

**Előterjesztés
a Képviselő-testület részére
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó
kölségvetési szervek 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terveiről**

I. Tartalmi összefoglaló

A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek (a továbbiakban: irányított költségvetési szervek) ellenőrzési kötelezettségét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) rögzíti. A Bkr. 30. § (1a) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezetőnek az önkormányzati költségvetési szerveknél a helyi önkormányzat Képviselő-testületének alakuló ülését követő 5 hónapon belül stratégiai ellenőrzési tervet kell készítenie, amelyet a Képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

A Bkr. 30. §-ában meghatározott tartalmi elemek szerint elkészültek az irányított költségvetési szervek 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve, amelyek meghatározzák a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket. A stratégiai tervek a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaznak.

II. Hatásvizsgálat

Az irányított költségvetési szervek stratégiai ellenőrzési terve a 2025-2029. évekre vonatkozóan megfelelő alapot biztosítanak az éves ellenőrzési tervek kidolgozásához.

III. A végrehajtás feltételei

A határozat végrehajtásához szükséges tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

IV. Döntési javaslat

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete meghozza az előterjesztés 1. mellékletében foglalt határozatot.

Budapest, 2024. december „ 2 ”


Dr. Szabó Krisztián

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2024. (XII. 12.) határozata

**a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó
kötségvetési szervek 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terveiről**

1. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Bárka Kőbányai Humánzolgáltató Központ 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét az 1. melléklet szerint jóváhagyja.
2. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Kocsis Sándor Sportközpont 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét a 2. melléklet szerint jóváhagyja.
3. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Aprók Háza Óvoda 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét a 3. melléklet szerint jóváhagyja.
4. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Bóbita Óvoda 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét a 4. melléklet szerint jóváhagyja.
5. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Csodafa Óvoda 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét az 5. melléklet szerint jóváhagyja.
6. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Csodapók Óvoda 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét a 6. melléklet szerint jóváhagyja.
7. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Egyesített Bölcsődék 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét a 7. melléklet szerint jóváhagyja.
8. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Gépmadár Óvoda 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét a 8. melléklet szerint jóváhagyja.
9. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Gesztenye Óvoda 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét a 9. melléklet szerint jóváhagyja.
10. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Gézengúz Óvoda 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét a 10. melléklet szerint jóváhagyja.
11. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Gyöngyike Óvoda 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét a 11. melléklet szerint jóváhagyja.
12. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Hárslevelű Óvoda 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét a 12. melléklet szerint jóváhagyja.
13. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Kiskakas Óvoda 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét a 13. melléklet szerint jóváhagyja.
14. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Mászóka Óvoda 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét a 14. melléklet szerint jóváhagyja.

15. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Mocorgó Óvoda 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét a 15. melléklet szerint jóváhagyja.

16. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Rece-vice Óvoda 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét a 16. melléklet szerint jóváhagyja.

17. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Zsivaj Óvoda 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét a 17. melléklet szerint jóváhagyja.

Határidő:

2029. december 31.

Feladatkörében érintett:

a Belső Ellenőrzési Osztály vezetője

STRATÉGIAI TERV
a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ
2025 - 2029. évekre vonatkozó belső ellenőrzéséhez

1. A stratégiai ellenőrzési terv jogszabályi alapja

- 1.1. A belső ellenőrzési feladat végrehajtására az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) vonatkozik.
- 1.2. A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Kőbányai Polgármesteri Hivatal) és a Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ (a továbbiakban: Bárka) közötti munkamegosztási megállapodásban került rögzítésre, hogy a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) ellátja a Bárka belső ellenőrzési tevékenységét a Bárka vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján.
- 1.3. A belső ellenőrzés feladat- és hatásköri, valamint felelősségi rendjét a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve rögzíti.
- 1.4. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása a jogszabályok, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével és a belső ellenőrzési kézikönyv szerint történik.
- 1.5. A Bkr. 30. § (1a) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezetőnek az önkormányzati költségvetési szerveknél a helyi önkormányzat alakuló ülését követő 5 hónapon belül stratégiai ellenőrzési tervet kell készítenie, amelyet a Képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.
- 1.6. A stratégiai tervezés célja a Bárkánál a belső ellenőrzési feladatok végrehajtásával kapcsolatban felmerülő, hosszú távú fejlesztések és prioritások meghatározása az éves ellenőrzési tervek megalapozása érdekében.
- 1.7. A belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai célkitűzések a Bárka hosszú távú céljaival összhangban kerültek meghatározásra, figyelembe véve annak jogállását, szervezeti felépítését és működési rendjét.
- 1.8. A Bkr. 30. § (1) bekezdése előírja, hogy a belső ellenőrzési vezető által készített, öt évre szóló stratégiai ellenőrzési tervnek mit kell tartalmaznia. Ennek megfelelően elkészült a Bárka stratégiai ellenőrzési terve.

2. A költségvetési szerv tevékenységének rövid bemutatása

- 2.1. A Bárka illetékessége, működési területe a Budapest Főváros X. kerület közigazgatási területe.
- 2.2. A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat egyik legfontosabb, s egyúttal legnehezebb feladatai közé tartozik Kőbánya lakosságának szociális helyzete, a támogatások, az egészségkárosodással élő idősebb emberek, gondjainak megoldása.
- 2.3. A gyermekjóléti feladatok, a családsegítés, az idősellátás, egészségügyi ellátás társadalmunk és Kőbánya életében betöltött szerepét jelzi az a törekvés, hogy ezen feladatokat egy rendszerként kell kezelni. A Képviselő-testület az intézményi integráció által a humán szolgáltatások központjába a családot helyezi, a problémák komplex kezelését.
- 2.4. A Bárka gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv, a gazdálkodással összefüggő feladatait a Kőbányai Polgármesteri Hivatal látja el a munkamegosztási megállapodásban foglaltak szerint.
- 2.5. A tervekészítés időpontjában a Bárka egy székhellyel és 19 telephellyel folytatja tevékenységét.

3. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

3.1. Bárka hosszú távú célkitűzései

- 3.1.1. A Bárka célja az Alapító Okiratában meghatározott közfeladatot a legmagasabb elvárásoknak megfelelően ellátni. Alapvető célja, hogy teljesítsék a jogszabályok által előírt kötelezően ellátandó feladatokat.
- 3.1.2. Cél a gyermekek szükségleteire, a szülők problémáira, az idősödés fizikai és szellemi problémáinak kezelésére olyan megoldásokat találni, amelyek a kompetenciák növelését, a társadalmi integrációt erősítik. A segítő beavatkozásnak a problémák megoldására képessé tevést kell erősítenie.

3.2. A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

- 3.2.1. A belső ellenőrzés stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a Bárka vezetője által összeállított Szakmai Programban megfogalmazott célok eléréséhez.
- 3.2.2. A Bkr. szerint a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás vizsgálatára.
- 3.2.3. A belső ellenőrzés legfőbb célja, hogy a javaslataival elősegítse a vizsgált folyamatok szabályszerű működését.
- 3.2.4. A Belső Ellenőrzési Osztálynak a következő öt éves időszakra vonatkozó céljai:
 - 3.2.4.1. A Bárka belső kontrollrendszere kialakításának, működésének és fejlesztésének vizsgálata.
 - 3.2.4.2. A Bárka belső kontrollrendszerének helyes működtetésére vonatkozó segítségnyújtás tanácsadói tevékenység végzése révén.
 - 3.2.4.3. Az évközben felmerülő igények alapján a Bárka vezetője munkájának támogatása tanácsadói munka végzésével.
- 3.2.5. A belső ellenőrzés hosszú távú céljainak meghatározása a Bárka célkitűzéseivel összhangban:
 - 3.2.5.1. A belső ellenőrzés legfőbb célja, hogy a javaslataival elősegítse a vizsgált folyamatok szabályszerű működését, a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályok betartását.
 - 3.2.5.2. Ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők kiküszöbölése, csökkentése és a szabálytalanságok megelőzése érdekében.
 - 3.2.5.3. A Bárka Alapító Okiratában meghatározott közfeladat szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának segítése.
 - 3.2.5.4. A helyes döntések meghozatalához, eredményes működéséhez elemző munkával történő hozzájárulás, valamint a tanácsadó tevékenység erősítése.
 - 3.2.5.5. A belső ellenőrzési rendszer az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével történő működtetése.

4. A belső kontrollrendszer általános értékelése

- 4.1. Az Áht. 69. § (1) bekezdése szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, mely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:
 - 4.1.1.1. A működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsa végre.
 - 4.1.1.2. Teljesítse elszámolási kötelezettségét, és

4.1.1.3. megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

4.2. A Bárka vezetője kialakította és folyamatosan működteti a Bárka belső kontrollrendszerét.

4.3. A feladat- és felelősségi köröket a mindenkor hatályos SZMSZ és a munkaköri leírások részletesen tartalmazzák.

4.4. A Bárka vezetője olyan rendszert alakított ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.

4.5. A Bárkánál a belső kontrollrendszer szabályszerűsége, szabályozottsága, működtetésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége kisebb hiányosságokkal megfelelőnek értékelhető.

5. Kockázati tényezők és értékelésük

Kockázati tényezők	Értékelésük meghatározása				
	1 (alacsony)	2 (mérsékelt)	3 (jelentős)	4 (magas)	5 (nagyon magas)
Előző ellenőrzéstől eltelt idő	2024-ben	2023-ban	2022-ben	2021-ben	2020-ban vagy előtt volt/nem volt még ellenőrizve
Előző ellenőrzési tapasztalata	nem igényelt intézkedést	kevés és jelentéktelen intézkedést igényelt (megfelelőnek ítélt)	több, de jelentéktelen intézkedést igényelt (korlátozottan megfelelő) (Ha nem volt még ellenőrizve a terület, akkor 3-as lesz.)	több jelentősebb intézkedést igényelt (gyengének értékelt terület)	több, kiemelt jelentőségű intézkedést igényelt (kritikusnak ítélt terület)
Jogszabályi környezet változása	régóta nem, illetve alig változott az adott területet érintő jogszabályi háttér	több mint két éve történt utoljára változás és annak hatása az adott területre kevésbé vagy közepesen jelentős volt	több mint két éve történt utoljára változás, de annak hatása az adott területre jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és a hatása az adott területre közepesen jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és a hatása az adott területre jelentős volt
Szervezeti változások	régóta nem, illetve alig változott az adott terület szervezeti felépítése	több mint két éve történt változás és az adott területre jelentéktelen hatással volt	több mint két éve történt utoljára változás, de annak hatása az adott területre jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és annak hatása közepesen jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és hatása az adott területre jelentős volt

Kulcsfontosságú személyek személyében bekövetkező változások	az adott terület vezetője, a folyamatgazda személye, egyéb kulcsfontosságú személyek (egyéb vezetők, részfolyamatgazdák stb.) személye nem változott az utóbbi években	az adott terület vezetője nem, de egyéb kulcsfontosságú személy változott az utóbbi években	a folyamatgazda és egyéb kulcsfontosságú személy személye változott az utóbbi két évben	az adott terület vezetője, és egyéb kulcsfontosságú személyek személye változott az utóbbi két évben	az adott terület vezetője, illetve a folyamatgazda személye és egyéb a kulcsfontosságú személy változott az utóbbi két évben
Munkatársak szakmai tapasztalata	adott folyamatot végző munkatársak megfelelő tapasztalattal rendelkeznek	adott folyamatot végző munkatársak többsége megfelelő tapasztalattal rendelkezik	adott folyamatot végző munkatársak egy része megfelelő tapasztalattal rendelkezik	adott folyamatot végző munkatársak jelentős többsége nem rendelkezik megfelelő tapasztalattal	adott folyamatot végző munkatársak nem rendelkeznek megfelelő tapasztalattal
A belső kontrollrendszer működtetése	lelkiismeretesen, naprakészen működtetik a belső kontrollrendszert és a folyamatgazda gyakran felülvizsgálja a kockázatokat, valamint a kockázatok csökkentése érdekében intézkedéseket tesz	legtöbb esetben jogszabályi előírások, belső szabályzatok betartásával működik, olykor kockázatelemzések is készítenek	a jogszabályi előírások, belső szabályzatok betartásainak komoly hiányosságaival működik	a jogszabályi előírások, belső szabályzatok minimális betartásával működik	egyáltalán nem működtetik, vezetőség, folyamatgazda hozzáállása nem megfelelő

6. A Belső Ellenőrzési Osztály – a Bárka belső ellenőri tevékenységét is ellátó – belső ellenőreire vonatkozó fejlesztési és képzési terv

- 6.1. A belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott, átfogó felmérő-elemző munkára épülő értékelések, megállapítások és javaslattételek magas színvonalú szakmai munkát igényelnek, amelynek érdekében törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb lebonyolítására, egységes eljárások alkalmazására. Az ellenőrzési tevékenység megvalósítása során érvényesülniük kell az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóknak.
- 6.2. A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben foglaltak szerint a belső ellenőrnek első alkalommal a tevékenység végzésére jogosító engedély kiadását követő évben vizsgával záruló „ÁBPE-továbbképzés I.” elnevezésű képzést kell teljesítenie, ezt követően két évente „ÁBPE-továbbképzés II” képzésen kell részt vennie. A Bárka belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőr köteles a már megszerzett ismereteit naprakészen tartani, fejleszteni és ennek érdekében két évente szakmai továbbképzésen részt venni.

- 6.3. A Bárka belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőrök – egy fő kivételével – rendelkeznek mérlegképes könyvelői képesítéssel, ezért minden évben részt vesznek a könyvviteli szolgáltatást végzők továbbképzésén.
- 6.4. A Bárka belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőrök tagjai a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), amelynek keretében az államháztartásért felelős miniszter által kiadott jogszabályokról, irányelvekről, módszertanokról hírlevél formájában értesülnek. A belső ellenőrök tagjai továbbá a Belső Ellenőrök Társaságának (BET), amelynek keretében aktuális szakmai konferenciákon vesznek részt, kiegészítve meglévő tudásukat.
- 6.5. A belső ellenőrök élnek az önképzés lehetőségével is, nyomon követik a jogszabályi változásokat, figyelemmel kísérik az ellenőrzési standardok, szakmai útmutatók és módszertanok módosításait.
- 6.6. A Bárka belső ellenőrei a munkakör betöltéséhez szükséges képzettséggel rendelkeznek, a fejlesztési, képzési cél a meglévő szakmai tudás továbbfejlesztése, a belső ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítése.
- 6.7. A belső ellenőrzés személyi és tárgyi adottságaira figyelemmel, a kínálkozó képzési lehetőségek mindenkor maximális kihasználása szükséges, különös tekintettel a belső ellenőr folyamatos szakmai továbbképzésére vonatkozó, a nemzetközi sztenderdekben és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített alapelvekre.

7. Szükséges erőforrások felmérése (létszám, képzettség, tárgyi feltételek)

- 7.1. A Bárkánál biztosított a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége, valamint mindazok az erőforrások, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység megfelelő ellátásához szükségesek (emberi erőforrás, eszközök, költségvetés, információ stb).
- 7.2. A Bárka belső ellenőrzési tevékenységét ellátó Belső Ellenőrzési Osztály engedélyezett létszámkerete 4 fő.
- 7.3. A belső ellenőrzés képzettségi szintje megfelel a jogszabályi követelményeknek, azonban a jogszabályok folyamatos változása fokozottan indokoltá teszi a részvételt a szakmai továbbképzéseken.
- 7.4. A Belső Ellenőrzési Osztály feladatai ellátásához a 1102 Budapest, Kőrösi Csoma sétány 8. szám alatti ingatlan áll rendelkezésre. A benne elhelyezkedő irodák biztosítják a belső ellenőrök kulturált munkakörülményeit. A munkavégzéshez szükséges gépek, berendezések és informatikai eszközök, ezzel együtt az internetelérés is rendelkezésre állnak. A Belső Ellenőrzési Osztály valamennyi munkatársa rendelkezik jogtár hozzáféréssel. A jogszabályok online elérésének folyamatos biztosítása az ellenőrzések hatékonyságát jelentősen javítja.

8. Ellenőrzési prioritások és gyakoriságok meghatározása

- 8.1. A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia. Ez azt jelenti, hogy kockázati szempontból rangsorolni kell a Bárka tevékenységeit, folyamatait és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre kell összpontosítani.
- 8.2. A magasabb kockázati területeket lehetőség szerint (figyelembe véve az emberi erőforrást) minden ötéves ciklusban legalább egy alkalommal ellenőrizni szükséges. A közepes kockázatú folyamatokat öt, illetve hatévente, az alacsony kockázatúakat hatévente, de legalább hétévente szükséges vizsgálni.

Sorsz.	Ellenőrizendő folyamat	Kockázati érték	Ellenőrzési gyakoriság
	Költségvetés tervezés	A	6-7 évente
	A dolgozók illetményének helyes megállapítása	K	5-6 évente

	Munkaidő nyilvántartás	K	5-6 évente
	Előirányzat felhasználás, módosítás	A	6-7 évente
	Pénzkezelés	A	6-7 évente
	Bizonylati rend	A	6-7 évente
	Munka- és védőruha juttatás	K	5-6 évente
	Leltározás és selejtezés	A	6-7 évente
	Követelések nyomkövetése, behajtása	A	6-7 évente
	Iratkezelés és irattározás	A	6-7 évente
	Közzétételi kötelezettség	A	6-7 évente
	GDPR folyamata	K	5-6 évente
	Szabályozottság	A	6-7 évente
	Belső kontrollrendszer	K	5-6 évente

8.3. A fenti folyamatok ellenőrzésének egy része irányítószervi ellenőrzés keretében valósul meg.

8.4. Az éves kockázatértékelés alapján készülő éves ellenőrzési tervben kell meghatározni, hogy a Bárkának mely folyamatai kerülnek vizsgálat alá tárgyévben, továbbá rögzíteni kell többek között az ellenőrzések erőforrás szükségletét, típusát, módszerét és célját.

8.5. A Bárka Ellenőrzési Stratégiai Terve alapján összeállított éves ellenőrzési tervek végrehajtása – a Bárka vezetőjének a jóváhagyását követően – a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársainak feladata.

STRATÉGIAI TERV
a Kocsis Sándor Sportközpont

2025 - 2029. évekre vonatkozó belső ellenőrzéséhez

1. A stratégiai ellenőrzési terv jogszabályi alapja

- 1.1. A belső ellenőrzési feladat végrehajtására az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) vonatkozik.
- 1.2. A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Kőbányai Polgármesteri Hivatal) és a Kocsis Sándor Sportközpont (a továbbiakban: Sportközpont) közötti munkamegosztási megállapodásban került rögzítésre, hogy a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) ellátja a Sportközpont belső ellenőrzési tevékenységét a Sportközpont vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján.
- 1.3. A belső ellenőrzés feladat- és hatásköri, valamint felelősségi rendjét a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve rögzíti.
- 1.4. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása a jogszabályok, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével és a belső ellenőrzési kézikönyv szerint történik.
- 1.5. A Bkr. 30. § (1a) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezetőnek az önkormányzati költségvetési szerveknél a helyi önkormányzat alakuló ülését követő 5 hónapon belül stratégiai ellenőrzési tervet kell készítenie, amelyet a Képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.
- 1.6. A stratégiai tervezés célja a Sportközpontnál a belső ellenőrzési feladatok végrehajtásával kapcsolatban felmerülő, hosszú távú fejlesztések és prioritások meghatározása az éves ellenőrzési tervek megalapozása érdekében.
- 1.7. A belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai célkitűzések a Sportközpont hosszú távú céljaival összhangban kerültek meghatározásra, figyelembe véve annak jogállását, szervezeti felépítését és működési rendjét.
- 1.8. A Bkr. 30. § (1) bekezdése előírja, hogy a belső ellenőrzési vezető által készített, öt évre szóló stratégiai ellenőrzési tervnek mit kell tartalmaznia. Ennek megfelelően elkészült a Sportközpont stratégiai ellenőrzési terve.

2. A költségvetési szerv tevékenységének rövid bemutatása

- 2.1. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) 15. pontja és a 23. § (5) bekezdés 17. pontja a helyi-, illetve a kerületi önkormányzatok feladataként határozza meg a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében a sport támogatását, a sportolás lehetőségeinek biztosításával segítve az egészséges életmód kialakítását. A sportról szóló 2004. évi I. törvény 55. §-a rögzíti az önkormányzatok sporttal kapcsolatos feladatait. Eszerint – figyelemmel a sport hosszú távú fejlesztési koncepciójára – a települési önkormányzat:
 - 2.1.1. meghatározza a helyi sportfejlesztési koncepciót, és gondoskodik annak megvalósításáról,
 - 2.1.2. a 2.1.1. pontban foglalt célkitűzéseivel összhangban együttműködik a helyi sportszervezetekkel, sportszövetségekkel,
 - 2.1.3. fenntartja és működteti a tulajdonát képező sportlétesítményeket,

- 2.1.4. megteremti az önkormányzati iskolai testnevelés és sporttevékenység gyakorlásának feltételeit.
- 2.2. A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat (továbbiakban: Kőbányai Önkormányzat) anyagi lehetőségeinek függvényében a jogszabályoknak megfelelően biztosítja a kerületi polgárok részére a sportolásban való részvétel lehetőségét. A sporttevékenység gyakorlásához szükséges a létesítményfeltételek megteremtése, a szervezett keretek kialakítása és annak finanszírozása, valamint a szakértelem bevonása. A kerületben működő sportlétesítmények egy intézményben történő összpontosítása, a különböző telephelyek szakmai munkájának koordinálása a Sportközpontban valósul meg.
- 2.3. A Sportközpont gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv, a gazdálkodással összefüggő feladatait a Kőbányai Polgármesteri Hivatal látja el a munkamegosztási megállapodásban foglaltak szerint. A tervekészítés időpontjában a Sportközpont egy székhellyel és 5 telephellyel folytatja tevékenységét.

3. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

3.1. Sportközpont hosszú távú célkitűzései

- 3.1.1. A Sportközpont célja az Alapító Okiratában meghatározott közfeladatot a legmagasabb elvárásoknak megfelelően ellátni. Alapvető célja, hogy teljesítsék a jogszabályok által előírt kötelezően ellátandó feladatokat.
- 3.1.2. A Kőbányai Önkormányzat arra törekszik, hogy polgárai, közösségei felelősséget érezzenek saját lelki, szellemi, testi egészségükért és ezért hajlandóak legyenek tenni is. Ennek érdekében a Kőbányai Önkormányzat a következő sportpolitikai alapelveket határozza meg:
- 3.1.2.1. a kerületben lakók a rendszeres testedzéshez való jogukat minél szélesebb körben gyakorolhassák,
- 3.1.2.2. a sport valamennyi fontos – prevenció, aktivizáló, rekreációs – funkciója érvényesüljön,
- 3.1.2.3. figyelembe kell venni az oktatási, a szociális, az egészségügyi, a városfejlesztési, a környezetvédelmi, a közművelődési, valamint a szabadidős ágazatokat, biztosítani kell a sport integráns helyét a kultúra fejlődésében,
- 3.1.2.4. a testnevelés és a sport rendszerét úgy kell működtetni, hogy értékei a lakosság minél szélesebb körében érvényesüljenek, hozzájárulva Kőbánya lakossága egészségi állapotának megőrzéséhez, illetve javításához, továbbá a szabadidő hasznos eltöltéséhez,
- 3.1.2.5. a testnevelés és a sport részterületei – az óvodai és iskolai testnevelés, a verseny-, illetve látványsport, a lakossági szabadidősport, a fogyatékosok sportja – egymással összefüggő, kölcsönhatásban álló egészet alkotnak, egyik terület fejlesztése sem indokolt a másik rovására, fejleszteni és óvni kell a sport etikai alapjait, kizárni a diszkrimináció lehetőségét.

3.2. A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

- 3.2.1. A belső ellenőrzés stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a Kőbányai Önkormányzat Sportkoncepciójában rögzített célok eléréséhez,
- 3.2.2. A Bkr. szerint a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás vizsgálatára.
- 3.2.3. A belső ellenőrzés legfőbb célja, hogy a javaslataival elősegítse a vizsgált folyamatok szabályszerű működését.
- 3.2.4. A Belső Ellenőrzési Osztálynak a következő ötéves időszakra vonatkozó céljai:

- 3.2.4.1. A Sportközpont belső kontrollrendszere kialakításának, működésének és fejlesztésének vizsgálata.
- 3.2.4.2. A Sportközpont munka- és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálata.
- 3.2.4.3. A Sportközpont belső kontrollrendszerének helyes működtetésére vonatkozó segítségnyújtás tanácsadói tevékenység végzése révén.
- 3.2.4.4. Az évközben felmerülő igények alapján a Sportközpont vezetője munkájának támogatása tanácsadói munka végzésével.
- 3.2.5. A belső ellenőrzés hosszú távú céljainak meghatározása a Sportközpont célkitűzéseivel összhangban:
 - 3.2.5.1. A belső ellenőrzés legfőbb célja, hogy a javaslataival elősegítse a vizsgált folyamatok szabályszerű működését, a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályok betartását.
 - 3.2.5.2. Ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők kiküszöbölése, csökkentése és a szabálytalanságok megelőzése érdekében.
 - 3.2.5.3. A Sportközpont Alapító Okiratában meghatározott közfeladat szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának segítése.
 - 3.2.5.4. A helyes döntések meghozatalához, eredményes működéséhez elemző munkával történő hozzájárulás, valamint a tanácsadó tevékenység erősítése.
 - 3.2.5.5. A belső ellenőrzési rendszer az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével történő működtetése.

4. A belső kontrollrendszer általános értékelése

- 4.1. Az Áht. 69. § (1) bekezdése szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, mely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:
 - 4.1.1.1. A működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsa végre.
 - 4.1.1.2. Teljesítse elszámolási kötelezettségét, és
 - 4.1.1.3. megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.
- 4.2. A Sportközpont vezetője kialakította és folyamatosan működteti a Sportközpont belső kontrollrendszerét.
- 4.3. A feladat- és felelősségi köröket a mindenkor hatályos SZMSZ és a munkaköri leírások részletesen tartalmazzák.
- 4.4. A Sportközpont vezetője olyan rendszert alakított ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
- 4.5. A Sportközpontnál a belső kontrollrendszer szabályszerűsége, szabályozottsága, működtetésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége kisebb hiányosságokkal megfelelőnek értékelhető

5. Kockázati tényezők és értékelésük

Kockázati tényezők	Értékelésük meghatározása				
	1 (alacsony)	2 (mérsékelt)	3 (jelentős)	4 (magas)	5 (nagyon magas)
Előző ellenőrzéstől eltelt idő	2024-ben	2023-ban	2022-ben	2021-ben	2020-ban vagy előtt volt/nem volt még ellenőrizve
Előző ellenőrzési tapasztalata	nem igényelt intézkedést	kevés és jelentéktelen intézkedést igényelt (megfelelőnek ítélt)	több, de jelentéktelen intézkedést igényelt (korlátozottan megfelelő) (Ha nem volt még ellenőrizve a terület, akkor 3-as lesz.)	több jelentősebb intézkedést igényelt (gyengének értékelt terület)	több, kiemelt jelentőségű intézkedést igényelt (kritikusnak ítélt terület)
Jogszabályi környezet változása	régóta nem, illetve alig változott az adott területet érintő jogszabályi háttér	több mint két éve történt utoljára változás és annak hatása az adott területre kevésbé vagy közepesen jelentős volt	több mint két éve történt utoljára változás, de annak hatása az adott területre jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és a hatása az adott területre közepesen jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és a hatása az adott területre jelentős volt
Szervezeti változások	régóta nem, illetve alig változott az adott terület szervezeti felépítése	több mint két éve történt változás és az adott területre jelentéktelen hatással volt	több mint két éve történt utoljára változás, de annak hatása az adott területre jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és annak hatása közepesen jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és hatása az adott területre jelentős volt
Kulcsfontosságú személyek személyében bekövetkező változások	az adott terület vezetője, a folyamatgazda személye, egyéb kulcsfontosságú személyek (egyéb vezetők, részfolyamatgazdák stb.) személye nem változott az utóbbi években	az adott terület vezetője nem, de egyéb kulcsfontosságú személy változott az utóbbi években	a folyamatgazda és egyéb kulcsfontosságú személy személye változott az utóbbi két évben	az adott terület vezetője, és egyéb kulcsfontosságú személyek személye változott az utóbbi két évben	az adott terület vezetője, illetve a folyamatgazda személye és egyéb a kulcsfontosságú személy változott az utóbbi két évben

Munkatársak szakmai tapasztalata	adott folyamatot végző munkatársak megfelelő tapasztalattal rendelkeznek	adott folyamatot végző munkatársak többsége megfelelő tapasztalattal rendelkezik	adott folyamatot végző munkatársak egy része megfelelő tapasztalattal rendelkezik	adott folyamatot végző munkatársak jelentős többsége nem rendelkezik megfelelő tapasztalattal	adott folyamatot végző munkatársak nem rendelkeznek megfelelő tapasztalattal
A belső kontrollrendszer működtetése	lelkiismeretesen, naprakészen működtetik a belső kontrollrendszert és a folyamatgazda gyakran felülvizsgálja a kockázatokat, valamint a kockázatok csökkentése érdekében intézkedéseket tesz	legtöbb esetben jogszabályi előírások, belső szabályzatok betartásával működik, olykor kockázatelemzések is készítenek	a jogszabályi előírások, belső szabályzatok betartásainak komoly hiányosságaival működik	a jogszabályi előírások, belső szabályzatok minimális betartásával működik	egyáltalán nem működtetik, vezetőség, folyamatgazda hozzáállása nem megfelelő

6. A Belső Ellenőrzési Osztály – a Sportközpont belső ellenőri tevékenységét is ellátó – belső ellenőreire vonatkozó fejlesztési és képzési terv

- 6.1. A belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott, átfogó felmérő-elemző munkára épülő értékelések, megállapítások és javaslattételek magas színvonalú szakmai munkát igényelnek, amelynek érdekében törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb lebonyolítására, egységes eljárások alkalmazására. Az ellenőrzési tevékenység megvalósítása során érvényesülniük kell az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóknak.
- 6.2. A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben foglaltak szerint a belső ellenőrnek első alkalommal a tevékenység végzésére jogosító engedély kiadását követő évben vizsgával záruló „ÁBPE-továbbképzés I.” elnevezésű képzést kell teljesítenie, ezt követően két évente „ÁBPE-továbbképzés II” képzésen kell részt vennie. A Sportközpont belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőr köteles a már megszerzett ismereteit naprakészen tartani, fejleszteni és ennek érdekében két évente szakmai továbbképzésen részt venni.
- 6.3. A Sportközpont belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőrök – egy fő kivételével – rendelkeznek mérlegképes könyvelői képesítéssel, ezért minden évben részt vesznek a könyvviteli szolgáltatást végzők továbbképzésén.
- 6.4. A Sportközpont belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőrök tagjai a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), amelynek keretében az államháztartásért felelős miniszter által kiadott jogszabályokról, irányelvekről, módszertanokról hírlevél formájában értesülnek. A belső ellenőrök tagjai továbbá a Belső Ellenőrök Társaságának (BET), amelynek keretében aktuális szakmai konferenciákon vesznek részt, kiegészítve meglévő tudásukat.

- 6.5. A belső ellenőrök élnek az önképzés lehetőségével is, nyomon követik a jogszabályi változásokat, figyelemmel kísérik az ellenőrzési standardok, szakmai útmutatók és módszertanok módosításait.
- 6.6. A Sportközpont belső ellenőrei a munkakör betöltéséhez szükséges képzettséggel rendelkeznek, a fejlesztési, képzési cél a meglévő szakmai tudás továbbfejlesztése, a belső ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítése.
- 6.7. A belső ellenőrzés személyi és tárgyi adottságaira figyelemmel, a kínálkozó képzési lehetőségek mindenkor maximális kihasználása szükséges, különös tekintettel a belső ellenőr folyamatos szakmai továbbképzésére vonatkozó, a nemzetközi sztenderdekben és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített alapelvekre.

7. Szükséges erőforrások felmérése (létszám, képzettség, tárgyi feltételek)

- 7.1. A Sportközpontnál biztosított a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége, valamint mindazok az erőforrások, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység megfelelő ellátásához szükségesek (emberi erőforrás, eszközök, költségvetés, információ stb).
- 7.2. A Sportközpont belső ellenőrzési tevékenységét ellátó Belső Ellenőrzési Osztály engedélyezett létszámkerete 4 fő.
- 7.3. A belső ellenőrzés képzettségi szintje megfelel a jogszabályi követelményeknek, azonban a jogszabályok folyamatos változása fokozottan indokoltá teszi a részvételt a szakmai továbbképzéseken.
- 7.4. A Belső Ellenőrzési Osztály feladatai ellátásához a 1102 Budapest, Kőrösi Csoma sétány 8. szám alatti ingatlan áll rendelkezésre. A benne elhelyezkedő irodák biztosítják a belső ellenőrök kulturált munkakörülményeit. A munkavégzéshez szükséges gépek, berendezések és informatikai eszközök, ezzel együtt az internetelérés is rendelkezésre állnak. A Belső Ellenőrzési Osztály valamennyi munkatársa rendelkezik jogtár hozzáféréssel. A jogszabályok online elérésének folyamatos biztosítása az ellenőrzések hatékonyságát jelentősen javítja.

8. Ellenőrzési prioritások és gyakoriságok meghatározása

- 8.1. A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia. Ez azt jelenti, hogy kockázati szempontból rangsorolni kell a Sportközpont tevékenységeit, folyamatait és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre kell összpontosítani.
- 8.2. A magasabb kockázati területeket lehetőség szerint (figyelembe véve az emberi erőforrást) minden ötéves ciklusban legalább egy alkalommal ellenőrizni szükséges. A közepes kockázatú folyamatokat öt, illetve hatévente, az alacsony kockázatúakat hatévente, de legalább hétévente szükséges vizsgálni.

Sorsz.	Ellenőrizendő folyamat	Kockázati érték	Ellenőrzési gyakoriság
	Költségvetés tervezés	A	6-7 évente
	A dolgozók illetményének helyes megállapítása	K	5-6 évente
	Munkaidő nyilvántartás	K	5-6 évente
	Előírányzat felhasználás, módosítás	A	6-7 évente
	Pénzkezelés	A	6-7 évente
	Bizonylati rend	A	6-7 évente

	Munka- és védőruha juttatás	K	5-6 évente
	Jegyértékesítés	A	6-7 évente
	Leltározás és selejtezés	A	6-7 évente
	Követelések nyomkövetése, behajtása	A	6-7 évente
	Iratkezelés és irattározás	A	6-7 évente
	Közzétételi kötelezettség	A	6-7 évente
	GDPR folyamata	K	5-6 évente
	Szabályozottság	K	5-6 évente
	Belső kontrollrendszer	K	5-6 évente

- 8.3. A fenti folyamatok ellenőrzésének egy része irányítószervi ellenőrzés keretében valósul meg.
- 8.4. Az éves kockázatértékelés alapján készülő éves ellenőrzési tervben kell meghatározni, hogy a Sportközpontnak mely folyamatai kerülnek vizsgálat alá tárgyévben, továbbá rögzíteni kell többek között az ellenőrzések erőforrás szükségletét, típusát, módszerét és célját.
- 8.5. A Sportközpont Ellenőrzési Stratégiai Terve alapján összeállított éves ellenőrzési tervek végrehajtása – a Sportközpont vezetőjének a jóváhagyását követően – a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársainak feladata.

STRATÉGIAI TERV
a Kőbányai Aprók Háza Óvoda

2025 - 2029. évekre vonatkozó belső ellenőrzéséhez

1. A stratégiai ellenőrzési terv jogszabályi alapja

- 1.1. A belső ellenőrzési feladat végrehajtására az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) vonatkozik.
- 1.2. A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Kőbányai Polgármesteri Hivatal) és a Kőbányai Aprók Háza Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) közötti munkamegosztási megállapodásban került rögzítésre, hogy a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) ellátja az Óvoda belső ellenőrzési tevékenységét az Óvoda igazgatója által jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján.
- 1.3. A belső ellenőrzés feladat- és hatásköri, valamint felelősségi rendjét a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve rögzíti.
- 1.4. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása a jogszabályok, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével és a belső ellenőrzési kézikönyv szerint történik.
- 1.5. A Bkr. 30. § (1a) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezetőnek az önkormányzati költségvetési szerveknél a helyi önkormányzat alakuló ülését követő 5 hónapon belül stratégiai ellenőrzési tervet kell készítenie, amelyet a Képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.
- 1.6. A stratégiai tervezés célja az Óvodánál a belső ellenőrzési feladatok végrehajtásával kapcsolatban felmerülő, hosszú távú fejlesztések és prioritások meghatározása az éves ellenőrzési tervek megalapozása érdekében.
- 1.7. A belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai célkitűzések az Óvoda hosszú távú céljaival összhangban kerültek meghatározásra, figyelembe véve annak jogállását, szervezeti felépítését és működési rendjét.
- 1.8. A Bkr. 30. § (1) bekezdése előírja, hogy a belső ellenőrzési vezető által készített, öt évre szóló stratégiai ellenőrzési tervnek mit kell tartalmaznia. Ennek megfelelően elkészült az Óvoda stratégiai ellenőrzési terve.

