



Sárospatak Város Jegyzőjétől

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



ELŐTERJESZTÉS

- a Képviselő-testületnek -

Sárospatak Város Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervéről

Tisztelt Képviselő-testület!

Jelen előterjesztés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 31. §-ában előírt éves belső ellenőrzési terv elfogadására javaslatot tesz Sárospatak Város Önkormányzata Képviselő-testülete számára.

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó szervezetek belső ellenőrzési feladatait a Sárospataki Polgármesteri Hivatal látja el. A feladatellátás teljes mértékben külső szolgáltató igénybevételével történik, megbízási szerződés keretében.

Az Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési tervét - amely a határozat-tervezet **1. mellékletét** képezi - a külső szolgáltató az általa végzett kockázatelemzés, az Önkormányzat 2023-2026. évi stratégiai ellenőrzési terve, valamint a jegyző véleményének figyelembevételével készítette el.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen!

Sárospatak, 2025. november 17.

dr. Szabó Gergő LL.M
jegyző

Készítette: Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt egyéni vállalkozó
belső ellenőrzési feladatokat ellátó külső szolgáltató

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

/2025. (XI.28.)

határozati-javaslat

Sárospatak Város Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervéről

Sárospatak Város Önkormányzata Képviselő-testülete tárgybani előterjesztést megtárgyalta, és Sárospatak Város Önkormányzata 2026. évi belső ellenőrzési tervét, a határozat 1. melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Sárospatak Város Önkormányzata Képviselő-testülete felhatalmazza a Polgármestert, hogy a 2026. évi belső ellenőrzési tervnek az év folyamán szükséges módosításait jóváhagyja.

Felelős: jegyző, polgármester

Határidő: 2026. december 31.

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
2026. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

I.

**Az ellenőrzési terv elkészítésének jogszabályi alapja,
a tervezés során felhasznált kimutatások és egyéb dokumentumok**

Az Önkormányzat belső ellenőrzési terve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 31. §-a, valamint Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4)-(5) bekezdése szerint összeállított éves ellenőrzési tervet fogalmazza meg. A belső ellenőrzési terv készítésénél figyelembevételre kerültek a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben, valamint a Pénzügyminisztérium által közzétett útmutatókban foglaltak.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés középpontjában a folyamatosan változó jogszabályok szakszerű alkalmazásának vizsgálata áll. Fontos feladata a hibák megelőzése érdekében, hogy a megjelenő, új- illetve jelentős mértékben módosuló jogszabályok értelmezéséhez, végrehajtásához segítséget nyújtson együttműködve az ellenőrzött szervezetekkel.

A belső ellenőrzés célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. Az ellenőrzött szervezetet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási- és belső kontroll-rendszerének hatékonyságát.

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó szervezetek belső ellenőrzési feladatait a Sárospataki Polgármesteri Hivatal látja el. A feladatellátás teljes mértékben külső szolgáltató igénybevételel történik, megbízási szerződés keretében.

Az Önkormányzat belső ellenőrzési terve tartalmazza az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek és gazdasági társaságok felügyeleti jellegű belső ellenőrzési tervét is.

A 2026. évi belső ellenőrzési terv hatálya az alábbi szervezetekre terjed ki:

- Sárospatak Város Önkormányzata,
- Művelődés Háza és Könyvtára Művelődési Központ és Népőiskola,
- Sárospataki Carolina Óvoda és Bölcsőde,
- Sárospataki Gondozási Központ,
- Sárospataki Kommunális Szervezet,
- Sárospataki Polgármesteri Hivatal,
- Sárospatak Város Rendelőintézete,
- Innovo-Patak Sárospataki Városfejlesztő Nonprofit Kft.,
- Patakhó Energiaszolgáltató Nonprofit Kft.
- PATAQUA Sárospataki Termálfürdő-és Campingfejlesztő Kft.,
- SIDINFO Sárospataki Idegenforgalmi Információs Nonprofit Kft.,
- Sárospataki Közszolgáltatási Nonprofit Kft.

