

2019 FEBR 27 Polgármesteri Hivatal Inárcs		
Érkezett:		
2019 FEBR 27		
Szám:db mell.	
220-10/2019		
előszám:	utószám:	előadó
		Aluey



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Handwritten signature

Ikt.szám: EL-1439-014/2019.

dr. Gál Imre László úr
polgármester

Inárcs Nagyközség Önkormányzata

Inárcs

Tisztelt Polgármester Úr!

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (továbbiakban: ÁSZ tv.) 1. § (3) bekezdése, valamint 5. § bekezdése, továbbá az Állami Számvevőszék 2019. I. félévi ellenőrzési terve alapján – a mellékelt ellenőrzési program szerint – az Állami Számvevőszék megkezdi Inárcs Nagyközség Önkormányzatánál a „Községi, nagyközségi önkormányzatok integritásának ellenőrzése” című ellenőrzést.

Az ellenőrzést Tóth Marianna és dr. Németh Erzsébet felügyeleti vezetők felügyelik, valamint Jakovác Katalin ellenőrzésvezető vezeti.

Kérem, hogy az ellenőrzéshez szükséges támogatást munkatársaimnak megadni szíveskedjék.

Felhívom a figyelmét, hogy az ellenőrzés lefolytatása során Önt az ÁSZ tv. 28. § (1)–(3) bekezdése, valamint a 33. § (1) és (6) bekezdése szerinti közreműködési kötelezettség terheli.

Budapest, 2019. február „25”.



Tisztelettel:

Handwritten signature of Domokos László
Domokos László

Melléklet: EL-1047-001/2018. iktatószámú ellenőrzési program



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

iktatószám: EL-1047-001/2018.

Témasorszám: 28

Ellenőrzés-azonosító szám: V0829

Az Ellenőrzési programot
jóváhagyom:



Domokos László
elnök

Ellenőrzési program

**Községi, nagyközségi
önkormányzatok
integritásának ellenőrzése**

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA annak értékelése, hogy az ellenőrzött szervezetek a feladatellátásuk nyomán jelentkező integritási kockázatokat megfelelően felmérték-e, a kockázatokat mérséklő integritáskontrollokat kiépítették-e, és a kontrolleszközök kiterjednek-e a kockázatos folyamatokra, területekre.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Az ellenőrzés a községi, nagyközségi önkormányzatokra¹ terjed ki. Az ellenőrzésre kiválasztott önkormányzati csoport bemutatása során az alábbi jellemzőkre kell kitérni:

- az ellenőrzésre kiválasztott önkormányzatok átlagos állandó lakosság száma, a szélső lakosság számok értékei
- az ellenőrzésre kiválasztott önkormányzatok képviselő-testület tagjainak átlagos száma
- az ellenőrzésre kiválasztott önkormányzatok bizottságai nem önkormányzati képviselő tagjainak átlagos száma
- az ellenőrzésre kiválasztott önkormányzatoknál kinevezett köztisztviselők átlagos száma
- az ellenőrzésre kiválasztott önkormányzatok összevont költségvetési beszámoló szerint teljesített évi költségvetési bevételeinek és kiadásainak átlaga, továbbá a könyvviteli mérleg szerinti vagyoni átlaga
- általában az önkormányzatok által végzett, integritási kockázatnak kitett feladatok, hatáskörök rövid bemutatása
- az ellenőrzöttek az Integritás Felmérés során az elmúlt hét évben átlagosan hány alkalommal töltötték ki a kérdőívet

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA

Az állampolgárok számára számos közszolgáltatást, hatósági tevékenységet települési önkormányzataik nyújtanak, ezért nélkülözhetetlen, hogy az önkormányzatok döntéshozatali folyamatai a korrupciós kockázatokról védettek legyenek, továbbá, hogy az önkormányzati szervezeti célok érvényesülését megfelelő etikai rendszer is biztosítsa. Az ÁSZ² Integritás felméréseiben az önkormányzatokat általában is kockázatosabb intézménycsoportként azonosította be. A kisebb méretű települési önkormányzatok integritása fokozottan veszélyeztetett, mert kontrollkörnyezetük, integritási infrastruktúrájuk – az ÁSZ Integritás felméréseinek eredményei alapján is – kevésbé kiépített. Az ÁSZ önálló integritási ellenőrzési módszertana a kontrollok kiépítettségén túl, azok kiterjedését is értékeli a kockázatos folyamatokra, valamint olyan integritási eszközöket is ellenőriz, amelyeket nemzetközi jó gyakorlatok alapoznak meg.

