

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzött költségvetési szerv megnevezése:		Pálháza Város Önkormányzata		
Az ellenőrzést végző szervezet:		Soltész-Vince Tünde (reg.szám: 5113670) független belső ellenőr 2-2/2025 megbízási levél alapján		
Ellenőrzés tárgya:		pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata, a közbeszerzési tevékenység ellenőrzése		
Ellenőrzött időszak:		2023.-2024. évek		
Ellenőrzési jelentés iktatószáma:		2-3/2025.		
Intézkedési tervet jóváhagyó önkormányzati határozat száma:				
Sr.sz.	Megállapítás	Intézkedés	Határidő	Felölös
1.	Az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálatára a szabályzat hatályba lépése óta nem került sor.	A Bkr. 6.§ (3) bekezdése alapján meghatározzuk, hogy az ellenőrzési nyomvonal rendszeres felülvizsgálatát milyen időközönként kell elvégezni (2 év) Az ellenőrzési nyomvonal rendszeres felülvizsgálatát végrehajtjuk a Bkr. 6.§ (3) bekezdése szerint.	2026.05.31.	Jegyző
2.	Az Önkormányzat nem tett teljes mértékben eleget az elektronikus közzétételi kötelezettségének, amellyel megsejtették az Infotv. 33.§ (1) és (3) bekezdését.	Az Önkormányzat a jövőben eleget tesz elektronikus közzétételi kötelezettségének a vonatkozó jogszabályhely szerint.	2026.05.31.	allegyző, Nagy József igazgatási ügyintéző
3.	A vizsgált évek vonatkozásában leltározási titemterv nem készült. Szabályzatuk értelmében az eszközök tényleges mennyiségi leltározását 3 évente el kell végezni, tényleges mennyiségi leltározásra részben került sor.	A könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források leltározását a Szt. 69.§-a szerint végrehajtjuk, leltározási szabályzatunk szerint.	2026.05.31.	Jegyző
4.	A közbeszerzési tervek nyilvánosságának biztosítása nem történt meg teljes körűen, mivel az elektronikus közbeszerzési rendszerbe nem került feltöltésre	Az éves közbeszerzési terv nyilvánosságát biztosítani fogjuk a Kbt. 43.§ (2) bekezdése szerint.	2026.03.31.	Nagy József ig. ügyintéző

Pálháza, 2025. december 8.

Betónia Béla
polgármester

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzött költségvetési szerv megnevezése:		Pálházaai Közös Önkormányzati Hivatal		
Az ellenőrzést végző szervezet:		Soltesz-Vincze Tünde (reg.szám: 5113670) független belső ellenőr 3-2/2025 megbízási levél alapján		
Ellenőrzés tárgya:		pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata, a közbeszerzési tevékenység ellenőrzése		
Ellenőrzött időszak:		2023.-2024. évek		
Ellenőrzési jelentés iktatószáma:		3-4/2025.		
Intézkedési tervet jóváhagyó önkormányzati határozat száma:				
Sr.sz.	Megállapítás	Intézkedés	Határidő	Felelős
1.	Az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálatára a szabályzat hatályba lépése óta nem került sor.	A Bkr. 6.§ (3) bekezdése alapján meghatározzuk, hogy az ellenőrzési nyomvonal rendszeres felülvizsgálatát milyen időközönként kell elvégezni (2 év) Az ellenőrzési nyomvonal rendszeres felülvizsgálatát végrehajtjuk a Bkr. 6.§ (3) bekezdése szerint.	2026.04.30.	jegyző
	A költségvetési szervek vezetői és gazdasági vezetői a belső kontrollrendszer témakörben előírt képzési kötelezettségüket az „ÁBPE-továbbképzés I. a költségvetési szervek vezetői és gazdasági vezetői részére” szakmai továbbképzésen való részvétellel teljesítik első ízben. Ezt követően az „ÁBPE-továbbképzés II.” képzés valamely választott moduljának elvégzése a továbbképzésre kötelezettet kétfévente terheli. A továbbképzési kötelezettségeknek a vizsgált időszakban nem tettek eleget.	A továbbképzési kötelezettségnek eleget teszünk	képzésre meghirdetett időpont, véghatáridő: 2026. december 31	jegyző, közös hivatal kijelölt pénzügyi ügyintézője
2.	Az Önkormányzat nem tett teljes mértékben eleget az elektronikus közzétételi kötelezettségének, amellyel megsértették az Infotv. 33.§ (1) és (3) bekezdését.	Az Önkormányzat a jövőben eleget tesz elektronikus közzétételi kötelezettségének a vonatkozó jogszabályhely szerint.	2026.04.30.	aljegyző, Nagy József igazgatási ügyintéző

3.	A vizsgált évek vonatkozásában leltározási ütemterv nem készült. Szabályzatuk értelmében az eszközök tényleges mennyiségi leltározását 3 évente el kell végezni, tényleges mennyiségi leltározásra részben került sor.	A könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források leltározását a Szt. 69.§-a szerint végrehajtuk, leltározási szabályzatunk szerint.	2026.04.30.	jegyző
----	--	--	-------------	--------

Pálháza, 2025. december 8.

Csató Szabolcs
jegyző