

127160-2/2025

**Zalakaros Város Önkormányzata és két intézménye a Zalakarosi Óvoda
és Bölcsőde, valamint a Zalakarosi Községi Ház és Könyvtár**

Soron kívüli ellenőrzés.

B E L S Ő E L L E N Ő R I J E L E N T É S

A 2025. évi beszerzések, illetve a kapcsolódó szabályzatok ellenőrzése

TARTALOMJEGYZÉK

- I. Borítólap**
- II. Tartalomjegyzék**
- III. Megbízólevél**
- IV. Ellenőrzési program**
- V. Ellenőrzési jelentés**
- VI. Vezetői összefoglaló**
- VII. Munkalap**
- VIII. Kommunikáció az ellenőrzés során**

Az ellenőrzési munka megkezdéséről szóló értesítő levelet, a megbeszélések emlékeztetőit, az ellenőrzést követő kommunikáció dokumentumai

- IX. Intézkedési terv**
- X. Ellenőrzés nyilvántartása**

6. számú iratminta – Megbízólevél

Szervezet: Zalakaros Város Önkormányzata

Iktatószám: soron kívüli ellenőrzés

MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom Bencsik Andrea Réka belső ellenőrt belső ellenőrt, hogy a Zalakaros Város Önkormányzatánál a Képviselő-testület 132/2026. (V.26.) számú határozatának megfelelően

Zalakaros Város Önkormányzata és két intézménye a Zalakarosi Óvoda és Bölcsőde, valamint a Zalakarosi Községi Ház és Könyvtár vonatkozásában a beszerzések és a kapcsolódó szabályzatok ellenőrzése

tárgyban, a 2025. évre vonatkozóan belső ellenőrzést végezzen, a

2026. június 3-ától – 2026. június 30-áig

terjedő ellenőrzési időszakban.

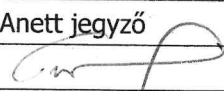
Fent nevezett személy a megbízás tárgyát illetően minden ügyiratba betekinthet, azt a helyszínről elviheti, arról másolatot készíthet.

A belső ellenőrzés lefolytatására a fent nevezett képviselő-testületi döntés alapján kerül sor. Az ellenőrzés során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényre, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) számú Korm. rendeletre és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv vonatkozó iránymutatásai szerint jár el.

A belső ellenőr megbízólevéllel igazolja magát.

Kérem, hogy szíveskedjék munkatársa(i)m részére a vizsgálatához szükséges valamennyi dokumentumot rendelkezésre bocsátani, és lehetővé tenni számá(uk)ra az illetékes munkatársakkal való konzultációt, valamint a vizsgálat lefolytatásához szükséges helyiségekbe való szabad bejutást.

Jelen megbízólevél 2026. június 30-ig érvényes.

Jóváhagyta:	
Név:	Tulok Anett jegyző
Aláírás:	
Dátum:	Zalaegerszeg, 2026. május 25.

5. számú iratminta – Ellenőrzési program

ELLENŐRZÉSI PROGRAM
az Önkormányzat és intézményei vonatkozásában a beszerzések és a kapcsolódó szabályzatok ellenőrzése

című vizsgálatához

I. Az ellenőrzés szervezésére vonatkozó adatok

Az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység:	Belső ellenőr
Az ellenőrzés tárgya és célja:	az Önkormányzat és intézményei vonatkozásában a beszerzések és a kapcsolódó szabályzatok ellenőrzése
Ellenőrzött szervezet(ek) vagy szervezeti egység(ek):	Zalakaros Város Önkormányzata és két intézménye a Zalakarosi Óvoda és Bölcsőde, valamint a Zalakarosi Községi Ház és Könyvtár
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrizendő időszak:	2025.
Ellenőrzés tervezett időtartama:	2026. június 3-ától – 2026. június 30-áig
Jelentéstervezet elkészítésének határideje:	2026. június 30.
Jelentés véglegesítésének tervezett határideje:	2026. június 30.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	15 munkanap
Belső ellenőrzési vezető:	Bencsik Andrea Réka megbízólevél száma:
Az ellenőrzésben közreműködő szakértők:	szoron kívüli ellenőrzés
	-

II. A vizsgálat szempontjai

Az ellenőrzött folyamat/tevékenység	Kockázatok	Az ellenőrzés lépései/Tesztelési stratégia/Alkalmazott módszer	Felelős	Megjegyzés
Az Önkormányzat és intézményei tekintetében elkészítették-e a szükséges szabályzatokat?	Nem rendelkeznek megfelelő szabályzatokkal, illetve azok aktualizálása nem történt meg.	A szabályzatok vizsgálata, azok jogszabályi előírásokkal történő összehasonlítása.	Jegyző, polgármester intézményvezetők	-
Az Önkormányzat és intézményei tekintetében a beszerzések ellenőrzése	A lebonyolított beszerzések nem feleltek meg a jogszabályi előírásoknak, illetve a belső szabályzatoknak	A lebonyolított beszerzések mintavételes ellenőrzése, az ellenőrzésnek nem feladata a közbeszerzések tételes ellenőrzése, csak az, hogy megtörténtek-e?	Jegyző, polgármester intézményvezetők	

Készítette:
Név: Bencsik Andrea Réka belső ellenőrzési vezető
Aláírás:
Dátum: Zalaegerszeg, 2020. június 3.