Az ÁSZ ellenőrzése hozzájárul, hogy a kisebb méretű, önálló hivatallal rendelkező községi, nagyközségi önkormányzatok integritási kontrolljainak gyenge pontjaira rámutasson, az ellenőrzött önkormányzatok kockázati besorolását elvégezze ezáltal a kontrollok kiépítettsége javuljon, önkormányzatok integritási veszélyeztetettsége középtávon csökkenjen.

AZ ELLENŐRZÉS VÁRHATÓ HASZNOSULÁSA TÖBB SZINTEN valósul meg. Az ellenőrzés az ellenőrzött számára visszajelzést ad az integritás kontrollok kialakításáról, illetve azok hiányosságairól, javaslataival hozzájárul az integritás megerősítéséhez. Az ellenőrzések megállapításait más önkormányzatok is hasznosíthatják a megfelelő integritás környezet kialakításához. A társadalom számára az ellenőrzések visszajelzést adnak az önkormányzatok integritásáról. Az ellenőrzések átláthatóvá teszik az ellenőrzöttek

integritási mechanizmusainak működését. A megállapításokra tett javaslatok, ajánlások hasznosulása nyomán az ellenőrzések közép és hosszú távon erősítik a társadalmi bizalmat.

FÓKUSZKÉRDÉSEK

1. – *Az önkormányzat megfelelően kezelte-e integritási kockázatait?*

2. – *Az önkormányzat kialakította-e etikai rendszerét?*

3. – *Az önkormányzat megfelelően kezelte-e az összeférhetlenség és a külső kapcsolattartás kockázatait?*

4. – *Az önkormányzatnál szabályos volt-e a vagyonyilatkozatok kezelése?*

5. – *Az önkormányzat panasz- és közérdekű bejelentés kezelő rendszere működőképes-e?*

6. – *Az önkormányzat rendelkezett-e a beszerzések integritási kockázatait mérséklő kontrollokkal?*

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

Megfelelőségi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak

Az ellenőrzés megkezdését megelőző naptári év, az ellenőrzési időszak kiterjesztésre kerülhet az ellenőrzés megkezdéséig.

Az ellenőrzés tárgya

Az ellenőrzött önkormányzatok integritási kontrolljainak kiépítettsége, a kontroll eszközök kiterjedése a kockázatos folyamatokra, területekre.

Az ellenőrzött szervezet

Véletlenszerűen kiválasztott önálló hivatallal rendelkező községi, nagyközségi önkormányzatok. Ellenőrzött szervezet a helyi önkormányzat, mint önálló költségvetési beszámoló készítésére kötelezett, valamint a gazdálkodási feladatait ellátó önkormányzati hivatal.

Az ellenőrzés jogalapja

Az ÁSZ törvény³ 1. § (3) bekezdésének megfelelően az ÁSZ általános hatáskörrel végzi a közpénzekkel és az állami és önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodás ellenőrzését. Az ÁSZ. törvény 5. § (6) bekezdése alapján ellenőrzése során értékeli a belső kontrollrendszer működését.

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzés a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program szempontjai, kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével folytatódik le. Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ⁴-ének vonatkozó előírásai alapján biztosítjuk. Az ellenőrzési bizonyítékok megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzöttek által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra, valamint az általuk közzétett honlapon fellelhető információkra alapozva megfigyelés, szemle (szemrevételezés) kérdésseltevés (információkérés), valamint elemző eljárással történik. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé az ellenőrzési program részletes szempontjainál felsorolt adatforrások tartoznak.

Az ellenőrzés lefolytatásához az önkormányzat az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltat adatokat. A rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében történik. A program egységes értelmezését támogatja a program mellékletét képező fogalomtár és rövidítésjegyzék. Az önkormányzat integritás kontrolljai jogszabályi előírások szerinti kialakításának és működtetésének szabályszerűségét, illetve a helyénvalósági kérdések tekintetében felállított helyénvalósági kritériumoknak való megfelelést az erre irányuló ellenőrzési kérdésekre adott válaszokat értékelő pontrendszer alapján az ellenőrzött időszakra vonatkozóan értékeljük.

