

Éves ellenőrzési jelentés					
			<u>fejezetcím</u>	<u>tartalma</u>	<u>technikai megjegyzések</u>
			Vezetői összefoglaló	<p>Kétpó Község Önkormányzatánál a belső ellenőrzési feladatokat 2022. évben a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által megbízott belső ellenőr látta el.</p> <p>Kétpó Község Önkormányzatánál a 2021. évben végzett ellenőrzésről és annak tapasztalatairól szóló beszámolót a képviselő-testület megtárgyalta és a 63/2022.(V.31.) határozatával elfogadta.</p> <p>Kétpó Község Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési tervét a képviselő-testület az 59/2021.(XI.29.) határozatával elfogadta.</p> <p>Az ellenőrzés 2022. évben az alábbi területeket érintette:</p> <p>Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság tulajdonosi ellenőrzése:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Éves beszámoló (2021. évi) megfelelőségének, a mérleg és az azt alátámasztó leltárak és analitikus nyilvántartások ellenőrzése a Nagykunságért Térségi Vidékfejlesztési Nonprofit Kft-nél. <p>Kétpó Község Önkormányzata által irányított intézmény, irányító szerve ellenőrzése:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Közművelődési feladatok ellátásának ellenőrzése az Arany János Általános Művelődési Központnál. <p>Kétpó Község Önkormányzata és Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése, beszámoló elemzése Kétpó Község Önkormányzatánál. <p>Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor. Tanácsadói tevékenység végzésére felkérés nem érkezett.</p>	

				<p>Kétpó Község Önkormányzata stratégiai ellenőrzési terve az 56/2020. (XII.03.) polgármesteri határozattal elfogadásra került, mely megalapozta a 2023. évi éves ellenőrzési tervet. Kétpó Község Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztést a képviselő-testület megtárgyalta és elfogadta az 108/2022. (XI.30.) képviselő-testületi határozatával.</p>	
--	--	--	--	---	--

			<p>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont) 4.</p> <p>I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont) 4.</p> <p><i>I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítés 4.</i></p> <p><i>I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárásmegindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása 6.</i></p> <p>I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont) 6.</p> <p><i>I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága 6.</i></p> <p><i>I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján) 7.</i></p> <p><i>I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján) 7.</i></p> <p><i>I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása 7.</i></p> <p><i>I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők 7.</i></p> <p><i>I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása 8.</i></p> <p><i>I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok 8.</i></p> <p>I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont) 8.</p> <p>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont) 8.</p> <p>II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont) 8.</p> <p>II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont) 12.</p> <p>III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont) 15.</p>	
--	--	--	---	--

I			A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	Az elfogadott éves ellenőrzési tervben foglalt feladat teljesítése megtörtént. Terv módosítására nem került sor. Belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt. Tanácsadói tevékenységre nem került sor.	A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.						
	I/1		Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladat teljesítése megtörtént. Elmaradt ellenőrzés nem volt. (A helyszíni ellenőrzés minden esetben megtörtént, két ellenőrzési jelentés kiadása folyamatban van. Jelenleg az ellenőrzött szervezetek vezetőivel egyeztetéseket végzünk.)	A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat						
		<i>I/1/a)</i>	<i>A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</i>	<ul style="list-style-type: none"> Elvégzett tervszerinti ellenőrzések: <table border="1"> <thead> <tr> <th><i>Tárgy</i></th> <th><i>Cél</i></th> <th><i>Módszer</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Éves beszámoló (2021. évi) megfelelőségének, a mérleg és az azt alátámasztó leltárak és analitikus nyilvántartások ellenőrzése a Nagykunságért Térségi</td> <td>Ellenőrzés célja: az éves beszámoló megfelelőségének, a mérlegnek és az azt alátámasztó leltáraknak és analitikus nyilvántartásoknak az ellenőrzése.</td> <td>szűrőpróbaszerű</td> </tr> </tbody> </table>	<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>	Éves beszámoló (2021. évi) megfelelőségének, a mérleg és az azt alátámasztó leltárak és analitikus nyilvántartások ellenőrzése a Nagykunságért Térségi	Ellenőrzés célja: az éves beszámoló megfelelőségének, a mérlegnek és az azt alátámasztó leltáraknak és analitikus nyilvántartásoknak az ellenőrzése.	szűrőpróbaszerű	
<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>									
Éves beszámoló (2021. évi) megfelelőségének, a mérleg és az azt alátámasztó leltárak és analitikus nyilvántartások ellenőrzése a Nagykunságért Térségi	Ellenőrzés célja: az éves beszámoló megfelelőségének, a mérlegnek és az azt alátámasztó leltáraknak és analitikus nyilvántartásoknak az ellenőrzése.	szűrőpróbaszerű									

