

**Előterjesztés
a Képviselő-testület részére
a Kőbányai Egyesített Óvoda 2026-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervéről**

I. Tartalmi összefoglaló

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 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. előírásai szerint a belső ellenőrzési vezető a belső ellenőrzési feladatainak ellátásához stratégiai ellenőrzési tervet készít. Tekintettel arra, hogy a 2025. év során a kőbányai óvodák összevonásra kerültek, indokoltá vált az egyesítést követően létrejött Kőbányai Egyesített Óvoda 2026-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének elkészítése.

A Bkr. 30. §-ában meghatározott tartalmi elemek szerint elkészült a Kőbányai Egyesített Óvoda 2026-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve, amely meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket. A stratégiai terv a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaz.

II. Hatásvizsgálat

A Kőbányai Egyesített Óvoda stratégiai ellenőrzési terve a 2026-2029. évekre vonatkozóan megfelelő alapot biztosít 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, 2025. december „5.”


Dr. Szabó Krisztián

**Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2025. (XII. 11.) határozata
a Kőbányai Egyesített Óvoda 2026-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervéről**

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Kőbányai Egyesített Óvoda 2026-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét az 1. melléklet szerint jóváhagyja.

Határidő:	2029. december 31.
Feladatkörében érintett:	a Belső Ellenőrzési Osztály vezetője a Kőbányai Egyesített Óvoda igazgatója

STRATÉGIAI TERV
a Kőbányai Egyesített Óvoda
2026-2029. 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 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 stratégiai tervezés célja az Óvodánál a belső ellenőrzési feladatok végrehajtásával kapcsolatban felmerülő, hosszú távú fejlesztések és prioritások meghatározása az éves ellenőrzési tervek megalapozása érdekében.
- 1.6. A belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai célkitűzések az Óvoda hosszú távú céljaival összhangban kerültek meghatározásra, figyelembe véve annak jogállását, szervezeti felépítését és működési rendjét.
- 1.7. A Bkr. 30. § (1) bekezdése előírja, hogy a belső ellenőrzési vezető által készített 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 Óvoda feladatellátási kötelezettsége Budapest Főváros X. kerület Kőbánya közigazgatási területén lakó vagy tartózkodó óvodáskorú gyermekek óvodai nevelésére terjed ki.
- 2.3. Az Alapító Okirat szerint az Óvoda 15 tagóvodát, összesen 2 294 fő engedélyezett gyermeklétszámmal működtet.
- 2.4. Az Óvoda tagóvodái között erős és folyamatos szakmai kapcsolat működik egységes értékrend mentén, megtartva és gazdagítva a tagóvodák sajátos arculatát, egyedi profiljait.
- 2.5. Az Óvoda valamennyi tagóvodájában fogadják a beilleszkedési, tanulási, magatartási nehézséggel küzdő, továbbá a hátrányos és halmozottan hátrányos helyzetű, a tartós gyógykezelés alatt álló és a kiemelten tehetséges, illetve az illetékes szakértői bizottság szakértői véleménye alapján a többi gyermekkel együtt nevelhető autizmus spektrum zavarral küzdő gyermekeket is.
- 2.6. Az Óvoda kiemelt figyelmet fordít a kiemelten tehetséges gyermekek fejlesztésére.

- 2.7. Az Óvoda tagintézményeiben a hátrányos és halmozottan hátrányos helyzetű gyermekek száma csökkenő tendenciát mutat. A családok életkörülményei eltérőek. Az utóbbi években egyre több a jó anyagi körülmények között élő gyermek, a családok egy része azonban egzisztenciális problémákkal terhelt, az anyagi biztonság hiányával küzd.
- 2.8. Az Óvoda tagóvodáiban az épületek adottságainak figyelembevételével, a gyermekek életkori igényeihez igazodva kerültek kialakításra a belső terek és az udvarok. Az Óvoda tagóvodáinak többségében tornaszoba is áll a gyermekek rendelkezésére.
- 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. Az Óvoda hosszú távú célkitűzései

- 3.1.1. Az Óvoda a családi nevelés kiegészítője. Feladata a 3-7 éves gyermekek fejlődésének elősegítése és személyiségjegyeinek alakítása.
- 3.1.2. Az Óvoda célja az Alapító Okiratában meghatározott közfeladatot a legmagasabb elvárásoknak megfelelően ellátni. Alapvető célja, hogy teljesítse a jogszabályok által előírt kötelezően ellátandó feladatokat.
- 3.1.3. Az Óvoda legfontosabb célja és feladata a rájuk bízott gyermekek nyugodt, élménygazdag, harmonikus személyiségfejlődésének elősegítése, az alapvető kompetenciák fejlesztése az életkori és egyéni sajátosságok figyelembevételével, a pozitív pedagógiai módszereinek előtérbe helyezésével.
- 3.1.4. Az Óvoda kiemelt célja, hogy megalapozzák az iskolás korba való átlépéshez szükséges készségeket, képességeket és kompetenciákat.

