



**BUDAVÁRI**  
ÖNKORMÁNYZAT

### **Előterjesztés**

**Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testületének  
2026. április 30-i rendes ülésére**

**Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsődék,  
Brunszvik Teréz Budavári Óvodák és a**

**Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermekjóléti Szolgáltatási  
Központ 2026. évi éves belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról**

A képviselő-testületi ülés formája: nyílt ülésen tárgyalandó

Elfogadásához szükséges többség: egyszerű többség

Az előterjesztést előzetesen tárgyalja: Gazdasági és Jogi Bizottság

#### 1. Előterjesztés

---

Tisztelt Képviselő-testület!

Jelen előterjesztés célja, hogy a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsődék (a továbbiakban: Bölcsőde), a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermekjóléti Szolgáltatási Központ (a továbbiakban: Szociális Intézmény), továbbá a Brunszvik Teréz Budavári Óvodák (továbbiakban: Óvoda) 2026. évi éves ellenőrzési tervét a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) megtárgyalja és azoknak a jóváhagyásáról döntsön.

A belső ellenőrzés szervezeti kialakítását az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) határozza meg. Az Áht. 70. § (1) bekezdése egyértelműen rögzíti, hogy a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül küldi meg részére.

A belső kontrollkörnyezet és a belső ellenőrzési rendszer működését a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) határozza meg. A Bkr. 19. § (1) bekezdése rögzíti, hogy a költségvetési szerv vezetője köteles biztosítani a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét az alábbiak tekintetében:

- a) az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével;
- b) az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása;
- c) az ellenőrzési módszerek kiválasztása;
- d) következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése;
- e) a belső ellenőr bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonható be.

A Bkr. 29. § (1) bekezdése alapján az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A Bkr. 30. § (1) előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a. a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b. a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c. a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d. a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e. a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f. az a)–c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

Továbbá a Bkr. 31. §-a értelmében a belső ellenőrzési vezető összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. A Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendeli el és kötelezettségként jelöli meg.

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (3)–(4) bekezdése alapján helyi önkormányzati költségvetési szerv esetében a belső ellenőrzési vezető a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet a tárgyév november 30-ig megküldi a jegyző részére, továbbá az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá. A Polgármesteri Hivatal új belső ellenőrzési szerződése értelmében azonban a hivatal belső ellenőrzési feladatai kiterjednek további három önálló költségvetési szerve is. Erre tekintettel az éves ellenőrzési tervet nem a Polgármesteri Hivatalon belül egy egységes

tervként szükséges elkészíteni, hanem az érintett intézményekre vonatkozóan külön-külön, intézményi szinten elkülönítve kell összeállítani és jóváhagyásra benyújtani.

A Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsődék, a Brunszvik Teréz Budavári Óvodák és a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermejjóléti Szolgáltatási Központ belső ellenőrzési terve a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően elkészültek és az alábbiak szerint kerülnek a Képviselő-testület elé jóváhagyás céljából előterjesztésre.

## **I. Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsődék 2026. évi belső ellenőrzési terve**

A Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsődéje 2026. évi belső ellenőrzési terve a hatályos jogszabályi előírások – különösen az államháztartásról szóló törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló kormányrendelet – figyelembevételével került összeállításra. A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer szerves részét képezi, amelynek célja a szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működés biztosítása, valamint a vezetői döntések támogatása. A belső ellenőrzési tevékenység egyszerre tölt be bizonyosságot adó és tanácsadó funkciót, amelynek keretében vizsgálja a jogszabályi és belső szabályzati megfelelést, továbbá értékeli a gazdálkodási és működési folyamatokat.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése kockázatelemzésen alapul, amely során az intézmény működését érintő főbb folyamatok kockázati szempontú értékelése történt meg. A kockázatelemzés figyelembe veszi a jogszabályi környezet változásait, a belső kontroll működésének minőségét, a rendszerek komplexitását, valamint a pénzügyi és működési kockázatokat. Az elemzés eredményeként meghatározásra kerültek azok a területek, amelyek ellenőrzése kiemelt jelentőségű a 2026. évben. A belső ellenőrzési terv ennek megfelelően a magas kockázatú folyamatokra fókuszál, biztosítva a kockázatok időben történő feltárását és kezelését.

A tervezési folyamat során figyelembevételre kerültek a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai szakmai standardjai, valamint a belső ellenőrzési kézikönyv előírásai is. A belső ellenőrzési terv tartalmazza az ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, az ellenőrzések típusát, valamint az ütemezését és az ezekhez szükséges kapacitásokat. Emellett meghatározásra kerültek a tanácsadó tevékenységekhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez és a szakmai képzetekhez kapcsolódó erőforrások is. A 2026. évi ellenőrzési feladatok ellátása külső erőforrás bevonásával történik, amely biztosítja a megfelelő szakmai függetlenséget és kapacitást.

