

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2025. évről

Iktatószám:/2026.

KÉSZÍTETTE:

JÓVÁHAGYTA:

19 FI

UNGER FERENCNÉ
BELSŐ ELLENŐRZÉSI VEZETŐ



DR. FÖLDESI TAMÁS
JEGYZŐ

TARTALOMJEGYZÉK

I.	A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA.....	3
1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.	3
1.1.	A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése	3
1.2.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	3
2.	Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők.....	3
2.1.	A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete.....	3
2.2.	A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata	4
2.3.	A belső ellenőrök képzései	4
2.4.	A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége	4
2.5.	Az ellenőrzés során dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai.....	4
2.6.	Összeférhetetlenségi esetek	4
2.7.	Az ellenőrzési jelentések általános minősége.....	4
2.8.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	4
2.9.	Az ellenőrzések nyilvántartása	4
3.	Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai	5
4.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések rövid összefoglalása.....	7
5.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	7
II.	AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA	8
1.	Az intézkedési tervek készítése	8
2.	Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás	8
3.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.....	8
4.	Tanácsadó tevékenység bemutatása	8
III.	A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMINEK ÉRTÉKELÉSE.....	8
1.	Kontrollkörnyezet.....	8
2.	Integrált kockázatkezelési rendszer	8
3.	Kontrolltevékenységek	8
4.	Információs és kommunikációs rendszer	9
5.	Nyomon követési rendszer (monitoring).....	9

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

Csorna Város Önkormányzata az önkormányzat és intézményei belső ellenőrzési feladatainak ellátására megbízási szerződést kötött a Megoldás 2006 KFT-vel, mint külső szolgáltatóval. A belső ellenőrzési feladat ellátására kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési terv készült.

1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2025. évi belső ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

- **A szociális ellátások felülvizsgálata** (Csorna Város Önkormányzata)
- **Eszközellátottság, eszközfejlesztési terv** (Csornai Napköziotthonos Óvoda)
- **A 2024. évi költségvetési beszámoló felülvizsgálata** (Szociális és Gyermekjóléti Központ)
- **Az ételmezési tevékenység szabályozása, gyakorlata saját főzőkonyhán** (Szociális és Gyermekjóléti Központ, Bölcsőde)

A 2025. évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása teljeskörűen az éves ellenőrzési tervben foglalt revizori napok felhasználásával megtörtént.

Egyéb tevékenységek:

- 2024. évi belső ellenőrzési beszámoló elkészítése
- Intézkedési tervek végrehajtásának a nyomon követése
- 2026. évi belső ellenőrzési terv készítése kockázatelemzéssel

1.2.1. Elmaradt ellenőrzések

Elmaradt ellenőrzés nem volt.

1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

2. Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

2.1. A belső ellenőrzési szolgáltató létszámhelyzete

A belső ellenőrzés személyi feltételei biztosítottak. A szolgáltató szakirányú végzettséggel rendelkező munkatársai látták el a belső ellenőrzési feladatokat.

A két fő belső ellenőr a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019.(XII.23.) PM rendelet alapján az államháztartásért felelős miniszter által vezetett hatósági nyilvántartásban szerepel és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik. Mindkét ellenőr szakmai gyakorlata 20 év.

A tervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges kapacitás rendelkezésre állt.

2.2. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

A szolgáltató belső ellenőrei az Bkr. 15. §. (3) bekezdés szerint képzettségekkel, képesítéssel és szakmai gyakorlattal rendelkeznek.

2.3. A belső ellenőrök képzései

2.3.1. Szakmai képzés

A belső ellenőrök 2025. évben a következő képzéseken vettek részt:

- Belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzése
- A Magyar Könyvvizsgálói Kamara, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Költségvetési tagozata által szervezett online előadások meghallgatása
- Perfekt online előadások meghallgatása
- Belső Ellenőrök Társasága által szervezett online előadásokon részvétel
- MÁK előadások
- Jogszabályok, szakmai anyagok tanulmányozása

2.4. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrök nem vettek részt operatív folyamatokban.