Helyénvalósági kritériumok alapján azokat az ellenőrzési kérdéseket értékeljük, amelyek esetében nem áll rendelkezésre jogszabályi előírás, ugyanakkor a megfelelő integritás kontrollok kialakítása érdekében szükséges a kérdés önkormányzat általi kezelése. A meghatározott helyénvalósági kritériumokat olyan „jó gyakorlatok” beazonosításával alapoztuk meg, amelyek nemzetközi és hazai sztenderdekben, útmutatókban található iránymutatások, követelmények, meghatározások.

ELLENŐRZÉSI KÉRDÉSEK, KRITÉRIUMOK, ADATFORRÁSOK

1. fókuszkérdés

Az önkormányzat megfelelően kezelte-e integritási kockázatait?

1.1. alkérdés **Meghatározott-e az önkormányzat integritási, illetve korrupciós kockázatai kezeléséhez szükséges intézkedéseket?**

Helyénvalósági kritérium:

- Az önkormányzat az ellenőrzési időszak alatt hatályos kockázatkezelési rendszerét alkotó dokumentumaiban beazonosított integritási és korrupciós kockázatokat.
- Az önkormányzat meghatározott integritási és korrupciós kockázatok kezeléséhez szükséges intézkedéseket is.

Adatforrások: Integrált kockázatkezelési rendszert alkotó dokumentumok

Helyénvalósági kritérium forrásai: ÁBKSGYU ⁵31., 47., 48., 116. 143. old.

1.2. alkérdés **Az önkormányzat intézkedett-e integritási témájú képzés szervezéséről?**

Helyénvalósági kritérium: Az önkormányzat belső szabályozása, képzési tematikai előírják, hogy az integritás, korrupciómegelőzés, etikus magatartás, etikai dilemmák témák valamelyikében, dolgozói számára legalább két évente belső vagy külső lebonyolítású képzésen, foglalkozáson, tréningen való részvételt szervezzen, vagy az ellenőrzési időszakban legalább egy ilyen képzésen való részvételt szervezett.

Adatforrások: Ellenőrzési időszakban hatályos képzési tematikák, belső szabályozás erről szóló dokumentumai, képzések megtartását igazoló dokumentumok

Helyénvalósági kritérium forrásai: BM Integráns önkormányzat Módszertani útmutató önkormányzatoknak 57-58. old. Ajánlás IRÖDA⁶ 31. old.

2. fókuszkérdés

Az önkormányzat kialakította-e etikai rendszerét?

2.1. alkérdés **Az önkormányzat gondoskodott-e etikai elvárások meghatározásáról?**

Szabályszerűségi kritérium: Az önkormányzatnál az etikai elvárások a szervezet minden szintjére kiterjedően meghatározásra kerültek, Bkr 6. § (1) c, Kttv. 83. §, 231. § (1) bek.

Adatforrások: Etikai elvárásokat, követelményeket, magatartási szabályokat tartalmazó dokumentumok

2.2. alkérdés **Az önkormányzat gondoskodott-e az önkormányzatnál kinevezett köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmának meghatározásáról?**

Szabályszerűségi kritérium: Kttv.⁷ 231. § (1)

Adatforrások: Az önkormányzatnál kinevezett köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmának elfogadásáról szóló képviselőtestületi határozat, valamint

az önkormányzatnál kinevezett köztisztviselőkre vonatkozó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmáról szóló dokumentumok

2.3. alkérdés **Az önkormányzat gondoskodott-e arról, hogy az etikai elvárásokat a szervezet minden szintjén megismerjék?**

Szabályszerűségi kritérium: Az önkormányzatnál megtették a szükséges intézkedéseket annak érdekében, hogy az etikai magatartási szabályokat annak címzettjei megismerjék. Bkr. 6. § (1) c

Adatforrások: Etikai elvárások, követelmények, magatartási szabályok megismerését igazoló dokumentumok, képzési jegyzőkönyvek, megismerési nyilatkozatok

2.4. alkérdés **Az önkormányzat szabályozta-e az ajándékok, egyéb előnyök elfogadását?**

Helyénvalósági kritérium: Az önkormányzat rendelkezett olyan belső magatartási szabályozással, amely meghatározta, hogy az önkormányzat dolgozója munkájával összefüggésben felkínált, kapott ajándékok, utazások, egyéb előnyök esetén, milyen magatartást tanúsítson. A szabályozás az elfogadható ajándék, egyéb előny felső értékét is meghatározta.

