



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 irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2026. évi nem felügyeleti jellegű 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 irányítása alá tartozó költségvetési szervek nem felügyeleti jellegű belső ellenőrzési feladatainak megszervezéséhez a 2026. évi intézményi szintű belső ellenőrzési tervek elkészítésére van szükség.

Az intézmények 2026. évi belső ellenőrzési terve - amely a határozat-tervezet **1. mellékletét** képezi - a külső szolgáltató által elkészített kockázatelemzés, az egyes intézmények 2023-2026. évi stratégiai ellenőrzési tervei figyelembevételével készült el. A belső ellenőrzési terv készítésénél figyelembevételre kerültek a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett útmutatókban foglaltak is.

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

Sárospatak, 2025. november 19.

dr. Szabó Gergő LL.M

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 irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2026. évi
nem felügyeleti jellegű belső ellenőrzési tervéről**

Sárospatak Város Önkormányzata Képviselő-testülete tárgybani előterjesztést megtárgyalta, és Sárospatak Város Önkormányzata irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2026. évi, nem felügyeleti jellegű belső ellenőrzési tervét, a határozat 1. melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Felelős: jegyző

Határidő: 2026. december 31.

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
IRÁNYÍTÁSA ALÁ TARTOZÓ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK
2026. ÉVI NEM FELÜGYELETI JELLEGŰ
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

I.

**Az ellenőrzési terv elkészítésének jogszabályi alapja,
a tervezés során felhasznált módszerek 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. Az Önkormányzat belső ellenőrzési terve tartalmazza az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek, gazdasági társaságok **felügyeleti** jellegű belső ellenőrzési tervét is.

A Bkr. 15. § (1) bekezdése kimondja, hogy a költségvetési szerv vezetője biztosítja a (nem felügyeleti jellegű) belső ellenőrzés működési feltételeit. A gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati költségvetési szerv belső ellenőrzését a gazdasági szervezetének feladatait ellátó költségvetési szerv, vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el.

A Bkr. 15. § (9) bekezdés a) pontja szerint a helyi önkormányzat, a helyi nemzeti önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján elláthatja az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott, vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.

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

Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek **nem felügyeleti** jellegű belső ellenőrzési feladatainak megszervezéséhez a 2026. évi intézményi szintű belső ellenőrzési tervek elkészítésére van szükség. Az intézmények 2026. évi belső ellenőrzési terve a külső szolgáltató által elkészített kockázatelemzés, az egyes intézmények 2023-2026. évi stratégiai ellenőrzési tervei, valamint az intézményvezetők véleményének figyelembevételével készült el. A belső ellenőrzési terv készítésénél figyelembevételre kerültek a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben, valamint a Pénzügyminisztérium által közzétett útmutatókban foglaltak is.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatokat 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.

II.

Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés

Az egyes rendszerek (folyamatok) kockázatelemzését a kockázati tényezők azonosítása, és azok súlyozása alapján kell elvégezni. Az intézmények 2023-2026. évi stratégiai ellenőrzési tervében 5 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszerek (folyamatok) működésére. A belső ellenőrzési feladatokat ellátó külső szolgáltató a folyamatok kockázatelemzését ezen 5 kockázati tényező figyelembevételével végezte el minden intézménynél.

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

- 1) Belső kontrollok értékelése (*A belső kontrollrendszer egyes elemei (pl. kontrolltevékenység, monitoring, stb.) hiányoznak a szervezetnél, vagy nem megfelelően működnek*).
- 2) Tévedés valószínűsége.
- 3) Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő (*még nem, vagy több éve nem vizsgált terület*).
- 4) Vezetőség igényei, aggályai.
- 5) Humánerőforrás (*a szükséges számú megfelelő képezésű személyi állomány hiánya, vagy a gyakori fluktuáció*).

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.

Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2026. évi belső ellenőrzési feladatok tervezésénél prioritásként az alábbiak kerültek meghatározásra:

- a pénzgazdálkodási jogkörök szabályozása és alkalmazása,
- pénzkezelés és házipénztár működésének vizsgálata,
- intézményi bevételek kezelése,
- munkaidő-nyilvántartás és távollétek kezelése,
- kisösszegű beszerzések lebonyolításának vizsgálata.

III.
Sárospatak Város Önkormányzatának irányítása alá tartozó költségvetési szervek
2026. évre tervezett nem felügyeleti jellegű belső ellenőrzései

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzendő szervezet	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőri napok száma
1.	A költségvetési szerv pénzkezelési tevékenységének szabályszerűségi vizsgálata.	Sárospataki Kommunális Szervezet	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv pénzkezelési tevékenysége – beleértve a házipénztár működését és a bankszámlák kezelését – megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak. Az ellenőrzés módszerei: dokumentumvizsgálat, egyezőségi vizsgálatok, mintavételes ellenőrzés Az ellenőrizendő időszak: 2025.-2026. (aktuális időpontig)	- vezetői igény, - tévedés valószínűsége, - előző ellenőrzéstől eltelt idő	szabályszerűségi	II. n. év	3
2.		A Művelődés Háza és Könyvtára				II. n. év	3
3.		Sárospataki Gondozási Központ				II. n. év	3
4.		Sárospatak Város Rendelőintézete				II. n. év	3
5.		Carolina Óvoda és Bölcsőde				II. n. év	3

A Sárospataki Polgármesteri Hivatal, mint az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv esetében a 2026. évi nem felügyeleti jellegű belső ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzés során nem merült fel olyan folyamat, amelynél minimum 1 kockázati tényező magas, vagy minimum 2 kockázati tényező közepes kockázatú értéket ért volna el.

Sárospatak, 2025. november 14.