				Vidékfejlesztési Nonprofit Kft. –nél.										
				Közművelődési feladatok ellátásának ellenőrzésére az Arany János Általános Művelődési Központnál.	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy közművelődési feladatok ellátásának ellenőrzése az ellenőrzött időszak alatt a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesült-e.	szűrőpróbaszerű								
				A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése, beszámoló elemzése Kétpó Község Önkormányzatánál.	Ellenőrzés célja: a tervezett előirányzatoktól a teljesítés eltérését %-ban, és értékben megállapítani, továbbá a beszámoló elemzése.	szűrőpróbaszerű								
				<ul style="list-style-type: none"> Egy soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor. 										
				<table border="1"> <thead> <tr> <th><i>Tárgy</i></th> <th><i>Cél</i></th> <th><i>Módszer</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>				
<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>												
				<ul style="list-style-type: none"> Soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználása: Soron kívüli ellenőrzésre az ellenőrzési tervben 2 nap volt tervezve. A soron kívüli ellenőrzés elvégzéséhez a rendelkezésre álló kapacitás nem lett felhasználva A tervtől való eltérések és annak indokai: Az ellenőrzési tervtől nem történt eltérés. Terven felüli ellenőrzés végzése nem történt. Elmaradt ellenőrzés a tervhez képest nem volt. 										

	<i>I/1/b)</i>	<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>	<p>Az elvégzett ellenőrzés során több, különböző súlyú hiányosság, eltérés megállapítására került sor.</p> <p>Az ellenőrzési jelentés átadásra került a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője részére, aki a szükséges intézkedések megtétele érdekében intézkedhet.</p>	
	I/2	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	<p>2022. évben rendelkezésre álltak a belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei.</p> <p>A belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt.</p>	
	<i>I/2/a)</i>	<i>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</i>	<p>A 2022. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt.</p> <p>A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalnál 2022.01.03. - 2022.12.31-ig megbízási szerződéssel belső ellenőrzési feladat ellátását végző belső ellenőr 2022. évben a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet 1/A § (1) bekezdésében foglalt képzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkezett.</p> <p>A belső ellenőr részére - éves továbbképzési terv alapján – 2022. évben biztosított volt a folyamatos szakmai képzés. A továbbképzési tervben foglaltak teljesítése megtörtént.</p>	<p>1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.</p>

			<p>A belső ellenőr az alábbi képzéseken vett részt 2022. évben: Belső ellenőrök kötelező továbbképzése – ÁPBE II. Közbeszerzések ellenőrzése Mérlegképes könyvelők továbbképzése (államháztartási szak - 2 nap) Mérlegképes könyvelők továbbképzése (vállalkozási szak - 2 nap)</p> <p>A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (4) bekezdésében meghatározottaknak eleget tett. A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (5) bekezdésében foglalt nyilvántartásban szerepel.</p>		
		<u>I/2/b)</u>	<p><u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u></p>	<p>A belső ellenőr 2022. január 03. és 2022. december 31. között megbízási szerződéssel látta el a belső ellenőrzési feladatot. A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőr olyan tevékenységek ellátásában nem vett részt, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.</p>	
		<u>I/2/c)</u>	<p><u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u></p>	<p>Összeférhetetlenségi eset nem állt fenn.</p>	
		<u>I/2/d)</u>	<p><u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u></p>	<p>A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel.</p>	
		<u>I/2/e)</u>	<p><u>A belső ellenőrzés végrehajtását</u></p>	<p>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem voltak.</p>	

		<u>akadályozó tényezők</u>	
	<u>I/2/f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	A belső ellenőrzési vezetőként nyilatkozom róla, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22.-ban foglaltaknak megfelelően gondoskodtam a belső ellenőrzések nyilvántartásáról. A Bkr. 50. §-a szerinti nyilvántartást vezettem, valamint gondoskodtam 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>	A naprakész tudás megszerzése érdekében a belső ellenőr számára – éves továbbképzési terv alapján – a folyamatos szakmai képzés, és a szakirodalom ismerete kiemelten fontos.
	I/3	A tanácsadói tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	Tanácsadói tevékenységre felkérés nem érkezett.