2.5. Az ellenőrzés során dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai

Az ellenőrzés során dokumentációhoz és ellenőrzötthöz való hozzáférés nem ütközött nehézségekbe. Előtérbe került az elektronikus adatbekérés.

2.6. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenségi eset a 2025. évi belső ellenőrzések során nem merült fel, az együttműködés folyamatos volt. Az ellenőrzöttek a kért adatokat, információkat határidőre megadták az ellenőrzés részére.

2.7. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az ellenőrzési jelentések általános minősége jó színvonalú.

2.8. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A helyszíni ellenőrzések végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

2.9. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések nyilvántartását a belső ellenőr elkészítette. A dokumentum a lezárt jelentés mellékletei között került elhelyezésre. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 22.§-ban és az 50. §-ban előírt adatokat. A belső ellenőr gondoskodik a dokumentumok és adatok szabályszerű és biztonságos tárolásáról.

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

A szociális ellátások felülvizsgálata

Csorna Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a szociális igazgatásról és szociális ellátásról szóló 1993. évi III. törvény (továbbiakban Szoc. tv.) rendelkezései alapján a szociális ellátásokról a 4/2015. (II.27.) számú önkormányzati rendeletben döntött.

A 23/2019 (XII.13.) önkormányzati rendeletben határozott a „Gólyahír” Program bevezetéséről. A rendeleteket a Nemzeti Jogszabálytárban közzétették.

A rendeletek a Szoc. tv. előírásainak és a helyi sajátosságoknak megfelelően készültek el.

A belső ellenőrzés mintavétellel kiválasztott 2024. évi ügyiratok alapján értékelte azt, hogy a szociális segélyezés rendje megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak. Megállapítottam, hogy a szociális segélyezés elbírálása a Szoc. tv. és a helyi önkormányzati rendeletnek megfelelően történt. A dokumentálás módja megfelelő, utólag jól ellenőrizhető volt.

Megállapítható, hogy az önkormányzati segélyezésre fordított összeg szabályszerűen és célszerűen került kifizetésre, a rendelkezésre álló forrásokkal hatékonyan gazdálkodtak.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. A szociális segélyezések nyilvántartását a Szoc. tv. 18.§-ban rögzített adatokkal kell elkészíteni.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:

Javaslatételre nem került sor.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő (5)**.

Eszközellátottság, eszközfejlesztési terv

Az Óvoda 2024. évre szóló eszközbeszerzési tervét elkészítették. Az intézmény székhelyén hét óvodai csoportban nevelik a gyermekeket. A telephelyen egy gyermekcsoport működik. Az Óvoda a jogszabályban előírt eszközökkel rendelkezik, ill. az ajánlott felszereléseknél magasabb színvonalon vannak ellátva.

Az Óvoda költségvetésében folyamatosan biztosítják a fejlesztéshez, az elavult eszközök cseréjéhez, felújításhoz szükséges forrásokat. A felszerelések, tárgyi eszközök bővítését, korszerűsítését a költségvetési kereteken túl pályázati pénzforrásából és alapítványi támogatásból finanszírozzák. Az intézmény külső-belső felújítása, az eszközök cseréje, pótlása az elmúlt években folyamatosan történt.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Javaslatlételre nem került sor.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:

Javaslatlételre nem került sor.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.
Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő (5)**.

A 2024. évi költségvetési beszámoló felülvizsgálata

A költségvetési beszámoló legfontosabb részei a mérleg, a költségvetési jelentés, a maradvány kimutatás, az eredmény kimutatás, valamint a kiegészítő melléklet.

A könyvviteli mérleg a költségvetési beszámolási rendszer egyik legfontosabb dokumentuma. A vagyoni helyzetről, annak változásáról ad tájékoztatást az előző év és a tárgyév december 31. időpontra vonatkozóan. A számszaki felülvizsgálat alapján a mérleg adatainak belső összefüggése és a beszámoló többi részével való egyezősége biztosított. A mérleget a főkönyvi kivonat alátámasztotta.

