



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Önkormányzatok ellenőrzése - Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése

Borsod-Abaúj-Zemplén megye települési önkormányzatai

2021.

21009
www.asz.hu





ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

Önkormányzatok ellenőrzése - Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése

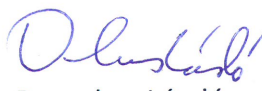
Borsod-Abaúj-Zemplén megye települési önkormányzatai

2021. 01 hó 29. nap

21009

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

HOFMEISTER LÁSZLÓ ellenőrzésvezető

SALAMIN VIKTOR ellenőrzésvezető

DR. SIMON JÓZSEF ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

GÖRGÉNYI GÁBOR osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-3081-005/2021

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	29
IV. sz. melléklet: Értékelési keretrendszer	30
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	33

ÖSSZEGRZÉS

Borsod-Abaúj-Zemplén megye települési önkormányzatainál 42 polgármester és 23 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 104 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.

26 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.

167 önkormányzatnál és 56 hivatalnál a polgármester, illetve a jegyző eleget tett az integritási kontrollok alapvető feltételeit jelentő, a jogszabályban előírt szabályozási kötelezettségének.

42 polgármester és 23 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 312 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.

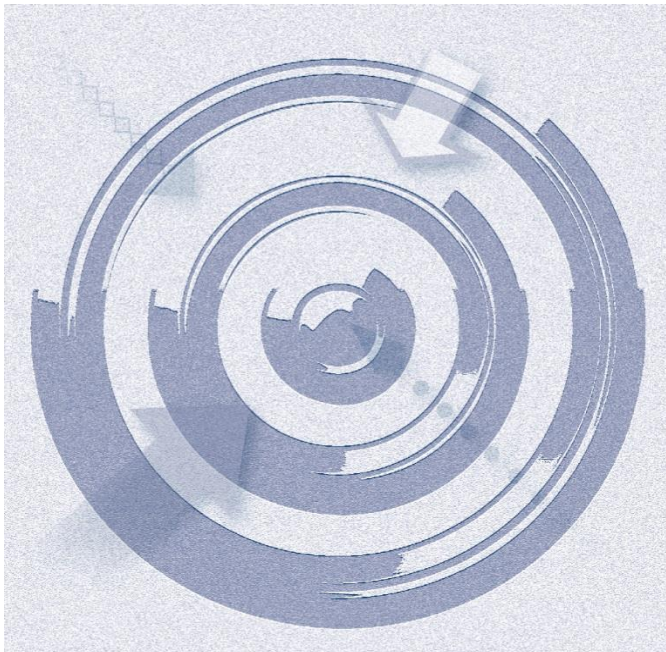
Az integritás szempontjából lényeges dokumentumok ellenőrzésének eredménye, valamint az adatszolgáltatás és a figyelemfelhívásokra történt intézkedések kockázati értékelésének figyelembevételével a Borsod-Abaúj-Zemplén megyei települési önkormányzatok és hivatalok integritásának fennálló állapota együttesen 4,5 értékű osztályzatot ért el.

Következtetések

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

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

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



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

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

Borsod-Abaúj-Zemplén 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 Borsod-Abaúj-Zemplén megye mind a 359 önkormányzata és 118 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 347 helyi önkormányzat esetében lefolytatásra került. 10 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 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

| Borsod-Abaúj-Zemplén 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.

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

Összegző értékelés 167 önkormányzat polgármestere és jegyzője kialakította a csalásmentes integritást biztosító alapvető feltételeket. 42 önkormányzat polgármestere és jegyzője az ÁSZ tanácsadó tevékenysége eredményeként hozzájárult az integritás minőségének javulásához.

1.1. számú értékelés 312 önkormányzat polgármestere biztosította a szervezeti integritás, működés és vezetés alapvető szabályozási feltételeit.

270 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.

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

További 35 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 213 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 18 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**199 önkormányzat polgármestere és jegyzője biztosította a pénzgazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozási feltételeket.**

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

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

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

285 önkormányzat jegyzője rendelkezett a gazdálkodási kontrolltevékenységek lényeges dokumentumairól.

23 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**294 önkormányzat jegyzője biztosította a vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozási feltételeket.**

322 önkormányzat jegyzője rendelkezett az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatáról, 326 önkormányzat jegyzője az eszközök és a források értékelési szabályzatáról, valamint 308 önkormányzat jegyzője a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről.

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

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

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

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

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

Összegző értékelés **56 hivatal jegyzője kialakította a beszámoló szabályszerű elkészítését, valamint a csalásmentes integritást biztosító alapvető feltételeket. 23 hivatal jegyzője az ÁSZ tanácsadó tevékenysége eredményeként hozzájárult az integritás minőségének javulásához.**

2.1. számú értékelés **64 hivatal jegyzője biztosította a szervezeti integritás, működés és vezetés alapvető szabályozási feltételeit.**

90 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.

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

97 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.

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

87 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.

101 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.

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

104 hivatal jegyzője rendelkezett az integrált kockázatkezelés eljárásrendjéről.

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

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

A szervezeti integritás, működés és vezetés alapvető dokumentumaival rendelkező hivatalok közül 49 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 35 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

92 hivatal jegyzője biztosította a pénzgazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozási feltételeket.

93 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.

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

102 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.

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

2.3. számú értékelés

108 hivatal jegyzője biztosította a vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozási feltételeket.

108 hivatal jegyzője rendelkezett az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatáról, 109 hivatal jegyzője az eszközök és a források értékelési szabályzatáról, illetve 107 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.

