

SZABÁLYZAT

a szabálytalanságok kezelésének eljárási rendjéről

Érvényes: 2008. július 01-től

Jóváhagyta:



Poropatich Péter
intézményvezető

SZABÁLYTALANSÁGOK KEZELÉSE ELJÁRÁSRENDJÉNEK SZABÁLYZATA

Az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 145/A. § (5) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján a Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központnál a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE) részeként az alábbiak szerint alakítom ki.

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A szabályzat célja, hatálya

- 1.1. A szabálytalanságok kezelésével kapcsolatos eljárásrend kialakításának általános célja, hogy a különböző jogszabályokban (törvény, rendelet, stb.) és szabályzatokban meghatározott előírások megsértése esetén a hibák, hiányosságok, tévedések korrigálása, a felelősség megállapítása, az intézkedések fogantatása egységes keretben történjen.
- 1.2. Az eljárásrend kialakításának hozzá kell járulnia a különböző jogszabályokban és szabályzatokban meghatározott előírások megszegésének, szabálytalanság kialakulásának megakadályozásához, a megelőzéshez.
- 1.3. A szabályzat hatálya kiterjed a Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központ munkafolyamataira és valamennyi dolgozójára.

2. A szabályzat tartalma

A szabályzat – a hatályos jogszabályi előírásokra alapozva – a következő témákhoz kapcsolódóan tartalmaz előírásokat:

- A szabálytalanság észlelése esetén előírt kötelezettségekre,
- Az intézkedések, eljárások meghatározásának, megindításának rendjére,
- Az intézkedések, eljárások nyomon követésére,
- A szabálytalanságok és intézkedések nyilvántartására.

3. A szabálytalanság fogalma, alapesetei

3.1 A szabálytalanság fogalma

Szabálytalanság valamely létező szabálytól való eltérést jelent az államháztartás működési rendjében, a költségvetési gazdálkodás bármely gazdasági eseményében, a feladatellátás bármely tevékenységében, az egyes műveletekben.

A szabálytalanságok fogalmköre igen széles, a korrigálható mulasztások vagy hiányosságok, illetve a fegyelmi-, büntető-, szabálysértési-, illetve kártérítési eljárás megindítására okot adó cselekmények egyaránt beletartoznak.

3.2 A szabálytalanságok alapesetei

3.1.1 Szándékosan okozott szabálytalanságok (félrevezetés, csalás, sikkasztás, megvesztegetés, szándékosan okozott szabálytalan kifizetés, stb.),

3.1.2 Nem szándékos szabálytalanságok (figyelmetlenségből, hanyag magatartásból, helytelenül vezetett nyilvántartásból származó szabálytalanság),

3.1.3 Szabályozatlanságból, hiányos szabályozásból eredő szabálytalanságok.

II.

A SZABÁLYTALANSÁGOK KEZELÉSÉNEK ELJÁRÁSI SZABÁLYAI

1. A szabálytalanság megelőzésével kapcsolatos felelősség, a szabálytalanság megelőzése

- 1.1.** A szabálytalanságok megelőzése elsősorban a szabályozottságon alapul. A szabályozottság biztosítása, a szabálytalanságok megakadályozása elsődlegesen a Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központ vezetőjének a felelőssége.
- 1.2.** A szabálytalanságok megelőzésével kapcsolatosan a Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központ vezetője gondoskodik arról, hogy:
 - 1.2.1.** a jogszabályoknak megfelelő szabályzatok alapján működjön a Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központ,
 - 1.2.2.** a szabályozottságot, illetve a szabályok betartását folyamatosan kísérik figyelemmel a vezetők, csoportvezetők,
 - 1.2.3.** az intézmény szervezeti felépítésében, belső szabályozottságában, működési rendjében rejlő hiányosságból eredő szabálytalanság esetén – a további szabálytalanság megelőzése céljából - hatékony intézkedés szükséges a szabálytalanság korrigálására, annak a mértéknek megfelelően, amilyen mértéket képviselt a szabálytalanság.
- 1.3.** Az Áht.-ben meghatározott kötelezettség a Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központ vezetőjének felelőssége és feladata, a szervezeti struktúrában meghatározott szervezeti egységek vezetői hatáskörének, felelősségének és beszámoltathatóságának szabályozottságán keresztül valósul meg.
- 1.4.** A Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központ munkavállalóinak konkrét feladatát, hatáskörét, felelősségét, beszámoltathatóságát a munkaköri leírások szabályozzák, a közalkalmazotti jogviszonyból illetve a munkaviszonyból származó kötelezettségeiket a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően kell teljesíteniük.

