

Éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés

I.
A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)

I/1.
Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

I/1/a)
A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Terv szerinti belső ellenőrzések 2022-ben:

<i>Ellenőrzött szerv, ellenőrzés tárgya</i>	<i>Ellenőrzés célja</i>	<i>Ellenőrzés módszere</i>
Polgármesteri Hivatal- Kerületfejlesztési és Üzemeltetési Iroda Folyamatok, szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások, intézkedési terv	Feladatellátás, tevékenység szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Budapest XVI. kerületi Napsugár Óvoda Folyamatok, szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások, intézkedési terv	Feladatellátás és gazdálkodás szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Polgármesteri Hivatal- Humán Iroda Folyamatok, szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások	Feladatellátás, tevékenység szabályozottságának, szabályosságának értékelése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Polgármesteri Hivatal- Informatikai, Adatvédelmi és Biztonsági Iroda Folyamatok, szabályzatok, dokumentumok, elszámolások, nyilvántartások, programok	Feladatellátás, tevékenység szabályozottságának, szabályosságának értékelése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Polgármesteri Hivatal- Vagyongazdálkodási Iroda Folyamatok, szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások, intézkedési terv	Feladatellátás, tevékenység szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. Folyamatok, szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások, intézkedési terv	Feladatellátás és gazdálkodás szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Kerületgazda Szolgáltató Szervezet Folyamatok, szabályzatok, dokumentumok, elszámolások, programok, nyilvántartások, intézkedési terv	Feladatellátás és gazdálkodás szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Polgármesteri Hivatal- Gazdálkodási Iroda Folyamatok, dokumentumok, elszámolások, nyilvántartások, intézkedési terv	Feladatellátás, tevékenység szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Polgármesteri Hivatal- Közterület-felügyeleti Iroda Folyamatok, szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások, intézkedési terv	Feladatellátás, tevékenység szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Sashalmi Manoda Óvoda Folyamatok, szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások, intézkedési terv	Feladatellátás és gazdálkodás szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú

2022-ben elmaradt belső ellenőrzés nem volt. A tervezett ellenőrzések végrehajtásra kerültek. A Kerületgazda Szolgáltató Szervezet, a Közterület-felügyeleti Iroda és a Sashalmi Manoda Óvoda átfogó ellenőrzésének lezárása áthúzódott 2023-ra. A lezárások elhúzódását a soron kívüli ellenőrzések időigénye és az év végi szabadságok ütemezése okozta.

Soron kívüli belső ellenőrzések 2022-ben:

<i>Ellenőrzött szerv, ellenőrzés tárgya</i>	<i>Ellenőrzés célja</i>	<i>Ellenőrzés módszere</i>
Polgármesteri Hivatal A 2022.04.03-i közös eljárásban lebonyolított országgyűlési képviselő-választás és országos népszavazás normatíváinak felhasználása	A 2022.04.03-i közös eljárásban lebonyolított országgyűlési képviselő-választás és országos népszavazás normatíváinak felhasználása szabályosságának, dokumentálásának, elszámolásának, számviteli kezelésének értékelése	Dokumentum alapú és tételes helyszíni ellenőrzés
Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. Gazdálkodás célvizsgálata	Gazdálkodás célvizsgálata, gazdálkodás szabályszerűségének, hatékonyságának, célszerűségének értékelése, beszámoló megalkotásának, megalapozottságának értékelése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Polgármesteri Hivatal A 2022.07.10-i időközi egyéni választókerületi képviselő-választás normatíváinak felhasználása	A 2022. július 10-i időközi egyéni választókerületi képviselő-választás normatíváinak felhasználása szabályosságának, dokumentálásának, elszámolásának, számviteli kezelésének értékelése	Dokumentum alapú és tételes helyszíni ellenőrzés

Az irányított szerv belső ellenőrzése által elvégzett ellenőrzéseket, valamint az éves ellenőrzési jelentését külön melléklet (3. számú) tartalmazza.

