

**A Szerb Országos Önkormányzat, valamint a Szerb Országos Önkormányzat  
intézményeinek**

**Szabálytalanságok kezelésének  
eljárásrendjéről**

**szóló szabályzata**

**-Módosításokkal egységes szerkezetbe foglalva-**

**Elfogadva:**

**55/2010. Kgy. határozat (2010.06.26.)**

**Módosítva:**

**59/2013. SZOÖ Közgy. (2013. IV.20.) határozattal**

A Szerb Országos Önkormányzat az állambáztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69- 70. § -ai, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet alapján, a Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét az alábbiak szerint állapítja meg:

## I. Általános alapelvek

### 1. A szabálytalanság

1.1. A szabálytalanság, valamely létező szabálytól (jogsabályi rendelkezéstől, egyéb belső szabályzattól) való eltérést, az elvárások be nem tartását jelenti. A szabályok be nem tartása adódhat nem megfelelő cselekményből, mulasztásból, hiányosságból.

1.2. Jelen eljárásrend tekintetében szabálytalanságnak minősülnek azok a szabálytalanságok, melyek mértékük alapján a büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítása adhatnak okot.

### 2. A szabálytalanságok kezelési rendje rögzítésének célja:

2.1. A szabálytalanságok kezelési rendje meghatározásának célja: a szabálytalanságok (újbóli) előfordulásának megelőzése.

2.2. A Szabálytalanságok kezelésének jelen eljárásrendjét mind a Szerb Országos Önkormányzatra (a továbbiakban: „önkormányzat”), mind annak intézményeiben alkalmazni kell.

2.3. A megelőzés érdekében a szabálytalanságok kiküszöbölésére, megakadályozására a FEUVE rendszerbe olyan ellenőrzési pontokat kell beépíteni, hogy az előzetes, a folyamatos, valamint az utólagos vezetői ellenőrzés eszközével a szabálytalanság előfordulása, illetve ismételt felmerülése kivédhető legyen.

2.4. A FEUVE rendszer karbantartása, fejlesztése során a belső ellenőrzési tapasztalatokat úgy kell hasznosítani, hogy az adott területre meghatározott részletes szabályozással, a szabályozás megismertetésével, a szabályozás betartatásával, illetve közvetlen felelősök meghatározásával az újabb szabálytalanságok kivédhetőek legyenek.

2.5. A FEUVE rendszer kialakításáért a hivatalvezető felelős. Ennek keretében gondoskodnia kell arról, a pénzügyi irányítási és kontroll rendszer megfelelőségének, és hatékonyságának vizsgálatával, valamint értékelésével a szabálytalanságok bekövetkezését elkerüljék.

2.6. A FEUVE rendszer kielégítő működését biztosítani kell az önkormányzat minden tevékenysége vonatkozásában.

## II.

### A nagyobb kockázatot rejtő feladatok kiemelt kezelése a szabálytalanságok megelőzése érdekében

#### 1. A nagyobb kockázatot rejtő feladatok

- a tervezési folyamatok,
- az illegális pénzügyi cselekmények lehetőségét rejtő folyamatok,

- az önkormányzatnál és az intézményekben nagy kockázatot rejtő folyamatnak minősített terület,
- a pénzügyi tranzakciók területén nagy kockázatot rejtő feladatnak minősített területek.

## 2. A szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje

### 2.1. A tervezési folyamatok esetében a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje:

- a korábbi évek tapasztalatai alapján –a költségvetési beszámolók, főkönyvi könyvelés adatait is figyelembe véve- meg kell keresni azokat a tételeket, melyek különösen kényesek (nagyobb mennyiségű készpénzmozgás, beruházások, nagyobb beszerzések),
- gondoskodni kell a fenti területek ellenőrzési rendjének meghatározásáról,
- biztosítani kell a megváltozott szabályozások miatt megnőtt jelentésű területek ellenőrzését,
- figyelembe kell venni a belső és külső ellenőrzés által tett észrevételeket is.

### 2.2. A belső eljárási rendjének áttekintésekor nagy kockázatot rejtő feladatnak, folyamatnak minősített területek esetében a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje:

- Vizsgálni kell a tényleges folyamatok és a folyamatleírások közötti összhangot. Eltérés esetén gondoskodni kell a szabályzatok módosításáról.
- rendszeresen át kell tekinteni az önkormányzat belső eljárásrendjét, különös tekintettel a belső szabályozottságra,
- vizsgálni kell a tényleges tevékenység és a szabályozottság közötti összhangot, eltérés esetén meg kell keresni az okokat, és a szabályosság követelményének megfelelően gondoskodni kell a szabályzatok módosításáról, illetve a betartásuk ellenőrzéséről.

### 2.3. A pénzügyi tranzakciók tesztelésekor nagy kockázatot rejtő feladatnak, folyamatnak minősített területek esetében a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje:

- meg kell határozni egy olyan belső rendet, amely megelőzi az illegális pénzügyi cselekményeket.
- Az intézmény dolgozói számára legyen ismert, hogy illegális pénzügyi cselekmény gyanúja esetén melyek a bejelentés és a kivizsgálás szabályai.
- fel kell mérni az illegális pénzügyi cselekmények előfordulási típusait, területeit, esetleg személyhez való köthetőségét.