2. A FEUVE fogalma, célja, kialakításának felelőse

2.1. A FEUVE fogalma

A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (továbbiakban: FEUVE) a szervezeten belül a gazdálkodásért felelős szervezeti egység által folytatott első szintű pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer.

2.2. A FEUVE célja

Olyan szabályzatok kiadása, elvek, eljárásrendek, folyamatok kialakítása, működtetése és fejlesztése a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit, a szabályszerű, a források szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

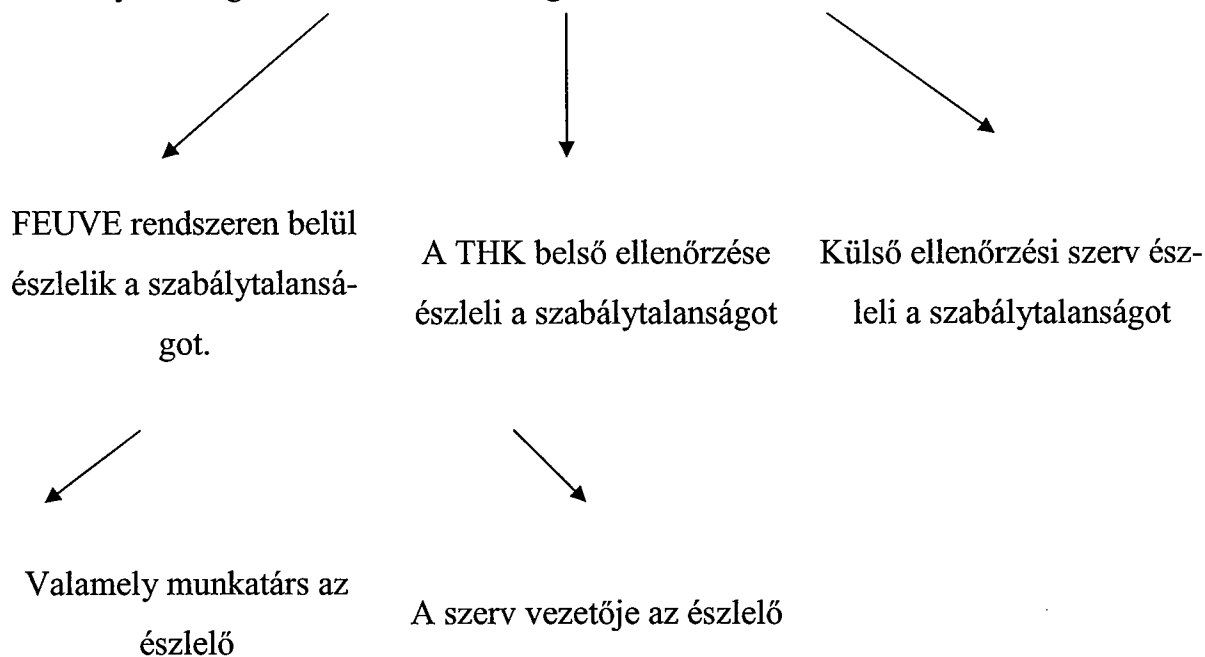
2.3. A FEUVE kialakításának felelőse

A Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központ vezetője köteles kialakítani a gazdálkodás folyamataira (tervezés, végrehajtás, beszámolás) a FEUVE rendszert, a pénzügyminiszter által közzétett irányelvek figyelembevételével.

3. A szabálytalanságok észlelése a FEUVE rendszerben

A szabálytalanságok észlelése a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés rendszerében történhet a munkavállaló és munkáltató részéről egyaránt.

