

ZalA-KAR Térségi Innovációs Társulás Elnöke

8790 Zalaszentgrót, Dózsa Gy. u. 9.

Szám: ZGR/27-18/2025.

4. napirend

Előterjesztés

A Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás Társulási Tanácsának
2025. május 28-i nyilvános ülésére

Tárgy: Belső ellenőrzési jelentés elfogadása a 2024. évi tevékenységről és tájékoztató a 2024. évi pénzügyi-gazdasági ellenőrzések tapasztalatairól

Tisztelt Társulási Tanács:

A helyi önkormányzatok, az önkormányzatok társulása és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek működésében kiemelkedő jelentősége van a kontrollrendszer kiépítésének, amely elősegíti ezen szervek jogszabályoknak megfelelő működését. A kontrollrendszer célja, hogy feltárja a működés során esetlegesen felmerülő hibákat, hiányosságokat, visszasságokat, amelyek megszüntetésére, megoldására intézkedési javaslatokat fogalmaz meg.

Az ellenőrzések tekintetében – az ellenőrzést végző személy vagy szervezet alapján – kétféle típusú ellenőrzést különböztethetünk meg: külső, illetve belső ellenőrzést.

1. Belső ellenőrzés:

A Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás 2007. július 1. napjától a belső ellenőrzési feladatellátást, mint a Társulás által felvállalt, kötelező önkormányzati feladatot, 2024. évben a térség 24 önkormányzatánál és azok intézményeinél, valamint a roma önkormányzatoknál biztosítja.

2013. január 1. napjától a feladatellátás megszervezése – a Társulásra vonatkozó jogszabályi környezet megváltozására tekintettel – átalakult. A Társulási Megállapodás II. fejezet 2. pontja továbbra is rendelkezik a belső ellenőrzési feladatellátásról, ugyanakkor a feladatot 1 fő belső ellenőr biztosítja, aki a Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal által kerül foglalkoztatásra.

A belső ellenőrzés után nem igénylehető normatív állami támogatás, így a feladatellátáshoz kapcsolódó kiadások fedezetét a települések által fizetendő hozzájárulás biztosítja.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (1) bekezdése alapján az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, aki azt jóváhagyásra megküldi a költségvetési szerv vezetőjének. A hivatkozott Korm. rendelet 56. § (8) bekezdése előírja, hogy a Társulás elnöke az éves ellenőrzési jelentést köteles a zárszámadással együtt a Társulási Tanács elé terjeszteni.

Ennek megfelelően az éves ellenőrzési jelentés elkészült, 2024. évben a Társulásnál az alábbi tárgyú és fajtájú ellenőrzés lefolytatására került sor:

Az ellenőrzés tárgya: A költségvetési beszámoló vizsgálata

Az ellenőrzés időpontja: 2024. június

Az ellenőrzés fajtája: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

Az éves ellenőrzési jelentés és annak mellékletei jelen előterjesztés 1. mellékletét képezi.

2. Külső ellenőrzés:

A jogszabályoknak megfelelő működést biztosító eszköz – a belső ellenőrzésen kívül – a külső szervek által lefolytatott ellenőrzés, amelynek fogalmát a Korm. rendelet 13. § (1) bekezdése definiálja. Eszerint külső ellenőrzés az Európai Számvevőszék, az Európai Bizottság, az Állami Számvevőszék, a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal, az Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság, a Magyar Államkincstár, az irányító szerv, illetve az általuk megbízott más személyek által végzett ellenőrzés.

A Társulás vonatkozásában 2024. évben egy külső szerv a Magyar Államkincstár Vas Vármegyei Igazgatóság által végzett ellenőrzés lefolytatására került sor, amelyről a Korm. rendelet 14.§ (1) bekezdése alapján éves bontásban nyilvántartást kell vezetni a Korm. rendelet 47. § (2) bekezdésében meghatározott tartalommal. Ez a nyilvántartás rendelkezésre áll, amelyet folyamatosan aktualizálni szükséges egy-egy újabb ellenőrzés kapcsán.

A 2024. évre vonatkozó külső ellenőrzést tartalmazó nyilvántartás jelen előterjesztés 2. mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztés tárgyalja meg és fogadja el az alábbi határozati javaslatokat.

Határozati javaslat:

1.

A ZalA-KAR Térségi Innovációs Társulás Társulási Tanácsa a 2024. évi belső ellenőrzési jelentés az előterjesztés 1. melléklete szerinti formában és tartalommal elfogadja.

Az elnök felkéri a jegyzőt, hogy a határozati kivonat egy példányának megküldésével a belső ellenőrt értesítse.

Határidő: 2025. június 15.

Felelős: Dr. Simon Beáta jegyző

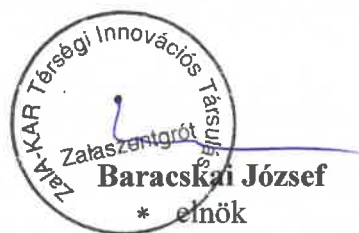
2.

A ZalA-KAR Térségi Innovációs Társulás Társulási Tanácsa a 2024. évben a külső ellenőrzésről készült beszámolót az előterjesztés 2. mellékletének megfelelő tartalommal elfogadta.

