



Sárospatak Város Polgármesterétől

3950 Sárospatak, Rákóczi út 32.
Tel.: 47/513-240 Fax: 47/311-404
E-mail: sarospatak@sarospatak.hu



JAVASLAT

- a Képviselő-testületnek -

a Sárospatak Város Önkormányzata 2015 - 2018. évi stratégiai ellenőrzési tervéről

Tisztelt Képviselő-testület!

Jelen előterjesztés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 30. §-ában előírt stratégiai ellenőrzési terv elfogadására tesz javaslatot **Sárospatak Város Önkormányzata Képviselő-testülete** számára.

Az Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait a Sárospatak és Térsége Önkormányzati Társulás szervezésében a Sárospataki Polgármesteri Hivatal látja el.

Az Önkormányzat 2015 – 2018. évi stratégiai ellenőrzési tervét a Sárospataki Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés, a rendelkezésre álló belső ellenőrzési kapacitás és a jegyző véleményének figyelembevétel készítette el.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztéshez csatolt stratégiai ellenőrzési tervet szíveskedjen megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni.

Sárospatak, 2014. december 2.

Aros János

Készítette: Móré Istvánné
belső ellenőr

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

dr. Vitányi Eszter
jegyző

Sárospatak Város Önkormányzata
2015-2018. ÉVI
STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet *(továbbiakban: Bkr.)* 30. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a)–c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A stratégiai terv:

- hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés célját, valamint tevékenységének és fejlesztésének irányait;
- segít abban, hogy a belső ellenőrzés céljának megvalósítását ne a meglévő feltételek korlátozzák, hanem megtalálja annak a módját, hogy a célok eléréséhez szükséges feltételeket előre átgondoltan megteremtse;
- a rendelkezésre álló információk rendszerezése és a kockázatelemzés révén lehetővé válik az erőforrások optimális tervezése és elosztása, illetve az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása;
- a stratégiai terv hozzájárul a belső ellenőrzés – és általa a költségvetési szerv – céljainak eléréséhez, eredményességéhez;
- a stratégiai terv lehetővé teszi a belső ellenőrzés tevékenységének, céljának jobb megértését a költségvetési szerv számára;
- a stratégiai terv képezi az alapját az éves ellenőrzési tervnek.

A **stratégiai terv** nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaz.

A belső ellenőrzési rendszer kialakításáról, működtetéséről, a szükséges források biztosításáról a Sárospatak és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Megállapodásában, a belső ellenőrzési feladat ellátási módjáról Együttműködési Megállapodásban foglaltak alapján rendelkeztek a társult önkormányzatok.

A Társulási Megállapodás alapján a belső ellenőrzési feladatokat a társulás székhely szerinti önkormányzati hivatala, a Sárospataki Polgármesteri Hivatal látja el.

A belső ellenőrzési feladatok ellátásának módjáról szóló együttműködési megállapodás alapján az ellenőrzési feladatellátás hatóköre kiterjed:

- a) a Sárospatak és Térsége Önkormányzati Társulás belső ellenőrzési feladatra társult önkormányzataira, az általuk felügyelt költségvetési szervekre.

b) A belső ellenőrzés vizsgálati köre kiterjed továbbá:

- a tagönkormányzatok jogi személyiséggel rendelkező társulásaira,
- a tagönkormányzatok és a felügyelt költségvetési szerveik által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezettekre és a lebonyolító szervekre,
- az önkormányzatok irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságokra,
- az önkormányzat saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- a nemzetiségi önkormányzatok és a felügyeletük alá tartozó költségvetési szervekre, valamint irányításuk alá tartozó gazdasági társaságokra, a Társulás tagönkormányzatai és a nemzetiségi önkormányzatok között kötött megállapodás alapján.

A belső ellenőrzési vezető, a 2015 – 2018. évi belső ellenőrzési stratégiai tervet, kockázatelemzés, a rendelkezésre álló belső ellenőrzési kapacitás és a jegyző írásos véleményének figyelembevétel készítette el.

1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

a) Az önkormányzat tevékenysége:

Az önkormányzat által kötelezően ellátott főbb feladatok:

- településüzemeltetés (köztemetők kialakítása és fenntartása, a közvilágításról való gondoskodás, kéményseprő-ipari szolgáltatás biztosítása, a helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása, közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása, gépjárművek parkolásának biztosítása);
- egészségügyi alapellátás;
- környezet-egészségügy (köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása, rovar- és rágcsálóirtás);
- óvodai ellátás;
- kulturális szolgáltatás, (nyilvános könyvtári ellátás, közművelődési tevékenység);
- szociális, gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások;
- lakás- és helyiséggazdálkodás;
- polgári védelem,
- helyi közfoglalkoztatás;
- helyi adóval, gazdaságszervezéssel és a turizmussal kapcsolatos feladatok;
- a kistermelők, őstermelők számára értékesítési lehetőségeinek biztosítása;
- sport, ifjúsági ügyek;
- nemzetiségi ügyek;
- közreműködés a település közbiztonságának biztosításában;
- távhőszolgáltatás.