II		A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)	A belső kontrollrendszer működésének szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok bemutatásra kerülnek a beszámolóban. A belső kontrollrendszer öt elemének kialakítása, működtetése részletesen bemutatásra kerül a II. pont keretében.
	II/1	A belső kontrollrendszer szabályszerűség-	A kiemelt megállapítások bemutatása

<p>nek, gazdaságosságá- nak, hatékonyságának és eredményességé- nek növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)</p>	<p><i>Vizsgálat címe</i></p>	<p><i>Megállapítás</i></p>	<p><i>Következtetés</i></p>	<p><i>Javaslat</i></p>
	<p>Közművelődési feladatok ellátásának ellenőrzésére az Arany János Általános Művelődési Központnál</p>	<p>Kétpó Község Önkormányzata esetében a közművelődési támogatás mértéke 2020. évi 1.800.000 Ft-ról 2021. évre 2.270.000 Ft-ra változott. A 2022. évi támogatás mértéke megegyezett a 2021. évi támogatás összegével.</p>		<p>nincs</p>
		<p>Az ellenőrzött években (2020. és 2021. évek, illetve a bemutatott 2022. évben) a közművelődési feladatok ellátásának teljes évi önkormányzati kiadása meghaladta a központi költségvetési támogatás mértékét.</p>		<p>nincs</p>
		<p>Az Adatszolgáltatás a települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladataihoz nyújtott közművelődési támogatás felhasználásáról elkészült 2020., 2021. és 2022. évekről. (Az ellenőrzési jelentés-tervezet készítéséig utóbbi is bemutatásra került.)</p>		<p>nincs</p>
		<p>Az Adatszolgáltatás a települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladataihoz nyújtott közművelődési támogatás felhasználásáról 2020. és 2021. évekre vonatkozóan elfogadásra került, visszafizetési kötelezettség megállapításra nem került.</p>		<p>nincs</p>

			<p>A 2022. évre vonatkozóan (2023. március 29-én) beadott elszámolásban szabálytalan felhasználás miatt visszafizetendő támogatás: 454.000 Ft volt, ami a 2022. évi támogatás 20 %-a volt.</p> <p>Ennek oka a jogszabályi rendelkezés, a Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvényben foglaltak betartásának hiányából fakadt.</p> <p>A költségvetési törvény tartalmazza: 53.5. Amennyiben az önkormányzat a támogatás legalább 10%-át nem a Kult. tv. 76. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt közművelődési alapszolgáltatáshoz kapcsolódó kiadásokra fordítja, úgy a támogatás 20%-ának megfelelő összegre nem jogosult.</p> <p>A 2022. évben a támogatás (2.270.000 Ft) 10%-át nem érte el a közművelődéshez kapcsolódó kiadás.</p>	<p>Elmaradt a jogszabályban rögzített mértéktől a közművelődéshez kapcsolódó kiadás 2022. évben.</p> <p>Elmaradt az adatszolgáltatáson a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjének aláírása.</p>	<p>Munkafolyamatba épített ellenőrzés és/vagy vezetői ellenőrzés keretében előzetesen, év vége előtt (pl.: december 1. napján) ellenőrizni a települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladataihoz nyújtott közművelődési támogatás felhasználásáról készítendő adatszolgáltatás tartalmát (könyvelés megfelelőségét, felhasználás mértékét).</p> <p>Az adatszolgáltatáson valamennyi aláírásra jogosult aláírása történjen meg. Ennek érdekében valamennyi aláírásra kötelezett részére</p>
--	--	--	--	---	--