A szabálytalanság észlelésének lehetőségei:



3.1. A szabálytalanság észlelésének esetei

3.1.1. A Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központ valamely munkatársa észlel szabálytalanságot

a) Amennyiben a szabálytalanságot a szervezeti egység valamely munkatársa észleli, köteles értesíteni a szervezeti egység vezetőjét.

Amennyiben a szervezeti egység vezetője az adott ügyben érintett, a munkatársnak a vezető felettesét, annak érintettsége esetén a felügyeleti szervet kell értesítenie.

b) Ha az a) pontban megfogalmazottaknak megfelelően értesített személy megalapozottnak találja a szabálytalanságot, úgy erről értesíti a Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központ vezetőjét.

c) A Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központ vezetője köteles gondoskodni a megfelelő intézkedések meghozataláról, illetve indokolt esetben a szükséges eljárások megindításáról.

3.1.2. A Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központ vezetője észleli a szabálytalanságot.

A Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központ vezetője illetve a szervezeti egységek vezetőinek észlelése alapján a feladat, hatáskör és felelősségi rendnek megfelelően kell intézkedést hozni a szabálytalanság korrigálására, megszüntetésére.

3.1.3. A Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központ belső ellenőrzése észleli a szabálytalanságot

Amennyiben a belső ellenőr ellenőrzési tevékenysége során szabálytalanságot tapasztal, a 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet rendelkezéseinek megfelelően jár el. A Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központnak intézkedési tervet kell kidolgoznia a belső ellenőrzés megállapításai alapján és az intézkedési tervet végre kell hajtania.

3.1.4. Külső ellenőrzési szerv észleli a szabálytalanságot

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 működését szabályozó törvény, rendelet alapján jár el (pl. ÁSZ, az EU ellenőrzést gyakorló szervei, stb.). A szabálytalanságra vonatkozó megállapítások alapján a Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központnak intézkedési tervet kell kidolgoznia.

4. A szabálytalanság észlelését követő szükséges intézkedések, eljárások megindítása

4.1. A Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központ vezetője felelős a szükséges intézkedések végrehajtásáért.

4.2. Bizonyos esetekben (pl. büntető- vagy szabálysértési ügyekben) a szükséges intézkedések meghozatala az arra illetékes szervek értesítését is jelenti an-

nak érdekében, hogy megalapozottság esetén az illetékes szerv a megfelelő eljárásokat megindítsa.

- 4.3.** Más esetekben (pl. fegyelmi ügyekben) a Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központ vezetője vizsgálatot rendelhet el a tényállás tisztázására. A vizsgálatban való részvételre munkatársakat, indokolt esetben külső szakértőt is felkérhet a munkajogi szabályok tiszteletben tartásával. A vizsgálat eredménye lehet további vizsgálat elrendelése is. Erre többnyire akkor kerül sor, ha a szabálytalanság megállapítását követően a felelősség eldöntéséhez és/vagy a hasonló esetek megelőzése érdekében szükséges intézkedések meghatározásához nem elég a rendelkezésre álló információ.

5. A Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központ vezetőjének feladata a szabálytalansággal kapcsolatos eljárás (intézkedés) nyomon követése során

- nyomon követi az elrendelt vizsgálatokat, a meghozott döntések, illetve a megindított eljárások helyzetét;
- figyelemmel kíséri az általa és a vizsgálatok során készített javaslatok végrehajtását;
- a feltárt szabálytalanság típusa alapján a további „szabálytalanság-lehetőségeket” beazonosítja, (a hasonló projektek, témák, kockázatok meghatározása) információt szolgáltat a belső ellenőrzés számára, elősegítve annak folyamatban lévő ellenőrzéseit, az ellenőrzési környezetre és a vezetési folyamatokat érintő eseményekre való nagyobb rálátást.

