajszlói Közös Önkormányzati Hivatal	3
139.	Kovácskida Község Önkormányzat	Kovácskidayi Közös Önkormányzati Hivatal	3
140.	Kovácsszénája Község Önkormányzat	Orfűi Közös Önkormányzati Hivatal	1
141.	Kozármisleny Város Önkormányzata	Kozármislenyi Közös Önkormányzati Hivatal	3
142.	Köblény Községi Önkormányzat	Egyházaskozári Közös Önkormányzati Hivatal	5
143.	Kökény Községi Önkormányzat	Keszűi Közös Önkormányzati Hivatal	5
144.	Kölked Község Önkormányzata	Nagynyárádi Közös Önkormányzati Hivatal	3
145.	Kövágószőlős Község Önkormányzata	Pellérdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
146.	Kövágótöttös Község Önkormányzat	Orfűi Közös Önkormányzati Hivatal	1
147.	Lánycsók Községi Önkormányzat	Lánycsoki Közös Önkormányzati Hivatal	4
148.	Lapáncsa Községi Önkormányzat	Nagyharsányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
149.	Liget Községi Önkormányzat	Magyarhertelendi Közös Önkormányzati Hivatal	3
150.	Lippó Községi Önkormányzat	Nagynyárádi Közös Önkormányzati Hivatal	3
151.	Liptód Község Önkormányzata	Babarci Közös Önkormányzati Hivatal	4
152.	Lothárdi Önkormányzat	Pécsudvardi Közös Önkormányzati Hivatal	3
153.	Lovászhetény Községi Önkormányzat	Pécsváradai Közös Önkormányzati Hivatal	5
154.	Lúzsok Községi Önkormányzat	Vajszlói Közös Önkormányzati Hivatal	3
155.	Mágocs Város Önkormányzata	Mágocsi Közös Önkormányzati Hivatal	4
156.	Magyarbóly Községi Önkormányzat	Nagyharsányi Közös Önkormányzati Hivatal	4
157.	Magyaregregy Község Önkormányzat	Egyházaskozári Közös Önkormányzati Hivatal	5
158.	Magyarhertelend Község Önkormányzat	Magyarhertelendi Közös Önkormányzati Hivatal	2
159.	Magyarlukafa Község Önkormányzata	Mozsgói Közös Önkormányzati Hivatal	2
160.	Magyarmecske Község Önkormányzata	Csányoszlói Közös Önkormányzati Hivatal	5
161.	Magyarsarlós Községi Önkormányzat	Nagykozári Közös Önkormányzati Hivatal	4
162.	Magyarszék Községi Önkormányzat	Magyarhertelendi Közös Önkormányzati Hivatal	3
163.	Magyartelek Község Önkormányzata	Csányoszlói Közös Önkormányzati Hivatal	5
164.	Majs Községi Önkormányzat	Lánycsoki Közös Önkormányzati Hivatal	5
165.	Mánfa Község Önkormányzata	Komlói Közös Önkormányzati Hivatal	4
166.	Maráza Község Önkormányzata	Himesházi Közös Önkormányzati Hivatal	5
167.	Márfa Községi Önkormányzat	Nagyharsányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
168.	Máriakéménd Község Önkormányzata	Szederkényi Közös Önkormányzati Hivatal	4
169.	Markóc Község Önkormányzata	Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal	5
170.	Marócsa Község Önkormányzata	Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal	5
171.	Mároki Önkormányzat	Nagyharsányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
172.	Martonfa Község Önkormányzata	Pécsváradai Közös Önkormányzati Hivatal	5
173.	Matty Község Önkormányzata	Siklói Közös Önkormányzati Hivatal	4
174.	Máza Község Önkormányzata	Egyházaskozári Közös Önkormányzati Hivatal	5
175.	Mecseknádasd Önkormányzata	Mecseknádasdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
176.	Mecsekpölöske Községi Önkormányzat	Magyarhertelendi Közös Önkormányzati Hivatal	3
177.	Mekényes Község Önkormányzat	Mágocsi Közös Önkormányzati Hivatal	4
178.	Merenye Község Önkormányzata	Nagydobszai Közös Önkormányzati Hivatal	5
179.	Meződ Község Önkormányzata	Sásdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
180.	Mindszentgodisa Községi Önkormányzat	Mindszentgodisai Közös Önkormányzati Hivatal	5
181.	Mohács Város Önkormányzata	Mohácsi Polgármesteri Hivatal	5