				<p>Önkormányzati Hivatal Jegyzője által nem történt meg.</p>		<p>átadni az Adatszolgáltatást, hogy megtörténhessen általuk az aláírás.</p> <p>Az adatszolgáltatás aláírását megelőzően célszerű ellenőrizni azt, hogy a települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladataihoz nyújtott közművelődési támogatás felhasználásáról készítendő adatszolgáltatáshoz a számlák könyvelése megfelelő kormányzati funkciókra történt-e (pénzügyi ügyintéző aláírásával igazolja). Fentieken kívül a közművelődési feladatot végző ÁMK igazgatója az elszámolás készítését megelőzően írásban igazolja az</p>
--	--	--	--	--	--	--

						önkormányzati feladat ellátását.
				A települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladataihoz nyújtott közművelődési támogatás mértékéről, annak felhasználásához kapcsolódó jogszabályi előírásokról az Arany János Általános Művelődési Központ igazgatója tájékoztatást nem kapott.	Tájékoztató hiányában a támogatás felhasználásához kapcsolódó jogszabályok ismerete nem biztosított.	A települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladataihoz nyújtott közművelődési támogatás mértékéről, annak felhasználásához kapcsolódó jogszabályi előírásokról az Arany János Általános Művelődési Központ igazgatója részére írásban tájékoztatást adni.
				Az Arany János Általános Művelődési Központ igazgatója az ellenőrzött időszak alatt nem kapott havonta pénzügyi tájékoztatót az intézmény pénzügyeiről.	Pénzügyi tájékoztató alapján ismertté válhat az igazgató előtt a hónapban teljesült bevételek és kiadások összetétele, nagysága.	Az Arany János Általános Művelődési Központ igazgatója havonta kapjon pénzügyi tájékoztatót az intézmény pénzügyeiről.
II/2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet többek között rögzíti az alábbiakat: 3. §A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő a) kontrollkörnyezet,				

			<p>b) integrált kockázatkezelési rendszer, c) kontrolltevékenységek, d) információs és kommunikációs rendszer, és e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.</p> <p><u>Kétpó Község Önkormányzat</u> Kialakították a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humánerőforrás-kezelés. A szabályzatok aktualizálása folyamatos feladat.</p> <p>Az Önkormányzat rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabályzattal, ellenőrzési nyomvonallal, szervezeti integritást sértő események eljárásrendjéről szóló szabályzattal. Az integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges.</p> <p>Az Önkormányzat önálló Gazdálkodási szabályzattal rendelkezik, Az Önkormányzatnál a kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése részben valósult meg.</p> <p>Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló CXII. törvény 35.§-ában foglaltaknak nem tettek még teljes mértékben eleget, a törvény 1. mellékletében szereplő Önkormányzatra vonatkozó adatok közzététele folyamatos.</p> <p>Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést (monitoringot) kialakították és működtették. A Jegyző a belső ellenőrzési tevékenység megszervezéséről – külső szolgáltató közreműködésével – gondoskodott.</p> <p>A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 6-10. §-ában meghatározott kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer és nyomon követési rendszer kialakítása megtörtént. Integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges. A belső kontrollrendszer működtetése és folyamatos fejlesztése fontos feladat.</p>
--	--	--	--

			<p><u>Arany János Általános Művelődési Központ</u> Kialakították a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humánerőforrás-kezelés. A szabályzatok aktualizálása folyamatos feladat.</p> <p>Az intézmény rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabályzattal, ellenőrzési nyomvonallal, szervezeti integritást sértő események eljárásrendjéről szóló szabályzattal. Az integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges.</p> <p>Az intézmény Gazdálkodási szabályzattal rendelkezik. Az intézménynél a kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése részben valósult meg.</p> <p>Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló CXII. törvény 35.§-ában foglaltaknak nem tettek még teljes mértékben eleget, a törvény 1. mellékletében szereplő intézményre vonatkozó adatok közzététele folyamatos.</p> <p>Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést (monitoringot) kialakították és működtették. A Jegyző a belső ellenőrzési tevékenység megszervezéséről – külső szolgáltató közreműködésével – gondoskodott.</p> <p>A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 6-10. §-ában meghatározott kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer és nyomon követési rendszer kialakítása megtörtént. Integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges.</p> <p>A belső kontrollrendszer működtetése és folyamatos fejlesztése fontos feladat.</p>	
--	--	--	---	--