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 négyéves időszakra vonatkozó célja, hogy javaslataival támogassa az Óvoda igazgatójának munkáját
- 3.2.4.1. az Óvoda belső kontrollrendszerének megfelelő kialakítása és működtetése során,
- 3.2.4.2. az Óvoda kötelezően közzéteendő adatainak közzétételére vonatkozó jogszabályi követelmények teljeskörű figyelembevételére vonatkozóan,
- 3.2.4.3. az Állami Számvevőszék által végzett ellenőrzések, továbbá egyéb külső vizsgálatok során feltárt hiányosságok pótlásában, valamint a hibás gyakorlatok korrigálásában, valamint
- 3.2.4.4. az egyéb, év közben felmerülő kérdések tisztázása során.
- 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 közölt 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 a 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 az elszámolási kötelezettségét, és
 - 4.1.1.3. védje meg a szervezet erőforrásait a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.
- 4.2. Az Óvoda igazgatója megkezdte a belső kontrollrendszer kialakítását és annak működtetését.
- 4.3. A feladat- és felelősségi köröket a mindenkor hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat és a munkaköri leírások részletesen tartalmazzák.
- 4.4. Az Óvoda igazgatója olyan rendszer kialakítására törekszik, amely biztosítja az Óvoda tagóvodái között a megfelelő információáramlást, továbbá a megfelelő információk megfelelő időben történő eljutását az érintett szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
- 4.5. Az Óvodánál – tekintettel a 2025. év során végrehajtott szervezeti változásokra – a belső kontrollrendszer szabályszerűsége, szabályozottsága, működtetésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége kizáróan az Óvoda tagóvodáira vonatkozóan rendelkezésre álló információk alapján értékelhető, az Óvodára mint újonnan létrejött költségvetési szervre a tapasztalatok hiányában még értékelés nem végezhető.

5. Kockázati tényezők és értékelésük (Jelen esetben speciálisan értelmezendő, a tagóvodákra vonatkozó információk alapján.)

Kockázati tényezők	Értékelésük meghatározása				
	1 (alacsony)	2 (mérsékelt)	3 (jelentős)	4 (magas)	5 (nagyon magas)
Előző ellenőrzéstől eltelt idő	2025-ben	2024-ben	2023-ban	2022-ben	2021-ben vagy előtte volt/nem volt még ellenőrizve

Előző ellenőrzés 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 értékelte 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	az adott folyamatot végző munkatársak megfelelő tapasztalattal rendelkeznek	az adott folyamatot végző munkatársak többsége megfelelő tapasztalattal rendelkezik	az adott folyamatot végző munkatársak egy része megfelelő tapasztalattal rendelkezik	az adott folyamatot végző munkatársak jelentős többsége nem rendelkezik megfelelő tapasztalattal	az adott folyamatot végző munkatársak nem rendelkeznek megfelelő tapasztalattal
A belső kontrollrendszer működtetése	lelkiismeretesen, naprakészen működtetik a belső kontrollrendszert, és a folyamatgazda gyakran felülvizsgálja a kockázatok, 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 ellenőröknek első alkalommal a tevékenység végzésére jogosító engedély kiadását követő évben vizsgával záruló „ÁBPE-továbbképzés I.” elnevezésű képzést kell teljesíteniük, ezt követően kétévente „ÁBPE-továbbképzés II.” képzésen kell részt venniük. Az Óvoda belső ellenőri tevékenységét ellátó belső ellenőrök kötelesek a már megszerzett ismereteiket 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, a jogszabályok folyamatos változása azonban fokozottan indokoltá teszi a részvételt a szakmai továbbképzéseken.

7.4. A Belső Ellenőrzési Osztály feladatai ellátásához az 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 jogtárhozzáféréssel. 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 értéke	Ellenőrzési gyakoriság
1.	Költségvetés-tervezés	A	6-7 évente
2.	A dolgozók illetményének helyes megállapítása	K	5-6 évente
3.	Munkaidő-nyilvántartás	K	5-6 évente
4.	Előirányzat-felhasználás, -módosítás	A	6-7 évente
5.	Pénzkezelés	A	6-7 évente
6.	Bizonylati rend	A	6-7 évente
7.	Munka- és védőruha-juttatás	K	5-6 évente
8.	Leltározás és selejtezés	A	6-7 évente
9.	Követelések nyomonkövetése, behajtása	A	6-7 évente
10.	Iratkezelés és irattározás	A	6-7 évente
11.	Közzétételi kötelezettség	K	5-6 évente
12.	Szabályozottság	K	5-6 évente
13.	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.