Határidő: azonnal

Felelős: Baracska József elnök

Zalaszentgrót, 2025. május 23.



A határozatai javaslat a törvényességi követelményeknek megfelel.



Nyilvántartás a külső ellenőrzésekről
a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 14. § (1) bekezdése alapján
Zala-KAR Tértárségi Innovációs Társulás
2024. év

Sor- szám	Az ellenőrzést végző szerv	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés időpontja	Az ellenőrzési jelentésben szereplő főbb javaslatok, megállapítások	Az elfoga- dott intézked- ési terv	Az intézkedési terv alapján végrehajtott intézkedések rövid leírása	A végre nem hajtott intézked- ések oka	Meg- jegyz és
1.	Magyar Államkincstár Vas Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda	A Zala-KAR Tértárségi Innovációs Társulás 2024. évi könyvvizsgáló kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzés (szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés)	hatósági ellenőrzés, iratbekerítés, helyszíni ellenőrzés	Az ellenőrzés várható időtartama: 2024. július 1-től – 2025. június 30.	Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025. november 30. (Ávr. 115/F. § (8) bekezdés)	-	-	-	-

Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás
Belső Ellenőrzés
8790 Zalaszentgrót, Dózsa Gy. u. 9.
Tel.: 30/286-7345

Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás
ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2024. év

Jogszabályi hivatkozások:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 22.§ (1) g., 48.§, valamint 56.§ (8) és (9) bekezdés alapján.

Összeállította: Boros Krisztina belső ellenőr

Zalaszentgrót, 2025. május 12.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység. Célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelje, illetve fejlessze az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás Társulási Tanácsának döntése értelmében 2024. évben a belső ellenőrzési feladatok ellátása – az előző évhez hasonlóan – továbbra is társult feladat ellátási formában, 1 fő belső ellenőr foglalkoztatásával történt.

A Társulási Megállapodás keretében a Társulás a belső ellenőrzési feladatokat a következők szerint vállalta fel:

- A Társulás biztosítja a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározott belső ellenőrzési feladatoknak a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint a vonatkozó hatályos jogszabályok szabályainak megfelelő ellátását.
- A Társulás a Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőr révén gondoskodik a feladatellátásról a mindenkor hatályos jogszabályok szerint.
- A Társulás a belső ellenőrzési feladatok ellátását a társult önkormányzatokkal és a más járáshoz tartozó önkormányzatokkal, valamint a nemzetiségi roma önkormányzatokkal kötött – a finanszírozás részleteit is tartalmazó – megállapodás alapján látja el.

A Zala-KAR Társulás Belső Ellenőrzése 2024-ben a társuláshoz tartozó 23 települési önkormányzat 5 közös önkormányzati hivatala és 13 intézményük, valamint feladat ellátási megállapodás alapján 7 nemzetiségi önkormányzat, továbbá az érintett önkormányzatok társulásai számára látta el a belső ellenőrzési feladatokat.

A Belső Ellenőrzés tevékenységét a 2024. évben hatályos Bkr. előírásai továbbá a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint, valamint a Társulási Tanács által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A 2024. évre elkészített éves belső ellenőrzési tervek kockázatelemzésen alapulva kerültek kialakításra, amelyet a Társulási Tanács, valamint az egyes helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok képviselő-testületei határozataikkal jóváhagytak.

2024. évben az ellenőrzési tevékenység céljából rendelkezésre álló napok tervezett száma 134 nap volt, az elvégzett ellenőrzések alapján ténylegesen teljesített ellenőrzési napok száma 125. Ebből a Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás ellenőrzésére tervezett napok száma 2 nap volt, a ténylegesen teljesített ellenőri napok száma ugyancsak 2.

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódo, törölt, soron kívüli)
1.	A 2023. évi költségvetési beszámoló vizsgálata	végrehajtott

A tervezett 61 ellenőrzésből - a Zala-KAR Térségi Innovációs Társuláshoz tartozó, illetve a Zala-KAR Térségi Innovációs Társulással megállapodást kötő helyi és nemzetiségi önkormányzatoknál, valamint az irányításuk alá tartozó költségvetési szerveknél - a ténylegesen megkötött megállapodások alapján végül 52 ellenőrzés valósult meg.

A tervezett és teljesített ellenőrzési napok száma közötti eltérés oka 2024-ben az önkormányzati választásokat követő stratégiai ellenőrzési tervek elkészítésének magasabb kapacitás igénye volt.

A tervezett ellenőrzések témájának módosítására 2024. évben nem került sor.

A soron kívüli ellenőrzésekre tartalékkolt kapacitás keretéből a társulás esetében felhasználás nem történt.

Az ellenőrzésekre fordított napok ellenőrzési típusonkénti megoszlását az *2. számú melléklet* tartalmazza.

A szervezetekre fordított létszám és erőforrás tervezett és tényleges adatait az *1. számú melléklet* tartalmazza.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására nem került sor.

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Az Áht. 70. § (4) bekezdése előírja, hogy költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az végezhet, aki cselekvőképes, büntetlen előéletű, nem áll a belső ellenőrzés körébe tartozó tevékenység vonatkozásában a foglalkozástól eltiltás hatálya alatt, továbbá rendelkezik a jogszabályban előírt végzettséggel és gyakorlattal. Az államháztartásért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről nyilvántartást vezet. A nyilvántartásra vonatkozó előírásokat, valamint a belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzésének szabályait 2020. január 1-től a 22/2019.(XII.23.) PM rendelet tartalmazza.