Kiemelendő, hogy a Budavári Polgármesteri Hivatal a hatályos munkamegosztási megállapodás alapján nemcsak saját szervezete, hanem több önálló költségvetési szerv – így az Egyesített Bölcsődék, a Szociális és Gyermejjóléti Szolgáltatási Központ, valamint a Brunszvik Teréz Budavári Óvodák – belső ellenőrzési feladatait is ellátja. Ennek megfelelően az ellenőrzési tervek intézményi szinten, elkülönítetten kerülnek kidolgozásra és jóváhagyásra, biztosítva az egyes intézmények sajátosságainak figyelembevételét.

A 2026. évi belső ellenőrzési program központi eleme:

1. a munkaruha és védőruha juttatás rendjének átfogó vizsgálata:

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:

- az érintett terület szabályozottsága megfelelő-e,
- a vonatkozó belső szabályzatok egyértelműen rögzítik-e az érintett munkaköröket,
- a juttatások típusát, a kihordási időket, valamint a nyilvántartási és elszámolási rendet.

Az ellenőrzés kiterjed arra is, hogy a gyakorlatban érvényesülnek-e a szabályzatokban foglalt előírások, és biztosított-e az átlátható és szabályszerű gazdálkodás.

A kockázatelemzés során alkalmazott módszertan több tényezőt vizsgál, így különösen a belső kontrollok erősségét, a szervezeti változások hatását, a folyamatok komplexitását, valamint a pénzügyi szabálytalanságok kockázatát. Az értékelés eredményei alapján az ellenőrzési program célzottan azokra a területekre irányul, ahol a legnagyobb a kockázat, ezáltal hozzájárulva a belső kontrollrendszer fejlesztéséhez. A belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai várhatóan támogatják a vezetést a szükséges intézkedések meghozatalában és a működés hatékonyságának növelésében.

Összességében a 2026. évi belső ellenőrzési terv egy átgondolt, kockázatalapú megközelítésen nyugvó dokumentum, amely biztosítja az intézmény működésének átláthatóságát, szabályszerűségét és fejlesztését. Az ellenőrzési program végrehajtása hozzájárul a közpénzek felelős felhasználásához, a jogszabályi megfelelés erősítéséhez, valamint a szervezeti működés minőségének folyamatos javításához.

## **II. Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermejjóléti Szolgáltatási Központ 2026. évi belső ellenőrzési terve**

A Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermejjóléti Szolgáltatási Központ 2026. évi belső ellenőrzési terve a hatályos jogszabályi előírások – különösen az államháztartásról szóló törvény, valamint a belső kontrollrendszer működését meghatározó kormányrendelet – figyelembevételével került kidolgozásra. A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer kulcsfontosságú eleme, amely elősegíti a közpénzek szabályszerű, gazdaságos és hatékony felhasználását. A tevékenység célja, hogy átfogó és objektív képet nyújtson a szervezet működéséről, valamint támogassa a vezetést a megalapozott döntések meghozatalában. Ennek megfelelően a belső ellenőrzés egyszerre lát el ellenőrzési és tanácsadási feladatokat.

Az éves ellenőrzési terv összeállítása kockázatalapú megközelítés alkalmazásával történt, amelynek során az intézmény működését érintő főbb folyamatok komplex értékelése valósult meg. A kockázatelemzés során figyelembevételre kerültek a jogszabályi környezet változásai, a belső kontrollrendszer működésének minősége, valamint a gazdálkodási és működési folyamatok sajátosságai. Az értékelés eredményeként kijelölésre kerültek azok a területek, amelyek ellenőrzése a 2026. évben kiemelt jelentőséggel bír. A magas kockázatú folyamatok vizsgálata hozzájárul a szabálytalanságok megelőzéséhez és a működés folyamatos fejlesztéséhez.

A tervezési folyamat során figyelembevételre kerültek a belső ellenőrzés hazai és nemzetközi szakmai standardjai, valamint a belső ellenőrzési kézikönyvben foglalt iránymutatások. Az éves ellenőrzési terv részletesen rögzíti az ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakokat, az alkalmazandó ellenőrzési típusokat, továbbá az ütemezést és a szükséges kapacitásokat. Meghatározásra kerültek emellett a tanácsadó tevékenységekhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, valamint a szakmai továbbképzésekhez kapcsolódó erőforrások is. A 2026. évi feladatok ellátása külső szolgáltató bevonásával történik, amely biztosítja a megfelelő szakmai függetlenséget és kapacitást.

Fontos kiemelni, hogy a Budavári Polgármesteri Hivatal a fenntartói döntés és a munkamegosztási megállapodás alapján több önálló költségvetési szerv belső ellenőrzési feladatait is ellátja. Ennek megfelelően az ellenőrzési tervek intézményenként, elkülönítetten kerülnek kidolgozásra és jóváhagyásra. Ez a megoldás lehetővé teszi az egyes intézmények működési sajátosságainak és kockázatainak célzott figyelembevételét. A belső ellenőrzési tevékenység ezáltal hatékonyabban tud hozzájárulni a szervezeti működés fejlesztéséhez és a kontrollrendszer erősítéséhez.

