

**Szerb Országos Önkormányzat
és intézményei**

Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje

2010.

**Közgyűlési határozat száma:
55/2010. Kgy. határozat (2010.06.26.)**

A Szerb Országos Önkormányzat az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Kormányrendelet 155.§ (1) bekezdése alapján, a Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét az alábbiak szerint állapítja meg:

I. Általános alapelvek

1. A szabálytalanság

A szabálytalanság, valamely létező szabálytól (jogszabályi rendelkezéstől, egyéb belső szabályzattól) való eltérést, az elvárások be nem tartását jelenti.

A szabályok be nem tartása adódhat nem megfelelő cselekményből, mulasztásból, hiányosságból.

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:

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

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

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 eszközeivel a szabálytalanság előfordulása, illetve ismételt felmerülése kivédhető legyen.

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 betartásával, illetve közvetlen felelősök meghatározásával az újabb szabálytalanságok kivédhetőek legyenek.

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 elkerülik.

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

1.1. A szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje

1.1.1. 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 jelentőségű területek ellenőrzését,
- figyelembe kell venni a belső és külső ellenőrzés által tett észrevételeket is.

1.1.2. Az önkormányzat 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.

1.1.3. 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.

A kiemelt pénzügyi tranzakciók:

- személyi juttatások, /kötelezettségvállalások, teljesítésigazolások/

Szerb Országos Önkormányzat és intézményei Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje

- 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.

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 érvényesítői 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 szóló 1999. évi LXIX. törvény (a továbbiakban: „Szabstv.”) 1. §. (1) bekezdése szerint szabálysértés az a jogellenes, tevékenységben vagy mulasztásban megnyilvánuló cselekmény, melyet törvény, kormányrendelet vagy önkormányzati rendelet szabálysértésnek nyilvánít, és amelynek elkövetőit az e törvényben meghatározott joghátrány fenyeget.

A Szabstv. 82. § (1) kimondja, hogy szabálysértési eljárás feljelentés, vagy a szabálysértési hatóság részéről eljáró személy észlelése vagy tudomása alapján indulhat meg.

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. Mentessül 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. (elsősorban a XXIII. Fejezet) rendelkezései az irányadók.

Kártérítési felelősség tekintetében irányadó egyéb jogszabályok:
1992. évi XXII. tv. A Munka Törvénykönyvéről

Szerb Országos Önkormányzat és intézményei Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje

1992. évi XXIII. tv. A köztisztviselők jogállásáról
1992. évi XXXIII. tv. A közalkalmazottak jogállásáról

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

VI. Záró rendelkezések

A jelen szabályzat 2010. június 26-án lép hatályba, ezzel egyidejűleg a Szerb Országos Önkormányzat korábbi szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje hatályát veszti.

Budapest, 2010. június 26.

