

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 tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Belső ellenőrzések 2025-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- Informatikai, Adatvédelmi és Biztonsági Iroda Feladatellátás, tevékenység átfogó vizsgálata	Rendszerellenőrzés	Végrehajtott
REHAB-XVI. Foglalkoztató és Szolgáltató Nonprofit Kft. Feladatellátás, gazdálkodás átfogó vizsgálata	Rendszerellenőrzés	Végrehajtott
Polgármesteri Hivatal- Polgármesteri Iroda Feladatellátás, tevékenység átfogó vizsgálata	Rendszerellenőrzés	Végrehajtott
Polgármesteri Hivatal- Intézményfejlesztési Iroda Feladatellátás, tevékenység átfogó vizsgálata	Rendszerellenőrzés	Végrehajtott
Polgármesteri Hivatal- Kerületfejlesztési és Üzemeltetési Iroda Feladatellátás, tevékenység átfogó vizsgálata	Rendszerellenőrzés	Végrehajtott
Polgármesteri Hivatal- Adóiroda Feladatellátás, tevékenység átfogó vizsgálata	Rendszerellenőrzés	Végrehajtott
Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. Feladatellátás, gazdálkodás átfogó vizsgálata	Rendszerellenőrzés	Végrehajtott
Sashalmi Piac Kft. Feladatellátás, gazdálkodás átfogó vizsgálata	Rendszerellenőrzés	Végrehajtott
Napraforgó Család- és Gyermejjóléti Központ Szervezeti integritást sértő események kezelése	Céll ellenőrzés	Soron kívüli
Kerületgazda Szolgáltató Szervezet Feladatellátás, gazdálkodás átfogó vizsgálata	Rendszerellenőrzés	Végrehajtott
Corvin Művelődési Ház Feladatellátás, gazdálkodás átfogó vizsgálata	Rendszerellenőrzés	Végrehajtott

2025-ben elmaradt belső ellenőrzés nem volt. A tervezett ellenőrzések végrehajtásra kerültek. A Corvin Művelődési Ház helyszíni ellenőrzése és az ellenőrzés lezárása, valamint a Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. és a Kerületgazda Szolgáltató Szervezet átfogó ellenőrzésének lezárása áthúzódott 2026-ra. A lezárások áthúzódását az év végi szabadságok ütemezése és az ünnepnapok alakulása okozta, valamint a tanácsadó tevékenység megemelkedett időigénye. Soron kívüli belső ellenőrzés 2025-ben egy alkalommal volt. A soron kívüli ellenőrzés a Napraforgó Család- és Gyermejjóléti Központ céll ellenőrzése 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 2025-ben 10 db terv szerinti ellenőrzést végzett, az éves tervnek megfelelően, valamint 1 db soron kívüli ellenőrzést. A befejezett és a tervezett ellenőrzések aránya így 110,00% volt. A soron kívüli ellenőrzésekre tervezett időszükséglet 5 munkanap volt, a tényleges időszükséglet 7 munkanap volt. A tanácsadó tevékenységre – a tervezett ellenőrzések keretein kívül – fordított átlagos időszükséglet 15 munkanap/fő/év volt, a betervezett 4 munkanap/fő/év időigénnyel szemben. Az egyéb, nem közvetlenül az ellenőrzési tevékenységre fordított átlagos időszükséglet 2025-ben 74 munkanap/fő volt, amiből átlagosan 34,5 munkanap/fő az évi rendes szabadság igénybevétele volt. Tehát összességében az egyéb feladatokra fordított idő átlagosan 39,5 munkanap/fő/év volt (74 munkanap/fő/év – 34,5 munkanap/fő/év). Az ellenőrzések átlagos időszükséglete (felkészülés, helyszíni ellenőrzés, jelentésírás, megbeszélés, egyeztetés, ellenőrzéshez kapcsolódó adminisztráció) 178 munkanap/fő volt 2025-ben.

A helyszíni ellenőrzésekre fordított átlagos időszükséglet 28,64 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 11 ellenőrzésből 4 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 2,00 munkanap volt. Ebből átlagosan 2,00 munkanap volt a jelentés tervezet elkészítési ideje (a jelentés tervezet elkészítésének átlagos időszükséglete). A jelentés tervezet határidőre történő elkészítésének aránya 100,00% volt. A 11 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 4,91 munkanap volt, amelyben benne van az ellenőrzöttek részéről az észrevétel megküldése (ami akár 8 naptári nap is lehet), 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

2025-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)

I/2/a)

A belső ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága

- A 2025-ös 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.
- Mindkét belső ellenőr rendelkezik a tevékenység folytatására irányuló jogosultsággal, belső ellenőri nyilvántartásba vételük megtörtént.
- Nincs olyan irányított szerv, ahol a Bkr. 15.§ (3a) bekezdésében meghatározott lehetőséget alkalmazták a belső ellenőrzési vezető tekintetében.