2. A költségvetési szerv tevékenységének rövid bemutatása

- 2.1. Az Óvoda Budapest X. kerületében, az Újhegyi lakótelepen helyezkedik el. Fenntartója a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat, amely az Óvoda működésének finanszírozását biztosítja.
- 2.2. Az Alapító Okirat szerint az Óvoda 307 fő engedélyezett gyermeklétszámmal működik. Nyolc csoport az Újhegyi sétány 5-7. szám alatti főépületben, négy csoport pedig az Újhegyi sétány 1-3. szám alatti telephelyen üzemel. Mindkét épületben kialakításra került egy-egy tornaszoba.
- 2.3. A gyermekek csoportbeosztásánál homogén csoportok kialakítására törekszik az Óvoda igazgatója. Szükség esetén vegyes életkorú csoportokat is kialakítanak.
- 2.4. Az Óvodában fogadják a különleges bánásmódot igénylő-, a beilleszkedési, tanulási, magatartási nehézséggel küzdő-, továbbá az illetékes szakértői bizottság szakértői véleménye alapján a többi gyermekkel együtt nevelhető-oktatható autizmus spektrum zavarral küzdő, enyhe értelmi fogyatékos sajátos nevelési igényű-, valamint az egyéb pszichés fejlődési zavarral (súlyos tanulási, figyelem- vagy magatartásszabályozási zavarral) küzdő, a többi gyermekkel együtt nevelhető sajátos nevelési igényű gyermekeket is az illetékes szakértői bizottság véleménye alapján.

- 2.5. Az Óvoda Alapító Okiratában megfogalmazottak szerint az alaptevékenységük közé tartozik a hátrányos helyzetű gyermekek részére történő speciális tehetséggondozó programok szervezése is.
- 2.6. Az Óvoda tehetségpontként működhet.
- 2.7. Az Óvodában a hátrányos és halmozottan hátrányos helyzetű gyermekek száma az országos és a kerületi átlaghoz képest is kevés. Az Óvodában fogadják a körzetükbe tartozó sajátos nevelési igényű gyermekeket is, akiknek a száma folyamatosan növekszik.
- 2.8. A főépület és a telephely belső környezetének kialakításakor az egységes és esztétikus környezet megteremtése a cél. A nevelés folyamata – a pedagógiai programnak megfelelően – egységes szellemben történik minden óvodai csoportban.
- 2.9. Az Óvoda gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv, a gazdálkodással összefüggő feladatait a Kőbányai Polgármesteri Hivatal látja el a munkamegosztási megállapodásban foglaltak szerint.

3. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

3.1. Óvoda hosszú távú célkitűzései

- 3.1.1. Az Óvoda célja az Alapító Okiratában meghatározott közfeladatot a legmagasabb elvárásoknak megfelelően ellátni. Alapvető célja, hogy teljesítsék a jogszabályok által előírt kötelezően ellátandó feladatokat.
- 3.1.2. Az Óvoda a családi nevelés kiegészítője. Feladata a 3-7 éves gyermekek fejlődésének elősegítése és személyiségjegeinek alakítása.
- 3.1.3. Az Óvoda célja olyan gyermekek nevelése, akik megtalálják a helyüket közösségben, egymással szemben toleránsak, elfogadóak. Pozitív életszemlélettel, egészséges kíváncsisággal, szeretettel és tisztelettel fordulnak embertársaik és környezetük felé. Kreatívak, fogékonyak az őket körülvevő szépségek meglátására, formálására. Bíznak önmagukban, társaikban, nevelőikben. Életkori sajátosságaikhoz mérten optimista életszemlélettel képesek megbirkózni a kihívásokkal, problémákkal. A mindennapi élet gyakorlatában sikeresen, kompetensen tudják alkalmazni a megszerzett ismereteiket. Az Óvoda dolgozói törekszenek a gyermekek nyugodt, élménygazdag, harmonikus fejlődésének elősegítésére.
- 3.1.4. Az Óvoda a pozitív pedagógia eszköztárát alkalmazó programja a hagyományok tükrében a kézműves tevékenységekre épül. Nagy hangsúlyt fektetnek az évszakokhoz kapcsolódó ünnepekre, népszokásokra. Az életkoruknak megfelelő szinten különféle hagyomány őrző kézműves tevékenységeket (szövés, fonás, gyöngyfűzés, agyagozás) is elsajátíthatnak.

3.2. A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

- 3.2.1. A belső ellenőrzés stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Óvoda által kitűzött célok eléréséhez, amelyek a Pedagógiai programban kerültek megfogalmazásra.
- 3.2.2. A Bkr. szerint a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás vizsgálatára.
- 3.2.3. A belső ellenőrzés legfőbb célja, hogy a javaslataival elősegítse a vizsgált folyamatok szabályszerű működését.
- 3.2.4. A Belső Ellenőrzési Osztálynak a következő ötéves időszakra vonatkozó céljai:
 - 3.2.4.1. Az Óvoda belső kontrollrendszere kialakításának és működésének vizsgálata.
 - 3.2.4.2. Az Óvoda alkalmazásában állók illetményei megállapításának ellenőrzése.

- 3.2.4.3. Az Óvoda belső kontrollrendszerének helyes működtetésére vonatkozó segítségnyújtás tanácsadói tevékenység végzése révén.
 - 3.2.4.4. Az Állami Számvevőszék által végzett ellenőrzések, továbbá egyéb külső vizsgálatok során feltárt hiányosságok pótlásában, valamint a hibás gyakorlatok korrigálásában hatékony segítség nyújtása tanácsadói tevékenység végzésével.
 - 3.2.4.5. Az évközben felmerülő igények alapján az Óvoda igazgatója munkájának támogatása tanácsadói munka végzésével.
- 3.2.5. A belső ellenőrzés hosszú távú céljainak meghatározása az Óvoda célkitűzéseivel összhangban:
- 3.2.5.1. A belső ellenőrzés legfőbb célja, hogy a javaslataival elősegítse a vizsgált folyamatok szabályszerű működését, a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályok betartását.
 - 3.2.5.2. Ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők kiküszöbölése, csökkentése és a szabálytalanságok megelőzése érdekében.
 - 3.2.5.3. Az Óvoda Alapító Okiratában meghatározott közfeladat szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának segítése.
 - 3.2.5.4. A helyes döntések meghozatalához, eredményes működéséhez elemző munkával történő hozzájárulás, valamint a tanácsadó tevékenység erősítése.
 - 3.2.5.5. A belső ellenőrzési rendszer az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével történő működtetése.

4. A belső kontrollrendszer általános értékelése

- 4.1. Az Áht. 69. § (1) bekezdése szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, mely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:
 - 4.1.1.1. A működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsa végre.
 - 4.1.1.2. Teljesítse elszámolási kötelezettségét, és
 - 4.1.1.3. megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.
- 4.2. Az Óvoda igazgatója kialakította és folyamatosan működteti az Óvoda belső kontrollrendszerét.
- 4.3. A feladat- és felelősségi köröket a mindenkor hatályos SZMSZ és a munkaköri leírások részletesen tartalmazzák.
- 4.4. Az Óvoda igazgatója olyan rendszert alakított ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
- 4.5. Az Óvodánál a belső kontrollrendszer szabályszerűsége, szabályozottsága, működtetésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége kisebb hiányosságokkal megfelelőnek értékelhető.

5. Kockázati tényezők és értékelésük

Kockázati tényezők	Értékelésük meghatározása				
	1 (alacsony)	2 (mérsékelt)	3 (jelentős)	4 (magas)	5 (nagyon magas)
Előző ellenőrzéstől eltelt idő	2024-ben	2023-ban	2022-ben	2021-ben	2020-ban vagy előtt volt/nem volt még ellenőrizve
Előző ellenőrzési tapasztalata	nem igényelt intézkedést	kevés és jelentéktelen intézkedést igényelt (megfelelőnek ítélt)	több, de jelentéktelen intézkedést igényelt (korlátozottan megfelelő) (Ha nem volt még ellenőrizve a terület, akkor 3-as lesz.)	több jelentősebb intézkedést igényelt (gyengének értékelt terület)	több, kiemelt jelentőségű intézkedést igényelt (kritikusnak ítélt terület)
Jogszabályi környezet változása	régóta nem, illetve alig változott az adott területet érintő jogszabályi háttér	több mint két éve történt utoljára változás és annak hatása az adott területre kevésbé vagy közepesen jelentős volt	több mint két éve történt utoljára változás, de annak hatása az adott területre jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és a hatása az adott területre közepesen jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és a hatása az adott területre jelentős volt
Szervezeti változások	régóta nem, illetve alig változott az adott terület szervezeti felépítése	több mint két éve történt változás és az adott területre jelentéktelen hatással volt	több mint két éve történt utoljára változás, de annak hatása az adott területre jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és annak hatása közepesen jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és hatása az adott területre jelentős volt
Kulcsfontosságú személyek személyében bekövetkező változások	az adott terület vezetője, a folyamatgazda személye, egyéb kulcsfontosságú személyek (egyéb vezetők, részfolyamatgazdák stb.) személye nem változott az utóbbi években	az adott terület vezetője nem, de egyéb kulcsfontosságú személy változott az utóbbi években	a folyamatgazda és egyéb kulcsfontosságú személy személye változott az utóbbi két évben	az adott terület vezetője, és egyéb kulcsfontosságú személyek személye változott az utóbbi két évben	az adott terület vezetője, illetve a folyamatgazda személye és egyéb a kulcsfontosságú személy változott az utóbbi két évben

Munkatársak szakmai tapasztalata	adott folyamatot végző munkatársak megfelelő tapasztalattal rendelkeznek	adott folyamatot végző munkatársak többsége megfelelő tapasztalattal rendelkezik	adott folyamatot végző munkatársak egy része megfelelő tapasztalattal rendelkezik	adott folyamatot végző munkatársak jelentős többsége nem rendelkezik megfelelő tapasztalattal	adott folyamatot végző munkatársak nem rendelkeznek megfelelő tapasztalattal
A belső kontrollrendszer működtetése	lelkiismeretesen, naprakészen működtetik a belső kontrollrendszert és a folyamatgazda gyakran felülvizsgálja a kockázatokat, valamint a kockázatok csökkentése érdekében intézkedéseket tesz	legtöbb esetben jogszabályi előírások, belső szabályzatok betartásával működik, olykor kockázatelemzéseket is készítenek	a jogszabályi előírások, belső szabályzatok betartásainak komoly hiányosságaival működik	a jogszabályi előírások, belső szabályzatok minimális betartásával működik	egyáltalán nem működtetik, vezetőség, folyamatgazda hozzáállása nem megfelelő

6. A Belső Ellenőrzési Osztály – az Óvoda belső ellenőri tevékenységét is ellátó – belső ellenőreire vonatkozó fejlesztési és képzési terv

- 6.1. A belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott, átfogó felmérő-elemző munkára épülő értékelések, megállapítások és javaslatlétételek magas színvonalú szakmai munkát igényelnek, amelynek érdekében törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb lebonyolítására, egységes eljárások alkalmazására. Az ellenőrzési tevékenység megvalósítása során érvényesülniük kell az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóknak.
- 6.2. A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben foglaltak szerint a belső ellenőrnek első alkalommal a tevékenység végzésére jogosító engedély kiadását követő évben vizsgával záruló „ÁBPE-továbbképzés I.” elnevezésű képzést kell teljesítenie, ezt követően kétévente „ÁBPE-továbbképzés II” képzésen kell részt vennie. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőr köteles a már megszerzett ismereteit naprakészen tartani, fejleszteni és ennek érdekében kétévente szakmai továbbképzésen részt venni.
- 6.3. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőrök – egy fő kivételével – rendelkeznek mérlegképes könyvelői képesítéssel, ezért minden évben részt vesznek a könyvviteli szolgáltatást végzők továbbképzésén.
- 6.4. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőrök tagjai a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), amelynek keretében az államháztartásért felelős miniszter által kiadott jogszabályokról, irányelvekről, módszertanokról hírlevél formájában értesülnek. A belső ellenőrök tagjai továbbá a Belső Ellenőrök Társaságának (BET), amelynek keretében aktuális szakmai konferenciákon vesznek részt, kiegészítve meglévő tudásukat.

- 6.5. A belső ellenőrök élnek az önképzés lehetőségével is, nyomon követik a jogszabályi változásokat, figyelemmel kísérik az ellenőrzési standardok, szakmai útmutatók és módszertanok módosításait.
- 6.6. Az Óvoda belső ellenőrei a munkakör betöltéséhez szükséges képzettséggel rendelkeznek, a fejlesztési, képzési cél a meglévő szakmai tudás továbbfejlesztése, a belső ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítése.
- 6.7. A belső ellenőrzés személyi és tárgyi adottságaira figyelemmel, a kínálkozó képzési lehetőségek mindenkor maximális kihasználása szükséges, különös tekintettel a belső ellenőr folyamatos szakmai továbbképzésére vonatkozó, a nemzetközi sztenderdekben és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített alapelvekre.

7. Szükséges erőforrások felmérése (létszám, képzettség, tárgyi feltételek)

- 7.1. Az Óvodánál biztosított a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége, valamint mindazok az erőforrások, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység megfelelő ellátásához szükségesek (emberi erőforrás, eszközök, költségvetés, információ stb).
- 7.2. Az Óvoda belső ellenőrzési tevékenységét ellátó Belső Ellenőrzési Osztály engedélyezett létszámkerete 4 fő.
- 7.3. A belső ellenőrzés képzettségi szintje megfelel a jogszabályi követelményeknek, azonban a jogszabályok folyamatos változása fokozottan indokoltá teszi a részvételt a szakmai továbbképzéseken.
- 7.4. A Belső Ellenőrzési Osztály feladatai ellátásához a 1102 Budapest, Kőrösi Csoma sétány 8. szám alatti ingatlan áll rendelkezésre. A benne elhelyezkedő irodák biztosítják a belső ellenőrök kulturált munkakörülményeit. A munkavégzéshez szükséges gépek, berendezések és informatikai eszközök, ezzel együtt az internetelérés is rendelkezésre állnak. A Belső Ellenőrzési Osztály valamennyi munkatársa rendelkezik jogtár hozzáféréssel. A jogszabályok online elérésének folyamatos biztosítása az ellenőrzések hatékonyságát jelentősen javítja.

8. Ellenőrzési prioritások és gyakoriságok meghatározása

- 8.1. A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia. Ez azt jelenti, hogy kockázati szempontból rangsorolni kell az Óvoda tevékenységeit, folyamatait és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre kell összpontosítani.
- 8.2. A magasabb kockázati területeket lehetőség szerint (figyelembe véve az emberi erőforrást) minden ötéves ciklusban legalább egy alkalommal ellenőrizni szükséges. A közepes kockázatú folyamatokat öt, illetve hatévente, az alacsony kockázatúakat hatévente, de legalább hétévente szükséges vizsgálni.

Sorsz.	Ellenőrizendő folyamat	Kockázati érték	Ellenőrzési gyakoriság
	Költségvetés tervezés	A	6-7 évente
	A dolgozók illetményének helyes megállapítása	K	5-6 évente
	Munkaidő nyilvántartás	A	6-7 évente
	Előirányzat felhasználás, módosítás	A	6-7 évente
	Pénzkezelés	A	6-7 évente
	Bizonylati rend	A	6-7 évente
	Munka- és védőruha juttatás	K	5-6 évente

	Leltározás és selejtezés	A	6-7 évente
	Követelések nyomonkövetése, behajtása	A	6-7 évente
	Iratkezelés és irattározás	A	6-7 évente
	Közzétételi kötelezettség	A	6-7 évente
	GDPR folyamata	K	5-6 évente
	Szabályozottság	K	5-6 évente
	Belső kontrollrendszer	K	5-6 évente

- 8.3. A fenti folyamatok ellenőrzésének egy része irányítószervi ellenőrzés keretében valósul meg.
- 8.4. Az éves kockázatértékelés alapján készülő éves ellenőrzési tervben kell meghatározni, hogy az Óvodának mely folyamatai kerülnek vizsgálat alá tárgyévben, továbbá rögzíteni kell többek között az ellenőrzések erőforrás szükségletét, típusát, módszerét és célját.
- 8.5. Az Óvoda Ellenőrzési Stratégiai Terve alapján összeállított éves ellenőrzési tervek végrehajtása – az Óvoda igazgatójának a jóváhagyását követően – a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársainak feladata

STRATÉGIAI TERV
a Kőbányai Bóbita Óvoda

2025 - 2029. évekre vonatkozó belső ellenőrzéséhez

1. A stratégiai ellenőrzési terv jogszabályi alapja

- 1.6. A belső ellenőrzési feladat végrehajtására az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) vonatkozik.
- 1.7. A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Kőbányai Polgármesteri Hivatal) és a Kőbányai Bóbita Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) közötti munkamegosztási megállapodásban került rögzítésre, hogy a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) ellátja az Óvoda belső ellenőrzési tevékenységét az Óvoda igazgatója által jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján.
- 1.8. A belső ellenőrzés feladat- és hatásköri, valamint felelősségi rendjét a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve rögzíti.
- 1.9. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása a jogszabályok, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével és a belső ellenőrzési kézikönyv szerint történik.
- 1.10. A Bkr. 30. § (1a) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezetőnek az önkormányzati költségvetési szerveknél a helyi önkormányzat alakuló ülését követő 5 hónapon belül stratégiai ellenőrzési tervet kell készítenie, amelyet a Képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.
- 1.11. A stratégiai tervezés célja az Óvodánál a belső ellenőrzési feladatok végrehajtásával kapcsolatban felmerülő, hosszú távú fejlesztések és prioritások meghatározása az éves ellenőrzési tervek megalapozása érdekében.
- 1.12. A belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai célkitűzések az Óvoda hosszú távú céljaival összhangban kerültek meghatározásra, figyelembe véve annak jogállását, szervezeti felépítését és működési rendjét.
- 1.13. A Bkr. 30. § (1) bekezdése előírja, hogy a belső ellenőrzési vezető által készített, öt évre szóló stratégiai ellenőrzési tervnek mit kell tartalmaznia. Ennek megfelelően elkészült az Óvoda stratégiai ellenőrzési terve.

2. A költségvetési szerv tevékenységének rövid bemutatása

- 2.6. Az Óvoda Budapest X. kerületében, a Halom utca 7/b. szám alatt helyezkedik el. Fenntartója a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat, amely az Óvoda működésének finanszírozását biztosítja.
- 2.7. Az Alapító Okirat szerint az Óvoda 157 fő engedélyezett gyermeklétszámmal működik. Az Óvodában a gyermekek elhelyezésére hat csoport áll rendelkezésre.
- 2.8. Az Óvodában a gyermekek és a dolgozók részére könyvtár, TV, videokamera, csoportonként CD lejátszó áll rendelkezésre.

- 2.9. Az Óvoda Pedagógiai programjába részlegesen beépítésre került a kompetencia-alapú programcsomag, valamint az Óvodai Nevelés Országos Alapprogramjának változásai is.
- 2.10. Az Óvodában fogadják a szakértői vélemény alapján integráltan nevelhető-oktatható autista, Down szindrómával élő és a megismerő funkciók vagy a viselkedés fejlődésének tartós és súlyos rendellenességével küzdő sajátos nevelési igényű gyermekeket is.
- 2.11. Az Óvodában a csoportok kialakításánál figyelembe veszik a gyermekek életkora mellett a szülők igényeit is.
- 2.12. Az Óvoda gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv, a gazdálkodással összefüggő feladatait a Kőbányai Polgármesteri Hivatal látja el a munkamegosztási megállapodásban foglaltak szerint.

3. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

3.6. Óvoda hosszú távú célkitűzései

- 3.6.1. Az Óvoda célja az Alapító Okiratában meghatározott közfeladatot a legmagasabb elvárásoknak megfelelően ellátni. Alapvető célja, hogy teljesítsék a jogszabályok által előírt kötelezően ellátandó feladatokat.
- 3.6.2. Az Óvoda a családi nevelés kiegészítője a gyermek iskolába lépéséig. Feladata a gyermekek fejlődésének elősegítése és személyiségjegyeinek alakítása.
- 3.6.3. Az Óvoda célja olyan általános emberi értékek alapozásának megkezdése, amelyben nem kisebbségekről és többségekről van szó, hanem emberekről, gyerekekről. Olyan gyermekeket szeretnének nevelni, akik egészségesek, értelmesek, szeretettel fordulnak környezetük és embertársaik felé, kreatívak, harmonikus személyiségűek és pozitív szemléletűek.
- 3.6.4. Az Óvodában az egészséges életmód biztosításán belül a mozgás, a játék és a kommunikációs nevelés kiemelt szerepet kap.
- 3.6.5. Az integrációban részt vevő gyermekeknél az Óvoda célja az egyéni képességek, fejlettségi szint mellett elérhető legjobb felnőttkori szociális adaptáció és önállóság feltételeinek megalapozása

3.7. A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

- 3.7.1. A belső ellenőrzés stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Óvoda által kitűzött célok eléréséhez, amelyek a Pedagógiai programban kerültek megfogalmazásra.
- 3.7.2. A Bkr. szerint a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás vizsgálatára.
- 3.7.3. A belső ellenőrzés legfőbb célja, hogy a javaslataival elősegítse a vizsgált folyamatok szabályszerű működését.
- 3.7.4. A Belső Ellenőrzési Osztálynak a következő ötéves időszakra vonatkozó céljai:
- 3.7.4.1. Az Óvoda belső kontrollrendszere kialakításának és működésének vizsgálata.
- 3.7.4.2. Az Óvoda alkalmazásában állók illetményei megállapításának ellenőrzése.
- 3.7.4.3. Az Óvoda belső kontrollrendszerének helyes működtetésére vonatkozó segítségnyújtás tanácsadói tevékenység végzése révén.
- 3.7.4.4. Az Állami Számvevőszék által végzett ellenőrzések, továbbá egyéb külső vizsgálatok során feltárt hiányosságok pótlásában, valamint a hibás gyakorlatok korrigálásában hatékony segítség nyújtása tanácsadói tevékenység végzésével.
- 3.7.4.5. Az évközben felmerülő igények alapján az Óvoda igazgatója munkájának támogatása tanácsadói munka végzésével.

3.7.5. A belső ellenőrzés hosszú távú céljainak meghatározása az Óvoda célkitűzéseivel összhangban:

3.7.5.1. A belső ellenőrzés legfőbb célja, hogy a javaslataival elősegítse a vizsgált folyamatok szabályszerű működését, a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályok betartását.

3.7.5.2. Ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők kiküszöbölése, csökkentése és a szabálytalanságok megelőzése érdekében.

3.7.5.3. Az Óvoda Alapító Okiratában meghatározott közfeladat szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának segítése.

3.7.5.4. A helyes döntések meghozatalához, eredményes működéséhez elemző munkával történő hozzájárulás, valamint a tanácsadó tevékenység erősítése.

3.7.5.5. A belső ellenőrzési rendszer az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével történő működtetése.

4. A belső kontrollrendszer általános értékelése

4.6. Az Áht. 69. § (1) bekezdése szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, mely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

4.6.1. A működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsa végre.

4.6.2. Teljesítse elszámolási kötelezettségét, és

4.6.3. megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

4.7. Az Óvoda igazgatója kialakította és folyamatosan működteti az Óvoda belső kontrollrendszerét.

4.8. A feladat- és felelősségi köröket a mindenkor hatályos SZMSZ és a munkaköri leírások részletesen tartalmazzák.

4.9. Az Óvoda igazgatója olyan rendszert alakított ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.

4.10. Az Óvodánál a belső kontrollrendszer szabályszerűsége, szabályozottsága, működtetésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége kisebb hiányosságokkal megfelelőnek értékelhető.

5. Kockázati tényezők és értékelésük

Kockázati tényezők	Értékelésük meghatározása				
	1 (alacsony)	2 (mérsékelt)	3 (jelentős)	4 (magas)	5 (nagyon magas)
Előző ellenőrzéstől eltelt idő	2024-ben	2023-ban	2022-ben	2021-ben	2020-ban vagy előtt volt/nem volt még ellenőrizve

Előző ellenőrző tapasztalata	nem igényelt intézkedést	kevés és jelentéktelen intézkedést igényelt (megfelelőnek ítélt)	több, de jelentéktelen intézkedést igényelt (korlátozottan megfelelő) (Ha nem volt még ellenőrizve a terület, akkor 3-as lesz.)	több jelentősebb intézkedést igényelt (gyengének értékelt terület)	több, kiemelt jelentőségű intézkedést igényelt (kritikusnak ítélt terület)
Jogszabályi környezet változása	régóta nem, illetve alig változott az adott területet érintő jogszabályi háttér	több mint két éve történt utoljára változás és annak hatása az adott területre kevésbé vagy közepesen jelentős volt	több mint két éve történt utoljára változás, de annak hatása az adott területre jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és a hatása az adott területre közepesen jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és a hatása az adott területre jelentős volt
Szervezeti változások	régóta nem, illetve alig változott az adott terület szervezeti felépítése	több mint két éve történt változás és az adott területre jelentéktelen hatással volt	több mint két éve történt utoljára változás, de annak hatása az adott területre jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és annak hatása közepesen jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és hatása az adott területre jelentős volt
Kulcsfontosságú személyek személyében bekövetkező változások	az adott terület vezetője, a folyamatgazda személye, egyéb kulcsfontosságú személyek (egyéb vezetők, részfolyamatgazdák stb.) személye nem változott az utóbbi években	az adott terület vezetője nem, de egyéb kulcsfontosságú személy változott az utóbbi években	a folyamatgazda és egyéb kulcsfontosságú személye változott az utóbbi két évben	az adott terület vezetője, és egyéb kulcsfontosságú személyek személye változott az utóbbi két évben	az adott terület vezetője, illetve a folyamatgazda személye és egyéb a kulcsfontosságú személy változott az utóbbi két évben
Munkatársak szakmai tapasztalata	adott folyamatot végző munkatársak megfelelő tapasztalattal rendelkeznek	adott folyamatot végző munkatársak többsége megfelelő tapasztalattal rendelkezik	adott folyamatot végző munkatársak egy része megfelelő tapasztalattal rendelkezik	adott folyamatot végző munkatársak jelentős többsége nem rendelkezik megfelelő tapasztalattal	adott folyamatot végző munkatársak nem rendelkeznek megfelelő tapasztalattal
A belső kontrollrendszer működtetése	lelkiismeretesen, naprakészen működtetik a belső kontrollrendszert és a folyamatgazda gyakran felülvizsgálja a	legtöbb esetben jogszabályi előírások, belső szabályzatok betartásával működik, olykor kockázatelemzést	a jogszabályi előírások, belső szabályzatok betartásainak komoly	a jogszabályi előírások, belső szabályzatok minimális betartásával működik	egyáltalán nem működtetik, vezetőség, folyamatgazda hozzáállása nem megfelelő

	kockázatokat, valamint a kockázatok csökkentése érdekében intézkedéseket tesz	seket is készítenek	hiányosságaival működik		
--	---	---------------------	-------------------------	--	--

6. A Belső Ellenőrzési Osztály – az Óvoda belső ellenőri tevékenységét is ellátó – belső ellenőreire vonatkozó fejlesztési és képzési terv

- 6.6. A belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott, átfogó felmérő-elemző munkára épülő értékelések, megállapítások és javaslatok magas színvonalú szakmai munkát igényelnek, amelynek érdekében törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb lebonyolítására, egységes eljárások alkalmazására. Az ellenőrzési tevékenység megvalósítása során érvényesülniük kell az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóknak.
- 6.7. A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben foglaltak szerint a belső ellenőrnek első alkalommal a tevékenység végzésére jogosító engedély kiadását követő évben vizsgával záruló „ÁBPE-továbbképzés I.” elnevezésű képzést kell teljesítenie, ezt követően két évente „ÁBPE-továbbképzés II” képzésen kell részt vennie. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőr köteles a már megszerzett ismereteit naprakészen tartani, fejleszteni és ennek érdekében két évente szakmai továbbképzésen részt venni.
- 6.8. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőrök – egy fő kivételével – rendelkeznek mérlegképes könyvelői képesítéssel, ezért minden évben részt vesznek a könyvviteli szolgáltatást végzők továbbképzésén.
- 6.9. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőrök tagjai a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), amelynek keretében az államháztartásért felelős miniszter által kiadott jogszabályokról, irányelvekről, módszertanokról hírlevél formájában értesülnek. A belső ellenőrök tagjai továbbá a Belső Ellenőrök Társaságának (BET), amelynek keretében aktuális szakmai konferenciákon vesznek részt, kiegészítve meglévő tudásukat.
- 6.10. A belső ellenőrök élnek az önképzés lehetőségével is, nyomon követik a jogszabályi változásokat, figyelemmel kísérik az ellenőrzési standardok, szakmai útmutatók és módszertanok módosításait.
- 6.11. Az Óvoda belső ellenőrei a munkakör betöltéséhez szükséges képzettséggel rendelkeznek, a fejlesztési, képzési cél a meglévő szakmai tudás továbbfejlesztése, a belső ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítése.
- 6.12. A belső ellenőrzés személyi és tárgyi adottságaira figyelemmel, a kínálkozó képzési lehetőségek mindenkor maximális kihasználása szükséges, különös tekintettel a belső ellenőr folyamatos szakmai továbbképzésére vonatkozó, a nemzetközi szándékban és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített alapelvekre.

7. Szükséges erőforrások felmérése (létszám, képzettség, tárgyi feltételek)

- 7.6. Az Óvodánál biztosított a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége, valamint mindazok az erőforrások, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység megfelelő ellátásához szükségesek (emberi erőforrás, eszközök, költségvetés, információ stb).
- 7.7. Az Óvoda belső ellenőrzési tevékenységét ellátó Belső Ellenőrzési Osztály engedélyezett létszámkerete 4 fő.

- 7.8. A belső ellenőrzés képzettségi szintje megfelel a jogszabályi követelményeknek, azonban a jogszabályok folyamatos változása fokozottan indokoltá teszi a részvételt a szakmai továbbképzéseken.
- 7.9. A Belső Ellenőrzési Osztály feladatai ellátásához a 1102 Budapest, Kőrösi Csoma sétány 8. szám alatti ingatlan áll rendelkezésre. A benne elhelyezkedő irodák biztosítják a belső ellenőrök kulturált munkakörülményeit. A munkavégzéshez szükséges gépek, berendezések és informatikai eszközök, ezzel együtt az internetelérés is rendelkezésre állnak. A Belső Ellenőrzési Osztály valamennyi munkatársa rendelkezik jogtár hozzáféréssel. A jogszabályok online elérésének folyamatos biztosítása az ellenőrzések hatékonyságát jelentősen javítja.

8. Ellenőrzési prioritások és gyakoriságok meghatározása

- 8.1. A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia. Ez azt jelenti, hogy kockázati szempontból rangsorolni kell az Óvoda tevékenységeit, folyamatait és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre kell összpontosítani.
- 8.2. A magasabb kockázati területeket lehetőség szerint (figyelembe véve az emberi erőforrást) minden ötéves ciklusban legalább egy alkalommal ellenőrizni szükséges. A közepes kockázatú folyamatokat öt, illetve hatévente, az alacsony kockázatúakat hatévente, de legalább hétévente szükséges vizsgálni.

Sorsz.	Ellenőrizendő folyamat	Kockázati érték	Ellenőrzési gyakoriság
	Költségvetés tervezés	A	6-7 évente
	A dolgozók illetményének helyes megállapítása	K	5-6 évente
	Munkaidő nyilvántartás	A	6-7 évente
	Előirányzat felhasználás, módosítás	A	6-7 évente
	Pénzkezelés	A	6-7 évente
	Bizonylati rend	A	6-7 évente
	Munka- és védőruha juttatás	K	5-6 évente
	Leltározás és selejtezés	A	6-7 évente
	Követelések nyomonkövetése, behajtása	A	6-7 évente
	Iratkezelés és irattározás	A	6-7 évente
	Közzétételi kötelezettség	A	6-7 évente
	GDPR folyamata	K	5-6 évente
	Szabályozottság	K	5-6 évente
	Belső kontrollrendszer	K	5-6 évente

- 8.3. A fenti folyamatok ellenőrzésének egy része irányítószervi ellenőrzés keretében valósul meg.

- 8.4. Az éves kockázatértékelés alapján készülő éves ellenőrzési tervben kell meghatározni, hogy az Óvodának mely folyamatai kerülnek vizsgálat alá tárgyévben, továbbá rögzíteni kell többek között az ellenőrzések erőforrás szükségletét, típusát, módszerét és célját.
- 8.5. Az Óvoda Ellenőrzési Stratégiai Terve alapján összeállított éves ellenőrzési tervek végrehajtása – az Óvoda igazgatójának a jóváhagyását követően – a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársainak feladata.

STRATÉGIAI TERV
a Kőbányai Csodafa Óvoda

2025 - 2029. évekre vonatkozó belső ellenőrzéséhez

1. A stratégiai ellenőrzési terv jogszabályi alapja

- 1.1. A belső ellenőrzési feladat végrehajtására az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) vonatkozik.
- 1.2. A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Kőbányai Polgármesteri Hivatal) és a Kőbányai Csodafa Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) közötti munkamegosztási megállapodásban került rögzítésre, hogy a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) ellátja az Óvoda belső ellenőrzési tevékenységét az Óvoda igazgatója által jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján.
- 1.3. A belső ellenőrzés feladat- és hatásköri, valamint felelősségi rendjét a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve rögzíti.
- 1.4. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása a jogszabályok, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével és a belső ellenőrzési kézikönyv szerint történik.
- 1.5. A Bkr. 30. § (1a) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezetőnek az önkormányzati költségvetési szerveknél a helyi önkormányzat alakuló ülését követő 5 hónapon belül stratégiai ellenőrzési tervet kell készítenie, amelyet a Képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.
- 1.6. A stratégiai tervezés célja az Óvodánál a belső ellenőrzési feladatok végrehajtásával kapcsolatban felmerülő, hosszú távú fejlesztések és prioritások meghatározása az éves ellenőrzési tervek megalapozása érdekében.
- 1.7. A belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai célkitűzések az Óvoda hosszú távú céljaival összhangban kerültek meghatározásra, figyelembe véve annak jogállását, szervezeti felépítését és működési rendjét.
- 1.8. A Bkr. 30. § (1) bekezdése előírja, hogy a belső ellenőrzési vezető által készített, öt évre szóló stratégiai ellenőrzési tervnek mit kell tartalmaznia. Ennek megfelelően elkészült az Óvoda stratégiai ellenőrzési terve.

2. A költségvetési szerv tevékenységének rövid bemutatása

- 2.1. Az Óvoda Budapest X. kerületében, az Újhegyi sétány 17-19. szám alatt helyezkedik el. Fenntartója a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat, amely az Óvoda működésének finanszírozását biztosítja.
- 2.2. Az Alapító Okirat szerint az Óvoda 189 fő engedélyezett gyermeklétszámmal működik. Az Óvodában a gyermekek elhelyezésére hét csoport áll rendelkezésre.
- 2.3. Az Óvoda épületét parkosított kert veszi körül, amely lehetőséget biztosít arra, hogy a gyermekek mozgásigényüknek megfelelően önfeledten játszhassanak, a közös rendezvényeket, ünnepeket az udvaron szervezhessék.
- 2.4. Az Óvodában műfüves ovi-foci pálya nyújt lehetőséget irányított mozgásprogramok megszervezésére. Az udvaron medence is található, amely a vízhez szoktatás lehetőségét is kínálja a gyermekek számára. Az udvar berendezési tárgyai, játszóeszközei minden évszakban

gazdag játék és mozgástevékenységet biztosítanak a gyermekek részére. Az udvari játszóeszközök az EU szabványoknak megfelelnek.

- 2.5. Az Óvodában a berendezési és használati tárgyak természetes anyagokból készültek, barátságosak, esztétikusak, a gyermekek testméretéhez igazodnak, azok önálló használatát lehetővé téve, szolgálva a gyermekek biztonságát. A csoportszobák mozgásfejlesztő és játékeszközök sokszínűsége lehetőséget ad az aktív mozgásra, a finommotorikus tevékenységekre.
- 2.6. Az Óvodába jelentkező gyermekek szociokulturális háttere változatos sokszínűséget mutat. Több generációs családok, nagycsaládosok, nemzetiségiek, kis számban betelepülők is élnek az Óvoda környezetében. A családok, a gyermekek életkörülményeiből adódó nevelési elvek befolyásolják az óvodai nevelést. Nyomon követhetők a technikai fejlődés hatásai, a családszerkezetek változásai, és a gyermekeket ért érzelmi benyomások.
- 2.7. Az Óvodában fogadják a szakértői vélemény alapján integráltan nevelhető, gyengénlátó és autista-, valamint a megismerő funkciók vagy a viselkedés fejlődésének súlyos rendellenességével küzdő sajátos nevelési igényű gyermekeket is.
- 2.8. Az Óvoda gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv, a gazdálkodással összefüggő feladatait a Kőbányai Polgármesteri Hivatal látja el a munkamegosztási megállapodásban foglaltak szerint.

3. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

3.1. Óvoda hosszú távú célkitűzései

- 3.1.1. Az Óvoda célja az Alapító Okiratában meghatározott közfeladatot a legmagasabb elvárásoknak megfelelően ellátni. Alapvető célja, hogy teljesítsék a jogszabályok által előírt kötelezően ellátandó feladatokat.
- 3.1.2. Az Óvoda a családi nevelés kiegészítője a gyermek iskolába lépéséig. Feladata a gyermekek fejlődésének elősegítése és személyiségjegyeinek alakítása.
- 3.1.3. Az óvodai nevelésnek a gyermeki személyiség teljes kibontakoztatására, és a gyermeket megillető jogok, alapvető szabadság tiszteletben tartásának megerősítésére kell irányulnia az egyenlő hozzáférés biztosításával.
- 3.1.4. Az Óvodában törekszenek a befogadó és gyermekközpontú nevelésre, a gyermeki személyiség kibontakozásának elősegítésére, biztosítva minden gyermek számára, hogy egyformán magas színvonalú és szeretetteljes nevelésben részesüljön, s meglévő hátrányai csökkenjenek.
- 3.1.5. Az Óvoda pedagógiai programjának középpontjába a gyermeki személyiség egészének fejlesztése áll, különös hangsúlyt helyezve többek között az egészséges életmód alakítására, az egészségnevelésre, az érzelmi, erkölcsi és értékorientált közösségi nevelésre, továbbá az anyanyelvi, az értelmi fejlesztés és nevelés megvalósítására.

3.2. A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

- 3.2.1. A belső ellenőrzés stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Óvoda által kitűzött célok eléréséhez, amelyek a Pedagógiai programban kerültek megfogalmazásra.
- 3.2.2. A Bkr. szerint a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás vizsgálatára.
- 3.2.3. A belső ellenőrzés legfőbb célja, hogy a javaslataival elősegítse a vizsgált folyamatok szabályszerű működését.
- 3.2.4. A Belső Ellenőrzési Osztálynak a következő öt éves időszakra vonatkozó céljai:

- 3.2.4.1. Az Óvoda belső kontrollrendszere kialakításának és működésének vizsgálata.
 - 3.2.4.2. Az Óvoda alkalmazásában állók illetményei megállapításának ellenőrzése.
 - 3.2.4.3. Az Óvoda belső kontrollrendszerének helyes működtetésére vonatkozó segítségnyújtás tanácsadói tevékenység végzése révén.
 - 3.2.4.4. Az Állami Számvevőszék által végzett ellenőrzések, továbbá egyéb külső vizsgálatok során feltárt hiányosságok pótlásában, valamint a hibás gyakorlatok korrigálásában hatékony segítség nyújtása tanácsadói tevékenység végzésével.
 - 3.2.4.5. Az évközben felmerülő igények alapján az Óvoda igazgatója munkájának támogatása tanácsadói munka végzésével.
- 3.2.5. A belső ellenőrzés hosszú távú céljainak meghatározása az Óvoda célkitűzéseivel összhangban:
- 3.2.5.1. A belső ellenőrzés legfőbb célja, hogy a javaslataival elősegítse a vizsgált folyamatok szabályszerű működését, a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályok betartását.
 - 3.2.5.2. Ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők kiküszöbölése, csökkentése és a szabálytalanságok megelőzése érdekében.
 - 3.2.5.3. Az Óvoda Alapító Okiratában meghatározott közfeladat szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának segítése.
 - 3.2.5.4. A helyes döntések meghozatalához, eredményes működéséhez elemző munkával történő hozzájárulás, valamint a tanácsadó tevékenység erősítése.
 - 3.2.5.5. A belső ellenőrzési rendszer az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével történő működtetése.

4. A belső kontrollrendszer általános értékelése

- 4.1. Az Áht. 69. § (1) bekezdése szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, mely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:
 - 4.1.1. A működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsa végre.
 - 4.1.2. Teljesítse elszámolási kötelezettségét, és
 - 4.1.3. megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.
- 4.2. Az Óvoda igazgatója kialakította és folyamatosan működteti az Óvoda belső kontrollrendszerét.
- 4.3. A feladat- és felelősségi köröket a mindenkor hatályos SZMSZ és a munkaköri leírások részletesen tartalmazzák.
- 4.4. Az Óvoda igazgatója olyan rendszert alakított ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
- 4.5. Az Óvodánál a belső kontrollrendszer szabályszerűsége, szabályozottsága, működtetésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége kisebb hiányosságokkal megfelelőnek értékelhető.

5. Kockázati tényezők és értékelésük

Kockázati tényezők	Értékelésük meghatározása				
	1 (alacsony)	2 (mérsékelt)	3 (jelentős)	4 (magas)	5 (nagyon magas)
Előző ellenőrzéstől eltelt idő	2024-ben	2023-ban	2022-ben	2021-ben	2020-ban vagy előtt volt/nem volt még ellenőrizve
Előző ellenőrzési tapasztalata	nem igényelt intézkedést	kevés és jelentéktelen intézkedést igényelt (megfelelőnek ítélt)	több, de jelentéktelen intézkedést igényelt (korlátozottan megfelelő) (Ha nem volt még ellenőrizve a terület, akkor 3-as lesz.)	több jelentősebb intézkedést igényelt (gyengének értékelt terület)	több, kiemelt jelentőségű intézkedést igényelt (kritikusnak ítélt terület)
Jogszabályi környezet változása	régóta nem, illetve alig változott az adott területet érintő jogszabályi háttér	több mint két éve történt utoljára változás és annak hatása az adott területre kevésbé vagy közepesen jelentős volt	több mint két éve történt utoljára változás, de annak hatása az adott területre jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és a hatása az adott területre közepesen jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és a hatása az adott területre jelentős volt
Szervezeti változások	régóta nem, illetve alig változott az adott terület szervezeti felépítése	több mint két éve történt változás és az adott területre jelentéktelen hatással volt	több mint két éve történt utoljára változás, de annak hatása az adott területre jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és annak hatása közepesen jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és hatása az adott területre jelentős volt
Kulcsfontosságú személyek személyében bekövetkező változások	az adott terület vezetője, a folyamatgazda személye, egyéb kulcsfontosságú személyek (egyéb vezetők, részfolyamatgazdák stb.) személye nem változott az utóbbi években	az adott terület vezetője nem, de egyéb kulcsfontosságú személy változott az utóbbi években	a folyamatgazda és egyéb kulcsfontosságú személy személye változott az utóbbi két évben	az adott terület vezetője, és egyéb kulcsfontosságú személyek személye változott az utóbbi két évben	az adott terület vezetője, illetve a folyamatgazda személye és egyéb a kulcsfontosságú személy változott az utóbbi két évben

Munkatársak szakmai tapasztalata	adott folyamatot végző munkatársak megfelelő tapasztalattal rendelkeznek	adott folyamatot végző munkatársak többsége megfelelő tapasztalattal rendelkezik	adott folyamatot végző munkatársak egy része megfelelő tapasztalattal rendelkezik	adott folyamatot végző munkatársak jelentős többsége nem rendelkezik megfelelő tapasztalattal	adott folyamatot végző munkatársak nem rendelkeznek megfelelő tapasztalattal
A belső kontrollrendszer működtetése	lelkiismeretesen, naprakészen működtetik a belső kontrollrendszert és a folyamatgazda gyakran felülvizsgálja a kockázatokat, valamint a kockázatok csökkentése érdekében intézkedéseket tesz	legtöbb esetben jogszabályi előírások, belső szabályzatok betartásával működik, olykor kockázatelemzések is készítenek	a jogszabályi előírások, belső szabályzatok betartásainak komoly hiányosságaival működik	a jogszabályi előírások, belső szabályzatok minimális betartásával működik	egyáltalán nem működtetik, vezetőség, folyamatgazda hozzáállása nem megfelelő

6. A Belső Ellenőrzési Osztály – az Óvoda belső ellenőri tevékenységét is ellátó – belső ellenőreire vonatkozó fejlesztési és képzési terv

- 6.1. A belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott, átfogó felmérő-elemző munkára épülő értékelések, megállapítások és javaslattételek magas színvonalú szakmai munkát igényelnek, amelynek érdekében törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb lebonyolítására, egységes eljárások alkalmazására. Az ellenőrzési tevékenység megvalósítása során érvényesülniük kell az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóknak.
- 6.2. A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben foglaltak szerint a belső ellenőrnek első alkalommal a tevékenység végzésére jogosító engedély kiadását követő évben vizsgával záruló „ÁBPE-továbbképzés I.” elnevezésű képzést kell teljesítenie, ezt követően kétévente „ÁBPE-továbbképzés II” képzésen kell részt vennie. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőr köteles a már megszerzett ismereteit naprakészen tartani, fejleszteni és ennek érdekében kétévente szakmai továbbképzésen részt venni.
- 6.3. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőrök – egy fő kivételével – rendelkeznek mérlegképes könyvelői képesítéssel, ezért minden évben részt vesznek a könyvviteli szolgáltatást végzők továbbképzésén.
- 6.4. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőrök tagjai a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), amelynek keretében az államháztartásért felelős miniszter által kiadott jogszabályokról, irányelvekről, módszertanokról hírlevél formájában értesülnek. A belső ellenőrök tagjai továbbá a Belső Ellenőrök Társaságának (BET), amelynek keretében aktuális szakmai konferenciákon vesznek részt, kiegészítve meglévő tudásukat.

- 6.5. A belső ellenőrök élnek az önképzés lehetőségével is, nyomon követik a jogszabályi változásokat, figyelemmel kísérik az ellenőrzési standardok, szakmai útmutatók és módszertanok módosításait.
- 6.6. Az Óvoda belső ellenőrei a munkakör betöltéséhez szükséges képzettséggel rendelkeznek, a fejlesztési, képzési cél a meglévő szakmai tudás továbbfejlesztése, a belső ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítése.
- 6.7. A belső ellenőrzés személyi és tárgyi adottságaira figyelemmel, a kínálkozó képzési lehetőségek mindenkor maximális kihasználása szükséges, különös tekintettel a belső ellenőr folyamatos szakmai továbbképzésére vonatkozó, a nemzetközi sztenderdekben és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített alapelvekre.

7. Szükséges erőforrások felmérése (létszám, képzettség, tárgyi feltételek)

- 7.1. Az Óvodánál biztosított a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége, valamint mindazok az erőforrások, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység megfelelő ellátásához szükségesek (emberi erőforrás, eszközök, költségvetés, információ stb).
- 7.2. Az Óvoda belső ellenőrzési tevékenységét ellátó Belső Ellenőrzési Osztály engedélyezett létszámkerete 4 fő.
- 7.3. A belső ellenőrzés képzettségi szintje megfelel a jogszabályi követelményeknek, azonban a jogszabályok folyamatos változása fokozottan indokoltá teszi a részvételt a szakmai továbbképzéseken.
- 7.4. A Belső Ellenőrzési Osztály feladatai ellátásához a 1102 Budapest, Kőrösi Csoma sétány 8. szám alatti ingatlan áll rendelkezésre. A benne elhelyezkedő irodák biztosítják a belső ellenőrök kulturált munkakörülményeit. A munkavégzéshez szükséges gépek, berendezések és informatikai eszközök, ezzel együtt az internetelérés is rendelkezésre állnak. A Belső Ellenőrzési Osztály valamennyi munkatársa rendelkezik jogtár hozzáféréssel. A jogszabályok online elérésének folyamatos biztosítása az ellenőrzések hatékonyságát jelentősen javítja.

8. Ellenőrzési prioritások és gyakoriságok meghatározása

- 8.1. A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia. Ez azt jelenti, hogy kockázati szempontból rangsorolni kell az Óvoda tevékenységeit, folyamatait és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre kell összpontosítani.
- 8.2. A magasabb kockázati területeket lehetőség szerint (figyelembe véve az emberi erőforrást) minden ötéves ciklusban legalább egy alkalommal ellenőrizni szükséges. A közepes kockázatú folyamatokat öt, illetve hatévente, az alacsony kockázatúakat hatévente, de legalább hétévente szükséges vizsgálni.

Sorsz.	Ellenőrizendő folyamat	Kockázati érték	Ellenőrzési gyakoriság
	Költségvetés tervezés	A	6-7 évente
	A dolgozók illetményének helyes megállapítása	K	5-6 évente
	Munkaidő nyilvántartás	A	6-7 évente
	Előírányzat felhasználás, módosítás	A	6-7 évente
	Pénzkezelés	A	6-7 évente
	Bizonylati rend	A	6-7 évente
	Munka- és védőruha juttatás	K	5-6 évente

	Leltározás és selejtezés	A	6-7 évente
	Követelések nyomonkövetése, behajtása	A	6-7 évente
	Iratkezelés és irattározás	A	6-7 évente
	Közzétételi kötelezettség	A	6-7 évente
	GDPR folyamata	K	5-6 évente
	Szabályozottság	K	5-6 évente
	Belső kontrollrendszer	K	5-6 évente

- 8.3. A fenti folyamatok ellenőrzésének egy része irányítószervi ellenőrzés keretében valósul meg.
- 8.4. Az éves kockázatértékelés alapján készülő éves ellenőrzési tervben kell meghatározni, hogy az Óvodának mely folyamatai kerülnek vizsgálat alá tárgyévben, továbbá rögzíteni kell többek között az ellenőrzések erőforrás szükségletét, típusát, módszerét és célját.
- 8.5. Az Óvoda Ellenőrzési Stratégiai Terve alapján összeállított éves ellenőrzési tervek végrehajtása – az Óvoda igazgatójának a jóváhagyását követően – a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársainak feladata.

STRATÉGIAI TERV
a Kőbányai Csodapók Óvoda

2025 - 2029. évekre vonatkozó belső ellenőrzéséhez

1. A stratégiai ellenőrzési terv jogszabályi alapja

- 1.1. A belső ellenőrzési feladat végrehajtására az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) vonatkozik.
- 1.2. A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Kőbányai Polgármesteri Hivatal) és a Kőbányai Csodapók Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) közötti munkamegosztási megállapodásban került rögzítésre, hogy a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) ellátja az Óvoda belső ellenőrzési tevékenységét az Óvoda igazgatója által jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján.
- 1.3. A belső ellenőrzés feladat- és hatásköri, valamint felelősségi rendjét a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve rögzíti.
- 1.4. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása a jogszabályok, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével és a belső ellenőrzési kézikönyv szerint történik.
- 1.5. A Bkr. 30. § (1a) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezetőnek az önkormányzati költségvetési szerveknél a helyi önkormányzat alakuló ülését követő 5 hónapon belül stratégiai ellenőrzési tervet kell készítenie, amelyet a Képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.
- 1.6. A stratégiai tervezés célja az Óvodánál a belső ellenőrzési feladatok végrehajtásával kapcsolatban felmerülő, hosszú távú fejlesztések és prioritások meghatározása az éves ellenőrzési tervek megalapozása érdekében.
- 1.7. A belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai célkitűzések az Óvoda hosszú távú céljaival összhangban kerültek meghatározásra, figyelembe véve annak jogállását, szervezeti felépítését és működési rendjét.
- 1.8. A Bkr. 30. § (1) bekezdése előírja, hogy a belső ellenőrzési vezető által készített, öt évre szóló stratégiai ellenőrzési tervnek mit kell tartalmaznia. Ennek megfelelően elkészült az Óvoda stratégiai ellenőrzési terve.

2. A költségvetési szerv tevékenységének rövid bemutatása

- 2.1. Az Óvoda Budapest X. kerületében, a főépület a Mádi u. 127., tagóvodája a Kada u. 27-29. szám alatt helyezkedik el. Fenntartója a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat, amely az Óvoda működésének finanszírozását biztosítja.
- 2.2. Az Alapító Okirat szerint az Óvoda 159 fő engedélyezett gyermeklétszámmal működik. Mindkét épületben négy csoport üzemel.
- 2.3. Az Óvoda zöldövezetben, jó levegőjű, viszonylag csendes környezetben található.
- 2.4. Az Óvoda tágas és világos csoportszobáinak mindegyikéhez külön-külön vizesblokk és öltöző szolgálja a gyermekek kényelmét.
- 2.5. Az Óvodában minden csoportszobához növényekkel teli külön udvarrész tartozik, ahol a gyermekek részére többek között fedett játszóház, gumitéglás futópálya és homokozó áll rendelkezésre.
- 2.6. A gyermekek csoportokban történő elhelyezése az életkoruk, aktuális fejlettségük, valamint a jelentkezők száma, neme és a szülői igények figyelembevételével történik.

2.7. Az Óvoda gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv, a gazdálkodással összefüggő feladatait a Kőbányai Polgármesteri Hivatal látja el a munkamegosztási megállapodásban foglaltak szerint.

3. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

3.1. Óvoda hosszú távú célkitűzései

- 3.1.1. Az Óvoda célja az Alapító Okiratában meghatározott közfeladatot a legmagasabb elvárásoknak megfelelően ellátni. Alapvető célja, hogy teljesítsék a jogszabályok által előírt kötelezően ellátandó feladatokat.
- 3.1.2. Az Óvoda a családi nevelés kiegészítője. Feladata a 3-7 éves gyermekek fejlődésének elősegítése és személyiségjeinek alakítása.
- 3.1.3. Az Óvoda a családi nevelés kiegészítője a gyermek iskolába lépéséig. Feladata a gyermekek fejlődésének elősegítése és személyiségjeinek alakítása.
- 3.1.4. Az Óvodai nevelés során – az Óvoda saját arculatának megőrzése mellett – a gyermekek részére változatos tevékenységet és programokat biztosítanak.
- 3.1.5. Az Óvodában törekszenek az egészséges életmódra való nevelésre, amelynek érdekében rendszeres, egészségfejlesztő testmozgást biztosítanak a csoportszobákban és az udvaron is.
- 3.1.6. Az Óvoda pedagógiai programjában foglaltak szerint céljuk a nemzeti kultúra és hagyományaink megőrzése, a szép magyar nyelv ápolása. A kézművesség gyakoroltatása, a népi gyermekjátékok és a néptánc tanítása a hagyományörzés mellett a gyermekek képességeinek fejlesztését is szolgálja.

3.2. A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

- 3.2.1. A belső ellenőrzés stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Óvoda által kitűzött célok eléréséhez, amelyek a Pedagógiai programban kerültek megfogalmazásra.
- 3.2.2. A Bkr. szerint a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás vizsgálatára.
- 3.2.3. A belső ellenőrzés legfőbb célja, hogy a javaslataival elősegítse a vizsgált folyamatok szabályszerű működését.
- 3.2.4. A Belső Ellenőrzési Osztálynak a következő öt éves időszakra vonatkozó céljai:
 - 3.2.4.1. Az Óvoda belső kontrollrendszere kialakításának és működésének vizsgálata.
 - 3.2.4.2. Az Óvoda alkalmazásában állók illetményei megállapításának ellenőrzése.
 - 3.2.4.3. Az Óvoda belső kontrollrendszerének helyes működtetésére vonatkozó segítségnyújtás tanácsadói tevékenység végzése révén.
 - 3.2.4.4. Az Állami Számvevőszék által végzett ellenőrzések, továbbá egyéb külső vizsgálatok során feltárt hiányosságok pótlásában, valamint a hibás gyakorlatok korrigálásában hatékony segítségnyújtása tanácsadói tevékenység végzésével.
 - 3.2.4.5. Az évközben felmerülő igények alapján az Óvoda igazgatója munkájának támogatása tanácsadói munka végzésével.
- 3.2.5. A belső ellenőrzés hosszú távú céljainak meghatározása az Óvoda célkitűzéseivel összhangban:
 - 3.2.5.1. A belső ellenőrzés legfőbb célja, hogy a javaslataival elősegítse a vizsgált folyamatok szabályszerű működését, a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályok betartását.

- 3.2.5.2. Ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők kiküszöbölése, csökkentése és a szabálytalanságok megelőzése érdekében.
- 3.2.5.3. Az Óvoda Alapító Okiratában meghatározott közfeladat szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának segítése.
- 3.2.5.4. A helyes döntések meghozatalához, eredményes működéséhez elemző munkával történő hozzájárulás, valamint a tanácsadó tevékenység erősítése.
- 3.2.5.5. A belső ellenőrzési rendszer az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével történő működtetése.

4. A belső kontrollrendszer általános értékelése

- 4.1. Az Áht. 69. § (1) bekezdése szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, mely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:
 - 4.1.1. A működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtja végre.
 - 4.1.2. Teljesítse elszámolási kötelezettségét, és
 - 4.1.3. megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.
- 4.2. Az Óvoda igazgatója kialakította és folyamatosan működteti az Óvoda belső kontrollrendszerét.
- 4.3. A feladat- és felelősségi köröket a mindenkor hatályos SZMSZ és a munkaköri leírások részletesen tartalmazzák.
- 4.4. Az Óvoda igazgatója olyan rendszert alakított ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
- 4.5. Az Óvodánál a belső kontrollrendszer szabályszerűsége, szabályozottsága, működtetésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége kisebb hiányosságokkal megfelelőnek értékelhető.

5. Kockázati tényezők és értékelésük

Kockázati tényezők	Értékelésük meghatározása				
	1 (alacsony)	2 (mérsékelt)	3 (jelentős)	4 (magas)	5 (nagyon magas)
Előző ellenőrzéstől eltelt idő	2024-ben	2023-ban	2022-ben	2021-ben	2020-ban vagy előtt volt/nem volt még ellenőrizve
Előző ellenőrzési tapasztalata	nem igényelt intézkedést	kevés és jelentéktelen intézkedést igényelt (megfelelőnek ítélt)	több, de jelentéktelen intézkedést igényelt (korlátozottan megfelelő) (Ha nem volt még ellenőrizve a terület, akkor 3-as lesz.)	több jelentősebb intézkedést igényelt (gyengének értékelt terület)	több, kiemelt jelentőségű intézkedést igényelt (kritikusnak ítélt terület)

Jogszabályi környezet változása	régóta nem, illetve alig változott az adott területet érintő jogszabályi háttér	több mint két éve történt utoljára változás és annak hatása az adott területre kevésbé vagy közepesen jelentős volt	több mint két éve történt utoljára változás, de annak hatása az adott területre jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és a hatása az adott területre közepesen jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és a hatása az adott területre jelentős volt
Szervezeti változások	régóta nem, illetve alig változott az adott terület szervezeti felépítése	több mint két éve történt változás és az adott területre jelentéktelen hatással volt	több mint két éve történt utoljára változás, de annak hatása az adott területre jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és annak hatása közepesen jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és hatása az adott területre jelentős volt
Kulcsfontosságú személyek személyében bekövetkező változások	az adott terület vezetője, a folyamatgazda személye, egyéb kulcsfontosságú személyek (egyéb vezetők, részfolyamatgazdák stb.) személye nem változott az utóbbi években	az adott terület vezetője nem, de egyéb kulcsfontosságú személy változott az utóbbi években	a folyamatgazda és egyéb kulcsfontosságú személy személye változott az utóbbi két évben	az adott terület vezetője, és egyéb kulcsfontosságú személyek személye változott az utóbbi két évben	az adott terület vezetője, illetve a folyamatgazda személye és egyéb a kulcsfontosságú személy változott az utóbbi két évben
Munkatársak szakmai tapasztalata	adott folyamatot végző munkatársak megfelelő tapasztalattal rendelkeznek	adott folyamatot végző munkatársak többsége megfelelő tapasztalattal rendelkezik	adott folyamatot végző munkatársak egy része megfelelő tapasztalattal rendelkezik	adott folyamatot végző munkatársak jelentős többsége nem rendelkezik megfelelő tapasztalattal	adott folyamatot végző munkatársak nem rendelkeznek megfelelő tapasztalattal
A belső kontrollrendszer működtetése	lelkiismeretesen, naprakészen működtetik a belső kontrollrendszert és a folyamatgazda gyakran felülvizsgálja a kockázatokat, valamint a kockázatok csökkentése érdekében intézkedéseket tesz	legtöbb esetben jogszabályi előírások, belső szabályzatok betartásával működik, olykor kockázatelemzések is készítenek	a jogszabályi előírások, belső szabályzatok betartásainak komoly hiányosságaival működik	a jogszabályi előírások, belső szabályzatok minimális betartásával működik	egyáltalán nem működtetik, vezetőség, folyamatgazda hozzáállása nem megfelelő

6. A Belső Ellenőrzési Osztály – az Óvoda belső ellenőri tevékenységét is ellátó – belső ellenőreire vonatkozó fejlesztési és képzési terv

- 6.1. A belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott, átfogó felmérő-elemző munkára épülő értékelések, megállapítások és javaslatlattervek magas színvonalú szakmai munkát igényelnek, amelynek érdekében törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb lebonyolítására, egységes eljárások alkalmazására. Az ellenőrzési tevékenység megvalósítása során érvényesülniük kell az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóknak.
- 6.2. A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben foglaltak szerint a belső ellenőrnek első alkalommal a tevékenység végzésére jogosító engedély kiadását követő évben vizsgával záruló „ÁBPE-továbbképzés I.” elnevezésű képzést kell teljesítenie, ezt követően kétévente „ÁBPE-továbbképzés II” képzésen kell részt vennie. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőr köteles a már megszerzett ismereteit naprakészen tartani, fejleszteni és ennek érdekében kétévente szakmai továbbképzésen részt venni.
- 6.3. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőrök – egy fő kivételével – rendelkeznek mérlegképes könyvelői képesítéssel, ezért minden évben részt vesznek a könyvviteli szolgáltatást végzők továbbképzésén.
- 6.4. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőrök tagjai a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), amelynek keretében az államháztartásért felelős miniszter által kiadott jogszabályokról, irányelvekről, módszertanokról hírlevél formájában értesülnek. A belső ellenőrök tagjai továbbá a Belső Ellenőrök Társaságának (BET), amelynek keretében aktuális szakmai konferenciákon vesznek részt, kiegészítve meglévő tudásukat.
- 6.5. A belső ellenőrök élnek az önképzés lehetőségével is, nyomon követik a jogszabályi változásokat, figyelemmel kísérik az ellenőrzési standardok, szakmai útmutatók és módszertanok módosításait.
- 6.6. Az Óvoda belső ellenőrei a munkakör betöltéséhez szükséges képzettséggel rendelkeznek, a fejlesztési, képzési cél a meglévő szakmai tudás továbbfejlesztése, a belső ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítése.
- 6.7. A belső ellenőrzés személyi és tárgyi adottságaira figyelemmel, a kínálkozó képzési lehetőségek mindenkori maximális kihasználása szükséges, különös tekintettel a belső ellenőr folyamatos szakmai továbbképzésére vonatkozó, a nemzetközi sztenderdekben és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített alapelvekre.

7. Szükséges erőforrások felmérése (létszám, képzettség, tárgyi feltételek)

- 7.1. Az Óvodánál biztosított a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége, valamint mindazok az erőforrások, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység megfelelő ellátásához szükségesek (emberi erőforrás, eszközök, költségvetés, információ stb).
- 7.2. Az Óvoda belső ellenőrzési tevékenységét ellátó Belső Ellenőrzési Osztály engedélyezett létszámkerete 4 fő.
- 7.3. A belső ellenőrzés képzettségi szintje megfelel a jogszabályi követelményeknek, azonban a jogszabályok folyamatos változása fokozottan indokoltá teszi a részvételt a szakmai továbbképzéseken.
- 7.4. A Belső Ellenőrzési Osztály feladatai ellátásához a 1102 Budapest, Kőrösi Csoma sétány 8. szám alatti ingatlan áll rendelkezésre. A benne elhelyezkedő irodák biztosítják a belső ellenőrök kulturált munkakörülményeit. A munkavégzéshez szükséges gépek, berendezések és informatikai eszközök, ezzel együtt az internetelérés is rendelkezésre állnak. A Belső Ellenőrzési Osztály valamennyi munkatársa rendelkezik jogtár hozzáféréssel. A jogszabályok online elérésének folyamatos biztosítása az ellenőrzések hatékonyságát jelentősen javítja.

8. Ellenőrzési prioritások és gyakoriságok meghatározása

- 8.1. A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia. Ez azt jelenti, hogy kockázati szempontból rangsorolni kell az Óvoda tevékenységeit, folyamatait és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre kell összpontosítani.
- 8.2. A magasabb kockázati területeket lehetőség szerint (figyelembe véve az emberi erőforrást) minden ötéves ciklusban legalább egy alkalommal ellenőrizni szükséges. A közepes kockázatú folyamatokat öt, illetve hatévente, az alacsony kockázatúakat hatévente, de legalább hétévente szükséges vizsgálni.

Sorsz.	Ellenőrizendő folyamat	Kockázati érték	Ellenőrzési gyakoriság
	Költségvetés tervezés	A	6-7 évente
	A dolgozók illetményének helyes megállapítása	K	5-6 évente
	Munkaidő nyilvántartás	A	6-7 évente
	Előirányzat felhasználás, módosítás	A	6-7 évente
	Pénzkezelés	A	6-7 évente
	Bizonylati rend	A	6-7 évente
	Munka- és védőruha juttatás	K	5-6 évente
	Leltározás és selejtezés	A	6-7 évente
	Követelések nyomonkövetése, behajtása	A	6-7 évente
	Iratkezelés és irattározás	A	6-7 évente
	Közzétételi kötelezettség	A	6-7 évente
	GDPR folyamata	K	5-6 évente
	Szabályozottság	K	5-6 évente
	Belső kontrollrendszer	K	5-6 évente

- 8.3. A fenti folyamatok ellenőrzésének egy része irányítószervi ellenőrzés keretében valósul meg.
- 8.4. Az éves kockázatértékelés alapján készülő éves ellenőrzési tervben kell meghatározni, hogy az Óvodának mely folyamatai kerülnek vizsgálat alá tárgyévben, továbbá rögzíteni kell többek között az ellenőrzések erőforrás szükségletét, típusát, módszerét és célját.
- 8.5. Az Óvoda Ellenőrzési Stratégiai Terve alapján összeállított éves ellenőrzési tervek végrehajtása – az Óvoda igazgatójának a jóváhagyását követően – a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársainak feladata.

STRATÉGIAI TERV
a Kőbányai Egyesített Bölcsődék

2025 - 2029. évekre vonatkozó belső ellenőrzéséhez

1. A stratégiai ellenőrzési terv jogszabályi alapja

- 1.1. A belső ellenőrzési feladat végrehajtására az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) vonatkozik.
- 1.2. A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Kőbányai Polgármesteri Hivatal) és a Kőbányai Egyesített Bölcsődék (a továbbiakban: Egyesített Bölcsődék) közötti munkamegosztási megállapodásban került rögzítésre, hogy a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) ellátja az Egyesített Bölcsődék belső ellenőrzési tevékenységét az Egyesített Bölcsődék vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján.
- 1.3. A belső ellenőrzés feladat- és hatásköri, valamint felelősségi rendjét a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve rögzíti.
- 1.4. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása a jogszabályok, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével és a belső ellenőrzési kézikönyv szerint történik.
- 1.5. A Bkr. 30. § (1a) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezetőnek az önkormányzati költségvetési szerveknél a helyi önkormányzat alakuló ülését követő 5 hónapon belül stratégiai ellenőrzési tervet kell készítenie, amelyet a Képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.
- 1.6. A stratégiai tervezés célja az Egyesített Bölcsődéknél a belső ellenőrzési feladatok végrehajtásával kapcsolatban felmerülő, hosszú távú fejlesztések és prioritások meghatározása az éves ellenőrzési tervek megalapozása érdekében.
- 1.7. A belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai célkitűzések az Egyesített Bölcsődék hosszú távú céljaival összhangban kerültek meghatározásra, figyelembe véve annak jogállását, szervezeti felépítését és működési rendjét.
- 1.8. A Bkr. 30. § (1) bekezdése előírja, hogy a belső ellenőrzési vezető által készített, öt évre szóló stratégiai ellenőrzési tervnek mit kell tartalmaznia. Ennek megfelelően elkészült az Egyesített Bölcsődék stratégiai ellenőrzési terve.

2. A költségvetési szerv tevékenységének rövid bemutatása

- 2.1. Az Egyesített Bölcsődék működési köre a Budapest Főváros X. kerület közigazgatási területe. A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról szóló 22/2012. (V. 23.) önkormányzati rendelete értelmében, a kőbányai munkahelyek támogatása érdekében, a férőhelyek 10%-ának erejéig felvehető nem kerületben lakó, de itt dolgozó szülő gyermeke. A fenntartó 0-tól 3 éves korig terjedően a gyermekek napközbeni ellátására hét bölcsődét 554 férőhellyel működtet. Az Egyesített Bölcsődék tagintézményei közül a Fecskefészek, valamint a Gyermeksziget Bölcsődékben fogadják a sajátos nevelési igényű gyermekeket is.
- 2.2. Az 1982-ben alapított Egyesített Bölcsődék önálló jogi személy, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv.
- 2.3. Kőbányán a fővárosi átlag viszonylatában magasabb az alacsonyan iskolázottak aránya, ami azt is jelenti, hogy ők nagyobb eséllyel válnak munkanélkülivé, ha pedig dolgoznak, akkor alacsonyabb munkabérral foglalkoztatják őket. Ezen kívül az is elmondható, hogy kerületünkben magas azoknak az anyáknak az aránya, akik egyedül nevelik gyermeküket.

Mindebből következik, hogy sok a szociálisan rászoruló család, így nagy szükség mutatkozik a bölcsődék tevékenységére, az általuk nyújtott gondozás-nevelés adta biztonságra, harmóniára. Az Egyesített Bölcsődék tagintézményeiről elmondható, hogy esélyegyenlőséget biztosítanak a nehéz szociális háttérrel rendelkező gyermekek számára, fontos szerepet töltenek be a szegénység okozta problémák kezelésében, segítséget jelentenek a családok számára a munkahely teremtés, illetve megtartás tekintetében. Ahhoz, hogy a szülő a munkahelyén lévő magas elvárásoknak meg tudjon felelni, nyugodtnak kell lennie a tekintetben, hogy gyermeke jó kezekben, biztonságban van.

- 2.4. Az Egyesített Bölcsődék gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv, a gazdálkodással összefüggő feladatait a Kőbányai Polgármesteri Hivatal látja el a munkamegosztási megállapodásban foglaltak szerint. A tervekészítés időpontjában az Egyesített Bölcsődék egy székhellyel és hét telephellyel folytatja tevékenységét.

3. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

3.1. Egyesített Bölcsődék hosszú távú célkitűzései

- 3.1.1. Az Egyesített Bölcsődék célja az Alapító Okiratában meghatározott közfeladatot a legmagasabb elvárásoknak megfelelően ellátni. Alapvető célja, hogy teljesítsék a jogszabályok által előírt kötelezően ellátandó feladatokat.
- 3.1.2. Célja a családban nevelkedő kisgyermek számára a családi nevelés tiszteletben tartásával, segítségével, kérés esetén tanácsok adásával, napközbeni ellátás keretében az általános etikai és emberi alapelvek betartásával és a gyermek személyiségének tiszteletben tartásával elősegíteni a gyermek harmonikus fejlődését. Alapvető cél, hogy minden gyermek jólétének, biológiai szükségleteinek, érési folyamatának megfelelő, személyre szóló ellátást kapjon.
- 3.1.3. Az Egyesített Bölcsődék dolgozói törekednek a hátrányos helyzetű, a szegény és a periférián élő családok gyermekei esetében a hátrányok és következményeik enyhítésére, szükség esetén más intézményekkel, szervezetekkel, szakemberekkel együttműködve.
- 3.1.4. Az Egyesített Bölcsődék tagintézményei jelentős szociális, gyermek- és családvédelmi funkciót töltenek be. Tartalmi munkájának jellegét tekintve gondozási, nevelési és személyiségfejlesztő funkciója a legmeghatározóbb, hiszen a korosztály életkorából adódó sajátossága, érzékenysége és sérülékenysége magas szintű pedagógiai és pszichológiai felkészültséget igényel.
- 3.1.5. Mind a hét bölcsődében jól képzett kisgyermeknevelői gárdával törekszenek a szeretetteljes légkör megteremtésére, az egészséges és harmonikus testi-, szellemi- és lelki fejlődés elősegítésére. Célként fogalmazódik meg a gyermekek önálló tevékenységének segítése, az óvodai élethez való alkalmazkodás megkönnyítése.