Adatforrások: Ajándékok, utazások egyéb előnyök elfogadására vonatkozó belső szabályozás dokumentumai, etikai kódex

Helyénvalósági kritérium forrásai: Integráns önkormányzat Módszertani útmutató önkormányzatoknak 57. old., Ajánlás IRÖDA 38. old.

3. fókuszkérdés

Az önkormányzat megfelelően kezelte-e az összeférhetlenség és a külső kapcsolattartás kockázatait?

3.1. alkérdés **Megfelelően kezelte-e az önkormányzat a külső összeférhetlenség kockázatait?**

Helyénvalósági kritérium: Az önkormányzat rendelkezett olyan tartalmú belső szabályozással, amely megköveteli, hogy az önkormányzatnál, olyan személy nem vehet részt döntés előkészítésében és meghozatalában, vagy olyan tevékenység ellenőrzésében, amelyben az ügyfél, vagy a kedvezményezett személy

- hozzátartozója,
- vele közös gazdasági érdekeltséggel rendelkező személy
- korábbi munkáltatója

Az önkormányzat az ellenőrzési időszakban rendelkezik olyan eljárásrendde(kke)l, amely rendelkezik az önkormányzatnál kinevezett köztisztviselők, az önkormányzati képviselők, testületi bizottság nem képviselő tagjára vonatkozó törvényi összeférhetlenségi okok feltárásáról, az azzal kapcsolatos nyilatkozat megtételéről.

Adatforrások: Összeférhetlenség feltárásáról, nyilatkozat megtételének eljárásrendjéről szóló dokumentumok

Helyénvalósági kritérium forrásai: ÁBKSGYU 76. old. Ajánlás IRÖDA 35. oldal, Módszertani útmutató az államigazgatási szervek korrupció-megelőzési helyzetének felméréséhez, korrupció ellenes kontrolljai kiépítéséhez és érvényesítésük ellenőrzéséhez 12. old.

3.2. alkérdés **Az önkormányzat szabályozta-e az ügyfelekkel, panaszosokkal, érdekérvényesítőikkel történő kapcsolattartást?**

Helyénvalósági kritérium: Az önkormányzat az ellenőrzési időszakban rendelkezett olyan belső szabályozással, eljárásrenddel, amely iránymutatást ad arról, hogy az önkormányzat dolgozója, hogyan járjon el, ha munkájával összefüggésben ügyféllel, panaszossal, érdekérvényesítővel kommunikációt folytat, kapcsolatot tart fenn.

Adatforrások: Belső szabályzatok eljárásrendek

Helyénvalósági kritérium forrása: ÁBKSGYU 157. old. Módszertani útmutató az érdekérvényesítőikkel való kapcsolattartás szabályainak alkalmazásához 4. old

4. fókuszkérdés

Az önkormányzatnál szabályos volt-e a vagyonyilatkozatok kezelése?

4.1. alkérdés **Az önkormányzat és hivatala meghatározta-e vagyonyilatkozat tételre kötelezett személyeket?**

Szabályszerűségi kritérium: A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget a közszolgálatban álló személyek esetében a szervezet az SZMSZ-ében feltüntette. Vnytv⁸. 3. § (1) 3. § (3) e, 4. §.

Adatforrások: önkormányzati SZMSZ-ről szóló önkormányzati rendelet, hivatali SZMSZ és az elfogadásáról szóló testületi határozat

4.2. alkérdés **Az önkormányzat és hivatala a vagyonyilatkozatok nyilvántartásba vételével biztosította-e a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség érvényesülését?**

Szabályszerűségi kritérium: Az SZMSZ-ben megjelölt személyek vagyonyilatkozatai az önkormányzatnál rendelkezésre állnak Vnytv. 11.§ (4)

Adatforrások: vagyonyilatkozatok tára, önkormányzati SZMSZ-ről szóló önkormányzati rendelet, hivatali SZMSZ és az elfogadásáról szóló testületi határozat

5. fókuszkérdés

Az önkormányzat panasz- és közérdekű bejelentés kezelő rendszere működőképes-e?