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 2025-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.

<p><u>I/2/c)</u> <u>Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20.§-a alapján)</u> 2025-ben összeférhetlenségi eset nem merült fel.</p>
<p><u>I/2/d)</u> <u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u> 2025-ben a Bkr. 25.§ a)-e) pontjaiban megfogalmazott, belső ellenőri jogosultságok korlátozása nem merült fel.</p>
<p><u>I/2/e)</u> <u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u> 2025-ben a Belső Ellenőrzés tevékenységét tartósan akadályozó tényezők nem merültek fel.</p>
<p><u>I/2/f)</u> <u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u> A belső ellenőrzési vezető 2025-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.</p>
<p><u>I/2/g)</u> <u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u> Fejlesztési javaslatként a belső ellenőrök eszközellátásának és elhelyezésének javítása került megfogalmazásra.</p>
<p>I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont) 2025-ben írásbeli felkérés alapján végzett tanácsadói tevékenység nem volt. Szóbeli felkérés, illetve e-mail-es jelzés alapján a Belső Ellenőrzés folyamatosan segítette tanácsadói tevékenységével a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeit és az önkormányzati intézményeket, például belső szabályzatokkal, módszertanok kidolgozásával kapcsolatban. Vezetői felkérés alapján nagyobb időigényű tanácsadó tevékenység a Sashalmi Piac Kft-vel kapcsolatban zajlott. A belső ellenőrzési vezető információellátottsága általában megfelelő, a vezetői értekezleteken részt vesz.</p>
<p>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)</p>
<p>II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48.§ ba) pont) A 2025-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 2025-ben végrehajtott ellenőrzéseknél valamennyi erre kötelezett ellenőrzött szervezet és szervezeti egység készített intézkedési tervet az ellenőrzési javaslatok alapján. Az intézkedési tervek végrehajtásának határideje az Informatikai, Adatvédelmi és Biztonsági Iroda, a Kerületfejlesztési és Üzemeltetési Iroda, valamint az Adóiroda intézkedési terve esetében teljes egészében, a REHAB-XVI. Foglalkoztató és Szolgáltató Nonprofit Kft., a Polgármesteri Iroda, az Intézményfejlesztési Iroda, a Sashalmi Piac Kft., valamint a Napraforgó Család- és Gyermekjóléti Központ intézkedési terve esetében részben járt le 2025.12.31-ig, az intézkedési tervek megvalósítására vonatkozó beszámoló a III. pontban található. A Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft., a Kerületgazda Szolgáltató Szervezet és a Corvin Művelődési Ház esetében 2025-ben lejáró intézkedés nem volt (az ellenőrzések lezárásának áthúzódása miatt). A fenti ellenőrzöttek 2026. évben lejáró határidejű intézkedéseinek, valamint a többi szervezet, szervezeti egység intézkedési tervének megvalósításáról a következő évi éves ellenőrzési jelentésben nyújtunk részletes tájékoztatást.</p>

2025. évet megelőzően végrehajtott ellenőrzésekhez kapcsolódóan az előző évekről áthúzódó intézkedések határideje 2025-ben a Beszerzési és Üzemeltetési Iroda, a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Gazdasági, Működtető-Ellátó Szervezet, a Költségvetési és Pénzügyi Iroda, a XVI. kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat, valamint a Mátyásföldi 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 2025-ben nem volt. A belső ellenőrzés által azonosított megállapítások száma 65 db volt 2025-ben, az ellenőrzött egységek vezetése ebből 65 db megállapítást fogadott el, ami 100,00%-os arányt jelent. Feltárt jogellenes magatartás vagy szabálytalanság gyanúja nem volt 2025-ben. Egyeztető megbeszélést igénylő ellenőrzési jelentés tervezet nem volt 2025-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. 2025. augusztustól a belső utasítások felülvizsgálata, módosítása, valamint az ezekkel kapcsolatos egyeztetés folyamatosan zajlik.
- 1.3. Feladat- és felelősségi körök: Meghatározásra kerültek, a működés megfelelő. Munkaköri leírások aktualizálása folyamatos. Ellenőrzésük az irodák átfogó vizsgálata keretében 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. A munkakörök helyettesítése megoldott, javuló tendenciát mutat.
- 1.6. Etikai értékek és integritás: Kifejtésük az Etikai Kódex keretében valósul meg. Az Etikai Kódex átdolgozása, módosítása és képviselő-testületi jóváhagyása megtörtént.