3.2. A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

- 3.2.1. A belső ellenőrzés stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Egyesített Bölcsődék által kitűzött célok eléréséhez, amelyek a 2023. június 1-től hatályos Szakmai programban kerültek megfogalmazásra.
- 3.2.2. A Bkr. szerint a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás vizsgálatára.
- 3.2.3. A belső ellenőrzés legfőbb célja, hogy a javaslataival elősegítse a vizsgált folyamatok szabályszerű működését.
- 3.2.4. A Belső Ellenőrzési Osztálynak a következő ötéves időszakra vonatkozó céljai:

- 3.2.4.1. Az Egyesített Bölcsődék belső kontrollrendszere kialakításának, működésének és fejlesztésének vizsgálata.
- 3.2.4.2. Az Egyesített Bölcsődék munka- és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámolásának vizsgálata.
- 3.2.4.3. Az Egyesített Bölcsődék belső kontrollrendszerének helyes működtetésére vonatkozó segítségnyújtás tanácsadói tevékenység végzése révén.
- 3.2.4.4. Az évközben felmerülő igények alapján az Egyesített Bölcsődék vezetője munkájának támogatása tanácsadói munka végzésével.
- 3.2.5. A belső ellenőrzés hosszú távú céljainak meghatározása az Egyesített Bölcsődék célkitűzéseivel összhangban:
 - 3.2.5.1. A belső ellenőrzés legfőbb célja, hogy a javaslataival elősegítse a vizsgált folyamatok szabályszerű működését, a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályok betartását.
 - 3.2.5.2. Ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők kiküszöbölése, csökkentése és a szabálytalanságok megelőzése érdekében.
 - 3.2.5.3. Az Egyesített Bölcsődék Alapító Okiratában meghatározott közfeladat szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának segítése.
 - 3.2.5.4. A helyes döntések meghozatalához, eredményes működéséhez elemző munkával történő hozzájárulás, valamint a tanácsadó tevékenység erősítése.
 - 3.2.5.5. A belső ellenőrzési rendszer az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével történő működtetése.

4. A belső kontrollrendszer általános értékelése

- 4.1. Az Áht. 69. § (1) bekezdése szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, mely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:
 - 4.1.1.1. A működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsa végre.
 - 4.1.1.2. Teljesítse elszámolási kötelezettségét, és
 - 4.1.1.3. megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.
- 4.2. Az Egyesített Bölcsődék vezetője kialakította és folyamatosan működteti az Egyesített Bölcsődék belső kontrollrendszerét.
- 4.3. A feladat- és felelősségi köröket a mindenkor hatályos SZMSZ és a munkaköri leírások részletesen tartalmazzák.
- 4.4. Az Egyesített Bölcsődék vezetője olyan rendszert alakított ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
- 4.5. Az Egyesített Bölcsődéknél a belső kontrollrendszer szabályszerűsége, szabályozottsága, működtetésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége kisebb hiányosságokkal megfelelőnek értékelhető.

5. Kockázati tényezők és értékelésük

Kockázati tényezők	Értékelésük meghatározása				
	1 (alacsony)	2 (mérsékelt)	3 (jelentős)	4 (magas)	5 (nagyon magas)
Előző ellenőrzéstől eltelt idő	2024-ben	2023-ban	2022-ben	2021-ben	2020-ban vagy előtt volt/nem volt még ellenőrizve
Előző ellenőrzési tapasztalata	nem igényelt intézkedést	kevés és jelentéktelen intézkedést igényelt (megfelelőnek ítélt)	több, de jelentéktelen intézkedést igényelt (korlátozottan megfelelő) (Ha nem volt még ellenőrizve a terület, akkor 3-as lesz.)	több jelentősebb intézkedést igényelt (gyengének értékelt terület)	több, kiemelt jelentőségű intézkedést igényelt (kritikusnak ítélt terület)
Jogszabályi környezet változása	régóta nem, illetve alig változott az adott területet érintő jogszabályi háttér	több mint két éve történt utoljára változás és annak hatása az adott területre kevésbé vagy közepesen jelentős volt	több mint két éve történt utoljára változás, de annak hatása az adott területre jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és a hatása az adott területre közepesen jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és a hatása az adott területre jelentős volt
Szervezeti változások	régóta nem, illetve alig változott az adott terület szervezeti felépítése	több mint két éve történt változás és az adott területre jelentéktelen hatással volt	több mint két éve történt utoljára változás, de annak hatása az adott területre jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és annak hatása közepesen jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és hatása az adott területre jelentős volt
Kulcsfontosságú személyek személyében bekövetkező változások	az adott terület vezetője, a folyamatgazda személye, egyéb kulcsfontosságú személyek (egyéb vezetők, részfolyamatgazdák stb.) személye nem változott az utóbbi években	az adott terület vezetője nem, de egyéb kulcsfontosságú személy változott az utóbbi években	a folyamatgazda és egyéb kulcsfontosságú személy személye változott az utóbbi két évben	az adott terület vezetője, és egyéb kulcsfontosságú személyek személye változott az utóbbi két évben	az adott terület vezetője, illetve a folyamatgazda személye és egyéb a kulcsfontosságú személy változott az utóbbi két évben

Munkatársak szakmai tapasztalata	adott folyamatot végző munkatársak megfelelő tapasztalattal rendelkeznek	adott folyamatot végző munkatársak többsége megfelelő tapasztalattal rendelkezik	adott folyamatot végző munkatársak egy része megfelelő tapasztalattal rendelkezik	adott folyamatot végző munkatársak jelentős többsége nem rendelkezik megfelelő tapasztalattal	adott folyamatot végző munkatársak nem rendelkeznek megfelelő tapasztalattal
A belső kontrollrendszer működtetése	lelkiismeretesen, naprakészen működtetik a belső kontrollrendszert és a folyamatgazda gyakran felülvizsgálja a kockázatokat, valamint a kockázatok csökkentése érdekében intézkedéseket tesz	legtöbb esetben jogszabályi előírások, belső szabályzatok betartásával működik, olykor kockázatelemzések is készítenek	a jogszabályi előírások, belső szabályzatok betartásainak komoly hiányosságaival működik	a jogszabályi előírások, belső szabályzatok minimális betartásával működik	egyáltalán nem működtetik, vezetéség, folyamatgazda hozzáállása nem megfelelő

6. A Belső Ellenőrzési Osztály – az Egyesített Bölcsődék belső ellenőri tevékenységét is ellátó – belső ellenőreire vonatkozó fejlesztési és képzési terv

- 6.1. A belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott, átfogó felmérő-elemző munkára épülő értékelések, megállapítások és javaslatok magas színvonalú szakmai munkát igényelnek, amelynek érdekében törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb lebonyolítására, egységes eljárások alkalmazására. Az ellenőrzési tevékenység megvalósítása során érvényesülniük kell az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóknak.
- 6.2. A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben foglaltak szerint a belső ellenőrnek első alkalommal a tevékenység végzésére jogosító engedély kiadását követő évben vizsgával záruló „ÁBPE-továbbképzés I.” elnevezésű képzést kell teljesítenie, ezt követően két évente „ÁBPE-továbbképzés II” képzésen kell részt vennie. Az Egyesített Bölcsődék belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőr köteles a már megszerzett ismereteit naprakészen tartani, fejleszteni és ennek érdekében két évente szakmai továbbképzésen részt venni.
- 6.3. Az Egyesített Bölcsődék belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőrök – egy fő kivételével – rendelkeznek mérlegképes könyvelői képesítéssel, ezért minden évben részt vesznek a könyvviteli szolgáltatást végzők továbbképzésén.
- 6.4. Az Egyesített Bölcsődék belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőrök tagjai a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), amelynek keretében az államháztartásért felelős miniszter által kiadott jogszabályokról, irányelvekről, módszertanokról hírlevél formájában értesülnek. A belső ellenőrök tagjai továbbá a Belső Ellenőrök Társaságának (BET), amelynek keretében aktuális szakmai konferenciákon vesznek részt, kiegészítve meglévő tudásukat.

- 6.5. A belső ellenőrök élnek az önképzés lehetőségével is, nyomon követik a jogszabályi változásokat, figyelemmel kísérik az ellenőrzési standardok, szakmai útmutatók és módszertanok módosításait.
- 6.6. Az Egyesített Bölcsődék belső ellenőrei a munkakör betöltéséhez szükséges képzettséggel rendelkeznek, a fejlesztési, képzési cél a meglévő szakmai tudás továbbfejlesztése, a belső ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítése.
- 6.7. A belső ellenőrzés személyi és tárgyi adottságaira figyelemmel, a kínálkozó képzési lehetőségek mindenkor maximális kihasználása szükséges, különös tekintettel a belső ellenőr folyamatos szakmai továbbképzésére vonatkozó, a nemzetközi sztenderdekben és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített alapelvekre.

7. Szükséges erőforrások felmérése (létszám, képzettség, tárgyi feltételek)

- 7.1. Az Egyesített Bölcsődéknél biztosított a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége, valamint mindazok az erőforrások, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység megfelelő ellátásához szükségesek (emberi erőforrás, eszközök, költségvetés, információ stb).
- 7.2. Az Egyesített Bölcsődék belső ellenőrzési tevékenységét ellátó Belső Ellenőrzési Osztály engedélyezett létszámkerete 4 fő.
- 7.3. A belső ellenőrzés képzettségi szintje megfelel a jogszabályi követelményeknek, azonban a jogszabályok folyamatos változása fokozottan indokoltá teszi a részvételt a szakmai továbbképzéseken.
- 7.4. A Belső Ellenőrzési Osztály feladatai ellátásához a 1102 Budapest, Kőrösi Csoma sétány 8. szám alatti ingatlan áll rendelkezésre. A benne elhelyezkedő irodák biztosítják a belső ellenőrök kulturált munkakörülményeit. A munkavégzéshez szükséges gépek, berendezések és informatikai eszközök, ezzel együtt az internetelérés is rendelkezésre állnak. A Belső Ellenőrzési Osztály valamennyi munkatársa rendelkezik jogtár hozzáféréssel. A jogszabályok online elérésének folyamatos biztosítása az ellenőrzések hatékonyságát jelentősen javítja.

8. Ellenőrzési prioritások és gyakoriságok meghatározása

- 8.1. A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia. Ez azt jelenti, hogy kockázati szempontból rangsorolni kell az Egyesített Bölcsődék tevékenységeit, folyamatait és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre kell összpontosítani.
- 8.2. A magasabb kockázati területeket lehetőség szerint (figyelembe véve az emberi erőforrást) minden ötéves ciklusban legalább egy alkalommal ellenőrizni szükséges. A közepes kockázatú folyamatokat öt, illetve hatévente, az alacsony kockázatúakat hatévente, de legalább hétévente szükséges vizsgálni.

Sorsz.	Ellenőrizendő folyamat	Kockázati érték	Ellenőrzési gyakoriság
	Költségvetés tervezés	A	6-7 évente
	A dolgozók illetményének helyes megállapítása	K	5-6 évente
	Munkaidő nyilvántartás	K	5-6 évente
	Előírányzat felhasználás, módosítás	A	6-7 évente
	Pénzkezelés	A	6-7 évente
	Bizonylati rend	A	6-7 évente

	Munka- és védőruha juttatás	K	5-6 évente
	Élelmezés	K	5-6 évente
	Leltározás és selejtezés	A	6-7 évente
	Követelések nyomonkövetése, behajtása	A	6-7 évente
	Iratkezelés és irattározás	A	6-7 évente
	Közzétételi kötelezettség	A	6-7 évente
	GDPR folyamata	K	5-6 évente
	Szabályozottság	K	5-6 évente
	Belső kontrollrendszer	K	5-6 évente

- 8.3. A fenti folyamatok ellenőrzésének egy része irányítószervi ellenőrzés keretében valósul meg.
- 8.4. Az éves kockázatértékelés alapján készülő éves ellenőrzési tervben kell meghatározni, hogy az Egyesített Bölcsődéknek mely folyamatai kerülnek vizsgálat alá tárgyévben, továbbá rögzíteni kell többek között az ellenőrzések erőforrás szükségletét, típusát, módszerét és célját.
- 8.5. Az Egyesített Bölcsődék Ellenőrzési Stratégiai Terve alapján összeállított éves ellenőrzési tervek végrehajtása – az Egyesített Bölcsődék vezetőjének a jóváhagyását követően – a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársainak feladata.

STRATÉGIAI TERV
a Kőbányai Gépmadár Óvoda

2025 - 2029. évekre vonatkozó belső ellenőrzéséhez

1. A stratégiai ellenőrzési terv jogszabályi alapja

- 1.1. A belső ellenőrzési feladat végrehajtására az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) vonatkozik.
- 1.2. A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Kőbányai Polgármesteri Hivatal) és a Kőbányai Gépmadár Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) közötti munkamegosztási megállapodásban került rögzítésre, hogy a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) ellátja az Óvoda belső ellenőrzési tevékenységét az Óvoda igazgatója által jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján.
- 1.3. A belső ellenőrzés feladat- és hatásköri, valamint felelősségi rendjét a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve rögzíti.
- 1.4. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása a jogszabályok, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével és a belső ellenőrzési kézikönyv szerint történik.
- 1.5. A Bkr. 30. § (1a) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezetőnek az önkormányzati költségvetési szerveknél a helyi önkormányzat alakuló ülését követő 5 hónapon belül stratégiai ellenőrzési tervet kell készítenie, amelyet a Képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.
- 1.6. A stratégiai tervezés célja az Óvodánál a belső ellenőrzési feladatok végrehajtásával kapcsolatban felmerülő, hosszú távú fejlesztések és prioritások meghatározása az éves ellenőrzési tervek megalapozása érdekében.
- 1.7. A belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai célkitűzések az Óvoda hosszú távú céljaival összhangban kerültek meghatározásra, figyelembe véve annak jogállását, szervezeti felépítését és működési rendjét.
- 1.8. A Bkr. 30. § (1) bekezdése előírja, hogy a belső ellenőrzési vezető által készített, öt évre szóló stratégiai ellenőrzési tervnek mit kell tartalmaznia. Ennek megfelelően elkészült az Óvoda stratégiai ellenőrzési terve.

2. A költségvetési szerv tevékenységének rövid bemutatása

- 2.1. Az Óvoda Budapest X. kerületében, a Gépmadár utca 15. szám alatt helyezkedik el. Fenntartója a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat, amely az Óvoda működésének finanszírozását biztosítja.
- 2.2. Az Alapító Okirat szerint az Óvoda 179 fő engedélyezett gyermeklétszámmal működik. Az Óvodában a gyermekek elhelyezésére hét csoport áll rendelkezésre.
- 2.3. Az Óvoda fogadja az illetékes szakértői bizottság szakértői véleménye alapján a többi gyermekkel együtt nevelhető-oktatható autizmus spektrum zavarral küzdő, integráltan nevelhető beszéd fogyatékos sajátos nevelési igényű gyermekeket, továbbá az egyéb pszichés

fejlődési zavarral (súlyos tanulási, figyelem- vagy magatartásszabályozási zavarral) küzdő, a többi gyermekkel együtt nevelhető sajátos nevelési igényű gyermekeket is.

- 2.4. Az Óvoda Alapító Okirata szerint az alaptervekenységük közé tartozik a hátrányos helyzetű gyermekek részére történő speciális tehetséggondozó programok szervezése is.
- 2.5. Az Óvoda tehetségpontként működhet.
- 2.6. Az Óvoda kertje, játszóudvarai tágasak, sok zöld növényvel, nagy árnyas fákkal és füves területekkel díszített. Az udvari eszközök, játékok megfelelnek az előírás szerinti szabványnak. A gyermekek részére a mindennapi mozgáshoz egy műfüves focipálya is rendelkezésre áll.
- 2.7. Az Óvoda tágas és világos csoportszobáinak mindegyikéhez külön-külön vizesblokk és öltöző szolgálja a gyermekek kényelmét.
- 2.8. A gyermekek csoportokban történő elhelyezése főként az életkoruk alapján történik. Lehetőség szerint a 3 és 4 éves-, a 4 és 5 éves-, valamint az 5, 6 és 7 éves gyermekek járnak egy csoportba.
- 2.9. Az Óvoda gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv, a gazdálkodással összefüggő feladatait a Kőbányai Polgármesteri Hivatal látja el a munkamegosztási megállapodásban foglaltak szerint.

3. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

3.1. Óvoda hosszú távú célkitűzései

- 3.1.1. Az Óvoda célja az Alapító Okiratában meghatározott közfeladatot a legmagasabb elvárásoknak megfelelően ellátni. Alapvető célja, hogy teljesítsék a jogszabályok által előírt kötelezően ellátandó feladatokat.
- 3.1.2. Az Óvoda a családi nevelés kiegészítője a gyermek iskolába lépéséig. Feladata a gyermekek fejlődésének elősegítése és személyiségjegyeinek alakítása.
- 3.1.3. Az Óvodában törekszenek az egészséges életmódra való nevelésre, továbbá az erkölcsi, érzelmi nevelés és szocializáció biztosítására.
- 3.1.4. Az Óvoda pedagógiai programjában megfogalmazottak szerint kiemelt feladatként tekintenek a gyermekek testi és lelki szükségleteinek színvonalas kielégítésére, a testi, a szociális, az érzelmi- és értelmi anyanyelvi képességek egyéni és életkor specifikus alakítására.

3.2. A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

- 3.2.1. A belső ellenőrzés stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Óvoda által kitűzött célok eléréséhez, amelyek a Pedagógiai programban kerültek megfogalmazásra.
- 3.2.2. A Bkr. szerint a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás vizsgálatára.
- 3.2.3. A belső ellenőrzés legfőbb célja, hogy a javaslataival elősegítse a vizsgált folyamatok szabályszerű működését.
- 3.2.4. A Belső Ellenőrzési Osztálynak a következő ötéves időszakra vonatkozó céljai:
 - 3.2.4.1. Az Óvoda belső kontrollrendszere kialakításának és működésének vizsgálata.
 - 3.2.4.2. Az Óvoda alkalmazásában állók illetményei megállapításának ellenőrzése.
 - 3.2.4.3. Az Óvoda belső kontrollrendszerének helyes működtetésére vonatkozó segítségnyújtás tanácsadói tevékenység végzése révén.

- 3.2.4.4. Az Állami Számvevőszék által végzett ellenőrzések, továbbá egyéb külső vizsgálatok során feltárt hiányosságok pótlásában, valamint a hibás gyakorlatok korrigálásában hatékony segítség nyújtása tanácsadói tevékenység végzésével.
- 3.2.4.5. Az évközben felmerülő igények alapján az Óvoda igazgatója munkájának támogatása tanácsadói munka végzésével.
- 3.2.5. A belső ellenőrzés hosszú távú céljainak meghatározása az Óvoda célkitűzéseivel összhangban:
- 3.2.5.1. A belső ellenőrzés legfőbb célja, hogy a javaslataival elősegítse a vizsgált folyamatok szabályszerű működését, a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályok betartását.
- 3.2.5.2. Ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők kiküszöbölése, csökkentése és a szabálytalanságok megelőzése érdekében.
- 3.2.5.3. Az Óvoda Alapító Okiratában meghatározott közfeladat szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának segítése.
- 3.2.5.4. A helyes döntések meghozatalához, eredményes működéséhez elemző munkával történő hozzájárulás, valamint a tanácsadó tevékenység erősítése.
- 3.2.5.5. A belső ellenőrzési rendszer az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével történő működtetése.

4. A belső kontrollrendszer általános értékelése

- 4.1. Az Áht. 69. § (1) bekezdése szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, mely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:
- 4.1.1. A működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsa végre.
- 4.1.2. Teljesítse elszámolási kötelezettségét, és
- 4.1.3. megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.
- 4.2. Az Óvoda igazgatója kialakította és folyamatosan működteti az Óvoda belső kontrollrendszerét.
- 4.3. A feladat- és felelősségi köröket a mindenkor hatályos SZMSZ és a munkaköri leírások részletesen tartalmazzák.
- 4.4. Az Óvoda igazgatója olyan rendszert alakított ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
- 4.5. Az Óvodánál a belső kontrollrendszer szabályszerűsége, szabályozottsága, működtetésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége kisebb hiányosságokkal megfelelőnek értékelhető.

5. Kockázati tényezők és értékelésük

Kockázati tényezők	Értékelésük meghatározása				
	1 (alacsony)	2 (mérsékelt)	3 (jelentős)	4 (magas)	5 (nagyon magas)
Előző ellenőrzéstől eltelt idő	2024-ben	2023-ban	2022-ben	2021-ben	2020-ban vagy előtt volt/nem volt még ellenőrizve

Előző ellenőrző tapasztalata	nem igényelt intézkedést	kevés és jelentéktelen intézkedést igényelt (megfelelőnek ítélt)	több, de jelentéktelen intézkedést igényelt (korlátozottan megfelelő) (Ha nem volt még ellenőrizve a terület, akkor 3-as lesz.)	több jelentősebb intézkedést igényelt (gyengének értékelt terület)	több, kiemelt jelentőségű intézkedést igényelt (kritikusnak ítélt terület)
Jogszabályi környezet változása	régóta nem, illetve alig változott az adott területet érintő jogszabályi háttér	több mint két éve történt utoljára változás és annak hatása az adott területre kevésbé vagy közepesen jelentős volt	több mint két éve történt utoljára változás, de annak hatása az adott területre jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és a hatása az adott területre közepesen jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és a hatása az adott területre jelentős volt
Szervezeti változások	régóta nem, illetve alig változott az adott terület szervezeti felépítése	több mint két éve történt változás és az adott területre jelentéktelen hatással volt	több mint két éve történt utoljára változás, de annak hatása az adott területre jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és annak hatása közepesen jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és hatása az adott területre jelentős volt
Kulcsfontosságú személyek személyében bekövetkező változások	az adott terület vezetője, a folyamatgazda személye, egyéb kulcsfontosságú személyek (egyéb vezetők, részfolyamatgazdák stb.) személye nem változott az utóbbi években	az adott terület vezetője nem, de egyéb kulcsfontosságú személy változott az utóbbi években	a folyamatgazda és egyéb kulcsfontosságú személy személye változott az utóbbi két évben	az adott terület vezetője, és egyéb kulcsfontosságú személyek személye változott az utóbbi két évben	az adott terület vezetője, illetve a folyamatgazda személye és egyéb a kulcsfontosságú személy változott az utóbbi két évben
Munkatársak szakmai tapasztalata	adott folyamatot végző munkatársak megfelelő tapasztalattal rendelkeznek	adott folyamatot végző munkatársak többsége megfelelő tapasztalattal rendelkezik	adott folyamatot végző munkatársak egy része megfelelő tapasztalattal rendelkezik	adott folyamatot végző munkatársak jelentős többsége nem rendelkezik megfelelő tapasztalattal	adott folyamatot végző munkatársak nem rendelkeznek megfelelő tapasztalattal
A belső kontrollrendszer működtetése	lelkiismeretesen, naprakészen működtetik a belső kontrollrendszert és a folyamatgazda gyakran	legtöbb esetben jogszabályi előírások, belső szabályzatok	a jogszabályi előírások, belső szabályzatok betartásainak komoly	a jogszabályi előírások, belső szabályzatok minimális betartásával működik	egyáltalán nem működtetik, vezetőség, folyamatgazda hozzáállása nem megfelelő

	felülvizsgálja a kockázatokat, valamint a kockázatok csökkentése érdekében intézkedéseket tesz	betartásával működik, olykor kockázatelemzések is készítenek	hiányosságaival működik		
--	--	--	-------------------------	--	--

6. A Belső Ellenőrzési Osztály – az Óvoda belső ellenőri tevékenységét is ellátó – belső ellenőreire vonatkozó fejlesztési és képzési terv

- 6.1. A belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott, átfogó felmérő-elemző munkára épülő értékelések, megállapítások és javaslatok magas színvonalú szakmai munkát igényelnek, amelynek érdekében törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb lebonyolítására, egységes eljárások alkalmazására. Az ellenőrzési tevékenység megvalósítása során érvényesülniük kell az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóknak.
- 6.2. A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben foglaltak szerint a belső ellenőrnek első alkalommal a tevékenység végzésére jogosító engedély kiadását követő évben vizsgával záruló „ÁBPE-továbbképzés I.” elnevezésű képzést kell teljesítenie, ezt követően két évente „ÁBPE-továbbképzés II” képzésen kell részt vennie. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőr köteles a már megszerzett ismereteit naprakészen tartani, fejleszteni és ennek érdekében két évente szakmai továbbképzésen részt venni.
- 6.3. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőrök – egy fő kivételével – rendelkeznek mérlegképes könyvelői képesítéssel, ezért minden évben részt vesznek a könyvviteli szolgáltatást végzők továbbképzésén.
- 6.4. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőrök tagjai a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), amelynek keretében az államháztartásért felelős miniszter által kiadott jogszabályokról, irányelvekről, módszertanokról hírlevél formájában értesülnek. A belső ellenőrök tagjai továbbá a Belső Ellenőrök Társaságának (BET), amelynek keretében aktuális szakmai konferenciákon vesznek részt, kiegészítve meglévő tudásukat.
- 6.5. A belső ellenőrök élnek az önképzés lehetőségével is, nyomon követik a jogszabályi változásokat, figyelemmel kísérik az ellenőrzési standardok, szakmai útmutatók és módszertanok módosításait.
- 6.6. Az Óvoda belső ellenőrei a munkakör betöltéséhez szükséges képzettséggel rendelkeznek, a fejlesztési, képzési cél a meglévő szakmai tudás továbbfejlesztése, a belső ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítése.
- 6.7. A belső ellenőrzés személyi és tárgyi adottságaira figyelemmel, a kínálkozó képzési lehetőségek mindenkor maximális kihasználása szükséges, különös tekintettel a belső ellenőr folyamatos szakmai továbbképzésére vonatkozó, a nemzetközi sztenderdekben és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített alapelvekre.

7. Szükséges erőforrások felmérése (létszám, képzettség, tárgyi feltételek)

- 7.1. Az Óvodánál biztosított a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége, valamint mindazok az erőforrások, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység megfelelő ellátásához szükségesek (emberi erőforrás, eszközök, költségvetés, információ stb.).

- 7.2. Az Óvoda belső ellenőrzési tevékenységét ellátó Belső Ellenőrzési Osztály engedélyezett létszámkerete 4 fő.
- 7.3. A belső ellenőrzés képzettségi szintje megfelel a jogszabályi követelményeknek, azonban a jogszabályok folyamatos változása fokozottan indokoltá teszi a részvételt a szakmai továbbképzéseken.
- 7.4. A Belső Ellenőrzési Osztály feladatai ellátásához a 1102 Budapest, Kőrösi Csoma sétány 8. szám alatti ingatlan áll rendelkezésre. A benne elhelyezkedő irodák biztosítják a belső ellenőrök kulturált munkakörülményeit. A munkavégzéshez szükséges gépek, berendezések és informatikai eszközök, ezzel együtt az internetelérés is rendelkezésre állnak. A Belső Ellenőrzési Osztály valamennyi munkatársa rendelkezik jogtár hozzáféréssel. A jogszabályok online elérésének folyamatos biztosítása az ellenőrzések hatékonyságát jelentősen javítja.

8. Ellenőrzési prioritások és gyakoriságok meghatározása

- 8.1. A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia. Ez azt jelenti, hogy kockázati szempontból rangsorolni kell az Óvoda tevékenységeit, folyamatait és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre kell összpontosítani.
- 8.2. A magasabb kockázati területeket lehetőség szerint (figyelembe véve az emberi erőforrást) minden ötéves ciklusban legalább egy alkalommal ellenőrizni szükséges. A közepes kockázatú folyamatokat öt, illetve hatévente, az alacsony kockázatúakat hatévente, de legalább hétévente szükséges vizsgálni.

Sorsz.	Ellenőrizendő folyamat	Kockázati érték	Ellenőrzési gyakoriság
	Költségvetés tervezés	A	6-7 évente
	A dolgozók illetményének helyes megállapítása	K	5-6 évente
	Munkaidő nyilvántartás	A	6-7 évente
	Előirányzat felhasználás, módosítás	A	6-7 évente
	Pénzkezelés	A	6-7 évente
	Bizonylati rend	A	6-7 évente
	Munka- és védőruha juttatás	K	5-6 évente
	Leltározás és selejtezés	A	6-7 évente
	Követelések nyomonkövetése, behajtása	A	6-7 évente
	Iratkezelés és irattározás	A	6-7 évente
	Közzétételi kötelezettség	A	6-7 évente
	GDPR folyamata	K	5-6 évente
	Szabályozottság	K	5-6 évente
	Belső kontrollrendszer	K	5-6 évente

- 8.3. A fenti folyamatok ellenőrzésének egy része irányítószervi ellenőrzés keretében valósul meg.

- 8.4. Az éves kockázatértékelés alapján készülő éves ellenőrzési tervben kell meghatározni, hogy az Óvodának mely folyamatai kerülnek vizsgálat alá tárgyévben, továbbá rögzíteni kell többek között az ellenőrzések erőforrás szükségletét, típusát, módszerét és célját.
- 8.5. Az Óvoda Ellenőrzési Stratégiai Terve alapján összeállított éves ellenőrzési tervek végrehajtása – az Óvoda igazgatójának a jóváhagyását követően – a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársainak feladata.

STRATÉGIAI TERV
a Kőbányai Gesztenye Óvoda

2025 - 2029. évekre vonatkozó belső ellenőrzéséhez

1. A stratégiai ellenőrzési terv jogszabályi alapja

- 1.1. A belső ellenőrzési feladat végrehajtására az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) vonatkozik.
- 1.2. A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Kőbányai Polgármesteri Hivatal) és a Kőbányai Gesztenye Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) közötti munkamegosztási megállapodásban került rögzítésre, hogy a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) ellátja az Óvoda belső ellenőrzési tevékenységét az Óvoda igazgatója által jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján.
- 1.3. A belső ellenőrzés feladat- és hatásköri, valamint felelősségi rendjét a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve rögzíti.
- 1.4. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása a jogszabályok, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével és a belső ellenőrzési kézikönyv szerint történik.
- 1.5. A Bkr. 30. § (1a) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezetőnek az önkormányzati költségvetési szerveknél a helyi önkormányzat alakuló ülését követő 5 hónapon belül stratégiai ellenőrzési tervet kell készítenie, amelyet a Képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.
- 1.6. A stratégiai tervezés célja az Óvodánál a belső ellenőrzési feladatok végrehajtásával kapcsolatban felmerülő, hosszú távú fejlesztések és prioritások meghatározása az éves ellenőrzési tervek megalapozása érdekében.
- 1.7. A belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai célkitűzések az Óvoda hosszú távú céljaival összhangban kerültek meghatározásra, figyelembe véve annak jogállását, szervezeti felépítését és működési rendjét.
- 1.8. A Bkr. 30. § (1) bekezdése előírja, hogy a belső ellenőrzési vezető által készített, öt évre szóló stratégiai ellenőrzési tervnek mit kell tartalmaznia. Ennek megfelelően elkészült az Óvoda stratégiai ellenőrzési terve.

2. A költségvetési szerv tevékenységének rövid bemutatása

- 2.1. Az Óvoda Budapest X. kerületében, a Maglódi út 8. szám alatt helyezkedik el. Fenntartója a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat, amely az Óvoda működésének finanszírozását biztosítja.
- 2.2. Az Alapító Okirat szerint az Óvoda 120 fő engedélyezett gyermeklétszámmal működik. Az Óvodában a gyermekek elhelyezésére öt csoport áll rendelkezésre.
- 2.3. Az Óvodában fogadják a különleges bánásmódot igénylő-, beilleszkedési, tanulási, valamint magatartási nehézséggel küzdő gyermekeket, továbbá az illetékes szakértői bizottság szakértői véleménye alapján a többi gyermekkel együtt nevelhető-oktatható autizmus spektrum zavarral küzdő sajátos nevelési igényű gyermekeket és a az egyéb pszichés fejlődési

zavarral (súlyos tanulási, figyelem- vagy magatartásszabályozási zavarral) küzdő, a többi gyermekkel együtt nevelhető sajátos nevelési igényű gyermekeket is.

- 2.4. Az Óvoda Alapító Okirata szerint az alaptevékenységük közé tartozik a hátrányos helyzetű gyermekek részére történő speciális tehetséggondozó programok szervezése is.
- 2.5. Az Óvoda tehetségpontként működhet.
- 2.6. Az Óvoda épülete több, mint 100 éves, udvarán hatalmas gesztenyefák állnak, amelyek meghatározóak voltak az intézmény névválasztásában is. Az udvaron 2019. évben teljes felújítás valósult meg, miután minden csoport számára külön-külön udvarrész áll rendelkezésre, amelyek új eszközökkel és játékokkal, konyhakerttel, valamint párapukkkal és gumi borítású felülettel lettek ellátva. A csoportszobák világosak, tágasak, a berendezési tárgyak modernnek és esztétikusak.
- 2.7. Az Óvodában az autizmussal élő gyermekek külön csoportban kerültek elhelyezésre, azonban az udvaron történő játékokban és foglalkozásokon integráltan, a többi gyerekkel együtt vesznek részt.
- 2.8. Az Óvoda gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv, a gazdálkodással összefüggő feladatait a Kőbányai Polgármesteri Hivatal látja el a munkamegosztási megállapodásban foglaltak szerint.

3. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

3.1. Óvoda hosszú távú célkitűzései

- 3.1.1. Az Óvoda célja az Alapító Okiratában meghatározott közfeladatot a legmagasabb elvárásoknak megfelelően ellátni. Alapvető célja, hogy teljesítsék a jogszabályok által előírt kötelezően ellátandó feladatokat.
- 3.1.2. Az Óvoda a családi nevelés kiegészítője a gyermek iskolába lépéséig. Feladata a gyermekek fejlődésének elősegítése és személyiségjegyeinek alakítása.
- 3.1.3. Az óvodai nevelésük legfontosabb célja, hogy elősegítsék az óvodások sokoldalú, harmonikus fejlődését, a gyermeki személyiség kibontakoztatását, a hátrányok csökkentését, az életkori és egyéni sajátosságok, valamint az eltérő fejlődési ütem figyelembevételével.
- 3.1.4. Az Óvoda dolgozói nagy hangsúlyt fektetnek az egészséges életmódra való nevelésre, az egészségtudatos magatartás megalapozására, továbbá a szocializáció biztosítására.

3.2. A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

- 3.2.1. A belső ellenőrzés stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Óvoda által kitűzött célok eléréséhez, amelyek a Pedagógiai programban kerültek megfogalmazásra.
- 3.2.2. A Bkr. szerint a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás vizsgálatára.
- 3.2.3. A belső ellenőrzés legfőbb célja, hogy a javaslataival elősegítse a vizsgált folyamatok szabályszerű működését.
- 3.2.4. A Belső Ellenőrzési Osztálynak a következő öt éves időszakra vonatkozó céljai:
 - 3.2.4.1. Az Óvoda belső kontrollrendszere kialakításának és működésének vizsgálata.
 - 3.2.4.2. Az Óvoda alkalmazásában állók illetményei megállapításának ellenőrzése.
 - 3.2.4.3. Az Óvoda belső kontrollrendszerének helyes működtetésére vonatkozó segítségnyújtás tanácsadói tevékenység végzése révén.

- 3.2.4.4. Az Állami Számvevőszék által végzett ellenőrzések, továbbá egyéb külső vizsgálatok során feltárt hiányosságok pótlásában, valamint a hibás gyakorlatok korrigálásában hatékony segítség nyújtása tanácsadói tevékenység végzésével.
- 3.2.4.5. Az évközben felmerülő igények alapján az Óvoda igazgatója munkájának támogatása tanácsadói munka végzésével.
- 3.2.5. A belső ellenőrzés hosszú távú céljainak meghatározása az Óvoda célkitűzéseivel összhangban:
- 3.2.5.1. A belső ellenőrzés legfőbb célja, hogy a javaslataival elősegítse a vizsgált folyamatok szabályszerű működését, a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályok betartását.
- 3.2.5.2. Ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők kiküszöbölése, csökkentése és a szabálytalanságok megelőzése érdekében.
- 3.2.5.3. Az Óvoda Alapító Okiratában meghatározott közfeladat szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának segítése.
- 3.2.5.4. A helyes döntések meghozatalához, eredményes működéséhez elemző munkával történő hozzájárulás, valamint a tanácsadó tevékenység erősítése.
- 3.2.5.5. A belső ellenőrzési rendszer az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével történő működtetése.

4. A belső kontrollrendszer általános értékelése

- 4.1. Az Áht. 69. § (1) bekezdése szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, mely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:
- 4.1.1. A működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsa végre.
- 4.1.2. Teljesítse elszámolási kötelezettségét, és
- 4.1.3. megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.
- 4.2. Az Óvoda igazgatója kialakította és folyamatosan működteti az Óvoda belső kontrollrendszerét.
- 4.3. A feladat- és felelősségi köröket a mindenkor hatályos SZMSZ és a munkaköri leírások részletesen tartalmazzák.
- 4.4. Az Óvoda igazgatója olyan rendszert alakított ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
- 4.5. Az Óvodánál a belső kontrollrendszer szabályszerűsége, szabályozottsága, működtetésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége kisebb hiányosságokkal megfelelőnek értékelhető.