A 2026. évi belső ellenőrzési program kiemelt eleme:

1. a beruházás, felújítás és karbantartás folyamatának átfogó vizsgálata.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:

- a beruházások és felújítások szabályozása, előkészítése, lebonyolítása és dokumentálása megfelel-e a jogszabályi és belső előírásoknak.
- Vizsgálatra kerül továbbá, hogy a karbantartási tevékenységek tervezetten, dokumentáltan és szabályszerűen kerülnek-e végrehajtásra.

Az ellenőrzés kiterjed a nyilvántartások vezetésére, valamint a gazdálkodási folyamatok átláthatóságára is.

A kockázatelemzés során több szempont került értékelésre, így különösen a belső kontrollok működése, a szervezeti változások hatása, a folyamatok komplexitása, valamint a pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége. A vizsgálat során figyelembevételre került a szabályozottság szintje, a munkatársak tapasztalata, valamint az erőforrások rendelkezésre állása is. A kockázati tényezők rangsorolása alapján a legjelentősebb kockázatot a jogszabályi változások és azok végrehajtási hatásai jelentik. Az ellenőrzési program ennek megfelelően célzottan ezekre a területekre fókuszál.

A belső ellenőrzési tevékenység eredményei várhatóan hozzájárulnak a belső kontrollrendszer fejlesztéséhez és a működési hatékonyság növeléséhez. Az ellenőrzések során feltárt megállapítások és javaslatok támogatják a vezetést a szükséges intézkedések meghozatalában. A terv végrehajtása erősíti a szabályszerű működést és a közpénzek felelős felhasználását.

Össességében a 2026. évi belső ellenőrzési terv egy átgondolt, kockázatalapú szemléletű dokumentum, amely biztosítja a szervezet működésének átláthatóságát és fejlesztését. Az ellenőrzési program végrehajtása hozzájárul a jogszabályi megfelelés erősítéséhez és a működés minőségének folyamatos javításához.

### **III. Brunsvik Teréz Budavári Óvodák 2026. évi belső ellenőrzési terve**

A Brunsvik Teréz Budavári Óvodák 2026. évi belső ellenőrzési terve a hatályos jogszabályi előírások figyelembevételével került kidolgozásra, különös tekintettel az államháztartási és belső kontrollrendszeri szabályozásra. A belső ellenőrzés a szervezet működésének egyik alapvető biztosítéka, amely hozzájárul a szabályszerű, átlátható és hatékony gazdálkodáshoz. Feladata, hogy objektív képet adjon a működési folyamatokról, valamint támogassa a vezetést a megalapozott döntések meghozatalában. A belső ellenőrzési tevékenység ennek megfelelően egyaránt szolgálja az ellenőrzési és tanácsadási célokat.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése során kockázatalapú megközelítés került alkalmazásra, amely az intézmény működését érintő folyamatok átfogó vizsgálatán alapul. A kockázatelemzés során értékelésre kerültek a jogszabályi környezet változásai, a belső kontrollok működése, valamint a gazdálkodási és működési folyamatok sajátosságai. Az elemzés eredményeként meghatározásra kerültek azok a területek, amelyek a legnagyobb kockázatot hordozzák, és ezért ellenőrzésük indokolt a 2026. évben. A magas kockázatú területek kiemelt kezelése biztosítja a működés biztonságának erősítését.

A tervezés során figyelembevételre kerültek a belső ellenőrzés szakmai standardjai, valamint a belső ellenőrzési kézikönyv iránymutatásai. Az éves ellenőrzési terv részletesen meghatározza az ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakokat, az alkalmazandó módszereket és az ütemezést. Emellett rögzíti az ellenőrzések végrehajtásához szükséges kapacitásokat, valamint a tanácsadó tevékenységek és a soron kívüli ellenőrzések kereteit is. A 2026. évi ellenőrzési feladatok ellátása külső szolgáltató bevonásával történik, amely biztosítja a szükséges szakmai felkészültséget és függetlenséget.

Fontos körülmény, hogy a Budavári Polgármesteri Hivatal a fenntartói döntés alapján több önálló költségvetési szerv belső ellenőrzési feladatait is ellátja. Ennek megfelelően az ellenőrzési tervek intézményenként külön kerülnek kidolgozásra és jóváhagyásra. Ez a megközelítés lehetővé teszi az egyes intézmények működési sajátosságainak és kockázatainak célzott kezelését. A belső ellenőrzési tevékenység így hatékonyabban járul hozzá a szervezeti működés fejlesztéséhez.

A 2026. évi belső ellenőrzési program kiemelt eleme:

#### **1. a továbbképzési rendszer vizsgálata**

Az ellenőrzés célja annak feltárása, hogy:

- a továbbképzésekre vonatkozó előírások betartása megfelelően történik-e, valamint hogy a kapcsolódó nyilvántartási és dokumentációs kötelezettségek teljesülnek-e. –
- Vizsgálatra kerül, hogy a képzések tervezése és megvalósítása összhangban áll-e a jogszabályi és belső szabályzati előírásokkal.

Az ellenőrzés eredménye hozzájárul a humán erőforrás-gazdálkodás átláthatóságának és hatékonyságának erősítéséhez.