## Mellékletek

182.	Molvány Község Önkormányzata	Nagydobszai Közös Önkormányzati Hivatal	5
183.	Monyoród Község Önkormányzata	Szederkényi Közös Önkormányzati Hivatal	4
184.	Mozsgó Községi Önkormányzat	Mozsgói Közös Önkormányzati Hivatal	2
185.	Nagybudmér Községi Önkormányzat	Bólyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
186.	Nagycsány Község Önkormányzata	Csányoszróri Közös Önkormányzati Hivatal	5
187.	Nagydobsza Község Önkormányzata	Nagydobszai Közös Önkormányzati Hivatal	4
188.	Nagyhajmás Községi Önkormányzat	Mágocsi Közös Önkormányzati Hivatal	4
189.	Nagyharsány Községi Önkormányzat	Nagyharsányi Közös Önkormányzati Hivatal	4
190.	Nagykozár Községi Önkormányzat	Nagykozári Közös Önkormányzati Hivatal	4
191.	Nagynyárad Község Önkormányzata	Nagynyárádi Közös Önkormányzati Hivatal	3
192.	Nagypall Község Önkormányzata	Erzsébeti Közös Önkormányzati Hivatal	4
193.	Nagypeterd Község Önkormányzata	Nagypeterdi Közös Önkormányzati Hivatal	4
194.	Nagytótfalu Községi Önkormányzat	Nagyharsányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
195.	Nagyváty Község Önkormányzata	Nagypeterdi Közös Önkormányzati Hivatal	4
196.	Nemeske Község Önkormányzata	Nagydobszai Közös Önkormányzati Hivatal	5
197.	Nyugotszenterzsébet Község Önkormányzata	Nagypeterdi Közös Önkormányzati Hivatal	4
198.	Óbánya Község Önkormányzata	Mecseknádasdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
199.	Ócsárd Község Önkormányzata	Regenyei Közös Önkormányzati Hivatal	4
200.	Ófalu Község Önkormányzata	Mecseknádasdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
201.	Okorág Község Önkormányzata	Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal	5
202.	Okorvölgy Község Önkormányzat	Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal	4
203.	Olasz Község Önkormányzata	Szederkényi Közös Önkormányzati Hivatal	4
204.	Old Község Önkormányzata	Nagyharsányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
205.	Orfű Községi Önkormányzat	Orfűi Közös Önkormányzati Hivatal	3
206.	Oroszló Község Önkormányzata	Magyarhertelendi Közös Önkormányzati Hivatal	3
207.	Ózdfalu Község Önkormányzata	Baksai Közös Önkormányzati Hivatal	4
208.	Palé Község Önkormányzata	Sásdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
209.	Palkonya Község Önkormányzata	Újpetrei Közös Önkormányzati Hivatal	5
210.	Palotabozsok Község Önkormányzata	Palotabozsoki Közös Önkormányzati Hivatal	4
211.	Páprád Községi Önkormányzat	Vajszlói Közös Önkormányzati Hivatal	3
212.	Patapoklosi Községi Önkormányzat	Nagypeterdi Közös Önkormányzati Hivatal	1
213.	Pécsbagota Község Önkormányzata	Királyegyházai Közös Önkormányzati Hivatal	1
214.	Pécsdevecser Község Önkormányzata	Újpetrei Közös Önkormányzati Hivatal	5
215.	Pécsudvardi Önkormányzat	Pécsudvardi Közös Önkormányzati Hivatal	3
216.	Pécsvárad Város Önkormányzata	Pécsvárad Közös Önkormányzati Hivatal	5
217.	Pellérd Község Önkormányzata	Pellérdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
218.	Pereked Község Önkormányzata	Bogádi Közös Önkormányzati Hivatal	5
219.	Peterd Község Önkormányzata	Újpetrei Közös Önkormányzati Hivatal	5
220.	Pettend Község Önkormányzata	Nagydobszai Közös Önkormányzati Hivatal	5
221.	Piskó Községi Önkormányzat	Vajszlói Közös Önkormányzati Hivatal	1
222.	Pócsa Község Önkormányzata	Bólyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
223.	Pogány Községi Önkormányzat	Szalántai Közös Önkormányzati Hivatal	3
224.	Rádfalva Község Önkormányzat	Diósvizlói Közös Önkormányzati Hivatal	4
225.	Regenye Község Önkormányzata	Regenyei Közös Önkormányzati Hivatal	4
226.	Romonya Község Önkormányzata	Bogádi Közös Önkormányzati Hivatal	5
227.	Rózsafa Község Önkormányzata	Nagypeterdi Közös Önkormányzati Hivatal	1