6. A Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központ vezetőjének feladata a szabálytalansággal kapcsolatos eljárás (intézkedés) nyilvántartása során

A Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központ vezetője gondoskodik:

- a szabálytalanságokkal kapcsolatban keletkezett iratanyagok (jogszabály szabályozza) nyilvántartásának naprakész és pontos vezetéséről,
- a szabálytalanságokkal kapcsolatos elkülönített nyilvántartásban a kapcsolódó írásos dokumentumok iktatásáról,
- a megtett intézkedések, az azokhoz kapcsolódó határidők nyilvántartásáról,
- a pályázati úton nyert források, költségvetési előirányzatok tekintetében az Európai Unió Strukturális Alapjai és a Kohéziós Alap támogatásainak fogadásához kapcsolódó pénzügyi lebonyolítási, számviteli és ellenőrzési rendszerek kialakításáról szóló 233/2003. (XII. 16.) Korm. rendelet VII. Szabálytalanságok kezelése című fejezetében meghatározottak figyelembevételéről.

7. Jelentési kötelezettségek

A belső ellenőrzés által végzett ellenőrzések ellenőrzési jelentései alapján az ellenőrzöttnek intézkedési tervet kell készítenie.

A Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központ vezetője az éves ellenőrzési jelentésben ad számot a belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosításáról, az intézkedési tervek megvalósításáról, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatairól, az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatokról.

III.

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

A Szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének szabályzata a Tiszaújvárosi Humán-szolgáltató Központ Szervezeti és Működési Szabályzatának 2. számú mellékletét képezi, és azzal együtt lép hatályba.

Szabálytalanságokról készült jelentés

Sorszám	Az ellenőrzést végző személy/ szerv megnevezése *	Az ellenőrzés időpontja		Az ellenőrzés tárgya	A feltárt szabálytalanság rövid leírása	Az ellenőrzés jogszabályi helyei	Megtett intézkedések rövid leírása
		kezdet	vége				
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							

* 1. FEUVE 2. belső ellenőrzés 3. külső ellenőrzés (pl. PM, ÁSZ)

A Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központ kötelező szabályzatai

1. Kötelezettségvállalás rendje*
2. Pénzkezelési Szabályzat* (mellékletét a THK-ra vonatkozóan az intézmény készíti el és aktualizálja)
3. Számviteli politika*
4. Számlarend*
5. Gazdasági szervezet ügyrendje*
6. Leltárkészítési és Leltározási Szabályzat*
7. Eszközök és Források Értékelési Szabályzata*
8. Felesleges Vagyontárgyak Hasznosításának és Selejtezésének Szabályzata*
9. Önköltség Számítási Szabályzat*
10. Belső ellenőrzési kézikönyv
11. Közbeszerzési Szabályzat*
12. Anyaggazdálkodási és Raktározási Szabályzat*
13. Iratkezelési Szabályzat
14. Adatvédelmi és Számítástechnikai Szabályzat*
15. Munkavédelmi Szabályzat
16. Tűzvédelmi Szabályzat
17. Munkaköri leírások

* A Városi Intézményellátó Szervezet és az önállóan működő intézmények szabályzatai.

**A Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központot érintő legfontosabb
jogszabályok**

- Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény,
- Az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998.(XII.30.) Korm. Rendelet,
- A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003.(XI.26.) Korm. R.,
- A Büntető Törvénykönyvről szóló 1978. évi IV. törvény,
- A büntető eljárásról szóló 1998. évi XIX. törvény,
- A szabálysértésekről szóló 1999. évi LXIX. törvény,
- A Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény,
- A polgári perrendtartásról szóló 1952. évi III. törvény,
- A Munka Törvénykönyvéről szóló 1992. évi XXII. törvény,
- A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XIII. törvény,
- Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000.(XII.24.) Korm. rendelet,