A kockázatelemzés során több szempont került mérlegelésre, így különösen a belső kontrollrendszer működése, a szervezeti változások hatása, a folyamatok komplexitása, valamint a pénzügyi és működési kockázatok. Értékelésre került továbbá a szabályozottság szintje, a munkatársak szakmai felkészültsége és az erőforrások rendelkezésre állása. A vizsgálatok rámutattak arra, hogy a jogszabályi környezet változásai jelentős hatást gyakorolnak a működésre, így ezek kiemelt figyelmet igényelnek. Az ellenőrzési program ennek megfelelően a legkritikusabb területekre összpontosít.

A belső ellenőrzési tevékenység során feltárt megállapítások és javaslatok hozzájárulnak a belső kontrollrendszer fejlesztéséhez és a működési hatékonyság növeléséhez. Az ellenőrzések eredményei támogatják a vezetést a szükséges intézkedések meghozatalában és a kockázatok kezelésében. A terv végrehajtása erősíti a szabályszerű működést és a közpénzek felelős felhasználását.

Összességében a 2026. évi belső ellenőrzési terv egy jól megalapozott, kockázatalapú szemléletű dokumentum, amely biztosítja az intézmény működésének átláthatóságát és fejlesztését. Az ellenőrzési program végrehajtása hozzájárul a jogszabályi megfelelés erősítéséhez és a szervezeti működés minőségének javításához.

Tisztelt Képviselő-testület!

A fenti összefoglaló, a mellékelt részletes belső ellenőrzési tervek, valamint a Bkr. 32. § (4) bekezdése alapján kérem a Képviselő-testületet, hogy döntsön a bemutatott ellenőrzési tervek jóváhagyásáról.

A jelen előterjesztés költségvetési vonzattal nem jár.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 46. § (1) bekezdése alapján az ülés nyilvános, továbbá az Mötv. 50 §-a alapján levezethető főszabály szerint a képviselő-testület egyszerű többséggel szavaz.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslatok elfogadására!

## 2. DÖNTÉSI JAVASLAT

---

### 1. Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete

.../2026. (.....) önkormányzati határozata

**Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsődék 2026. évi éves ellenőrzési tervéről**

A Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete akként dönt, hogy a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsődék 2026. évi belső ellenőrzési tervét jóváhagyja a jelen határozat mellékletében foglaltak szerint.

Határidő: 2026. évben folyamatos, legkésőbb 2026. december 31.

Felelős: Jegyző,  
Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsődék  
intézményvezetője

### 2. Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete

.../2026. (...) önkormányzati határozata

**a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermekjóléti Szolgáltatási Központ 2026. évi belső ellenőrzési tervének a jóváhagyásáról**

A Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete akként dönt, hogy a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Szolgáltatási Központ 2026. évi belső ellenőrzési tervét a határozat mellékletében foglaltak szerint jóváhagyja.

Határidő: 2026. évben folyamatos, legkésőbb 2026. december 31.

Felelős: Jegyző,  
Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermekjóléti  
Szolgáltatási Központ intézményvezetője

### 3. Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete

.../2026. (...) önkormányzati határozata

**Brunszvik Teréz Budavári Óvodák 2026. évi belső ellenőrzési tervének a jóváhagyásáról**

A Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete akként dönt, hogy a Brunszvik Teréz Budavári Óvodák 2026. évi belső ellenőrzési tervét a határozat mellékletében foglaltak szerint jóváhagyja.

Határidő: 2026. évben folyamatos, legkésőbb 2026. december 31.

Felelős: Jegyző,  
Brunszvik Teréz Budavári Óvodák igazgatója

### 3. AZ ELŐTERJESZTÉS MELLÉKLETEI

---

1. A Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsődék 2026. évi belső ellenőrzési terve
2. A Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermekjóléti Szolgáltatási Központ 2026. évi belső ellenőrzési terve
3. Brunsvik Teréz Budavári Óvodák 2026. évi belső ellenőrzési terve

### 4. AZ ELŐTERJESZTÉS MEGFELELŐSÉGÉRE VONATKOZÓ ALÁÍRÁSOK

---

Az előterjesztés  
szakmailag  
megalapozott:

Az előterjesztés  
és a döntés költségvetési  
kihatásainak vizsgálata és  
megjelenítése megtörtént:

Az előterjesztés törvényességi  
vizsgálata megtörtént:



Kis Tímea  
Gazdasági igazgató



Kis Tímea  
Gazdasági igazgató



dr. Bartos Diána Petra  
aljegyző

Budapest, 2026. április „22”

Az előterjesztés tárgyalásra  
alkalmas és az előterjesztést a  
Képviselő-testület ülésére  
készítette:

Az előterjesztést a Képviselő-  
testület ülésére benyújtom:



dr. Sölch Gellért  
jegyző



Böröcz László  
polgármester

Budapest, 2026. április „22”

## **Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsőde 2026. évi belső ellenőrzési terve**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.v.), 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.) határozza meg azokat a feladatokat, amelyeket a helyi önkormányzatnak és hivatalának a belső kontrollrendszer megszervezése és működtetése keretében el kell végeznie; továbbá a hivatkozott jogszabályok rendelkeznek arról is, hogy a belső kontrollok körében gondoskodni kell a belső ellenőrzés feladatainak ellátásáról is.