Mellékletek

228.	Sámod Község Önkormányzata	Baksai Közös Önkormányzati Hivatal	5
229.	Sárok Községi Önkormányzat	Nagynyárádi Közös Önkormányzati Hivatal	3
230.	Sásd Város Önkormányzata	Sásdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
231.	Sátorhely Község Önkormányzata	Nagynyárádi Közös Önkormányzati Hivatal	3
232.	Sellye Város Önkormányzat	Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal	5
233.	Siklós Város Önkormányzata	Siklósi Közös Önkormányzati Hivatal	4
234.	Siklósbodony Községi Önkormányzat	Diósvizlői Közös Önkormányzati Hivatal	5
235.	Siklónagyfalu Önkormányzat	Siklónagyfalui Közös Önkormányzati Hivatal	4
236.	Somberek Község Önkormányzata	Sombereki Közös Önkormányzati Hivatal	4
237.	Somogyapáti Község Önkormányzata	Nagypeterdi Közös Önkormányzati Hivatal	4
238.	Somogyhárság Község Önkormányzata	Mozsgói Közös Önkormányzati Hivatal	2
239.	Somogyhatvan Községi Önkormányzat	Nagypeterdi Közös Önkormányzati Hivatal	4
240.	Somogyviszló Községi Önkormányzat	Nagypeterdi Közös Önkormányzati Hivatal	4
241.	Sósvertike Község Önkormányzata	Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal	5
242.	Sumony Községi Önkormányzat	Királyegyházai Közös Önkormányzati Hivatal	4
243.	Szabadszentkirály Község Önkormányzata	Királyegyházai Közös Önkormányzati Hivatal	4
244.	Szágy Községi Önkormányzat	Mindszentgodisai Közös Önkormányzati Hivatal	5
245.	Szajk Község Önkormányzat	Bólyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
246.	Szalánta Községi Önkormányzat	Szalántai Közös Önkormányzati Hivatal	3
247.	Szalatnak Községi Önkormányzat	Egyházaskozári Közös Önkormányzati Hivatal	5
248.	Szaporca Községi Önkormányzat	Kovácsidai Közös Önkormányzati Hivatal	5
249.	Szárás Község Önkormányzat	Egyházaskozári Közös Önkormányzati Hivatal	5
250.	Szászvár Nagyközség Önkormányzat	Szászvári Közös Önkormányzati Hivatal	2
251.	Szava Községi Önkormányzat	Nagyharsányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
252.	Szebény Község Önkormányzata	Palotabozsoki Közös Önkormányzati Hivatal	4
253.	Szederkény Község Önkormányzata	Szederkényi Közös Önkormányzati Hivatal	4
254.	Székelyzabar Község Önkormányzata	Himesházi Közös Önkormányzati Hivatal	4
255.	Szellő Község Önkormányzat	Erzsébeti Közös Önkormányzati Hivatal	4
256.	Szemelyi Önkormányzat	Pécsudvardi Közös Önkormányzati Hivatal	3
257.	Szentdénés Község Önkormányzat	Királyegyházai Közös Önkormányzati Hivatal	4
258.	Szentegát Község Önkormányzata	Dencsházai Közös Önkormányzati Hivatal	2
259.	Szentkatalin Község Önkormányzat	Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal	4
260.	Szentlászló Községi Önkormányzat	Szentlászlói Közös Önkormányzati Hivatal	5
261.	Szentlőrinc Város Önkormányzat	Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal	5
262.	Szigetvár Város Önkormányzat	Szigetvári Polgármesteri Hivatal	4
263.	Szilágy Községi Önkormányzat	Bogádi Közös Önkormányzati Hivatal	5
264.	Szilvás Községi Önkormányzat	Szalántai Közös Önkormányzati Hivatal	3
265.	Szóke Község Önkormányzata	Regenyei Közös Önkormányzati Hivatal	4
266.	Szőkéd Község Önkormányzata	Pécsudvardi Közös Önkormányzati Hivatal	3
267.	Szörény Község Önkormányzat	Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal	4
268.	Szulimán Község Önkormányzata	Mozsgói Közös Önkormányzati Hivatal	2
269.	Szűr Község Önkormányzata	Himesházi Közös Önkormányzati Hivatal	5
270.	Tarrós Község Önkormányzat	Vásárosdombói Közös Önkormányzati Hivatal	5
271.	Tékes Község Önkormányzat	Vásárosdombói Közös Önkormányzati Hivatal	5
272.	Teklafalu Községi Önkormányzat	Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal	4
273.	Tengeri Község Önkormányzata	Baksai Közös Önkormányzati Hivatal	4