5. Kockázati tényezők és értékelésük

Kockázati tényezők	Értékelésük meghatározása				
	1 (alacsony)	2 (mérsékelt)	3 (jelentős)	4 (magas)	5 (nagyon magas)
Előző ellenőrzéstől eltelt idő	2024-ben	2023-ban	2022-ben	2021-ben	2020-ban vagy előtt volt/nem volt még ellenőrizve

Előző ellenőrző tapasztalata	nem igényelt intézkedést	kevés és jelentéktelen intézkedést igényelt (megfelelőnek ítélt)	több, de jelentéktelen intézkedést igényelt (korlátozottan megfelelő) (Ha nem volt még ellenőrizve a terület, akkor 3-as lesz.)	több jelentősebb intézkedést igényelt (gyengének értékelt terület)	több, kiemelt jelentőségű intézkedést igényelt (kritikusnak ítélt terület)
Jogszabályi környezet változása	régóta nem, illetve alig változott az adott területet érintő jogszabályi háttér	több mint két éve történt utoljára változás és annak hatása az adott területre kevésbé vagy közepesen jelentős volt	több mint két éve történt utoljára változás, de annak hatása az adott területre jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és a hatása az adott területre közepesen jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és a hatása az adott területre jelentős volt
Szervezeti változások	régóta nem, illetve alig változott az adott terület szervezeti felépítése	több mint két éve történt változás és az adott területre jelentéktelen hatással volt	több mint két éve történt utoljára változás, de annak hatása az adott területre jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és annak hatása közepesen jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és hatása az adott területre jelentős volt
Kulcsfontosságú személyek személyében bekövetkező változások	az adott terület vezetője, a folyamatgazda személye, egyéb kulcsfontosságú személyek (egyéb vezetők, részfolyamatgazdák stb.) személye nem változott az utóbbi években	az adott terület vezetője nem, de egyéb kulcsfontosságú személy változott az utóbbi években	a folyamatgazda és egyéb kulcsfontosságú személy személye változott az utóbbi két évben	az adott terület vezetője, és egyéb kulcsfontosságú személyek személye változott az utóbbi két évben	az adott terület vezetője, illetve a folyamatgazda személye és egyéb a kulcsfontosságú személy változott az utóbbi két évben
Munkatársak szakmai tapasztalata	adott folyamatot végző munkatársak megfelelő tapasztalattal rendelkeznek	adott folyamatot végző munkatársak többsége megfelelő tapasztalattal rendelkezik	adott folyamatot végző munkatársak egy része megfelelő tapasztalattal rendelkezik	adott folyamatot végző munkatársak jelentős többsége nem rendelkezik megfelelő tapasztalattal	adott folyamatot végző munkatársak nem rendelkeznek megfelelő tapasztalattal
A belső kontrollrendszer működtetése	lelkiismeretesen, naprakészen működtetik a belső kontrollrendszert és a folyamatgazda gyakran	legtöbb esetben jogszabályi előírások, belső szabályzatok	a jogszabályi előírások, belső szabályzatok betartásainak komoly	a jogszabályi előírások, belső szabályzatok minimális betartásával működik	egyáltalán nem működtetik, vezetőség, folyamatgazda hozzáállása nem megfelelő

	felülvizsgálja a kockázatokat, valamint a kockázatok csökkentése érdekében intézkedéseket tesz	betartásával működik, olykor kockázatelemzések is készítenek	hiányosságaival működik		
--	--	--	-------------------------	--	--

6. A Belső Ellenőrzési Osztály – az Óvoda belső ellenőri tevékenységét is ellátó – belső ellenőreire vonatkozó fejlesztési és képzési terv

- 6.1. A belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott, átfogó felmérő-elemző munkára épülő értékelések, megállapítások és javaslatok magas színvonalú szakmai munkát igényelnek, amelynek érdekében törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb lebonyolítására, egységes eljárások alkalmazására. Az ellenőrzési tevékenység megvalósítása során érvényesülniük kell az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóknak.
- 6.2. A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben foglaltak szerint a belső ellenőrnek első alkalommal a tevékenység végzésére jogosító engedély kiadását követő évben vizsgával záruló „ÁBPE-továbbképzés I.” elnevezésű képzést kell teljesítenie, ezt követően két évente „ÁBPE-továbbképzés II” képzésen kell részt vennie. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőr köteles a már megszerzett ismereteit naprakészen tartani, fejleszteni és ennek érdekében két évente szakmai továbbképzésen részt venni.
- 6.3. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőrök – egy fő kivételével – rendelkeznek mérlegképes könyvelői képesítéssel, ezért minden évben részt vesznek a könyvviteli szolgáltatást végzők továbbképzésén.
- 6.4. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőrök tagjai a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), amelynek keretében az államháztartásért felelős miniszter által kiadott jogszabályokról, irányelvekről, módszertanokról hírlevél formájában értesülnek. A belső ellenőrök tagjai továbbá a Belső Ellenőrök Társaságának (BET), amelynek keretében aktuális szakmai konferenciákon vesznek részt, kiegészítve meglévő tudásukat.
- 6.5. A belső ellenőrök élnek az önképzés lehetőségével is, nyomon követik a jogszabályi változásokat, figyelemmel kísérik az ellenőrzési standardok, szakmai útmutatók és módszertanok módosításait.
- 6.6. Az Óvoda belső ellenőrei a munkakör betöltéséhez szükséges képzettséggel rendelkeznek, a fejlesztési, képzési cél a meglévő szakmai tudás továbbfejlesztése, a belső ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítése.
- 6.7. A belső ellenőrzés személyi és tárgyi adottságaira figyelemmel, a kínálkozó képzési lehetőségek mindenkor maximális kihasználása szükséges, különös tekintettel a belső ellenőr folyamatos szakmai továbbképzésére vonatkozó, a nemzetközi sztenderdekben és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített alapelvekre.

7. Szükséges erőforrások felmérése (létszám, képzettség, tárgyi feltételek)

- 7.1. Az Óvodánál biztosított a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége, valamint mindazok az erőforrások, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység megfelelő ellátásához szükségesek (emberi erőforrás, eszközök, költségvetés, információ stb.).

- 7.2. Az Óvoda belső ellenőrzési tevékenységét ellátó Belső Ellenőrzési Osztály engedélyezett létszámkerete 4 fő.
- 7.3. A belső ellenőrzés képzettségi szintje megfelel a jogszabályi követelményeknek, azonban a jogszabályok folyamatos változása fokozottan indokoltá teszi a részvételt a szakmai továbbképzéseken.
- 7.4. A Belső Ellenőrzési Osztály feladatai ellátásához a 1102 Budapest, Kőrösi Csoma sétány 8. szám alatti ingatlan áll rendelkezésre. A benne elhelyezkedő irodák biztosítják a belső ellenőrök kulturált munkakörülményeit. A munkavégzéshez szükséges gépek, berendezések és informatikai eszközök, ezzel együtt az internetelérés is rendelkezésre állnak. A Belső Ellenőrzési Osztály valamennyi munkatársa rendelkezik jogtár hozzáféréssel. A jogszabályok online elérésének folyamatos biztosítása az ellenőrzések hatékonyságát jelentősen javítja.

8. Ellenőrzési prioritások és gyakoriságok meghatározása

- 8.1. A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia. Ez azt jelenti, hogy kockázati szempontból rangsorolni kell az Óvoda tevékenységeit, folyamatait és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre kell összpontosítani.
- 8.2. A magasabb kockázati területeket lehetőség szerint (figyelembe véve az emberi erőforrást) minden ötéves ciklusban legalább egy alkalommal ellenőrizni szükséges. A közepes kockázatú folyamatokat öt, illetve hatévente, az alacsony kockázatúakat hatévente, de legalább hétévente szükséges vizsgálni.

Sorsz.	Ellenőrizendő folyamat	Kockázati érték	Ellenőrzési gyakoriság
	Költségvetés tervezés	A	6-7 évente
	A dolgozók illetményének helyes megállapítása	K	5-6 évente
	Munkaidő nyilvántartás	A	6-7 évente
	Előirányzat felhasználás, módosítás	A	6-7 évente
	Pénzkezelés	A	6-7 évente
	Bizonylati rend	A	6-7 évente
	Munka- és védőruha juttatás	K	5-6 évente
	Leltározás és selejtezés	A	6-7 évente
	Követelések nyomonkövetése, behajtása	A	6-7 évente
	Iratkezelés és irattározás	A	6-7 évente
	Közzétételi kötelezettség	A	6-7 évente
	GDPR folyamata	K	5-6 évente
	Szabályozottság	K	5-6 évente
	Belső kontrollrendszer	K	5-6 évente

- 8.3. A fenti folyamatok ellenőrzésének egy része irányítószervi ellenőrzés keretében valósul meg.

- 8.4. Az éves kockázatértékelés alapján készülő éves ellenőrzési tervben kell meghatározni, hogy az Óvodának mely folyamatai kerülnek vizsgálat alá tárgyévben, továbbá rögzíteni kell többek között az ellenőrzések erőforrás szükségletét, típusát, módszerét és célját.
- 8.5. Az Óvoda Ellenőrzési Stratégiai Terve alapján összeállított éves ellenőrzési tervek végrehajtása – az Óvoda igazgatójának a jóváhagyását követően – a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársainak feladata.

STRATÉGIAI TERV
a Kőbányai Gézengúz Óvoda

2025 - 2029. évekre vonatkozó belső ellenőrzéséhez

1. A stratégiai ellenőrzési terv jogszabályi alapja

- 1.1. A belső ellenőrzési feladat végrehajtására az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) vonatkozik.
- 1.2. A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Kőbányai Polgármesteri Hivatal) és a Kőbányai Gézengúz Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) közötti munkamegosztási megállapodásban került rögzítésre, hogy a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) ellátja az Óvoda belső ellenőrzési tevékenységét az Óvoda igazgatója által jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján.
- 1.3. A belső ellenőrzés feladat- és hatásköri, valamint felelősségi rendjét a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve rögzíti.
- 1.4. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása a jogszabályok, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével és a belső ellenőrzési kézikönyv szerint történik.
- 1.5. A Bkr. 30. § (1a) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezetőnek az önkormányzati költségvetési szerveknél a helyi önkormányzat alakuló ülését követő 5 hónapon belül stratégiai ellenőrzési tervet kell készítenie, amelyet a Képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.
- 1.6. A stratégiai tervezés célja az Óvodánál a belső ellenőrzési feladatok végrehajtásával kapcsolatban felmerülő, hosszú távú fejlesztések és prioritások meghatározása az éves ellenőrzési tervek megalapozása érdekében.
- 1.7. A belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai célkitűzések az Óvoda hosszú távú céljaival összhangban kerültek meghatározásra, figyelembe véve annak jogállását, szervezeti felépítését és működési rendjét.
- 1.8. A Bkr. 30. § (1) bekezdése előírja, hogy a belső ellenőrzési vezető által készített, öt évre szóló stratégiai ellenőrzési tervnek mit kell tartalmaznia. Ennek megfelelően elkészült az Óvoda stratégiai ellenőrzési terve.

2. A költségvetési szerv tevékenységének rövid bemutatása

- 2.1. Az Óvoda Budapest X. kerületében, a főépület a Zágrábi út 13/a. tagóvodája a Kékvirág u. 5. szám alatt helyezkedik el. Fenntartója a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat, amely az Óvoda működésének finanszírozását biztosítja.
- 2.2. Az Alapító Okirat szerint az Óvoda 272 fő engedélyezett gyermeklétszámmal működik. A főépületben 4 csoport, a tagóvodában 6 csoport üzemel.
- 2.3. Az Óvoda fogadja a különleges bánásmódot igénylő, beilleszkedési, tanulási, magatartási nehézséggel küzdő gyermekeket, továbbá az illetékes szakértői bizottság szakértői véleménye alapján a többi gyermekkel együtt nevelhető-oktatható autizmus spektrum zavarral küzdő, integráltan nevelhető közép súlyos értelmi fogyatékos, Down szindrómával élő sajátos nevelési igényű gyermekeket és az egyéb pszichés fejlődési zavarral (súlyos tanulási, figyelem- vagy magatartásszabályozási zavarral) küzdő, a többi gyermekkel együtt nevelhető sajátos nevelési igényű gyermekeket is az illetékes szakértői bizottság véleménye alapján.
- 2.4. Az Óvoda Alapító Okirata szerint az alaptevékenységük közé tartozik a hátrányos helyzetű gyermekek részére történő speciális tehetséggondozó programok szervezése is.

- 2.5. Az Óvoda tehetségpontként működhet.
- 2.6. Az Óvoda főépületének udvarán mind a négy csoportnak külön játszóterülete van, amely a korcsoportjuknak, a gyermekek változó testméretének megfelelően biztonságos játékokkal van felszerelve. Az udvar és a focipálya adta lehetőséget kihasználva biztosítják a gyermekek részére a szabad levegőn való tartózkodást.
- 2.7. Az Óvoda főépülete jól felszerelt, sófallal, só generátorral ellátott tornaszobája lehetőséget ad a gyermekek mindennapos egészségfejlesztő játékos testmozgására, a sokoldalú mozgásfejlesztés kibontakoztatására. A tornának, játékos mozgásoknak minden nap lehetőséget biztosítanak. A láb és gerinc deformitások megelőzésére preventív tornát alkalmaznak.
- 2.8. A csoportszobák a főépületben tágasak, világosak, berendezési tárgyai a gyermekek testméretéhez igazodva azok önálló használatát teszik lehetővé. Minden csoportszobához tartozik gyermekmosdó, gyermeköltöző, ezek átjárhatóak, jól átláthatók.
- 2.9. A tagóvoda udvarát fás, bokros területek teszik a gyermekek számára egészséges környezetté. Az eszközeiket, játékokat folyamatosan cserélik, korszerűsítik, amelyek az öneledt játékot és a koordinált mozgásfejlesztést is szolgálják. Az Óvoda világos, tágas csoportszobákkal és kiszolgálóhelyiségekkel rendelkezik.
- 2.10. A gyermekeket lehetőség szerint homogén csoportokban helyezik el, szükség esetén vegyes csoportokat alakítanak ki.
- 2.11. Az Óvoda gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv, a gazdálkodással összefüggő feladatait a Kőbányai Polgármesteri Hivatal látja el a munkamegosztási megállapodásban foglaltak szerint.

3. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

- 3.1. Óvoda hosszú távú célkitűzései
 - 3.1.1. Az Óvoda célja az Alapító Okiratában meghatározott közfeladatot a legmagasabb elvárásoknak megfelelően ellátni. Alapvető célja, hogy teljesítsék a jogszabályok által előírt kötelezően ellátandó feladatokat.
 - 3.1.2. Az Óvoda a családi nevelés kiegészítője. Feladata a 3-7 éves gyermekek fejlődésének elősegítése és személyiségjegyeinek alakítása.
 - 3.1.3. Az Óvodában törekszenek minden gyermek számára biztosítani a testi-lelki szükségleteinek kielégítését, érzelmi biztonságának megteremtését, segítséget adnak hátrányaik csökkentéséhez, akadályozottsága leküzdéséhez, tehetsége kibontakoztatásához. Olyan gyermekeket kívánnak nevelni, akik mások jogait tiszteletben tartják, saját és mások érdekeit összeegyeztetni képesek, önállóak, erkölcsösek.
 - 3.1.4. Az Óvoda célja, hogy a gyermekek számára olyan tudatos és tervszerű, komplex személyiségközpontú fejlesztést biztosítsanak, amelynek során önmagukhoz képest fejlődnek, és kudarc nélkül kerülnek személyiségüknek és képességeiknek megfelelő iskolába. Meg kívánják teremteni a feltételeket a kiemelt figyelmet igénylő gyermekek minél teljesebb körű társadalmi beilleszkedéséhez is.
- 3.2. A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai
 - 3.2.1. A belső ellenőrzés stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Óvoda által kitűzött célok eléréséhez, amelyek a Pedagógiai programban kerültek megfogalmazásra.
 - 3.2.2. A Bkr. szerint a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás vizsgálatára.

- 3.2.3. A belső ellenőrzés legfőbb célja, hogy a javaslataival elősegítse a vizsgált folyamatok szabályszerű működését.
- 3.2.4. A Belső Ellenőrzési Osztálynak a következő öt éves időszakra vonatkozó céljai:
- 3.2.4.1. Az Óvoda belső kontrollrendszere kialakításának és működésének vizsgálata.
 - 3.2.4.2. Az Óvoda alkalmazásában állók illetményei megállapításának ellenőrzése.
 - 3.2.4.3. Az Óvoda belső kontrollrendszerének helyes működtetésére vonatkozó segítségnyújtás tanácsadói tevékenység végzése révén.
 - 3.2.4.4. Az Állami Számvevőszék által végzett ellenőrzések, továbbá egyéb külső vizsgálatok során feltárt hiányosságok pótlásában, valamint a hibás gyakorlatok korrigálásában hatékony segítség nyújtása tanácsadói tevékenység végzésével.
 - 3.2.4.5. Az évközben felmerülő igények alapján az Óvoda igazgatója munkájának támogatása tanácsadói munka végzésével.
- 3.2.5. A belső ellenőrzés hosszú távú céljainak meghatározása az Óvoda célkitűzéseivel összhangban:
- 3.2.5.1. A belső ellenőrzés legfőbb célja, hogy a javaslataival elősegítse a vizsgált folyamatok szabályszerű működését, a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályok betartását.
 - 3.2.5.2. Ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők kiküszöbölése, csökkentése és a szabálytalanságok megelőzése érdekében.
 - 3.2.5.3. Az Óvoda Alapító Okiratában meghatározott közfeladat szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának segítése.
 - 3.2.5.4. A helyes döntések meghozatalához, eredményes működéséhez elemző munkával történő hozzájárulás, valamint a tanácsadó tevékenység erősítése.
 - 3.2.5.5. A belső ellenőrzési rendszer az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével történő működtetése.

4. A belső kontrollrendszer általános értékelése

- 4.1. Az Áht. 69. § (1) bekezdése szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, mely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:
- 4.1.1. A működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsa végre.
 - 4.1.2. Teljesítse elszámolási kötelezettségét, és
 - 4.1.3. megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.
- 4.2. Az Óvoda igazgatója kialakította és folyamatosan működteti az Óvoda belső kontrollrendszerét.
- 4.3. A feladat- és felelősségi köröket a mindenkor hatályos SZMSZ és a munkaköri leírások részletesen tartalmazzák.
- 4.4. Az Óvoda igazgatója olyan rendszert alakított ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
- 4.5. Az Óvodánál a belső kontrollrendszer szabályszerűsége, szabályozottsága, működtetésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége kisebb hiányosságokkal megfelelőnek értékelhető.

5. Kockázati tényezők és értékelésük

Kockázati tényezők	Értékelésük meghatározása				
	1 (alacsony)	2 (mérsékelt)	3 (jelentős)	4 (magas)	5 (nagyon magas)
Előző ellenőrzéstől eltelt idő	2024-ben	2023-ban	2022-ben	2021-ben	2020-ban vagy előtt volt/nem volt még ellenőrizve
Előző ellenőrzési tapasztalata	nem igényelt intézkedést	kevés és jelentéktelen intézkedést igényelt (megfelelőnek ítélt)	több, de jelentéktelen intézkedést igényelt (korlátozottan megfelelő) (Ha nem volt még ellenőrizve a terület, akkor 3-as lesz.)	több jelentősebb intézkedést igényelt (gyengének értékelt terület)	több, kiemelt jelentőségű intézkedést igényelt (kritikusnak ítélt terület)
Jogszabályi környezet változása	régóta nem, illetve alig változott az adott területet érintő jogszabályi háttér	több mint két éve történt utoljára változás és annak hatása az adott területre kevésbé vagy közepesen jelentős volt	több mint két éve történt utoljára változás, de annak hatása az adott területre jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és a hatása az adott területre közepesen jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és a hatása az adott területre jelentős volt
Szervezeti változások	régóta nem, illetve alig változott az adott terület szervezeti felépítése	több mint két éve történt változás és az adott területre jelentéktelen hatással volt	több mint két éve történt utoljára változás, de annak hatása az adott területre jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és annak hatása közepesen jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és hatása az adott területre jelentős volt
Kulcsfontosságú személyek személyében bekövetkező változások	az adott terület vezetője, a folyamatgazda személye, egyéb kulcsfontosságú személyek (egyéb vezetők, részfolyamatgazdák stb.) személye nem változott az utóbbi években	az adott terület vezetője nem, de egyéb kulcsfontosságú személy változott az utóbbi években	a folyamatgazda és egyéb kulcsfontosságú személy személye változott az utóbbi két évben	az adott terület vezetője, és egyéb kulcsfontosságú személyek személye változott az utóbbi két évben	az adott terület vezetője, illetve a folyamatgazda személye és egyéb a kulcsfontosságú személy változott az utóbbi két évben

Munkatársak szakmai tapasztalata	adott folyamatot végző munkatársak megfelelő tapasztalattal rendelkeznek	adott folyamatot végző munkatársak többsége megfelelő tapasztalattal rendelkezik	adott folyamatot végző munkatársak egy része megfelelő tapasztalattal rendelkezik	adott folyamatot végző munkatársak jelentős többsége nem rendelkezik megfelelő tapasztalattal	adott folyamatot végző munkatársak nem rendelkeznek megfelelő tapasztalattal
A belső kontrollrendszer működtetése	lelkiismeretesen, naprakészen működtetik a belső kontrollrendszert és a folyamatgazda gyakran felülvizsgálja a kockázatokat, valamint a kockázatok csökkentése érdekében intézkedéseket tesz	legtöbb esetben jogszabályi előírások, belső szabályzatok betartásával működik, olykor kockázatelemzések is készítenek	a jogszabályi előírások, belső szabályzatok betartásainak komoly hiányosságaival működik	a jogszabályi előírások, belső szabályzatok minimális betartásával működik	egyáltalán nem működtetik, vezetőség, folyamatgazda hozzáállása nem megfelelő

6. A Belső Ellenőrzési Osztály – az Óvoda belső ellenőri tevékenységét is ellátó – belső ellenőreire vonatkozó fejlesztési és képzési terv

- 6.1. A belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott, átfogó felmérő-elemző munkára épülő értékelések, megállapítások és javaslatok magas színvonalú szakmai munkát igényelnek, amelynek érdekében törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb lebonyolítására, egységes eljárások alkalmazására. Az ellenőrzési tevékenység megvalósítása során érvényesülniük kell az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóknak.
- 6.2. A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben foglaltak szerint a belső ellenőrnek első alkalommal a tevékenység végzésére jogosító engedély kiadását követő évben vizsgával záruló „ÁBPE-továbbképzés I.” elnevezésű képzést kell teljesítenie, ezt követően két évente „ÁBPE-továbbképzés II” képzésen kell részt vennie. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőr köteles a már megszerzett ismereteit naprakészen tartani, fejleszteni és ennek érdekében két évente szakmai továbbképzésen részt venni.
- 6.3. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőrök – egy fő kivételével – rendelkeznek mérlegképes könyvelői képesítéssel, ezért minden évben részt vesznek a könyvviteli szolgáltatást végzők továbbképzésén.
- 6.4. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőrök tagjai a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), amelynek keretében az államháztartásért felelős miniszter által kiadott jogszabályokról, irányelvekről, módszertanokról hírlevél formájában értesülnek. A belső ellenőrök tagjai továbbá a Belső Ellenőrök Társaságának (BET), amelynek keretében aktuális szakmai konferenciákon vesznek részt, kiegészítve meglévő tudásukat.
- 6.5. A belső ellenőrök élnek az önképzés lehetőségével is, nyomon követik a jogszabályi változásokat, figyelemmel kísérik az ellenőrzési standardok, szakmai útmutatók és módszertanok módosításait.

- 6.6. Az Óvoda belső ellenőrei a munkakör betöltéséhez szükséges képzettséggel rendelkeznek, a fejlesztési, képzési cél a meglévő szakmai tudás továbbfejlesztése, a belső ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítése.
- 6.7. A belső ellenőrzés személyi és tárgyi adottságaira figyelemmel, a kínálkozó képzési lehetőségek mindenkor maximális kihasználása szükséges, különös tekintettel a belső ellenőr folyamatos szakmai továbbképzésére vonatkozó, a nemzetközi sztenderdekben és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített alapelvekre.

7. Szükséges erőforrások felmérése (létszám, képzettség, tárgyi feltételek)

- 7.1. Az Óvodánál biztosított a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége, valamint mindazok az erőforrások, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység megfelelő ellátásához szükségesek (emberi erőforrás, eszközök, költségvetés, információ stb).
- 7.2. Az Óvoda belső ellenőrzési tevékenységét ellátó Belső Ellenőrzési Osztály engedélyezett létszámkerete 4 fő.
- 7.3. A belső ellenőrzés képzettségi szintje megfelel a jogszabályi követelményeknek, azonban a jogszabályok folyamatos változása fokozottan indokoltá teszi a részvételt a szakmai továbbképzéseken.
- 7.4. A Belső Ellenőrzési Osztály feladatai ellátásához a 1102 Budapest, Kőrösi Csoma sétány 8. szám alatti ingatlan áll rendelkezésre. A benne elhelyezkedő irodák biztosítják a belső ellenőrök kulturált munkakörülményeit. A munkavégzéshez szükséges gépek, berendezések és informatikai eszközök, ezzel együtt az internetelérés is rendelkezésre állnak. A Belső Ellenőrzési Osztály valamennyi munkatársa rendelkezik jogtár hozzáféréssel. A jogszabályok online elérésének folyamatos biztosítása az ellenőrzések hatékonyságát jelentősen javítja.

8. Ellenőrzési prioritások és gyakoriságok meghatározása

- 8.1. A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia. Ez azt jelenti, hogy kockázati szempontból rangsorolni kell az Óvoda tevékenységeit, folyamatait és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre kell összpontosítani.
- 8.2. A magasabb kockázati területeket lehetőség szerint (figyelembe véve az emberi erőforrást) minden ötéves ciklusban legalább egy alkalommal ellenőrizni szükséges. A közepes kockázatú folyamatokat öt, illetve hatévente, az alacsony kockázatúakat hatévente, de legalább hétévente szükséges vizsgálni.

Sorsz.	Ellenőrizendő folyamat	Kockázati érték	Ellenőrzési gyakoriság
	Költségvetés tervezés	A	6-7 évente
	A dolgozók illetményének helyes megállapítása	K	5-6 évente
	Munkaidő nyilvántartás	A	6-7 évente
	Előirányzat felhasználás, módosítás	A	6-7 évente
	Pénzkezelés	A	6-7 évente
	Bizonylati rend	A	6-7 évente
	Munka- és védőruha juttatás	K	5-6 évente
	Leltározás és selejtezés	A	6-7 évente
	Követelések nyomonkövetése, behajtása	A	6-7 évente

	Iratkezelés és irattározás	A	6-7 évente
	Közzétételi kötelezettség	A	6-7 évente
	GDPR folyamata	K	5-6 évente
	Szabályozottság	K	5-6 évente
	Belső kontrollrendszer	K	5-6 évente

- 8.3. A fenti folyamatok ellenőrzésének egy része irányítószervi ellenőrzés keretében valósul meg.
- 8.4. Az éves kockázatértékelés alapján készülő éves ellenőrzési tervben kell meghatározni, hogy az Óvodának mely folyamatai kerülnek vizsgálat alá tárgyévben, továbbá rögzíteni kell többek között az ellenőrzések erőforrás szükségletét, típusát, módszerét és célját.
- 8.5. Az Óvoda Ellenőrzési Stratégiai Terve alapján összeállított éves ellenőrzési tervek végrehajtása – az Óvoda igazgatójának a jóváhagyását követően – a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársainak feladata.

STRATÉGIAI TERV
a Kőbányai Gyöngyike Óvoda

2025 - 2029. évekre vonatkozó belső ellenőrzéséhez

1. A stratégiai ellenőrzési terv jogszabályi alapja

- 1.1. A belső ellenőrzési feladat végrehajtására az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) vonatkozik.
- 1.2. A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Kőbányai Polgármesteri Hivatal) és a Kőbányai Gyöngyike Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) közötti munkamegosztási megállapodásban került rögzítésre, hogy a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) ellátja az Óvoda belső ellenőrzési tevékenységét az Óvoda igazgatója által jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján.
- 1.3. A belső ellenőrzés feladat- és hatásköri, valamint felelősségi rendjét a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve rögzíti.
- 1.4. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása a jogszabályok, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével és a belső ellenőrzési kézikönyv szerint történik.
- 1.5. A Bkr. 30. § (1a) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezetőnek az önkormányzati költségvetési szerveknél a helyi önkormányzat alakuló ülését követő 5 hónapon belül stratégiai ellenőrzési tervet kell készítenie, amelyet a Képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.
- 1.6. A stratégiai tervezés célja az Óvodánál a belső ellenőrzési feladatok végrehajtásával kapcsolatban felmerülő, hosszú távú fejlesztések és prioritások meghatározása az éves ellenőrzési tervek megalapozása érdekében.
- 1.7. A belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai célkitűzések az Óvoda hosszú távú céljaival összhangban kerültek meghatározásra, figyelembe véve annak jogállását, szervezeti felépítését és működési rendjét.
- 1.8. A Bkr. 30. § (1) bekezdése előírja, hogy a belső ellenőrzési vezető által készített, öt évre szóló stratégiai ellenőrzési tervnek mit kell tartalmaznia. Ennek megfelelően elkészült az Óvoda stratégiai ellenőrzési terve.

2. A költségvetési szerv tevékenységének rövid bemutatása

- 2.1. Az Óvoda Budapest X. kerületében, a Salgótarjáni út 47. szám alatt helyezkedik el. Fenntartója a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat, amely az Óvoda működésének finanszírozását biztosítja.
- 2.2. Az Alapító Okirat szerint az Óvoda 100 fő engedélyezett gyermeklétszámmal működik. Az Óvodában a gyermekek elhelyezésére négy csoport áll rendelkezésre.
- 2.3. Az Óvodában fogadják a különleges bánásmódot igénylő-, beilleszkedési, tanulási, valamint magatartási nehézséggel küzdő gyermekeket, továbbá az illetékes szakértői bizottság szakértői véleménye alapján a többi gyermekkel együtt nevelhető-oktatható autizmus spektrum zavarral küzdő sajátos nevelési igényű gyermekeket és a az egyéb pszichés fejlődési

zavarral (súlyos tanulási, figyelem- vagy magatartásszabályozási zavarral) küzdő, a többi gyermekkel együtt nevelhető sajátos nevelési igényű gyermekeket is.

- 2.4. Az Óvoda Alapító Okirata szerint az alaptervekenységük közé tartozik a hátrányos helyzetű gyermekek részére történő speciális tehetséggondozó programok szervezése is.
- 2.5. Az Óvoda tehetségpontként működhet.
- 2.6. Az Óvoda épülete a Pongrácz telepen helyezkedik el, amelyben esztétikusan berendezett csoportszobák, tornaszoba, logopédiaiszoba, könyvtár, egyéni foglalkoztató várja a gyermekeket. A levegőn való játék lehetőségét az öntött gumiborítású többfunkciós játékokkal berendezett udvarok biztosítják.
- 2.7. Az Óvodában homogén és egyes csoportok is megtalálhatóak.
- 2.8. Az Óvoda gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv, a gazdálkodással összefüggő feladatait a Kőbányai Polgármesteri Hivatal látja el a munkamegosztási megállapodásban foglaltak szerint.

3. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

3.1. Óvoda hosszú távú célkitűzései

- 3.1.1. Az Óvoda célja az Alapító Okiratában meghatározott közfeladatot a legmagasabb elvárásoknak megfelelően ellátni. Alapvető célja, hogy teljesítsék a jogszabályok által előírt kötelezően ellátandó feladatokat.
- 3.1.2. Az Óvoda a családi nevelés kiegészítője a gyermek iskolába lépéséig. Feladata a gyermekek fejlődésének elősegítése és személyiségjegyeinek alakítása.
- 3.1.3. Az óvodai nevelésük legfontosabb célja az életkori- és egyéni sajátosságok, az eltérő fejlődési ütem, illetve a speciális szükségletek figyelembevételével a gyermekek egészséges, harmonikus személyiségfejlesztése és hátrányaik csökkentése
- 3.1.4. Az Óvoda dolgozói igyekeznek az egészséges életmód iránti igény kialakítására, az egészségfejlesztésre, a közösségi együttéléshez nélkülözhetetlen szabályok, erkölcsi normák megalapozására és a kognitív kompetenciákhoz szükséges képességek fejlesztésére, valamint a pozitív életszemléletet közvetítésére a gyermekek felé.

3.2. A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

- 3.2.1. A belső ellenőrzés stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Óvoda által kitűzött célok eléréséhez, amelyek a Pedagógiai programban kerültek megfogalmazásra.
- 3.2.2. A Bkr. szerint a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás vizsgálatára.
- 3.2.3. A belső ellenőrzés legfőbb célja, hogy a javaslataival elősegítse a vizsgált folyamatok szabályszerű működését.
- 3.2.4. A Belső Ellenőrzési Osztálynak a következő ötéves időszakra vonatkozó céljai:
 - 3.2.4.1. A közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése.
 - 3.2.4.2. Az Óvoda belső kontrollrendszere kialakításának és működésének vizsgálata.
 - 3.2.4.3. Az Óvoda alkalmazásában állók illetményei megállapításának ellenőrzése.
 - 3.2.4.4. Az Óvoda belső kontrollrendszerének helyes működtetésére vonatkozó segítségnyújtás tanácsadói tevékenység végzése révén.
 - 3.2.4.5. Az Állami Számvevőszék által végzett ellenőrzések, továbbá egyéb külső vizsgálatok során feltárt hiányosságok pótlásában, valamint a hibás gyakorlatok korrigálásában hatékony segítség nyújtása tanácsadói tevékenység végzésével.

- 3.2.4.6. Az évközben felmerülő igények alapján az Óvoda igazgatója munkájának támogatása tanácsadói munka végzésével.
- 3.2.5. A belső ellenőrzés hosszú távú céljainak meghatározása az Óvoda célkitűzéseivel összhangban:
- 3.2.5.1. A belső ellenőrzés legfőbb célja, hogy a javaslataival elősegítse a vizsgált folyamatok szabályszerű működését, a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályok betartását.
- 3.2.5.2. Ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők kiküszöbölése, csökkentése és a szabálytalanságok megelőzése érdekében.
- 3.2.5.3. Az Óvoda Alapító Okiratában meghatározott közfeladat szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának segítése.
- 3.2.5.4. A helyes döntések meghozatalához, eredményes működéséhez elemző munkával történő hozzájárulás, valamint a tanácsadó tevékenység erősítése.
- 3.2.5.5. A belső ellenőrzési rendszer az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével történő működtetése.

4. A belső kontrollrendszer általános értékelése

- 4.1. Az Áht. 69. § (1) bekezdése szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, mely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:
- 4.1.1. A működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsa végre.
- 4.1.2. Teljesítse elszámolási kötelezettségét, és
- 4.1.3. megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.
- 4.2. Az Óvoda igazgatója kialakította és folyamatosan működteti az Óvoda belső kontrollrendszerét.
- 4.3. A feladat- és felelősségi köröket a mindenkor hatályos SZMSZ és a munkaköri leírások részletesen tartalmazzák.
- 4.4. Az Óvoda igazgatója olyan rendszert alakított ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
- 4.5. Az Óvodánál a belső kontrollrendszer szabályszerűsége, szabályozottsága, működtetésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége kisebb hiányosságokkal megfelelőnek értékelhető.