A belső ellenőrzési feladatok elvégzésére 2024. évben a Társulás székhelye szerinti Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal által foglalkoztatott – köztisztviselői jogviszonyú - egy fő belső ellenőri létszámmal került sor. A belső ellenőr ellátta a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A belső ellenőr a jogszabálynak megfelelő felsőfokú közgazdász végzettséggel és szakmai tapasztalattal rendelkezik, az 5112701 regisztrációs számon 2010. január 27. óta szerepel a belső ellenőrök nyilvántartásban. A rendelet alapján előírt kétfévenként kötelező továbbképzést 2024-ben teljesítette.

A Bkr. 19. §-ban foglalt, a belső ellenőrökre vonatkozó funkcionális függetlenség 2024-ben is biztosított volt, a belső ellenőr operatív működéssel kapcsolatos tevékenységek ellátásában nem vett részt.

A Bkr. 20. §-ban foglalt, a belső ellenőrökre vonatkozó összeférhetetlenségi eset, valamint a Bkr. 25. §-ban foglalt belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás nem fordult elő.

Külső szakértő igénybevételére az ellenőrzések lebonyolítása során nem került sor.

A tárgyi feltételek (iroda helyiség, internet elérhetőség, számítástechnikai és irodai eszközök) az év során megfelelőek voltak.

A belső ellenőr tagja a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), amely a Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Belső Kontrollok Főosztálya által működtetett, a belső kontrollrendszerhez kapcsolódó irányelvek, módszerek, eljárások szakmai megvitatására, véleményeztetésére, megismertetésére irányuló fórum. A BEMAFOR tagság tájékoztatóival, segédleteivel segítette a belső ellenőrzés munkáját.

A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 50. §-a szerinti nyilvántartást vezet, a jelentések, ellenőrzési dokumentumok biztonságos tárolásáról és őrzéséről gondoskodott.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadó tevékenységet 2024-ben a belső ellenőrzés összesítve 5 nap keretében végzett a társult önkormányzatoknál. Az egyes önkormányzatok, hivatalok, költségvetési szervek esetében a szabályozó rendszer és a gyakorlati feladatellátások összhangjának kialakításával kapcsolatosan került sor tanácsadásra.

A tanácsadásra történő felkérés és a tanácsadás minden esetben szóban történt.

A ZalA-KAR Térségi Innovációs Társulásra vonatkozóan a belső ellenőrzés 2024. évben tanácsadási tevékenységet nem végzett.

A különböző tevékenységekre fordított kapacitás tervezett és tényleges adatait a *3. számú melléklet* tartalmazza.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A Bkr. 3. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
 - b) integrált kockázatkezelési rendszer,
 - c) kontrolltevékenységek,
 - d) információs és kommunikációs rendszer, és
 - e) nyomon követési rendszer (monitoring)
- kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső ellenőrzés az ellátási területen összességében a belső kontrollrendszer javítása érdekében a szabályozottság kibővítésére, a feladatellátás gyakorlatának a szabályozókkal történő pontosabb megfeleltetésére tett észrevételeket.

A Zala-KAR Térségi Innovációs Társulásra vonatkozóan a belső kontrollrendszert érintő javaslattételre nem került sor.

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1) Kontrollkörnyezet:

- Kialakították azt a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások
- Rendelkezésre állnak a belső szabályzatok, valamint kialakításra kerültek azok a folyamatok a szervezeteken belül, amelyek azt a célt szolgálják, hogy biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső szabályozások aktualizálása folyamatos.
- A szerv vezetői igyekeztek érvényre juttatni a Társulás működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi fedhetetlenség értékeit, valamint biztosítani a közérdekek előtérbe helyezését az egyéni érdekekkel szemben.

2) Kockázatkezelés:

- Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése a munkaszervezeti feladatokat ellátó önkormányzati közös hivatal tekintetében történik, a kockázatok azonosítása, kezelése folyamatos tevékenység. A társulás vonatkozásában is feltárták azokat a kockázatokat, amelyek a működési folyamatokban rejlenek és befolyással vannak a szervezeti célokra.

3) Kontrolltevékenységek:

- Az ellenőrzött szervnél a feladatkörök szétválasztásával, a feladatvégzés folytonosságával, a kontrollok módszerének kialakításával biztosítják a kontrolltevékenység megfelelőségét. Ennek keretében gondoskodtak
 - a) a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítéséről (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 megalapozottságáról,

c) a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzésről, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyásáról, illetve ellenjegyzéséről,

d) a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrolljáról.

- A szerv vezetői a felelősségi körök meghatározásával belső dokumentumokban (szabályzatokban, munkaköri leírásokban) szabályozták az
 - a) engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárásokat,
 - b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést,
 - c) beszámolási eljárásokat.