### 2.4. A kiemelt pénzügyi tranzakciók:

- személyi juttatások, /kötelezettségvállalások, teljesítésigazolások/
- beruházások, felújítások /döntés-előkészítés, megrendelés, szakmai teljesítésigazolás, ellenjegyzések/
- felhalmozási kiadások /döntés-előkészítés, ajánlatok kérése, kötelezettségvállalás, nyilvántartásba vétel/

A valódiság és hitelesség érdekében egyes pénzügyi tranzakciók folyamatának teljes végigkísérése történik meg.

### 2.5. A dologi kiadásokon belül a tényleges ellenőrzési folyamatok a következők lehetnek:

- a beszerzés dokumentumának áttekintése jogosság, célszerűség szempontjából,
- a megrendelő jogosult volt-e a megrendelésre, mint kötelezettségvállaló,
- megtörtént-e a kötelezettségvállalás ellenjegyzése, azt az ellenjegyzésre jogosult végezte-e,
- a gazdaságosság elvét szem előtt tartották-e,
- a megrendelés nyilvántartási rendszerének, kezelésének ellenőrzése,

- a szakmai teljesítés igazolási körülményeinek áttekintése,
- a pénzügyi teljesítés előtt az érvényesítési feladatok ellátásának teljes ellenőrzése,
- a pénzügyi teljesítés előtt az utalványozás körülményeinek, megalapozottságának áttekintése,
- az utalvány ellenjegyzésének ellenőrzése,
- a pénzügyi teljesítés dokumentumainak vizsgálata,
- a számviteli folyamatok nyomon követése.

### III.

#### **A vezető értékelési feladatai a szabálytalanságok megakadályozása érdekében**

A hivatalvezető a szabálytalanságok megakadályozása érdekében legalább évente egy alkalommal értékeli az egyes működési folyamatokat. Az értékelési feladatok ellátásába más személyeket, különösen a vezetőket is bevonhatja

Az értékelés szempontjai:

- az önkormányzatnál, illetve annak tevékenységeinél, feladatellátásainál mennyire tudatos a FEUVE tevékenység,
- megfelelő ütemű-e a FEUVE rendszer fejlesztése, javítása, kellő rugalmassággal válaszol a feltárt szabálytalanságok kezelésére,
- a FEUVE rendszerhez kapcsolódóan megfelelőek-e a kialakított ellenőrzési pontok,
- a FEUVE tevékenységet értékelni kell a független belső ellenőr, valamint a külső ellenőri szervezetek megállapításai alapján is.

### IV.

#### **Feladatok a szabálytalanságok észlelése esetén**

Ha a működés bármely területén szabálytalanság merül fel:

- a szabálytalanságot, vagy annak gyanúját haladéktalanul jelenteni kell a hivatalvezetőnek, illetve az intézmény vezetőjének,
- a hivatalvezető, intézményvezető, ha szabálytalanságot vagy annak gyanúját észleli köteles erről az elnököt, illetve a képviselő testületet a soron következő testületi ülésen haladéktalanul tájékoztatni.

### V.

#### **A büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárások**

##### **1. A büntetőeljárás**

A Büntető Törvénykönyvről szóló 1978. évi IV. törvény 10. §. (1) bekezdése szerint bűncselekmény az a szándékosan vagy gondatlanságból elkövetett cselekmény, amely veszélyes a társadalomra, és amelyre a törvény, büntetés kiszabását rendeli.

A büntetőeljárásról szóló 1998. évi XIX. törvény (a továbbiakban: „Be.”) 6. §. (1) bekezdése kimondja, hogy a bíróságnak, az ügyésznek és a nyomozó hatóságnak kötelessége a törvényben foglalt feltételek megléte esetén büntetőeljárást indítani.

A Be. 171. §. (2) bekezdése előírja, hogy a hivatalos személy köteles a hatáskörében tudomására jutott bűncselekményt feljelenteni. A feljelentést rendszerint nyomozóhatóságnál, vagy az ügyészségnél kell megtenni.

## 2. A szabálysértési eljárás

*A szabálysértésekről, a szabálysértési eljárásról és a szabálysértési nyilvántartási rendszerről szóló 2012. évi II. törvény (a továbbiakban: „Szabstv.”) 1. §. (1) bekezdése szerint szabálysértés az a törvény által büntetni rendelt tevékenység vagy mulasztás, amely veszélyes a társadalomra.*

## 3. A kártérítési eljárás

*A Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény 339. § (1) bekezdése szerint az, aki másnak jogellenesen kárt okoz, köteles azt megtéríteni. Mentésül a felelősség alól, ha bizonyítja, hogy úgy járt el, ahogy az adott helyzetben általában elvárható.*

*Kártérítési eljárás megindítására a polgári perrendtartásról szóló 1952. évi III. tv. rendelkezései az irányadók.*

*Kártérítési felelősség tekintetében irányadó egyéb jogszabályok:*

*2012. évi I. tv. a Munka Törvénykönyvéről*

*1992. évi XXXIII. tv. A közalkalmazottak jogállásáról*

*A fegyelmi eljárások tekintetében a fenti törvények megfelelő rendelkezései az irányadók.*

## VI.

### Záró rendelkezések

1. A jelen szabályzat elfogadásával egyidejűleg lép hatályba, ezzel egyidejűleg a Szerb Országos Önkormányzat 55/2010. Kgy. (2010.06.26.) határozattal elfogadott szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje hatályát veszti.

2. A jelen szabályzatot a Szerb Országos Önkormányzat Közgyűlése az 59/2013. SZOÖ Közgy. (2013. IV..20.) Kgy. határozattal módosította, a módosításuk elfogadásukkal egyidejűleg lépnek hatályba.

Budapest, 2013. április 20.

  
Alexov Lyubomir  
elnök

