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 2027. 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 tesz javaslatot Sárospatak Város Önkormányzata Képviselő-testülete számára.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. § (3) bekezdése értelmében a jegyző köteles a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását biztosító belső kontrollrendszert működtetni. A 119. § (4) bekezdése alapján a jegyző gondoskodik a belső kontrollrendszeren belül a belső ellenőrzés működtetéséről, míg a 119. § (5) bekezdése a képviselő-testület hatáskörébe utalja az éves ellenőrzési terv jóváhagyását, legkésőbb a tárgyévet megelőző év december 31. napjáig.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 69–70. §-ai, valamint a Bkr. 3. §-a alapján a belső kontrollrendszer és a belső ellenőrzés összefüggő, de elkülönülő funkciót alkotnak: a folyamatba épített és vezetői kontrollok működtetése a vezetés felelőssége.

A funkcionálisan független belső ellenőrzés bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységével ezek megfelelőségét értékeli. Az ellenőrzési terv elfogadása nem helyettesíti az intézményvezetők saját felelősségi körébe tartozó kontrolltevékenységeket.

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.

A benyújtott éves ellenőrzési terv a belső ellenőr kockázatelemzésére, a 2027–2030. évekre hivatkozott stratégiai ellenőrzési tervre, valamint a vezetői szempontokra épül.

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

Sárospatak, 2026. november 10.

dr. Szabó Gergő LL.M
jegyző

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

Melléklet

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
2027. 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 igénybevételével 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 2027. évi belső ellenőrzési terv hatálya az alábbi szervezetekre terjed ki:

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

Az Önkormányzat 2027. évi belső ellenőrzési terve a külső szolgáltató által elkészített kockázatelemzés, az Önkormányzat 2027-2030. 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 10 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszerek (folyamatok) működésére. A belső ellenőrzési feladatokat ellátó külső szolgáltató a folyamatok kockázatelemzését ezen 10 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 2027. 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 2027. évi belső ellenőrzési terv kialakításakor az alábbi kiemelt területek kerültek meghatározásra:

- a települési támogatások megállapításához és folyósításához kapcsolódó pénzügyi folyamatok szabályszerűsége;
- az önkormányzati közbeszerzési eljárások jogszabályoknak és helyi szabályozásnak megfelelő lefolytatása;
- az önkormányzati intézmények költségvetésének megalapozottsága;
- a pénzgazdálkodási jogkörök szabályozása és gyakorlati alkalmazása;
- a bizottsági ügyvitel és döntés-előkészítés, valamint az önkormányzati rendeletek előkészítéséhez, kihirdetéséhez és közzétételéhez kapcsolódó hivatali feladatok szabályszerűsége;
- az intézményi pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működése, a belső kontrollrendszer és a gazdálkodási tevékenység összhangja;

- az intézményi belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének szabályszerűsége;
- a tárgyi eszközökkel való gazdálkodás és a kapcsolódó nyilvántartások szabályszerűsége;
- a beszerzések, szerződéskötések és szállítói kifizetések szabályszerűsége;
- az önkormányzati működési támogatás cél szerinti felhasználása, bizonylati alátámasztása és elszámolása.

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 2027. 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 2027. évben nem 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, 2026. november 3.

Készítette:

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt
belső ellenőr

Jóváhagyta:

dr. Szabó Gergő LL.M
jegyző

1. melléklet

IV. Sárospatak Város Önkormányzatának 2027. 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.	A települési támogatások megállapításához és folyósításához kapcsolódó pénzügyi folyamatok ellenőrzése	Sárospatak Város Önkormányzata	**Ellenőrzés célja:** a települési támogatások megállapítása és folyósítása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak, az önkormányzat helyi rendeletének és belső szabályzatainak. A jogosultságot és a támogatás összegét megalapozó dokumentumok, a meghozott döntések és a tényleges kifizetések összhangjának, valamint a pénzügyi nyilvántartások pontosságának és teljességének vizsgálata. **Ellenőrzés módszerei:** dokumentumvizsgálat, A támogatási nyilvántartások, a banki és pénztári bizonylatok, valamint a könyvelési adatok tételes összevetése, a folyósítási összegek és határidők ellenőrzése. **Ellenőrizendő időszak:** 2025 – 2026. évek	szabályozottság és szabályosság, pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége, vezetőség aggályai	pénzügyi és 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:** 2026. év	belső kontrollok értékelése	szabályszerűségi	I. n. év	5
3.	Pénzgazdálkodási jogkörök szabályozása és alkalmazása	Sárospatak Város Rendelőintézete	**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, nyilvántartásokvizsgálata. **Ellenőrizendő időszak:** 2026 – 2027 (aktuális időpontig)	szabályozottság, változás-átszervezés	szabályszerűségi	II. n. év	5