5.1. alkérdés **Az önkormányzat panasz-és közérdekű bejelentés kezelő rendszere megfelelő tájékoztatást nyújt-e az állampolgárok számára?**

Helyénvalósági kritérium: Az önkormányzat honlapján elérhető arról szóló tájékoztatás, hogy írásban mely címeken, illetőleg szóban hol és milyen módon tehető panasz, vagy közérdekű bejelentés. A panaszok és közérdekű bejelentések kezelésére vonatkozó tájékoztatás kiterjed a bejelentő személyes adatainak Panasztv.⁹ 3.§ (3) rendelkezései szerinti védelmére. Adatforrások: önkormányzat honlapja

Helyénvalósági kritérium forrása: NKE „A bejelentő rendszer szerepe az integritás erősítésében, a bejelentések vizsgálata és bejelentő védelem” 2015 52. old.

5.2. alkérdés **Az Önkormányzat kialakította-e a beérkezett közérdekű bejelentések és panaszok tapasztalatait áttekintő rendszerét?**

Helyénvalósági kritérium: Az önkormányzat rendelkezik olyan belső szabályozással, eljárásrenddel amely előírja, hogy a beérkezett közérdekű bejelentések és panaszok tapasztalatait évente át kell tekinteni. Az önkormányzat az ellenőrzött időszakban legalább egyszer áttekintette ezen tapasztalatokat.

Helyénvalósági kritérium forrása: : BM Integráns önkormányzat Módszertani útmutató önkormányzatoknak 74. old.

Adatforrások: Az önkormányzathoz és a hivatalhoz beérkező panaszokra egyaránt hatályos belső szabályozás eljárásrend, közérdekű bejelentések és panaszok tapasztalatainak áttekintését igazoló dokumentumok

6. fókuszkérdés

Az önkormányzat rendelkezett-e a beszerzések integritási kockázatait mérséklő kontrollokkal?

6.1. alkérdés **Az önkormányzat főszabályként előírta-e a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések esetén legalább három ajánlat bekérését?**

Helyénvalósági kritérium: Az önkormányzat beszerzési szabályzata kimondta, hogy az egymillió forintot elérő, de a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések esetében legalább három ajánlatot be kell kérni.

Adatforrások: Beszerzések szabályzat

6.2. alkérdés **Az önkormányzat biztosította-e, hogy a közbeszerzési eljárásban az önkormányzat nevében ne vegyen részt összeférhetetlen személy?**

Szabályszerűségi Kritérium: Kbt¹⁰. 25. § (6) Az ellenőrzési időszakban folyamatban lévő vagy az ellenőrzött időszakban lezárult közbeszerzési eljárásokban az önkormányzat nevében eljáró és az önkormányzat által az eljárással vagy annak előkészítésével kapcsolatos tevékenységbe bevont személy vagy szervezet (külső szakértő) írásban nyilatkozott arról, hogy vele szemben fennáll-e a Kbt. 25.§ szerinti összeférhetetlenség.

Adatforrások: Közbeszerzési eljárásokban az ajánlatkérő nevében eljáró vagy annak előkészítésével kapcsolatos tevékenységbe bevont személy vagy szervezet (külső szakértő) által tett összeférhetetlenségi nyilatkozatok.

