

## A SZABÁLYTALANSÁGOK KEZELÉSÉNEK ELJÁRÁSRENDSZERE

### [KIVONAT

**a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés rendszeréről, az ellenőrzési nyomvonalról és a kockázatkezelés szabályozásáról szóló 5/2007 elnöki utasításból]**

#### **„A szabálytalanság fogalma, a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje**

#### **4.**

(1) Jelen utasítás alkalmazásában szabálytalanság: az államháztartás működési rendjére, a költségvetési gazdálkodás bármely gazdasági eseményére, a feladatellátás bármely tevékenységére, az egyes műveletekre vonatkozó hatályos jogszabályi előírástól vagy belső szabálytól való eltérés, így különösen a korrigálható vagy nem korrigálható tevőleges magatartás, mulasztás vagy hiányosság, továbbá fegyelmi-, büntető-, szabálysértési-, illetve kártérítési eljárás megindítására okot adó cselekmény.

(2) A szabálytalanság alapesetei a következők:

- a) a szándékos magatartással okozott szabálytalanság,
- b) a nem szándékosan okozott szabálytalanság (gondatlanságból, hanyag magatartásból, figyelmetlenségből, helytelenül vezetett nyilvántartásból, stb. származó szabálytalanság).

(3) A szabálytalanságok kezelésével kapcsolatos eljárásrend kialakításának általános célja, hogy:

- a) hozzájáruljon a jogszabályokban és a szabályzatokban meghatározott előírások megszegésének, szabálytalanság kialakulásának megakadályozásához (megelőzés),
- b) keretet biztosítson, hogy a szabályok megsértése esetén a hibák, hiányosságok, tévedések korrigálása, a felelősség megállapítása, az intézkedések foganatosítása az adott ügyben megtörténjen.

#### **A szabálytalanságok megelőzése**

#### **5.**

(1) A szabálytalanságok megelőzése elsősorban a szabályozottságon alapul. A szabályozottság biztosítása, a szabálytalanságok megakadályozása elsődlegesen a Hivatal elnökének felelőssége.

(2) A Hivatal elnöke felelős a feladatok ellátásához a Hivatal vagyionkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű igénybevételéért, az Alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáért, a gazdálkodásban a szakmai hatékonyság és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséért, a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettség teljesítéséért, annak teljességéért és hitelességéért, a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáért, az intézményi számviteli rendért, a FEUVE, valamint a belső ellenőrzés megszervezéséért és hatékony működtetéséért.

(3) A szabálytalanságok megelőzésével kapcsolatosan a Hivatal elnöke gondoskodik arról, hogy

- a) a jogszabályoknak megfelelő szabályzatok alapján működjön a Hivatal,
- b) a szabályozottságot, illetve a szabályok betartását folyamatosan kísérik figyelemmel a vezetők,
- c) szabálytalanság megállapítása esetén hatékony, a szabálytalanság mértékével arányos, annak korrigálására alkalmas döntés meghozatalára kerüljön sor.

(4) A Hivatal elnökének felelőssége és feladata a szervezeti egységek vezetői hatáskörének, felelősségének és a beszámoltathatóság rendjének kialakítása. A köztisztviselők és munkavállalók (a továbbiakban együtt: dolgozók) feladatait, hatáskörét, felelősségét, beszámoltathatóságát a foglalkoztatási jogviszonyra vonatkozó jogszabályok, a munkaköri leírások, valamint a szervezeti egységek ügyrendjei szabályozzák.

## **A szabálytalanságok észlelése a FEUVE\* rendszerben**

### **6.**

(1) Amennyiben a szabálytalanságot a szervezeti egység dolgozója észleli, köteles értesíteni a szervezeti egység közvetlen vezetőjét.

(2) Ha a szervezeti egység vezetője az adott ügyben érintett, annak felettesét, a felettes érintettsége esetén az adott szervezeti egység felett a Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata szerint szakmai felügyeletet gyakorló elnökhelyettest, illetőleg a gazdasági főigazgatót kell értesítenie.

