

**SZMSZ 6. számú melléklete**

**A Nyugat-dunántúli Regionális Közigazgatási Hivatalnál a szabálytalanságok  
kezelésének eljárásrendje**

Az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Kormányrendelet 145/A. § (5) bekezdése alapján a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét az alábbiak szerint állapítom meg. A Nyugat-dunántúli Regionális Közigazgatási Hivatalban (a továbbiakban: hivatal) előforduló szabálytalanságok kezelésére az itt meghatározott eljárásrendet kell alkalmazni.

## 1. Szabálytalanság

A szabálytalanság valamely létező szabálytól (törvény, rendelet, utasítás, szabályzat stb.) való eltérést, az ott megfogalmazott elvárás be nem tartását jelenti.

### 1.1. A szabályok be nem tartása adódhat:

- 1.1.1. nem megfelelő cselekményből,
- 1.1.2. mulasztásból,
- 1.1.3. hiányosságból.

### 1.2. Alapesetei lehetnek:

- 1.2.1. a szándékosan okozott szabálytalanságok (félrevezetés, csalás, sikkasztás, megvesztegetés, szándékosan okozott szabálytalan kifizetés stb.),
- 1.2.2. a nem szándékosan okozott szabálytalanságok (figyelmetlenségből, hanyag magatartásból, helytelenül vezetett nyilvántartásból származó szabálytalanság).

## 2. A szabálytalanságok körének meghatározása

Jelen eljárásrend tekintetében **szabálytalanságnak minősülnek** azok a szabálytalanságok, melyek mértékük alapján

- 2.1. büntető-,
- 2.2. szabálysértési-,
- 2.3. kártérítési-, illetve
- 2.4. fegyelmi eljárás megindítására adnak okot, valamint
- 2.5. kisebb hiányosságok,
- 2.6. korrigálható mulasztások.

## 3. A szabálytalanságok kezelési rendje meghatározásának célja

- 3.1. **A szabálytalanságok kezelési rendje meghatározásának célja** a szabálytalanságok (újbóli) előfordulásának megelőzése.

- 3.2. A megelőzés érdekében a szabálytalanságok kiküszöbölésére, megakadályozására a FEUVE rendszerbe olyan elemeket kell beépíteni, hogy az előzetes, a folyamatos, valamint az utólagos vezetői ellenőrzés eszközével a szabálytalanság előfordulása, illetve ismételt felmerülése kivédhető legyen.
- 3.3. A FEUVE rendszerben az ellenőrzési pontok kialakításakor figyelembe kell venni a független belső ellenőrzés érintett területre vonatkozó megállapításait, különös tekintettel a mulasztások, hiányosságok, helytelen cselekmények tényeire, okaira, körülményeire, illetve a felelősökre.
- 3.4. A FEUVE rendszer karbantartása, fejlesztése során a független 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.

#### **4. Általános elvek**

- 4.1. A hivatalvezetőnek, mint a FEUVE rendszer kialakításáért felelős vezetőnek kell gondoskodnia arról, hogy az első szintű pénzügyi irányítási és kontroll rendszer megfelelőségének és hatékonyságának vizsgálatával és értékelésével a szabálytalanságok bekövetkezése elkerülhető legyen.
- 4.2. A FEUVE rendszer kielégítő működését biztosítani kell a hivatal minden tevékenysége vonatkozásában.
- 4.3. A hivatal azon tevékenységeire, működési folyamataira, ahol a szabálytalanságok előfordulásának kockázata magas, külön figyelmet kell fordítani.
- 4.4. A FEUVE rendszer ezen területekhez kapcsolódva meghatározza azokat a feladatokat, amelyek kiküszöbölik az elkövetés lehetőségét, illetve korlátozzák az okozható kár mértékét.
- 4.5. A hivatalvezető a szabálytalanságok észlelése, kezelése, illetve megakadályozása érdekében szakértői munkacsoportot hoz létre. A munkacsoport tagjai:
  - 4.5.1. a kirendeltség-vezetők,
  - 4.5.2. a főosztályvezetők,
  - 4.5.3. a kirendeltségek osztályvezetői.
- 4.6. A munkacsoport tagjainak feladata:
  - 4.6.1. Egyrészt: az általuk irányított terület tekintetében a tevékenységek szabályszerűségének folyamatos figyelemmel kísérése, szabálytalanság észlelése esetén a szükséges intézkedések megtétele, a szabálytalanságokkal kapcsolatos eljárások nyilvántartása, a szabálytalanságok kezelésének nyomon követése.