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 folyamatos.
- 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. Belső Ellenőrzési Kézikönyv módosítása történt 2025-ben.

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 elfogadható.
- 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 51 intézkedésből 45 darab volt. Ez összességében 88,24%-os megvalósítási arányt jelent, ami 6,76%-kal alacsonyabb az előző évi 95,00%-os megvalósítási arányhoz képest. Az ellenőrzött egységek 61,54%-a végrehajtotta az intézkedési tervét a visszajelentések alapján (a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei közül 7-ből 5, az irányított szerveknél a 6-ból 3). A Polgármesteri Hivatalnál tovább csökkent az intézkedések megvalósítási aránya (92,00%-ról 90,63%-ra), az irányított szerveknél is csökkent (97,14%-ról 84,21%-ra). (Az intézkedések végrehajtásának számadatait táblázatos formában a **2. számú melléklet 4b. táblázata** – 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.
- 2025. évet megelőzően végrehajtott ellenőrzésekhez kapcsolódó – előző évekről áthúzódó – intézkedések:
 - ❖ A Beszerzési és Üzemeltetési Iroda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő 2025-ben lejárt határidejű intézkedést.
 - ❖ A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Gazdasági, Működtető-Ellátó Szervezet az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő 2025-ben lejárt határidejű három intézkedésből kettőt végrehajtott, **egy** intézkedés végrehajtása **folyamatban volt** a beszámoláskor. A selejtezések végrehajtása a műszaki szakvélemények csúszása miatt késik, az intézmény a Flash-Com Kft-re vár az ügyben.
 - ❖ A Költségvetési és Pénzügyi Iroda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2025. évben lejárt határidejű intézkedéseket.
 - ❖ A XVI. kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő három intézkedésből kettőt végrehajtott, **egyét nem** hajtott végre. A szervezeti ábra átdolgozásán kívül más nem indokolta az SzMSz módosítását, ezért azt 2026-ra halasztották. Határidő módosítást az intézkedés végrehajtására viszont nem kértek.
 - ❖ A Mátyásföldi Fecskefészek Óvoda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő intézkedéseket.

- 2025-ben végrehajtott ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések:
- ❖ Az Informatikai, Adatvédelmi és Biztonsági Iroda az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő négy intézkedésből kettőt végrehajtott, **egy** intézkedés végrehajtása **folyamatban volt** a beszámoláskor, **egyet pedig nem** hajtott végre. A belső szabályzatok felülvizsgálata és módosítása azok összetettsége miatt elhúzódott. A munkaköri leírások módosítása és kiegészítése nem történt meg, mert az irodavezető szerint az nem az ő kompetenciája. Ezügyben egyeztetést kezdeményezett a korábbi jegyzőnél.
 - ❖ A REHAB-XVI. Foglalkoztató és Szolgáltató Nonprofit Kft. az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő 2025-ben lejárt határidejű öt intézkedésből négyet végrehajtott, **egy** intézkedés végrehajtása **folyamatban volt** a beszámoláskor. A leltározás teljeskörű végrehajtása, annak időigénye miatt, nem fejeződött be a megjelölt határidőre.
 - ❖ A Polgármesteri Iroda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2025. évben lejárt határidejű intézkedéseket.
 - ❖ Az Intézményfejlesztési Iroda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2025. évben lejárt határidejű intézkedéseket.
 - ❖ A Kerületfejlesztési és Üzemeltetési Iroda az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő tíz intézkedésből kilencet végrehajtott, **egyet nem** hajtott végre. Az irodavezető tájékoztatása alapján az SzMSz legutóbbi módosításáig nem volt lehetősége a javaslatai összeállítására, ezért azt a következő módosításra fogja benyújtani. Határidő módosítást az intézkedés végrehajtására viszont nem kért.
 - ❖ Az Adóiroda végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő intézkedéseket.
 - ❖ A Sashalmi Piac Kft. végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2025. évben lejárt határidejű intézkedéseket.
 - ❖ A Napraforgó Család- és Gyermekjóléti Központ végrehajtotta az ellenőrzési javaslatok alapján készült intézkedési tervében szereplő, 2025. évben lejárt határidejű intézkedést.

Kelt: Budapest, időbélyegző szerint

Papp Andrea
belső ellenőrzési vezető