4) Információ és kommunikáció:

- Az ellenőrzött szervek esetében a feladatok megosztásáról kötött megállapodások tartalmazzák az információ- és adatszolgáltatási módokat, határidőket különösen a költségvetés és a beszámoló elkészítéséhez kapcsolódó feladatokra vonatkozóan.
- A feladatok személyre lebontva a munkaköri leírásokban is megjelennek.
- A dokumentumok iktatása zárt iktatási rendszerben megtörténik.
- A szervezeti integritást sértő események jelentésére vonatkozó eljárási rendet megalkották.

5) Nyomon követési rendszer (Monitoring):

- Az ellenőrzött szervek esetében a szervezet tevékenységei bizonyos időszakonként rendszeres beszámolókkal, illetve a kockázatosabbnak ítélt folyamatok, területek a Belső Ellenőrzés által végzett témavizsgálatokkal ellenőrzésre kerülnek.
- A belső kontrollok értékelését a jegyző az éves költségvetési beszámolóval egyidejűleg megteszi, a társulás elnöke azt a társulási tanács elé terjeszti.
- A belső ellenőr az éves ellenőrzési jelentésben évről évre értékeli a szervezet tevékenységét, beszámol az ellenőrzések alapján tapasztaltakról, a feltárt kockázatos területek kezelésének eredményeiről.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 45. § alapján az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős.

Az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

A 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 14. § és 46. § értelmében a külső és belső ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról beszámolót kell készíteni, amelyet a belső ellenőrzési vezető részére tájékoztatásul meg kell küldeni.

A végrehajtott intézkedésekről a belső ellenőrzésnek a szerv vezetői beszámoltak. Azoknak az intézkedéseknek a végrehajtásáról, amelyeket csak a következő évben lehet megvalósítani a belső ellenőr a nyomon követési rendszer keretében győződik meg. 2024 évben az intézkedések nagyrésze a következő évre áthúzódó volt. Az előző évről áthúzódó intézkedések megvalósulása minden esetben megtörtént (4. sz. melléklet).

A Zala-KAR Térségi Innovációs Társulásra vonatkozóan 2024 évben intézkedési terv készítési kötelezettség nem keletkezett, az előző évről áthúzódó intézkedés nem volt.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 47. §-ában számára előírt nyilvántartást 2024-ben is vezette a beérkező dokumentumok (intézkedési terv, beszámoló) alapján.

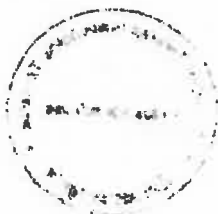
Boros Krisztina
belső ellenőr



Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Társulás: Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás	Belső erőforrás						Külső erőforrás				Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen		Bruttó erőforrás	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltési tervezett létszám (fő)		rendelkezés- re álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
Társulás (I+II)	0,0	0,0	1,0	1,0	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	132,0	123,0	134,0	125,0
I. Saját szerv összesen			1,0	1,0	2,0	2,0							2,0	2,0
II. Ellátási terület összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	132,0	123,0	132,0	123,0
1. A társulás tagjai és a megállapodások alapján ellátott szervek											132,0	123,0	132,0	123,0
III. (irányított költségvetési szerv neve) Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén														