A jogszabályi előírások alapján a belső ellenőrzés csoportszintű teljesítményét évente legalább egyszer mérni kell a kulcsfontosságú teljesítménymutatók (KTM-ek) segítségével. A KTM-ek eredményeit az éves ellenőrzési jelentésben összefoglaló jelleggel kell bemutatni. (A KTM-ek listáját a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 2. számú iratmintája tartalmazza.) Az ellenőrzések időszükségletére, a csoport tevékenységére vonatkozó KTM-ek ebben a részben, az ellenőrzések során tett megállapításokra vonatkozó KTM-ek a II/1. pontban kerülnek bemutatásra.

A Belső Ellenőrzés 2022-ben 10 db terv szerinti és 3 db soron kívüli ellenőrzést végzett, a terv szerinti ellenőrzéseket az éves tervnek megfelelően. A befejezett és a tervezett ellenőrzések aránya 130,00% volt. A soron kívüli ellenőrzésekre tervezett időszükséglet 10 munkanap volt, a tényleges időszükséglet 30 munkanap volt, ami a terv szerinti ellenőrzések befejezésének elhúzódását okozta. A tanácsadó tevékenységre – a tervezett ellenőrzések keretein kívül – fordított átlagos időszükséglet 5 munkanap/fő/év volt, a betervezett 3 munkanap/fő/év időigénnyel szemben. Az egyéb, nem közvetlenül az ellenőrzési tevékenységre fordított átlagos időszükséglet 2022-ben 73,5 munkanap/fő volt, amiből átlagosan 35 munkanap/fő az évi rendes szabadság igénybevétele volt. Tehát összességében az egyéb feladatokra fordított idő átlagosan 38,5 munkanap/fő/év volt (73,5 munkanap/fő/év – 35 munkanap/fő/év). Az ellenőrzések átlagos időszükséglete (felkészülés, helyszíni ellenőrzés, jelentésírás, megbeszélés, egyeztetés, ellenőrzéshez kapcsolódó adminisztráció) 180,5 munkanap/fő volt 2022-ben.

A helyszíni ellenőrzésekre fordított átlagos időszükséglet 25,00 munkanap volt ellenőrzésenként. A helyszíni ellenőrzések határidőre való befejezésének aránya 100% volt, mert az elhúzódó, illetve soron kívüli ellenőrzés miatt megszakított helyszíni ellenőrzéseknél a befejezési határidő is módosításra került. A 13 ellenőrzésből 2 esetben a helyszíni ellenőrzést határidő előtt sikerült befejezni. Így a helyszíni ellenőrzések határidőre való be nem fejezéséből adódóan késedelmes nap nem volt. A helyszíni munka befejezése és az ellenőrzési jelentés tervezet elkészítése között eltelt napok átlagos száma 1,31 munkanap volt. Ebből átlagosan 1,31 munkanap volt a jelentés tervezet elkészítési ideje (a jelentés tervezet elkészítésének átlagos időszükséglete). A jelentés tervezet határidőre történő elkészítésének aránya 100% volt, a 13 ellenőrzésből 7 esetben a jelentés tervezet határidő előtt elkészült. Ennek oka az volt, hogy – ahol ez megvalósítható volt – a jelentés tervezet írása a helyszíni ellenőrzéssel párhuzamosan haladt. A jelentés tervezet és az ellenőrzési jelentések lezárása között eltelt napok átlagos száma 3,92 munkanap volt, amelyben benne van az ellenőrzötték részéről az észrevétel megküldése, illetve az arra való reagálás is.

I/1/b)

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

2022-ben az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I/2.
A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

I/2/a)
A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

- A 2022-es belső ellenőrzési terv összeállítása során 2 fővel terveztünk egész évre. Ez a kapacitás az év folyamán végig rendelkezésre állt. A belső ellenőrök az előírt végzettséggel, képzettséggel és gyakorlati tapasztalattal rendelkeznek.
- Betöltetlen belső ellenőri állás az év folyamán nem volt, álláspályázat kiírására nem került sor.
- A belső ellenőrök a kötelező továbbképzéseken részt vettek: ÁBPE II. képzés, mérlegképes könyvelők kötelező éves továbbképzése, közszolgálati (Probono-s) továbbképzések. Mindkét belső ellenőr megfelel az Áht. 70.§ (4)-(4a) bekezdésében foglalt feltételeknek.

