

Kispesti Egyesített Bölcsődék – Csillagfény Bölcsőde
1191, Budapest, Eötvös u. 11.



BELSŐ KONTROLL SZABÁLYZAT

Kispesti Egyesített Bölcsődék-
Csillagfény Bölcsőde
1191 Budapest, Eötvös u. 11.
Adószám: 16915295-2-43
Bokréta Bölcsőde

Hatályos: 2022. március 01.

Jóváhagyta: Aszódi-Sikter Éva intézményvezető

Tartalom

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ	1
1. Bevezető rendelkezések	1
2. Értelmező rendelkezések	1
3. A szabályzat célja	3
4. A szabályzat hatálya	4
5. Általános szabályok	4
II. KONTROLLKÖRNYEZET	5
1. Kontrollkörnyezet tényezői.....	5
2. Szervezeti struktúra	6
3. Szervezeti célok, szabályozottság	6
4. Etikai elvárások	7
5. Humánerőforrás kezelés	7
6. Szervezeti célok	8
7. Ellenőrzési nyomvonal	8
8. Dolgozói minősítések	8
III. AZ INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉS ELJÁRÁSRENDJE.....	8
1. Integrált kockázatkezelés szereplői.....	8
2. A kockázat fogalma, tartalma	8
3. Kockázatkezelés folyamata.....	9
IV. INTEGRITÁST SÉRTŐ ESEMÉNYEK KEZELÉSÉNEK ELJÁRÁSRENDJE	14
1. Integritást sértő események bejelentésének általános szabályai	14
2. Integritási és korrupciós kockázatokra utaló bejelentések fogadása	15
3. A bejelentett kockázatok és események előzetes értékelése	15
4. Bejelentés vizsgálatának folyamata	16
5. Információk gyűjtése	16
6. A személyes meghallgatás eljárási szabályai	16
7. A dokumentumok átvizsgálásának szabályai.....	16
8. A szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedések	17
9. A szervezeti integritást sértő bejelentés vizsgálatának lezárása, intézkedések	17
10. Az integritás bejelentések iratainak kezelése.....	18
11. A bejelentő szervezeten belüli védelmére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonakozó szabályok.....	18
12. Az integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére tett intézkedések	18
13. Integritás jelentés	19
V. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK.....	20
1. Kontrolltevékenységek általános elvei	20
2. Kontrolltevékenység típusai	20
3. Kontroll megjelenési formák	21
4. „Négy szem elve”- külső” jelentések biztonsága.....	21
5. Folyamatba épített vezetői ellenőrzés	22
VI. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ.....	22
1. Kommunikációs rendszer	22
2. Kommunikációs eszközök	23
3. Írásbeli kommunikáció, iratkezelés	24
VII. MONITORING RENDSZER	24
1. Monitoring általános szabályai	24
2. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja	24
3. Célrendszer indikátorok monitoringja	25
4. A belső kontroll értékelése	25
VIII. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK.....	29
IX. MELLÉKLETEK.....	30
X. MEGISMERÉSI NYILATKOZAT.....	31

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. Bevezető rendelkezések

A Kispesti Egyesített Bölcsődék – Csillagfény Bölcsőde az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.), valamint annak végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) alapján határozza meg a belső kontrollrendszerének működtetéséről szóló Belső Kontroll Szabályzatát.

A Bkr. minden tevékenységre előírja a kockázatok felmérését, értékelését és kezelését. Az integritási és korrupciós kockázatok kezelését az integrált kockázatkezelési rendszerben, egy koordinált folyamatban kell megvalósítani. A belső kontrollrendszerbe kell illeszteni az integritásirányítási rendszert.

2. Értelmező rendelkezések

(1) A **belső kontrollrendszer** a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- d) kontrollkörnyezet,
- e) integrált kockázatkezelési rendszer,
- f) kontrolltevékenységek,
- g) információs és kommunikációs rendszer, és
- h) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

(2) **integritásirányítási rendszer:** az irányítási és vezetési rendszer funkcionális alrendszere, amelyek a költségvetési szerv integritás alapú működésének megteremtésében részt vevő személyek és csoportok tevékenységének összehangolásával, a Bkr. szerinti kontrollkörnyezethez illeszkedve biztosítja a szervezeti kultúra egységét az értékek, elvek, célkitűzések és szabályok meghatározása, a követésükhöz szükséges útmutatás és tanácsadás, a megfelelés nyomon követése és szükség esetén kikényszerítése útján.