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)
4.	Az Intézményi költségvetés megalapozottságának vizsgálata	A Művelődés Háza és Könyvtára	**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 szúrópróbaszerű és tételes ellenőrzése. **Az ellenőrizendő időszak:** 2026. év	belső kontrollok értékelése, vezetőség aggályai	pénzügyi és szabályszerűségi	II. n. év	5
5.	A bizottsági ügyvitel és döntés-előkészítés, valamint az önkormányzati rendeletek előkészítéséhez és közzétételéhez kapcsolódó hivatali feladatok szabályszerűségi ellenőrzése	Sárospataki Polgármesteri Hivatal	**Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a bizottsági döntés-előkészítés és ügyvitel, valamint az önkormányzati rendeletek előkészítésével, kihirdetésével és közzétételével kapcsolatos hivatali feladatellátás megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak. Biztosított-e a hatásköri, eljárási, határidő- és dokumentálási követelmények betartása, továbbá a nyilvánosságra vonatkozó előírások teljesítése. **Az ellenőrzés módszerei:** dokumentumok, nyilvántartások és elektronikus közzétételek vizsgálata, mintavétel, interjú. **Az ellenőrizendő időszak:** 2026. év	szabályozottság és szabályosság, vezetőség aggályai	szabályszerűségi	II. n. év	10
6.	Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata	Sárospataki Kommunális Szervezet	**Ellenőrzés célja:** belső kontrollrendszer és gazdálkodási tevékenység összhangja biztosított-e? **Ellenőrzés módszerei:** rendszerellenőrzés, amely meghatározott területeken alkalmazza a szabályszerűségi ellenőrzés jellemzőit. **Ellenőrizendő időszak:** 2025-2026. évek	belső kontrollok értékelése, előző ellenőrzés óta eltelt idő, szabályozottság	rendszer-ellenőrzés	II. n. év	10
7.		Carolina Óvoda és Bölcsőde				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)
8.	Belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének szabályszerűségi ellenőrzése	Sárospataki Gondozási Központ	**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 ellenőrizendő időszak:** 2026-2027. (aktuális időpontig)	bevételek és költségek, szabályozottság, előző ellenőrzés óta eltelt idő	szabályszerűségi	III. n. év	5
9.	A tárgyi eszközökkel való gazdálkodás és a kapcsolódó nyilvántartások szabályszerűségének ellenőrzése	Patakhő NKft.	**Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a társaság tárgyi eszközeinek nyilvántartása, állományváltozásainak és értékcsökkenésének elszámolása, valamint leltározása megfelel-e a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak; biztosított-e az analitikus és főkönyvi nyilvántartások egyezősége, az eszközök meglétének igazolása és a vagyon védelme. **Ellenőrzés módszerei:** szabályzat- és dokumentumvizsgálat, kockázatalapú mintavétel; az eszköznyilvántartások, főkönyvi adatok és leltárak egyeztetése; a kiválasztott beszerzési, üzembe helyezési és állománycsökkenési bizonylatok ellenőrzése; értékcsökkenési számítások felülvizsgálata; interjú és a mintába választott eszközök meglétének helyszíni ellenőrzése. **Ellenőrizendő időszak:** 2025 – 2026.	szabályozottság, szabályosság, előző ellenőrzés óta eltelt idő, vezetőség aggályai	pénzügyi és szabályszerűségi	III. n. év	5
