

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
**A Szigetmonostori Polgármesteri Hivatalnál a vagyonyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata**

**I.**  
**AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

**Az ellenőrzést végző szervezet:** SZAHK-ÉRTELEM 2006. Kft.

**Az ellenőrzött szerv:** Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:** Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.

**Az ellenőrzés tárgya:** a vagyonyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata

**A vizsgálat célja:** annak vizsgálata, hogy a vagyonyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e

**Ellenőrzött időszak:** aktuális időszak

**A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:** helyszíni vizsgálatra nem volt szükség, az elektronikus adatszolgáltatás lehetővé tette a vizsgálat lefolytatását.

**Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:** dokumentumvizsgálat, adatfeldolgozás

**Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:** dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) és Ács Lászlóné (regisztrációs szám: 5115785) az 597-2/2022. számú megbízólevél alapján

**Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért/feladatért felelős vezetők (név, beosztás):** Molnár Zsolt polgármester, Dr. Vaczó-Tánczos Szilvia jegyző

**II.**  
**VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ**

**Hatályos jogszabályok és vonatkozó szabályozók:**

- Alaptörvény,
- az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény (a továbbiakban: Vnyt.),
- SZMSZ,

- Vagyonynyilatkozat tételi szabályzat.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

Az ellenőrzés az aktuális időszak dokumentálására terjedt ki.

A vizsgálat során a belső ellenőrzési feladatellátással kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem állt fenn.

### **Főbb megállapításaim a következők:**

A közélet tisztaságának biztosítása és a korrupció megelőzése céljából meghatározott feladatot ellátó, tisztséget betöltő személyek a saját és a velük egy háztartásban élő hozzátartozóik jövedelmi, érdekeltségi és vagyoni helyzetéről vagyonynyilatkozatot köteles tenni.

A vagyonynyilatkozatokra vonatkozó magyar jogi szabályozás komplex. Törvény írja elő, hogy egy adott közfeladatot ellátó személy, illetve annak meghatározott hozzátartozója köteles-e vagyonynyilatkozatot tenni. Ha igen, abban az esetben vizsgálni kell az arra vonatkozó jogszabályt, hogy az adott vagyonynyilatkozatot ki és milyen módon ismerheti meg.

A Vnytv. alapján a vizsgált Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) tekintetében több személy is kötelezett a vagyonynyilatkozat-tételre, mivel feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás tekintetében javaslattételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.

**A vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettséget a költségvetési szerv Szervezeti és Működési Szabályzatában kell szabályozni a Vnyt. 4. § d) pontja alapján.**

Ennek ellenére a vizsgált Hivatal jelenleg hatályos, a Képviselő-testület 100/2020. (07. 09.) számú határozatával elfogadott Szervezeti és Működési Szabályzata (a továbbiakban: SzMSz) nem rendelkezik a vagyonynyilatkozat-tételről.

A Vnytv. 11. §-a alapján a vagyonynyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonynyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó részletszabályokat az őrzésért felelős szabályzatban állapítja meg.

A Hivatal nem rendelkezik önálló szabályzattal, amely a Vnytv. 3. § hatálya alá tartozó kötelezettek vagyonynyilatkozatának kezelésével összefüggő feladatok végrehajtásáról részletesen rendelkezne.

Összességében a vizsgálat alapján megállapítható, hogy a vagyonynyilatkozat-tétellel kapcsolatos helyi szabályozás nem történt meg, mivel az SzMSz a vagyonynyilatkozat-tételre kötelezettekről nem rendelkezik, illetve a részletszabályokat tartalmazó külön szabályzat hatályba léptetésére sem került sor.

A gyakorlatban az aljegyző, mint kötelezett jogviszony létesítését követően az előírtak szerint teljesítette a vagyonyilatkozattételt, s ez dokumentált.

A vizsgálat során a vagyonyilatkozattétel szabályozása és teljesítése nem volt megállapítható, a folyamatok rendszere nem került szabályozásra és kialakításra, ezért az ellenőrzés a feladatellátást gyengének minősíti. A feladatellátást a vezetők nem követik nyomon és nem felügyelik megfelelően. Azonnali korrekciós intézkedésre van szükség.

### III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A Vnytv. 1. §-a szerint a meghatározott feladatot ellátó, illetve munkakört betöltő személynek az alapvető jogok és kötelességek pártatlan és elfogulatlan érvényesítése, valamint a közélet tisztaságának biztosítása és a korrupció megelőzése céljából kell tennie rögzített adattartalommal a saját és a vele egy háztartásban élő hozzátartozók jövedelmi, érdekeltségi és vagyoni helyzetéről nyilatkozatot.

Vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség fennállása esetén a nyilatkozat teljesítésig közszolgálatban álló személy foglalkoztatására irányuló jogviszonyt nem lehet létrehozni. A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségnek a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget megalapozó jogviszony, beosztás létrejötte, munka- vagy feladatkör betöltése érdekében azt megelőzően, ugyanezen jogviszony, beosztás, munka- vagy feladatkör megszűnését követő tizenöt napon belül, illetve a jogviszony fennállása alatt meghatározott időszakonként kell eleget tenni. Nem kell vagyonyilatkozatot tenni, ha a közszolgálatban álló személy foglalkoztatására irányuló jogviszonya áthelyezéssel szűnik meg, feltéve, hogy az áthelyezés vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséggel járó munkakörbe, illetve feladatkörbe történik.

A vagyonyilatkozatra kötelezettek körét a Vnytv. 3. § határozza meg. Ennek értelmében tehát vagyonyilatkozat tételére kötelezett az a közszolgálatban álló személy, aki - önállóan vagy testület tagjaként - javaslattételre, döntésre vagy ellenőrzésre jogosult

a) közigazgatási hatósági vagy szabálysértési ügyben,

b) közbeszerzési eljárás során,

c) feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá az állami vagy önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás, valamint elkülönített állami pénzalapok, fejezeti kezelésű előirányzatok, önkormányzati pénzügyi támogatási pénzkeretek tekintetében,

d) egyedi állami vagy önkormányzati támogatásról való döntésre irányuló eljárás lefolytatása során, vagy

e) állami vagy önkormányzati támogatások felhasználásának vizsgálata, vagy a felhasználással való elszámoltatás során.

A Vnytv. 3. § (3) bek. e) pontjában meghatározza a fentiekől függetlenül vagyonyilatkozat tételére kötelezettek körét, s így azt a közszolgálatban nem álló személyt is, aki - önállóan vagy testület tagjaként - javaslattételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult

ea) az állam, önkormányzat, költségvetési Hivatal, valamint többségi állami, illetve többségi önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaság, továbbá az Országgyűlés, a Kormány, valamint önkormányzat által alapított közalapítvány által lefolytatott közbeszerzési eljárásban,

eb) feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá az állami vagy önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás, valamint elkülönített állami pénzalapok, fejezeti kezelésű előirányzatok, önkormányzati pénzügyi támogatási pénzkeretek tekintetében, illetve az Országgyűlés, a Kormány, valamint önkormányzat által alapított közalapítvány számára nyújtott támogatási pénzeszköz juttatásánál,

ec) egyedi állami vagy önkormányzati támogatásról való döntésre irányuló eljárás lefolytatása során, vagy

ed) állami, önkormányzati, illetve az Országgyűlés, a Kormány, valamint önkormányzat által alapított közalapítványi támogatások felhasználásának vizsgálata, valamint a felhasználással való elszámoltatás során.

---

A Vnytv. fenti rendelkezés ea) és eb) pontjai alapján a vizsgált Hivatal tekintetében több személy is kötelezett a vagyonyilatkozat-tételre, mivel feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás tekintetében javaslat-tételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult.

**A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában kell szabályozni a Vnyt. 4. § d) pontja alapján.**

**Ennek ellenére a vizsgált Hivatal jelenleg hatályos, a Képviselő-testület 100/2020. (07. 09.) számú határozatával elfogadott Szervezeti és Működési Szabályzata nem rendelkezik a vagyonyilatkozat-tételről.**

**A Vnytv. 11. §-a alapján a vagyonyilatkozat átadására, nyilvántartására, a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó további szabályokat az őrzésért felelős személynek szabályzatban kell megállapítania.**

**Ennek ellenére a vizsgált Hivatal nem rendelkezik önálló szabályzattal, amely a Vnytv. 3. § hatálya alá tartozó kötelezettek vagyonyilatkozatának kezelésével összefüggő feladatok végrehajtására vonatkozna.**

A szabályzatnak a következőket kellene tartalmaznia:

- A vagyonyilatkozat őrzése
- A vagyonyilatkozat-tételt megelőző feladatok
- A vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek nyilvántartása
- A vagyonyilatkozat nyomtatványok és egyéb tájékoztató anyagok kötelezett részére történő átadása
- A vagyonyilatkozatok kötelezettől való átvétele
- Értesítés a következő vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségről
- Az átvett vagyonyilatkozatok nyilvántartása
- A vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó szabályok
- A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség megszűnése