5. Kockázati tényezők és értékelésük

Kockázati tényezők	Értékelésük meghatározása				
	1 (alacsony)	2 (mérsékelt)	3 (jelentős)	4 (magas)	5 (nagyon magas)
Előző ellenőrzéstől eltelt idő	2024-ben	2023-ban	2022-ben	2021-ben	2020-ban vagy előtt volt/nem volt még ellenőrizve

Előző ellenőrzési tapasztalata	nem igényelt intézkedést	kevés és jelentéktelen intézkedést igényelt (megfelelőnek ítélt)	több, de jelentéktelen intézkedést igényelt (korlátozottan megfelelő) (Ha nem volt még ellenőrizve a terület, akkor 3-as lesz.)	több jelentősebb intézkedést igényelt (gyengének értékelt terület)	több, kiemelt jelentőségű intézkedést igényelt (kritikusnak ítélt terület)
Jogszabályi környezet változása	régóta nem, illetve alig változott az adott területet érintő jogszabályi háttér	több mint két éve történt utoljára változás és annak hatása az adott területre kevésbé vagy közepesen jelentős volt	több mint két éve történt utoljára változás, de annak hatása az adott területre jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és a hatása az adott területre közepesen jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és a hatása az adott területre jelentős volt
Szervezeti változások	régóta nem, illetve alig változott az adott terület szervezeti felépítése	több mint két éve történt változás és az adott területre jelentéktelen hatással volt	több mint két éve történt utoljára változás, de annak hatása az adott területre jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és annak hatása közepesen jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és hatása az adott területre jelentős volt
Kulcsfontosságú személyek személyében bekövetkező változások	az adott terület vezetője, a folyamatgazda személye, egyéb kulcsfontosságú személyek (egyéb vezetők, részfolyamatgazdák stb.) személye nem változott az utóbbi években	az adott terület vezetője nem, de egyéb kulcsfontosságú személy változott az utóbbi években	a folyamatgazda és egyéb kulcsfontosságú személy személye változott az utóbbi két évben	az adott terület vezetője, és egyéb kulcsfontosságú személyek személye változott az utóbbi két évben	az adott terület vezetője, illetve a folyamatgazda személye és egyéb a kulcsfontosságú személy változott az utóbbi két évben
Munkatársak szakmai tapasztalata	adott folyamatot végző munkatársak megfelelő tapasztalattal rendelkeznek	adott folyamatot végző munkatársak többsége megfelelő tapasztalattal rendelkezik	adott folyamatot végző munkatársak egy része megfelelő tapasztalattal rendelkezik	adott folyamatot végző munkatársak jelentős többsége nem rendelkezik megfelelő tapasztalattal	adott folyamatot végző munkatársak nem rendelkeznek megfelelő tapasztalattal
A belső kontrollrendszer működése	lelkiismeretesen, naprakészen működtetik a belső kontrollrendszert és a folyamatgazda	legtöbb esetben jogszabályi előírások, belső	a jogszabályi előírások, belső szabályzatok betartásainak komoly	a jogszabályi előírások, belső szabályzatok minimális	egyáltalán nem működtetik, vezetőség, folyamatgazda

	gyakran felülvizsgálja a kockázatokat, valamint a kockázatok csökkentése érdekében intézkedéseket tesz	szabályzatok betartásával működik, olykor kockázatelemzések is készülnek	hiányosságaival működik	betartásával működik	hozzáállása nem megfelelő
--	--	--	-------------------------	----------------------	---------------------------

6. A Belső Ellenőrzési Osztály – az Óvoda belső ellenőri tevékenységét is ellátó – belső ellenőreire vonatkozó fejlesztési és képzési terv

- 6.1. A belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott, átfogó felmérő-elemző munkára épülő értékelések, megállapítások és javaslatok magas színvonalú szakmai munkát igényelnek, amelynek érdekében törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb lebonyolítására, egységes eljárások alkalmazására. Az ellenőrzési tevékenység megvalósítása során érvényesülniük kell az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóknak.
- 6.2. A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben foglaltak szerint a belső ellenőrnek első alkalommal a tevékenység végzésére jogosító engedély kiadását követő évben vizsgával záruló „ÁBPE-továbbképzés I.” elnevezésű képzést kell teljesítenie, ezt követően két évente „ÁBPE-továbbképzés II” képzésen kell részt vennie. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőr köteles a már megszerzett ismereteit naprakészen tartani, fejleszteni és ennek érdekében két évente szakmai továbbképzésen részt venni.
- 6.3. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőrök – egy fő kivételével – rendelkeznek mérlegképes könyvelői képesítéssel, ezért minden évben részt vesznek a könyvviteli szolgáltatást végzők továbbképzésén.
- 6.4. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőrök tagjai a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), amelynek keretében az államháztartásért felelős miniszter által kiadott jogszabályokról, irányelvekről, módszertanokról hírlevél formájában értesülnek. A belső ellenőrök tagjai továbbá a Belső Ellenőrök Társaságának (BET), amelynek keretében aktuális szakmai konferenciákon vesznek részt, kiegészítve meglévő tudásukat.
- 6.5. A belső ellenőrök élnek az önképzés lehetőségével is, nyomon követik a jogszabályi változásokat, figyelemmel kísérik az ellenőrzési standardok, szakmai útmutatók és módszertanok módosításait.
- 6.6. Az Óvoda belső ellenőrei a munkakör betöltéséhez szükséges képzettséggel rendelkeznek, a fejlesztési, képzési cél a meglévő szakmai tudás továbbfejlesztése, a belső ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítése.
- 6.7. A belső ellenőrzés személyi és tárgyi adottságaira figyelemmel, a kínálkozó képzési lehetőségek mindenkor maximális kihasználása szükséges, különös tekintettel a belső ellenőr folyamatos szakmai továbbképzésére vonatkozó, a nemzetközi sztenderdekben és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített alapelvekre.

7. Szükséges erőforrások felmérése (létszám, képzettség, tárgyi feltételek)

- 7.1. Az Óvodánál biztosított a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége, valamint mindazok az erőforrások, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység megfelelő ellátásához szükségesek (emberi erőforrás, eszközök, költségvetés, információ stb).

- 7.2. Az Óvoda belső ellenőrzési tevékenységét ellátó Belső Ellenőrzési Osztály engedélyezett létszámkerete 4 fő.
- 7.3. A belső ellenőrzés képzettségi szintje megfelel a jogszabályi követelményeknek, azonban a jogszabályok folyamatos változása fokozottan indokoltá teszi a részvételt a szakmai továbbképzéseken.
- 7.4. A Belső Ellenőrzési Osztály feladatai ellátásához a 1102 Budapest, Kőrösi Csoma sétány 8. szám alatti ingatlan áll rendelkezésre. A benne elhelyezkedő irodák biztosítják a belső ellenőrök kulturált munkakörülményeit. A munkavégzéshez szükséges gépek, berendezések és informatikai eszközök, ezzel együtt az internetelérés is rendelkezésre állnak. A Belső Ellenőrzési Osztály valamennyi munkatársa rendelkezik jogtár hozzáféréssel. A jogszabályok online elérésének folyamatos biztosítása az ellenőrzések hatékonyságát jelentősen javítja.

8. Ellenőrzési prioritások és gyakoriságok meghatározása

- 8.1. A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia. Ez azt jelenti, hogy kockázati szempontból rangsorolni kell az Óvoda tevékenységeit, folyamatait és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre kell összpontosítani.
- 8.2. A magasabb kockázati területeket lehetőség szerint (figyelembe véve az emberi erőforrást) minden ötéves ciklusban legalább egy alkalommal ellenőrizni szükséges. A közepes kockázatú folyamatokat öt, illetve hatévente, az alacsony kockázatúakat hatévente, de legalább hétévente szükséges vizsgálni.

Sorsz.	Ellenőrizendő folyamat	Kockázati érték	Ellenőrzési gyakoriság
	Költségvetés tervezés	A	6-7 évente
	A dolgozók illetményének helyes megállapítása	K	5-6 évente
	Munkaidő nyilvántartás	A	6-7 évente
	Előirányzat felhasználás, módosítás	A	6-7 évente
	Pénzkezelés	A	6-7 évente
	Bizonylati rend	A	6-7 évente
	Munka- és védőruha juttatás	K	5-6 évente
	Leltározás és selejtezés	A	6-7 évente
	Követelések nyomonkövetése, behajtása	A	6-7 évente
	Iratkezelés és irattározás	A	6-7 évente
	Közzétételi kötelezettség	K	5-6 évente
	GDPR folyamata	K	5-6 évente
	Szabályozottság	K	5-6 évente
	Belső kontrollrendszer	K	5-6 évente

- 8.3. A fenti folyamatok ellenőrzésének egy része irányítószervi ellenőrzés keretében valósul meg.

- 8.4. Az éves kockázatértékelés alapján készülő éves ellenőrzési tervben kell meghatározni, hogy az Óvodának mely folyamatai kerülnek vizsgálat alá tárgyévben, továbbá rögzíteni kell többek között az ellenőrzések erőforrás szükségletét, típusát, módszerét és célját.
- 8.5. Az Óvoda Ellenőrzési Stratégiai Terve alapján összeállított éves ellenőrzési tervek végrehajtása – az Óvoda igazgatójának a jóváhagyását követően – a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársainak feladat

STRATÉGIAI TERV
a Kőbányai Hárslevelű Óvoda

2025 - 2029. évekre vonatkozó belső ellenőrzéséhez

1. A stratégiai ellenőrzési terv jogszabályi alapja

- 1.1. A belső ellenőrzési feladat végrehajtására az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) vonatkozik.
- 1.2. A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Kőbányai Polgármesteri Hivatal) és a Kőbányai Hárslevelű Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) közötti munkamegosztási megállapodásban került rögzítésre, hogy a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) ellátja az Óvoda belső ellenőrzési tevékenységét az Óvoda igazgatója által jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján.
- 1.3. A belső ellenőrzés feladat- és hatásköri, valamint felelősségi rendjét a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve rögzíti.
- 1.4. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása a jogszabályok, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével és a belső ellenőrzési kézikönyv szerint történik.
- 1.5. A Bkr. 30. § (1a) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezetőnek az önkormányzati költségvetési szerveknél a helyi önkormányzat alakuló ülését követő 5 hónapon belül stratégiai ellenőrzési tervet kell készítenie, amelyet a Képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.
- 1.6. A stratégiai tervezés célja az Óvodánál a belső ellenőrzési feladatok végrehajtásával kapcsolatban felmerülő, hosszú távú fejlesztések és prioritások meghatározása az éves ellenőrzési tervek megalapozása érdekében.
- 1.7. A belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai célkitűzések az Óvoda hosszú távú céljaival összhangban kerültek meghatározásra, figyelembe véve annak jogállását, szervezeti felépítését és működési rendjét.
- 1.8. A Bkr. 30. § (1) bekezdése előírja, hogy a belső ellenőrzési vezető által készített, öt évre szóló stratégiai ellenőrzési tervnek mit kell tartalmaznia. Ennek megfelelően elkészült az Óvoda stratégiai ellenőrzési terve.

2. A költségvetési szerv tevékenységének rövid bemutatása

- 2.1. Az Óvoda Budapest X. kerületében, a Hárslevelű u. 5. szám alatt helyezkedik el. Fenntartója a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat, amely az Óvoda működésének finanszírozását biztosítja.
- 2.2. Az Alapító Okirat szerint az Óvoda 100 fő engedélyezett gyermeklétszámmal működik. Az Óvodában a gyermekek elhelyezésére négy csoport áll rendelkezésre.
- 2.3. Az Óvoda 2011. évtől az autista és a Down-szindrómás gyermekek integrálásában aktív szerepet vállal
- 2.4. Az Óvoda Alapító Okirata szerint az alaptevékenységük közé tartozik a hátrányos helyzetű gyermekek részére történő speciális tehetséggondozó programok szervezése is.
- 2.5. Az Óvoda tehetségpontként működhet.
- 2.6. Az Óvoda 2017. évben elnyerte a „Zöld Óvoda” címet.

- 2.7. Az Óvoda Kőbánya kertvárosi részén helyezkedik el, családi házas környezetben. Az Óvoda nagy udvarral rendelkezik, ahol a szabványnak megfelelő játékok, továbbá egy műfüves focipálya is található.
- 2.8. Az Óvodában igyekeznek a belső teret a lehetőségeikhez mérten – az esztétikai szempontokat is szem előtt tartva – a gyermeki igényekhez alakítani. Tornatermük lehetőséget ad a gyermekek számára a szervezett mindennapi testnevelésre, mozgásfejlesztő foglalkozásokra és a különféle óvodai rendezvényekre.
- 2.9. A csoportszerkezet kialakításánál figyelembe veszik az életkort, az egyéni igényeket és a gyermeki személyiséget. Általában két homogén és két heterogén korcsoporttal működnek. A gyermekek fejlődése és kötődése miatt igyekeznek 5 éves kor alatt elkerülni a nevelőváltást, a felmenő rendszert biztosítják.
- 2.10. Az Óvoda gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv, a gazdálkodással összefüggő feladatait a Kőbányai Polgármesteri Hivatal látja el a munkamegosztási megállapodásban foglaltak szerint.

3. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

3.1. Óvoda hosszú távú célkitűzései

- 3.1.1. Az Óvoda célja az Alapító Okiratában meghatározott közfeladatot a legmagasabb elvárásoknak megfelelően ellátni. Alapvető célja, hogy teljesítsék a jogszabályok által előírt kötelezően ellátandó feladatokat.
- 3.1.2. Az Óvoda a családi nevelés kiegészítője a gyermek iskolába lépéséig. Feladata a gyermekek fejlődésének elősegítése és személyiségjegyeinek alakítása.
- 3.1.3. Az óvodai nevelésük egyik legfontosabb célja az egészséges életmódra nevelés és életvitelre való felkészítés különös tekintettel a testi, fizikai képességek differenciált és egyéni fejlesztésére.
- 3.1.4. Az Óvoda további céljai között szerepel az életkori és egyéni sajátosságok, valamint az eltérő fejlődési ütem figyelembevételével a gyermekek sokoldalú, harmonikus fejlődésének, a személyiségük kibontakozásának elősegítése, a hátrányok csökkentése.

3.2. A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

- 3.2.1. A belső ellenőrzés stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Óvoda által kitűzött célok eléréséhez, amelyek a Pedagógiai programban kerültek megfogalmazásra.
- 3.2.2. A Bkr. szerint a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás vizsgálatára.
- 3.2.3. A belső ellenőrzés legfőbb célja, hogy a javaslataival elősegítse a vizsgált folyamatok szabályszerű működését.
- 3.2.4. A Belső Ellenőrzési Osztálynak a következő ötéves időszakra vonatkozó céljai:
 - 3.2.4.1. A közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése.
 - 3.2.4.2. Az Óvoda belső kontrollrendszere kialakításának és működésének vizsgálata.
 - 3.2.4.3. Az Óvoda alkalmazásában állók illetményei megállapításának ellenőrzése.
 - 3.2.4.4. Az Óvoda belső kontrollrendszerének helyes működtetésére vonatkozó segítségnyújtás tanácsadói tevékenység végzése révén.
 - 3.2.4.5. Az Állami Számvevőszék által végzett ellenőrzések, továbbá egyéb külső vizsgálatok során feltárt hiányosságok pótlásában, valamint a hibás gyakorlatok korrigálásában hatékony segítség nyújtása tanácsadói tevékenység végzésével.

- 3.2.4.6. Az évközben felmerülő igények alapján az Óvoda igazgatója munkájának támogatása tanácsadói munka végzésével.
- 3.2.5. A belső ellenőrzés hosszú távú céljainak meghatározása az Óvoda célkitűzéseivel összhangban:
- 3.2.5.1. A belső ellenőrzés legfőbb célja, hogy a javaslataival elősegítse a vizsgált folyamatok szabályszerű működését, a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályok betartását.
- 3.2.5.2. Ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők kiküszöbölése, csökkentése és a szabálytalanságok megelőzése érdekében.
- 3.2.5.3. Az Óvoda Alapító Okiratában meghatározott közfeladat szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának segítése.
- 3.2.5.4. A helyes döntések meghozatalához, eredményes működéséhez elemző munkával történő hozzájárulás, valamint a tanácsadó tevékenység erősítése.
- 3.2.5.5. A belső ellenőrzési rendszer az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével történő működtetése.

4. A belső kontrollrendszer általános értékelése

- 4.1. Az Áht. 69. § (1) bekezdése szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, mely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:
- 4.1.1. A működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsa végre.
- 4.1.2. Teljesítse elszámolási kötelezettségét, és
- 4.1.3. megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.
- 4.2. Az Óvoda igazgatója kialakította és folyamatosan működteti az Óvoda belső kontrollrendszerét.
- 4.3. A feladat- és felelősségi köröket a mindenkor hatályos SZMSZ és a munkaköri leírások részletesen tartalmazzák.
- 4.4. Az Óvoda igazgatója olyan rendszert alakított ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
- 4.5. Az Óvodánál a belső kontrollrendszer szabályszerűsége, szabályozottsága, működtetésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége kisebb hiányosságokkal megfelelőnek értékelhető.

5. Kockázati tényezők és értékelésük

Kockázati tényezők	Értékelésük meghatározása				
	1 (alacsony)	2 (mérsékelt)	3 (jelentős)	4 (magas)	5 (nagyon magas)
Előző ellenőrzéstől eltelt idő	2024-ben	2023-ban	2022-ben	2021-ben	2020-ban vagy előtt volt/nem volt még ellenőrizve

Előző ellenőrző tapasztalata	nem igényelt intézkedést	kevés és jelentéktelen intézkedést igényelt (megfelelőnek ítélt)	több, de jelentéktelen intézkedést igényelt (korlátozottan megfelelő) (Ha nem volt még ellenőrizve a terület, akkor 3-as lesz.)	több jelentősebb intézkedést igényelt (gyengének értékelt terület)	több, kiemelt jelentőségű intézkedést igényelt (kritikusnak ítélt terület)
Jogszabályi környezet változása	régóta nem, illetve alig változott az adott területet érintő jogszabályi háttér	több mint két éve történt utoljára változás és annak hatása az adott területre kevésbé vagy közepesen jelentős volt	több mint két éve történt utoljára változás, de annak hatása az adott területre jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és a hatása az adott területre közepesen jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és a hatása az adott területre jelentős volt
Szervezeti változások	régóta nem, illetve alig változott az adott terület szervezeti felépítése	több mint két éve történt változás és az adott területre jelentéktelen hatással volt	több mint két éve történt utoljára változás, de annak hatása az adott területre jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és annak hatása közepesen jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és hatása az adott területre jelentős volt
Kulcsfontosságú személyek személyében bekövetkező változások	az adott terület vezetője, a folyamatgazda személye, egyéb kulcsfontosságú személyek (egyéb vezetők, részfolyamatgazdák stb.) személye nem változott az utóbbi években	az adott terület vezetője nem, de egyéb kulcsfontosságú személy változott az utóbbi években	a folyamatgazda és egyéb kulcsfontosságú személy személye változott az utóbbi két évben	az adott terület vezetője, és egyéb kulcsfontosságú személyek személye változott az utóbbi két évben	az adott terület vezetője, illetve a folyamatgazda személye és egyéb a kulcsfontosságú személy változott az utóbbi két évben
Munkatársak szakmai tapasztalata	adott folyamatot végző munkatársak megfelelő tapasztalattal rendelkeznek	adott folyamatot végző munkatársak többsége megfelelő tapasztalattal rendelkezik	adott folyamatot végző munkatársak egy része megfelelő tapasztalattal rendelkezik	adott folyamatot végző munkatársak jelentős többsége nem rendelkezik megfelelő tapasztalattal	adott folyamatot végző munkatársak nem rendelkeznek megfelelő tapasztalattal
A belső kontrollrendszer működése	lelkiismeretesen, naprakészen működtetik a belső kontrollrendszert és a folyamatgazda gyakran felülvizsgálja a	legtöbb esetben jogszabályi előírások, belső szabályzatok betartásával	a jogszabályi előírások, belső szabályzatok betartásainak komoly hiányosságaival működik	a jogszabályi előírások, belső szabályzatok minimális betartásával működik	egyáltalán nem működtetik, vezetés, folyamatgazda hozzáállása nem megfelelő

	kockázatokat, valamint a kockázatok csökkentése érdekében intézkedéseket tesz	működik, olykor kockázatelemzések is készítenek			
--	---	---	--	--	--

6. A Belső Ellenőrzési Osztály – az Óvoda belső ellenőri tevékenységét is ellátó – belső ellenőreire vonatkozó fejlesztési és képzési terv

- 6.1. A belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott, átfogó felmérő-elemző munkára épülő értékelések, megállapítások és javaslatok magas színvonalú szakmai munkát igényelnek, amelynek érdekében törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb lebonyolítására, egységes eljárások alkalmazására. Az ellenőrzési tevékenység megvalósítása során érvényesülniük kell az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóknak.
- 6.2. A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben foglaltak szerint a belső ellenőrnek első alkalommal a tevékenység végzésére jogosító engedély kiadását követő évben vizsgával záruló „ÁBPE-továbbképzés I.” elnevezésű képzést kell teljesítenie, ezt követően két évente „ÁBPE-továbbképzés II” képzésen kell részt vennie. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőr köteles a már megszerzett ismereteit naprakészen tartani, fejleszteni és ennek érdekében két évente szakmai továbbképzésen részt venni.
- 6.3. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőrök – egy fő kivételével – rendelkeznek mérlegképes könyvelői képesítéssel, ezért minden évben részt vesznek a könyvviteli szolgáltatást végzők továbbképzésén.
- 6.4. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőrök tagjai a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), amelynek keretében az államháztartásért felelős miniszter által kiadott jogszabályokról, irányelvekről, módszertanokról hírlevél formájában értesülnek. A belső ellenőrök tagjai továbbá a Belső Ellenőrök Társaságának (BET), amelynek keretében aktuális szakmai konferenciákon vesznek részt, kiegészítve meglévő tudásukat.
- 6.5. A belső ellenőrök élnek az önképzés lehetőségével is, nyomon követik a jogszabályi változásokat, figyelemmel kísérik az ellenőrzési standardok, szakmai útmutatók és módszertanok módosításait.
- 6.6. Az Óvoda belső ellenőrei a munkakör betöltéséhez szükséges képzettséggel rendelkeznek, a fejlesztési, képzési cél a meglévő szakmai tudás továbbfejlesztése, a belső ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítése.
- 6.7. A belső ellenőrzés személyi és tárgyi adottságaira figyelemmel, a kínálkozó képzési lehetőségek mindenkor maximális kihasználása szükséges, különös tekintettel a belső ellenőr folyamatos szakmai továbbképzésére vonatkozó, a nemzetközi sztenderdekben és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített alapelvekre.

7. Szükséges erőforrások felmérése (létszám, képzettség, tárgyi feltételek)

- 7.1. Az Óvodánál biztosított a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége, valamint mindazok az erőforrások, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység megfelelő ellátásához szükségesek (emberi erőforrás, eszközök, költségvetés, információ stb.).
- 7.2. Az Óvoda belső ellenőrzési tevékenységét ellátó Belső Ellenőrzési Osztály engedélyezett létszámkerete 4 fő.

7.3. A belső ellenőrzés képzettségi szintje megfelel a jogszabályi követelményeknek, azonban a jogszabályok folyamatos változása fokozottan indokoltá teszi a részvételt a szakmai továbbképzéseken.

7.4. A Belső Ellenőrzési Osztály feladatai ellátásához a 1102 Budapest, Kőrösi Csoma sétány 8. szám alatti ingatlan áll rendelkezésre. A benne elhelyezkedő irodák biztosítják a belső ellenőrök kulturált munkakörülményeit. A munkavégzéshez szükséges gépek, berendezések és informatikai eszközök, ezzel együtt az internetelérés is rendelkezésre állnak. A Belső Ellenőrzési Osztály valamennyi munkatársa rendelkezik jogtár hozzáféréssel. A jogszabályok online elérésének folyamatos biztosítása az ellenőrzések hatékonyságát jelentősen javítja.

8. Ellenőrzési prioritások és gyakoriságok meghatározása

8.1. A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia. Ez azt jelenti, hogy kockázati szempontból rangsorolni kell az Óvoda tevékenységeit, folyamatait és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre kell összpontosítani.

8.2. A magasabb kockázati területeket lehetőség szerint (figyelembe véve az emberi erőforrást) minden ötéves ciklusban legalább egy alkalommal ellenőrizni szükséges. A közepes kockázatú folyamatokat öt, illetve hatévente, az alacsony kockázatúakat hatévente, de legalább hétévente szükséges vizsgálni.

Sorsz.	Ellenőrizendő folyamat	Kockázati érték	Ellenőrzési gyakoriság
	Költségvetés tervezés	A	6-7 évente
	A dolgozók illetményének helyes megállapítása	K	5-6 évente
	Munkaidő nyilvántartás	A	6-7 évente
	Előirányzat felhasználás, módosítás	A	6-7 évente
	Pénzkezelés	A	6-7 évente
	Bizonylati rend	A	6-7 évente
	Munka- és védőruha juttatás	K	5-6 évente
	Leltározás és selejtezés	A	6-7 évente
	Követelések nyomonkövetése, behajtása	A	6-7 évente
	Iratkezelés és irattározás	A	6-7 évente
	Közzétételi kötelezettség	K	5-6 évente
	GDPR folyamata	K	5-6 évente
	Szabályozottság	K	5-6 évente
	Belső kontrollrendszer	K	5-6 évente

8.3. A fenti folyamatok ellenőrzésének egy része irányítószervi ellenőrzés keretében valósul meg.

- 8.4. Az éves kockázatértékelés alapján készülő éves ellenőrzési tervben kell meghatározni, hogy az Óvodának mely folyamatai kerülnek vizsgálat alá tárgyévben, továbbá rögzíteni kell többek között az ellenőrzések erőforrás szükségletét, típusát, módszerét és célját.
- 8.5. Az Óvoda Ellenőrzési Stratégiai Terve alapján összeállított éves ellenőrzési tervek végrehajtása – az Óvoda igazgatójának a jóváhagyását követően – a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársainak feladata.

STRATÉGIAI TERV
a Kőbányai Kiskakas Óvoda

2025 - 2029. évekre vonatkozó belső ellenőrzéséhez

1. A stratégiai ellenőrzési terv jogszabályi alapja

- 1.1. A belső ellenőrzési feladat végrehajtására az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) vonatkozik.
- 1.2. A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Kőbányai Polgármesteri Hivatal) és a Kőbányai Kiskakas Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) közötti munkamegosztási megállapodásban került rögzítésre, hogy a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) ellátja az Óvoda belső ellenőrzési tevékenységét az Óvoda igazgatója által jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján.
- 1.3. A belső ellenőrzés feladat- és hatásköri, valamint felelősségi rendjét a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve rögzíti.
- 1.4. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása a jogszabályok, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével és a belső ellenőrzési kézikönyv szerint történik.
- 1.5. A Bkr. 30. § (1a) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezetőnek az önkormányzati költségvetési szerveknél a helyi önkormányzat alakuló ülését követő 5 hónapon belül stratégiai ellenőrzési tervet kell készítenie, amelyet a Képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.
- 1.6. A stratégiai tervezés célja az Óvodánál a belső ellenőrzési feladatok végrehajtásával kapcsolatban felmerülő, hosszú távú fejlesztések és prioritások meghatározása az éves ellenőrzési tervek megalapozása érdekében.
- 1.7. A belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai célkitűzések az Óvoda hosszú távú céljaival összhangban kerültek meghatározásra, figyelembe véve annak jogállását, szervezeti felépítését és működési rendjét.
- 1.8. A Bkr. 30. § (1) bekezdése előírja, hogy a belső ellenőrzési vezető által készített, öt évre szóló stratégiai ellenőrzési tervnek mit kell tartalmaznia. Ennek megfelelően elkészült az Óvoda stratégiai ellenőrzési terve.

2. A költségvetési szerv tevékenységének rövid bemutatása

- 2.1. Az Óvoda Budapest X. kerületében, a Mádi u, 86-94. szám alatt helyezkedik el. Fenntartója a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat, amely az Óvoda működésének finanszírozását biztosítja.
- 2.2. Az Alapító Okirat szerint az Óvoda 194 fő engedélyezett gyermeklétszámmal működik. Az Óvodában a gyermekek elhelyezésére hét csoport áll rendelkezésre.
- 2.3. Az Óvodában fogadják a különleges bánásmódot igénylő, a beilleszkedési, tanulási, magatartási nehézséggel küzdő gyermekeket, továbbá a az illetékes szakértői bizottság szakértői véleménye alapján a többi gyermekkel együtt nevelhető-oktatható autizmus spektrum zavarral küzdő, integráltan nevelhető mozgássérült sajátos nevelési igényű gyermekeket és az egyéb pszichés fejlődési zavarral (súlyos tanulási, figyelem- vagy magatartásszabályozási zavarral) küzdő, a többi gyermekkel együtt nevelhető sajátos nevelési igényű gyermekeket is.
- 2.4. Az Óvoda Alapító Okirata szerint az alaptevékenységük közé tartozik a hátrányos helyzetű gyermekek részére történő speciális tehetséggondozó programok szervezése is.
- 2.5. Az Óvoda tehetségpontként működhet.

- 2.6. Az Óvoda az Oktatási Minisztériumtól 2015. évben elnyerte a „Zöld Óvoda” címet.
- 2.7. Az Óvoda a kertvárosi rész és a lakótelep határán helyezkedik el. Az udvaron és a csoportszobákban is többféle mozgásfejlesztő eszközök, játékok állnak a gyermekek rendelkezésére.
- 2.8. Az Óvodában homogén és vegyes csoportok is megtalálhatóak, amelyek kialakításakor figyelembe veszik a gyermekek biológiai életkorát és egyéni adottságait, valamint a szülői igényeket is.
- 2.9. Az Óvoda gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv, a gazdálkodással összefüggő feladatait a Kőbányai Polgármesteri Hivatal látja el a munkamegosztási megállapodásban foglaltak szerint.

3. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

3.1. Óvoda hosszú távú célkitűzései

- 3.1.1. Az Óvoda célja az Alapító Okiratában meghatározott közfeladatot a legmagasabb elvárásoknak megfelelően ellátni. Alapvető célja, hogy teljesítsék a jogszabályok által előírt kötelezően ellátandó feladatokat.
- 3.1.2. Az Óvoda a családi nevelés kiegészítője a gyermek iskolába lépéséig. Feladata a gyermekek fejlődésének elősegítése és személyiségjegyeinek alakítása.
- 3.1.3. Az óvodai nevelésük legfontosabb célja, hogy az életkori és egyéni sajátosságok, valamint az eltérő fejlődési ütem figyelembevételével az óvó-védő, szociális, nevelő-személyiségfejlesztő funkcióinak megvalósításával elősegítse a gyermekek sokoldalú, harmonikus fejlődését, a gyermeki személyiség kibontakozását, a hátrányok csökkentését.
- 3.1.4. Az Óvoda dolgozói igyekeznek megalapozni – az egészségfejlesztési program működtetésével – a gyermekek egészséges és környezettudatos magatartását.

3.2. A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

- 3.2.1. A belső ellenőrzés stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Óvoda által kitűzött célok eléréséhez, amelyek a Pedagógiai programban kerültek megfogalmazásra.
- 3.2.2. A Bkr. szerint a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás vizsgálatára.
- 3.2.3. A belső ellenőrzés legfőbb célja, hogy a javaslataival elősegítse a vizsgált folyamatok szabályszerű működését.
- 3.2.4. A Belső Ellenőrzési Osztálynak a következő ötéves időszakra vonatkozó céljai:
 - 3.2.4.1. Az Óvoda belső kontrollrendszere kialakításának és működésének vizsgálata.
 - 3.2.4.2. Az Óvoda alkalmazásában állók illetményei megállapításának ellenőrzése.
 - 3.2.4.3. Az Óvoda belső kontrollrendszerének helyes működtetésére vonatkozó segítségnyújtás tanácsadói tevékenység végzése révén.
 - 3.2.4.4. Az Állami Számvevőszék által végzett ellenőrzések, továbbá egyéb külső vizsgálatok során feltárt hiányosságok pótlásában, valamint a hibás gyakorlatok korrigálásában hatékony segítség nyújtása tanácsadói tevékenység végzésével.
 - 3.2.4.5. Az évközben felmerülő igények alapján az Óvoda igazgatója munkájának támogatása tanácsadói munka végzésével.
- 3.2.5. A belső ellenőrzés hosszú távú céljainak meghatározása az Óvoda célkitűzéseivel összhangban:

- 3.2.5.1. A belső ellenőrzés legfőbb célja, hogy a javaslataival elősegítse a vizsgált folyamatok szabályszerű működését, a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályok betartását.
- 3.2.5.2. Ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők kiküszöbölése, csökkentése és a szabálytalanságok megelőzése érdekében.
- 3.2.5.3. Az Óvoda Alapító Okiratában meghatározott közfeladat szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának segítése.
- 3.2.5.4. A helyes döntések meghozatalához, eredményes működéséhez elemző munkával történő hozzájárulás, valamint a tanácsadó tevékenység erősítése.
- 3.2.5.5. A belső ellenőrzési rendszer az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével történő működtetése.

4. A belső kontrollrendszer általános értékelése

- 4.1. Az Áht. 69. § (1) bekezdése szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, mely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:
 - 4.1.1. A működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsa végre.
 - 4.1.2. Teljesítse elszámolási kötelezettségét, és
 - 4.1.3. megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.
- 4.2. Az Óvoda igazgatója kialakította és folyamatosan működteti az Óvoda belső kontrollrendszerét.
- 4.3. A feladat- és felelősségi köröket a mindenkor hatályos SZMSZ és a munkaköri leírások részletesen tartalmazzák.
- 4.4. Az Óvoda igazgatója olyan rendszert alakított ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
- 4.5. Az Óvodánál a belső kontrollrendszer szabályszerűsége, szabályozottsága, működtetésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége kisebb hiányosságokkal megfelelőnek értékelhető.

5. Kockázati tényezők és értékelésük

Kockázati tényezők	Értékelésük meghatározása				
	1 (alacsony)	2 (mérsékelt)	3 (jelentős)	4 (magas)	5 (nagyon magas)
Előző ellenőrzéstől eltelt idő	2024-ben	2023-ban	2022-ben	2021-ben	2020-ban vagy előtt volt/nem volt még ellenőrizve
Előző ellenőrzési tapasztalata	nem igényelt intézkedést	kevés és jelentéktelen intézkedést igényelt (megfelelőnek ítélt)	több, de jelentéktelen intézkedést igényelt (korlátozottan megfelelő) (Ha nem volt még ellenőrizve a	több jelentősebb intézkedést igényelt (gyengének értékelt terület)	több, kiemelt jelentőségű intézkedést igényelt (kritikusnak ítélt terület)

			terület, akkor 3- as lesz.)		
Jogszabályi környezet változása	régóta nem, illetve alig változott az adott területet érintő jogszabályi háttér	több mint két éve történt utoljára változás és annak hatása az adott területre kevésbé vagy közepesen jelentős volt	több mint két éve történt utoljára változás, de annak hatása az adott területre jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és a hatása az adott területre közepesen jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és a hatása az adott területre jelentős volt
Szervezeti változások	régóta nem, illetve alig változott az adott terület szervezeti felépítése	több mint két éve történt változás és az adott területre jelentéktelen hatással volt	több mint két éve történt utoljára változás, de annak hatása az adott területre jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és annak hatása közepesen jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és hatása az adott területre jelentős volt
Kulcsfontosságú személyek személyében bekövetkező változások	az adott terület vezetője, a folyamatgazda személye, egyéb kulcsfontosságú személyek (egyéb vezetők, részfolyamatgazdák stb.) személye nem változott az utóbbi években	az adott terület vezetője nem, de egyéb kulcsfontosságú személy változott az utóbbi években	a folyamatgazda és egyéb kulcsfontosságú személy személye változott az utóbbi két évben	az adott terület vezetője, és egyéb kulcsfontosságú személyek személye változott az utóbbi két évben	az adott terület vezetője, illetve a folyamatgazda személye és egyéb a kulcsfontosságú személy változott az utóbbi két évben
Munkatársak szakmai tapasztalata	adott folyamatot végző munkatársak megfelelő tapasztalattal rendelkeznek	adott folyamatot végző munkatársak többsége megfelelő tapasztalattal rendelkezik	adott folyamatot végző munkatársak egy része megfelelő tapasztalattal rendelkezik	adott folyamatot végző munkatársak jelentős többsége nem rendelkezik megfelelő tapasztalattal	adott folyamatot végző munkatársak nem rendelkeznek megfelelő tapasztalattal
A belső kontrollrendszer működtetése	lelkiismeretesen, naprakészen működtetik a belső kontrollrendszert és a folyamatgazda gyakran felülvizsgálja a kockázatokat, valamint a kockázatok csökkentése érdekében intézkedéseket tesz	legtöbb esetben jogszabályi előírások, belső szabályzatok betartásával működik, olykor kockázatelemzések is készítenek	a jogszabályi előírások, belső szabályzatok betartásainak komoly hiányosságaival működik	a jogszabályi előírások, belső szabályzatok minimális betartásával működik	egyáltalán nem működtetik, vezetőség, folyamatgazda hozzáállása nem megfelelő

6. A Belső Ellenőrzési Osztály – az Óvoda belső ellenőri tevékenységét is ellátó – belső ellenőreire vonatkozó fejlesztési és képzési terv

- 6.1. A belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott, átfogó felmérő-elemző munkára épülő értékelések, megállapítások és javaslattételek magas színvonalú szakmai munkát igényelnek, amelynek érdekében törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb lebonyolítására, egységes eljárások alkalmazására. Az ellenőrzési tevékenység megvalósítása során érvényesülniük kell az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóknak.
- 6.2. A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben foglaltak szerint a belső ellenőrnek első alkalommal a tevékenység végzésére jogosító engedély kiadását követő évben vizsgával záruló „ÁBPE-továbbképzés I.” elnevezésű képzést kell teljesítenie, ezt követően kétévente „ÁBPE-továbbképzés II” képzésen kell részt vennie. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőr köteles a már megszerzett ismereteit naprakészen tartani, fejleszteni és ennek érdekében kétévente szakmai továbbképzésen részt venni.
- 6.3. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőrök – egy fő kivételével – rendelkeznek mérlegképes könyvelői képesítéssel, ezért minden évben részt vesznek a könyvviteli szolgáltatást végzők továbbképzésén.
- 6.4. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőrök tagjai a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), amelynek keretében az államháztartásért felelős miniszter által kiadott jogszabályokról, irányelvekről, módszertanokról hírlevél formájában értesülnek. A belső ellenőrök tagjai továbbá a Belső Ellenőrök Társaságának (BET), amelynek keretében aktuális szakmai konferenciákon vesznek részt, kiegészítve meglévő tudásukat.
- 6.5. A belső ellenőrök élnek az önképzés lehetőségével is, nyomon követik a jogszabályi változásokat, figyelemmel kísérik az ellenőrzési standardok, szakmai útmutatók és módszertanok módosításait.
- 6.6. Az Óvoda belső ellenőrei a munkakör betöltéséhez szükséges képzettséggel rendelkeznek, a fejlesztési, képzési cél a meglévő szakmai tudás továbbfejlesztése, a belső ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítése.
- 6.7. A belső ellenőrzés személyi és tárgyi adottságaira figyelemmel, a kínálkozó képzési lehetőségek mindenkor maximális kihasználása szükséges, különös tekintettel a belső ellenőr folyamatos szakmai továbbképzésére vonatkozó, a nemzetközi sztenderdekben és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített alapelvekre.