I/2/b)
A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

- A Belső Ellenőrzés a szervezetben a Jegyzői Irodán belül helyezkedik el, munkáját a Jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzi.
- A Bkr. 19.§ (1) és (2) bekezdésében foglaltak 2022-ben megvalósultak, az (1) bekezdésben felsorolt tevékenységek esetében biztosított volt a belső ellenőrök funkcionális függetlensége, a belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

I/2/c)
Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§- a alapján)
2022-ben összeférhetetlenségi eset nem merült fel.

I/2/d)
A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
2022-ben a Bkr. 25.§ a)-e) pontjaiban megfogalmazott, belső ellenőri jogosultságok korlátozása nem merült fel.

I/2/e)
A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
2022-ben a Belső Ellenőrzés tevékenységét tartósan akadályozó tényezők nem merültek fel.

I/2/f)
Az ellenőrzések nyilvántartása
A Belső Ellenőrzés 2022-ben az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22.§ (2) b), e) és 50.§ szerinti nyilvántartást folyamatosan vezette, valamint gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I/2/g)
Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok
2022-ben fejlesztésként valósult meg az ellenőrzésekhez kapcsolódó munkalapok körének további bővítése, az ellenőrzési munka segítése és színvonalának javítása érdekében. Ezen kívül a beszámolóhoz és a tervezéshez kapcsolódó számítások és adatgyűjtések megkönnyítésére készültek segédtablázatok.

I/3.
A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)
2022-ben írásbeli felkérés alapján végzett tanácsadói tevékenység több alkalommal volt. Ezek a felkérések az intézményektől (vezetőktől és ügyintézőktől) érkeztek. Szóbeli felkérés alapján a Belső Ellenőrzés folyamatosan segítette tanácsadói tevékenységével a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit és az önkormányzati intézményeket. 2022-ben jellemzően kisebb volumenű ügyekben kérték a Belső Ellenőrzés segítségét, például besorolásokkal vagy egyéb munkaügyi problémákkal kapcsolatban, illetve tárgyi eszközökre vonatkozó kérdésekben. Fentiekén túl a hivatali SzMSz-hez kapcsolódó módosítások kezdeményezésében is részt vett a Belső Ellenőrzés.

II.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

II/1.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

A 2022-ben végrehajtott ellenőrzésekhez kapcsolódó – a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó – megállapítás nem volt.

Az irányított szerv belső ellenőrzése által azonosított, „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítások az éves ellenőrzési jelentése II/1. pontjában találhatóak. Az éves ellenőrzési jelentést külön melléklet (3. számú) tartalmazza.

A 2022-ben végrehajtott ellenőrzéseknél valamennyi erre kötelezett ellenőrzött szervezet és szervezeti egység **készített intézkedési tervet** az ellenőrzési javaslatok alapján. Az intézkedési tervek végrehajtásának határideje a Kerületfejlesztési és Üzemeltetési Iroda, a Budapest XVI. kerületi Napsugár Óvoda, a Humán Iroda és az Informatikai, Adatvédelmi és Biztonsági Iroda intézkedési terve esetében teljes egészében, a Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. cél- és átfogó ellenőrzés intézkedési terve esetében részben járt le 2022.12.31-ig, az intézkedési tervek megvalósítására vonatkozó beszámoló a III. pontban található. A fenti ellenőrzöttek 2023. évben lejárá határidejű intézkedéseinek, valamint a többi szervezet, szervezeti egység intézkedési tervének megvalósításáról a következő évi éves ellenőrzési jelentésben nyújtunk részletes tájékoztatást. 2022. évet megelőzően végrehajtott ellenőrzésekhez kapcsolódóan az előző évekről áthúzódó intézkedések határideje 2022-ben a Budapest XVI. kerületi Önkormányzat Gazdasági, Működtető-Ellátó Szervezet, a Szentmihályi Játsszókert Óvoda, a Költségvetési és Pénzügyi Iroda, a XVI. Kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat, valamint a Mátyásfüldi Fecskefészek Óvoda intézkedési terve esetében járt le, az intézkedési tervük megvalósítására vonatkozó beszámoló a III. pontban található.