10.	A beszerzések, szerződéskötések és szállítói kifizetések szabályszerűségének vizsgálata	Sárospataki Közszolgáltatási NKft.	**Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a társaság beszerzéseinek előkészítése, a szállítók kiválasztása, a szerződések megkötése, a teljesítések igazolása és a számlák kiegyenlítése megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályzatoknak; a kifizetések tényleges, dokumentált teljesítésen alapulnak-e, és megfelelő-e a gazdasági események számviteli elszámolása. **Ellenőrzés módszerei:** szabályzat- és szerződésvizsgálat, szállítói állományelemzés, kockázati szempontú mintavétel, a megrendelések, teljesítésigazolások, számlák, banki kifizetések és könyvelési tételek összevetése. **Ellenőrizendő időszak:** 2026-2027. (aktuális időpontig)	bevételek és költségek, szabályozottság és szabályosság	pénzügyi és szabályszerűségi	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 (ell.nap)
11.	A beszerzések, szerződéskötések és szállítói kifizetések szabályszerűségének vizsgálata	Pataqua Kft.	**Ellenőrzés célja: a**nnak megállapítása, hogy a társaság beszerzéseinek előkészítése, a szállítók kiválasztása, a szerződések megkötése, a teljesítések igazolása és a számlák kiegyenlítése megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályzatoknak; a kifizetések tényleges, dokumentált teljesítésen alapulnak-e, és megfelelő-e a gazdasági események számviteli elszámolása. **Ellenőrzés módszerei:** szabályzat- és szerződésvizsgálat, szállítói állományelemzés, mintavétel, a megrendelések, teljesítésigazolások, számlák, banki kifizetések és könyvelési tételek összevetése. **Ellenőrizendő időszak:** 2026-2027. (aktuális időpontig)	bevételek és költségek, szabályozottság és szabályosság	pénzügyi és szabályszerűségi	IV. n. év	10
12.	Az önkormányzati működési támogatás felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	SIDINFO NKft.	**Ellenőrzés célja: a**nnak megállapítása, hogy az önkormányzati működési támogatás felhasználása megfelel-e a tulajdonosi döntésekben és a támogatási dokumentumokban meghatározott céloknak és feltételeknek. Biztosított-e a támogatás felhasználásának visszakövethető nyilvántartása, az elszámolt kiadások bizonylati alátámasztása, valamint az önkormányzat részére benyújtott elszámolás és a számviteli nyilvántartások összhangja. **Ellenőrzés módszerei:** dokumentumvizsgálat, mintavétel; a támogatási döntések, megállapodások, szakmai és pénzügyi beszámolók áttekintése; szerződések, számlák, teljesítésigazolások és kifizetési bizonylatok összevetése a könyvelési adatokkal és a támogatási elszámolással. **Ellenőrizendő időszak:** 2025-2026. évek	bevételek és költségek, szabályozottság, előző ellenőrzés óta eltelt idő	pénzügyi és szabályszerűségi	IV. n. év	5
13.	Tartalékkeret						5
2027. évi bizonyosságot adó ellenőrzések kapacitásigénye az Önkormányzatnál:							**90**
Helyi Nemzetiségi Önkormányzatok ellenőrzésének kapacitásigénye:							**9**
Intézmények nem felügyeleti ellenőrzésének kapacitásigénye:							**15**
A 2027. évi belső ellenőrzési terv összes ellenőrzési kapacitásigénye:							**114**

