

## 4. sz. Melléklet

### Bevezetés

A Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Nagy Imre ÁMK(továbbiakban ÁMK) a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31) Korm. rendelet ( a továbbiakban: Rendelet) 6. § (4) bekezdése alapján a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét az alábbiak szerint alkotja meg.

### I. Általános rendelkezések

#### I.1. A szabályzat célja és hatálya

- (1) Az eljárásrend célja annak elősegítése és megszervezése, hogy a Nagy Imre ÁMK működésével kapcsolatosan felmerülő szabálytalanságok kezelése egységes rendszerben történjen, a felelősség megállapítása, a szükséges intézkedések foganatosítása megtörténjen. Az eljárásrend ennek érdekében rögzíti azokat a fogalmakat, eljárásokat, intézkedéseket, amelyek biztosítják az ÁMK működése során előforduló szabálytalanságok megelőzését, a feltárt szabálytalanságok megfelelő kezelését.
- (2) A szabályzat személyi hatálya kiterjed az Intézmény valamennyi közalkalmazottjára.

#### I.2. A szabálytalanságok fogalma, alapesetei

- (1) A szabálytalanság valamely létező szabálytól (törvény, rendelet, utasítás szabályzat stb.) való eltérést jelen, amely lehet:
  - a) korrigálható kisebb mulasztás vagy hiányosság,
  - b) büntető, szabálysértési, illetve kártérítési eljárás, valamint szabálytalansági vizsgálat megindítására okot adó cselekmény.
- (2) Alapesetei lehetnek:
  - A) Elkövetés módja szempontjából:
    - a) szándékosan okozott szabálytalanságok (félrevezetés, csalás, sikkasztás, vesztegetés, szándékosan okozott szabálytalan kifizetés stb.)
    - b) nem szándékosan okozott szabálytalanságok (figyelmetlenségből, hanyag magatartásból, helytelenül vezetett nyilvántartásból stb. származó szabálytalanság)
  - B) A szabálytalanság gyakoriságát tekintve:
    - a) egyszeri
    - b) ismételt,
    - c) rendszeres (legalább 3 alkalommal elkövetett szabálytalanság).

#### I.3. A szabálytalanságok megelőzésével és kezelésével kapcsolatos felelősség

- (1) A szabályozottság biztosítása, a szabálytalanságok bekövetkezésének megakadályozása  
Az intézmény egységek vezetőinek feladata és felelőssége. Ennek érdekében alapvető kötelezettségük, hogy:
  - a) Az intézmény egységbe tartozó dolgozók az adott területre vonatkozó jogszabályokat, szabályzatokat megismerjék,

- b) az adott intézmény egységben biztosítsa a szabályozottságot, illetve a szabályok betartását folyamatosan kísérelje figyelemmel,
  - c) szabálytalanság észlelése esetén minél gyorsabban kellően hatékony intézkedés szülessen a szabálytalanság megszüntetése és a megfelelő működés helyreállítása érdekében,
  - d) a helytelen alkalmazási gyakorlat megszüntetése mellett a felelősség megállapításra kerüljön, a szükséges intézkedések megvalósuljanak.
- (2) A szabálytalanságokkal kapcsolatos intézkedések általános célja, hogy:
- a) hozzájáruljon a különböző jogszabályokban és szabályzatokban meghatározott előírások megszegésének, a szabálytalanság kialakulásának megakadályozásához (megelőzés),
  - b) keretet biztosítson ahhoz, hogy azok megsértése esetén a megfelelő állapot helyreállításra kerüljön; a hibák, hiányosságok, mulasztások, tévedések korrigálása, a felelősség megállapítása, az intézkedések foganatosítása megtörténjen.
- (3) A szabálytalanságok kezelése (az eljárásrend kialakítása, a szükséges intézkedések meghozatala, a kapcsolódó nyomon követés, a keletkezett iratanyagok elkülönített nyilvántartása) az intézményvezető feladata, amely feladatot jelen eljárásrend szerint ruházza át.