A csoportszintű teljesítmény mérésére szolgáló kulcsfontosságú teljesítménymutatók (KTM-ek) közül ebben a pontban az ellenőrzések során tett megállapításokra vonatkozóak kerülnek bemutatásra. A belső ellenőrzés által nem, viszont külső ellenőrző szervek által azonosított megállapítás 2022-ben nem volt. A belső ellenőrzés által azonosított megállapítások száma 66 db volt 2022-ben, az ellenőrzött egységek vezetése 66 db megállapítást fogadott el, ami 100,00%-os arányt jelent. Feltárt jogellenes magatartás vagy szabálytalanság gyanúja nem volt 2022-ben. Egyeztető megbeszélést igénylő ellenőrzési jelentés tervezet nem volt 2022-ben.

II/2.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.

1. KONTROLLKÖRNYEZET

- 1.1. Célok és szervezeti felépítés: A célok kifejtése a Belső Kontroll Kézikönyv keretében valósul meg. A szervezeti felépítés az SzMSz-ben meghatározásra került.
- 1.2. Belső szabályzatok: Kidolgozottak, folyamatosan frissítve vannak, a működés megfelelő.
- 1.3. Feladat-, és felelősségi körök: Meghatározásra kerültek, a működés megfelelő. Munkaköri leírások aktualizálása folyamatos.
- 1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása: Meghatározásra kerültek, a működés megfelelő.
- 1.5. Humán-erőforrás: A szervezeti egységekre vonatkozóan elvégzett kockázatelemzések alapján a humán-erőforrás ellátottság szervezeti szinten általában megfelelő.
- 1.6. Etikai értékek és integritás: Kifejtésük az Etikai Kódex keretében valósul meg.

2. KOCKÁZATKEZELÉS

- 2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése: Megtörtént, működése megfelelő.
- 2.2. A kockázatok elemzése: Folyamatos, szabályozott, működése megfelelő.
- 2.3. A kockázatok kezelése: Folyamatos, működése megfelelő.
- 2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata: Rendszeresen megtörténik, működése megfelelő.
- 2.5. Csalás, korrupció: Munkatársak képzése folyamatos, integritás felelős kijelölése megtörtént.

3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK

- 3.1. Kontroll stratégiák és módszerek: Kidolgozásra kerültek, működésük megfelelő.
- 3.2. Feladatkörök szétválasztása: A feladatkörök szétválasztása megtörtént, a folyamat szabályozott, működése megfelelő.
- 3.3. A feladatvégzés folytonossága: Biztosított, a folyamat működése megfelelő.

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

- 4.1. Információ és kommunikáció: A belső levelezőrendszer segítségével folyamatos, működése megfelelő.
- 4.2. Iktatási rendszer: Szabályozott rendszer, iktatóprogram támogatja, működése megfelelő.
- 4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése: Munkatársak képzése folyamatos, működése megfelelő.

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)

- 5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja: A teljesítményértékelési rendszer keretében folyamatos és rendszeres, működése megfelelő.
- 5.2. A belső kontrollok értékelése: Rendszeresen megtörténik, működése megfelelő.
- 5.3. Belső ellenőrzés: A gyakorlati tapasztalatok alapján folyamatosan fejlesztve, működése megfelelő. Külső minőségértékelése határidőben megtörtént.

III.

Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

- A Belső Ellenőrzés a javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtását alapvetően az ellenőrzöttektől bekért beszámolók alapján ellenőrzi. Az intézkedések nyomon követése táblázatos formában történik, a beszámolók feldolgozásával. Ezen kívül a belső ellenőrzések során is vizsgáljuk, hogy a korábban tett javaslatainkat az ellenőrzöttek hogyan hasznosították, az intézkedési terveket valóban végrehajtották-e. Az ellenőrzési tapasztalatok alapján az intézkedések végrehajtása és a javaslatok hasznosítása összességében javult. A javaslatok hasznosulását, az intézkedések végrehajtását és a korábban feltárt hiányosságok javításának elmaradását kiemelten vizsgáljuk az átfogó ellenőrzések során.
- A Bkr. 46.§ (1) bekezdése alapján az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek vezetőinek az intézkedési tervükben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolniuk. A tapasztalatok szerint ezt a legtöbb ellenőrzött elmulasztja. Ezért a Belső Ellenőrzés kéri be a beszámolókat, meghatározott formában, határidő nyomon követéssel, ez a rendszer az ellenőrzöttek munkáját is segíti, emellett a belső ellenőrzési adminisztrációt is könnyíti. Amennyiben az adott intézkedési terv több évet is érint, a Belső Ellenőrzés nem csak az intézkedési tervben szereplő utolsó határidő után kéri be a beszámolót, hanem minden egyes lezárt évet követően az addig lejárt határidejű intézkedésekről beszámoltatja az érintetteket. Így az éves ellenőrzési jelentésben naprakészen jelenhetnek meg az előző évi adatok.
- Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek intézkedési terv végrehajtási beszámolóit alapján lejárt határidejű, végrehajtott intézkedések száma a visszajelentett 53 intézkedésből 50 darab volt. Ez összességében 94,34%-os megvalósítási arányt jelent, ami 3,77%-kal alacsonyabb az előző évi 98,11%-os megvalósítási arányhoz képest. Az ellenőrzött egységek 72,73%-a végrehajtotta az intézkedési tervét a visszajelentések alapján (az irányított szerveknél 7-ből 7, a Polgármesteri Hivatal

szervezeti egységei közül viszont a 4-ből csak 1). Az irányított szerveknél nőtt az intézkedések megvalósítási aránya (96,77%-ról 100,00%-ra), a Polgármesteri Hivatalnál azonban jelentős a csökkenés (100,00%-ról 86,96%-ra). (Az intézkedések végrehajtásának adatait táblázatos formában a **2. számú melléklet 4. oldala** – Intézkedések megvalósítása – mutatja be.) A végrehajtási beszámolók alapján a teljesítéseket és a végre nem hajtott intézkedéseket részletesen intézményenként/szervezeti egységként mutatjuk be.

- 2022. évet megelőzően végrehajtott ellenőrzésekhez kapcsolódó – előző évekről áthúzódó – intézkedések:
 - A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Gazdasági, Működtető-Ellátó Szervezet az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2022. évben lejárt határidejű intézkedéseit végrehajtotta.
 - A Szentmihályi Játsszókert Óvoda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő intézkedéseket.
 - A Költségvetési és Pénzügyi Iroda az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2022. évben lejárt határidejű hat intézkedésből **ötöt** végrehajtott, egy intézkedés végrehajtása csak részben történt meg. A függő tételek rendezése nem történt meg. A végrehajtás elmaradásának okaként az irodavezető a tételek nagy számát jelölte meg.
 - A XVI. Kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő intézkedéseket.
 - A Mátyásföldi Fecskefészek Óvoda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő intézkedéseket.

- 2022-ben végrehajtott ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések:
 - A Kerületfejlesztési és Üzemeltetési Iroda az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő hat intézkedésből **ötöt** végrehajtott, egy intézkedés végrehajtása nem történt meg. A végrehajtás elmaradásának oka az irodavezető tájékoztatása szerint, hogy a rendeletmódosítás még történt meg, a tájékoztatók és formanyomtatványok módosítása csak azután történhet meg.
 - A Budapest XVI. kerületi Napsugár Óvoda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő intézkedéseket.
 - A Humán Iroda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő intézkedéseket.
 - A Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. végrehajtotta a céllenőrzéséhez kapcsolódó ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2022. évben lejárt határidejű intézkedéseit.
 - Az Informatikai, Adatvédelmi és Biztonsági Iroda az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő hat intézkedésből **ötöt** végrehajtott, egy intézkedés végrehajtása nem történt meg. A végrehajtás elmaradásának oka az irodavezető tájékoztatása szerint, hogy az IBSZ módosításának folyamata még nem zárult le, a munkaköri leírások módosítása csak a lezárás után történhet meg.
 - A Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. végrehajtotta az átfogó ellenőrzéséhez kapcsolódó ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2022. évben lejárt határidejű intézkedést.

Budapest, 2023. március 27.

Papp Andrea
belső ellenőrzési vezető