A mérlegtételek alátámasztása teljes körűen biztosított volt. Leltárakat készítettek, azok adattartalma alátámasztotta a mérlegben szereplő összegeket.

A költségvetési jelentés, az eredmény kimutatás, a maradvány kimutatás és a kiegészítő melléklet összeállítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A pénzforgalmi űrlapokat a főkönyvi kivonat alátámasztotta.

A beszámoló és a zárszámadási rendelet egyezősége biztosított volt.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Fordítsanak nagyobb figyelmet arra, hogy a leltárakon a mérleg sorok számát és megnevezését pontosan rögzítsék.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:

Javaslatlételre nem került sor.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.
Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő (5)**.

Az ételmezési tevékenység szabályozása, gyakorlata saját főzőkonyhán

A Csorna Város Önkormányzata által fenntartott Mosolyvár és Városi Bölcsőde biztosítja a bölcsődés gyerekek étkeztetését. Mindkét intézményegység telephelyként működik, a Szociális és Gyermekjóléti Központhoz tartoznak. A Mosolyvár Bölcsődében főzőkonyha üzemel, a Városi Bölcsődében tálalókonyha található.

A konyhai dolgozók száma meghaladja a feladat ellátáshoz ajánlott minimum létszámot. A HACCP rendszert működtetik.

A térítési díjakról a Képviselő-testület rendeletben határozott, a nyersanyagnorma összegét külön határozatban ismertették.

Az étkezőkről vezetett nyilvántartások megfelelőek, azok vonatkozó adatainak egyezősége biztosított.

A térítési díjakat (étkezési és gondozási díj) a szülők többsége átutalással egyenlíti ki, néhányan készpénzben fizetik.

Javaslatok az alábbiak:

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

1. Az ételmezési szabályzatot iktassák, azt az intézményvezető írja alá. Csatoljanak megismerési nyilatkozatot, illetve egészítsék ki a szabályzatot a jelentésben leírtakkal.
2. Az étkezőkről vezetett nyilvántartáson tüntessék fel az intézmény nevét.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:

Javaslatlételre nem került sor.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.
Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő (5)**.

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

Jogellenes magatartás (büntető, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény) a vizsgált témakörökkel kapcsolatban nem merült fel.

5. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A javaslatok megfogalmazására az éves ellenőrzési jelentés 3. sz. pontjában rögzítettek szerint került sor.

Csorna Város Önkormányzata
2025. évi belső ellenőrzési beszámoló
II. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

1. Az intézkedési tervek készítése

A belső ellenőrzési jelentésekben összesen 4 javaslatot tett az ellenőr. Az intézkedési terveket határidőben elkészítették, azokban az intézkedést, annak határidejét és felelősét rögzítették.

2. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás

A belső ellenőr nyomon követi az intézkedések végrehajtását. Az önkormányzat a 2025. évben megfogalmazott javaslatok végrehajtásáról az előírt határidőig nyilatkozott. Az ellenőrzés által tett javaslatokat az előírt határidőig végrehajtották, illetve folyamatosan végrehajjták azokat.

3. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása 2025. évben a költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, valamint az önkormányzat Belső ellenőrzési kézikönyvének előírásai alapján történt.

A belső ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzési módszerek tágabb körének alkalmazására kerüljön sor. Továbbra is domináljon az ellenőrzések preventív, segítő jellege. Az egyes vizsgálatokban a szabályszerűségi követelmények ellenőrzése mellett hangsúlyosabban jelenjenek meg a hatékonysági, eredményességi elemek.

Cél, hogy további fejlesztésre kerüljön az online kommunikáció, az adatok és dokumentumok elektronikus továbbítása.

4. Tanácsadó tevékenység bemutatása

Szóbeli felkérés alapján a belső ellenőrzési feladatokkal és határidőkkel, valamint a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos kérdések kerültek megválaszolásra.