<p>III.</p>		<p>Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</p>	<p><u>Kétpó Község Önkormányzat</u> <u>Arany János Általános Művelődési Központ</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Az ellenőr által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. • A vizsgált szerv vezetője, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevételek nem érkeztek. • A tervszerinti ellenőrzésekhez az intézkedési tervek elkészültek, a belső ellenőrzési vezető részére megküldésre kerültek. A belső ellenőrzési vezető a megküldött intézkedési terveket előzetesen véleményezte, majd a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője jóváhagyta. • Az intézkedési tervek végrehajtásáról készített beszámolók megküldése folyamatos volt a belső ellenőrzési vezető részére. 	<p>A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza.</p>
--------------------	--	--	--	---

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Kétpó Község Önkormányzat		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
				db ⁵	%
Kétpó Község Önkormányzat összesen (I.+II.)		0	80	37	46,25
I.	Kétpó Község Önkormányzat összesen	0	47	11	23,40
II.	Irányított szervek összesen	0	33	26	78,79
1.	Arany János Általános Művelődési Központ	0	33	26	78,79
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóhoz!

² PI: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más

Éves ellenőrzési jelentés					
			<u>fejezetcím</u>	<u>tartalma</u>	<u>technikai megjegyzések</u>
			Vezetői összefoglaló	<p>Kétpó Község Önkormányzatánál a belső ellenőrzési feladatokat 2022. évben a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által megbízott belső ellenőr látta el.</p> <p>Kétpó Község Önkormányzatánál a 2021. évben végzett ellenőrzésről és annak tapasztalatairól szóló beszámolót a képviselő-testület megtárgyalta és a 63/2022.(V.31.) határozatával elfogadta.</p> <p>Kétpó Község Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési tervét a képviselő-testület a 59/2021.(XI.29.) határozatával elfogadta.</p> <p>Az Arany János Művelődési Központ költségvetési szerv belső ellenőrzése 2022. évben az alábbi területet érintette: Arany János Általános Művelődési Központnál a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatai támogatásának ellenőrzése. Feltárni, hogy az állami támogatás kiegészítésre került-e önkormányzati támogatással, utóbbi milyen mértékben segítette elő az intézményfenntartói kötelezettségek teljesülését.</p> <p>A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra az intézkedési tervet az érintettek 2022. évben megküldték. Az intézkedések teljesüléséről a beszámolók folyamatosan készülnek. Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor. Tanácsadói tevékenység végzésére felkérés nem érkezett.</p> <p>Kétpó Község Önkormányzata stratégiai ellenőrzési terve az 56/2020 (XII.03.) polgármesteri határozattal elfogadásra került, mely megalapozta a 2022. évi éves ellenőrzési tervet.</p>	

				Kétpó Község Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési tervéről szóló előterjesztést a képviselő-testület megtárgyalta és elfogadta a 108/2022. (XI.30.) képviselő-testületi határozatával.	
			Tartalomjegyzék	<p>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont) 3.</p> <p>I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont) 3.</p> <p><i>I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítés 3.</i></p> <p><i>I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárásmegindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása 4.</i></p> <p>I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont) 4.</p> <p><i>I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága 4.</i></p> <p><i>I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján) 6.</i></p> <p><i>I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján) 6.</i></p> <p><i>I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása 6.</i></p> <p><i>I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők 6.</i></p> <p><i>I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása 6.</i></p> <p><i>I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok 6.</i></p> <p>I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont) 7.</p> <p>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont) 7.</p> <p>II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont) 7.</p> <p>II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont) 10.</p> <p>III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont) 11.</p>	

2.sz. melléklet: Arany János Általános Művelődési Központ 2022. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