A Bkr. 29. és 48. §-nak megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervét.

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján –az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket az irányító-testület / a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

A belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervet elkészíti a tárgy-évet megelőző év november 30-ig. Az éves ellenőrzési tervet a képviselő testületnek a tárgyévet megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett szükséges figyelembe venni a belső ellenőrzési kézikönyv, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai, azaz a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáit (IIA Normák), Globális Belső Ellenőrzési Normák és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardjait.

A Budapest I. ker. Budavári Önkormányzat, mint fenntartó döntés alapján a Budapest I. ker. Budavári Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Budavári Polgármesteri Hivatal), mint az Áht. 10. § (4a) bekezdése alapján kijelölt költségvetési szerv, - amely ellátja a munkamegosztási megállapodás alapján a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsődéje, a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermejjóléti Szolgáltatási Központ, a Brunszvik Teréz Budavári Óvodák intézmények belső ellenőrzési feladatait is.

A 2026. évi belső ellenőrzési feladatokat külső erőforrás igénybevételével kívánjuk ellátni.

Mindezek figyelembevételével a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsődéje 2026. évi belső ellenőrzési terve a következőket tartalmazza:

## **I. A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása**

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével, és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Áht. 70. § (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága

és zártsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a jogszabályok, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A belső ellenőrzés 2026. évi munkatervéhez kapcsolódóan kockázatelemzés készült, figyelembe véve a Bkr-ben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyv iránymutatásait, amely alapján megtörtént az Intézmény tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatokban rejlő kockázatok felmérése.

Az elemzések alapján a következő fő folyamatban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit:

- Munkaruha, védőruha juttatás rendje

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére.

A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabályváltozások hatásai a különböző végrehajtási folyamatokra, amelyek meghatározzák a feladatok ellátásának színvonalát is.

A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a jogszabályi változások költségvetési szervekre gyakorolt hatása.

Ezen külső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánjuk segíteni a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk.

Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- Belső kontrollok értékelése
- Változás/átszervezés
- A rendszer komplexitása
- Kölcsönhatás más rendszerekkel
- Bevételszintek/költségszintek
- Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás
- Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő
- Vezetőség aggályai
- Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
- Szabályozottság és szabályosság
- Munkatársak képzettsége és tapasztalata
- Erőforrások rendelkezésre állása

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

### **Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:**

1. Kockázati kiértékelés alapján a munkaruha, védőruha juttatás rendjének ellenőrzése  
Ellenőrzés tárgya: a munkaruha, védőruha juttatás rendje.

Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy szabályozásra került-e a munkaruha, védőruha juttatás rendje. A szabályozásban meghatározták az érintett munkaköröket, a munkaruha / védőruha típusát, a kihordási időt, a nyilvántartás módját, valamint az elszámolás rendjét.

## **II. Kockázatelemzés**

A Bkr. 29. § (1) bekezdése arról rendelkezik, hogy a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzési munka megtervezéséhez - kockázatelemzés alapján és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

Az éves ellenőrzési terv összeállítása érdekében, a tervezés előkészítéséhez, kockázatelemzés elvégzése szükséges.

A 2026. évben tervezett belső ellenőrzés tárgya szerinti kockázatértékelést az alábbi táblázat tartalmazza.

Tervsorszám: 1/2026.

## **Kockázat elemzés**

### **Munkaruha, védőruha juttatás rendjének ellenőrzése:**

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

#### **1. Belső kontrollok értékelése**

1) Megfelelő és eredményes

2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított

3) Gyenge

**Súly: 5**

#### **2. Változás/ Átszervezés**

1) Stabil rendszer, kis változások

2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek

3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

**Súly: 4**

#### **3. A rendszer komplexitása**

1) Nem komplex

2) Közepesen komplex

3) Nagyon komplex

**Súly: 4**

#### **4. Kölcsönhatás más rendszerekkel**

1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2) Közepes mértékű

3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

**Súly: 3**

#### **5. Bevételel/Költségszint**

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

**Súly: 6**

#### **6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás**

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

**Súly: 2**

**7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő**

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

**Súly: 2**

**8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően**

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

**Súly: 3**

**9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége**

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

**Súly: 4**

**10. Szabályozottság és szabályosság**

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

**Súly: 3**

**11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége**

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

**Súly: 3**

**12. Erőforrások rendelkezésre állása**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

**Súly: 4**

### Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	2	6	6 - 18	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	2 - 6	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	2 - 10	10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	3 – 9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	<b>kockázati tényező</b>				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	104

### **III. A tervezett ellenőrzések bemutatása**

**A részletes, az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást (az ellenőrzési napok számát), az ellenőrzés típusát, tervezett ütemezését, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését, az azonosított kockázati tényezőket tartalmazó részletes 2026. évi ellenőrzési tervet az 1 számú melléklet tartalmazza.**

A tervezett szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezeti egysége működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;

#### **Tervezett tanácsadási tevékenység és annak kapacitás igénye**

**Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás:** A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.

**Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett tartalékalap kapacitás:** A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.