Az önkormányzat önként vállalt feladatai:

- hőenergia szolgáltatás,
- fürdő és strand szolgáltatás, camping üzemeltetés,

- éttermi vendéglátás,
- első lakáshoz jutók, egyházak, nonprofit szervezetek, sportszervezetek, Zempléni Fesztivál támogatása,
- helyi újság kiadása, Zempléni Televízió működéséhez önkormányzati hozzájárulás,
- testvérvárosi kapcsolatok fenntartása,
- turisztikai feladatok ellátása, támogatása,
- a helyi jelentőségű természeti terület fenntartásával kapcsolatos feladatok,
- Sárospatak város honlapjának működtetése,
- járóbeteg szakellátás nyújtása.

b) Az önkormányzat stratégiája és célkitűzése:

A stratégiai ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés során lefolytatott interjúk alapján az önkormányzat hosszú távú céljai megegyeznek a 2011-2014. évi gazdasági programban megfogalmazott célokkal, melyek az alábbiak:

1.) Gazdaságfejlesztés:

- a világörökségi státusszal összeegyeztethető befektetés ösztönzés;
- munkahelyteremtés;
- vállalkozások versenyképességének javítása;
- belső egyéni, közösségi fogyasztás ösztönzése

2.) Turizmusfejlesztés:

- termál- és gyógyturizmusra alapozott turizmusfejlesztés;
- vallási és kulturális turisztikai funkcióbővítés a várnegyedben;
- Végárdó és a várnegyed közti turisztikai-kulturális út kialakítása;
- a Bodrog-part és a természetvédelmi területek védelme, rekreációs célú hasznosítása;
- a világörökségi státusból fakadó lehetőségek felelős és fokozottabb hasznosítása;
- szervezés, marketing, szolgáltatásfejlesztés.

3.) Infrastruktúra-fejlesztés, környezetvédelem:

- magasabb színvonalú közüzemi- és közszolgáltatások;
- környezeti szempontból biztonságos lakókörnyezet megteremtése;
- megújuló energiaforrások bevonása által az energiahatékonyság növelése.

4.) Életesélyek javítása és társadalmi felzárkóztatás a közszolgáltatások színvonalának növelésével:

- közbiztonság erősítése, bűnmegelőzés elsődlegessége;
- önkormányzat, közintézmények, civil szervezetek és vállalkozások közti kommunikáció és hatékony együttműködés;
- hátrányos helyzetű lakosság felzárkóztatása

Az önkormányzat főbb céljait az alábbi célkitűzések teljesítése mellett kívánja elérni:

- kötelező és az önként vállalt feladatok magas színvonalú és gazdaságos ellátása,
- az önkormányzat vagyonának átlátható, a közélet tisztaságának elve szerint működtetése;
- a helyi foglalkoztatási lehetőségek bővítése, ezáltal a település népességmegtartó erejének fokozása,
- az önkormányzat működőképességének biztosítása a szükséges források megteremtésével);
- uniós és állami pályázati beruházási támogatások elnyerése;
- rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása;

- önkormányzat-támogató vállalkozáspolitikai létrehozása, mely által vonzóvá válik a település a befektetők számára.

c) A belső ellenőrzés stratégiai céljai az önkormányzat hosszú távú célkitűzésével összhangban:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása;
- az intézmények, az önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságok ellenőrzésével az intézmények, a gazdasági társaságok gazdálkodásának, szabályszerűségének és gazdaságosságának javulása;
- az ellenőrzés során felmérni az önkormányzat és az intézmények folyamataiban rejlő kockázatokat és értékelni az azok csökkentésére kialakított ellenőrzési pontok megfelelőségét, eredményességét és hatékonyságát.

d) A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységének irányai, prioritásai:

- vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
- javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

2. A belső kontrollrendszer értékelése

A jogszabály által megkövetelt belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a költségvetési szerv vezetőjének a feladata. A költségvetési szerv vezetője a köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő

1. kontrollkörnyezetet,
2. kockázatkezelési rendszert,
3. kontrolltevékenységeket,
4. információs és kommunikációs rendszert,
5. monitoring rendszert kialakítani.