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

Sárospatak Város Önkormányzata Képviselő-testületének jóváhagyásra javasolja:

dr. Szabó Gergő
jegyző

Helyi önkormányzat: Sárospatak Város Önkormányzata nem felügyeleti ellenőrzések		Szabályszerűségi ellenőrzés					Pénzügyi ellenőrzés					Rendszerellenőrzés					Teljesítmény-ellenőrzés					Informatikai ellenőrzés					Utóellenőrzés ⁶					Ellenőrzések összesen					Ellenőri napok összesen	
		terv ¹	tény ²	terv	tény	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény				
		db		saját ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ⁴		db		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap		db		ellenőri nap				
Helyi önkormányzat (I-II.)		5,00	0,00	0,00	0,00	15,00	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	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				
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	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	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	0,00	0,00	0,00				
a)	Eves Ellenőrzési Terv alapján	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	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	0,00	0,00	0,00				
aa)	Sárospatak Város Önkormányzata																																					
ab)	Sárospataki Polgármesteri Hivatal																																					
ac)	Egyéb ellenőrzések ⁵																																					
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		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00			
ba)	Saját szervezetnél																																					
bb)	Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)																																					
bc)	Egyéb ellenőrzések																																					
II.	Irányított szervek összesen	5,00	0,00	0,00	0,00	15,00	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	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				
1.	Sárospataki Carolina Óvoda és Bölcsőde	1,00	0,00	0,00	0,00	3,00	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	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				
aa)	Saját szervezetnél					3,00																																
ab)	Irányított szervezetnél	1,00																																				
ac)	Egyéb ellenőrzések																																					
b)	Soron kívüli kapacitás ⁷																																					
2.	A Művelődési Ház és Könyvtára	1,00	0,00	0,00	0,00	3,00	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	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				
aa)	Saját szervezetnél																																					
ab)	Irányított szervezetnél	1,00																																				
ac)	Egyéb ellenőrzések					3,00																																
b)	Soron kívüli kapacitás ⁷																																					
3.	Sárospatak Város Rendelőintézete	1,00	0,00	0,00	0,00	3,00	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	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				
aa)	Saját szervezetnél					3,00																																
ab)	Irányított szervezetnél	1,00																																				
ac)	Egyéb ellenőrzések																																					
b)	Soron kívüli kapacitás ⁷																																					
4.	Sárospataki Város Gondozási Központ	1,00	0,00	0,00	0,00	3,00	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	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				
aa)	Saját szervezetnél					3,00																																
ab)	Irányított szervezetnél	1,00																																				
ac)	Egyéb ellenőrzések																																					
b)	Soron kívüli kapacitás ⁷																																					
5.	Sárospataki Kommunális Szervezet	1,00	0,00	0,00	0,00	3,00	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	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				
aa)	Saját szervezetnél																																					
ab)	Irányított szervezetnél	1,00				3,00																																
ac)	Egyéb ellenőrzések																																					
b)	Soron kívüli kapacitás ⁷																																					

Sárospatak, 2025. november 14.

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt
belső ellenőr

Létszám és erőforrás

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Sárospatak Város Önkormányzata nem felügyeleti ellenőrzések	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 (korrekciós 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	0,00	0,00	15,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Sárospatak Város Önkormányzata											0,00	0,00					0,00	0,00				
Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal											0,00						0,00					
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Sárospataki Carolina Óvoda és Bölcsőde									3,00		3,00	0,00					3,00	0,00				
2. A Művelődés Háza és Könyvtára									3,00		3,00	0,00					3,00	0,00				
3. Sárospatak Város Rendelőintézete									3,00		3,00	0,00					3,00	0,00				
4. Sárospataki Gondozási Központ									3,00		3,00	0,00					3,00	0,00				
5. Sárospataki Kommunális Szervezet									3,00		3,00	0,00					3,00	0,00				

Sárospatak, 2025. november 14.

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt
belső ellenőr

Tevékenységek
4. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Sárospatak Város Önkormányzata nem felügyeleti ellenőrzések	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	15,00	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	15,00	0,00	15,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Sárospatak Város Önkormányzata	0,00	0,00		0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Sárospataki Polgármesteri Hivatal	0,00	0,00		0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	15,00	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	15,00	0,00	15,00	0,00
1. Sárospataki Carolina Óvoda és Bölcsőde	0,00	0,00	3,00	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	3,00	0,00	3,00	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	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	3,00	0,00												0,00	0,00	3,00	0,00	3,00	0,00	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	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	0,00
2. A Művelődés Háza és Könyvtára	0,00	0,00	3,00	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	3,00	0,00	3,00	0,00	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	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	3,00	0,00												0,00	0,00	3,00	0,00	3,00	0,00	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	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	0,00
3. Sárospatak Város Rendelőintézete	0,00	0,00	3,00	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	3,00	0,00	3,00	0,00	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	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	3,00	0,00												0,00	0,00	3,00	0,00	3,00	0,00	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	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	0,00
4. Sárospataki Gondozási Központ	0,00	0,00	3,00	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	3,00	0,00	3,00	0,00	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	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	3,00	0,00												0,00	0,00	3,00	0,00	3,00	0,00	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	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	0,00
5. Sárospataki Kommunális Szervezet	0,00	0,00	3,00	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	3,00	0,00	3,00	0,00	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	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	3,00	0,00												0,00	0,00	3,00	0,00	3,00	0,00	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	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	0,00
6. Patakhó NKft.	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	0,00
7. Pataqua Kft.	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	0,00
8. Sárospataki Közszolgáltatási NKft.	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	0,00
9. Sidinfo Sárospataki Idegenforgalmi Információs Nonprofit Kft.	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	0,00
III. Tartalék keret	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00