## Mellékletek

274.	Tésénfa Községi Önkormányzat	Kovácsvidai Közös Önkormányzati Hivatal	5
275.	Tésény Község Önkormányzata	Baksai Közös Önkormányzati Hivatal	5
276.	Tótfű Község Önkormányzat	Egyházaskozári Közös Önkormányzati Hivatal	5
277.	Tormás Községi Önkormányzat	Mindszentgodisai Közös Önkormányzati Hivatal	5
278.	Tótszentgyörgy Község Önkormányzata	Nagydobszai Közös Önkormányzati Hivatal	5
279.	Töttös Község Önkormányzata	Bólyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
280.	Túrony Község Önkormányzata	Nagyharsányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
281.	Udvar Község Önkormányzata	Lánycsói Közös Önkormányzati Hivatal	5
282.	Újpetre Község Önkormányzata	Újpetrei Közös Önkormányzati Hivatal	5
283.	Vajszló Nagyközség Önkormányzat	Vajszló Közös Önkormányzati Hivatal	4
284.	Várad Község Önkormányzat	Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal	4
285.	Varga Község Önkormányzata	Sásdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
286.	Vásárosbéc Község Önkormányzata	Mozsgói Közös Önkormányzati Hivatal	2
287.	Vásárosdombó Község Önkormányzat	Vásárosdombói Közös Önkormányzati Hivatal	4
288.	Vásznok Község Önkormányzata	Sásdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
289.	Vejti Községi Önkormányzat	Vajszló Közös Önkormányzati Hivatal	3
290.	Vékény Községi Önkormányzat	Szászvári Közös Önkormányzati Hivatal	2
291.	Velény Község Önkormányzata	Királyegyházai Közös Önkormányzati Hivatal	4
292.	Véménd Község Önkormányzata	Palotabozsoki Közös Önkormányzati Hivatal	4
293.	Versend Község Önkormányzata	Babarci Közös Önkormányzati Hivatal	4
294.	Villány Város Önkormányzata	Villányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
295.	Villánykövesd Község Önkormányzata	Villányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
296.	Vokány Község Önkormányzata	Újpetrei Közös Önkormányzati Hivatal	5
297.	Zádor Község Önkormányzat	Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal	4
298.	Zaláta Község Önkormányzata	Csányosrői Közös Önkormányzati Hivatal	3
299.	Zengővárkony Községi Önkormányzat	Pécsvárad Közös Önkormányzati Hivatal	5
300.	Zók Községi Önkormányzat	Bicsérdi Közös Önkormányzati Hivatal	5

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

	Hivatal		Önkormányzat
1	Szervezeti és működési szabályzat	1	Képviselő-testület szervezeti és működési szabályzatáról szóló rendelet
1a	Szervezeti felépítés és a működés rendje, szervezeti egységek megnevezése	1a	Átruházott hatáskörök, önkormányzat szervei, jogállása, vagyonyilatkozat bizottság
2	A vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó szabályzat		
3	Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer minőségéről		
4	Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje		
4a	bejelentő védelme, tájékoztatása		
5	Integrált kockázatkezelés eljárásrendje		
5a	kockázatok felmérésének kötelezettsége kiértékelés		
6	Számviteli politika	2	Számviteli politika
6a	lényeges, nem lényeges, jelentős, nem jelentős szabályozása	2a	lényeges, nem lényeges, jelentős, nem jelentős szabályozása
7	Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata	3	Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata
7a	mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakorisága	3a	mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakorisága
8	Az eszközök és a források értékelési szabályzata	4	Az eszközök és a források értékelési szabályzata
8a	követetések értékelésének szabályai	4a	követetések értékelésének szabályai
9	Pénzkezelési szabályzat	5	Pénzkezelési szabályzat
9a	napi készpénz záró állomány	5a	napi készpénz záró állomány
10	Számlarend	6	Számlarend
10a	főkönyvi és az analitikus nyilvántartás kapcsolata	6a	főkönyvi és az analitikus nyilvántartás kapcsolata
11	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 rendelkezett és a törvényi határidőn belül hiánytalanul rendelkezésre bocsátotta

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

### III. Figyelemfelhívó levelekre adott válaszok kockázati értékelése

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

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

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

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





ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

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)