Az Önkormányzat 2026. évi belső ellenőrzési terve a külső szolgáltató által elkészített kockázatelemzés, az Önkormányzat 2023-2026. évi stratégiai ellenőrzési terve, valamint a jegyző véleményének figyelembevételével készült el.

Tanácsadói tevékenységet és soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vagy a belső ellenőr kezdeményezésére lehet végezni a betervezett időkeret terhére.

Az éves ellenőrzési tervet a képviselő- testületnek december 31-ig szükséges jóváhagynia.

II.

Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés

Az egyes rendszerek (folyamatok) kockázatelemzését a kockázati tényezők azonosítása, és azok súlyozása alapján kell elvégezni. Az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó szervezeteknél 8 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszerek (folyamatok) működésére. A belső ellenőrzési feladatokat ellátó külső szolgáltató a folyamatok kockázatelemzését ezen 8 kockázati tényező figyelembevételével végezte el.

A belső ellenőrzési terv elkészítésénél az alábbi kockázati tényezők elemzésére került sor:

- 1) bevételek/költségek;
- 2) a rendszer komplexitása, informatikai támogatottság hiánya;
- 3) szabályozottság és szabályosság (belső szabályzatok hiánya, vagy a gyakorlattal való összhangjának hiánya);
- 4) változás/átszervezés (új feladat, szervezeti átalakulás, személyi-, szabályozási-, folyamatokat érintő változás);
- 5) pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének valószínűsége;
- 6) csalás, hamisítás, korrupció kockázata;
- 7) vezetőség igényei, aggályai;
- 8) humánerőforrás (a szükséges számú megfelelő képesítésű személyi állomány hiánya, vagy a gyakori fluktuáció);
- 9) tévedés valószínűsége;
- 10) legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő (még nem, vagy több éve nem vizsgált terület).

A 2026. évi belső ellenőrzési terv összeállítása során azoknak a munkafolyamatoknak az ellenőrzése került figyelembe vételre, amelyeknél minimum 1 kockázati tényező magas, vagy minimum 2 kockázati tényező közepes kockázatú értéket ért el.

A 2026. évi belső ellenőrzési terv kialakításakor az alábbi kiemelt területek kerültek meghatározásra:

- ingatlanvagyonnal való gazdálkodás szabályszerűsége,
- közbeszerzési eljárások jogszabályszerű lefolytatása,
- a felügyelet alá tartozó intézmények költségvetésének megalapozottsága,
- pénzgazdálkodási jogkörök szabályozása és alkalmazása,
- az önkormányzati adóhatósági tevékenység szabályszerűsége és hatékonysága,
- intézményi pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működtetése,
- intézményi belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése,
- az Önkormányzat többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok gazdálkodása és belső kontrollrendszere.

III.

A tervezett ellenőrzések tárgya, célja, időszaka, kapacitása, típusa, az ellenőrzés ütemezése, az ellenőrzött szerv megnevezése, a tanácsadó tevékenység, soron kívüli ellenőrzés és egyéb tevékenység tervezett kapacitása

A 2026. évre tervezett ellenőrzések tárgya, az ellenőrzés célja, módszerei, az ellenőrzött időszak, az azonosított kockázati tényezők, az ellenőrzések típusa, az ellenőrzött szerv/szervezeti egység megnevezése, az ellenőrzés tervezett ütemezése és az ellenőrzésre fordítandó kapacitás a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott Útmutató alapján készített formában, az 1. számú mellékletben kerül bemutatásra.

Az elvégzendő ellenőrzések tervezésénél figyelembe vételre kerültek a stratégiai ellenőrzési tervben szereplő, az éves tervek összeállításához ajánlott tényezők is.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás felmérését és a létszámgazdálkodást a 2-4. számú mellékletek tartalmazzák.

A soron kívüli ellenőrzés tárgya konkrétan nem határozható meg előre. A soron kívüli ellenőrzés lehetőségének biztosításához 5 nap tartalékkeret került meghatározásra. A belső ellenőr szabad kapacitást biztosít az esetleges soron kívüli ellenőrzés lefolytatásához.

A tartalékkeret terhére utóellenőrzés kezdeményezése is lehetséges. Utóellenőrzést a belső ellenőr és a jegyző kezdeményezhet, amennyiben az ellenőrzött szervezet vezetője az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról határidőben nem számol be.