3/13

I		A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	Az elfogadott éves ellenőrzési tervben foglalt feladat teljesítése megtörtént. Terv módosítására nem került sor. Belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt. Tanácsadói tevékenységre nem került sor.		A 3. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.						
	I/1	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladat teljesítése megtörtént. Elmaradt ellenőrzés nem volt.		A 2. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat						
		<i>I/1/a) A tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</i>	<ul style="list-style-type: none"> Elvégzett tervszerinti ellenőrzés: <table border="1"> <thead> <tr> <th><i>Tárgy</i></th> <th><i>Cél</i></th> <th><i>Módszer</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Arany János Általános Művelődési Központnál a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladati támogatásának</td> <td>Ellenőrzés célja: 2021. évi támogatás igénylésének, módosításának és elszámolásának ellenőrzése, továbbá feltárni, hogy az állami támogatás kiegészítésre került-e önkormányzati</td> <td>Tételes</td> </tr> </tbody> </table>	<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>	Arany János Általános Művelődési Központnál a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladati támogatásának	Ellenőrzés célja: 2021. évi támogatás igénylésének, módosításának és elszámolásának ellenőrzése, továbbá feltárni, hogy az állami támogatás kiegészítésre került-e önkormányzati	Tételes		
<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>									
Arany János Általános Művelődési Központnál a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladati támogatásának	Ellenőrzés célja: 2021. évi támogatás igénylésének, módosításának és elszámolásának ellenőrzése, továbbá feltárni, hogy az állami támogatás kiegészítésre került-e önkormányzati	Tételes									

2.sz. melléklet: Arany János Általános Művelődési Központ 2022. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

4/13

				<p>ellenőrzése. Feltárni, hogy az állami támogatás kiegészítésre került-e önkormányzati támogatással, utóbbi milyen mértékben segítette elő az intézményfenntartói kötelezettségek teljesülését</p>	<p>támogatással, utóbbi milyen mértékben segítette elő az intézményfenntartói kötelezettségek teljesülését.</p>								
				<ul style="list-style-type: none"> • Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor. 									
				<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="658 735 981 775"><i>Tárgy</i></th> <th data-bbox="981 735 1556 775"><i>Cél</i></th> <th data-bbox="1556 735 1861 775"><i>Módszer</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="658 775 981 810"></td> <td data-bbox="981 775 1556 810"></td> <td data-bbox="1556 775 1861 810"></td> </tr> </tbody> </table>				<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>			
<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>											
				<ul style="list-style-type: none"> • Soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználása: Soron kívüli ellenőrzésre az ellenőrzési tervben nem volt ellenőrzési nap tervezve. • A tervtől való eltérések és annak indokai: Az ellenőrzési tervtől nem történt eltérés. • Terven felüli ellenőrzés végzése nem történt. • Elmaradt ellenőrzés a tervhez képest nem volt. 									

2.sz. melléklet: Arany János Általános Művelődési Központ 2022. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

5/13

	<u>I/1/b)</u>	<u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</u>	Az elvégzett ellenőrzések során több, különböző súlyú hiányosság, eltérés megállapítására került sor. Az ellenőrzési jelentés átadásra került a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője részére, aki a szükséges intézkedések megtétele érdekében intézkedhet.	
	I/2	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	2022. évben rendelkezésre álltak a belső ellenőrzés személyi és tárgyi feltételei. A belső ellenőrzést akadályozó tényező nem volt.	
	<u>I/2/a)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága</u>	A 2022. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. A Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatalnál 2022.01.03. - 2022.12.31-ig megbízási szerződéssel belső ellenőrzési feladat ellátását végző belső ellenőr 2022. évben a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső	1. számú melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

2.sz. melléklet: Arany János Általános Művelődési Központ 2022. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

6/13

			<p>kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet 1/A § (1) bekezdésében foglalt képzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkezett.</p> <p>A belső ellenőr részére - éves továbbképzési terv alapján – 2022. évben biztosított volt a folyamatos szakmai képzés. A továbbképzési tervben foglaltak teljesítése megtörtént.</p> <p>A belső ellenőr az alábbi képzéseken vett részt 2022. évben: Belső ellenőrök kötelező továbbképzése – ÁPBE II. Közbeszerzések ellenőrzése Mérlegképes könyvelők továbbképzése (államháztartási szak - 2 nap) Mérlegképes könyvelők továbbképzése (vállalkozási szak - 2 nap)</p> <p>A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (4) bekezdésében meghatározottaknak eleget tett. A belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (5) bekezdésében foglalt nyilvántartásban szerepel.</p>	
		<i>I/2/b)</i>	<p><i>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</i></p> <p>A belső ellenőr 2022. január 03. és 2022. december 31. között megbízási szerződéssel látta el a belső ellenőrzési feladatot.</p> <p>A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőr olyan tevékenységek ellátásában nem vett részt, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.</p>	