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

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

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

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

3. Milyen kockázatot hordoz az ellenőrzött szervezet fennálló integritása?

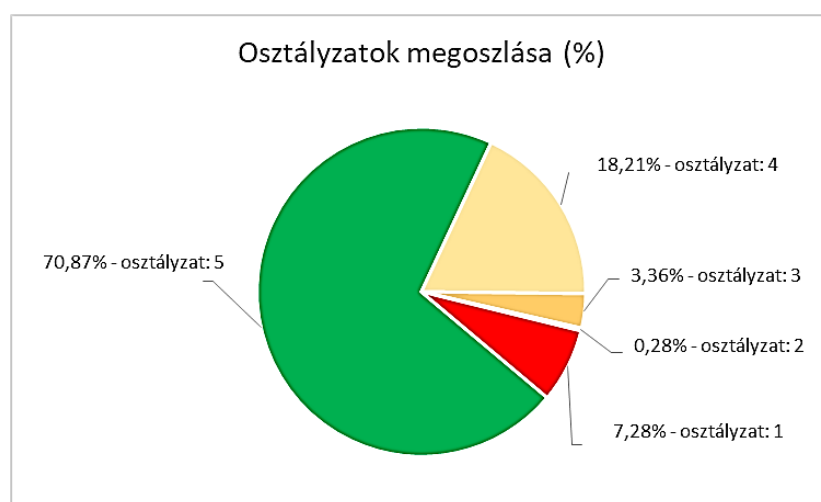
Összegző értékelés

Az ÁSZ tanácsadó tevékenységének eredményeként intézkedő szervezetek hozzájárultak az ellenőrzés által feltárt hibák, hiányosságok felszámolásához, a korrupciós kockázatok csökkentéséhez. 26 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 65 ellenőrzöttnél javultak az integritás alapvető feltételei. A hiányosságok megszüntetése iránt eddig nem intézkedő 229 ellenőrzöttnél is lehetősége van 2021-ben a felelős vezetői magatartás körében a szükséges intézkedéseket megtenni és ezzel a korrupciós kockázatokat csökkenteni.

Borsod-Abaúj-Zemplén megye települési önkormányzatai integritásának értékelése

Osztályzat	Db	Megoszlás
5	253	70,87%
4	65	18,21%
3	12	3,36%
2	1	0,28%
1	26	7,28%
Átlag: 4,5	-	-



Borsod-Abaúj-Zemplén megyében az önkormányzatok közel 71 %-a kialakította az integritás alapú működés alapvető feltételeit, közel 22 % pedig további intézkedésekkel csökkentheti a korrupciós veszélyeztetettséget.

Az önkormányzatok 7 %-a az alapvető integritási feltételeknek sem felel meg.

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

10 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 16 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 26 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 kitettséget, 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 http://integritas.asz.hu honlapon közzétett, a 2013. évi Integritás felmérés eredményeiről készült összefoglaló tanulmány)</p>
helyi önkormányzat	<p>Magyarországon a helyi közügyek intézése és a helyi közhatalom gyakorlása érdekében helyi önkormányzatok működnek. A helyi önkormányzatokra vonatkozó szabályokat sarkalatos törvény határozza meg (Forrás: Magyarország Alaptörvénye 31. cikk (1) és (3) bekezdés).</p> <p>A helyi önkormányzás joga a települések (települési önkormányzatok) és a megyék (területi önkormányzatok) választópolgárainak közösségét illeti meg. (Forrás: Mötv. 3. § (1) bekezdés).</p>
integrált kockázatkezelési rendszer	<p>Olyan folyamatalapú kockázatkezelési rendszer, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomom követését (Forrás: Bkr.⁶ 2. § m) pontja)</p>
kontrollkörnyezet	<p>A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben</p> <ol style="list-style-type: none">világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,átlátható a humánerőforrás-kezelés,biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése. (Forrás: Bkr. 6. § (1) bekezdés)
kontrolltevékenységek	<p>A költségvetési szerv vezetője által a szervezeten belül kialakított kontrolltevékenységek, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.</p> <p>(Forrás: Bkr. 8. § (1) bekezdés)</p>
költségvetési szerv vezetője	<p>A helyi önkormányzat esetében a jegyző, főjegyző (Bkr. 2. § nb) pontja); a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén annak vezetője (Bkr. 2. § nd) pontja).</p>
közérdekű bejelentés	<p>A közérdekű bejelentés olyan körülményre hívja fel a figyelmet, amelynek orvoslása vagy megszüntetése a közösség vagy az egész társadalom érdekét szolgálja. A közérdekű bejelentés javaslatot is tartalmazhat. (Forrás: a panaszokról és a közérdekű bejelentésekről szóló 2013. évi CLXV. törvény 1. § (3) bekezdés)</p>