III.A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMEINEK ÉRTÉKELÉSE

1. Kontrollkörnyezet

Az önkormányzat és intézményei alapfeladatai, célkitűzései, szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre kerültek. A felelősségi és beszámolási rend a szabályzatokban és a munkaköri leírásokban rögzített.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelési rendszert és a kockázatok nyilvántartását kialakították. A feladatellátást veszélyeztető tényezőket feltárták, a jogszabályoknak nem megfelelő működést kiszűrtek és megszüntették.

3. Kontrolltevékenységek

A belső ellenőrzési stratégiai terv rendelkezésre áll.

Meghatározásra kerültek:

- Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései
- A belső ellenőrzés stratégia céljai
- A belső kontroll rendszer értékelése

- A kockázati tényezők és értékelésük
- Az ellenőrzés által vizsgálandó területek
- A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

A belső ellenőrzési feladatellátás folyamatos. Az önkormányzat vezetősége és dolgozói a belső ellenőrzés megállapításait hasznosítják.

4. Információs és kommunikációs rendszer

Az önkormányzaton belüli kommunikáció, információáramlás célja, hogy a munkatársak hozzájussanak mindazon információkhoz, mely a költségvetési szerv hatékony működéséhez szükséges. Különös tekintettel vonatkozik ez a szakmai jellegű információk átadására, eljuttatására szervezetük minden érintett munkatársa számára.

A szervezeten belül az információk átadása az alábbi módszerekkel történik:

- értekezletek, megbeszélések
- szakmai tájékoztatók, oktatások
- honlap
- online kommunikáció

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Képviselő-testület részére az adatszolgáltatások, beszámolások határidőben megtörténtek. A költségvetési szerv a teljesítménymutatók folyamatos monitoringját biztosítja. A szervezeti szintű feladatellátásról, a kitűzött célok megvalósításáról a beszámolás, tájékoztatás az éves munkatervben rögzítettek szerint történt.

A folyamatos monitoring tevékenységek még nem terjednek ki az összes kontroll elemre, de képesek kiszűrni a szabályellenes és gazdaságtalan belső kontrollrendszer ellen irányuló műveleteket. A belső és külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok alapján a megfelelő intézkedéseket megteszik.

A jogszabályi változásokra a költségvetési szerv időben és megfelelően reagál.

Nyúl, 2026. február 16.



Unger Ferencné
Belső ellenőrzési vezető

Ellenőrzött szerv: Csorna Város Önkormányzata
Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzés tárgya: A szociális ellátások felülvizsgálata
Ellenőrzés azonosítója: 1/2025.
Vizsgált időszak: 2024. év

Iktatószám: #111|678-2|2026

NYILVÁNTARTÁS A 2025. ÉVBEN VÉGZETT BELSŐ ELLENŐRZÉSRŐL ÉS AZ INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁRÓL

Az ellenőrzés kezdete és lezárásának időpontja	Intézkedési terv készítés szükségessége	Elfogadott intézkedési terv kelte	Javaslatok	Intézkedés felelőse és határideje	Végrehajtott intézkedés leírása, kelte	Végre nem hajtott intézkedés oka
2025. március 31. - 2025. április 30.	Szükséges	2025. április 30.	A szociális segélyezések nyilvántartását a Szoc. tv. 18. §-ban rögzített adatokkal kell elkészíteni.	Szociális ügyintéző 2025. augusztus 31.	A szociális segélyek nyilvántartása a Szoc. tv-ben rögzített adatokkal kiegészítésre került. 2025. augusztus 25.	-

Nyúl, 2026. január 26.