## **II. A szabálytalanságkezelési eljárás**

### **II. 1. A szabálytalanságok észlelése**

- (1) A szabálytalanság észlelése történhet:
- a) Az ÁMK SZMSZ szervezeti ábrája szerinti közvetlenül az intézményvezető irányítása alá tartozó intézmény egységvezetők, csoportvezetők, illetve munkatársak által, az ellenőrzési nyomvonal betartásának ellenőrzése során, valamint monitoring tevékenység végzésével;
  - b) az intézmény bármely dolgozója által;
  - c) belső ellenőrzés által;
  - d) külső ellenőrzés által.
- (2) Szabálytalanság észlelése esetén haladéktalanul tájékoztatni kell az intézmény vezetőjét és jegyzőkönyvet kell felvenni.
- (3) Az intézmény bármely dolgozója által észlelt szabálytalanság gyanúja esetén a dolgozó köteles értesíteni az intézmény egység vezetőjét, aki köteles azt írásban bejelenteni az intézményvezetőnek. A dolgozónak az intézményegység vezetőjének érintettsége esetén az intézményvezetőt köteles értesíteni. Az intézményvezető egyértelmű érintettsége esetén közvetlenül a felügyeleti szerv vezetőjét kell értesíteni.
- (4) Amennyiben a Belső ellenőrzési tevékenység során szabálytalanságot tapasztal az ellenőrzést végző, a Rendelet, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv rendelkezéseinek megfelelően köteles eljárni. Az érintett intézményegység vezetőjének intézkedési tervet kell kidolgozni a szabálytalanság megszüntetésére a feltárt hiányosság alapján, ezt követően az intézkedési tervet végre kell hajtania. Az intézkedési tervet az intézmény vezetője hagyja jóvá és küldi be a GSZI Belső ellenőrének, illetve a GSZI igazgatójának. Az intézkedések végrehajtásáról az adott intézmény egység vezetője – az intézkedési tervben szereplő utolsó határidő lejártát követő 8 napon belül – köteles jelentést készíteni az intézményvezetőnek, az intézmény vezetője pedig a GSZI részére.
- (5) A szabálytalanság munkafolyamatba épített ellenőrzés során történő feltárásakor az intézményegység vezető az alábbiakat kivizsgálatni:
- a) Az intézmény belső kontrollrendszere miért nem tárta fel a szabálytalanságot, és az azt lehetővé tevő tényezőket;
  - b) amennyiben a belső kontrollrendszer feltárta a szabálytalanságot és az azt lehetővé tevő tényezőket, az érintett intézményegység vezetője miért nem tette meg a szükséges intézkedéseket;
  - c) volt-e korábban olyan vizsgálat, amelynek fel kellett volna tárnia a szabálytalanságot.
- (6) Ha külső ellenőrzési szerv észleli a szabálytalanságot, a szabálytalanságra vonatkozó megállapításait az ellenőrzési jelentés tartalmazza. A büntető-, szabálysértési, illetve kártérítési 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 az intézményvezetőnek gondoskodnia kell az intézkedési terv kidolgozásáról és végrehajtásáról. Az intézkedések végrehajtásáról annak felelőse – az intézkedési tervben szereplő utolsó határidő lejártát követő 8 napon belül – köteles jelentést készíteni a Felügyeleti szerv részére, és ennek egy példányát meg kell küldeni a GSZI részére.

## **II.2. A szabálytalanság észlelését követő szükséges intézkedések, az eljárás megindítása, lefolytatása**

- (1) Az intézményvezető köteles gondoskodni a bejelentett szabálytalanság tekintetében a megfelelő intézkedés meghozataláról, illetve indokolt esetben a szükséges eljárás megindításáról. Ennek érdekében két munkanapon belül egy 3 tagú ad-hoc bizottságot hoz létre a szabálytalanság kivizsgálására (a továbbiakban: szabálytalansági vizsgálat).
- (2) Az ad-hoc bizottság összetétele:
  - a) a szabálytalansággal érintett terület vezetője, annak érintettsége esetén felettese;
  - b) az intézményvezető által kijelölt magasabb vezető;
  - c) szakmai területen kompetens közalkalmazott
- (3) Az ad-hoc bizottság feladata a szabálytalansági vizsgálat lefolytatása, amit az elrendelésétől számított 10 napon belül be kell fejezni. Az intézményvezető a bizottság kérésére ezt a határidőt – indokolt esetben – meghosszabbíthatja. A bizottság a vizsgálat eredményes lefolytatása érdekében bármely intézményegység egység vezetőjétől – az adott ügygel kapcsolatban – dokumentumokat szerezhet be, illetve bármely dolgozótól információt kérhet. A szabálytalansági vizsgálatról az ad-hoc bizottság jegyzőkönyvet köteles készíteni, amit haladéktalanul megküld az intézményvezető részére.
- (4) A szabálytalanság megállapítása esetén a jegyzőkönyvnek tartalmaznia kell:
  - a) a szabálytalanság észlelésének időpontját,
  - b) a szabálytalanság részletes leírását,
  - c) a vizsgálat során beszerzett bizonyítékok ismertetését, valamint annak leírását, hogy milyen tény bizonyít,
  - d) a szabálytalanságot elkövető személy megnevezését, valamint a közvetlen felettesének esetleges felelősségét,
  - e) javaslattelet a szabálytalanság jövőbeni megakadályozására, valamint a megvalósításért felelős személy megnevezését és a megvalósítás határidejét,
  - f) javaslattelet az intézményvezető részére valamely intézkedés megtételére.
- (5) Egyéb esetben a jegyzőkönyvnek tartalmaznia kell:
  - a) az eljárás megindításának alapjául szolgáló tények részletes leírását,
  - b) a vizsgálat megállapításait és eredményét, az alapjául szolgáló bizonyítékok ismertetésével.
- (6) A szabálytalansági vizsgálat eredménye lehet:
  - a) annak megállapítása, hogy nem történt szabálytalanság;
  - b) az elkövető felelőssége nem állapítható meg;
  - c) szabálytalanság megállapítása, és
    - (1) intézkedés megtételére vonatkozó javaslat megfogalmazása és/vagy;
    - (2) súlyosabb szabálytalanság esetén javaslattelet egyéb eljárás megindítására.
- (7) Az ad-hoc bizottság az intézményvezető részére az alábbi intézkedések megtételére tehet javaslatot:
  - a) kártérítésre kötelezésre;
  - b) magasabb vezetői/vezetői megbízás visszavonására;
  - c) legfeljebb egyhavi alaphérnek megfelelő vagyoni hátrány megállapítására;
  - d) kereset-kiegészítés visszavonására;
  - e) azonnali hatályú felmondásra.
- (8) Az ad-hoc bizottságnak a kártérítési felelősség tekintetében a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény, illetve a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény

megfelelő rendelkezéseit, valamint a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény vonatkozó rendelkezéseit kell irányadónak tekinteni.

- (9) Az intézményvezető a szabálytalansági vizsgálatról készült jegyzőkönyv alapján megteszi a szükséges intézkedéseket.
- (10) A szabálytalansági vizsgálatot követően megindítható eljárás lehet:
- a) szabálysértési eljárás
  - b) büntetőeljárás, vagy
  - c) polgári jogi eljárás.
- (11) A szabálysértésekről, a szabálysértési eljárásról és a szabálysértési nyilvántartási rendszerről szóló 2012. évi II. törvény 1 §-a határozza meg a szabálysértés fogalmát:  
Szabálysértés az a törvény által büntetni rendelt tevékenység vagy mulasztás, amely veszélyes a társadalomra. Az a tevékenység vagy mulasztás veszélyes a társadalomra,
- a) amely a bűncselekményként történő büntetni rendeléshez szükségesnél kisebb fokban sérti vagy veszélyezteti Magyarország állami, társadalmi vagy gazdasági rendjét, a természetes és jogi személyek, valamint a jogi személyiség nélküli szervezetek személyét vagy jogait, és
  - b) amelyre a törvény szabálysértési eljárás büntetés kiszabását is lehetővé teszi, vagy járművezetéstől eltiltás alkalmazását kötelezően elrendeli.
- (12) A Büntető Törvénykönyvről szóló 1978. évi IV. törvény 10 § (1) bekezdése szerint bűncselekmény az a szándékosan vagy – ha a törvény a gondatlan elkövetést is büntetni – gondatlanságból elkövetett cselekmény, amely veszélyes a társadalomra, és amelyre a törvény büntetés kiszabását rendeli. A büntetőeljárásról szóló 1998. évi XIX. törvény 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 172 § (1) bekezdés alapján a feljelentést rendszerint az ügyésznél vagy a nyomozó hatóságnál kell megtenni.
- (13) A szabálysértési eljárás és a büntetőeljárás megindításának kezdeményezésére az intézményvezető jogosult, a Felügyeleti szerv előzetes tájékoztatása mellett..
- (14) Indokolt esetben az intézményvezető jogosult a szabálytalansági vizsgálat lefolytatását megelőzően is a szabálysértési eljárás, illetve a büntetőeljárás megindítására.

### **III. A szabálytalanság/intézkedés nyilvántartása**

- (1) A szabálytalanságok kezelésének elengedhetetlen feltétele az írásbeliség, a tevékenység dokumentálása. A szabálytalanságokkal kapcsolatos naprakész, teljes körű, az ÁMK egész tevékenységére vonatkozó központi nyilvántartás vezetése az intézményi titkár feladata. Ezen kívül az intézményegység vezetői a saját egységükre vonatkozó nyilvántartást kötelesek naprakészen vezetni. A nyilvántartás a Belső Kontroll Kézikönyv 2 és 3. számú mellékleteit képező táblázat alapján történik.

### **IV. Záró rendelkezés**

A szabályzat hatályba lép 2015.január 5-én.

Budapest, 2015.január 5.

Tóth Endre  
intézményvezető



## Tartalom

Bevezetés.....	1
I. Általános rendelkezések.....	1
I.1. A szabályzat célja és hatálya.....	1
I.2. A szabálytalanságok fogalma, alapesetei .....	1
I.3. A szabálytalanságok megelőzésével és kezelésével kapcsolatos felelősség .....	1
II. A szabálytalanságkezelési eljárás .....	2
II. 1. A szabálytalanságok észlelése .....	2
II.2. A szabálytalanság észlelését követő szükséges intézkedések, az eljárás megindítása, lefolytatása.....	3
III. A szabálytalanság/intézkedés nyilvántartása.....	4
IV. Záró rendelkezés .....	4