

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 2023-ban:

<i>Ellenőrzött szerv, ellenőrzés tárgya</i>	<i>Ellenőrzés célja</i>	<i>Ellenőrzés módszere</i>
Polgármesteri Hivatal- Intézményfejlesztési Iroda Folyamatok, szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások, intézkedési terv	Feladatellátás, tevékenység szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Polgármesteri Hivatal- Szociális és Szociális Intézményi Iroda Folyamatok, dokumentumok, elszámolások, nyilvántartások, intézkedési terv	Feladatellátás, tevékenység szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Kertvárosi Helytörténeti és Emlékezet Központ Folyamatok, szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások, intézkedési terv	Feladatellátás és gazdálkodás szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Napraforgó Család- és Gyermejköltségi Központ Folyamatok, szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások, intézkedési terv	Feladatellátás és gazdálkodás szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Rákosmenti Mezei Órszágút Folyamatok, szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások, intézkedési terv	Feladatellátás és gazdálkodás szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Budapest XVI. kerületi Margaréta Óvoda Folyamatok, szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások, intézkedési terv	Feladatellátás és gazdálkodás szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Cinkotai Huncutka Óvoda Folyamatok, szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások, intézkedési terv	Feladatellátás és gazdálkodás szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Budapest XVI. kerületi Gyerekkuckó Óvoda Folyamatok, szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások, intézkedési terv	Feladatellátás és gazdálkodás szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde Folyamatok, szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások, intézkedési terv	Feladatellátás és gazdálkodás szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú
Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Területi Szociális Szolgálat Folyamatok, szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások, intézkedési terv	Feladatellátás és gazdálkodás szabályozottságának, szabályosságának értékelése, előző vizsgálat utóellenőrzése	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, interjú

2023-ban elmaradt belső ellenőrzés nem volt. A tervezett ellenőrzések végrehajtásra kerültek. A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Területi Szociális Szolgálat helyszíni ellenőrzése és az ellenőrzés lezárása, valamint a Rákosmenti Mezei Órszágút és a XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde átfogó ellenőrzésének lezárása áthúzódott 2024-re. A lezárások elhúzódását a tanácsadó tevékenység időigénye és az év végi szabadságok ütemezése okozta.

Soron kívüli belső ellenőrzés 2023-ban nem volt.

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 2023-ban 10 db terv szerinti ellenőrzést végzett, az éves tervnek megfelelően. Soron kívüli ellenőrzés 2023-ban nem volt. A befejezett és a tervezett ellenőrzések aránya 100,00% volt. A soron kívüli ellenőrzésekre tervezett időszükséglet 4 munkanap volt, a tényleges időszükséglet 0 munkanap volt. A tanácsadó tevékenységre – a tervezett ellenőrzések keretein kívül – fordított átlagos időszükséglet 13 munkanap/fő/év volt, a betervezett 2 munkanap/fő/év időigénnyel szemben. Az egyéb, nem közvetlenül az ellenőrzési tevékenységre fordított átlagos időszükséglet 2023-ban 74,5 munkanap/fő volt, amiből átlagosan 38 munkanap/fő az évi rendes szabadság igénybevétele volt. Tehát összességében az egyéb feladatokra fordított idő átlagosan 36,5 munkanap/fő/év volt (74,5 munkanap/fő/év – 38 munkanap/fő/év). Az ellenőrzések átlagos időszükséglete (felkészülés, helyszíni ellenőrzés, jelentésírás, megbeszélés, egyeztetés, ellenőrzéshez kapcsolódó adminisztráció) 176,5 munkanap/fő volt 2023-ban.

A helyszíni ellenőrzésekre fordított átlagos időszükséglet 32,00 munkanap volt ellenőrzésenként. A helyszíni ellenőrzések határidőre való befejezésének aránya 100% volt, mert az elhúzódo, illetve megszakított helyszíni ellenőrzéseknél a befejezési határidő is módosításra került. A 10 ellenőrzésből 4 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 1,70 munkanap volt. Ebből átlagosan 1,70 munkanap volt a jelentés tervezet elkészítési ideje (a jelentés tervezet elkészítésének átlagos időszükséglete). A jelentés tervezet határidőre történő elkészítésének aránya 100% volt, a 10 ellenőrzésből 6 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 5,80 munkanap volt, amelyben benne van az ellenőrzöttek 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

2023-ban 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 2023-as 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: 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 2023-ban 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)

Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján)

2023-ban összeférhetlenségi eset nem merült fel.

I/2/d)

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2023-ban a Bkr. 25.§ a)-e) pontjaiban megfogalmazott, belső ellenőri jogosultságok korlátozása nem merült fel.

I/2/e)

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

2023-ban a Belső Ellenőrzés tevékenységét tartósan akadályozó tényezők nem merültek fel.

I/2/f)

Az ellenőrzések nyilvántartása

A Belső Ellenőrzés 2023-ban 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

2023-ban fejlesztésként valósult meg az ellenőrzésekhez kapcsolódó munkalapok körének további bővítése, az ellenőrzési munka segítése és színvonalának javítása érdekében. További fejlesztés a jelentés tervezetek írásának helyszíni ellenőrzés alatt történő megkezdése, amivel a jelentés tervezet és az ellenőrzési jelentés lezárása közötti idő jelentősen rövidülhet. Ez a módszer segíti a helyszíni ellenőrzés alaposágának és pontosságának fokozását is.

I/3.

A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont)

2023-ban írásbeli felkérés alapján végzett tanácsadói tevékenység több alkalommal volt. Ezek a felkérések általában 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. 2023-ban jellemzően kisebb ügyekben kérték a Belső Ellenőrzés segítségét, például belső szabályzatokkal és rendelet módosításokkal kapcsolatban, illetve nagyobb volumenű tanácsadó tevékenység volt az intézmények önköltségszámítási módszertanának kidolgozásában való részvétel.

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 2023-ban 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 2023-ban végrehajtott ellenőrzéseknél valamennyi erre kötelezett ellenőrzött szervezet és szervezeti egység **készített intézkedési tervet** az ellenőrzési javaslatok alapján. Az intézkedési tervek végrehajtásának határideje az Intézményfejlesztési Iroda, a Szociális és Szociális Intézményi Iroda, valamint a Kertvárosi Helytörténeti és Emlékezet Központ intézkedési terve esetében teljes egészében, a Napraforgó Család- és Gyermejköltségi Központ, a Budapest XVI. kerületi Margaréta Óvoda, a Cinkotai Huncutka Óvoda és a Budapest XVI. kerületi Gyerekkuckó Óvoda intézkedési terve esetében részben járt le 2023.12.31-ig, az intézkedési tervek megvalósítására vonatkozó beszámoló a **III.** pontban található. A Rákosmenti Mezei Őrszolgálat, a XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde és a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Területi Szociális Szolgálat esetében 2023-ban lejárató intézkedés nem volt (az ellenőrzések lezárásának áthúzódása miatt). A fenti ellenőrzöttek 2024. évben lejárató határidejű intézkedéseinek, valamint a többi szervezet, szervezeti egység intézkedési tervének megvalósításáról a következő évi éves ellenőrzési jelentésben nyújtunk részletes tájékoztatást. 2023. évet megelőzően végrehajtott ellenőrzésekhez kapcsolódóan az előző évekről áthúzódó intézkedések határideje 2023-ban a Vagyongazdálkodási Iroda, a Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft., a Kerületgazda Szolgáltató Szervezet, a Gazdálkodási Iroda, a Közterület-felügyeleti Iroda, valamint a Sashalmi Manoda 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 2023-ban nem volt. A belső ellenőrzés által azonosított megállapítások száma 60 db volt 2023-ban, az ellenőrzött egységek vezetése 60 db megállapítást fogadott el, ami 100,00%-os arányt jelent. Feltárt jogellenes magatartás vagy szabálytalanság gyanúja nem volt 2023-ban. Egyeztető megbeszélést igénylő ellenőrzési jelentés tervezet nem volt 2023-ban.

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 jó. 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 68 intézkedésből 66 darab volt. Ez összességében 97,06%-os megvalósítási arányt jelent, ami 2,72%-kal magasabb az előző évi 94,34%-os megvalósítási arányhoz képest. Az ellenőrzött egységek 84,62%-a végrehajtotta az intézkedési tervét a visszajelentések alapján (a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei közül 5-ből 5, az irányított szerveknél viszont a 8-ból csak 6). Az irányított szerveknél csökkent az intézkedések megvalósítási aránya (100,00%-ról 95,92%-ra), a Polgármesteri Hivatalnál pedig nőtt (86,96%-ról 100,00%-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 egységenként mutatjuk be.

- 2023. évet megelőzően végrehajtott ellenőrzésekhez kapcsolódó – előző évekről áthúzódó – intézkedések:
 - A Vagyongazdálkodási Iroda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő intézkedéseket.
 - A Gazdálkodási Iroda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő intézkedéseket.
 - A Közterület-felügyeleti Iroda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő intézkedéseket.
 - A Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. az átfogó ellenőrzéséhez kapcsolódó, az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2023. évben lejárt határidejű tizenhárom intézkedésből **tizenkettőt** végrehajtott, egy intézkedés végrehajtása csak részben történt meg. A pénztár balesetveszélyességének megszüntetésére vonatkozó terv elkészítése azért csúszik, mert a társaság új munkavédelmi tanácsadóval szerződött. A végrehajtás várható teljesítéseként 2024.05.31-t jelölte meg az ügyvezető.
 - A Kerületgazda Szolgáltató Szervezet végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő intézkedéseket.
 - A Sashalmi Manoda Óvoda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő intézkedéseket.

- 2023-ban végrehajtott ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések:
 - Az Intézményfejlesztési Iroda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő intézkedéseket.
 - A Szociális és Szociális Intézményi Iroda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő intézkedéseket.
 - A Kertvárosi Helytörténeti és Emlékezet Központ az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő tizenegy intézkedésből **tízet** végrehajtott, egy intézkedés végrehajtása nem történt meg. A végrehajtás elmaradásának oka az intézményvezető tájékoztatása szerint, hogy a folyamatos személyi változások lekövetése miatt az SzMSz-t még nem tudták leadni jóváhagyásra.
 - A Napraforgó Család- és Gyermekjóléti Központ végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2023. évben lejárt határidejű intézkedéseket.
 - A Budapest XVI. kerületi Margaréta Óvoda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2023. évben lejárt határidejű intézkedéseket.
 - A Cinkotai Huncutka Óvoda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2023. évben lejárt határidejű intézkedést.
 - A Budapest XVI. kerületi Gyerekkuckó Óvoda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2023. évben lejárt határidejű intézkedéseket.

Budapest, 2024. április 09.

Papp Andrea
belső ellenőrzési vezető