Unger Ferencné
Belső ellenőr

Ellenőrzött szerv: Csornai Napközi Otthonos Óvoda
Ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzés tárgya: Eszközellátottság, eszközfejlesztési terv
Ellenőrzés azonosítója: 2/2025.
Vizsgált időszak: 2024. év, illetve jelen állapot

Iktatószám: HU/678-2/2026

NYILVÁNTARTÁS A 2025. ÉVBEN VÉGZETT BELSŐ ELLENŐRZÉSRŐL ÉS AZ INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁRÓL

Az ellenőrzés kezdete és lezárásának időpontja	Intézkedési terv készítés szükségessége	Elfogadott intézkedési terv keelte	Javaslatok	Intézkedés felelőse és határideje	Végrehajtott intézkedés leírása, keelte	Végre nem hajtott intézkedés oka
2025. március 31. - 2025. április 22.	Nem szükséges	Javaslat hiányában intézkedési terv nem készült.	-	-	-	-

Nyúl, 2026. január 26.



dr. Földesi Tamás
Jegyző


Unger Ferencné
Belső ellenőr

Ellenőrzött szerv: Szociális és Gyermekjóléti Központ, Csorna
Ellenőrzés típusa: Rendszerellenőrzés

Iktatószám: HU/678-2/2026

Ellenőrzés tárgya: A 2024. évi költségvetési beszámoló felülvizsgálata

Ellenőrzés azonosítója: 3/2025.

Vizsgált időszak: 2024. év

NYILVÁNTARTÁS A 2025. ÉVBEN VÉGZETT BELSŐ ELLENŐRZÉSRŐL ÉS AZ INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁRÓL

Az ellenőrzés kezdete és lezárásának időpontja	Intézkedési terv készítés szükségessége	Elfogadott intézkedési terv kelte	Javaslatok	Intézkedés felelőse és határideje	Végrehajtott intézkedés leírása, kelte	Végre nem hajtott intézkedés oka
2025. július 28. - 2025. augusztus 25.	Szükséges	2025. augusztus 25.	Fordítsanak nagyobb figyelmet arra, hogy a leltárakon a mérleg sorok számát és megnevezését pontosan rögzítsék.	Gazdasági kabinetvezető Következő leltározáskor	A 2024. évi leltár során az elírt H/I/3 mérleg sor megnevezése javításra került 2025. augusztus 25-én. A 2025. évi leltár készítés folyamatba van, melynek során a mérleg sorok számát és megnevezését pontosan rögzítjük.	-

Nyúl, 2026. január 26.


dr. Földesi Tamás
Jegyző


Unger Ferencné
Belső ellenőr

Ellenőrzött szerv:

Ellenőrzés típusa:

Ellenőrzés tárgya:

Ellenőrzés azonosítója:

Vizsgált időszak:

Szociális és Gyermekjóléti Központ, Bölcsőde-Csorna

Rendszerellenőrzés

Az élelmezési tevékenység szabályozása, gyakorlata saját főzőkonyhán

4/2025.

2024. év

Iktatószám:

HIV/G78-2/2026

NYILVÁNTARTÁS A 2025. ÉVBEN VÉGZETT BELSŐ ELLENŐRZÉSRŐL ÉS AZ INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁRÓL

Az ellenőrzés kezdete és lezárásának időpontja	Intézkedési terv készítés szükségessége	Elfogadott intézkedési terv kelte	Javaslatok	Intézkedés felelőse és határideje	Végrehajtott intézkedés leírása, kelte	Végre nem hajtott intézkedés oka
2025. július 28. - 2025. augusztus 25.	Szükséges	2025. augusztus 25.	Az élelmezési szabályzatot iktassák, azt az intézményvezető írja alá. Csatoljanak megismerési nyilatkozatot, illetve egészítsék ki a szabályzatot a jelentésben leírtakkal.	Intézményvezető 2025. december 31.	Az élelmezési szabályzatot beiktattuk, az intézményvezető aláírta. Megismerési nyilatkozatot csatoltunk, ill. kiegészítettük a szabályzatot. 2025.12.10.	-
			Az étkezőkről vezetett nyilvántartáson tüntessék fel az intézmény nevét.	Intézményvezető, élelmezésvezető Az intézkedési terv aláírását követően folyamatosan	Az étkezőkről vezetett nyilvántartáson feltüntettük az intézmény nevét. 2025.12.10.	-

Nyúl, 2026. január 26.



Csorna Város Jegyzője



dr. Földesi Tamás

Jegyző

HIV/G78-2/2026

Unger Ferencné
Belső ellenőr