(3) **integrált kockázatkezelési rendszer:** olyan folyamatalapú kockázatkezelési rendszer, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomon követését;

(4) **eredményesség:** annak követelménye, hogy a kitűzött célok - az elfogadott módosításokat, változó körülményeket figyelembe véve - megvalósuljanak, a tevékenység tervezett és tényleges

hatása közötti különbség a lehető legkisebb mértékű legyen, vagy a tényleges hatás legyen kedvezőbb a tervezettnél;

(5) **gazdaságosság:** annak követelménye, hogy az erőforrások felhasználásához kapcsolódó kiadás vagy ráfordítás az elérhető legkisebb legyen, a jogszabályban meghatározott vagy általánosan elvárható minőség mellett;

(6) **hatékonyság:** annak követelménye, hogy az előállított termékek, nyújtott szolgáltatások, az ellátott feladat más eredményének értéke, vagy az azokból származó bevétel a lehető legnagyobb mértékben haladja meg a felhasznált erőforrásokhoz kapcsolódó kiadásokat vagy ráfordításokat;

(7) **kockázatelemzés:** objektív módszer az ellenőrizendő területek kiválasztására, mely meghatározza a költségvetési szerv tevékenységében és belső kontrollrendszerében rejlő kockázatokat;

(8) **integritás:** a szervezet szabályszerű, a szervezet vezetője és az irányító szerv által meghatározott célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működés;

(9) **integritással kapcsolatos kockázat:** olyan lehetségesen felmerülő nem kívánatos esemény, amely a közsférában kárt okoz;

(10) **integritáskontrollok:** az intézmény azon eszközei, amelyekkel a meghatározott értékrendszerének érvényesülését a mindennapi feladatellátás során elősegíti, kikényszeríti (pl.: jogszabályok, szabályzatok, etikai kódex, küldetésnyilatkozat);

(11) **belső kontroll felelős:** az intézmény vezetőjének nevében a szabályzatban foglaltak szerint ellátja a szabályzatban meghatározott belső kontrollrendszer megfelelő működésével kapcsolatos feladatokat, különösen a szervezeti integritást sértő és a korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadásával és kivizsgálásával kapcsolatos feladatokat;

(12) **bejelentés:** olyan integritással kapcsolatos eseményre, kockázatra hívja fel a figyelmet, amelynek orvoslása vagy megszüntetése a közösség vagy az egész társadalom érdekét szolgálja;

(13) **bejelentő:** az a személy, aki a közérdekű bejelentést megteszi;

(14) **bűncselekmény:** az a szándékos, vagy - ha a törvény a gondatlan elkövetést is bünteti - gondatlanságból elkövetett cselekmény, amely veszélyes a társadalomra, és amelyre a törvény büntetését kiszabását rendeli;

(15) **etikai vétség:** valamely etikai kódex által szankcionált cselekmény;

(16) **érintett:** az integritás eseménnyel, kockázattal kapcsolatba hozható személy;

(17) **fegyelmi vétség:** a foglalkoztatási jogviszonyból eredő kötelezettség vétkes megszegése. A magatartást akkor kell vétkesnek tekinteni, ha a munkavállaló nem úgy járt el, ahogy az az adott helyzetben általában elvárható;

(18) **kár:** anyagi veszteség, az ügyfeleknek vagy az állampolgároknak nyújtandó szolgáltatások gyengülése, adóbevételekkel kapcsolatos veszteség, a kormányzat iránti tisztelet vagy a kormányzatba vetett bizalom megrendülése, túlzott politikai vagy hivatali befolyás, illetve a munkahelyi légkör megromlása.

(19) **korrupció:** a Büntető Törvénykönyvről szóló 2012. évi C. törvény (a továbbiakban: Btk.) XXVII. Fejezetén belüli tényállások, és ezen belül a kötelezettség vagy joggyakorlás elmulasztásának, hivatali helyzettel való visszaélésnek, a hatáskör túllépésének ígérete, megtörténte vagy erre vonatkozó felhívás megfogalmazása jogtalan előny ellenében, vagy annak jelensége, amely során valaki a rábízott hatalommal magán-vagy csoportelőny érdekében visszaél;

(20) **korruptió kockázat:** olyan integritási kockázat, amely korruptió cselekmény bekövetkezésének a lehetőségét jelenti;

