

**Az Eplényi Napköziotthonos Óvoda
2018-2021. évekre vonatkozó stratégiai
ellenőrzési terve**

1. Az Eplényi Napköziotthonos Óvoda hosszú távú célkitűzései és az azzal összhangban lévő belső ellenőrzési stratégiai célok:

A költségvetési szerv közfeladata:

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló CLXXXIX. törvény 13.§ (1) bekezdés 6. pontja és a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 4. § (1) bekezdés a) pontja szerinti óvodai nevelés biztosítása.

A költségvetési szerv főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolása:

szakágazat száma	szakágazat megnevezése
851020	Óvodai nevelés

A költségvetési szerv alaptevékenysége:

Kormányzati funkciószám	Kormányzati funkció megnevezése
091110	Óvodai nevelés, ellátás.
091120	Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai
091140	Óvodai nevelés, ellátás működtetésének feladatai
096015	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
096025	Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben
104037	Intézményen kívüli gyermekétkeztetés

Az Eplényi Napköziotthonos Óvoda alapvető célja, hogy biztosítsa a közfeladatok ellátását az intézmény Alapító Okiratában Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározottak szerint.

Ennek teljesítése érdekében a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és a belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) alapján – az Eplényi Napköziotthonos Óvoda belső ellenőrzésére vonatkozó stratégiai terve az alábbiak szerint került meghatározásra.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Eplényi Napköziotthonos Óvoda által kitűzött stratégiai célok eléréséhez.

A stratégiai ellenőrzési tervnek összhangban kell lennie az Eplényi Napköziotthonos Óvoda hosszú távú céljaival, az ellátandó feladatokkal.

Az Eplényi Napköziotthonos Óvoda hosszú távú célkitűzéseit elősegítő belső ellenőrzési hosszú távú célkitűzések és stratégiai célok az alábbiak:

Az Eplényi Napköziotthonos Óvoda gazdálkodásával kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása a működőképesség és pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében:

- vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének, gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását, és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát,
- a belső kontrollrendszer működésének folyamatos vizsgálata,
- a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése, figyelemmel a jogszabályi változásokra,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának vizsgálata,
- a magas kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése 1 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint,
- a közepes kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése 3 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint,
- kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv kidolgozása.

2. A belső kontrollrendszer értékelése

A belső kontrollrendszer az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. §-ban meghatározott rendszer, amely a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

A belső kontrollrendszer működtetésének célja, hogy az intézmény:

- a tevékenységét szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- megvédje az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője a felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- kontrollkörnyezetet,
- az integrált kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- nyomon követési rendszert (monitoring) kialakítani és működtetni.

A Bkr. 21. §. (2) a. pontja a költségvetési szerveknél a belső ellenőrzés feladataként határozza meg a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelésének, valamint működésének elemzését, vizsgálatát, értékelését, továbbá a belső kontrollrendszerek gazdaságos, hatékony és eredményes működésének elemzését, vizsgálatát, értékelését.

A belső ellenőrzés az Eplényi Napköziotthonos Óvoda céljainak elérése érdekében az intézménynél a soros ellenőrzések alkalmával elemzi, vizsgálja és értékeli a kockázatkezelési, (pénzügyi) irányítási és kontroll eljárások működését.

Kockázati tényezők és értékelésük

A stratégiai terv kialakításakor figyelembe vett kockázati elemek az alábbiak:

- a gazdasági, jogi és szabályozási, politikai környezet változása,
- az intézmény feladatai,
- a szervezet, működés összetettsége,
- a számviteli rendszerek megbízhatósága,
- a szabályozottság,
- a szervezet állandósága,
- az információáramlás és információnyújtás minősége,
- az általános külső és belső ellenőrzési környezet,
- a működési környezet kockázatai.

Az intézményre ható kockázatok a következők lehetnek:

- a jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása, a helyi szabályzások hiánya,
- a költségvetésben előre nem tervezett kiadások felmerülése, a forráshiányból adódó kockázat,
- a nem megfelelő információ - áramlás a szervezeten belül,
- a nem megfelelő dokumentáltság.

A rendszeresen elvégzett ellenőrzésekkel a gazdálkodásban és annak dokumentáltságában rejlő kockázatok visszaszoríthatók, minimalizálhatók.

A kockázatkezelés feladat- és hatáskörét külön szabályzatban, munkaköri leírásokban, vezetői utasításokban kell szabályozni.

3. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

Az Eplényi Napköziotthonos Óvoda belső ellenőrzési tevékenységet Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, belső ellenőrzési vezető feladatait a Belső Ellenőrzési Iroda vezetője látja el.

A VMJV Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodának a köztisztviselői a Bkr. 24./A §-ban előírt általános és szakmai követelményeknek megfelelnek. A Polgármesteri Hivatal biztosítja a belső ellenőrök folyamatos továbbképzését, szakmai konzultációkon való részvételét, illetve a feladatellátás informatikai hátterét.

A belső ellenőrzési tevékenységet végzőkre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőrök képzettsége, szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket.

A VMJV Polgármesteri Hivatalnál a helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

4. A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

Az ellenőrzött szervek kötelesek a helyszíni ellenőrzések alkalmával az ellenőrök számára megfelelő munkakörülményeket biztosítani. (Bkr. 28. § d) bekezdés)

A belső ellenőrök munkavégzésének további tárgyi és információs feltételei biztosításáról a Polgármesteri Hivatal Jegyzője gondoskodik.

5. Az ellenőrzés által vizsgálandó területek

Elsődleges szempont az ellenőrzés működését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzat, rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az ellenőrzés során kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területek az alábbiak:

- a szabályozottság érvényesülése a gyakorlatban,
- az operatív gazdálkodás szabályainak betartása,
- a költségvetési év eredményeként a pénzmaradvány, az eredmény vizsgálata, összetevők keletkezésének elemzése,
- a pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtásának ellenőrzése,
- a belső kontrollrendszer működtetéséhez előírt belső szabályzatok meglétének ellenőrzése, valamint a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működésének értékelése.

Az ellenőrzések kiemelt területeit minden évben felül kell vizsgálni és a megváltozott körülményekhez, feladatokhoz kell igazítani.

Eplény, 2017. december .

Klausz Éva
intézményvezető