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

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

Sorszám	Önkormányzat	Hivatal	Önkormányzat és hivatala osztályzat
1.	Abaújalpár Községi Önkormányzat	Abaújkéri Közös Önkormányzati Hivatal	5
2.	Abaújkér Község Önkormányzata	Abaújkéri Közös Önkormányzati Hivatal	5
3.	Abaújlak Község Önkormányzata	Selyebi Közös Önkormányzati Hivatal	1
4.	Abaújszántó Város Önkormányzata	Abaújszántói Közös Önkormányzati Hivatal	5
5.	Abaújszolnok Község Önkormányzata	Selyebi Közös Önkormányzati Hivatal	1
6.	Abaújvár Község Önkormányzata	Gönci Közös Önkormányzati Hivatal	5
7.	Abod Község Önkormányzata	Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal	5
8.	Aggtelek Község Önkormányzata	Ragályi Közös Önkormányzati Hivatal	5
9.	Alacska Község Önkormányzat	Berentei Közös Önkormányzati Hivatal	4
10.	Alsóberecki Község Önkormányzata	Mikóházi Közös Önkormányzati Hivatal	5
11.	Alsódobsza Község Önkormányzata	Megyaszói Közös Önkormányzati Hivatal	5
12.	Alsógagy Község Önkormányzata	Szalasendi Közös Önkormányzati Hivatal	5
13.	Alsóregmec Község Önkormányzata	Mikóházi Közös Önkormányzati Hivatal	5
14.	Alsószuha Község Önkormányzata	Ragályi Közös Önkormányzati Hivatal	5
15.	Alsótelekes Községi Önkormányzata	Rudabányai Közös Önkormányzati Hivatal	5
16.	Alsóvadász Község Önkormányzata	Aszalói Közös Önkormányzati Hivatal	4
17.	Alsószolca Város Önkormányzata	Alsószolcai Polgármesteri Hivatal	5
18.	Arka Község Önkormányzata	Abaújkéri Közös Önkormányzati Hivatal	5
19.	Arló Nagyközség Önkormányzata	Arlói Polgármesteri Hivatal	5
20.	Amót Község Önkormányzata	Amóti Polgármesteri Hivatal	5
21.	Ároktó Község Önkormányzata	Mezőcsáti Közös Önkormányzati Hivatal	5
22.	Aszaló Község Önkormányzata	Aszalói Közös Önkormányzati Hivatal	2
23.	Baktakék Községi Önkormányzat	Szalasendi Közös Önkormányzati Hivatal	5
24.	Balajt Község Önkormányzata	Szendrőládi Közös Önkormányzati Hivatal	5
25.	Bánhorváti Községi Önkormányzat	Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal	4
26.	Bánréve Község Önkormányzata	Serényfalvai Közös Önkormányzati Hivatal	4
27.	Baskó Község Önkormányzata	Abaújkéri Közös Önkormányzati Hivatal	5
28.	Becskeháza Község Önkormányzata	Bódvaszilasi Közös Önkormányzati Hivatal	5
29.	Bekecs Község Önkormányzata	Bekecsi Közös Önkormányzati Hivatal	5
30.	Berente Község Önkormányzata	Berentei Közös Önkormányzati Hivatal	4
31.	Beret Község Önkormányzata	Szalasendi Közös Önkormányzati Hivatal	5
32.	Berzék Község Önkormányzata	Sajóhidvégi Közös Önkormányzati Hivatal	5
33.	Bodroghalom Község Önkormányzata	Pácini Közös Önkormányzati Hivatal	1
34.	Bodrogkeresztúr Község Önkormányzata	Bodrogkeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal	5
35.	Bodrogkisfalud Község Önkormányzata	Bodrogkeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal	5
36.	Bodrogolaszi Község Önkormányzata	Bodrogolaszi Közös Önkormányzati Hivatal	4
37.	Bódvalenke Község Önkormányzata	Bódvaszilasi Közös Önkormányzati Hivatal	5
38.	Bódvarákó Község Önkormányzata	Perkupati Közös Önkormányzati Hivatal	5
39.	Bódvaszilasi Község Önkormányzata	Bódvaszilasi Közös Önkormányzati Hivatal	4
40.	Bogács Község Önkormányzata	Bogácsi Polgármesteri Hivatal	5
41.	Boldogkőújfalu Község Önkormányzata	Abaújkéri Közös Önkormányzati Hivatal	5
42.	Boldogkőváraja Községi Önkormányzat	Abaújszántói Közös Önkormányzati Hivatal	5

43.	Boldva Község Önkormányzata	Boldvai Közös Önkormányzati Hivatal	3
44.	Borsodbóta Község Önkormányzata	Borsodbótai Közös Önkormányzati Hivatal	5
45.	Borsodgeszt Község Önkormányzata	Bükkábrányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
46.	Borsodivánka Község Önkormányzata	Mezőkövesdi Közös Önkormányzati Hivatal	1
47.	Borsodnádásd Város Önkormányzata	Borsodnádásdi Polgármesteri Hivatal	5
48.	Borsodszentgyörgy Község Önkormányzata	Hangonyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
49.	Borsodszirák Község Önkormányzata	Borsodsziráki Közös Önkormányzati Hivatal	5
50.	Bózsza Község Önkormányzata	Pálháza Közös Önkormányzati Hivatal	5
51.	Bőcs Község Önkormányzata	Bőcsi Polgármesteri Hivatal	4
52.	Bükkábrány Község Önkormányzata	Bükkábrányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
53.	Bükkaranyos Község Önkormányzata	Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal	5
54.	Bükkmogyorósd Község Önkormányzata	Nekézsenyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
55.	Bükkzentkereszt Község Önkormányzata	Bükkzentkereszt Közös Önkormányzati Hivatal	1
56.	Bükkzsérc Község Önkormányzata	Cserépfalui Közös Önkormányzati Hivatal	3
57.	Büttös Község Önkormányzata	Krasznokvajdai Közös Önkormányzati Hivatal	4
58.	Cigánd Város Önkormányzata	Cigándi Közös Önkormányzati Hivatal	5
59.	Csenyété Község Önkormányzata	Krasznokvajdai Közös Önkormányzati Hivatal	5
60.	Cserépfalu Község Önkormányzata	Cserépfalui Közös Önkormányzati Hivatal	3
61.	Cserépváralja Község Önkormányzata	Cserépfalui Közös Önkormányzati Hivatal	4
62.	Csemely Községi Önkormányzat	Nekézsenyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
63.	Csincse Község Önkormányzata	Mezőnyárádi Közös Önkormányzati Hivatal	1
64.	Csobád Község Önkormányzata	Ináncsi Közös Önkormányzati Hivatal	5
65.	Csobaj Község Önkormányzata	Tokaji Közös Önkormányzati Hivatal	5
66.	Csokvaomány Községi Önkormányzat	Nekézsenyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
67.	Damak Község Önkormányzata	Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal	5
68.	Dámóc Község Önkormányzata	Ricsei Közös Önkormányzati Hivatal	5
69.	Debréte Község Önkormányzata	Szalonnai Közös Önkormányzati Hivatal	5
70.	Dédestapolcsány Község Önkormányzata	Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatal	5
71.	Detek Község Önkormányzata	Szalaszendi Közös Önkormányzati Hivatal	1
72.	Domaháza Község Önkormányzata	Hangonyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
73.	Dövény Község Önkormányzata	Felsőnyárádi Közös Önkormányzati Hivatal	5
74.	Dubicsány Község Önkormányzata	Putnoki Közös Önkormányzati Hivatal	4
75.	Edelény Város Önkormányzata	Edelényi Közös Önkormányzati Hivatal	5
76.	Egerlövő Község Önkormányzata	Mezőkövesdi Közös Önkormányzati Hivatal	3
77.	Égerszög Község Önkormányzata	Perkupati Közös Önkormányzati Hivatal	1
78.	Emőd Város Önkormányzata	Emődi Polgármesteri Hivatal	5
79.	Encs Város Önkormányzata	Encsi Polgármesteri Hivatal	4
80.	Erdőbénye Község Önkormányzata	Bodrogkeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal	4
81.	Erdőhorváti Községi Önkormányzat	Tolcsvai Közös Önkormányzati Hivatal	4
82.	Fáj Községi Önkormányzat	Szalaszendi Közös Önkormányzati Hivatal	5
83.	Fancsal Községi Önkormányzat	Forrói Közös Önkormányzati Hivatal	4
84.	Farkaslyuk Község Önkormányzata	Nekézsenyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
85.	Felsőberecki Község Önkormányzata	Mikóháza Közös Önkormányzati Hivatal	5
86.	Felsődobsza Község Önkormányzat	Abaújszántói Közös Önkormányzati Hivatal	4
87.	Felsőgagy Község Önkormányzata	Krasznokvajdai Közös Önkormányzati Hivatal	5