2.sz. melléklet: Arany János Általános Művelődési Központ 2022. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

7/13

	<u>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetetlen ségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	Összeférhetlenségi eset nem állt fenn.	
	<u>I/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel.	
	<u>I/2/e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők nem voltak.	
	<u>I/2/f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	A belső ellenőrzési vezetőként nyilatkozom róla, hogy az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22.-ban foglaltaknak megfelelően gondoskodtam a belső ellenőrzések nyilvántartásáról. A Bkr. 50. §-a szerinti nyilvántartást vezettem, valamint gondoskodtam 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>	A naprakész tudás megszerzése érdekében a belső ellenőr számára – éves továbbképzési terv alapján – a folyamatos szakmai képzés, és a szakirodalom ismerete kiemelten fontos.	
I/3		A tanácsadó tevékenység bemutatása	Tanácsadói tevékenységre felkérés nem érkezett.	

		(Bkr. 48. § ac pont)	
--	--	----------------------	--

II		A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)	A belső kontrollrendszer működésének szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok bemutatásra kerülnek a beszámolóban. A belső kontrollrendszer öt elemének kialakítása, működtetése részletesen bemutatásra kerül a II. pont keretében.	
	II/1	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	A kiemelt megállapítások bemutatása	
			<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>
			<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
			A felvételi és mulasztási naplók részletes ellenőrzése	
		Arany János Általános Művelődési Központnál a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatai támogatásának ellenőrzése.	Az intézményvezető tájékoztatása alapján a 2020/2021. és a 2021/2022. tanévben minden óvodás egész napos volt, a naplóban azonban ezt nem jelölték.	A rendelkezésre álló felvételi és mulasztási naplóból nem állapítható meg, hogy a gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri, vagy meghaladja óvodások száma. (A
				A felvételi és a mulasztási naplóban a megjegyzés rovatba bejegyezni, hogy az óvodás egész, vagy félnapos.

2.sz. melléklet: Arany János Általános Művelődési Központ 2022. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

9/13

			Feltárni, hogy az állami támogatás kiegészítésre került-e önkormányzati támogatással, utóbbi milyen mértékben segítette elő az intézményfenntartói kötelezettségek teljesülését.		gyermekek étkeztetésével igazolható jelenleg a napi ellátás hossza.)			
				A felvételi és a mulasztási napló vezetése során megállapított eltéréseket az ellenőrzési jelentés 2. számú melléklete tartalmazza (pl.: igazolt napok számának összesítése helytelen, vagy elmaradt a napok számának összesítése).	Fokozott figyelemmel lenni a felvételi és a mulasztási napló kitöltése során.	Munkafolyamatba épített, vagy vezetői ellenőrzés keretében ellenőrizni a napló kitöltését.		
				Óvodai Törzskönyv				
				Az óvodai törzskönyvben 2020. október 1-jén az óvoda gyermeklétszáma alatt 18 óvodást és 1 gyermek csoportot, 2021. október 1-én 17 óvodást és 1 csoportot tartottak nyilván. A megállapított létszám 2020. október 1-én nem egyezett meg a támogatás elszámolásában foglalt létszámmal, mely 17 óvodás volt ténylegesen.	Elmaradt a törzskönyvbe bejegyzett adatok ellenőrzése.	A törzskönyv adatainak folyamatos ellenőrzése (vezetői, vagy munkafolyamatba épített ellenőrzés keretében).		
				Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek létszámának meghatározása				
				Az óvodai jogviszonyban álló gyermekek 2020. és 2021 évben rendelkeztek oktatási azonosító számmal a felmérés időpontjában, illetve december 31-ig				

2.sz. melléklet: Arany János Általános Művelődési Központ 2022. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