Sárospatak, 2026. november 3.

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

Ellenőrzések **2. számú melléklet**

Helyi önkormányzat: Sárospatak Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés[6]						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv[1]	tény[2]	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	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		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	7,00	0,00	0,00	0,00	45,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13,00	0,00	15,00	0,00	90,00	0,00	95,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	3,00	**0,00**	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**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	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**	0,00	**0,00**	25,00	**0,00**	25,00	**0,00**
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	3,00	**0,00**	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**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	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**	0,00	**0,00**	25,00	**0,00**	25,00	**0,00**
aa) **Sárospatak Város Önkormányzata**	2,00				15,00																														2,00	**0,00**	0,00	**0,00**	15,00	**0,00**	15,00	**0,00**
ab) **Sárospataki Polgármesteri Hivatal**	1,00				10,00																														1,00	**0,00**	0,00	**0,00**	10,00	**0,00**	10,00	**0,00**
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																																			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**		**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**
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																																				**0,00**		**0,00**		**0,00**		**0,00**
bc) Egyéb ellenőrzések																																				**0,00**		**0,00**		**0,00**		**0,00**
II. Irányított szervek összesen	3,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9,00	0,00	0,00	0,00	65,00	0,00	65,00	0,00
1. ***Sárospataki Carolina Óvoda és Bölcsőde***	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**0,00**	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**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**0,00**	0,00	**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**
ab) Irányított szerveknél													1,00				10,00																		1,00	**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**
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																				**0,00**		**0,00**		**0,00**	0,00	**0,00**
2. ***A Művelődés Háza és Könyvtára***	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**0,00**	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**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**0,00**	0,00	**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**
ab) Irányított szerveknél							1,00				5,00																								1,00	**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**
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																				**0,00**		**0,00**		**0,00**	0,00	**0,00**
3. ***Sárospatak Város Rendelőintézete***	1,00	**0,00**	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**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**0,00**	0,00	**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**
ab) Irányított szerveknél	1,00				5,00																														1,00	**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**
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																				**0,00**		**0,00**		**0,00**	0,00	**0,00**
4. ***Sárospataki Gondozási Központ***	1,00	**0,00**	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**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**0,00**	0,00	**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**
ab) Irányított szerveknél	1,00				5,00																														1,00	**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**
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																				**0,00**		**0,00**		**0,00**	0,00	**0,00**
5. ***Sárospataki Kommunális Szervezet***	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**0,00**	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**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**0,00**	0,00	**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**
ab) Irányított szerveknél													1,00				10,00																		1,00	**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**
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																				**0,00**		**0,00**		**0,00**	0,00	**0,00**
6. ***Patakhő NKft.***	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**0,00**	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**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**0,00**	0,00	**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**
ab) Irányított szerveknél							1,00				5,00																								1,00	**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**
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																				**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**	1,00	**0,00**	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**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**0,00**	0,00	**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**
ab) Irányított szerveknél							1,00				10,00																								1,00	**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**
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																				**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**	1,00	**0,00**	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**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**0,00**	0,00	**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**
ab) Irányított szerveknél							1,00				10,00																								1,00	**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**
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																				**0,00**		**0,00**		**0,00**	0,00	**0,00**
9. ***Sidinfo Sárospataki Idegenforgalmi Információs Nonprofit Kft.***	1,00	**0,00**	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**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	1,00	**0,00**	0,00	**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**
ab) Irányított szerveknél	1,00				5,00																														1,00	**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**
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																				**0,00**		**0,00**		**0,00**	0,00	**0,00**
III. Tartalék keret	1,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00		

Sárospatak, 2026. október 30.

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt
belső ellenőr

Létszám és erőforrás

3. számú melléklet

	Helyi önkormányzat: Sárospatak Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati 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	1,00	0,00	95,00	0,00	95,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Sárospatak Város Önkormányzata									15,00		15,00	**0,00**					15,00	**0,00**				
	Sátoraljaújhelyi 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	65,00	0,00	65,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	*Sárospataki Carolina Óvoda és Bölcsőde*									10,00		10,00	**0,00**					10,00	**0,00**				
2.	*A Művelődés Háza és Könyvtára*									5,00		5,00	**0,00**					5,00	**0,00**				
3.	*Sárospatak Város Rendelőintézete*									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*									10,00		10,00	**0,00**					10,00	**0,00**				
6.	*Patakhő NKft.*									5,00		5,00	**0,00**					5,00	**0,00**				
7.	*Pataqua Kft.*									10,00		10,00	**0,00**					10,00	**0,00**				
8.	*Sárospataki Közszolgáltatási 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**				
III.	*Tartalék keret*									5,00		5,00	**0,00**					5,00	**0,00**				

Sárospatak, 2026. 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[7]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
	Helyi önkormányzat (I.+II.+III.)	0,00	0,00	95,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95,00	0,00	95,00	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**	0,00	**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**	0,00	**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 szerveknél (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	65,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65,00	0,00	65,00	0,00
1.	***Sárospataki Carolina Óvoda és Bölcsőde***	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**	0,00	**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 szerveknél	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**
2.	***A Művelődés Háza és Könyvtára***	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**
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 szerveknél	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**
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**	0,00	**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 szerveknél	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**	0,00	**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 szerveknél	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**	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**	0,00	**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 szerveknél	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**
6.	***Patakhő NKft.***	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**
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 szerveknél	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**
7.	***Pataqua Kft.***	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**	0,00	**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 szerveknél	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**
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**	0,00	**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 szerveknél	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**	0,00	**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 szerveknél	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, 2026. október 30.

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt
belső ellenőr

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

/2026. (XI. 26.)

határozati-javaslata

Sárospatak Város Önkormányzata 2027. évi belső ellenőrzési tervéről

Sárospatak Város Önkormányzata Képviselő-testülete Sárospatak Város Önkormányzata 2027. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Felelős: jegyző, polgármester

Határidő: 2026. december 31.