AZ ELLENŐRZÉSI PROGRAM MELLÉKLETEI

I. SZ. MELLÉKLET: FOGALOMTÁR

II. SZ. MELLÉKLET: RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

III. SZ. MELLÉKLET: TANÚSÍTVÁNY

Budapest, 2018. 11 hó 22 nap



Tótpál Szabolcs
Osztályvezető ETAMO

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: FOGALOMTÁR

Ajándék, ingyenes előny	Dolog, vagy más vagyoni értékkel bíró előny ingyenes átruházása.
Etikai, erkölcsi	A társadalom szempontjából helyesnek tartott emberi, vagy valamely hivatás-rendhez kötődő magatartást, cselekedeteket meghatározó, jogon kívüli normák összessége.
Érdekérvényesítő	Ügyfélnek panaszosnak vagy az eljárásban résztvevő más személynek nem minősülő, államszervezeten kívüli személy. ¹
Helyi önkormányzat	A helyi önkormányzat jogi személy. Az önkormányzati feladatok ellátását a képviselő-testület és szervei biztosítják. A képviselő-testület szervei: a polgármester, a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke, a képviselő-testület bizottságai, a részönkormányzat testülete, az önkormányzati hivatal, a megyei önkormányzati hivatal, a közös önkormányzati hivatal, a jegyző, továbbá a társulás. A képviselő-testület feladatkörébe tartozó közszolgáltatások ellátására – jogszabályban meghatározottak szerint – költségvetési szervet, a polgári rendtartásról szóló törvény szerinti gazdálkodó szervezetet, nonprofit szervezetet és egyéb szervezetet alapíthat, továbbá szerződést köthet természetes és jogi személlyel vagy jogi személységgel nem rendelkező szervezettel. (Forrás: Mötv. 41. § (1), (2), (6) bekezdései)
Integritás	Az integritás egy személy vagy szervezet azon minőségi ismérve, jellemzője, amely a szervezet vagy a társadalom tagjai által elfogadott morális értékek, standardok és szabályok szerinti cselekvés/működés minőségére utal. A jogalkotó az integritás nemzetközileg elfogadott definícióit figyelembe véve létrehozta a közszféra egyes intézményei számára kötelező integritás fogalmat. Az államigazgatási szervezetek integritásirányítási rendszeréről és az érdekérvényesítők fogadásának rendjéről szóló 50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet a következőképpen határozza meg az integritás fogalmát: „... az államigazgatási szerv szabályszerű, a hivatali szervezet vezetője és az irányító szerv által meghatározott célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működése”. A Nemzetgazdasági Minisztérium által 2017-ben kiadott „Magyarországi államháztartási belső kontroll standardok Útmutató” a következőképpen definiálja az integritást: Az „integritás” – egyik gyakran használt jelentése szerint – az elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti, vagyis olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek megfelel. Integritás-irányítási rendszer bevezetése a szervezetben a szervezethez rendelt közfeladatok integritás szempontú ellátását, az érték alapú működéssel (integritással) összefüggő szervezeti követelmények következetes érvényesítését jelenti.
Integritási kockázatok	Integritási kockázatnak minősül a szervezet célkitűzéseit, értékeit, elveit sértő vagy veszélyeztető visszaélés, szabálytalanság, vagy egyéb esemény lehetősége. A korrupciós kockázat olyan integritási kockázat, amely korrupciós cselekmény bekövetkezésének lehetőségét jelenti. Minden korrupciós kockázat egyben integritási kockázat is. Korrupciós cselekményeknek nevezzük azokat a vesztegetésszerű cselekményeket, amelyeket általában a Büntető Törvénykönyv is büntetéssel fenyeget.

¹ Forrás: 50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet

Integritási, illetve korrupciós kockázatok felmérése	Az integrált kockázatkezelési folyamat során minden évben létrejön egy integrált kockázati leltár, amely a szervezet céljait fenyegető valamennyi feltárt kockázatot tartalmazza. Ezen a leltáron belül a szervezet azonosítja a különféle speciális kockázattípusokat, mint például informatika biztonsági, adatvédelmi, integritási, azon belül korrupciós kockázatokat. Egy kockázat egyszerre több kockázattípusba is tartozhat. ²
Integritás Felmérés	Az Állami Számvevőszék 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 keretében az ÁSZ felméri a közszféra intézményei korrupciós kockázatoknak való kitettségét, illetőleg az azok mérséklésére hivatott kontrollok szintjét.
Kockázatkezelési rendszer	Olyan irányítási eszközök, módszerek összessége, melynek elemei a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők (kockázatok) azonosítása, elemzése, csoportosítása, nyomon követése, valamint szükség esetén a kockázati kitettség mérséklése ³ .
Költségvetési szerv vezetője	helyi önkormányzat esetén a jegyző, főjegyző (Forrás: Bkr. 2. § n) pont nb) alpont
önkormányzati hivatal	a polgármesteri hivatal (Forrás: Áht. ¹¹ 1. § 18. pont)

² Források: Módszertani útmutató a belső kontrollrendszer és az integritásirányítási rendszer fejlesztéséhez, Módszertani útmutató az integritási és korrupciós kockázatok felmérésének, valamint az intézkedési terv és az integritásjelentés elkészítésének támogatására, Módszertani útmutató az államigazgatási szervek korrupció-megelőzési helyzetének felméréséhez, korrupció ellenes kontrolljai kiépítéséhez és érvényesítésük ellenőrzéséhez