a Zsolt-KAR Tervező Innovációs Társulat Beszámolója Előzetes Beszámolója Előzetes Beszámolója	Szakbiztonsági ellenőrzés				Fennsúly ellenőrzés				Rendszerezési ellenőrzés				Tájékoztatási ellenőrzés				Információs ellenőrzés				Ügyeleti ellenőrzés				Ellenőrzések összesen				Ellenőrzési napok összesen																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
	1. sz. táblázat	2. sz. táblázat	3. sz. táblázat	4. sz. táblázat	5. sz. táblázat	6. sz. táblázat	7. sz. táblázat	8. sz. táblázat	9. sz. táblázat	10. sz. táblázat	11. sz. táblázat	12. sz. táblázat	13. sz. táblázat	14. sz. táblázat	15. sz. táblázat	16. sz. táblázat	17. sz. táblázat	18. sz. táblázat	19. sz. táblázat	20. sz. táblázat	21. sz. táblázat	22. sz. táblázat	23. sz. táblázat	24. sz. táblázat	25. sz. táblázat	26. sz. táblázat	27. sz. táblázat	28. sz. táblázat	29. sz. táblázat	30. sz. táblázat	31. sz. táblázat	32. sz. táblázat	33. sz. táblázat	34. sz. táblázat	35. sz. táblázat	36. sz. táblázat	37. sz. táblázat	38. sz. táblázat	39. sz. táblázat	40. sz. táblázat	41. sz. táblázat	42. sz. táblázat	43. sz. táblázat	44. sz. táblázat	45. sz. táblázat	46. sz. táblázat	47. sz. táblázat	48. sz. táblázat	49. sz. táblázat	50. sz. táblázat	51. sz. táblázat	52. sz. táblázat	53. sz. táblázat	54. sz. táblázat	55. sz. táblázat	56. sz. táblázat	57. sz. táblázat	58. sz. táblázat	59. sz. táblázat	60. sz. táblázat	61. sz. táblázat	62. sz. táblázat	63. sz. táblázat	64. sz. táblázat	65. sz. táblázat	66. sz. táblázat	67. sz. táblázat	68. sz. táblázat	69. sz. táblázat	70. sz. táblázat	71. sz. táblázat	72. sz. táblázat	73. sz. táblázat	74. sz. táblázat	75. sz. táblázat	76. sz. táblázat	77. sz. táblázat	78. sz. táblázat	79. sz. táblázat	80. sz. táblázat	81. sz. táblázat	82. sz. táblázat	83. sz. táblázat	84. sz. táblázat	85. sz. táblázat	86. sz. táblázat	87. sz. táblázat	88. sz. táblázat	89. sz. táblázat	90. sz. táblázat	91. sz. táblázat	92. sz. táblázat	93. sz. táblázat	94. sz. táblázat	95. sz. táblázat	96. sz. táblázat	97. sz. táblázat	98. sz. táblázat	99. sz. táblázat	100. sz. táblázat	101. sz. táblázat	102. sz. táblázat	103. sz. táblázat	104. sz. táblázat	105. sz. táblázat	106. sz. táblázat	107. sz. táblázat	108. sz. táblázat	109. sz. táblázat	110. sz. táblázat	111. sz. táblázat	112. sz. táblázat	113. sz. táblázat	114. sz. táblázat	115. sz. táblázat	116. sz. táblázat	117. sz. táblázat	118. sz. táblázat	119. sz. táblázat	120. sz. táblázat	121. sz. táblázat	122. sz. táblázat	123. sz. táblázat	124. sz. táblázat	125. sz. táblázat	126. sz. táblázat	127. sz. táblázat	128. sz. táblázat	129. sz. táblázat	130. sz. táblázat	131. sz. táblázat	132. sz. táblázat	133. sz. táblázat	134. sz. táblázat	135. sz. táblázat	136. sz. táblázat	137. sz. táblázat	138. sz. táblázat	139. sz. táblázat	140. sz. táblázat	141. sz. táblázat	142. sz. táblázat	143. sz. táblázat	144. sz. táblázat	145. sz. táblázat	146. sz. táblázat	147. sz. táblázat	148. sz. táblázat	149. sz. táblázat	150. sz. táblázat	151. sz. táblázat	152. sz. táblázat	153. sz. táblázat	154. sz. táblázat	155. sz. táblázat	156. sz. táblázat	157. sz. táblázat	158. sz. táblázat	159. sz. táblázat	160. sz. táblázat	161. sz. táblázat	162. sz. táblázat	163. sz. táblázat	164. sz. táblázat	165. sz. táblázat	166. sz. táblázat	167. sz. táblázat	168. sz. táblázat	169. sz. táblázat	170. sz. táblázat	171. sz. táblázat	172. sz. táblázat	173. sz. táblázat	174. sz. táblázat	175. sz. táblázat	176. sz. táblázat	177. sz. táblázat	178. sz. táblázat	179. sz. táblázat	180. sz. táblázat	181. sz. táblázat	182. sz. táblázat	183. sz. táblázat	184. sz. táblázat	185. sz. táblázat	186. sz. táblázat	187. sz. táblázat	188. sz. táblázat	189. sz. táblázat	190. sz. táblázat	191. sz. táblázat	192. sz. táblázat	193. sz. táblázat	194. sz. táblázat	195. sz. táblázat	196. sz. táblázat	197. sz. táblázat	198. sz. táblázat	199. sz. táblázat	200. sz. táblázat	201. sz. táblázat	202. sz. táblázat	203. sz. táblázat	204. sz. táblázat	205. sz. táblázat	206. sz. táblázat	207. sz. táblázat	208. sz. táblázat	209. sz. táblázat	210. sz. táblázat	211. sz. táblázat	212. sz. táblázat	213. sz. táblázat	214. sz. táblázat	215. sz. táblázat	216. sz. táblázat	217. sz. táblázat	218. sz. táblázat	219. sz. táblázat	220. sz. táblázat	