

## 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/1108-3/2025.

### ELŐTERJESZTÉS

Dány Község Önkormányzat Képviselő-testületének

2025. november 26-án tartandó ülésére

#### 2. Napirendi pont

**Tárgy:**

2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

**Előterjesztő:**

Gódor Lajosné polgármester

**Polgármesteri ellenjegyzés:**

.....  
Gódor Lajosné  
polgármester

**Törvényességi szempontból ellenőrizte:**

.....  
dr. Pál Szilvia  
jegyző

**Pénzügyileg ellenjegyezte:**

.....  
Kókai Erika  
pénzügyi csoportvezető

Előterjesztve a Pénzügyi 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 2026. évi belső ellenőrzési feladatok ellátásával is szeretnénk a Vincent Auditor Kft.-t megbízni.

Áttekintettük az elmúlt 10 év belső ellenőrzési témáit, és próbáltunk olyat választani, amely korábban még nem fordult elő ebben a formában. Az elmúlt 10 évben minden intézmény több területe is ellenőrzés alá került. Ezért ebben az évben a háziorvosi szolgálat, valamint a civil szervezetek (államháztartáson kívülre utalt támogatások) kerültek bele az ellenőrzési tervbe.

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

Dány, 2025. 11. 20.

*dr. Pál Szilvia sk.  
jegyző*

### **Határozati javaslat:**

Dány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete **a belső ellenőrzés 2026. 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 2026. évi költségvetésében biztosítja.

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

**DÁNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA  
2026. 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 ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
1	<b>Dányi Polgármesteri Hivatal</b> <b>(Dányi Község Önkormányzata vonatkozásában)</b>	<b>Célio:</b> annak megállapítása, hogy az önkormányzat költségvetéséből céjleggel, államháztartáson kívülre nyújtott támogatások odaítélése, folyósítása és azok elszámoltatási rendje megfelelően szabályozott-e, az elszámolások megfelelnek-e a támogatási szerződésben rögzítetteknek, illetve a jogszabályi előírásoknak. <b>Tárgya:</b> az önkormányzat költségvetéséből céjleggel, államháztartáson kívülre nyújtott támogatások <b>Időszak:</b> 2025. év	- Szabálytalan eljárásrendben rejlő kockázatok - Közpénzekből nyújtott támogatásokkal történő elszámolások hiányosságai	<b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés <b>Módszerei:</b> Dokumentumok, szerződések mintavételes ellenőrzése	2026. I. negyedév (március)	8 belső ellenőri nap
2	<b>Dányi Község Önkormányzata</b>	<b>Célio:</b> annak megállapítása, hogy a háziiorvosi szolgálatok gazdálkodása, a szolgáltatási díjak (vérvételek, jogszívtányok stb.) kezelése (beszedés, elszámolás), a normatíva felhasználása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. <b>Tárgya:</b> háziiorvosi szolgálatok gazdálkodásának szabályszerűsége <b>Időszak:</b> 2025. év	- A gazdálkodás esetleges nem szabályszerűségében rejlő kockázatok	<b>Típusa:</b> Szabályszerűségi ellenőrzés <b>Módszerei:</b> Dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése Interjúkészítés	2026. III. negyedév (július)	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 képzései 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: 2025. november 20. **Vincent Auditor Kft.**  
2373 Dabas, Tavasz utca 3.  
Adószám: 13115214-2-13  
Cégl.sz.: 13-09-120438

  
László Tóth Linda  
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

\_\_\_\_\_  
dr. Pál Szilvia  
Jegyző