7. Szükséges erőforrások felmérése (létszám, képzettség, tárgyi feltételek)

- 7.1. Az Óvodánál biztosított a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége, valamint mindazok az erőforrások, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység megfelelő ellátásához szükségesek (emberi erőforrás, eszközök, költségvetés, információ stb).
- 7.2. Az Óvoda belső ellenőrzési tevékenységét ellátó Belső Ellenőrzési Osztály engedélyezett létszámkerete 4 fő.
- 7.3. A belső ellenőrzés képzettségi szintje megfelel a jogszabályi követelményeknek, azonban a jogszabályok folyamatos változása fokozottan indokoltá teszi a részvételt a szakmai továbbképzéseken.
- 7.4. A Belső Ellenőrzési Osztály feladatai ellátásához a 1102 Budapest, Kőrösi Csoma sétány 8. szám alatti ingatlan áll rendelkezésre. A benne elhelyezkedő irodák biztosítják a belső ellenőrök kulturált munkakörülményeit. A munkavégzéshez szükséges gépek, berendezések és informatikai eszközök, ezzel együtt az internetelérés is rendelkezésre állnak. A Belső

Ellenőrzési Osztály valamennyi munkatársa rendelkezik jogtár hozzáféréssel. A jogszabályok online elérésének folyamatos biztosítása az ellenőrzések hatékonyságát jelentősen javítja.

8. Ellenőrzési prioritások és gyakoriságok meghatározása

- 8.1. A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia. Ez azt jelenti, hogy kockázati szempontból rangsorolni kell az Óvoda tevékenységeit, folyamatait és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre kell összpontosítani.
- 8.2. A magasabb kockázati területeket lehetőség szerint (figyelembe véve az emberi erőforrást) minden ötéves ciklusban legalább egy alkalommal ellenőrizni szükséges. A közepes kockázatú folyamatokat öt, illetve hatévente, az alacsony kockázatúakat hatévente, de legalább hétévente szükséges vizsgálni.

Sorsz.	Ellenőrizendő folyamat	Kockázati érték	Ellenőrzési gyakoriság
	Költségvetés tervezés	A	6-7 évente
	A dolgozók illetményének helyes megállapítása	K	5-6 évente
	Munkaidő nyilvántartás	A	6-7 évente
	Előirányzat felhasználás, módosítás	A	6-7 évente
	Pénzkezelés	A	6-7 évente
	Bizonylati rend	A	6-7 évente
	Munka- és védőruha juttatás	K	5-6 évente
	Leltározás és selejtezés	A	6-7 évente
	Követelések nyomonkövetése, behajtása	A	6-7 évente
	Iratkezelés és irattározás	A	6-7 évente
	Közzétételi kötelezettség	A	6-7 évente
	GDPR folyamata	K	5-6 évente
	Szabályozottság	K	5-6 évente
	Belső kontrollrendszer	K	5-6 évente

- 8.3. A fenti folyamatok ellenőrzésének egy része irányítószervi ellenőrzés keretében valósul meg.
- 8.4. Az éves kockázatértékelés alapján készülő éves ellenőrzési tervben kell meghatározni, hogy az Óvodának mely folyamatai kerülnek vizsgálat alá tárgyévben, továbbá rögzíteni kell többek között az ellenőrzések erőforrás szükségletét, típusát, módszerét és célját.
- 8.5. Az Óvoda Ellenőrzési Stratégiai Terve alapján összeállított éves ellenőrzési tervek végrehajtása – az Óvoda igazgatójának a jóváhagyását követően – a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársainak feladata.

STRATÉGIAI TERV
a Kőbányai Mászóka Óvoda

2025 - 2029. évekre vonatkozó belső ellenőrzéséhez

1. A stratégiai ellenőrzési terv jogszabályi alapja

- 1.1. A belső ellenőrzési feladat végrehajtására az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) vonatkozik.
- 1.2. A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Kőbányai Polgármesteri Hivatal) és a Kőbányai Mászóka Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) közötti munkamegosztási megállapodásban került rögzítésre, hogy a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) ellátja az Óvoda belső ellenőrzési tevékenységét az Óvoda igazgatója által jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján.
- 1.3. A belső ellenőrzés feladat- és hatásköri, valamint felelősségi rendjét a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve rögzíti.
- 1.4. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása a jogszabályok, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével és a belső ellenőrzési kézikönyv szerint történik.
- 1.5. A Bkr. 30. § (1a) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezetőnek az önkormányzati költségvetési szerveknél a helyi önkormányzat alakuló ülését követő 5 hónapon belül stratégiai ellenőrzési tervet kell készítenie, amelyet a Képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.
- 1.6. A stratégiai tervezés célja az Óvodánál a belső ellenőrzési feladatok végrehajtásával kapcsolatban felmerülő, hosszú távú fejlesztések és prioritások meghatározása az éves ellenőrzési tervek megalapozása érdekében.
- 1.7. A belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai célkitűzések az Óvoda hosszú távú céljaival összhangban kerültek meghatározásra, figyelembe véve annak jogállását, szervezeti felépítését és működési rendjét.
- 1.8. A Bkr. 30. § (1) bekezdése előírja, hogy a belső ellenőrzési vezető által készített, öt évre szóló stratégiai ellenőrzési tervnek mit kell tartalmaznia. Ennek megfelelően elkészült az Óvoda stratégiai ellenőrzési terve.

2. A költségvetési szerv tevékenységének rövid bemutatása

- 2.1. Az Óvoda Budapest X. kerületében, az Ászok u.1-3. szám alatt helyezkedik el. Fenntartója a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat, amely az Óvoda működésének finanszírozását biztosítja.
- 2.2. Az Alapító Okirat szerint az Óvoda 160 fő engedélyezett gyermeklétszámmal működik. Az Óvodában a gyermekek elhelyezésére hat csoport áll rendelkezésre.
- 2.3. Az Óvodában tágas udvar található, csoportonkénti játszóterülettel, hintákkal, mászófallal, csúszdákkal, homokozóval és más játékokkal felszerelve. Az épületben minden csoport számára külön öltöző és mosdó áll rendelkezésre.
- 2.4. Az Óvoda Pedagógiai programjában foglaltak szerint kiemelt hangsúlyt fektetnek az esztétikus környezetre, az egészséges életmódra való nevelésre és a hagyományaink megőrzésére.

Különös figyelemben részesítik a hátrányos és a veszélyeztetett helyzetű gyermekeket, biztosítják szükségleteik kielégítését az óvodai nevelés keretein belül.

- 2.5. Az Óvodában fogadják a körzetükbe tartozó sajátos nevelési igényű gyermekeket is, akik részére lehetőséget biztosítanak a kiscsoportos vagy egyéni foglalkoztatásra is.
- 2.6. Az Óvodában vegyes és homogén életkorú csoportok is kialakításra kerültek.
- 2.7. Az Óvodát a Nemzeti Tehetségsegítő Tanács 2011. január 19-től Tehetségponttá, majd 2013. szeptember 1-től Akkreditált Kiváló Tehetségponttá nyilvánította.
- 2.8. Az Óvoda gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv, a gazdálkodással összefüggő feladatait a Kőbányai Polgármesteri Hivatal látja el a munkamegosztási megállapodásban foglaltak szerint.

3. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

3.1. Óvoda hosszú távú célkitűzései

- 3.1.1. Az Óvoda célja az Alapító Okiratában meghatározott közfeladatot a legmagasabb elvárásoknak megfelelően ellátni. Alapvető célja, hogy teljesítsék a jogszabályok által előírt kötelezően ellátandó feladatokat.
- 3.1.2. Az Óvoda a családi nevelés kiegészítője a gyermek iskolába lépéséig. Feladata a gyermekek fejlődésének elősegítése és személyiségjegyeinek alakítása.
- 3.1.3. Az Óvoda célja olyan fiatalok nevelése, akik biztos alapkészségekre épített, megalapozott tudás birtokában, magas szintű szociális kompetenciával, másokkal együttműködve érvényesülnek az életben. Programjuk egyik legfontosabb célkitűzése a kiemelkedő képességű, kiválóan kreatív gyermekek felfedezése, személyiségük optimális fejlesztése.
- 3.1.4. Az Óvodában az átlag feletti intellektuális és szociális képességekkel és az ehhez kapcsolódó nagyfokú motivációval rendelkező gyermekek részére olyan tanulási helyzeteket teremtenek az óvodapedagógusok, amelyek a széles érdeklődési területüket kielégíti, illetve tovább bővíti, továbbá a kérdéskultúrájukat, logikus gondolkodásukat, problémamegoldó képességüket, memóriájukat és kifejezőkészségüket is fejleszti.

3.2. A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

- 3.2.1. A belső ellenőrzés stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Óvoda által kitűzött célok eléréséhez, amelyek a Pedagógiai programban kerültek megfogalmazásra.
- 3.2.2. A Bkr. szerint a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás vizsgálatára.
- 3.2.3. A belső ellenőrzés legfőbb célja, hogy a javaslataival elősegítse a vizsgált folyamatok szabályszerű működését.
- 3.2.4. A Belső Ellenőrzési Osztálynak a következő ötéves időszakra vonatkozó céljai:
 - 3.2.4.1. Az Óvoda belső kontrollrendszere kialakításának és működésének vizsgálata.
 - 3.2.4.2. Az Óvoda alkalmazásában állók illetményei megállapításának ellenőrzése.
 - 3.2.4.3. Az Óvoda belső kontrollrendszerének helyes működtetésére vonatkozó segítségnyújtás tanácsadói tevékenység végzése révén.
 - 3.2.4.4. Az Állami Számvevőszék által végzett ellenőrzések, továbbá egyéb külső vizsgálatok során feltárt hiányosságok pótlásában, valamint a hibás gyakorlatok korrigálásában hatékony segítség nyújtása tanácsadói tevékenység végzésével.
 - 3.2.4.5. Az évközben felmerülő igények alapján az Óvoda igazgatója munkájának támogatása tanácsadói munka végzésével.

3.2.5. A belső ellenőrzés hosszú távú céljainak meghatározása az Óvoda célkitűzéseivel összhangban:

3.2.5.1. A belső ellenőrzés legfőbb célja, hogy a javaslataival elősegítse a vizsgált folyamatok szabályszerű működését, a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályok betartását.

3.2.5.2. Ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők kiküszöbölése, csökkentése és a szabálytalanságok megelőzése érdekében.

3.2.5.3. Az Óvoda Alapító Okiratában meghatározott közfeladat szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának segítése.

3.2.5.4. A helyes döntések meghozatalához, eredményes működéséhez elemző munkával történő hozzájárulás, valamint a tanácsadó tevékenység erősítése.

3.2.5.5. A belső ellenőrzési rendszer az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével történő működtetése.

4. A belső kontrollrendszer általános értékelése

4.1. Az Áht. 69. § (1) bekezdése szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, mely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

4.1.1. A működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsa végre.

4.1.2. Teljesítse elszámolási kötelezettségét, és

4.1.3. megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

4.2. Az Óvoda igazgatója kialakította és folyamatosan működteti az Óvoda belső kontrollrendszerét.

4.3. A feladat- és felelősségi köröket a mindenkor hatályos SZMSZ és a munkaköri leírások részletesen tartalmazzák.

4.4. Az Óvoda igazgatója olyan rendszert alakított ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.

4.5. Az Óvodánál a belső kontrollrendszer szabályszerűsége, szabályozottsága, működtetésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége kisebb hiányosságokkal megfelelőnek értékelhető.

5. Kockázati tényezők és értékelésük

Kockázati tényezők	Értékelésük meghatározása				
	1 (alacsony)	2 (mérsékelt)	3 (jelentős)	4 (magas)	5 (nagyon magas)
Előző ellenőrzéstől eltelt idő	2024-ben	2023-ban	2022-ben	2021-ben	2020-ban vagy előtt volt/nem volt még ellenőrizve

Előző ellenőrző tapasztalata	nem igényelt intézkedést	kevés és jelentéktelen intézkedést igényelt (megfelelőnek ítélt)	több, de jelentéktelen intézkedést igényelt (korlátozottan megfelelő) (Ha nem volt még ellenőrizve a terület, akkor 3-as lesz.)	több jelentősebb intézkedést igényelt (gyengének értékelt terület)	több, kiemelt jelentőségű intézkedést igényelt (kritikusnak ítélt terület)
Jogszabályi környezet változása	régóta nem, illetve alig változott az adott területet érintő jogszabályi háttér	több mint két éve történt utoljára változás és annak hatása az adott területre kevésbé vagy közepesen jelentős volt	több mint két éve történt utoljára változás, de annak hatása az adott területre jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és a hatása az adott területre közepesen jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és a hatása az adott területre jelentős volt
Szervezeti változások	régóta nem, illetve alig változott az adott terület szervezeti felépítése	több mint két éve történt változás és az adott területre jelentéktelen hatással volt	több mint két éve történt utoljára változás, de annak hatása az adott területre jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és annak hatása közepesen jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és hatása az adott területre jelentős volt
Kulcsfontosságú személyek személyében bekövetkező változások	az adott terület vezetője, a folyamatgazda személye, egyéb kulcsfontosságú személyek (egyéb vezetők, részfolyamatgazdák stb.) személye nem változott az utóbbi években	az adott terület vezetője nem, de egyéb kulcsfontosságú személy változott az utóbbi években	a folyamatgazda és egyéb kulcsfontosságú személy személye változott az utóbbi két évben	az adott terület vezetője, és egyéb kulcsfontosságú személyek személye változott az utóbbi két évben	az adott terület vezetője, illetve a folyamatgazda személye és egyéb a kulcsfontosságú személy változott az utóbbi két évben
Munkatársak szakmai tapasztalata	adott folyamatot végző munkatársak megfelelő tapasztalattal rendelkeznek	adott folyamatot végző munkatársak többsége megfelelő tapasztalattal rendelkezik	adott folyamatot végző munkatársak egy része megfelelő tapasztalattal rendelkezik	adott folyamatot végző munkatársak jelentős többsége nem rendelkezik megfelelő tapasztalattal	adott folyamatot végző munkatársak nem rendelkeznek megfelelő tapasztalattal
A belső kontrollrendszer működtetése	lelkiismeretesen, naprakészen működtetik a belső kontrollrendszert és a folyamatgazda gyakran felülvizsgálja a	legtöbb esetben jogszabályi előírások, belső szabályzatok betartásával	a jogszabályi előírások, belső szabályzatok betartásainak komoly hiányosságaival működik	a jogszabályi előírások, belső szabályzatok minimális betartásával működik	egyáltalán nem működtetik, vezetés, folyamatgazda hozzáállása nem megfelelő

	kockázatokat, valamint a kockázatok csökkentése érdekében intézkedéseket tesz	működik, olykor kockázatelemzések is készítene			
--	---	--	--	--	--

6. A Belső Ellenőrzési Osztály – az Óvoda belső ellenőri tevékenységét is ellátó – belső ellenőreire vonatkozó fejlesztési és képzési terv

- 6.1. A belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott, átfogó felmérő-elemző munkára épülő értékelések, megállapítások és javaslatok magas színvonalú szakmai munkát igényelnek, amelynek érdekében törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb lebonyolítására, egységes eljárások alkalmazására. Az ellenőrzési tevékenység megvalósítása során érvényesülniük kell az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóknak.
- 6.2. A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben foglaltak szerint a belső ellenőrnek első alkalommal a tevékenység végzésére jogosító engedély kiadását követő évben vizsgával záruló „ÁBPE-továbbképzés I.” elnevezésű képzést kell teljesítenie, ezt követően két évente „ÁBPE-továbbképzés II” képzésen kell részt vennie. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőr köteles a már megszerzett ismereteit naprakészen tartani, fejleszteni és ennek érdekében két évente szakmai továbbképzésen részt venni.
- 6.3. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőrök – egy fő kivételével – rendelkeznek mérlegképes könyvelői képesítéssel, ezért minden évben részt vesznek a könyvviteli szolgáltatást végzők továbbképzésén.
- 6.4. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőrök tagjai a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), amelynek keretében az államháztartásért felelős miniszter által kiadott jogszabályokról, irányelvekről, módszertanokról hírlevél formájában értesülnek. A belső ellenőrök tagjai továbbá a Belső Ellenőrök Társaságának (BET), amelynek keretében aktuális szakmai konferenciákon vesznek részt, kiegészítve meglévő tudásukat.
- 6.5. A belső ellenőrök élnek az önképzés lehetőségével is, nyomon követik a jogszabályi változásokat, figyelemmel kísérik az ellenőrzési standardok, szakmai útmutatók és módszertanok módosításait.
- 6.6. Az Óvoda belső ellenőrei a munkakör betöltéséhez szükséges képzettséggel rendelkeznek, a fejlesztési, képzési cél a meglévő szakmai tudás továbbfejlesztése, a belső ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítése.
- 6.7. A belső ellenőrzés személyi és tárgyi adottságaira figyelemmel, a kínálkozó képzési lehetőségek mindenkor maximális kihasználása szükséges, különös tekintettel a belső ellenőr folyamatos szakmai továbbképzésére vonatkozó, a nemzetközi szándékban és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített alapelvekre.

7. Szükséges erőforrások felmérése (létszám, képzettség, tárgyi feltételek)

- 7.1. Az Óvodánál biztosított a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége, valamint mindazok az erőforrások, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység megfelelő ellátásához szükségesek (emberi erőforrás, eszközök, költségvetés, információ stb.).
- 7.2. Az Óvoda belső ellenőrzési tevékenységét ellátó Belső Ellenőrzési Osztály engedélyezett létszámkerete 4 fő.

7.3. A belső ellenőrzés képzettségi szintje megfelel a jogszabályi követelményeknek, azonban a jogszabályok folyamatos változása fokozottan indokoltá teszi a részvételt a szakmai továbbképzéseken.

7.4. A Belső Ellenőrzési Osztály feladatai ellátásához a 1102 Budapest, Kőrösi Csoma sétány 8. szám alatti ingatlan áll rendelkezésre. A benne elhelyezkedő irodák biztosítják a belső ellenőrök kulturált munkakörülményeit. A munkavégzéshez szükséges gépek, berendezések és informatikai eszközök, ezzel együtt az internetelérés is rendelkezésre állnak. A Belső Ellenőrzési Osztály valamennyi munkatársa rendelkezik jogtár hozzáféréssel. A jogszabályok online elérésének folyamatos biztosítása az ellenőrzések hatékonyságát jelentősen javítja.

8. Ellenőrzési prioritások és gyakoriságok meghatározása

8.1. A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia. Ez azt jelenti, hogy kockázati szempontból rangsorolni kell az Óvoda tevékenységeit, folyamatait és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre kell összpontosítani.

8.2. A magasabb kockázati területeket lehetőség szerint (figyelembe véve az emberi erőforrást) minden ötéves ciklusban legalább egy alkalommal ellenőrizni szükséges. A közepes kockázatú folyamatokat öt, illetve hatévente, az alacsony kockázatúakat hatévente, de legalább hétévente szükséges vizsgálni.

Sorsz.	Ellenőrizendő folyamat	Kockázati érték	Ellenőrzési gyakoriság
	Költségvetés tervezés	A	6-7 évente
	A dolgozók illetményének helyes megállapítása	K	5-6 évente
	Munkaidő nyilvántartás	A	6-7 évente
	Előirányzat felhasználás, módosítás	A	6-7 évente
	Pénzkezelés	A	6-7 évente
	Bizonylati rend	A	6-7 évente
	Munka- és védőruha juttatás	K	5-6 évente
	Leltározás és selejtezés	A	6-7 évente
	Követelések nyomonkövetése, behajtása	A	6-7 évente
	Iratkezelés és irattározás	A	6-7 évente
	Közzétételi kötelezettség	A	6-7 évente
	GDPR folyamata	K	5-6 évente
	Szabályozottság	K	5-6 évente
	Belső kontrollrendszer	K	5-6 évente

8.3. A fenti folyamatok ellenőrzésének egy része irányítószervi ellenőrzés keretében valósul meg.

- 8.4. Az éves kockázatértékelés alapján készülő éves ellenőrzési tervben kell meghatározni, hogy az Óvodának mely folyamatai kerülnek vizsgálat alá tárgyévben, továbbá rögzíteni kell többek között az ellenőrzések erőforrás szükségletét, típusát, módszerét és célját.
- 8.5. Az Óvoda Ellenőrzési Stratégiai Terve alapján összeállított éves ellenőrzési tervek végrehajtása – az Óvoda igazgatójának a jóváhagyását követően – a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársainak feladata.

STRATÉGIAI TERV
a Kőbányai Mocorgó Óvoda

2025 - 2029. évekre vonatkozó belső ellenőrzéséhez

1. A stratégiai ellenőrzési terv jogszabályi alapja

- 1.1. A belső ellenőrzési feladat végrehajtására az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) vonatkozik.
- 1.2. A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Kőbányai Polgármesteri Hivatal) és a Kőbányai Mocorgó Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) közötti munkamegosztási megállapodásban került rögzítésre, hogy a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) ellátja az Óvoda belső ellenőrzési tevékenységét az Óvoda igazgatója által jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján.
- 1.3. A belső ellenőrzés feladat- és hatásköri, valamint felelősségi rendjét a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve rögzíti.
- 1.4. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása a jogszabályok, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével és a belső ellenőrzési kézikönyv szerint történik.
- 1.5. A Bkr. 30. § (1a) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezetőnek az önkormányzati költségvetési szerveknél a helyi önkormányzat alakuló ülését követő 5 hónapon belül stratégiai ellenőrzési tervet kell készítenie, amelyet a Képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.
- 1.6. A stratégiai tervezés célja az Óvodánál a belső ellenőrzési feladatok végrehajtásával kapcsolatban felmerülő, hosszú távú fejlesztések és prioritások meghatározása az éves ellenőrzési tervek megalapozása érdekében.
- 1.7. A belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai célkitűzések az Óvoda hosszú távú céljaival összhangban kerültek meghatározásra, figyelembe véve annak jogállását, szervezeti felépítését és működési rendjét.
- 1.8. A Bkr. 30. § (1) bekezdése előírja, hogy a belső ellenőrzési vezető által készített, öt évre szóló stratégiai ellenőrzési tervnek mit kell tartalmaznia. Ennek megfelelően elkészült az Óvoda stratégiai ellenőrzési terve.

2. A költségvetési szerv tevékenységének rövid bemutatása

- 2.1. Az Óvoda Budapest X. kerületében, a Kőbányai u. 38. szám alatt helyezkedik el. Fenntartója a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat, amely az Óvoda működésének finanszírozását biztosítja.
- 2.2. Az Alapító Okirat szerint az Óvoda 150 fő engedélyezett gyermeklétszámmal működik. Az Óvodában a gyermekek elhelyezésére hat csoport áll rendelkezésre.
- 2.3. Az Óvodában fogadják az illetékes szakértői bizottság szakértői véleménye alapján a többi gyermekkel együtt nevelhető-oktatható autizmus spektrum zavarral küzdő, enyhe fokban látáscsökkenet, halláscsökkenet, mozgássérült sajátos nevelési igényű gyermekeket, továbbá az egyéb pszichés fejlődési zavarral (súlyos tanulási, figyelem- vagy magatartásszabályozási zavarral) küzdő, a többi gyermekkel együtt nevelhető sajátos nevelési igényű gyermekeket is.
- 2.4. Az Óvoda Alapító Okirata szerint az alaptevékenységük közé tartozik a hátrányos helyzetű gyermekek részére történő speciális tehetséggondozó programok szervezése is.
- 2.5. Az Óvoda tehetségpontként működhet.
- 2.6. Az Óvoda elnyerte az Oktatási Minisztériumtól az „Örökös Zöld Óvoda” címet.

- 2.7. Az Óvoda épülete 2022. évben épült, XXI. századi, korszerű kivitelezésű épület. A csoportszobák hangulatosak, játék és fejlesztő eszközökkel jól felszereltek. A tornatér, a logopédiai, a fejlesztő és pszichológus szoba biztosítja a gyermekek számára a közösségi és egyéni fejlesztés (prevenció, korrekció, felzárkóztatás, tehetséggondozás) lehetőségét. Az óvoda udvara tágas, fiatal fák és a növényzet sokszínűsége biztosítja a napi levegőzést. Udvaron található levendula liget, fűszer és konyhakert, melyek lehetőséget biztosítanak a gyermekek növényekről szerezhető ismereteinek gazdagítására. A játszóudvar, egész évben lehetőséget nyújt játékeszközeivel, területi adottságaival a mozgás és a különböző tapasztalat- és élményszerzésre, a felfedezés örömeire, a természeti jelenségek közvetlen megfigyelésére. A babaház, mozgásfejlesztő eszközök: mászó-várak, hinták, egyensúlyozók, járművek, sporteszközök teszik tartalmassá a friss levegőn eltöltött időt. A felfestett KRESZ pályán gyakorolhatják gyermekek a közlekedési szabályokat, gyalogosan, biciklin, rolleren egyaránt. A focipálya kielégíti a gyermekek mozgásigényét, fejleszti az együttműködést, szabálytudat, csapatszellemet alakulását.
- 2.8. Az Óvodában homogén és vegyes csoportok is megtalálhatóak.
- 2.9. Az Óvoda gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv, a gazdálkodással összefüggő feladatait a Kőbányai Polgármesteri Hivatal látja el a munkamegosztási megállapodásban foglaltak szerint.

3. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

3.1. Óvoda hosszú távú célkitűzései

- 3.1.1. Az Óvoda célja az Alapító Okiratában meghatározott közfeladatot a legmagasabb elvárásoknak megfelelően ellátni. Alapvető célja, hogy teljesítsék a jogszabályok által előírt kötelezően ellátandó feladatokat.
- 3.1.2. Az Óvoda a családi nevelés kiegészítője a gyermek iskolába lépéséig. Feladata a gyermekek fejlődésének elősegítése és személyiségjegyeinek alakítása.
- 3.1.3. Az óvodai nevelésük legfontosabb célja, hogy elősegítsék a gyermekek sokoldalú, harmonikus fejlődését, a gyermeki személyiség kibontakoztatását, a hátrányok csökkentését az életkori és egyéni sajátosságok, valamint az eltérő fejlődési ütem figyelembevételével.
- 3.1.4. Az Óvoda dolgozói igyekeznek az innováció megvalósítására, az integrációra és a differenciálásra, valamint kiemelt figyelmet szentelnek a tehetséggondozásra.

3.2. A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

- 3.2.1. A belső ellenőrzés stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Óvoda által kitűzött célok eléréséhez, amelyek a Pedagógiai programban kerültek megfogalmazásra.
- 3.2.2. A Bkr. szerint a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás vizsgálatára.
- 3.2.3. A belső ellenőrzés legfőbb célja, hogy a javaslataival elősegítse a vizsgált folyamatok szabályszerű működését.
- 3.2.4. A Belső Ellenőrzési Osztálynak a következő ötéves időszakra vonatkozó céljai:
- 3.2.4.1. Az Óvoda belső kontrollrendszere kialakításának és működésének vizsgálata.
- 3.2.4.2. Az Óvoda alkalmazásában állók illetményei megállapításának ellenőrzése.
- 3.2.4.3. Az Óvoda belső kontrollrendszerének helyes működtetésére vonatkozó segítségnyújtás tanácsadói tevékenység végzése révén.

- 3.2.4.4. Az Állami Számvevőszék által végzett ellenőrzések, továbbá egyéb külső vizsgálatok során feltárt hiányosságok pótlásában, valamint a hibás gyakorlatok korrigálásában hatékony segítség nyújtása tanácsadói tevékenység végzésével.
- 3.2.4.5. Az évközben felmerülő igények alapján az Óvoda igazgatója munkájának támogatása tanácsadói munka végzésével.
- 3.2.5. A belső ellenőrzés hosszú távú céljainak meghatározása az Óvoda célkitűzéseivel összhangban:
- 3.2.5.1. A belső ellenőrzés legfőbb célja, hogy a javaslataival elősegítse a vizsgált folyamatok szabályszerű működését, a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályok betartását.
- 3.2.5.2. Ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők kiküszöbölése, csökkentése és a szabálytalanságok megelőzése érdekében.
- 3.2.5.3. Az Óvoda Alapító Okiratában meghatározott közfeladat szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának segítése.
- 3.2.5.4. A helyes döntések meghozatalához, eredményes működéséhez elemző munkával történő hozzájárulás, valamint a tanácsadó tevékenység erősítése.
- 3.2.5.5. A belső ellenőrzési rendszer az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével történő működtetése.

4. A belső kontrollrendszer általános értékelése

- 4.1. Az Áht. 69. § (1) bekezdése szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, mely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:
- 4.1.1. A működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsa végre.
- 4.1.2. Teljesítse elszámolási kötelezettségét, és
- 4.1.3. megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.
- 4.2. Az Óvoda igazgatója kialakította és folyamatosan működteti az Óvoda belső kontrollrendszerét.
- 4.3. A feladat- és felelősségi köröket a mindenkor hatályos SZMSZ és a munkaköri leírások részletesen tartalmazzák.
- 4.4. Az Óvoda igazgatója olyan rendszert alakított ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
- 4.5. Az Óvodánál a belső kontrollrendszer szabályszerűsége, szabályozottsága, működtetésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége kisebb hiányosságokkal megfelelőnek értékelhető.

5. Kockázati tényezők és értékelésük

Kockázati tényezők	Értékelésük meghatározása				
	1 (alacsony)	2 (mérsékelt)	3 (jelentős)	4 (magas)	5 (nagyon magas)
Előző ellenőrzéstől eltelt idő	2024-ben	2023-ban	2022-ben	2021-ben	2020-ban vagy előtt volt/nem volt még ellenőrizve

Előző ellenőrző tapasztalata	nem igényelt intézkedést	kevés és jelentéktelen intézkedést igényelt (megfelelőnek ítélt)	több, de jelentéktelen intézkedést igényelt (korlátozottan megfelelő) (Ha nem volt még ellenőrizve a terület, akkor 3-as lesz.)	több jelentősebb intézkedést igényelt (gyengének értékelt terület)	több, kiemelt jelentőségű intézkedést igényelt (kritikusnak ítélt terület)
Jogszabályi környezet változása	régóta nem, illetve alig változott az adott területet érintő jogszabályi háttér	több mint két éve történt utoljára változás és annak hatása az adott területre kevésbé vagy közepesen jelentős volt	több mint két éve történt utoljára változás, de annak hatása az adott területre jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és a hatása az adott területre közepesen jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és a hatása az adott területre jelentős volt
Szervezeti változások	régóta nem, illetve alig változott az adott terület szervezeti felépítése	több mint két éve történt változás és az adott területre jelentéktelen hatással volt	több mint két éve történt utoljára változás, de annak hatása az adott területre jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és annak hatása közepesen jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és hatása az adott területre jelentős volt
Kulcsfontosságú személyek személyében bekövetkező változások	az adott terület vezetője, a folyamatgazda személye, egyéb kulcsfontosságú személyek (egyéb vezetők, részfolyamatgazdák stb.) személye nem változott az utóbbi években	az adott terület vezetője nem, de egyéb kulcsfontosságú személy változott az utóbbi években	a folyamatgazda és egyéb kulcsfontosságú személy személye változott az utóbbi két évben	az adott terület vezetője, és egyéb kulcsfontosságú személyek személye változott az utóbbi két évben	az adott terület vezetője, illetve a folyamatgazda személye és egyéb a kulcsfontosságú személy változott az utóbbi két évben
Munkatársak szakmai tapasztalata	adott folyamatot végző munkatársak megfelelő tapasztalattal rendelkeznek	adott folyamatot végző munkatársak többsége megfelelő tapasztalattal rendelkezik	adott folyamatot végző munkatársak egy része megfelelő tapasztalattal rendelkezik	adott folyamatot végző munkatársak jelentős többsége nem rendelkezik megfelelő tapasztalattal	adott folyamatot végző munkatársak nem rendelkeznek megfelelő tapasztalattal
A belső kontrollrendszer működtetése	lelkiismeretesen, naprakészen működtetik a belső kontrollrendszert és a folyamatgazda gyakran felülvizsgálja a	legtöbb esetben jogszabályi előírások, belső szabályzatok betartásával	a jogszabályi előírások, belső szabályzatok betartásainak komoly hiányosságaival működik	a jogszabályi előírások, belső szabályzatok minimális betartásával működik	egyáltalán nem működtetik, vezetőség, folyamatgazda hozzáállása nem megfelelő

	kockázatokat, valamint a kockázatok csökkentése érdekében intézkedéseket tesz	működik, olykor kockázatelemzések is készítenek			
--	---	---	--	--	--

6. A Belső Ellenőrzési Osztály – az Óvoda belső ellenőri tevékenységét is ellátó – belső ellenőreire vonatkozó fejlesztési és képzési terv

- 6.1. A belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott, átfogó felmérő-elemző munkára épülő értékelések, megállapítások és javaslatok magas színvonalú szakmai munkát igényelnek, amelynek érdekében törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb lebonyolítására, egységes eljárások alkalmazására. Az ellenőrzési tevékenység megvalósítása során érvényesülniük kell az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóknak.
- 6.2. A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben foglaltak szerint a belső ellenőrnek első alkalommal a tevékenység végzésére jogosító engedély kiadását követő évben vizsgával záruló „ÁBPE-továbbképzés I.” elnevezésű képzést kell teljesítenie, ezt követően két évente „ÁBPE-továbbképzés II” képzésen kell részt vennie. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőr köteles a már megszerzett ismereteit naprakészen tartani, fejleszteni és ennek érdekében két évente szakmai továbbképzésen részt venni.
- 6.3. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőrök – egy fő kivételével – rendelkeznek mérlegképes könyvelői képesítéssel, ezért minden évben részt vesznek a könyvviteli szolgáltatást végzők továbbképzésén.
- 6.4. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőrök tagjai a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), amelynek keretében az államháztartásért felelős miniszter által kiadott jogszabályokról, irányelvekről, módszertanokról hírlevél formájában értesülnek. A belső ellenőrök tagjai továbbá a Belső Ellenőrök Társaságának (BET), amelynek keretében aktuális szakmai konferenciákon vesznek részt, kiegészítve meglévő tudásukat.
- 6.5. A belső ellenőrök élnek az önképzés lehetőségével is, nyomon követik a jogszabályi változásokat, figyelemmel kísérik az ellenőrzési standardok, szakmai útmutatók és módszertanok módosításait.
- 6.6. Az Óvoda belső ellenőrei a munkakör betöltéséhez szükséges képzettséggel rendelkeznek, a fejlesztési, képzési cél a meglévő szakmai tudás továbbfejlesztése, a belső ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítése.
- 6.7. A belső ellenőrzés személyi és tárgyi adottságaira figyelemmel, a kínálkozó képzési lehetőségek mindenkor maximális kihasználása szükséges, különös tekintettel a belső ellenőr folyamatos szakmai továbbképzésére vonatkozó, a nemzetközi szándékban és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített alapelvekre.

7. Szükséges erőforrások felmérése (létszám, képzettség, tárgyi feltételek)

- 7.1. Az Óvodánál biztosított a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége, valamint mindazok az erőforrások, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység megfelelő ellátásához szükségesek (emberi erőforrás, eszközök, költségvetés, információ stb.).
- 7.2. Az Óvoda belső ellenőrzési tevékenységét ellátó Belső Ellenőrzési Osztály engedélyezett létszámkerete 4 fő.

7.3. A belső ellenőrzés képzettségi szintje megfelel a jogszabályi követelményeknek, azonban a jogszabályok folyamatos változása fokozottan indokoltá teszi a részvételt a szakmai továbbképzéseken.