- A vagyongyarapodási vizsgálattal kapcsolatos feladatok

A vagyonyilatkozat-tétel esedékességéről a 2007. évi CLII. tv. 5. § rendelkezik. Ennek alapján a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségnek a kötelezett

a) főszabályként a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget megalapozó jogviszony, beosztás létrejötté, munka- vagy feladatkör betöltése érdekében azt megelőzően,

b) a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget megalapozó jogviszony, beosztás, munka- vagy feladatkör megszűnését követő tizenöt napon belül,

c) a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget megalapozó jogviszony, beosztás, munka- vagy feladatkör fennállása alatt az első vagyonyilatkozatot követően, ha törvény eltérően nem rendelkezik,

ca) közbeszerzési eljárás, valamint önkormányzat, költségvetési Hivatal, valamint többségi önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaság, továbbá az önkormányzat által alapított közalapítvány által lefolytatott közbeszerzési eljárás során *évenként*,

cb) feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá az állami vagy önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás, valamint elkülönített állami pénzalapok, fejezeti kezelésű előirányzatok, önkormányzati pénzügyi támogatási pénzkeretek tekintetében, az egyedi állami vagy önkormányzati támogatásról való döntésre irányuló eljárás lefolytatása során, vagy az állami/önkormányzati támogatások felhasználásának vizsgálata, vagy a felhasználással való elszámoltatás során *kétévenként*,

cc) a fentiek hatálya alá nem tartozó személy esetében *ötévenként*

köteles eleget tenni.

A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget a c) pontban foglalt esetekben az esedékesség évében június 30-ig kell teljesíteni.

Nem kell az a) pont szerint vagyonyilatkozatot tenni abban az esetben, ha a közszolgálatban álló személy beosztásának, munka- vagy feladatkörének megváltozása, valamint jogviszonyának megszűnése és egyidejűleg új jogviszony létesítése merül fel, de csak akkor, ha a korábbi és az új jogviszony, beosztás, munka- vagy feladatkör is vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget alapoz meg.

Nem kell a b) pont szerint vagyonyilatkozatot tenni a közszolgálatban álló személy foglalkoztatására irányuló jogviszony áthelyezéssel történő megszűnésekor, feltéve, hogy az áthelyezés vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséggel járó munkakörbe, illetve feladatkörbe történik.

A közszolgálatban álló személyek foglalkozására irányuló jogviszonyt a vagyonyilatkozat teljesítéséig nem lehet létrehozni abban az esetben, ha a vagyonyilatkozat-tételre kötelezett kötelezettségeinek nem tesz eleget. A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget megalapozó munkakört, beosztást, vagy feladatkört betöltő kötelezett a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget a kinevezését, megbízását vagy vele más szerződéses jogviszony létesítését követő 30 napon belül köteles teljesíteni.

A vagyonyilatkozatot a vagyonyilatkozat-tétel napján fennálló érdekeltségi és vagyoni helyzetről, valamint a vagyonyilatkozat-tételt megelőző öt évet figyelembevéve szerzett bármilyen jogviszonyból származó jövedelemről kell kitölteni.

A vagyonyilatkozatnak rendelkeznie kell törvény által meghatározott kötelező tartalmi elemekkel, melyek a következők:

- a) a kötelezett neve, születési helye és ideje, anyja neve, lakcíme, valamint a munkáltatójára vonatkozó adatok,
- b) a kötelezettel egy háztartásban élő hozzátartozójának neve, születési helye és ideje, illetve anyja neve,
- c) a kötelezett és a vele egy háztartásban élő hozzátartozója jövedelmi, érdekeltségi és vagyoni viszonyaira vonatkozó adatok

**Az ellenőrzés során bemutatásra került az aljegyző által leadott vagyonyilatkozat. Ennek alapján a kötelezettség aktuális időszaki teljesítése kismértékben megállapítható volt.**

**A jogszabály alapján a Hivatalban több köztisztviselő is köteles a vagyonyilatkozat-tételre, melynek teljesítése, dokumentálása nem történt meg.**

A vagyonyilatkozat őrzésére a munkáltatói jogkör gyakorlója jogosult.

Az őrzésre jogosult személy feladatai közé tartozik az is, hogy meggyőződjön arról, hogy a vagyonyilatkozat tartalma valós, enélkül ugyanis nem beszélhetünk jogszabályszerű teljesítésről. Az őrzésre jogosult személy köteles továbbá tájékoztatni a nyilatkozattételre kötelezettet a kötelezettség fennállásáról, illetve az esedékességének időpontjáról. Ezen tájékoztatásnak tartalmaznia kell:

- a) a 2007. évi CLII. tv. melléklete által tartalmazott nyomtatványt,
- b) a nyomtatvány kitöltéséhez szükséges írásbeli útmutatást,
- c) a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség megszegésének jogkövetkezményeire való figyelmeztetést.