A tanácsadói tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, melynek jellegét és hatókörét a belső ellenőr és a jegyző a megbízáskor közösen határozza meg.

A Bkr. előírása alapján gondoskodni kell a belső ellenőrök szakmai továbbképzéséről. A kötelező „ÁBPE-II.” szakmai továbbképzés 2026. évben esedékes. A regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező éves továbbképzésén való részvétel szintén beütemezésre került. A képzés keretében történik a belső ellenőr önképzése is, mely a jogszabályok, belső szabályzatok, vezetői döntések megismerésén, követésén, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók átvételén túl, egyéb szakmai anyagok, ajánlások interneten történő keresését (pl. Állami Számvevőszék jelentések megismerése) is magába foglalja.

Sárospatak, 2025. november 14.

Készítette:

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt
belső ellenőr

Jóváhagyta:

dr. Szabó Gergő LL.M
jegyző

IV. Sárospatak Város Önkormányzatának 2026. évre tervezett belső ellenőrzései

Sor - szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzendő szervezetek szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Ingatlanvagyonnal való gazdálkodás szabályszerűségi ellenőrzése	Sárospatak Város Önkormányzata	Ellenőrzés célja: az önkormányzati ingatlanvagyon bérbeadása és elidegenítése jogszerűen, szabályozottan és átláthatóan történt-e, a döntések hatáskörben és kellő előkészítéssel, piacconform ellenértékek mellett, a szükséges szerződéses biztosítékokkal. Ellenőrzés módszerei: dokumentumvizsgálat, egyezőségi tesztek, mintavétel, piaci összevetés, interjúk Ellenőrizendő időszak: 2022 – 2025. évek	szabályozottság és szabályosság, pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége, vezetőség aggályai	szabályszerűségi	I. n. év	10
2.	Közbeszerzési eljárások vizsgálata	Sárospatak Város Önkormányzata	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat közbeszerzési eljárásainak lebonyolítása, végrehajtása megfelel-e a jogszabályi követelményeknek és a helyi szabályoknak. Ellenőrzés módszerei: a közbeszerzésekkel kapcsolatos dokumentumok tételes ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2025. év	belső kontrollok értékelése	szabályszerűségi	I. n. év	5
3.	Az Önkormányzat irányítása alá tartozó gazdasági társaság belső szabályzatrendszere és működése.	SIDINFO NKft.	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a társaság az alapító okirat szerint végezte-e tevékenységét, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak. Megfelelő kontrollrendszer segíti-e a hatékony működést. Ellenőrzés módszerei: a szabályzatok teljes körű értékelése, szerződések, számviteli bizonylatok mintavételes vizsgálata, elemzése. Ellenőrizendő időszak: 2025. év	- belső kontrollok értékelése - előző időszak óta eltelt idő - szabályozottság és szabályosság	rendszer-ellenőrzés	I. n. év	5
4.	Pénzgazdálkodási jogkörök szabályozása és alkalmazása	Sárospataki Gondozási Központ	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e gyakorlati megvalósítása megfelel-e jogszabályi és a helyi szabályozás előírásainak. Ellenőrzés módszerei: elemzés, értékelés, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2025 – 2026 (aktuális időpontig)	szabályozottság, változás-át szervezés	szabályszerűségi	II. n. év	5