7.4. A Belső Ellenőrzési Osztály feladatai ellátásához a 1102 Budapest, Kőrösi Csoma sétány 8. szám alatti ingatlan áll rendelkezésre. A benne elhelyezkedő irodák biztosítják a belső ellenőrök kulturált munkakörülményeit. A munkavégzéshez szükséges gépek, berendezések és informatikai eszközök, ezzel együtt az internetelérés is rendelkezésre állnak. A Belső Ellenőrzési Osztály valamennyi munkatársa rendelkezik jogtár hozzáféréssel. A jogszabályok online elérésének folyamatos biztosítása az ellenőrzések hatékonyságát jelentősen javítja.

8. Ellenőrzési prioritások és gyakoriságok meghatározása

8.1. A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia. Ez azt jelenti, hogy kockázati szempontból rangsorolni kell az Óvoda tevékenységeit, folyamatait és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre kell összpontosítani.

8.2. A magasabb kockázati területeket lehetőség szerint (figyelembe véve az emberi erőforrást) minden ötéves ciklusban legalább egy alkalommal ellenőrizni szükséges. A közepes kockázatú folyamatokat öt, illetve hatévente, az alacsony kockázatúakat hatévente, de legalább hétévente szükséges vizsgálni.

Sorsz.	Ellenőrizendő folyamat	Kockázati érték	Ellenőrzési gyakoriság
	Költségvetés tervezés	A	6-7 évente
	A dolgozók illetményének helyes megállapítása	K	5-6 évente
	Munkaidő nyilvántartás	A	6-7 évente
	Előírányzat felhasználás, módosítás	A	6-7 évente
	Pénzkezelés	A	6-7 évente
	Bizonylati rend	A	6-7 évente
	Munka- és védőruha juttatás	K	5-6 évente
	Leltározás és selejtezés	A	6-7 évente
	Követelések nyomonkövetése, behajtása	A	6-7 évente
	Iratkezelés és irattározás	A	6-7 évente
	Közzétételi kötelezettség	A	6-7 évente
	GDPR folyamata	K	5-6 évente
	Szabályozottság	K	5-6 évente
	Belső kontrollrendszer	K	5-6 évente

8.3. A fenti folyamatok ellenőrzésének egy része irányítószervi ellenőrzés keretében valósul meg.

- 8.4. Az éves kockázatértékelés alapján készülő éves ellenőrzési tervben kell meghatározni, hogy az Óvodának mely folyamatai kerülnek vizsgálat alá tárgyévben, továbbá rögzíteni kell többek között az ellenőrzések erőforrás szükségletét, típusát, módszerét és célját.
- 8.5. Az Óvoda Ellenőrzési Stratégiai Terve alapján összeállított éves ellenőrzési tervek végrehajtása – az Óvoda igazgatójának a jóváhagyását követően – a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársainak feladata.

STRATÉGIAI TERV
a Kőbányai Rece-Fice Óvoda

2025 - 2029. évekre vonatkozó belső ellenőrzéséhez

1. A stratégiai ellenőrzési terv jogszabályi alapja

- 1.1. A belső ellenőrzési feladat végrehajtására az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) vonatkozik.
- 1.2. A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Kőbányai Polgármesteri Hivatal) és a Kőbányai Rece-Fice Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) közötti munkamegosztási megállapodásban került rögzítésre, hogy a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) ellátja az Óvoda belső ellenőrzési tevékenységét az Óvoda igazgatója által jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján.
- 1.3. A belső ellenőrzés feladat- és hatásköri, valamint felelősségi rendjét a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve rögzíti.
- 1.4. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása a jogszabályok, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével és a belső ellenőrzési kézikönyv szerint történik.
- 1.5. A Bkr. 30. § (1a) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezetőnek az önkormányzati költségvetési szerveknél a helyi önkormányzat alakuló ülését követő 5 hónapon belül stratégiai ellenőrzési tervet kell készítenie, amelyet a Képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.
- 1.6. A stratégiai tervezés célja az Óvodánál a belső ellenőrzési feladatok végrehajtásával kapcsolatban felmerülő, hosszú távú fejlesztések és prioritások meghatározása az éves ellenőrzési tervek megalapozása érdekében.
- 1.7. A belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai célkitűzések az Óvoda hosszú távú céljaival összhangban kerültek meghatározásra, figyelembe véve annak jogállását, szervezeti felépítését és működési rendjét.
- 1.8. A Bkr. 30. § (1) bekezdése előírja, hogy a belső ellenőrzési vezető által készített, öt évre szóló stratégiai ellenőrzési tervnek mit kell tartalmaznia. Ennek megfelelően elkészült az Óvoda stratégiai ellenőrzési terve.

2. A költségvetési szerv tevékenységének rövid bemutatása

- 2.1. Az Óvoda Budapest X. kerületében, a Vaspálya u. 8-10. szám alatt helyezkedik el. Fenntartója a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat, amely az Óvoda működésének finanszírozását biztosítja.
- 2.2. Az Alapító Okirat szerint az Óvoda 102 fő engedélyezett gyermeklétszámmal működik. Az Óvodában a gyermekek elhelyezésére négy csoport áll rendelkezésre.
- 2.3. Az Óvodában fogadják a különleges bánásmódot igénylő-, beilleszkedési, tanulási, valamint magatartási nehézséggel küzdő gyermekeket, továbbá az illetékes szakértői bizottság szakértői véleménye alapján a többi gyermekkel együtt nevelhető-oktatható autizmus spektrum zavarral küzdő sajátos nevelési igényű gyermekeket és a az egyéb pszichés fejlődési zavarral (súlyos tanulási, figyelem- vagy magatartásszabályozási zavarral) küzdő, a többi gyermekkel együtt nevelhető sajátos nevelési igényű gyermekeket is.
- 2.4. Az Óvoda Alapító Okirata szerint az alaptevékenységük közé tartozik a hátrányos helyzetű gyermekek részére történő speciális tehetséggondozó programok szervezése is.
- 2.5. Az Óvoda tehetségpontként működhet.

- 2.6. Az Óvoda épülete Kőbánya központjában található, amelyen 2015-2016-ban – a Kőbányai Önkormányzat finanszírozásával – teljes felújítást végeztek. Hatalmas kertjét az utcafront felől zajvédő fallal látták el. Az udvaron található eszközök és játékok modernnek, a szabványoknak megfelelőek. Az egyedi tervezésű csoportszobák esztétikus és biztonságos berendezéssel lettek ellátva. A gyermekek részére különböző fejlesztő eszközökkel és sportszerekkel felszerelt, világos és tágas tornaszoba is rendelkezésre áll.
- 2.7. Az Óvodában vegyes életkorú csoportokban helyezik el a gyermekeket.
- 2.8. Az Óvoda gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv, a gazdálkodással összefüggő feladatait a Kőbányai Polgármesteri Hivatal látja el a munkamegosztási megállapodásban foglaltak szerint.

3. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

3.1. Óvoda hosszú távú célkitűzései

- 3.1.1. Az Óvoda célja az Alapító Okiratában meghatározott közfeladatot a legmagasabb elvárásoknak megfelelően ellátni. Alapvető célja, hogy teljesítsék a jogszabályok által előírt kötelezően ellátandó feladatokat.
- 3.1.2. Az Óvoda a családi nevelés kiegészítője a gyermek iskolába lépéséig. Feladata a gyermekek fejlődésének elősegítése és személyiségjegyeinek alakítása.
- 3.1.3. Az óvodai nevelésük legfontosabb célja a gyermekek testi-lelki szükségleteinek kielégítése és fejlődésének elősegítése, az egészségvédő/egészségmegőrző szokások, az egészséges életvitel iránti igény megalapozása, az egészséget károsító magatartás visszaszorítása, a testmozgás igényének kialakítása.
- 3.1.4. Az Óvoda dolgozói nagy hangsúlyt fektetnek a szociokulturális hátrányokból adódó kommunikációs, metakommunikációs zavarok kompenzálására, fejlesztésére.

3.2. A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

- 3.2.1. A belső ellenőrzés stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Óvoda által kitűzött célok eléréséhez, amelyek a Pedagógiai programban kerültek megfogalmazásra.
- 3.2.2. A Bkr. szerint a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás vizsgálatára.
- 3.2.3. A belső ellenőrzés legfőbb célja, hogy a javaslataival elősegítse a vizsgált folyamatok szabályszerű működését.
- 3.2.4. A Belső Ellenőrzési Osztálynak a következő öt éves időszakra vonatkozó céljai:
 - 3.2.4.1. A közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése.
 - 3.2.4.2. Az Óvoda belső kontrollrendszere kialakításának és működésének vizsgálata.
 - 3.2.4.3. Az Óvoda alkalmazásában állók illetményei megállapításának ellenőrzése.
 - 3.2.4.4. Az Óvoda belső kontrollrendszerének helyes működtetésére vonatkozó segítségnyújtás tanácsadói tevékenység végzése révén.
 - 3.2.4.5. Az Állami Számvevőszék által végzett ellenőrzések, továbbá egyéb külső vizsgálatok során feltárt hiányosságok pótlásában, valamint a hibás gyakorlatok korrigálásában hatékony segítség nyújtása tanácsadói tevékenység végzésével.
 - 3.2.4.6. Az évközben felmerülő igények alapján az Óvoda igazgatója munkájának támogatása tanácsadói munka végzésével.
- 3.2.5. A belső ellenőrzés hosszú távú céljainak meghatározása az Óvoda célkitűzéseivel összhangban:

- 3.2.5.1. A belső ellenőrzés legfőbb célja, hogy a javaslataival elősegítse a vizsgált folyamatok szabályszerű működését, a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályok betartását.
- 3.2.5.2. Ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők kiküszöbölése, csökkentése és a szabálytalanságok megelőzése érdekében.
- 3.2.5.3. Az Óvoda Alapító Okiratában meghatározott közfeladat szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának segítése.
- 3.2.5.4. A helyes döntések meghozatalához, eredményes működéséhez elemző munkával történő hozzájárulás, valamint a tanácsadó tevékenység erősítése.
- 3.2.5.5. A belső ellenőrzési rendszer az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével történő működtetése.

4. A belső kontrollrendszer általános értékelése

- 4.1. Az Áht. 69. § (1) bekezdése szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, mely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:
- 4.1.1. A működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsa végre.
- 4.1.2. Teljesítse elszámolási kötelezettségét, és
- 4.1.3. megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.
- 4.2. Az Óvoda igazgatója kialakította és folyamatosan működteti az Óvoda belső kontrollrendszerét.
- 4.3. A feladat- és felelősségi köröket a mindenkor hatályos SZMSZ és a munkaköri leírások részletesen tartalmazzák.
- 4.4. Az Óvoda igazgatója olyan rendszert alakított ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
- 4.5. Az Óvodánál a belső kontrollrendszer szabályszerűsége, szabályozottsága, működtetésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége kisebb hiányosságokkal megfelelőnek értékelhető.

5. Kockázati tényezők és értékelésük

Kockázati tényezők	Értékelésük meghatározása				
	1 (alacsony)	2 (mérsékelt)	3 (jelentős)	4 (magas)	5 (nagyon magas)
Előző ellenőrzéstől eltelt idő	2024-ben	2023-ban	2022-ben	2021-ben	2020-ban vagy előtt volt/nem volt még ellenőrizve
Előző ellenőrzési tapasztalata	nem igényelt intézkedést	kevés és jelentéktelen intézkedést igényelt (megfelelőnek ítélt)	több, de jelentéktelen intézkedést igényelt (korlátozottan megfelelő) (Ha nem volt még ellenőrizve a	több jelentősebb intézkedést igényelt (gyengének értékelt terület)	több, kiemelt jelentőségű intézkedést igényelt (kritikusnak ítélt terület)

			terület, akkor 3- as lesz.)		
Jogszabályi környezet változása	régóta nem, illetve alig változott az adott területet érintő jogszabályi háttér	több mint két éve történt utoljára változás és annak hatása az adott területre kevésbé vagy közepesen jelentős volt	több mint két éve történt utoljára változás, de annak hatása az adott területre jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és a hatása az adott területre közepesen jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és a hatása az adott területre jelentős volt
Szervezeti változások	régóta nem, illetve alig változott az adott terület szervezeti felépítése	több mint két éve történt változás és az adott területre jelentéktelen hatással volt	több mint két éve történt utoljára változás, de annak hatása az adott területre jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és annak hatása közepesen jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és hatása az adott területre jelentős volt
Kulcsfontosságú személyek személyében bekövetkező változások	az adott terület vezetője, a folyamatgazda személye, egyéb kulcsfontosságú személyek (egyéb vezetők, részfolyamatgazdák stb.) személye nem változott az utóbbi években	az adott terület vezetője nem, de egyéb kulcsfontosságú személy változott az utóbbi években	a folyamatgazda és egyéb kulcsfontosságú személy személye változott az utóbbi két évben	az adott terület vezetője, és egyéb kulcsfontosságú személyek személye változott az utóbbi két évben	az adott terület vezetője, illetve a folyamatgazda személye és egyéb a kulcsfontosságú személy változott az utóbbi két évben
Munkatársak szakmai tapasztalata	adott folyamatot végző munkatársak megfelelő tapasztalattal rendelkeznek	adott folyamatot végző munkatársak többsége megfelelő tapasztalattal rendelkezik	adott folyamatot végző munkatársak egy része megfelelő tapasztalattal rendelkezik	adott folyamatot végző munkatársak jelentős többsége nem rendelkezik megfelelő tapasztalattal	adott folyamatot végző munkatársak nem rendelkeznek megfelelő tapasztalattal
A belső kontrollrendszer működése	lelkiismeretesen, naprakészen működtetik a belső kontrollrendszert és a folyamatgazda gyakran felülvizsgálja a kockázatokat, valamint a kockázatok csökkentése érdekében intézkedéseket tesz	legtöbb esetben jogszabályi előírások, belső szabályzatok betartásával működik, olykor kockázatelemzések készítenek	a jogszabályi előírások, belső szabályzatok betartásainak komoly hiányosságaival működik	a jogszabályi előírások, belső szabályzatok minimális betartásával működik	egyáltalán nem működtetik, vezetés, folyamatgazda hozzáállása nem megfelelő

6. A Belső Ellenőrzési Osztály – az Óvoda belső ellenőri tevékenységét is ellátó – belső ellenőreire vonatkozó fejlesztési és képzési terv

- 6.1. A belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott, átfogó felmérő-elemző munkára épülő értékelések, megállapítások és javaslatlétételek magas színvonalú szakmai munkát igényelnek, amelynek érdekében törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb lebonyolítására, egységes eljárások alkalmazására. Az ellenőrzési tevékenység megvalósítása során érvényesülniük kell az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóknak.
- 6.2. A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben foglaltak szerint a belső ellenőrnek első alkalommal a tevékenység végzésére jogosító engedély kiadását követő évben vizsgával záruló „ÁBPE-továbbképzés I.” elnevezésű képzést kell teljesítenie, ezt követően kétévente „ÁBPE-továbbképzés II” képzésen kell részt vennie. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőr köteles a már megszerzett ismereteit naprakészen tartani, fejleszteni és ennek érdekében kétévente szakmai továbbképzésen részt venni.
- 6.3. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőrök – egy fő kivételével – rendelkeznek mérlegképes könyvelői képesítéssel, ezért minden évben részt vesznek a könyvviteli szolgáltatást végzők továbbképzésén.
- 6.4. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőrök tagjai a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), amelynek keretében az államháztartásért felelős miniszter által kiadott jogszabályokról, irányelvekről, módszertanokról hírlevél formájában értesülnek. A belső ellenőrök tagjai továbbá a Belső Ellenőrök Társaságának (BET), amelynek keretében aktuális szakmai konferenciákon vesznek részt, kiegészítve meglévő tudásukat.
- 6.5. A belső ellenőrök élnek az önképzés lehetőségével is, nyomon követik a jogszabályi változásokat, figyelemmel kísérik az ellenőrzési standardok, szakmai útmutatók és módszertanok módosításait.
- 6.6. Az Óvoda belső ellenőrei a munkakör betöltéséhez szükséges képzettséggel rendelkeznek, a fejlesztési, képzési cél a meglévő szakmai tudás továbbfejlesztése, a belső ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítése.
- 6.7. A belső ellenőrzés személyi és tárgyi adottságaira figyelemmel, a kínálkozó képzési lehetőségek mindenkor maximális kihasználása szükséges, különös tekintettel a belső ellenőr folyamatos szakmai továbbképzésére vonatkozó, a nemzetközi sztenderdekben és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített alapelvekre.

7. Szükséges erőforrások felmérése (létszám, képzettség, tárgyi feltételek)

- 7.1. Az Óvodánál biztosított a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége, valamint mindazok az erőforrások, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység megfelelő ellátásához szükségesek (emberi erőforrás, eszközök, költségvetés, információ stb).
- 7.2. Az Óvoda belső ellenőrzési tevékenységét ellátó Belső Ellenőrzési Osztály engedélyezett létszámkerete 4 fő.
- 7.3. A belső ellenőrzés képzettségi szintje megfelel a jogszabályi követelményeknek, azonban a jogszabályok folyamatos változása fokozottan indokoltá teszi a részvételt a szakmai továbbképzéseken.
- 7.4. A Belső Ellenőrzési Osztály feladatai ellátásához a 1102 Budapest, Kőrösi Csoma sétány 8. szám alatti ingatlan áll rendelkezésre. A benne elhelyezkedő irodák biztosítják a belső ellenőrök kulturált munkakörülményeit. A munkavégzéshez szükséges gépek, berendezések és informatikai eszközök, ezzel együtt az internetelérés is rendelkezésre állnak. A Belső

Ellenőrzési Osztály valamennyi munkatársa rendelkezik jogtár hozzáféréssel. A jogszabályok online elérésének folyamatos biztosítása az ellenőrzések hatékonyságát jelentősen javítja.

8. Ellenőrzési prioritások és gyakoriságok meghatározása

- 8.1. A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia. Ez azt jelenti, hogy kockázati szempontból rangsorolni kell az Óvoda tevékenységeit, folyamatait és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre kell összpontosítani.
- 8.2. A magasabb kockázati területeket lehetőség szerint (figyelembe véve az emberi erőforrást) minden ötéves ciklusban legalább egy alkalommal ellenőrizni szükséges. A közepes kockázatú folyamatokat öt, illetve hatévente, az alacsony kockázatúakat hatévente, de legalább hétévente szükséges vizsgálni.

Sorsz.	Ellenőrizendő folyamat	Kockázati érték	Ellenőrzési gyakoriság
	Költségvetés tervezés	A	6-7 évente
	A dolgozók illetményének helyes megállapítása	K	5-6 évente
	Munkaidő nyilvántartás	A	6-7 évente
	Előirányzat felhasználás, módosítás	A	6-7 évente
	Pénzkezelés	A	6-7 évente
	Bizonylati rend	A	6-7 évente
	Munka- és védőruha juttatás	K	5-6 évente
	Leltározás és selejtezés	A	6-7 évente
	Követelések nyomonkövetése, behajtása	A	6-7 évente
	Iratkezelés és irattározás	A	6-7 évente
	Közzétételi kötelezettség	K	5-6 évente
	GDPR folyamata	K	5-6 évente
	Szabályozottság	K	5-6 évente
	Belső kontrollrendszer	K	5-6 évente

- 8.3. A fenti folyamatok ellenőrzésének egy része irányítószervi ellenőrzés keretében valósul meg.
- 8.4. Az éves kockázatértékelés alapján készülő éves ellenőrzési tervben kell meghatározni, hogy az Óvodának mely folyamatai kerülnek vizsgálat alá tárgyévben, továbbá rögzíteni kell többek között az ellenőrzések erőforrás szükségletét, típusát, módszerét és célját.
- 8.5. Az Óvoda Ellenőrzési Stratégiai Terve alapján összeállított éves ellenőrzési tervek végrehajtása – az Óvoda igazgatójának a jóváhagyását követően – a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársainak feladata.

STRATÉGIAI TERV
a Kőbányai Zsivaj Óvoda

2025 - 2029. évekre vonatkozó belső ellenőrzéséhez

1. A stratégiai ellenőrzési terv jogszabályi alapja

- 1.1. A belső ellenőrzési feladat végrehajtására az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) vonatkozik.
- 1.2. A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Kőbányai Polgármesteri Hivatal) és a Kőbányai Zsivaj Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) közötti munkamegosztási megállapodásban került rögzítésre, hogy a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) ellátja az Óvoda belső ellenőrzési tevékenységét az Óvoda igazgatója által jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján.
- 1.3. A belső ellenőrzés feladat- és hatásköri, valamint felelősségi rendjét a Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve rögzíti.
- 1.4. A belső ellenőrzési tevékenység ellátása a jogszabályok, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével és a belső ellenőrzési kézikönyv szerint történik.
- 1.5. A Bkr. 30. § (1a) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezetőnek az önkormányzati költségvetési szerveknél a helyi önkormányzat alakuló ülését követő 5 hónapon belül stratégiai ellenőrzési tervet kell készítenie, amelyet a Képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.
- 1.6. A stratégiai tervezés célja az Óvodánál a belső ellenőrzési feladatok végrehajtásával kapcsolatban felmerülő, hosszú távú fejlesztések és prioritások meghatározása az éves ellenőrzési tervek megalapozása érdekében.
- 1.7. A belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai célkitűzések az Óvoda hosszú távú céljaival összhangban kerültek meghatározásra, figyelembe véve annak jogállását, szervezeti felépítését és működési rendjét.
- 1.8. A Bkr. 30. § (1) bekezdése előírja, hogy a belső ellenőrzési vezető által készített, öt évre szóló stratégiai ellenőrzési tervnek mit kell tartalmaznia. Ennek megfelelően elkészült az Óvoda stratégiai ellenőrzési terve.

2. A költségvetési szerv tevékenységének rövid bemutatása

- 2.1. Az Óvoda Budapest X. kerületében, a Zsivaj u. 1-3. szám alatt helyezkedik el. Fenntartója a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat, amely az Óvoda működésének finanszírozását biztosítja.
- 2.2. Az Alapító Okirat szerint az Óvoda 100 fő engedélyezett gyermeklétszámmal működik. Az Óvodában a gyermekek elhelyezésére négy csoport áll rendelkezésre.
- 2.3. Az Óvodában fogadják a megismerő funkciók vagy a viselkedés fejlődésének tartós és súlyos rendellenességével integráltan nevelhető sajátos nevelési igényű gyermekeket a szakértői bizottság határozata alapján, továbbá az integráltan nevelhető-oktatható sajátos nevelési igényű hallássérült és Autizmus spektrum zavarral élő gyermekeket is.
- 2.4. Az Óvoda Alapító Okirata szerint az alaptervekenységük közé tartozik a hátrányos helyzetű gyermekek részére történő speciális tehetséggondozó programok szervezése is.
- 2.5. Az Óvoda tehetségpontként működhet.
- 2.6. Az Óvoda „Zöld óvoda” címmel rendelkezik. Különös figyelmet fordítanak a környezettudatos magatartás megalapozására, az esztétikus, fenntartható környezetre.

- 2.7. Az Óvoda nagy alapterületű, csoportonként elkülönített kertjében a sok fa és bokor a jó levegőhöz, a virágos növények, az ivóutak az esztétikus környezethez, a beépített játékeszközök és a nagy zöld területek, a műfüves sportpálya a gyermekek mozgásigényének kielégítéséhez biztosítják a feltételeket. Az épületben esztétikusan berendezett csoportszobák, logopédiai szoba, sószoba, pszichológus szoba, fejlesztőszoba és könyvtár várja a gyermekeket. A csoportszobák külön öltöző és mosdó helyiséggel rendelkeznek.
- 2.8. Az Óvodában homogén és vegyes életkorú csoportokban helyezik el a gyermekeket.
- 2.9. Az Óvoda gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv, a gazdálkodással összefüggő feladatait a Kőbányai Polgármesteri Hivatal látja el a munkamegosztási megállapodásban foglaltak szerint.

3. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

3.1. Óvoda hosszú távú célkitűzései

- 3.1.1. Az Óvoda célja az Alapító Okiratában meghatározott közfeladatot a legmagasabb elvárásoknak megfelelően ellátni. Alapvető célja, hogy teljesítsék a jogszabályok által előírt kötelezően ellátandó feladatokat.
- 3.1.2. Az Óvoda a családi nevelés kiegészítője a gyermek iskolába lépéséig. Feladata a gyermekek fejlődésének elősegítése és személyiségjegyeinek alakítása.
- 3.1.3. Az óvodai nevelésük legfontosabb célja a gyermekek sokoldalú, harmonikus fejlődésének elősegítése, a gyermeki személyiség kibontakoztatása, a hátrányok csökkentése az életkori és egyéni sajátosságok, valamint az eltérő fejlődési ütem figyelembevételével.
- 3.1.4. Az Óvoda dolgozói nagy hangsúlyt fektetnek a közösségi együttéléshez nélkülözhetetlen szabályok, erkölcsi normák, alapvető értékek megalapozására és a kognitív kompetenciákhoz szükséges képességek fejlesztésére, valamint az érzelmi biztonság megteremtésére.

3.2. A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

- 3.2.1. A belső ellenőrzés stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Óvoda által kitűzött célok eléréséhez, amelyek a Pedagógiai programban kerültek megfogalmazásra.
- 3.2.2. A Bkr. szerint a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás vizsgálatára.
- 3.2.3. A belső ellenőrzés legfőbb célja, hogy a javaslataival elősegítse a vizsgált folyamatok szabályszerű működését.
- 3.2.4. A Belső Ellenőrzési Osztálynak a következő öt éves időszakra vonatkozó céljai:
- 3.2.4.1. A közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése.
- 3.2.4.2. Az Óvoda belső kontrollrendszere kialakításának és működésének vizsgálata.
- 3.2.4.3. Az Óvoda alkalmazásában állók illetményei megállapításának ellenőrzése.
- 3.2.4.4. Az Óvoda belső kontrollrendszerének helyes működtetésére vonatkozó segítségnyújtás tanácsadói tevékenység végzése révén.
- 3.2.4.5. Az Állami Számvevőszék által végzett ellenőrzések, továbbá egyéb külső vizsgálatok során feltárt hiányosságok pótlásában, valamint a hibás gyakorlatok korrigálásában hatékony segítség nyújtása tanácsadói tevékenység végzésével.
- 3.2.4.6. Az évközben felmerülő igények alapján az Óvoda igazgatója munkájának támogatása tanácsadói munka végzésével.
- 3.2.5. A belső ellenőrzés hosszú távú céljainak meghatározása az Óvoda célkitűzéseivel összhangban:

- 3.2.5.1. A belső ellenőrzés legfőbb célja, hogy a javaslataival elősegítse a vizsgált folyamatok szabályszerű működését, a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályok betartását.
- 3.2.5.2. Ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők kiküszöbölése, csökkentése és a szabálytalanságok megelőzése érdekében.
- 3.2.5.3. Az Óvoda Alapító Okiratában meghatározott közfeladat szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának segítése.
- 3.2.5.4. A helyes döntések meghozatalához, eredményes működéséhez elemző munkával történő hozzájárulás, valamint a tanácsadó tevékenység erősítése.
- 3.2.5.5. A belső ellenőrzési rendszer az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével történő működtetése.

4. A belső kontrollrendszer általános értékelése

- 4.1. Az Áht. 69. § (1) bekezdése szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, mely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:
- 4.1.1. A működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsa végre.
- 4.1.2. Teljesítse elszámolási kötelezettségét, és
- 4.1.3. megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.
- 4.2. Az Óvoda igazgatója kialakította és folyamatosan működteti az Óvoda belső kontrollrendszerét.
- 4.3. A feladat- és felelősségi köröket a mindenkor hatályos SZMSZ és a munkaköri leírások részletesen tartalmazzák.
- 4.4. Az Óvoda igazgatója olyan rendszert alakított ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
- 4.5. Az Óvodánál a belső kontrollrendszer szabályszerűsége, szabályozottsága, működtetésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége kisebb hiányosságokkal megfelelőnek értékelhető.

5. Kockázati tényezők és értékelésük

Kockázati tényezők	Értékelésük meghatározása				
	1 (alacsony)	2 (mérsékelt)	3 (jelentős)	4 (magas)	5 (nagyon magas)
Előző ellenőrzéstől eltelt idő	2024-ben	2023-ban	2022-ben	2021-ben	2020-ban vagy előtt volt/nem volt még ellenőrizve
Előző ellenőrzési tapasztalata	nem igényelt intézkedést	kevés és jelentéktelen intézkedést igényelt (megfelelőnek ítélt)	több, de jelentéktelen intézkedést igényelt (korlátozottan megfelelő) (Ha nem volt még ellenőrizve a	több jelentősebb intézkedést igényelt (gyengének értékelt terület)	több, kiemelt jelentőségű intézkedést igényelt (kritikusnak ítélt terület)

			terület, akkor 3- as lesz.)		
Jogszabályi környezet változása	régóta nem, illetve alig változott az adott területet érintő jogszabályi háttér	több mint két éve történt utoljára változás és annak hatása az adott területre kevésbé vagy közepesen jelentős volt	több mint két éve történt utoljára változás, de annak hatása az adott területre jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és a hatása az adott területre közepesen jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és a hatása az adott területre jelentős volt
Szervezeti változások	régóta nem, illetve alig változott az adott terület szervezeti felépítése	több mint két éve történt változás és az adott területre jelentéktelen hatással volt	több mint két éve történt utoljára változás, de annak hatása az adott területre jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és annak hatása közepesen jelentős volt	1-2 éven belül történt változás és hatása az adott területre jelentős volt
Kulcsfontosságú személyek személyében bekövetkező változások	az adott terület vezetője, a folyamatgazda személye, egyéb kulcsfontosságú személyek (egyéb vezetők, részfolyamatgazdák stb.) személye nem változott az utóbbi években	az adott terület vezetője nem, de egyéb kulcsfontosságú személy változott az utóbbi években	a folyamatgazda és egyéb kulcsfontosságú személy személye változott az utóbbi két évben	az adott terület vezetője, és egyéb kulcsfontosságú személyek személye változott az utóbbi két évben	az adott terület vezetője, illetve a folyamatgazda személye és egyéb a kulcsfontosságú személy változott az utóbbi két évben
Munkatársak szakmai tapasztalata	adott folyamatot végző munkatársak megfelelő tapasztalattal rendelkeznek	adott folyamatot végző munkatársak többsége megfelelő tapasztalattal rendelkezik	adott folyamatot végző munkatársak egy része megfelelő tapasztalattal rendelkezik	adott folyamatot végző munkatársak jelentős többsége nem rendelkezik megfelelő tapasztalattal	adott folyamatot végző munkatársak nem rendelkeznek megfelelő tapasztalattal
A belső kontrollrendszer működése	lelkiismeretesen, naprakészen működtetik a belső kontrollrendszert és a folyamatgazda gyakran felülvizsgálja a kockázatokat, valamint a kockázatok csökkentése érdekében intézkedéseket tesz	legtöbb esetben jogszabályi előírások, belső szabályzatok betartásával működik, olykor kockázatelemzések készítenek	a jogszabályi előírások, belső szabályzatok betartásainak komoly hiányosságaival működik	a jogszabályi előírások, belső szabályzatok minimális betartásával működik	egyáltalán nem működtetik, vezetőség, folyamatgazda hozzáállása nem megfelelő

6. A Belső Ellenőrzési Osztály – az Óvoda belső ellenőri tevékenységét is ellátó – belső ellenőreire vonatkozó fejlesztési és képzési terv

- 6.1. A belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott, átfogó felmérő-elemző munkára épülő értékelések, megállapítások és javaslatlétételek magas színvonalú szakmai munkát igényelnek, amelynek érdekében törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb lebonyolítására, egységes eljárások alkalmazására. Az ellenőrzési tevékenység megvalósítása során érvényesülniük kell az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóknak.
- 6.2. A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben foglaltak szerint a belső ellenőrnek első alkalommal a tevékenység végzésére jogosító engedély kiadását követő évben vizsgával záruló „ÁBPE-továbbképzés I.” elnevezésű képzést kell teljesítenie, ezt követően kétévente „ÁBPE-továbbképzés II” képzésen kell részt vennie. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőr köteles a már megszerzett ismereteit naprakészen tartani, fejleszteni és ennek érdekében kétévente szakmai továbbképzésen részt venni.
- 6.3. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőrök – egy fő kivételével – rendelkeznek mérlegképes könyvelői képesítéssel, ezért minden évben részt vesznek a könyvviteli szolgáltatást végzők továbbképzésén.
- 6.4. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőrök tagjai a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), amelynek keretében az államháztartásért felelős miniszter által kiadott jogszabályokról, irányelvekről, módszertanokról hírlevél formájában értesülnek. A belső ellenőrök tagjai továbbá a Belső Ellenőrök Társaságának (BET), amelynek keretében aktuális szakmai konferenciákon vesznek részt, kiegészítve meglévő tudásukat.
- 6.5. A belső ellenőrök élnek az önképzés lehetőségével is, nyomon követik a jogszabályi változásokat, figyelemmel kísérik az ellenőrzési standardok, szakmai útmutatók és módszertanok módosításait.
- 6.6. Az Óvoda belső ellenőrei a munkakör betöltéséhez szükséges képzettséggel rendelkeznek, a fejlesztési, képzési cél a meglévő szakmai tudás továbbfejlesztése, a belső ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítése.
- 6.7. A belső ellenőrzés személyi és tárgyi adottságaira figyelemmel, a kínálkozó képzési lehetőségek mindenkor maximális kihasználása szükséges, különös tekintettel a belső ellenőr folyamatos szakmai továbbképzésére vonatkozó, a nemzetközi sztenderdekben és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített alapelvekre.

7. Szükséges erőforrások felmérése (létszám, képzettség, tárgyi feltételek)

- 7.1. Az Óvodánál biztosított a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége, valamint mindazok az erőforrások, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység megfelelő ellátásához szükségesek (emberi erőforrás, eszközök, költségvetés, információ stb).
- 7.2. Az Óvoda belső ellenőrzési tevékenységét ellátó Belső Ellenőrzési Osztály engedélyezett létszámkerete 4 fő.
- 7.3. A belső ellenőrzés képzettségi szintje megfelel a jogszabályi követelményeknek, azonban a jogszabályok folyamatos változása fokozottan indokoltá teszi a részvételt a szakmai továbbképzéseken.
- 7.4. A Belső Ellenőrzési Osztály feladatai ellátásához a 1102 Budapest, Kőrösi Csoma sétány 8. szám alatti ingatlan áll rendelkezésre. A benne elhelyezkedő irodák biztosítják a belső ellenőrök kulturált munkakörülményeit. A munkavégzéshez szükséges gépek, berendezések és informatikai eszközök, ezzel együtt az internetelés is rendelkezésre állnak. A Belső

Ellenőrzési Osztály valamennyi munkatársa rendelkezik jogtár hozzáféréssel. A jogszabályok online elérésének folyamatos biztosítása az ellenőrzések hatékonyságát jelentősen javítja.

8. Ellenőrzési prioritások és gyakoriságok meghatározása

- 8.1. A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia. Ez azt jelenti, hogy kockázati szempontból rangsorolni kell az Óvoda tevékenységeit, folyamatait és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre kell összpontosítani.
- 8.2. A magasabb kockázati területeket lehetőség szerint (figyelembe véve az emberi erőforrást) minden ötéves ciklusban legalább egy alkalommal ellenőrizni szükséges. A közepes kockázatú folyamatokat öt, illetve hatévente, az alacsony kockázatúakat hatévente, de legalább hétévente szükséges vizsgálni.

Sorsz.	Ellenőrizendő folyamat	Kockázati érték	Ellenőrzési gyakoriság
	Költségvetés tervezés	A	6-7 évente
	A dolgozók illetményének helyes megállapítása	K	5-6 évente
	Munkaidő nyilvántartás	A	6-7 évente
	Előirányzat felhasználás, módosítás	A	6-7 évente
	Pénzkezelés	A	6-7 évente
	Bizonylati rend	A	6-7 évente
	Munka- és védőruha juttatás	K	5-6 évente
	Leltározás és selejtezés	A	6-7 évente
	Követelések nyomonkövetése, behajtása	A	6-7 évente
	Iratkezelés és irattározás	A	6-7 évente
	Közzétételi kötelezettség	K	5-6 évente
	GDPR folyamata	K	5-6 évente
	Szabályozottság	K	5-6 évente
	Belső kontrollrendszer	K	5-6 évente

- 8.3. A fenti folyamatok ellenőrzésének egy része irányítószervi ellenőrzés keretében valósul meg.
- 8.4. Az éves kockázatértékelés alapján készülő éves ellenőrzési tervben kell meghatározni, hogy az Óvodának mely folyamatai kerülnek vizsgálat alá tárgyévben, továbbá rögzíteni kell többek között az ellenőrzések erőforrás szükségletét, típusát, módszerét és célját.
- 8.5. Az Óvoda Ellenőrzési Stratégiai Terve alapján összeállított éves ellenőrzési tervek végrehajtása – az Óvoda igazgatójának a jóváhagyását követően – a Belső Ellenőrzési Osztály munkatársainak feladata.