**A vagyonyilatkozatok őrzése a munkáltatói jogkört gyakorló Szigetmonostor Község Önkormányzatának Polgármestere képviselőjében, a Szigetmonostori Polgármesteri Hivatalban történik a Jegyző iránymutatásával.**

Ha a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségeinek a kötelezett nem tesz eleget, joghátrányokra számíthat. A kötelezettség megszegése számos jogkövetkezményt von maga után. Aki a nyilatkozattétel teljesítését megtagadja, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget megalapozó jogviszonyát vagy megbízatását meg kell szüntetni. Ezen kívül a jogviszony megszűnésétől számított három évig közszolgálati, kormányzati szolgálati, állami szolgálati, adó- és vámhatósági szolgálati jogviszonyt nem létesíthet, valamint a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget megalapozó munkakört, feladatkört, tevékenységet vagy beosztást nem láthat el.

Lehet olyan eset is, hogy a kötelezett nem megtagadja kötelezettségét, hanem elmulasztja annak teljesítését. Ha a kötelezett nem tesz vagyonyilatkozatot, az őrzésért felelős köteles a kötelezettet írásban felszólítani, hogy ezen kötelezettségét a felszólítás kézhezvételétől számított nyolc napon belül teljesítse. Ha a megadott határidő eredménytelenül telik el, azt a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség megtagadásának

kell tekinteni. Ez alól kivételt jelent, ha a kötelezett a kötelezettségének önhibáján kívül nem tudott eleget tenni. Ebben az esetben a kötelezett a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségének az akadály megszűnésétől számított nyolc napon belül köteles eleget tenni, ennek elmulasztása esetén, úgy kell eljárni, mintha a vagyonyilatkozattétel megtagadása történt volna.

A vagyonyilatkozatok a kijelölt dokumentumok közé sorolhatók, azaz elkészítése, megalkotása jogszabályi kötelezettség. A megtételük elmulasztásukhoz nemcsak joghátrányok fűződnek, hanem veszélyeztetik a szervezetek szabályos működését, illetve a közpénzfelhasználások során az elszámolhatóság és átláthatóság elveinek betartását is.

## V. JAVASLATOK

Összességében a vizsgálat alapján megállapítható, hogy a vagyonyilatkozat-tétellel kapcsolatos helyi szabályozás nem történt meg, mivel az SzMSz a vagyonyilatkozat-tételre kötelezettekről nem rendelkezik, illetve a részletszabályokat tartalmazó külön szabályzat hatályba léptetésére sem került sor.

A gyakorlatban az aljegyző, mint kötelezett jogviszony létesítését követően az előírtak szerint teljesítette a vagyonyilatkozattételt, s ez dokumentált.

A vizsgálat során a vagyonyilatkozattétel szabályozása és teljesítése nem volt megállapítható, a folyamatok rendszere nem került szabályozásra és kialakításra, ezért az ellenőrzés a feladatellátást gyengének minősíti. A feladatellátást a vezetők nem követik nyomon és nem felügyelik megfelelően. Azonnali korrekciós intézkedésre van szükség.

A feladatellátás javítása érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi:

Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat /Hatás	Intézkedési terv készítésére köteles
<b>1. MEGÁLLAPÍTÁS: Az SzMSz nem rendelkezik a vagyonyilatkozattételi kötelezettségről.</b>	Kiemelt jelentőségű	Fennállhat a közélet tisztaságának szabályozatlansága.	Gondoskodni kell a SzMSz-ben a vagyonyilatkozattételi szabályok rögzítéséről.	magas	igen
<b>2. MEGÁLLAPÍTÁS: A vizsgált szerv Vagyonyilatkozattételi szabályzattal nem rendelkezik.</b>	Kiemelt jelentőségű	Az adott folyamat szabályozásának hiánya miatt a jogszabálynak nem megfelelő működés fennállhat.	Gondoskodni kell a Vagyonyilatkozattételi szabályzat elkészítéséről és hatályba léptetéséről.	magas	igen

3. MEGÁLLAPÍTÁS: A vagyonyilatkozattételre kötelezett személyek vagyonyilatkozattételi kötelezettségüket nem teljesítették.	Kiemelt jelentőségű	Fennállhat a közélet tisztaságának a hiánya.	Gondoskodni kell a vagyonyilatkozatok teljes körű teljesítéséről.	közepes	igen
---	---------------------	--	---	---------	------

Kelt: Szombathely, 2022. december 27.



**Dr. Hosszúné Szántó Anita**  
Belső ellenőr

**V.**  
**ZÁRADÉK**

A jelentés tartalmát megismertem, az abban foglaltakkal egyetértek.

Intézkedési terv készítéséről 30 napon belül gondoskodom.

Kelt: Szombathely, 2023. 08. 21.



.....  
Polgármester



.....  
Jegyző