88.	Felsőkelecsény Község Önkormányzata	Felsőnyárádi Közös Önkormányzati Hivatal	5
89.	Felsőnyárad Községi Önkormányzat	Felsőnyárádi Közös Önkormányzati Hivatal	5
90.	Felsőregmec Község Önkormányzata	Mikóháza Közös Önkormányzati Hivatal	5
91.	Felsőtelekes Községi Önkormányzat	Ormosbányai Közös Önkormányzati Hivatal	5
92.	Felsővadász Községi Önkormányzat	Homrogdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
93.	Felsőzsolca Város Önkormányzata	Felsőzsolcai Polgármesteri Hivatal	5
94.	Filkeháza Községi Önkormányzat	Pálháza Közös Önkormányzati Hivatal	5
95.	Fony Község Önkormányzata	Telkibányai Közös Önkormányzati Hivatal	5
96.	Forró Községi Önkormányzat	Forrói Közös Önkormányzati Hivatal	4
97.	Fulókércs Község Önkormányzata	Mérai Közös Önkormányzati Hivatal	5
98.	Füzér Község Önkormányzata	Mikóháza Közös Önkormányzati Hivatal	5
99.	Füzérkajata Községi Önkormányzat	Pálháza Közös Önkormányzati Hivatal	5
100.	Füzérkomlós Községi Önkormányzat	Pálháza Közös Önkormányzati Hivatal	5
101.	Füzérradvány Községi Önkormányzat	Mikóháza Közös Önkormányzati Hivatal	5
102.	Gadna Községi Önkormányzat	Homrogdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
103.	Gagyapáti Község Önkormányzata	Krasznokvajdai Közös Önkormányzati Hivatal	5
104.	Gagybátor Községi Önkormányzat	Selyebi Közös Önkormányzati Hivatal	3
105.	Gagyvendégi Községi Önkormányzat	Selyebi Közös Önkormányzati Hivatal	1
106.	Galvács Község Önkormányzata	Szendrőlői Közös Önkormányzati Hivatal	5
107.	Garadna Község Önkormányzata	Novajdrányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
108.	Gelej Község Önkormányzata	Tiszatarjáni Közös Önkormányzati Hivatal	5
109.	Gesztely Község Önkormányzat	Gesztelyi Polgármesteri Hivatal	5
110.	Gibárt Község Önkormányzata	Abaújkéri Közös Önkormányzati Hivatal	5
111.	Girincs Község Önkormányzata	Kesznyéteni Közös Önkormányzati Hivatal	4
112.	Golop Község Önkormányzata	Tályai Közös Önkormányzati Hivatal	5
113.	Gömörszőlős Község Önkormányzata	Királdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
114.	Gönc Város Önkormányzata	Gönci Közös Önkormányzati Hivatal	3
115.	Göncruszka Község Önkormányzata	Vilmányi Közös Önkormányzati Hivatal	1
116.	Györgyarló Község Önkormányzata	Kenézlői Közös Önkormányzati Hivatal	5
117.	Halmaj Községi Önkormányzat	Halmaji Közös Önkormányzati Hivatal	4
118.	Hangács Község Önkormányzata	Borsodsziráki Közös Önkormányzati Hivatal	5
119.	Hangony Községi Önkormányzat	Hangonyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
120.	Háromhuta Község Önkormányzata	Tolcsvai Közös Önkormányzati Hivatal	5
121.	Harsány Község Önkormányzata	Harsányi Polgármesteri Hivatal	5
122.	Hegymeg Község Önkormányzata	Borsodsziráki Közös Önkormányzati Hivatal	5
123.	Hejce Község Önkormányzata	Telkibányai Közös Önkormányzati Hivatal	5
124.	Hejőbába Községi Önkormányzat	Hejőbábai Közös Önkormányzati Hivatal	5
125.	Hejőkeresztúr Község Önkormányzata	Hejőbábai Közös Önkormányzati Hivatal	5
126.	Hejőkürt Község Önkormányzata	Tiszapalkonyai Közös Önkormányzati Hivatal	5
127.	Hejőpapi Község Önkormányzata	Mezőcsáti Közös Önkormányzati Hivatal	5
128.	Hejőszalonta Község Önkormányzata	Nemesbikki Közös Önkormányzati Hivatal	4
129.	Hercegkút Község Önkormányzata	Bodrogolaszi Közös Önkormányzati Hivatal	5
130.	Hernádbúd Község Önkormányzata	Abaújkéri Közös Önkormányzati Hivatal	5
131.	Hernádcéce Község Önkormányzata	Abaújkéri Közös Önkormányzati Hivatal	5
132.	Hernádkak Község Önkormányzata	Hernádkaki Közös Önkormányzati Hivatal	4