(3) Ha az (1) bekezdés szerinti szervezeti egység vezetője megalapozottnak találja a szabálytalanságot, erről írásban értesíti közvetlen vezetőjét. Ha a (2) bekezdés szerinti személy megalapozottnak találja a szabálytalanságot, erről írásban értesíti a szakmai felügyeletet gyakorló elnökhelyettest, illetőleg a gazdasági főigazgatót, aki gondoskodik a Hivatal elnökének értesítéséről.

\*FEUVE: folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés

(4) Az észlelt szabálytalanság korrigálására, megszüntetésére a feladat- és hatáskörre, valamint a felelősségi rendre vonatkozó előírásoknak megfelelően kell intézkedést hozni.

(5) Ha a belső ellenőr az ellenőrzési tevékenysége során szabálytalanságot tár fel, a Korm. rendelet\*\* rendelkezései szerint jár el. Az ellenőrzött szervezeti egységnek - a belső ellenőrzés megállapításai alapján - intézkedési tervet kell készítenie, és azt végre kell hajtania.

(6) A külső ellenőrzési szerv szabálytalanságra vonatkozó megállapításait az ellenőrzési jelentés tartalmazza. A büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja esetén az ellenőrző szervezet a működését szabályozó jogszabály alapján jár el. A szabálytalanságra vonatkozó megállapítások alapján a Hivatalnak intézkedési tervet kell kidolgoznia és végrehajtania.

### **A szabálytalanság észlelését követő szükséges intézkedések, az eljárások megindítása**

#### **7.**

(1) Az adott ügyben szakmai felügyeletet ellátó elnökhelyettes, illetőleg a gazdasági főigazgató – szükség esetén a Hivatal elnöke - gondoskodik a szükséges döntések meghozataláról, eljárások megindításáról és az azoknak megfelelő intézkedések végrehajtásáról.

(2) Büntető- vagy szabálysértési ügy gyanúja esetén a szükséges intézkedések meghozatala érdekében a szakmai felügyeletet ellátó, (1) bekezdés szerinti vezetőt kell haladéktalanul értesíteni a 6. pontban foglaltak szerint annak érdekében, hogy megalapozottság esetén a megfelelő eljárás megindításra kerüljön.

(3) Ha valószínűsíthető, hogy fegyelmi-, vagy kártérítési eljárás megindításának van helye, az ennek elrendelésére jogosult személyt kell haladéktalanul írásban értesíteni a 6. pontban foglaltak szerint.

(4) A Hivatal elnöke, elnökhelyettesei, illetőleg a gazdasági főigazgató szabálytalanság feltárására irányuló vizsgálatot rendelhet el a tényállás tisztázására, és szakértői bizottságot nevezhet ki. A szakértői bizottság tagjait a vizsgálat megindításakor kell kijelölni. A bizottság tagjai: az érintett szervezeti egységet magában foglaló főosztály vezetőinek egyike, a Gazdálkodási és Igazgatási Főosztály vezetőinek egyike, továbbá a belső ellenőr. A bizottság munkájába szükség esetén más személy, vagy külső szakértő is bevonható.

(5) Ha az ügyben büntető-, szabálysértési-, fegyelmi- vagy kártérítési eljárás indult, a szabálytalanság feltárására irányuló eljárást csak indokolt esetben kell megindítani.

\*\* költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet

(6) A (4) bekezdés szerinti szabálytalansági vizsgálat eredménye lehet további vizsgálat elrendelése is. Erre akkor kerül sor, ha a szabálytalanság megállapítását követően a felelősség eldöntéséhez és a hasonló esetek megelőzéséhez szükséges intézkedések meghatározásához nem elég a szabálytalansági vizsgálattal feltárt információ.

(7) A szervezeti egységek vezetői gondoskodnak a szabálytalanságokkal kapcsolatban keletkezett iratanyagok elkülönített nyilvántartás naprakész és pontos vezetéséről.”