- 4.6.1. Másrészről: a hivatal egészét érintően értékelik a működés során előforduló szabálytalanságokat, és javaslatot tesznek a szabálytalanságokkal kapcsolatos intézkedésekre.
- 4.7. Szervezeti egységhez nem köthető szabálytalanság esetén a nyilvántartás és a nyomon követés a kirendeltségek esetében a kirendeltségvezetők, a hivatal egészét érintő szabálytalanság esetében a koordinációs és szervezési főosztályvezető feladata.

## **5. A nagyobb kockázatot rejtő feladatok, folyamatok kiemelt kezelése a szabálytalanságok megelőzése érdekében**

### **5.1. Nagyobb kockázatot rejtő feladatok, folyamatok a következő területeken jelentkezhetnek:**

- 5.1.1. a tervezési folyamatok egyes területei;
- 5.1.2. az illegális pénzügyi cselekmények viszonylag nagy lehetőségét rejtő folyamatok, tevékenységek,
- 5.1.3. a szerv belső eljárási rendjének áttekintésekor nagy kockázatot rejtő feladatnak, folyamatnak minősített területek,
- 5.1.4. a pénzügyi tranzakciók tesztelésekor nagy kockázatot rejtő feladatnak, folyamatnak minősített területek.

### **5.2. A tervezési folyamatok esetében a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje a következő:**

- 5.2.1. A korábbi évek tapasztalatai alapján, - a költségvetési beszámolók adatait is figyelembe véve, - meg kell keresni azokat a tételeket, melyek különösen magas kockázatot hordoznak (elsősorban olyan területek, ahol nagyobb összegű kifizetések történnek).
- 5.2.2. Gondoskodni kell a nagyobb, egyösszegű kiadások teljesítésével járó területek, pl.: beruházások, eseti, nagy összegű finanszírozások fokozott ellenőrzési rendjének meghatározásáról.
- 5.2.3. Biztosítani kell egyes, az elmúlt évek tapasztalatai, illetve a megváltozott szabályozások miatt megnőtt jelentőségű területek fokozott ellenőrzését, a szabályosság kontrollálását.
- 5.2.4. Figyelembe kell venni a külső ellenőrzés által tett észrevételeket, melyek kihatnak a tervezési tevékenységre is.
- 5.2.5. A fentieket figyelembe véve a hivatalnál ezek a területek a következők:
- 5.2.5.1. személyi juttatások tervezése;
- 5.2.5.2. intézményüzemeltetés kiadásainak tervezése;
- 5.2.5.3. működési bevételek tervezése.

**5.3. Az illegális pénzügyi cselekmények viszonylag nagy lehetőségét rejtő folyamatok, tevékenységek esetében a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje a következő:**

- 5.3.1. Meg kell határozni, írásban rögzíteni kell olyan belső rendet, politikát, mely az illegális pénzügyi cselekmények megelőzését célozza.
- 5.3.2. Gondoskodni kell arról, hogy az intézmény dolgozói számára ismert eljárásrend legyen arra az esetre, ha illegális pénzügyi cselekmény gyanúja merül fel. Ismertnek kell lenni az ilyen esetek bejelentési, illetve vizsgálati szabályainak.
- 5.3.3. Folyamatosan tájékozódni kell az illegális pénzügyi cselekmények előfordulási típusairól, területeiről, feladathoz, intézményhez, esetleg személyhez köthetőségéről.

**5.4. Az illegális pénzügyi cselekmények külön figyelmet igénylő területeit, folyamatait az alábbi ismérvek alapján kell meghatározni:**

- 5.4.1. Az adott terület költségvetési terv, illetve tényszám adatai költségvetési főösszeghez viszonyított nagyságrendjének vizsgálatával azt a százalékot, melytől jelentős tételnek számítható az adott terület.
- 5.4.2. Az adott terület ellenőrzéssel, közvetlen irányítással való kapcsolatának vizsgálatával, azaz annak ellenőrzésével, hogy a terület milyen mélységig szabályozott, a szabályozást az érintettek megismerték-e, a szabályok betartását a tevékenység során ellenőrzik-e, utólag mikor történik ellenőrzés, illetve, hogy a területet érintette-e a független belső ellenőri, illetve esetleg külső ellenőri tevékenység. Az a terület lesz figyelmet érdemlő, mely az ellenőrzés szempontjából a legkevesébé lefedett.
- 5.4.3. A fenti két fő szempont együttes értékelésével kell meghatározni azokat a területeket, melyek a legnagyobb figyelmet igénylik.