221. sz. táblázat	222. sz. táblázat	223. sz. táblázat	224. sz. táblázat	225. sz. táblázat	226. sz. táblázat	227. sz. táblázat	228. sz. táblázat	229. sz. táblázat	230. sz. táblázat	231. sz. táblázat	232. sz. táblázat	233. sz. táblázat	234. sz. táblázat	235. sz. táblázat	236. sz. táblázat	237. sz. táblázat	238. sz. táblázat	239. sz. táblázat	240. sz. táblázat	241. sz. táblázat	242. sz. táblázat	243. sz. táblázat	244. sz. táblázat	245. sz. táblázat	246. sz. táblázat	247. sz. táblázat	248. sz. táblázat	249. sz. táblázat	250. sz. táblázat	251. sz. táblázat	252. sz. táblázat	253. sz. táblázat	254. sz. táblázat	255. sz. táblázat	256. sz. táblázat	257. sz. táblázat	258. sz. táblázat	259. sz. táblázat	260. sz. táblázat	261. sz. táblázat	262. sz. táblázat	263. sz. táblázat	264. sz. táblázat	265. sz. táblázat	266. sz. táblázat	267. sz. táblázat	268. sz. táblázat	269. sz. táblázat	270. sz. táblázat	271. sz. táblázat	272. sz. táblázat	273. sz. táblázat	274. sz. táblázat	275. sz. táblázat	276. sz. táblázat	277. sz. táblázat	278. sz. táblázat	279. sz. táblázat	280. sz. táblázat	281. sz. táblázat	282. sz. táblázat	283. sz. táblázat	284. sz. táblázat	285. sz. táblázat	286. sz. táblázat	287. sz. táblázat	288. sz. táblázat	289. sz. táblázat	290. sz. táblázat	291. sz. táblázat	292. sz. táblázat	293. sz. táblázat	294. sz. táblázat	295. sz. táblázat	296. sz. táblázat	297. sz. táblázat	298. sz. táblázat	299. sz. táblázat	300. sz. táblázat	301. sz. táblázat	302. sz. táblázat	303. sz. táblázat	304. sz. táblázat	305. sz. táblázat	306. sz. táblázat	307. sz. táblázat	308. sz. táblázat	309. sz. táblázat	310. sz. táblázat	311. sz. táblázat	312. sz. táblázat	313. sz. táblázat	314. sz. táblázat	315. sz. táblázat	316. sz. táblázat	317. sz. táblázat	318. sz. táblázat	319. sz. táblázat	320. sz. táblázat	321. sz. táblázat	322. sz. táblázat	323. sz. táblázat	324. sz. táblázat	325. sz. táblázat	326. sz. táblázat	327. sz. táblázat	328. sz. táblázat	329. sz. táblázat	330. sz. táblázat	331. sz. táblázat	332. sz. táblázat	333. sz. táblázat	334. sz. táblázat	335. sz. táblázat	336. sz. táblázat	337. sz. táblázat	338. sz. táblázat	339. sz. táblázat	340. sz. táblázat	341. sz. táblázat	342. sz. táblázat	343. sz. táblázat	344. sz. táblázat	345. sz. táblázat	346. sz. táblázat	347. sz. táblázat	348. sz. táblázat	349. sz. táblázat	350. sz. táblázat	351. sz. táblázat	352. sz. táblázat	353. sz. táblázat	354. sz. táblázat	355. sz. táblázat	356. sz. táblázat	357. sz. táblázat	358. sz. táblázat	359. sz. táblázat	360. sz. táblázat	361. sz. táblázat	362. sz. táblázat	363. sz. táblázat	364. sz. táblázat	365. sz. táblázat	366. sz. táblázat	367. sz. táblázat	368. sz. táblázat	369. sz. táblázat	370. sz. táblázat	371. sz. táblázat	372. sz. táblázat	373. sz. táblázat	374. sz. táblázat	375. sz. táblázat	376. sz. táblázat	377. sz. táblázat	378. sz. táblázat	379. sz. táblázat	380. sz. táblázat	381. sz. táblázat	382. sz. táblázat	383. sz. táblázat	384. sz. táblázat	385. sz. táblázat	386. sz. táblázat	387. sz. táblázat	388. sz. táblázat	389. sz. táblázat	390. sz. táblázat	391. sz. táblázat	392. sz. táblázat	393. sz. táblázat	394. sz. táblázat	395. sz. táblázat	396. sz. táblázat	397. sz. táblázat	398. sz. táblázat	399. sz. táblázat	400. sz. táblázat	401. sz. táblázat	402. sz. táblázat	403. sz. táblázat	404. sz. táblázat	405. sz. táblázat	406. sz. táblázat	407. sz. táblázat	408. sz. táblázat	409. sz. táblázat	410. sz. táblázat	411. sz. táblázat	412. sz. táblázat	413. sz. táblázat	414. sz. táblázat	415. sz. táblázat	416. sz. táblázat	417. sz. táblázat	418. sz. táblázat	419. sz. táblázat	420. sz. táblázat	421. sz. táblázat	422. sz. táblázat	423. sz. táblázat	424. sz. táblázat	425. sz. táblázat	426. sz. táblázat	427. sz. táblázat	428. sz. táblázat	429. sz. táblázat	430. sz. táblázat	431. sz. táblázat	432. sz. táblázat	433. sz. táblázat	434. sz. táblázat	435. sz. táblázat	436. sz. táblázat	437. sz. táblázat	438. sz. táblázat	439. sz. táblázat	440. sz. táblázat	441. sz. táblázat	442. sz. táblázat	443. sz. táblázat	444. sz. táblázat	445. sz. táblázat	446. sz. táblázat	447. sz. táblázat	448. sz. táblázat	449. sz. táblázat	450. sz. táblázat	451. sz. táblázat	452. sz. táblázat	453. sz. táblázat	454. sz. táblázat	