**A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás:** a külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az Áht. 109. § (1) bekezdés 17) pontja, valamint 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 rendelet előírásainak megfelelően.

**A Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsődéje  
2026 évre tervezett belső ellenőrzéseket és egyéb belső ellenőrzési feladatokat bemutató táblázata**

Sor- szám	Ellenőrizendő folyamatok, szervezetek, szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
<i>Bizonyosságot adó belső ellenőrzések</i>						
1	Munkaruha, védőruha juttatás vizsgálata - Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsődéje	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy szabályozásra került-e a munkaruha, védőruha juttatás rendje. A szabályozásban meghatározzák az érintett munkaköröket, a munkaruha / védőruha típusát, a kihordási időt, a nyilvántartás módját, valamint az elszámolás rendjét. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> a munkaruha, védőruha juttatás <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025. és jelen időszak, <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő szabályozás, nyilvántartás és elszámolás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	szabályszerűségi ellenőrzés	2026. II. és III. negyedév	15 ellenőri nap / 1 fő

Budapest, 2026. március 30.

**Készítette:**

*dr. Kósáné Hetesi Ildikó*  
dr. Kósáné Hetesi Ildikó  
belső ellenőrzési vezető

**Jóváhagyta:**

*Koppány Ivett*  
Koppány Ivett  
intézményvezető



**Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermekejélési  
Szolgáltatási Központ  
2026. évi belső ellenőrzési terve**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.), 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.) határozza meg azokat a feladatokat, amelyeket a helyi önkormányzatnak és hivatalának a belső kontrollrendszer megszervezése és működtetése keretében el kell végeznie; továbbá a hivatkozott jogszabályok rendelkeznek arról is, hogy a belső kontrollkörében gondoskodni kell a belső ellenőrzés feladatainak ellátásáról is.

A Bkr. 29. és 48. §-nak megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervét.

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján –az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket az irányító-testület / a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

A belső ellenőrzési vezető a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési tervet elkészíti a tárgyévvel megelőző év november 30-ig. Az éves ellenőrzési tervet a képviselő testületnek a tárgyévvel megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett szükséges figyelembe venni a belső ellenőrzési kézikönyv, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai, azaz a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáit (IIA Normák), Globális Belső Ellenőrzési Normák és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardjait.

A Budapest I. ker. Budavári Önkormányzat, mint fenntartó döntés alapján a Budapest I. ker. Budavári Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Budavári Polgármesteri Hivatal), mint az Áht. 10. § (4a) bekezdése alapján kijelölt költségvetési szerv, - amely ellátja a munkamegosztási megállapodás alapján a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsődéje, a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermekjóléti Szolgáltatási Központ, a Brunszvik Teréz Budavári Óvodák intézmények belső ellenőrzési feladatait is.

A 2026. évi belső ellenőrzési feladatokat külső erőforrás igénybevételével kívánjuk ellátni.

Mindezek figyelembevételével a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermekjóléti Szolgáltatási Központ 2026. évi belső ellenőrzési terve a következőket tartalmazza:

## **I. A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása**

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével, és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Áht. 70. § (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információ-

ős rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a jogszabályok, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A belső ellenőrzés 2026. évi munkatervéhez kapcsolódóan kockázatelemzés készült, figyelembe véve a Bkr-ben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyv iránymutatásait, amely alapján megtörtént az Intézmény tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatokban rejlő kockázatok felmérése.

Az elemzések alapján a következő fő folyamatban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit:

- Beruházás, felújítás és karbantartás

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére.

A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabályváltozások hatásai a különböző végrehajtási folyamatokra, amelyek meghatározzák a feladatok ellátásának színvonalát is.

A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a jogszabályi változások költségvetési szervekre gyakorolt hatása.

Ezen külső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánjuk segíteni a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk.

Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- Belső kontrollok értékelése
- Változás/átszervezés
- A rendszer komplexitása
- Kölcsönhatás más rendszerekkel
- Bevételszintek/költségszintek
- Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás
- Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő
- Vezetőség aggályai
- Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
- Szabályozottság és szabályosság
- Munkatársak képzettsége és tapasztalata
- Erőforrások rendelkezésre állása

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

### **Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:**

1. Kockázati kiértékelés alapján a Beruházás, felújítás és karbantartás vizsgálata ellenőrzése

Ellenőrzés tárgya: a beruházás, felújítás és karbantartás.

Az ellenőrzés célja, annak vizsgálata, hogy a beruházások és felújítások szabályozása, lebonyolítása, dokumentálása, nyilvántartása megfelelő-e, a karbantartások lebonyolítása, dokumentálása, nyilvántartása megfelelő-e, a karbantartások végrehajtása tervezett és biztosított-e.

## **II. Kockázatelemzés**

A Bkr. 29. § (1) bekezdése arról rendelkezik, hogy a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzési munka megtervezéséhez - kockázatelemzés alapján és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

Az éves ellenőrzési terv összeállítása érdekében, a tervezés előkészítéséhez, kockázatelemzés elvégzése szükséges.

A 2026. évben tervezett belső ellenőrzés tárgya szerinti kockázatértékelést az alábbi táblázat tartalmazza.

Tervsorszám: 1/2026.

**Kockázat elemzés**  
**Beruházás, felújítás és karbantartás ellenőrzése:**

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

**1. Belső kontrollok értékelése**

- 1) Megfelelő és eredményes
  - 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
  - 3) Gyenge
- Súly: 5

**2. Változás/ Átszervezés**

- 1) Stabil rendszer, kis változások
  - 2) Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek
  - 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások
- Súly: 4

**3. A rendszer komplexitása**

- 1) Nem komplex
  - 2) Közepesen komplex
  - 3) Nagyon komplex
- Súly: 4

**4. Kölcsönhatás más rendszerekkel**

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
  - 2) Közepes mértékű
  - 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel
- Súly: 3

**5. Bevétel/Költségszint**

- 1) Alacsony
  - 2) Közepes
  - 3) Magas
- Súly: 6

**6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás**

- 1) Alacsony
  - 2) Közepes
  - 3) Magas
- Súly: 2

**7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő**

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

**Súly: 2**

**8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően**

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

**Súly: 3**

**9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége**

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

**Súly: 4**

**10. Szabályozottság és szabályosság**

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

**Súly: 3**

**11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége**

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

**Súly: 3**

**12. Erőforrások rendelkezésre állása**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

**Súly: 4**

**Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás**

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	2	6	6 - 18	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	2 - 6	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	2 - 10	10
8.	Vezetőség augályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	3 – 9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	<b>kockázati tényező</b>				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	104

### III. A tervezett ellenőrzések bemutatása

**A részletes**, az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást (az ellenőrzési napok számát), az ellenőrzés típusát, tervezett ütemezését, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését, az azonosított kockázati tényezőket tartalmazó részletes **2026. évi ellenőrzési tervet az 1 számú melléklet tartalmazza.**

A tervezett *szabályszerűségi ellenőrzés* arra irányul, hogy az adott szervezeti egysége működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;

#### **Tervezett tanácsadói tevékenység és annak kapacitás igénye**

**Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás:** A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.

**Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett tartalékalap kapacitás:** A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.

**A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás:** a külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az Áht. 109. § (1) bekezdés 17) pontja, valamint 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 rendelet előírásainak megfelelően.

**Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermekjóléti Szolgáltatási Központ  
2026 évre tervezett belső ellenőrzéseket és egyéb belső ellenőrzési feladatokat bemutató táblázata**

Sor-szám	Ellenőrizendő folyamatok, szervezetek, szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgy, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
<b>Bizonyosságot adó belső ellenőrzések</b>						
1	Beruházás, felújítás és karbantartás vizsgálata - Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermekjóléti Szolgáltatási Központ	<b>Ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a beruházások és felújítások szabályozása, lebonyolítása, dokumentálása, nyilvántartása megfelelő-e, a karbantartások lebonyolítása, dokumentálása, nyilvántartása megfelelő-e, a karbantartások végrehajtása tervezett és biztosított-e. <b>Ellenőrzés tárgya:</b> Beruházások, felújítások és karbantartások folyamatai. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2025. év, jelen időszak <b>Ellenőrzés módszerei:</b> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, belső szabályzatok áttekintése, tesztelés, alaphozonylatok számszaki vizsgálata	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Gyakorlat ellenmondásai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2026. II. és III. negyedév	15 ellenőri nap / 1 fő

Budapest, 2026. március 30.

**Készítette:**



dr. Kósáné Hetesi Ildikó  
belső ellenőrzési vezető

**Jóváhagyta:**



Krieser Andrea  
intézményvezető

## **Brunszvik Teréz Budavári Óvodák 2026. évi belső ellenőrzési terve**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.), 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.) határozza meg azokat a feladatokat, amelyeket a helyi önkormányzatnak és hivatalának a belső kontrollrendszer megszervezése és működtetése keretében el kell végeznie; továbbá a hivatkozott jogszabályok rendelkeznek arról is, hogy a belső kontrollok körében gondoskodni kell a belső ellenőrzés feladatainak ellátásáról is.

A Bkr. 29. és 48. §-nak megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervét.

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján –az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket az irányító-testület / a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető leg-rövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

A belső ellenőrzési vezető a tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési tervet elkészíti a tárgyévet megelőző év november 30-ig. Az éves ellenőrzési tervet a képviselő testületnek a tárgyévet megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett szükséges figyelembe venni a belső ellenőrzési kézikönyv, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai, azaz a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáit (IIA Normák), Globális Belső Ellenőrzési Normák és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardjait.

A Budapest I. ker. Budavári Önkormányzat, mint fenntartó döntés alapján a Budapest I. ker. Budavári Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Budavári Polgármesteri Hivatal), mint az Áht. 10. § (4a) bekezdése alapján kijelölt költségvetési szerv, - amely ellátja a munkamegosztási megállapodás alapján a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsődéje, a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermekejóléti Szolgáltatási Központ, a Brunszvik Teréz Budavári Óvodák intézmények belső ellenőrzési feladatait is.