133.	Hernádkércs Község Önkormányzata	Sziksói Közös Önkormányzati Hivatal	5
134.	Hernádnémeti Nagyközség Önkormányzata	Hernádnémeti Polgármesteri Hivatal	5
135.	Hernádpetri Község Önkormányzata	Novajdrányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
136.	Hernádszentandrás Község Önkormányzata	Ináncsi Közös Önkormányzati Hivatal	1
137.	Hernádszurdok Község Önkormányzata	Hidasnémeti Közös Önkormányzati Hivatal	4
138.	Hernádvécsce Község Önkormányzata	Novajdrányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
139.	Hét Község Önkormányzata	Serényfalvai Közös Önkormányzati Hivatal	4
140.	Hidasnémeti Község Önkormányzata	Hidasnémeti Közös Önkormányzati Hivatal	4
141.	Hidvégardó Község Önkormányzata	Perkupa Közös Önkormányzati Hivatal	5
142.	Hollóháza Község Önkormányzata	Pálháza Közös Önkormányzati Hivatal	5
143.	Homrogd Község Önkormányzata	Homrogi Közös Önkormányzati Hivatal	4
144.	Igrici Község Önkormányzata	Tiszatarjáni Közös Önkormányzati Hivatal	5
145.	Imola Község Önkormányzata	Ragályi Közös Önkormányzati Hivatal	5
146.	Ináncs Község Önkormányzata	Ináncsi Közös Önkormányzati Hivatal	4
147.	Irota Község Önkormányzata	Borsodsziráki Közös Önkormányzati Hivatal	5
148.	Izsófalva Nagyközség Önkormányzata	Rudabányai Közös Önkormányzati Hivatal	5
149.	Jákfalva Község Önkormányzata	Felsőnyárádi Közös Önkormányzati Hivatal	5
150.	Járdánháza Község Önkormányzata	Nekézsenyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
151.	Jósvafő Község Önkormányzata	Ragályi Közös Önkormányzati Hivatal	5
152.	Kács Község Önkormányzata	Bükkábrányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
153.	Kánó Községi Önkormányzat	Ragályi Közös Önkormányzati Hivatal	5
154.	Kány Község Önkormányzata	Krasznokvajdai Közös Önkormányzati Hivatal	4
155.	Karcsa Község Önkormányzata	Karcsai Közös Önkormányzati Hivatal	1
156.	Karos Község Önkormányzata	Pácin Közös Önkormányzati Hivatal	5
157.	Kazincbarcika Város Önkormányzata	Kazincbarcikai Polgármesteri Hivatal	5
158.	Kázmárk Község Önkormányzata	Kázmárki Közös Önkormányzati Hivatal	4
159.	Kéked Község Önkormányzata	Telkibányai Közös Önkormányzati Hivatal	5
160.	Kelemér Község Önkormányzata	Királdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
161.	Kenézlő Község Önkormányzata	Kenézlői Közös Önkormányzati Hivatal	5
162.	Keresztéte Község Önkormányzata	Krasznokvajdai Közös Önkormányzati Hivatal	4
163.	Kesznyéten Község Önkormányzata	Kesznyéteni Közös Önkormányzati Hivatal	4
164.	Királd Község Önkormányzata	Királdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
165.	Kiscsécs Község Önkormányzata	Kesznyéteni Közös Önkormányzati Hivatal	4
166.	Kisgyőr Község Önkormányzata	Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal	5
167.	Kishuta Községi Önkormányzat	Pálháza Közös Önkormányzati Hivatal	5
168.	Kiskinizs Községi Önkormányzat	Halmaji Közös Önkormányzati Hivatal	5
169.	Kisrosvágy Község Önkormányzata	Ricsei Közös Önkormányzati Hivatal	5
170.	Kissikátor Község Önkormányzata	Hangonyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
171.	Kistokaj Község Önkormányzata	Kistokaji Közös Önkormányzati Hivatal	4
172.	Komjáti Község Önkormányzata	Bódvaszilasi Közös Önkormányzati Hivatal	5
173.	Komlóska Község Önkormányzata	Bodrogolasi Közös Önkormányzati Hivatal	5
174.	Kondó Község Önkormányzata	Varbói Közös Önkormányzati Hivatal	4
175.	Korlát Község Önkormányzata	Abaújkéri Közös Önkormányzati Hivatal	5
176.	Kovácsvágás Községi Önkormányzat	Mikóháza Közös Önkormányzati Hivatal	5
177.	Köröm Község Önkormányzata	Sajóhídvégi Közös Önkormányzati Hivatal	5