A belső kontrollrendszer megfelelő kialakításával és működtetésével csökkenthető a kockázat, elkerülhetők a hibák.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

a) a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,

b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,

c) megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és

d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladata elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.

A belső kontrollrendszer az önkormányzatnál és a felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél kiépített. A kontrollkörnyezet kialakítása megfelelő, a szervezeti struktúra átlátható, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, átlátható a humánerőforrás-kezelés. A szervezetek rendelkeznek a jogszabályok által előírt szabályzatokkal, a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, ellenőrzési nyomvonallal mely tartalmazza a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. A kockázatkezelési rendszer kialakításra került. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben. A kontrolltevékenység részeként biztosított a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE), különösen az alábbiak vonatkozásában:

a) a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),

b) a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,

c) a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,

d) a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja.

Általánosságban szabályozott a szervezeteken belüli információ áramlások útja. Jellemzőek a szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás. Az iratkezelés megfelelően szabályozott.

A feladatokhoz kapcsolódóan az indikátorok kialakításra kerültek. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos és begyakorlott, rendszeres ellenőrzések biztosítják. A külső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe veszik. Az operatív tevékenységtől függetlenül működő belső ellenőrzési rendszer önkormányzati szinten társulás keretében kialakításra került és működik.

3. Kockázati tényezők és értékelésük

Egy terület tényleges vagy potenciális kockázatának értékeléséhez véleményt kell alkotni az adott terület kulcsfontosságú tényezőinek meghatározása és mérlegelése alapján, amelyek az elvégzett tevékenységekkel, a létező kontrollrendszerekkel, múltbéli és valószínűsíthető jövőbeli eseményekkel, a működési környezettel kapcsolatosak.

Az egyes rendszerek (folyamatok) kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Az önkormányzatnál 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszerek (folyamatok) működésére. A belső ellenőrzés a rendszerek, folyamatok kockázatelemzését e 12 kockázati tényező figyelembevételével végezte el.

- 1) Belső kontrollok értékelése
- 2) Változás / átszervezés
- 3) A rendszer komplexitása

- 4) Kölcsönhatás más rendszerekkel
- 5) Bevételek szintek /költségszintek
- 6) Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás
- 7) Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő
- 8) Vezetőség aggályai
- 9) Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
- 10) Szabályozottság és szabályosság
- 11) Munkatársak képzettsége és tapasztalata
- 12) Erőforrások rendelkezésre állása

4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

A belső ellenőrzés fejlesztési terve:

A vizsgálati eljárásoknak, módszereknek, a jelentéseknek a belső ellenőrzési kézikönyv módszertani követelményeinek, a nemzetközi belső ellenőrzési standardoknak és a pénzügyminiszter által kiadott útmutatók tartalmi követelményeinek kell megfelelnie.

A belső ellenőrzési feladat végrehajtását olyan eljárásokkal kell megvalósítani, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység érdekeltjei számára elfogadható szintű biztosítékokat nyújtanak arra nézve, hogy

- az ellenőrzési tevékenységet a kézikönyvben foglaltaknak megfelelően végzi, amely összhangban van a belső ellenőrzési szakma gyakorlati standardjaival és az etikai kódexszel,
- hatékonyan és eredményesen működik,
- az önkormányzat számára értéket ad és javítja a működést.

A belső ellenőrök hosszú távú képzési terve:

- A belső ellenőrzés végzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete, ellenőrzési konzultációkon való részvétel biztosítása. A belső ellenőrzésre vonatkozó hosszú távú képzési terv elkészítése és annak biztosítása a Sárospataki Polgármesteri Hivatal feladata.
- A belső ellenőrök részére előírt továbbképzés, illetve vizsgakötelezettség teljesítését, nyilvántartásba vételét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-a írja elő. E képzés keretében eleget kell tenni az államháztartási belső pénzügyi ellenőrzés (ÁBPE) követelményrendszerének, amely magában foglalja az ÁBPE-I. ismeretek megszerzését (vizsgakötelezettség) és az ÁBPE II. keretében szervezett modulok kétévente történő tananyagának elsajátítását (továbbképzés).
- A belső ellenőrzés egyéb képzési tárgykörei: önkormányzati gazdálkodás, önkormányzatok, minőségbiztosítás, EU továbbképzések, számítástechnika igazodva a közigazgatás képzési rendszeréhez.