10/13

			<p>Az ellenőrzés megállapítása szerint 2020. október 01-én figyelembe vehető gyermekek száma: 17 fő. A megállapított létszám nem egyezett meg a támogatás elszámolásában foglalt létszámmal, melyben 18 óvodás van szerepeltetve.</p>	<p>A tényleges létszám és a 2020. évi elszámolásban szerepeltetett létszám eltér.</p>	<p>Az éves felmérés készítése előtt az óvodavezető és a pénzügyi munkatárs egyeztesse a létszám adatokat. A következő elszámolás felmérésben a pénzügyi munkatárs a megfelelő adatot szerepeltesse. A jelentés egy példányát a pénzügyi munkatársnak átadni, továbbá szükséges átadni évente az október 1-i statisztikát.</p>
			<p>Az ellenőrzés megállapítása szerint 2021. október 01-én figyelembe vehető gyermekek száma: 17 fő. A megállapított létszám megegyezett a támogatás elszámolásában foglalt létszámmal</p>		
			Állami támogatás kiegészítése önkormányzati támogatással		
			<p>A 2020. évben, összesen 28.294.044,-Ft finanszírozást kapott az AMK, amiből önkormányzati hozzájárulás: 11.019.572,-Ft, állami támogatás: 17.274.472,-Ft volt.</p>		

				<p>A 2021. évben, összesen: 31.677.836,- Ft finanszírozást kapott az AMK, amiből önkormányzati hozzájárulás: 13.263.486,- állami támogatás: 18.414.350,-Ft volt.</p> <p>A 2022. évben, összesen: 30.288.796,- Ft finanszírozott kapott az AMK, amiből önkormányzati hozzájárulás: 9.904.326,-Ft, állami támogatás: 20.384.470,-Ft volt.</p>		
II/2	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)	<p>A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet többek között rögzíti az alábbiakat:</p> <p>3. §A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő</p> <ul style="list-style-type: none"> a) kontrollkörnyezet, b) integrált kockázatkezelési rendszer, c) kontrolltevékenységek, d) információs és kommunikációs rendszer, és e) nyomon követési rendszer (monitoring) <p>kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.</p> <p><u>Arany János Általános Művelődési Központ</u> Kialakították a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humánerőforrás-kezelés. A szabályzatok aktualizálása folyamatos feladat.</p> <p>Az intézmény rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabályzattal, ellenőrzési nyomvonallal, szervezeti integritást sértő események eljárásrendjéről szóló szabályzattal. Az integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges.</p>				

			<p>Az intézmény Gazdálkodási szabályzattal rendelkezik. Az intézménynél a kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése részben valósult meg.</p> <p>Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló CXII. törvény 35.§-ában foglaltaknak nem tettek még teljes mértékben eleget, a törvény 1. mellékletében szereplő intézményre vonatkozó adatok közzététele folyamatos.</p> <p>Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést (monitoringot) kialakították és működtették. A Jegyző a belső ellenőrzési tevékenység megszervezéséről – külső szolgáltató közreműködésével – gondoskodott.</p> <p>A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 6-10. §-ában meghatározott kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer és nyomon követési rendszer kialakítása megtörtént. Integrált kockázatkezelési rendszert kialakították, működtetése szükséges.</p> <p>A belső kontrollrendszer működtetése és folyamatos fejlesztése fontos feladat.</p>	
--	--	--	--	--

III.		<p>Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Az ellenőr által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. • A vizsgált szerv vezetője, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevételek nem érkeztek. • A tervszerinti ellenőrzésekhez az intézkedési tervek elkészültek, a belső ellenőrzési vezető részére megküldésre kerültek. A belső ellenőrzési vezető a megküldött intézkedési terveket előzetesen véleményezte, majd a Mezőtúri Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője jóváhagyta. 	<p>A vonatkozó adatokat a 4. sz. melléklet tartalmazza.</p>

2.sz. melléklet: Arany János Általános Művelődési Központ 2022. évben végzett ellenőrzésekről és azok tapasztalatairól szóló éves ellenőrzési jelentés

13/13

			<ul style="list-style-type: none">• Az intézkedési tervek végrehajtásáról készített beszámolók megküldése folyamatos volt a belső ellenőrzési vezető részére.	
--	--	--	---	--

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Arany János Általános Művelődési Központ		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
Fejezet/Helyi önkormányzat összesen (I+II)		0	23	20	86,96
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	0	23	20	86,96
1.	<i>Arany János Általános Művelődési Központ</i>	0	23	20	86,96
2.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóhoz!

² Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre;

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a