(21) **panasz:** olyan kérelem, amely egyéni jog- vagy érdeksérelem megszüntetésére irányul, és elintézése nem tartozik más- így különösen bírósági, közigazgatási - eljárás hatálya alá. A panasz javaslatot is tartalmazhat;

(22) **szabálytalanság:** olyan szándékos vagy gondatlan tevékenység, illetve mulasztás, amely valamely írott vagy íratlan szabályt (törvény, rendelet, belső rendelkezés, belső szabályzat, stb.) sért, illetve amely az államháztartás működési rendjét, a költségvetést, illetve a vagyongazdálkodást, a szabályszerű feladatellátást sérti vagy veszélyezteti;

(23) **szervezeti integritást sértő esemény:** minden olyan esemény, amely a szervezetre vonatkozó szabályoktól, valamint a jogszabályi keretek között a költségvetési szerv vezetője és az irányító szerv által meghatározott szervezeti célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működéstől eltér;

(24) **belső ellenőr:** a költségvetési szervnél teljes vagy részmunkaidőben foglalkoztatott, vagy polgári jogi jogviszony keretében belső ellenőrzési tevékenységet ellátó személy;

(25) **belső ellenőrzés:** független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát;

3. A szabályzat célja

A szabályzat célja, hogy meghatározza a Kispesti Egyesített Bölcsődék – Csillagfény Bölcsőde belső kontrollrendszerének működési kereteit, szabályszerű végrehajtásának rendjét a vonatkozó jogszabályok, valamint a belső szabályzatok rendelkezéseinek figyelembevételével.

A szabályzat az általános rendelkezések mellett 5 elkülönült, de egymással összefüggő elemének működését és végrehajtási rendszerét szabályozza:

1. kontrollkörnyezetet,
2. integrált kockázatkezelési rendszert, és az integritást sértő események eljárásrendjét,
3. kontrolltevékenységeket,
4. információs és kommunikációs rendszert, és
5. nyomon követési rendszert (monitoring).

A szabályozás célja továbbá a belső kontrollrendszer és a korruptió-megelőzést szolgáló belső intézkedések összhangjának megteremtése.

A Kispesti Egyesített Bölcsődék – Csillagfény Bölcsőde működésével összefüggő visszaélésekre, szabálytalanságokra és integritási, korruptió kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadására és kivizsgálására vonatkozó általános eljárásrend meghatározásával hozzájáruljon a korruptió kockázatok szervezeten belüli hatékony kezeléséhez, valamint a szervezet korruptióval szembeni ellenálló képességének javításához, segítve az integritás központú szervezeti kultúra kialakítását.

Jelen szabályzat célja a Kispesti Egyesített Bölcsődék – Csillagfény Bölcsőde integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásával és kivizsgálásával összefüggő feladatok, felelőségek és hatáskörök meghatározása.

A szabályzat rendelkezései nem alkalmazhatóak azon közérdekű bejelentések eljárásrendjeként, melyek esetében hatósági ellenőrzésnek vagy egyéb ágazati eljárás alkalmazásának van helye.

4. A szabályzat hatálya

A szabályzat hatálya kiterjed

- a. a Kispesti Egyesített Bölcsődék – Csillagfény Bölcsőde valamennyi szervezeti egységére és közalkalmazottjára vagy munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban állókra;
- b. meghatározott esetekben a Kispesti Egyesített Bölcsődék – Csillagfény Bölcsődével közalkalmazotti, vagy munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem álló személyekre.

5. Általános szabályok

A költségvetési szerv vezetője felelős a **belső kontrollrendszer** keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer, integritást sértő események kezelése,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a) a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- c) megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és
- d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

Az intézményvezető felelőssége olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására.

Az intézményvezető feladata a Kispesti Egyesített Bölcsődék – Csillagfény Bölcsőde alaptevékenységének megfelelő működése, folyamatba épített ellenőrzése, az alaptevékenység szakmai feladatai vonatkozásában a belső kontrollfolyamatok működtetése.

A Kispesti Egyesített Bölcsődék – Csillagfény Bölcsőde belső ellenőrzését a Gazdasági Ellátó Szervezet látja el. Az intézményben folyamatba épített, és vezetői ellenőrzési tevékenység működik a belső kontrollrendszeren belül.

A Kispesti Egyesített Bölcsődék – Csillagfény Bölcsőde intézményvezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst, belső kontroll felelőst jelölt ki. A belső kontroll felelős kijelölését a belső kontroll szabályzat 1.sz. melléklete tartalmazza.

A belső kontroll felelős feladata: