

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

Belső ellenőrzések 2024-ben:

<i>Ellenőrzött szerv, ellenőrzés címe (az éves ellenőrzési terv alapján)</i>	<i>Ellenőrzés típusa [Bkr. 21.§ (3) szerint]</i>	<i>Ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)</i>
Polgármesteri Hivatal- Igazgatási és Ügyfélszolgálati Iroda Feladatellátás, tevékenység átfogó vizsgálata	Rendszerellenőrzés	Végrehajtott
Polgármesteri Hivatal- Beszerzési és Üzemeltetési Iroda Feladatellátás, tevékenység átfogó vizsgálata	Rendszerellenőrzés	Végrehajtott
Szentmihályi Játsszókert Óvoda Feladatellátás, gazdálkodás átfogó vizsgálata	Rendszerellenőrzés	Végrehajtott
Polgármesteri Hivatal- Humánpolitika Feladatellátás, tevékenység átfogó vizsgálata	Rendszerellenőrzés	Végrehajtott
Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Gazdasági, Működtető- Ellátó Szervezet Feladatellátás, gazdálkodás átfogó vizsgálata	Rendszerellenőrzés	Végrehajtott
Polgármesteri Hivatal Az Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők 2024.06.09-i közös eljárásban lebonyolított általános választása normatíváinak felhasználása	Pénzügyi ellenőrzés	Soron kívüli
Polgármesteri Hivatal- Jegyzői Iroda Feladatellátás, tevékenység átfogó vizsgálata	Rendszerellenőrzés	Végrehajtott
Polgármesteri Hivatal- Költségvetési és Pénzügyi Iroda Feladatellátás, tevékenység átfogó vizsgálata	Rendszerellenőrzés	Végrehajtott
Polgármesteri Hivatal A 2024.06.09-i választást követően a főpolgármester választás érvényes szavazatainak újraszámlálásához kapcsolódó többlettámogatás felhasználása	Pénzügyi ellenőrzés	Soron kívüli
Polgármesteri Hivatal- Környezet- és Klímavédelmi Iroda Feladatellátás, tevékenység átfogó vizsgálata	Rendszerellenőrzés	Végrehajtott
XVI. kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat Feladatellátás, gazdálkodás átfogó vizsgálata	Rendszerellenőrzés	Végrehajtott
Mátyásföldi Fecskefészek Óvoda Feladatellátás, gazdálkodás átfogó vizsgálata	Rendszerellenőrzés	Végrehajtott

2024-ben elmaradt belső ellenőrzés nem volt. A tervezett ellenőrzések végrehajtásra kerültek. A XVI. kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat helyszíni ellenőrzése és az ellenőrzés lezárása, valamint a Mátyásföldi Fecskefészkek Óvoda átfogó ellenőrzésének lezárása áthúzódott 2025-re. A lezárások áthúzódását az év végi szabadságok ütemezése és az ünnepnapok alakulása okozta. Soron kívüli belső ellenőrzés 2024-ben két alkalommal volt. Mindkét soron kívüli ellenőrzés a választási normatívákhoz kapcsolódott.	
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 2024-ben 10 db terv szerinti ellenőrzést végzett, az éves tervnek megfelelően, valamint 2 db soron kívüli ellenőrzést. A befejezett és a tervezett ellenőrzések aránya így 120,00% volt. A soron kívüli ellenőrzésekre tervezett időszükséglet 10 munkanap volt, a tényleges időszükséglet 7 munkanap volt. A tanácsadó tevékenységre – a tervezett ellenőrzések keretein kívül – fordított átlagos időszükséglet 5 munkanap/fő/év volt, a betervezett 2 munkanap/fő/év időigénnyel szemben. Az egyéb, nem közvetlenül az ellenőrzési tevékenységre fordított átlagos időszükséglet 2024-ben 77 munkanap/fő volt, amiből átlagosan 37 munkanap/fő az évi rendes szabadság igénybevétele volt. Tehát összességében az egyéb feladatokra fordított idő átlagosan 40 munkanap/fő/év volt (77 munkanap/fő/év – 37 munkanap/fő/év). Az ellenőrzések átlagos időszükséglete (felkészülés, helyszíni ellenőrzés, jelentésírás, megbeszélés, egyeztetés, ellenőrzéshez kapcsolódó adminisztráció) 174 munkanap/fő volt 2024-ben. A helyszíni ellenőrzésekre fordított átlagos időszükséglet 26,42 munkanap volt ellenőrzésenként. A helyszíni ellenőrzések határidőre való befejezésének aránya 100% volt, mert az elhúzódo ellenőrzéseknél a helyszíni ellenőrzés befejezési határideje is módosításra került. A 12 ellenőrzésből 3 esetében a helyszíni ellenőrzést határidő előtt sikerült befejezni. 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 2,67 munkanap volt. Ebből átlagosan 1,58 munkanap volt a jelentés tervezet elkészítési ideje (a jelentés tervezet elkészítésének átlagos időszükséglete). A jelentés tervezet határidőre történő elkészítésének aránya 91,67% volt, egy jelentés tervezet esetében 1 nappal későbbi a dátum a tervezetthez képest. A 12 ellenőrzésből 6 esetében 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 6,42 munkanap volt, amelyben benne van az ellenőrzötték részéről az észrevétel megküldése (ami akár 8 naptári nap is lehet), illetve az arra való reagálás is.	
<u>I/1/b)</u> <i>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</i> 2024-ben az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, 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)	
<u>I/2/a)</u> <i>A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága</i> • A 2024-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: mérlegképes könyvelők kötelező éves továbbképzése, közszolgálati (Probono-s) továbbképzések, ÁBPE II. képzés. Mindkét belső ellenőr megfelel az Áht. 70.§ (4)-(4a) bekezdésében foglalt feltételeknek. • Mindkét belső ellenőr rendelkezik a tevékenység folytatására irányuló jogosultsággal, belső ellenőrök nyilvántartásába vételük megtörtént. • Nincs olyan irányított szerv, ahol a Bkr. 15.§ (3a) bekezdésében meghatározott lehetőséget alkalmazták a belső ellenőrzési vezető tekintetében.	

<u>I/2/b)</u> <u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19.§-a alapján)</u> - 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 2024-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.			
<u>I/2/c)</u> <u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján)</u> 2024-ben összeférhetetlenségi eset nem merült fel.			
<u>I/2/d)</u> <u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u> 2024-ben a Bkr. 25.§ a)-e) pontjaiban megfogalmazott, belső ellenőri jogosultságok korlátozása nem merült fel.			
<u>I/2/e)</u> <u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u> 2024-ben a Belső Ellenőrzés tevékenységét tartósan akadályozó tényezők nem merültek fel.			
<u>I/2/f)</u> <u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u> A belső ellenőrzési vezető 2024-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.			
<u>I/2/g)</u> <u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u> 2024-ben fejlesztésként valósult meg a belső ellenőrök lappal való ellátása, ami segíti a helyszíni ellenőrzés hatékonyságának fokozását.			
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont) 2024-ben írásbeli felkérés alapján végzett tanácsadói tevékenység nem volt. Szóbeli felkérés alapján a Belső Ellenőrzés folyamatosan segítette tanácsadói tevékenységével a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit és az önkormányzati intézményeket, például belső szabályzatokkal, önköltségszámítási módszertan kidolgozásával kapcsolatban. A belső ellenőrzési vezető információellátottsága általában megfelelő, a vezetői értekezleteken részt vesz.			
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 2024-ben végrehajtott ellenőrzésekhez kapcsolódó – a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó – megállapítások a következők voltak:			
<i>Ellenőrzött szerv, Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Polgármesteri Hivatal- Költségvetési és Pénzügyi Iroda Feladatellátás, tevékenység átfogó vizsgálata	Négy nemzetiségi önkormányzat esetében a házipénztár továbbra is virtuálisan működik. A pénzkezelés során továbbra is szabálytalanságok fordultak elő.	Belső szabályzatok be nem tartása.	Az érintett nemzetiségi házipénztárak virtuális működésének azonnali megszüntetése. Szabályos pénzkezelés. Folyamatba épített és vezetői ellenőrzés fokozása.
	Az azonosítás alatt álló tételek között előző években keletkezettek vannak. Az azonosítás alatt álló tételek rendezése szükséges. A főkönyvelő nem adott segítő tájékoztatást a társirodának a rendezéshez.	Nem megfelelő feladatellátás.	Az azonosítás alatt álló tételek mielőbbi rendezése. Könyvelőnek rövid határidős feladatként, számonkéréssel kiadva. Társiroda tájékoztatása.

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 2024-ben végrehajtott ellenőrzéseknél valamennyi erre kötelezett ellenőrzött szervezet és szervezeti egység **készített intézkedési tervet** az ellenőrzési javaslatok alapján. A Humánpolitika és a két soron kívüli ellenőrzés esetében nem volt intézkedést igénylő megállapítás, így intézkedési tervet sem kellett készíteni. Az intézkedési tervek végrehajtásának határideje az Igazgatási és Ügyfélszolgálati Iroda, a Szentmihályi Játsszókert Óvoda, a Jegyzői Iroda, valamint a Környezet- és Klímavédelmi Iroda intézkedési terve esetében teljes egészében, a Beszerzési és Üzemeltetési Iroda, a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Gazdasági, Működtető- Ellátó Szervezet, valamint a Költségvetési és Pénzügyi Iroda intézkedési terve esetében részben járt le 2024.12.31-ig, az intézkedési tervek megvalósítására vonatkozó beszámoló a **III.** pontban található. A XVI. kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat és a Mátyásföldi Fecskefészkek Óvoda esetében 2024-ben lejáró intézkedés nem volt (az ellenőrzések lezárásának áthúzódása miatt). A fenti ellenőrzöttek 2025. évben lejáró határidejű intézkedéseinek, valamint a többi szervezet, szervezeti egység intézkedési tervének megvalósításáról a következő évi éves ellenőrzési jelentésben nyújtunk részletes tájékoztatást. 2024. évet megelőzően végrehajtott ellenőrzésekhez kapcsolódóan az előző évekről áthúzódó intézkedések határideje 2024-ben a Vagyongazdálkodási Iroda, a Napraforgó Család- és Gyermekejóléti Központ, a Rákosmenti Mezei Őrszolgálat, a Budapest XVI. kerületi Margaréta Óvoda, a Cinkotai Huncutka Óvoda, a Budapest XVI. kerületi Gyerekkuckó Óvoda, a XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde, valamint a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Területi Szociális Szolgálat 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 2024-ben nem volt. A belső ellenőrzés által azonosított megállapítások száma 45 db volt 2024-ben, az ellenőrzött egységek vezetése ebből 45 db megállapítást fogadott el, ami 100,00%-os arányt jelent. Feltárt jogellenes magatartás vagy szabálytalanság gyanúja nem volt 2024-ben. Egyeztető megbeszélést igénylő ellenőrzési jelentés tervezet nem volt 2024-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. Ellenőrzésük rendszeres.
- 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. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER

- 2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése: Megtörtént, működés megfelelő.
- 2.2. A kockázatok elemzése és értékelése: Folyamatos, szabályozott, működés megfelelő.
- 2.3. A kockázatok integrált kezelése: Folyamatos, működés megfelelő.
- 2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata: Rendszeresen megtörténik, működése megfelelő.
- 2.5. Súlyos szervezeti integritást sértő események: Munkatársak képzése folyamatos, integritásfelelős 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. INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER

4.1. Információ és kommunikáció: A belső levelezőrendszer és a vezetői értekezletek segítségével folyamatos, működése megfelelő.

4.2. Iktatási rendszer: Szabályozott rendszer, iktatóprogram támogatja, működése megfelelő. Munkatársak továbbképzése zajlik.

4.3. Szervezeti integritást sértő események jelentése: Munkatársak képzése folyamatos, működése megfelelő.

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)

5.1. A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése: 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. A javaslatok hasznosulását, az intézkedések végrehajtását és a korábban feltárt hiányosságok javításának elmaradását kiemelten vizsgáljuk az átfogó ellenőrzések során. Az ellenőrzési tapasztalatok alapján az intézkedések végrehajtása és a javaslatok hasznosítása összességében jó.
- 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. Helyben a Belső Ellenőrzés kéri be a beszámolókat, meghatározott formátumban, 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 jelentésekben naprakészen jelenhetnek meg a beszámolással érintett év adatai.
- Az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek intézkedési terv végrehajtási beszámolóit alapján lejárt határidejű, végrehajtott intézkedések száma a visszajelentett 60 intézkedésből 57 darab volt. Ez összességében 95,00%-os megvalósítási arányt jelent, ami 2,06%-kal alacsonyabb az előző évi 97,06%-os megvalósítási arányhoz képest. Az ellenőrzött egységek 80,00%-a végrehajtotta az intézkedési tervét a visszajelentések alapján (a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei közül 6-ból 4, az irányított szerveknél a 9-ből 8). A Polgármesteri Hivatalnál csökkent az intézkedések megvalósítási aránya (100,00%-ról 92,00%-ra), az irányított szerveknél pedig nőtt (95,92%-ról 97,14%-ra). (Az intézkedések végrehajtásának számadatait táblázatos formában a **2. számú melléklet 5. oldala** – Intézkedések megvalósítása belső ellenőrzés javaslatai alapján táblázat – mutatja be.) A végrehajtási beszámolók alapján a teljesítéseket és a végre nem hajtott intézkedéseket részletesen intézményenként/szervezeti egységenként mutatjuk be.

- 2024. évet megelőzően végrehajtott ellenőrzésekhez kapcsolódó – előző évekről áthúzódó – intézkedések:
 - A Vagyongazdálkodási Iroda **részben** hajtotta végre az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2024. évben lejárt határidejű intézkedést. A vagyonszámviteli nyilvántartás felülvizsgálata nem történt meg részben az ASP rendszer bevezetésének elmaradása, részben a munkaterhek nagysága és az irodavezető váltás miatt.
 - A Napraforgó Család- és Gyermekjóléti Központ az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2024. évben lejárt határidejű két intézkedésből egyet végrehajtott, **egyet nem teljes mértékben** hajtott végre. A belső szabályzatok átnézése és aktualizálása – kettő kivételével – megtörtént, de kapacitáshiány miatt nem határidőre.
 - A Rákosmenti Mezei Őrszolgálat végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő intézkedéseket.
 - A Budapest XVI. kerületi Margaréta Óvoda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2024. évben lejárt határidejű intézkedéseket.
 - A Cinkotai Huncutka Óvoda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2024. évben lejárt határidejű intézkedéseket.
 - A Budapest XVI. kerületi Gyerekkuckó Óvoda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2024. évben lejárt határidejű intézkedést.
 - A XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő intézkedéseket.
 - A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Területi Szociális Szolgálat végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő intézkedéseket, azonban jelezték, hogy az SzMSz-ük a módosítás ellenére továbbra sem megfelelő.
- 2024-ben végrehajtott ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések:
 - Az Igazgatási és Ügyfélszolgálati Iroda az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő kilenc intézkedésből nyolcat végrehajtott, **egy** intézkedés végrehajtása a nagy ügyszer miatt **folyamatban volt** a beszámolóskor.
 - A Beszerzési és Üzemeltetési Iroda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő intézkedéseket (a 2025-ben lejárt határidejű intézkedést is).
 - A Szentmihályi Játsszókert Óvoda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő intézkedéseket.
 - A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Gazdasági, Működtető- Ellátó Szervezet végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2024. évben lejárt határidejű intézkedéseket.
 - A Jegyzői Iroda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő intézkedést.
 - A Költségvetési és Pénzügyi Iroda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2024. évben lejárt határidejű intézkedéseket.
 - A Környezet- és Klímavédelmi Iroda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő intézkedéseket.

Kelt: Budapest, időbélyegző szerint

Papp Andrea
belső ellenőrzési vezető