³ Forrás: Bkr. 2. § m) pontja

II. SZ. MELLÉKLET: RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ önkormányzat	Jelen program alkalmazásában az önkormányzat, a helyi önkormányzat valamint a polgármesteri hivatal együttesen.
² ÁSZ	Állami Számvevőszék
³ ÁSZ. törvény	Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény
⁴ ÁSZ SZMSZ	Az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata
⁵ ÁBKSGYU	NGM: Államháztartási Belső Kontroll Standardok és Gyakorlati Útmutató 2017
⁶ Ajánlás IRÖDA	BM, NGM: Ajánlás a korrupció ellenes küzdelem érdekében az integritásirányítási rendszert önkéntes döntésük alapján kialakítani szándékozó költségvetési szervek számára
⁷ Kttv.	2011. évi CXCV. törvény a közszolgálati tisztviselőkről (hatályos 2012. március 1-jétől)
⁸ Vnytv	2007. évi CLII. törvény - egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről
⁹ Panasztv.	2013. évi CLXV. törvény. a panaszokról és a közérdekű bejelentésekről (hatályos 2014. január 1-jétől)
¹⁰ Kbt	2015. évi CXLI. törvény a közbeszerzésekről
¹¹ Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2012. január 1-jétől)

Tanúsítványok jegyzéke

A tanúsítvány sorszáma	A tanúsítvány megnevezése
1. számú	a helyi önkormányzatot jellemző adatokról
1A. számú	az integritás témájú képzés szervezéséről, a vagyonyilatkozat tételi kötelezettség érvényesülésének biztosításáról, közbeszerzési eljárásokban az összeférhetlenség kizárásának biztosításáról

Önkormányzat megnevezése:

1. számú tanúsítvány a helyi önkormányzatot jellemző adatokról

Sorszám	Megnevezés	Adott válasz
1.	A település állandó lakosainak száma (fő) 2017. december 31-én	
2.	A képviselő-testület tagjainak a száma a polgármesterrel együtt 2017. december 31-én (fő)	
3.	Az állandó bizottságok száma 2017. december 31-én (db)	
4.	A bizottságok nem önkormányzati képviselő tagjainak száma 2017. december 31-én (fő)	
5.	Az önkormányzati hivatalban kinevezett köztisztviselők száma 2017. december 31-én (fő)*	
6.	Az összes vagyon értéke a 2017. december 31-i mérlegjelentés szerint (ezer Ft)	
7.	Költségvetési bevételek a 2017. évben (ezer Ft)	
8.	Költségvetési kiadások a 2017. évben (ezer Ft)	

Nyilatkozat: A tanúsítványban szereplő adatok valóságát igazolom.

....., 2018.

P.H.

jegyző

Segédlet az egységes tartalmú kitöltéshez:

A számadatokat a 2017. december 31-i állapotra elkészített a helyi önkormányzat összevont (konszolidált) éves költségvetési beszámolója alapján kell kitölteni.

Önkormányzat megnevezése:

1A. SZÁMÚ TANÚSÍTVÁNY

**az integritás témájú képzés szervezéséről, a vagyonyilatkozat tételi kötelezettség érvényesülésének biztosításáról,
közbeszerzési eljárásokban az összeférhetlenség kizárásának biztosításáról**

Sorszám	A követelmény tartalma	Válasz (fő)	Megjegyzés
	2.	3.	6.
1.	Nyilatkozat integritás témájú képzés szervezéséről		
2.	Ha az önkormányzat biztosította a képzésen való részvételt, akkor a 2017. évben képzésre kötelezettek száma (fő)		
3.	Nyilatkozat vagyonyilatkozat tételi kötelezettség érvényesülésének biztosításáról		
4.	2017. évben vagyonyilatkozat tételre kötelezett személyek száma (fő):		
5.	Nyilatkozat közbeszerzési eljárásokban az összeférhetlenség kizárásának biztosításáról		
6.	2017. évben az előkészítésben részt vevők száma (fő):		
7.	2017. évben a közbeszerzési eljárásban részt vevők száma (fő):		

A táblázatot a 2017. január 1. és 2017. december 31. közötti időszakra vonatkozóan kell kitölteni.

Nyilatkozat: A tanúsítványban szereplő adatok valóságát igazolom.

Dátum:, 2018.....hó.....nap

P.H.