178.	Krasznokvajda Község Önkormányzata	Krasznokvajdai Közös Önkormányzati Hivatal	4
179.	Kupa Községi Önkormányzat	Homrogi Közös Önkormányzati Hivatal	5
180.	Kurtyán Község Önkormányzata	Múcsonyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
181.	Lácacséke Község Önkormányzata	Cigándi Közös Önkormányzati Hivatal	5
182.	Ládbesenyő Község Önkormányzata	Szendrőládi Közös Önkormányzati Hivatal	5
183.	Lak Községi Önkormányzat	Borsodsziráki Közös Önkormányzati Hivatal	5
184.	Legyesbénye Község Önkormányzata	Bekecsi Közös Önkormányzati Hivatal	4
185.	Léh Községi Önkormányzat	Kázsmárki Közös Önkormányzati Hivatal	4
186.	Lénárdaróc Község Önkormányzata	Nekézsenyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
187.	Litka Község Önkormányzata	Szalasendi Közös Önkormányzati Hivatal	5
188.	Mád Község Önkormányzata	Mádi Polgármesteri Hivatal	5
189.	Makkoshotyka Község Önkormányzata	Vajdácskai Közös Önkormányzati Hivatal	4
190.	Mályi Község Önkormányzata	Mályi Polgármesteri Hivatal	5
191.	Mályinka Község Önkormányzata	Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal	4
192.	Martonyi Község Önkormányzata	Szalonnai Közös Önkormányzati Hivatal	5
193.	Megyaszó Község Önkormányzata	Megyasói Közös Önkormányzati Hivatal	4
194.	Méra Község Önkormányzata	Mérai Közös Önkormányzati Hivatal	5
195.	Meszes Község Önkormányzata	Szalonnai Közös Önkormányzati Hivatal	5
196.	Mezőcsát Város Önkormányzata	Mezőcsáti Közös Önkormányzati Hivatal	5
197.	Mezőkeresztes Város Önkormányzata	Mezőkeresztesi Polgármesteri Hivatal	5
198.	Mezőkövesd Város Önkormányzata	Mezőkövesdi Közös Önkormányzati Hivatal	1
199.	Mezőnagymihály Község Önkormányzata	Szentistváni Közös Önkormányzati Hivatal	5
200.	Mezőnyárad Község Önkormányzata	Mezőnyáradai Közös Önkormányzati Hivatal	4
201.	Mezőzombor Község Önkormányzata	Mezőzombori Polgármesteri Hivatal	4
202.	Mikóháza Községi Önkormányzat	Mikóházai Közös Önkormányzati Hivatal	4
203.	Mogyoróska Község Önkormányzata	Telkibányai Közös Önkormányzati Hivatal	5
204.	Monaj Község Önkormányzata	Homrogi Közös Önkormányzati Hivatal	5
205.	Monok Község Önkormányzata	Rátkai Közös Önkormányzati Hivatal	1
206.	Múcsony Nagyközség Önkormányzat	Múcsonyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
207.	Muhi Község Önkormányzata	Kesznyéteni Közös Önkormányzati Hivatal	4
208.	Nagybarca Községi Önkormányzat	Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal	1
209.	Nagycsécs Község Önkormányzata	Sajóőrösi Közös Önkormányzati Hivatal	5
210.	Nagyhuta Községi Önkormányzat	Pálházi Közös Önkormányzati Hivatal	5
211.	Nagykinizs Község Önkormányzata	Szikszói Közös Önkormányzati Hivatal	5
212.	Nagyrozsány Község Önkormányzata	Ricsei Közös Önkormányzati Hivatal	5
213.	Négyes Község Önkormányzata	Mezőkövesdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
214.	Nekézseny Község Önkormányzata	Nekézsenyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
215.	Nemesbikk Község Önkormányzata	Nemesbikki Közös Önkormányzati Hivatal	4
216.	Novajdrány Község Önkormányzata	Novajdrányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
217.	Nyékldháza Város Önkormányzata	Nyékldházi Polgármesteri Hivatal	5
218.	Nyesta Község Önkormányzata	Homrogi Közös Önkormányzati Hivatal	5
219.	Nyíri Község Önkormányzata	Pálházi Közös Önkormányzati Hivatal	5
220.	Nyomár Község Önkormányzata	Borsodsziráki Közös Önkormányzati Hivatal	5
221.	Olaszliszka Község Önkormányzata	Bodrogolási Közös Önkormányzati Hivatal	5
222.	Onga Város Önkormányzata	Ongai Polgármesteri Hivatal	5

223.	Ónod Község Önkormányzata	Ónodi Polgármesteri Hivatal	5
224.	Ormosbánya Községi Önkormányzat	Ormosbányai Közös Önkormányzati Hivatal	5
225.	Oszlár Község Önkormányzata	Tiszapalkonyai Közös Önkormányzati Hivatal	5
226.	Ózd Város Önkormányzata	Ózdi Polgármesteri Hivatal	5
227.	Pácin Község Önkormányzata	Pácini Közös Önkormányzati Hivatal	4
228.	Pálháza Város Önkormányzata	Pálházai Közös Önkormányzati Hivatal	4
229.	Pamlény Község Önkormányzata	Selyebi Közös Önkormányzati Hivatal	1
230.	Pányok Község Önkormányzata	Telkibányai Közös Önkormányzati Hivatal	5
231.	Parasznya Község Önkormányzata	Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatal	5
232.	Pere Község Önkormányzata	Abaújkéri Közös Önkormányzati Hivatal	5
233.	Percse Község Önkormányzata	Krasznokvajdai Közös Önkormányzati Hivatal	4
234.	Perkupa Község Önkormányzata	Perkupa Közös Önkormányzati Hivatal	5
235.	Prügy Község Önkormányzat	Prügyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
236.	Pusztafalu Község Önkormányzata	Pálházai Közös Önkormányzati Hivatal	5
237.	Pusztaradvány Község Önkormányzata	Novajidrányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
238.	Putnok Város Önkormányzata	Putnoki Közös Önkormányzati Hivatal	3
239.	Radostyán Község Önkormányzata	Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatal	5
240.	Ragály Község Önkormányzata	Ragályi Közös Önkormányzati Hivatal	3
241.	Rakaca Község Önkormányzata	Szalonnai Közös Önkormányzati Hivatal	5
242.	Rakacaszend Község Önkormányzata	Szalonnai Közös Önkormányzati Hivatal	5
243.	Rásonysápberencs Községi Önkormányzat	Kázmárki Közös Önkormányzati Hivatal	4
244.	Rátkai Német Nemzetiségi Települési Önkormányzat	Rátkai Közös Önkormányzati Hivatal	4
245.	Regéc Község Önkormányzata	Telkibányai Közös Önkormányzati Hivatal	5
246.	Répáshuta Község Önkormányzata	Bükkszentkereszti Közös Önkormányzati Hivatal	5
247.	Révleányvár Község Önkormányzata	Cigándi Közös Önkormányzati Hivatal	5
248.	Ricse Nagyközség Önkormányzata	Ricsei Közös Önkormányzati Hivatal	5
249.	Rudabánya Város Önkormányzata	Rudabányai Közös Önkormányzati Hivatal	5
250.	Rudolftelep Községi Önkormányzat	Berentei Közös Önkormányzati Hivatal	3
251.	Sajóbábony Város Önkormányzat	Sajóbábonyi Polgármesteri Hivatal	5
252.	Sajóecseg Község Önkormányzata	Sajókeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal	5
253.	Sajógalgóc Község Önkormányzata	Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatal	5
254.	Sajóhidvég Község Önkormányzata	Sajóhidvégi Közös Önkormányzati Hivatal	5
255.	Sajóivánka Község Önkormányzata	Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatal	5
256.	Sajókápolna Község Önkormányzata	Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatal	5
257.	Sajókaza Községi Önkormányzat	Sajókazai Polgármesteri Hivatal	5
258.	Sajókeresztúr Község Önkormányzata	Sajókeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal	5
259.	Sajólád Község Önkormányzata	Sajóládi Polgármesteri Hivatal	4
260.	Sajólászlófalva Község Önkormányzata	Varbói Közös Önkormányzati Hivatal	4
261.	Sajómercse Község Önkormányzata	Királdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
262.	Sajónémeti Község Önkormányzata	Királdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
263.	Sajóörös Község Önkormányzata	Sajóörösi Közös Önkormányzati Hivatal	4
264.	Sajópálfala Község Önkormányzata	Sajóvámosi Közös Önkormányzati Hivatal	4
265.	Sajópetri Község Önkormányzata	Kistokaji Közös Önkormányzati Hivatal	5
266.	Sajópüspöki Község Önkormányzata	Királdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
267.	Sajósenye Község Önkormányzata	Sajókeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal	5