**5.5. A szerv belső eljárási rendjének áttekintésekor nagy kockázatot rejtő feladatnak, folyamatnak minősített területek esetében a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje a következő:**

- 5.5.1. rendszeresen át kell tekinteti a szerv belső eljárásrendjét, különös tekintettel a belső szabályozottságra, és az ott szabályozott folyamatokra,
- 5.5.2. vizsgálni kell a tényleges folyamatok és a folyamatleírások közötti összhangot, eltérés esetén meg kell keresni az okokat, és a szabályosság követelményének megfelelően gondoskodni kell a szabályok módosításáról, illetve a betartatás ellenőrzéséről.
- 5.5.3. Ilyen eljárások különösen:
  - 5.5.3.1. képzések, továbbképzések pénzügyi lebonyolítása;
  - 5.5.3.2. népszavazások, választások pénzügyi lebonyolítása;
  - 5.5.3.3. Uniós forrásból támogatott tevékenységek pénzügyi lebonyolítása.

**5.6. A pénzügyi tranzakciók teszteléseinél nagy kockázatot rejtő feladatok, folyamatok minősített területek esetében a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje a következő:**

5.6.1 A valódisági és hitelesség érdekében egyes pénzügyi tranzakciók folyamatában való teljes végigkísérése történik meg.

5.6.2 Ilyen pénzügyi tranzakció csoportok:

5.6.2.1. dologi kiadások esetén a beszerzéseinek nyomon követése,

5.6.2.2. a rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások köre,

5.6.2.3. a beruházások pénzügyi lebonyolítása,

5.6.2.4. egyes kiemelt, jelentős pénzmozgással járó alapeladatok lebonyolítása (pl.: képzések továbbképzések, választások)

5.6.3 Az egyes pénzügyi tranzakciócsoportok esetében ellenőrzési feladat a jogszabályokban, belső szabályzatokban, ügyrendekben és eljárásrendekben meghatározott tevékenységek, kötelező kellékek meglétének ellenőrzése. Például beszerzés esetén az ellenőrzési feladatok az alábbiak:

5.6.3.1. a beszerzés kezdeményezése körülményeinek, dokumentumának vizsgálata,

5.6.3.2. a beszerzés kezdeményezés ellenőrzése, áttekintése jogosság, célszerűség szempontjából,

5.6.3.3. a megrendelés áttekintése az alábbi szempontokból:

5.6.3.3.1. a megrendelő jogosult volt-e a megrendelésre, mint kötelezettségvállaló,

5.6.3.3.2. megtörtént-e a megrendelésnek, mint egyfajta kötelezettségvállalásnak az ellenjegyzése,

5.6.3.3.3. az ellenjegyzést az ellenjegyzésre jogosult végezte-e,

5.6.3.3.4. gazdaságosság elvét szem előtt tartották-e;

5.6.3.3.5. a megrendelés nyilvántartása megfelelőségének, átlátható rendszerben történő kezelésének ellenőrzése,

5.6.3.4. a megrendelés beérkezésekor a szakmai teljesítés igazolása körülményeinek áttekintése,

- 5.6.3.5. a pénzügyi teljesítés előtt az érvényesítői feladatok ellátásának teljes ellenőrzése - a feladat valamennyi mozzanatára kiterjedően,
  - 5.6.3.6. a pénzügyi teljesítés előtt az utalványozás körülményeinek, megalapozottságának áttekintése,
  - 5.6.3.7. az utalvány ellenjegyzésének ellenőrzése,
  - 5.6.3.8. a tényleges pénzügyi teljesítés dokumentumainak vizsgálata,
  - 5.6.3.9. a pénzügyi teljesítést követő számviteli folyamatok nyomon követése.
- 5.6.4 A pénzügyi tranzakciókkal kapcsolatban a ténylegesen vizsgálandó területeket, valamint a részterületeket mindig a feladat-ellátáskor kell külön, írásban meghatározni.

## **6. A hivatalvezető értékelési feladata a szabálytalanságok megakadályozása érdekében**

- 6.1. A hivatalvezető a szabálytalanságok megakadályozása érdekében legalább évente egy alkalommal vezetői értekezlet keretében a szakértői munkacsoport tagjaival együttesen értékeli a hivatal egyes működési folyamatait. Az értékelési feladatok ellátásába más személyeket, különösen a folyamatgazdákat is bevonja.
- 6.2. Az értékelés során át kell, hogy tekintsék legalább a következőket:
- 6.2.1. a feladatellátás során mennyire tudatos a FEUVE tevékenység,
  - 6.2.2. a FEUVE rendszer fejlesztése, javítása megfelelő ütemben történik-e, kellő rugalmassággal válaszol-e a feltárt szabálytalanságok kezelésére,
  - 6.2.3. az ellenőrzési tapasztalatok nem utalnak-e olyan területekre, ahol a FEUVE rendszer még nem került kialakításra,
  - 6.2.4. a FEUVE rendszerhez kapcsolódóan megfelelőek-e a kialakított ellenőrzési nyomvonalak.
- 6.3. Az intézményvezető a FEUVE tevékenységet köteles értékelni
- 6.3.1. a független belső ellenőr, valamint
  - 6.3.2. a külső ellenőri szervezet
- megállapításai alapján is.

