



## Dány Község Önkormányzata

2118 Dány, Pesti út 1.

Tel.: 06-28-597-130, 06-30-628-3898 Fax.: 06-28-597-131 E-Mail: [polghiv@dany.hu](mailto:polghiv@dany.hu)

Ügyfélfogadási idő: Hétfő 8-18 óráig, Szerda 8-16 óráig

Polgármester fogadóórái: Hétfő 8-11.30 óráig, Jegyző fogadóórái: Hétfő 14-17.30 óráig

Szám: I/940-3/2024.

### ELŐTERJESZTÉS

Dány Község Önkormányzat Képviselő-testületének

2024. november 28-án tartandó nyílt ülésére

#### 2. Napirendi pont

**Tárgy:**

**2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadása**

**Előterjesztő:**

**dr. Pál Szilvia jegyző**

**Polgármesteri ellenjegyzés:**

.....  
Gódor Lajosné  
polgármester

**Törvényességi szempontból ellenőrizte:**

.....  
dr. Pál Szilvia  
jegyző

**Pénzügyileg ellenjegyezte:**

.....  
Kókai Erika  
mb. pénzügyi csoportvezető

Előterjesztve a Pénzügyi és Ellenőrző Bizottsághoz,  
Szociális Bizottsághoz,  
Oktatási, Művelődési, Sport Bizottsághoz,  
Ügyrendi Bizottsághoz.

(a megfelelő aláhúzendó)

Nyílt/zárt ülés

Egyszerű/minősített többség

## **Tisztel Képviselő-testület!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: Ber.) megfelelően **a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), az Áht., valamint Ber.-nek megfelelően Dány Község Önkormányzata az előző évek gyakorlatához híven külső szakértő igénybevételeivel kíván gondoskodni ezen feladatok ellátásáról.

A 2016. évtől kezdődően a Vincent Auditor Kft. megbízásával gondoskodott Önkormányzatunk a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról.

Az együttműködés nagyon konstruktívnak bizonyult, így javaslatunk alapján a 2025. évi belső ellenőri feladatok ellátásával is szeretnénk a Vincent Auditor Kft.-t megbízni.

Áttekintettük az elmúlt 8 év belső ellenőrzési témáit, és próbáltunk olyat választani, amely korábban még nem fordult elő ebben a formában. Esetlegesen kérdéses területekre világíthat rá.

A Dányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat megalakulásával szükséges részükre is a belső ellenőrzés működtetése, a tervet az ő testületük hagyja jóvá, azonban a fedezetet a Képviselő-testületnek célszerű biztosítania.

A belső ellenőrzési terv a jogszabályban meghatározott formában az előterjesztés mellékletét képezi.

Dány, 2024. 11. 26.

*dr. Pál Szilvia sk.  
jegyző*

### **Határozati javaslat:**

Dány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete **a belső ellenőrzés 2025. évi ellenőrzési tervét** az előterjesztés mellékletét képező tartalommal **j ó v á h a g y j a .**

A belső ellenőrzési tevékenység lefolytatásával megbízza a Vincent Auditor Kft-t.

Felkéri a jegyzőt, hogy az ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzések végrehajtásáról gondoskodjon.

Az ehhez szükséges fedezetet a Képviselő-testület 2025. évi költségvetésében biztosítja. A Képviselő-testület továbbá az RNÖ belső ellenőrzési díjának fedezetét is biztosítja, amelynek összege 210. 000,- Ft +ÁFA.

**Felelős:** Gódor Lajosné polgármester, dr. Pál Szilvia jegyző  
**Határidő:** ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően

**DÁNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA  
2025. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE**

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett időtartama (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
1	<b>Dáni Polgármesteri Hivatal</b>  „irányító szerepként végzett ellenőrzés”	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy az adó- és értékbizonyítványok kiállításával kapcsolatos tevékenység folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e  <b>Tárgya:</b> adó- és értékbizonyítványok kiállításának szabályszerűsége  <b>Időszak:</b> 2024. év	- A vonatkozó jogszabályi előírások be nem tartásából eredő kockázatok	<b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés  <b>Módszerei:</b> Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése	2025. I. negyedév (március)	8 belső ellenőri nap
2	<b>Dáni Nefelejcs Óvoda</b>  „irányító szerepként végzett ellenőrzés”	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a konyha élelmezési tevékenysége szabályozott-e, működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak, tevékenysége gazdaságos-e  <b>Tárgya:</b> konyha élelmezési tevékenység, működés, gazdálkodás  <b>Időszak:</b> 2024. év	- Szabályozatlan működés kockázatai  - Elszámolások, nyilvántartások hiányosságai	<b>Típusa:</b> Rendszer ellenőrzés  <b>Módszerei:</b> Dokumentumok, nyilvántartások szúrópróbaszerű ellenőrzése  Interjúkészítés	2025. II. negyedév (június)	12 belső ellenőri nap

\* Csatlolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

\*\* A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján.

\*\*\* Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

\*\*\*\* Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

*Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás:* megbízó igényei szerint

*Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás:* megbízó igényei szerint

*Képzésekre tervezett kapacitás:* külső szolgáltató esetén a belső ellenőrzést végzők képzési önerőből folyamatosan biztosítottak

*Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok:* 5 ellenőri nap

Dátum: 2024. november 27.

Készítette:

Lisztes-Tóth Linda  
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

dr. Pál Szilvia  
Jegyző

Kóvágó Márta  
Ellátott szerv vezetője  
Dányi Nefelejcs Óvoda