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzendő szervezetek szervezeti egységei	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
5.	Az Intézményi költségvetés megalapozottságának vizsgálata	Sárospataki Kommunális Szervezet	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Intézmény költségvetése megalapozott-e, a költségvetési források esetleges csökkenését, az előre nem látható pénzügyi krízisek lehetőségét hogyan veszik figyelembe a tervezés során Az ellenőrzés módszerei: nyilvántartások, bizonylatok szűrőpróbaszerű és tételes ellenőrzése. Az ellenőrzendő időszak: 2024-2025. évek	belső kontrollok értékelése, vezetőség aggályai	pénzügyi és szabályszerűségi	II. n. év	5
6.		Carolina Óvoda és Bölcsőde				II. n. év	5
7.	Az önkormányzati adóhatóság tevékenységének szabályszerűségi ellenőrzése	Sárospataki Polgármesteri Hivatal	Ellenőrzés célja: az Önkormányzat illetékességi területén az adók/adózók kezelése, nyilvántartása, bevallások feldolgozása, a helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően, megfelelő hatékonysággal és eredményességgel történik-e. Az ellenőrzés módszerei: kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások tételes ellenőrzése, mintavétel. Megfigyelés, információ kérés. Az ellenőrzendő időszak: 2024-2025. évek	bevételek, szabályozottság és szabályosság, vezetőség aggályai	szabályszerűségi	II. n. év	10
8.	Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata	A Művelődés Háza és Könyvtára	Ellenőrzés célja: belső kontrollrendszer és gazdálkodási tevékenység összhangja biztosított-e? Ellenőrzés módszerei: rendszerellenőrzés, amely meghatározott területeken alkalmazza a szabályszerűségi ellenőrzés jellemzőit. Ellenőrzendő időszak: 2024-2025. évek	belső kontrollok értékelése, előző ellenőrzés óta eltelt idő, szabályozottság	rendszer-ellenőrzés	III. n. év	10

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzendő szervezetek szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
9.	Belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének szabályszerűségi ellenőrzése	Sáropatak Város Rendelőintézete	Ellenőrzés célja: a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e Az ellenőrzés módszerei: A gazdálkodás szabályozottságának, a kialakított belső kontrollok megfelelőségének ellenőrzése. Szabályzatok, belső eljárásrendek vizsgálata. Az ellenőrzendő időszak: 2025-2026. (aktuális időpontig)	bevételek és költségek, szabályozottság, előző ellenőrzés óta eltelt idő	szabályszerűségi	III. n. év	5
10.	Díjszabás, számlázás, bevételi folyamatok és hátralékkezelés pénzügyi és szabályszerűségi vizsgálata	Patakhó NKft.	Ellenőrzés célja: alkalmazott díjak jogszerűsége (lakossági/külön kezelt intézmény), ár- és kedvezményrendszer, elszámolás–számlázás, késedelmi kamat, kintlévőség-kezelés szabályszerűségének vizsgálata. Ellenőrzés módszerei: eljárás- és dokumentumvizsgálat, folyamatbejárás, adat-analitika, mintavétel, egyeztetések. Ellenőrzendő időszak: 2025 – 2026. (aktuális időpontig)	bevételek és költségek szabályozottság, szabályosság, változás-átstruktúrázás, előző ellenőrzés óta eltelt idő, vezetőség aggályai	pénzügyi és szabályszerűségi	III. n. év	10
11.	Az Önkormányzat irányítása alá tartozó gazdasági társaság belső szabályzatrendszere és működése.	Sáropataki Községi Szolgáltatási NKft.	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a társaság az alapító okirat szerint végezte-e tevékenységét, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak. Megfelelő kontrollrendszer segíti-e a hatékony működést. Ellenőrzés módszerei: a szabályzatok teljes körű értékelése, szerződések, számviteli bizonylatok mintavételes vizsgálata, elemzése Ellenőrzendő időszak: 2025. év	belső kontrollok értékelése, előző időszak óta eltelt idő, szabályozottság és szabályosság, vezetőség aggályai	rendszer-ellenőrzés	IV n. év	10

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzendő szervezetek szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
12.	Az árközlési, jegyértékesítési, kedvezmény-kezelési és pénzkezelési folyamatok pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzése	Pataqua Kft.	Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a közzétett árak és kedvezmények jogszerűen, átláthatóan és egységesen kerülnek-e alkalmazásra, a jegyértékesítés és elszámolás teljes körű és pontos-e, a bevételek teljessége és helyes áfakezelése biztosított-e. Ellenőrzés módszerei: dokumentumvizsgálat, árközlés egyezőségi teszt, adat analitika, bevétel-teljesség egyeztetés, pénztárrovincs, visszaváltás dokumentáltsága. Ellenőrizendő időszak: 2025-2026. (aktuális időpontig)	bevételek és költségek, szabályozottság és szabályosság, előző ellenőrzés óta eltelt idő	pénzügyi és szabályszerűségi	IV. n. év	5
13.	Tartalékkeret						5
2026. évi bizonyosságot adó ellenőrzések kapacitásigénye az Önkormányzatnál:							90
Helyi Nemzetiségi Önkormányzatok ellenőrzésének kapacitásigénye:							9
Intézmények nem felügyeleti ellenőrzésének kapacitásigénye:							15
A 2026. évi belső ellenőrzési terv összes ellenőrzési kapacitásigénye:							114

Sárospatak, 2025. november 17.