## **7. Feladatok a szabálytalanságok észlelése esetén**

7.1. A FEUVE rendszernek a következő feladatai lehetnek, ha működése során szabálytalanságot észlel:

7.1.1. amennyiben a FEUVE rendszerben feladatot ellátó személy az ellenőrzési tevékenysége során - a korábban már meghatározott - szabálytalanság gyanúját észleli, haladéktalanul köteles értesíteni a hivatalvezetőt;

7.1.2. amennyiben a hivatalvezető észleli a szabálytalanság gyanúját, köteles erről a felügyeleti szerv vezetőjét haladéktalanul tájékoztatni, illetve a felügyeleti szerv vezetőjének érintettsége esetén gondoskodni a megfelelő intézkedések meghozataláról, illetve az eljárások megindításáról.

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

### **8.1 A büntetőeljárás megindítása**

A Büntető Törvénykönyvről szóló 1978. évi IV. törvény 10. § (1) bekezdése szerint bűncselekmény az a szándékosan vagy – ha a törvény a gondatlan elkövetést is bünteti – 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 a büntetőeljárást megindítani. A Be. 171. § (2) bekezdése előírja, hogy a hivatalos személy köteles a hatáskörében tudomására jutott bűncselekményt feljelenteni. A feljelentést rendszerint az ügyészségnél vagy a nyomozati hatóságnál kell megtenni.

### **8.2 Szabálysértési eljárás**

A szabálysértésekről szóló LXIX. törvény 1. § (1) bekezdése szerint szabálysértés az a jogellenes, tevékenységben vagy mulasztásban megnyilvánuló cselekmény, melyet törvény, kormányrendelet vagy önkormányzati rendelet szabálysértésnek nyilvánít, s amelynek elkövetőit az e törvényben meghatározott joghátrány fenyeget. A törvény második része foglalkozik részletesen a szabálysértési eljárással, a 82. § (1) bekezdése kimondja, hogy szabálysértési eljárás feljelentés, illetőleg a szabálysértési hatóság részéről eljáró személy észlelése vagy tudomása alapján indulhat meg.

### **8.3 Kártérítési eljárás**

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

A kártérítési eljárás megindítására a polgári perrendtartásról szóló 1952. évi III. törvény rendelkezései (elsősorban a XXIII. Fejezet, a munkaviszonyból és a munkaviszony jellegű jogviszonyból származó perek) az irányadók. Kártérítési felelősség tekintetében irányadók továbbá a Munka Törvénykönyvéről szóló 1992. évi XXII. törvény (Mt.), a köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. évi XXIII. törvény (Ktv.) megfelelő rendelkezései.

#### **8.4 Fegyelmi eljárás**

Fegyelmi eljárás, illetve felelősség tekintetében az Mt., illetve a Ktv. megfelelő rendelkezései az irányadók.

### **9. A szabálytalanságok kezelésének nyomon követése.**

A szakértői munkacsoport tagjai a feladatkörükbe tartozó feltárt szabálytalanságokkal kapcsolatos intézkedéseket folyamatosan nyomon követeik annak érdekében, hogy azok a megfelelő eredményre vezessenek.

### **10. A szabálytalanságokkal kapcsolatos eljárás nyilvántartása**

A szabálytalanságokkal kapcsolatos eljárás (intézkedés) nyilvántartása során az alábbiakról kell gondoskodni:

- 10.1. szabálytalanságokkal kapcsolatban keletkezett iratanyagok nyilvántartásának naprakész és pontos vezetése,
- 10.2. egy elkülönített, a szabálytalanságokkal kapcsolatos nyilvántartásban iktatni kell a kapcsolódó írásos dokumentumokat,
- 10.3. nyilván kell tartani a megtett intézkedéseket, valamint az azokhoz kapcsolódó határidőket.

### **11. Hatálybalépés**

Jelen szabályzat 2008. július 1-jén lép hatályba, ezzel egyidejűleg a 2007. január 1-jétől hatályos - az SZMSZ 7. sz. mellékleteként jelzett korábbi - szabályozás hatályát veszti.

Győr, 2008. július 1.

***dr. Németh Éva***

hivatalvezető