268.	Sajószentpéter Városi Önkormányzat	Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal	5
269.	Sajószöged Községi Önkormányzat	Sajószögedi Polgármesteri Hivatal	5
270.	Sajóvámos Község Önkormányzata	Sajóvámosi Közös Önkormányzati Hivatal	5
271.	Sajóvelezd Község Önkormányzata	Serényfalvai Közös Önkormányzati Hivatal	4
272.	Sály Község Önkormányzata	Tibolddaróci Közös Önkormányzati Hivatal	5
273.	Sárazsadány Község Önkormányzata	Bodrogolaszi Közös Önkormányzati Hivatal	5
274.	Sárospatak Város Önkormányzata	Sárospataki Polgármesteri Hivatal	4
275.	Sáta Község Önkormányzata	Borsodbótai Közös Önkormányzati Hivatal	5
276.	Sátoraljaújhely Város Önkormányzata	Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal	5
277.	Selyeb Község Önkormányzata	Selyebi Közös Önkormányzati Hivatal	1
278.	Semjén Község Önkormányzata	Ricsei Közös Önkormányzati Hivatal	5
279.	Serényfalva Község Önkormányzata	Serényfalvai Közös Önkormányzati Hivatal	3
280.	Sima Község Önkormányzata	Abaújszántói Közös Önkormányzati Hivatal	5
281.	Sóstófalva Község Önkormányzat	Hernádkaki Közös Önkormányzati Hivatal	4
282.	Szakácsi Község Önkormányzata	Szendrőládi Közös Önkormányzati Hivatal	5
283.	Szakáld Község Önkormányzata	Nemesbikki Közös Önkormányzati Hivatal	4
284.	Szalaszend Község Önkormányzata	Szalaszendi Közös Önkormányzati Hivatal	4
285.	Szalonna Község Önkormányzata	Szalonnai Közös Önkormányzati Hivatal	5
286.	Szászfa Község Önkormányzata	Selyebi Közös Önkormányzati Hivatal	3
287.	Szegi Község Önkormányzata	Bodrogkeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal	5
288.	Szegilong Község Önkormányzata	Bodrogkeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal	5
289.	Szemere Község Önkormányzata	Szalaszendi Közös Önkormányzati Hivatal	5
290.	Szendrő Város Önkormányzata	Szendrői Közös Önkormányzati Hivatal	5
291.	Szendrőlád Község Önkormányzata	Szendrőládi Közös Önkormányzati Hivatal	5
292.	Szentistván Nagyközség Önkormányzata	Szentistváni Közös Önkormányzati Hivatal	4
293.	Szentistvánbaksa Község Önkormányzata	Sziksói Közös Önkormányzati Hivatal	5
294.	Szerencs Város Önkormányzata	Szerencsi Polgármesteri Hivatal	5
295.	Szikszó Város Önkormányzata	Sziksói Közös Önkormányzati Hivatal	5
296.	Szin Községi Önkormányzat	Bódvaszilasi Közös Önkormányzati Hivatal	5
297.	Szinpetri Község Önkormányzata	Bódvaszilasi Közös Önkormányzati Hivatal	5
298.	Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzata	Szirmabesenyői Polgármesteri Hivatal	5
299.	Szomolya Község Önkormányzata	Szomolyai Közös Önkormányzati Hivatal	5
300.	Szögliget Község Önkormányzata	Perkupati Közös Önkormányzati Hivatal	1
301.	Szőlőszárd Község Önkormányzata	Perkupati Közös Önkormányzati Hivatal	1
302.	Szuhafő Község Önkormányzata	Ragályi Közös Önkormányzati Hivatal	5
303.	Szuhakálló Község Önkormányzata	Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatal	5
304.	Szuhogy Község Önkormányzata	Szendrői Közös Önkormányzati Hivatal	5
305.	Taktabáj Község Önkormányzata	Bodrogkeresztúri Közös Önkormányzati Hivatal	5
306.	Taktaharkány Nagyközség Önkormányzata	Taktaharkányi Polgármesteri Hivatal	5
307.	Taktakenéz Község Önkormányzata	Prügyi Közös Önkormányzati Hivatal	5
308.	Taktaszada Község Önkormányzata	Taktaszadai Polgármesteri Hivatal	5
309.	Tállya Községi Önkormányzat	Tállyai Közös Önkormányzati Hivatal	5
310.	Tarcal Község Önkormányzata	Tarcali Közös Önkormányzati Hivatal	5
311.	Tard Község Önkormányzata	Szomolyai Közös Önkormányzati Hivatal	5
312.	Tardona Község Önkormányzata	Mályinkai Közös Önkormányzati Hivatal	4