Készítette:

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt egyéni vállalkozó
belső ellenőrzési feladatokat ellátó külső szolgáltató

Sárospatak Város Önkormányzata Képviselő-testületének jóváhagyásra javasolja:

dr. Szabó Gergő LL.M
jegyző

2. számú melléklet

Sárospatak, 2025. október 30.

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt
belső ellenőr

Létszám és erőforrás

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Sárospatak Város Önkormányzata	Belső ellenőr közzszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekció oszlop)		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁶		rendelkezés- re álló létszám (fő) ⁷		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.+III.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	90,00	0,00	90,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Sárospatak Város Önkormányzata									15,00		15,00	0,00					15,00	0,00				
Sátoraljaúj helyi Polgármesteri Hivatal							1,00		10,00		10,00						10,00					
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Sárospataki Carolina Óvoda és Bölcsőde									5,00		5,00	0,00					5,00	0,00				
2. A Művelődés Háza és Könyvtára									10,00		10,00	0,00					10,00	0,00				
3. Sárospatak Város Rendelőintézte									5,00		5,00	0,00					5,00	0,00				
4. Sárospataki Gondozási Központ									5,00		5,00	0,00					5,00	0,00				
5. Sárospataki Kommunális Szervezet									5,00		5,00	0,00					5,00	0,00				
6. Patakhő NKft.									10,00		10,00	0,00					10,00	0,00				
7. Pataqua Kft.									5,00		5,00	0,00					5,00	0,00				
8. Sárospataki Közzszolgáltatási NKft.									10,00		10,00	0,00					10,00	0,00				
9. Sidinfo Sárospataki Idegenforgalmi Információs Nonprofit Kft.									5,00		5,00	0,00					5,00	0,00				
10. Innovo-Patak Nkft.									0,00		0,00	0,00					0,00	0,00				
III. Tartalék keret									5,00		5,00	0,00					5,00	0,00				

Sárospatak, 2025. október 30.

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt
belső ellenőr

Tevékenységek

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Sárospatak Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap
Helyi önkormányzat (I.+II.+III.)	0,00	0,00	90,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85,00	0,00	90,00	0,00	90,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	0,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	25,00	0,00	25,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	25,00	0,00	25,00	0,00
aa) Sárospatak Város Önkormányzata	0,00	0,00	15,00	0,00													0,00	0,00	15,00	0,00	15,00	0,00
ab) Sárospataki Polgármesteri Hivatal	0,00	0,00	10,00	0,00													0,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00					0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezetnél		0,00		0,00													0,00			0,00		0,00
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)		0,00		0,00													0,00			0,00		0,00
bc) Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00													0,00			0,00		0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	60,00	0,00	60,00	0,00
1. Sárospataki Carolina Óvoda és Bölcsőde	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	5,00	0,00													0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁷	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. A Művelődés Háza és Könyvtára	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	10,00	0,00													0,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁷	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Sárospatak Város Rendelőintézete	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	5,00	0,00													0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁷	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Sárospataki Gondozási Központ	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	5,00	0,00													0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁷	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Sárospataki Kommunális Szervezet	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	5,00	0,00													0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁷	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Patakhó NKft.	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	10,00	0,00													0,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁷	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Pataqua Kft.	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	5,00	0,00													0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁷	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Sárospataki Közszolgáltatási NKft.	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	10,00	0,00													0,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁷	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Sidinfo Sárospataki Idegenforgalmi Információs Nonprofit Kft.	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	5,00	0,00													0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁷	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Tartalék keret	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00

Sárospatak, 2025. október 30.

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt
belső ellenőr