A 2026. évi belső ellenőrzési feladatokat külső erőforrás igénybevételével kívánjuk ellátni.

Mindezek figyelembevételével a Brunszvik Teréz Budavári Óvodák 2026. évi belső ellenőrzési terve a következőket tartalmazza:

## **I. A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása**

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével, és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Áht. 70. § (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége,

a vagyonvédelem, a jogszabályok, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A belső ellenőrzés 2026. évi munkatervéhez kapcsolódóan kockázatelemzés készült, figyelembe véve a Bkr-ben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyv iránymutatásait, amely alapján megtörtént az Intézmény tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatokban rejlő kockázatok felmérése.

Az elemzések alapján a következő fő folyamatban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit:

- Továbbképzés rendje

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére.

A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabályváltozások hatásai a különböző végrehajtási folyamatokra, amelyek meghatározzák a feladatok ellátásának színvonalát is.

A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a jogszabályi változások költségvetési szervekre gyakorolt hatása.

Ezen külső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánjuk segíteni a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk.

Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- Belső kontrollok értékelése
- Változás/átszervezés
- A rendszer komplexitása
- Kölcsönhatás más rendszerekkel
- Bevételszintek/költségszintek
- Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás
- Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő
- Vezetőség aggályai
- Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
- Szabályozottság és szabályosság
- Munkatársak képzettsége és tapasztalata
- Erőforrások rendelkezésre állása

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

### **Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:**

1. Kockázati kiértékelés alapján a Továbbképzés rendjének ellenőrzése

Ellenőrzés tárgya: a továbbképzés rendje.

Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a továbbképzésre vonatkozó előírásokat betartották-e, a nyilvántartás és a dokumentálás megfelelő-e.

## **II. Kockázatelemzés**

A Bkr. 29. § (1) bekezdése arról rendelkezik, hogy a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzési munka megtervezéséhez - kockázatelemzés alapján és az államháztartá-sért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

Az éves ellenőrzési terv összeállítása érdekében, a tervezés előkészítéséhez, kockázatelemzés elvégzése szükséges.

A 2026. évben tervezett belső ellenőrzés tárgya szerinti kockázatértékelést az alábbi táblázat tartalmazza.

**Tervsorszám:** 1/2026.

## **Kockázat elemzés Továbbképzés rendjének ellenőrzése:**

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

### **1. Belső kontrollok értékelése**

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

**Súly: 5**

### **2. Változás/ Átszervezés**

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszerezettek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

**Súly: 4**

### **3. A rendszer komplexitása**

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

**Súly: 4**

### **4. Kölcsönhatás más rendszerekkel**

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

**Súly: 3**

### **5. Bevétel/Költségszint**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

**Súly: 6**

### **6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

**Súly: 2**

**7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő**

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

**Súly: 2**

**8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően**

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

**Súly: 3**

**9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége**

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

**Súly: 4**

**10. Szabályozottság és szabályosság**

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

**Súly: 3**

**11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége**

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

**Súly: 3**

**12. Erőforrások rendelkezésre állása**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

**Súly: 4**

### **Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás**

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 - 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	2	6	6 - 18	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	2 - 6	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	2 - 10	10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	3 – 9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	<b>kockázati tényező</b>				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	104

### **III. A tervezett ellenőrzések bemutatása**

**A részletes**, az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást (az ellenőrzési napok számát), az ellenőrzés típusát, tervezett ütemezését, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését, az azonosított kockázati tényezőket tartalmazó részletes **2026. évi ellenőrzési tervet az 1 számú melléklet tartalmazza.**

A tervezett *szabályszerűségi ellenőrzés* arra irányul, hogy az adott szervezeti egysége működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;

#### **Tervezett tanácsadási tevékenység és annak kapacitás igénye**

**Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás:** A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.

**Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett tartalékalap kapacitás:** A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.

**A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás:** a külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az Áht. 109. § (1) bekezdés 17) pontja, valamint 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 rendelet előírásainak megfelelően.

**A Brunsvik Teréz Budavári Óvodák  
2026 évre tervezett belső ellenőrzéseket és egyéb belső ellenőrzési feladatokat bemutató táblázata**

Sor-szám	Ellenőrizendő folyamatok, szervezetek, szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgy, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó belső ellenőrzések						
1	Továbbképzés rendje - Brunsvik Teréz Budavári Óvodák	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a továbbképzésre vonatkozó előírásokat betartották-e, a nyilvántartás és a dokumentálás megfelelő-e. Ellenőrzés tárgya: a továbbképzések dokumentumai Ellenőrzendő időszak: 2025., jelen időszak., Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	szabályszerűségi ellenőrzés	2026. II. és III. negyedév	15 ellenőri nap / 1 fő

Budapest, 2026. március 30.

**Készítette:**



dr. Kósáné Hetesi Ildikó  
belső ellenőrzési vezető

**Jóváhagyta:**



*Halmi-Mészáros Edit*  
Halmi-Mészáros Edit Éva  
igazgató