313.	Telkibánya Község Önkormányzata	Telkibányai Közös Önkormányzati Hivatal	5
314.	Teresztenye Község Önkormányzata	Perkupati Közös Önkormányzati Hivatal	1
315.	Tibolddaróc Község Önkormányzata	Tibolddaróci Közös Önkormányzati Hivatal	5
316.	Tiszabábolna Község Önkormányzata	Mezőkövesdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
317.	Tiszacsermely Község Önkormányzata	Karcsai Közös Önkormányzati Hivatal	1
318.	Tiszadorogma Község Önkormányzata	Tiszatarjáni Közös Önkormányzati Hivatal	5
319.	Tiszakarád Község Önkormányzata	Tiszakarádi Polgármesteri Hivatal	1
320.	Tiszakeszi Község Önkormányzata	Tiszakeszi Község Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala	5
321.	Tiszaladány Községi Önkormányzat	Tokaji Közös Önkormányzati Hivatal	5
322.	Tiszalúc Nagyközség Önkormányzata	Tiszalúci Polgármesteri Hivatal	5
323.	Tiszapalkonya Község Önkormányzata	Tiszapalkonyai Közös Önkormányzati Hivatal	5
324.	Tiszatarodos Község Önkormányzata	Tarcali Közös Önkormányzati Hivatal	5
325.	Tiszatarján Község Önkormányzata	Tiszatarjáni Közös Önkormányzati Hivatal	5
326.	Tiszaújváros Város Önkormányzata	Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatal	5
327.	Tiszavalk Község Önkormányzata	Mezőkövesdi Közös Önkormányzati Hivatal	1
328.	Tokaj Város Önkormányzata	Tokaji Közös Önkormányzati Hivatal	5
329.	Tolcsva Község Önkormányzata	Tolcsvai Közös Önkormányzati Hivatal	5
330.	Tomor Község Önkormányzata	Borsodsziráki Közös Önkormányzati Hivatal	5
331.	Tornabarakony Község Önkormányzata	Perkupati Közös Önkormányzati Hivatal	1
332.	Tornakápolna Község Önkormányzata	Bódvaszilasi Közös Önkormányzati Hivatal	5
333.	Tornanádaska Község Önkormányzata	Bódvaszilasi Közös Önkormányzati Hivatal	5
334.	Tornaszentandrás Község Önkormányzata	Bódvaszilasi Közös Önkormányzati Hivatal	5
335.	Tornaszentjakab Község Önkormányzata	Bódvaszilasi Közös Önkormányzati Hivatal	5
336.	Tornyosnémeti Község Önkormányzata	Hidasnémeti Közös Önkormányzati Hivatal	4
337.	Trizs Község Önkormányzata	Ragályi Közös Önkormányzati Hivatal	5
338.	Újcsanáros Község Önkormányzata	Hernádkaki Közös Önkormányzati Hivatal	4
339.	Uppony Község Önkormányzata	Borsodbótai Közös Önkormányzati Hivatal	5
340.	Vadna Község Önkormányzata	Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatal	5
341.	Vágáshuta Községi Önkormányzat	Mikóházi Közös Önkormányzati Hivatal	1
342.	Vajdáccka Község Önkormányzata	Vajdácckai Közös Önkormányzati Hivatal	4
343.	Vámosújfalú Község Önkormányzata	Tolcsvai Közös Önkormányzati Hivatal	5
344.	Varbó Község Önkormányzata	Varbói Közös Önkormányzati Hivatal	4
345.	Varbóc Község Önkormányzata	Perkupati Közös Önkormányzati Hivatal	5
346.	Vatta Község Önkormányzata	Bükkábrányi Közös Önkormányzati Hivatal	5
347.	Vilmány Község Önkormányzata	Vilmányi Közös Önkormányzati Hivatal	1
348.	Vilyvitány Község Önkormányzata	Mikóházi Közös Önkormányzati Hivatal	5
349.	Viss Község Önkormányzata	Kenézliői Közös Önkormányzati Hivatal	5
350.	Viszló Község Önkormányzata	Szalonnai Közös Önkormányzati Hivatal	5
351.	Vizsoly Község Önkormányzata	Abaújkéri Közös Önkormányzati Hivatal	5
352.	Zádorfalva Község Önkormányzata	Királdi Közös Önkormányzati Hivatal	5
353.	Zalkod Község Önkormányzata	Kenézliői Közös Önkormányzati Hivatal	5
354.	Zemplénagárd Községi Önkormányzat	Ricsei Közös Önkormányzati Hivatal	5
355.	Ziliz Község Önkormányzata	Boldvai Közös Önkormányzati Hivatal	4
356.	Zubogy Község Önkormányzata	Ragályi Közös Önkormányzati Hivatal	5
357.	Zsujta Község Önkormányzata	Hidasnémeti Közös Önkormányzati Hivatal	3

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

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

Az önkormányzatok kockázati csoportba sorolásának (osztályozásának) értékelési keretrendszere

I. Dokumentumokkal rendelkezés

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

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

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

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

II. Az adatoknak az ellenőrzés rendelkezésére bocsátása kockázati értékelése

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

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

III. Figyelemfelhívó levelekre adott válaszok kockázati értékelése

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

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

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

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



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

TEL: +36 1 484 9100

email: szamvevoszek@asz.hu

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