455. sz. táblázat	456. sz. táblázat	457. sz. táblázat	458. sz. táblázat	459. sz. táblázat	460. sz. táblázat	461. sz. táblázat	462. sz. táblázat	463. sz. táblázat	464. sz. táblázat	465. sz. táblázat	466. sz. táblázat	467. sz. táblázat	468. sz. táblázat	469. sz. táblázat	470. sz. táblázat	471. sz. táblázat	472. sz. táblázat	473. sz. táblázat	474. sz. táblázat	475. sz. táblázat	476. sz. táblázat	477. sz. táblázat	478. sz. táblázat	479. sz. táblázat	480. sz. táblázat	481. sz. táblázat	482. sz. táblázat	483. sz. táblázat	484. sz. táblázat	485. sz. táblázat	486. sz. táblázat	487. sz. táblázat	488. sz. táblázat	489. sz. táblázat	490. sz. táblázat	491. sz. táblázat	492. sz. táblázat	493. sz. táblázat	494. sz. táblázat	495. sz. táblázat	496. sz. táblázat	497. sz. táblázat	498. sz. táblázat	499. sz. táblázat	500. sz. táblázat	501. sz. táblázat	502. sz. táblázat	503. sz. táblázat	504. sz. táblázat	505. sz. táblázat	506. sz. táblázat	507. sz. táblázat	508. sz. táblázat	509. sz. táblázat	510. sz. táblázat	511. sz. táblázat	512. sz. táblázat	513. sz. táblázat	514. sz. táblázat	515. sz. táblázat	516. sz. táblázat	517. sz. táblázat	518. sz. táblázat	519. sz. táblázat	520. sz. táblázat	521. sz. táblázat	522. sz. táblázat	523. sz. táblázat	524. sz. táblázat	525. sz. táblázat	526. sz. táblázat	527. sz. táblázat	528. sz. táblázat	529. sz. táblázat	530. sz. táblázat	531. sz. táblázat	532. sz. táblázat	533. sz. táblázat	534. sz. táblázat	535. sz. táblázat	536. sz. táblázat	537. sz. táblázat	538. sz. táblázat	539. sz. táblázat	540. sz. táblázat	541. sz. táblázat	542. sz. táblázat	543. sz. táblázat	544. sz. táblázat	545. sz. táblázat	546. sz. táblázat	547. sz. táblázat	548. sz. táblázat	549. sz. táblázat	550. sz. táblázat	551. sz. táblázat	552. sz. táblázat	553. sz. táblázat	554. sz. táblázat	555. sz. táblázat	556. sz. táblázat	557. sz. táblázat	558. sz. táblázat	559. sz. táblázat	560. sz. táblázat	561. sz. táblázat	562. sz. táblázat	563. sz. táblázat	564. sz. táblázat	565. sz. táblázat	566. sz. táblázat	567. sz. táblázat	568. sz. táblázat	569. sz. táblázat	570. sz. táblázat	571. sz. táblázat	572. sz. táblázat	573. sz. táblázat	574. sz. táblázat	575. sz. táblázat	576. sz. táblázat	577. sz. táblázat	578. sz. táblázat	579. sz. táblázat	580. sz. táblázat	581. sz. táblázat	582. sz. táblázat	583. sz. táblázat	584. sz. táblázat	585. sz. táblázat	586. sz. táblázat	587. sz. táblázat	588. sz. táblázat	589. sz. táblázat	590. sz. táblázat	591. sz. táblázat	592. sz. táblázat	593. sz. táblázat	594. sz. táblázat	595. sz. táblázat	596. sz. táblázat	597. sz. táblázat	598. sz. táblázat	599. sz. táblázat	600. sz. táblázat	601. sz. táblázat	602. sz. táblázat	603. sz. táblázat	604. sz. táblázat	605. sz. táblázat	606. sz. táblázat	607. sz. táblázat	608. sz. táblázat	609. sz. táblázat	610. sz. táblázat	611. sz. táblázat	612. sz. táblázat	613. sz. táblázat	614. sz. táblázat	615. sz. táblázat	616. sz. táblázat	617. sz. táblázat	618. sz. táblázat	619. sz. táblázat	620. sz. táblázat	621. sz. táblázat	622. sz. táblázat	623. sz. táblázat	624. sz. táblázat	625. sz. táblázat	626. sz. táblázat	627. sz. táblázat	628. sz. táblázat	629. sz. táblázat	630. sz. táblázat	631. sz. táblázat	632. sz. táblázat	633. sz. táblázat	634. sz. táblázat	635. sz. táblázat	636. sz. táblázat	637. sz. táblázat	638. sz. táblázat	639. sz. táblázat	640. sz. táblázat	641. sz. táblázat	642. sz. táblázat	643. sz. táblázat	644. sz. táblázat	645. sz. táblázat	646. sz. táblázat	647. sz. táblázat	648. sz. táblázat	649. sz. táblázat	650. sz. táblázat	651. sz. táblázat	652. sz. táblázat	653. sz. táblázat	654. sz. táblázat	655. sz. táblázat	656. sz. táblázat	657. sz. táblázat	658. sz. táblázat	659. sz. táblázat	660. sz. táblázat	661. sz. táblázat	662. sz. táblázat	663. sz. táblázat	664. sz. táblázat	665. sz. táblázat	666. sz. táblázat	667. sz. táblázat	668. sz. táblázat	669. sz. táblázat	670. sz. táblázat	671. sz. táblázat	672. sz. táblázat	673. sz. táblázat	674. sz. táblázat	675. sz. táblázat	676. sz. táblázat	677. sz. táblázat	678. sz. táblázat	679. sz. táblázat	680. sz. táblázat	681. sz. táblázat	682. sz. táblázat	683. sz. táblázat	684. sz. táblázat	685. sz. táblázat	686. sz. táblázat	687. sz. táblázat	688. sz. táblázat	