5. A szükséges erőforrások felmérése

a) Szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése

A Sárospatak és Térsége Önkormányzati Társulás tagönkormányzatainál a belső ellenőrzési feladatokat megállapodás alapján a Sárospataki Polgármesteri Hivatal látja el. A Sárospataki

Polgármesteri Hivatal a belső ellenőrzési feladatot 1 fő belső ellenőrzési vezető és 1 fő belső ellenőr közreműködésével végzi. A rendelkezésre álló belső ellenőrzési kapacitás a tagönkormányzatok között létszámarányosan kerül felosztásra. A létszámarányosan felosztott revizori napok terhére történik a helyi nemzeti önkormányzatok belső ellenőrzési feladatainak ellátása, amennyiben az érintett tagönkormányzat az érintett helyi nemzeti önkormányzat megállapodásában a feladatok ellátását rögzítette.

Indokolt esetben, az anyagi források függvényében lehetőség van külsős belső ellenőr igénybevételére.

Az ellenőrök rendelkeznek az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírt szabálynak megfelelően a költségvetési szerveknél végzett belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozóan az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. Az ellenőrök megfelelnek a Bkr. 24. §-ában előírt szakmai követelményeknek.

A belső ellenőrök személyében történt változás során az új munkatársak alkalmazásánál, vagy ideiglenesen igénybevett külsős belső ellenőr foglalkoztatásánál érvényesíteni kell a Bkr. 24. §-ában előírt képesítésre, képzettségre, valamint szakmai gyakorlatra vonatkozó követelményeket.

A ellenőrök képzettségének felmérése, továbbképzésének biztosítása a Sárospataki Polgármesteri Hivatal jegyzőjének hatáskörébe tartozik.

b) Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

A tárgyi feltételek a Társulás és a Sárospataki Polgármesteri Hivatal által biztosítottak.

Az ellenőrzések alatt a szükséges adatokhoz, a belső információkhoz való hozzáférés biztosított.

A külső információs igényt jogszabály-figyelési, konzultációs és továbbképzési lehetőséggel biztosítja a Sárospataki Polgármesteri Hivatal.

6. Ellenőrzési prioritások és az ellenőrzések gyakorisága

Ellenőrzési prioritások és az ellenőrzések gyakoriságánál figyelembevételre kerültek a hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok, a belső kontrollrendszer általános értékelése, a kockázati tényezők és értékelésük.

A belső ellenőrzés vizsgálja az önkormányzat, és az önkormányzati irányítása alá tartozó költségvetési szervek működését és gazdálkodását, az önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságokat és az adott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a támogatott szervezeteket.

A 2015-2018. ellenőrzési stratégiai terv időszakában a belső ellenőrzés kiemelt figyelmet fordít

- az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek, az önkormányzati tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzésére,
- a közbeszerzések és a
- vagyongazdálkodás ellenőrzésére.

További kiemelt ellenőrzési területek a 2015-2018. ellenőrzési stratégiai időszakban:

- az Európai Unió pályázatok és a hazai pályázati források felhasználása és elszámolása,

- az államháztartáson kívülre - *nem szociális ellátásként* - adott támogatások,
- számviteli feladatok,
- belső kontrollok működése a gazdálkodás folyamatában,
- a költségvetés tervezése, végrehajtása,
- zárszámadási kötelezettség,
- állami támogatások igénylése és elszámolása,
- humánerőforrással való gazdálkodás,
- iratkezelés és nyilvántartás.

Az ellenőrzések kiemelt területeit azonban minden évben felül kell vizsgálni, és a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez kell igazítani az éves ellenőrzési tervek kialakítása során. A prioritást élvező témák ellenőrzési gyakoriságát, a folyamatok kockázati besorolása és a belső ellenőrzési kapacitás határozza meg, melyek konkrétan az éves ellenőrzési munkatervekben kerülnek lebontásra.

A bizonyosságot adó tevékenység mellett kiemelt figyelmet kell fordítani a tanácsadási tevékenységre is. A bizonyosságot adó ellenőrzési jelentésekben a megállapítások mellett fontos a javító szándékú ajánlások, tanácsok megfogalmazása is. A vezetői igények alapján a tanácsadási tevékenység területe:

- a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a belső szabályzatok tartalmát, szerkezetét illetően javaslatok megfogalmazása.

Sárospatak, 2014. november 24.

Készítette:

Móré Istvánné
belső ellenőrzési vezető

A stratégiai tervben foglaltakkal egyetért:

Sárospatak, 2014. november 28.

dr. Vitányi Eszter
jegyző

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

/ 2 0 1 4 . (.....) KT.

h a t á r o z a t a

Sárospatak Város Önkormányzata 2015 – 2018. évi stratégiai ellenőrzési tervéről

Sárospatak Város Önkormányzat Képviselő-testülete tárgybani javaslatot megtárgyalta, és Sárospatak Város Önkormányzata 2015 - 2018. évi **stratégiai ellenőrzési tervét** a javaslat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Felelős: jegyző

Határidő: 2018. december 31.