Az egyes eljárásokra irányadó jogszabályok főbb rendelkezései

- A BTK-ról szóló 1978. évi IV. törvény 10.§.(1) bekezdése szerint bűncselekmény az a szándékosan vagy – ha a tv. a gondatlan elkövetést is bünteti – gondatlanságból elkövetett cselekmény, amely veszélyes a társadalomra, és amelyre a tv. büntetés kiszabását rendeli.
- A büntetőeljárásról szóló 1998. évi XIX. évi törvény (Be.) 6.§.(1) bekezdése kimondja, hogy a bíróságnak, az ügyésznek és a nyomozó hatóságnak kötelessége a törvényben foglalt feltételek megléte esetén 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.
- A büntetőeljárásról szóló 1999. évi LXIX. tv. 1.§.(1). 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 tv. 82.§. (1) bekezdése kimondja, hogy szabálysértési eljárás feljelentés, illetve a szabálysértési hatóság részéről eljáró személy észlelése vagy tudomása alapján indulhat meg.
- A Polgári törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. tv. 339.§.(1). Bekezdése kimondja, hogy aki másnak jogellenesen kárt okoz, köteles azt megtéríteni. Mentessül 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. tv. rendelkezései (XXIII. fejezet) az irányadók. Kártérítési felelősség tekintetében irányadók továbbá a Munka Törvénykönyvéről (Mt.) szóló 1992. évi XXII. tv., a köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. évi XXIII. tv. (Ktv.), a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXX. Tv. (Kjt.), valamint a hivatásos állományúak jogTHKonyáról szóló 1996. évi XLIII. tv. megfelelő rendelkezései.

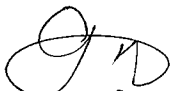
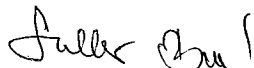
- Fegyelmi eljárás, illetve felelősség tekintetében az Mt., a Ktv. és a Kjt. megfelelő rendelkezései az irányadók.

TARTALOMJEGYZÉK

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ	2
1. A SZABÁLYZAT CÉLJA, HATÁLYA.....	2
2. A SZABÁLYZAT TARTALMA	2
3. A SZABÁLYTALANSÁG FOGALMA, ALAPESETEI.....	3
II. A SZABÁLYTALANSÁGOK KEZELÉSÉNEK ELJÁRÁSI SZABÁLYAI.....	4
1. A SZABÁLYTALANSÁG MEGELŐZÉSÉVEL KAPCSOLATOS FELELŐSSÉG, A SZABÁLYTALANSÁG MEGELŐZÉSE	4
2. A FEUVE FOGALMA, CÉLJA, KIALAKÍTÁSÁNAK FELELŐSE.....	5
3. A SZABÁLYTALANSÁGOK ÉSZLELÉSE A FEUVE RENDSZERBEN.....	5
4. A SZABÁLYTALANSÁG ÉSZLELÉSÉT KÖVETŐ SZÜKSÉGES INTÉZKEDÉSEK, ELJÁRÁSOK MEGINDÍTÁSA	7
5. A TISZAÚJVÁROSI HUMÁNSZOLGÁLTATÓ KÖZPONT VEZETŐJÉNEK FELADATA A SZABÁLYTALANSÁGGAL KAPCSOLATOS ELJÁRÁS (INTÉZKEDÉS) NYOMON KÖVETÉSE SORÁN	8
6. A TISZAÚJVÁROSI HUMÁNSZOLGÁLTATÓ KÖZPONT VEZETŐJÉNEK FELADATA A SZABÁLYTALANSÁGGAL KAPCSOLATOS ELJÁRÁS (INTÉZKEDÉS) NYILVÁNTARTÁSA SORÁN.....	8
7. JELENTÉSI KÖTELEZETTSÉGEK	9
III. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK.....	10
MELLÉKLETEK	10-14

Megismerési nyilatkozat

A szabálytalanságok kezelésének eljárási rendjében foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani.

Név	Beosztás	Kelt	Aláírás
GYÁKFAISZNA SZAKKAI SZOLGÁLTATÓ	PELIKÁNYI GYÖNTÉRŐS	2008. 07. 04.	
PAPPE BONBER BEATA	HUMÁNERŐS - FARAD.	2008. 07. 04.	
DULHAZI ISZTÁNNÉ	SZAKKAI VEZETŐ	2008. 07. 04.	
VÖLGYESINÉ CZINEGE MARGIT	SZAKKAI VEZETŐ	2008. 07. 04.	
SULLER BÉLAJÁNÉ	SZAKKAI VEZETŐ	2008. 07. 04.	
SALLAI DÓRA	FÜGGŐKÖZ- SZERK.	2008. 08. 01.	