689. sz. táblázat	690. sz. táblázat	691. sz. táblázat	692. sz. táblázat	693. sz. táblázat	694. sz. táblázat	695. sz. táblázat	696. sz. táblázat	697. sz. táblázat	698. sz. táblázat	699. sz. táblázat	700. sz. táblázat	701. sz. táblázat	702. sz. táblázat	703. sz. táblázat	704. sz. táblázat	705. sz. táblázat	706. sz. táblázat	707. sz. táblázat	708. sz. táblázat	709. sz. táblázat	710. sz. táblázat	711. sz. táblázat	712. sz. táblázat	713. sz. táblázat	714. sz. táblázat	715. sz. táblázat	716. sz. táblázat	717. sz. táblázat	718. sz. táblázat	719. sz. táblázat	720. sz. táblázat	721. sz. táblázat	722. sz. táblázat	723. sz. táblázat	724. sz. táblázat	725. sz. táblázat	726. sz. táblázat	727. sz. táblázat	728. sz. táblázat	729. sz. táblázat	730. sz. táblázat	731. sz. táblázat	732. sz. táblázat	733. sz. táblázat	734. sz. táblázat	735. sz. táblázat	736. sz. táblázat	737. sz. táblázat	738. sz. táblázat	739. sz. táblázat	740. sz. táblázat	741. sz. táblázat	742. sz. táblázat	743. sz. táblázat	744. sz. táblázat	745. sz. táblázat	746. sz. táblázat	747. sz. táblázat	748. sz. táblázat	749. sz. táblázat	750. sz. táblázat	751. sz. táblázat	752. sz. táblázat	753. sz. táblázat	754. sz. táblázat	755. sz. táblázat	756. sz. táblázat	757. sz. táblázat	758. sz. táblázat	759. sz. táblázat	760. sz. táblázat	761. sz. táblázat	762. sz. táblázat	763. sz. táblázat	764. sz. táblázat	765. sz. táblázat	766. sz. táblázat	767. sz. táblázat	768. sz. táblázat	769. sz. táblázat	770. sz. táblázat	771. sz. táblázat	772. sz. táblázat	773. sz. táblázat	774. sz. táblázat	775. sz. táblázat	776. sz. táblázat	777. sz. táblázat	778. sz. táblázat	779. sz. táblázat	780. sz. táblázat	781. sz. táblázat	782. sz. táblázat	783. sz. táblázat	784. sz. táblázat	785. sz. táblázat	786. sz. táblázat	787. sz. táblázat	788. sz. táblázat	789. sz. táblázat	790. sz. táblázat	791. sz. táblázat	792. sz. táblázat	793. sz. táblázat	794. sz. táblázat	795. sz. táblázat	796. sz. táblázat	797. sz. táblázat	798. sz. táblázat	799. sz. táblázat	800. sz. táblázat	801. sz. táblázat	802. sz. táblázat	803. sz. táblázat	804. sz. táblázat	805. sz. táblázat	806. sz. táblázat	807. sz. táblázat	808. sz. táblázat	809. sz. táblázat	810. sz. táblázat	811. sz. táblázat	812. sz. táblázat	813. sz. táblázat	814. sz. táblázat	815. sz. táblázat	816. sz. táblázat	817. sz. táblázat	818. sz. táblázat	819. sz. táblázat	820. sz. táblázat	821. sz. táblázat	822. sz. táblázat	823. sz. táblázat	824. sz. táblázat	825. sz. táblázat	826. sz. táblázat	827. sz. táblázat	828. sz. táblázat	829. sz. táblázat	830. sz. táblázat	831. sz. táblázat	832. sz. táblázat	833. sz. táblázat	834. sz. táblázat	835. sz. táblázat	836. sz. táblázat	837. sz. táblázat	838. sz. táblázat	839. sz. táblázat	840. sz. táblázat	841. sz. táblázat	842. sz. táblázat	843. sz. táblázat	844. sz. táblázat	845. sz. táblázat	846. sz. táblázat	847. sz. táblázat	848. sz. táblázat	849. sz. táblázat	850. sz. táblázat	851. sz. táblázat	852. sz. táblázat	853. sz. táblázat	854. sz. táblázat	855. sz. táblázat	856. sz. táblázat	857. sz. táblázat	858. sz. táblázat	859. sz. táblázat	860. sz. táblázat	861. sz. táblázat	862. sz. táblázat	863. sz. táblázat	864. sz. táblázat	865. sz. táblázat	866. sz. táblázat	867. sz. táblázat	868. sz. táblázat	869. sz. táblázat	870. sz. táblázat	871. sz. táblázat	872. sz. táblázat	873. sz. táblázat	874. sz. táblázat	875. sz. táblázat	876. sz. táblázat	877. sz. táblázat	878. sz. táblázat	879. sz. tá

Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás Belső Ellenőrzés	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		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 emberrnap ⁵		külső emberrnap ⁶		saját emberrnap		külső emberrnap		saját emberrnap		külső emberrnap		saját emberrnap		külső emberrnap		emberrnap	
Ellátási területen összesen:	4	4	130	121	1	0	14	5	10	15	0	0	52	66	0		67	85	144	126	211	211

Intézkedések megvalósítása

4. számú melléklet

Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás Belső Ellenőrzés		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db			%
Társulás (I.+II.)		13	0	13	100,00
I.	Saját szerv összesen	0	0	0	
II.	Ellátási terület összesen	13	0	13	100,00
1.	A társulás tagjai és a megállapodások alapján ellátott szervek	13	0	13	100,00