12. számú iratminta – Ellenőrzési jelentés

Ellenőrzés azonosító száma: Soron kívüli ellenőrzés

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név: Czirákiné Pakulár Judit polgármester Tulok Anett jegyző
Aláírás:
Dátum: Zalaegerszeg, 2026. június

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Zalakaros Város Önkormányzata és két intézménye a Zalakarosi Óvoda és Bölcsőde,
valamint a Zalakarosi Községi Ház és Könyvtár vonatkozásában a beszerzések és a
kapcsolódó szabályzatok ellenőrzése
című vizsgálathoz**

Zalaegerszeg, 2026. június 31.

I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezeti egység:	Belső ellenőr
Ellenőrzött szerv/szervezeti egység:	Zalakaros Város Önkormányzata és intézményei
Vonatkozó jogi háttér:	- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), - 368/2011. (XII.31.) Korm.rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (továbbiakban: Ávr.), - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.). Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény - A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (amennyiben a beszerzés eléri a közbeszerzési értékhatárt vagy annak vizsgálata szükséges) - Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Möt.) - Közbeszerzési szabályzat, hatályos 2019. november 22-étől (Zalakaros Város Önkormányzata 16/2005. (11.10.) számú határozatával elfogadott, és az 50/2011. (11.10.), 226/2010. (X.28.), 203/2011. (VI.09.), 418/2011. (XII.15.), 99/2012. (11.29.), 180/2014 (VIII.28.), 338/2015. (XI.26.) valamint a 213/2016. (IX.15.) számú határozatokkal módosított továbbá a 67/2018.(IV.26.) sz., 320/2019.(XI.21.) határozatával módosított és egységes szerkezetbe foglalt) - Zalakaros Város Önkormányzata Képviselő-testületének 3/2025. (III. 13.) önkormányzati rendelete a 2025. évi költségvetésről (továbbiakban: költségvetés) - Zalakaros Város Önkormányzata Képviselő-testületének 8/2026. (V. 29.) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról (továbbiakban: beszámoló) - Zalakaros Város Önkormányzata Képviselő-testületének 13/2021. (XI. 25.) önkormányzati rendelete a Képviselőtestület és szervei szervezeti és működési szabályzatáról (továbbiakban: SZMSZ)
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés tárgya:	az Önkormányzat és intézményei vonatkozásában a beszerzések és a kapcsolódó szabályzatok ellenőrzése
A vizsgálat célja:	az Önkormányzat és intézményei vonatkozásában a beszerzések és a kapcsolódó szabályzatok szabályszerűségének ellenőrzése
Ellenőrzött időszak:	2025. év a Kt 132/2026. (V.7.) számú határozat alapján
A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:	2026. június 3-ától – 2026. június 31-áig
Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	a szabályzat elkészítésének és a beszerzések megfelelőségének vizsgálata

Belső ellenőrzési vezető:	Bencsik Andrea Réka megbízólevél száma: soron kívüli ellenőrzés
Az ellenőrzésben közreműködő szakértők:	-
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Czirákiné Pakulár Judit polgármester Tulok Anett jegyző

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az önkormányzati feladatellátás eredményességét és a közpénzekkel való felelős gazdálkodást jelentős mértékben befolyásolja a **beszerzési tevékenység szabályszerűsége, átláthatósága és gazdaságossága**. A beszerzések során meghozott döntések nem csupán a napi működés feltételeit határozzák meg, hanem közvetlen hatással vannak az önkormányzati vagyon megőrzésére, a költségvetési források hatékony felhasználására, valamint a közbizalom fenntartására is. Ebből fakadóan a beszerzési folyamatok megfelelő szabályozása és következetes végrehajtása a belső kontrollrendszer egyik kiemelt jelentőségű eleme.

A belső ellenőrzés során kívüli ellenőrzési feladat¹ alapján lefolytatott vizsgálat célja annak értékelése volt, hogy az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó intézmények beszerzési tevékenysége megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a belső szabályzatokban foglalt rendelkezéseknek, valamint a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség és átláthatóság követelményeinek.

Az ellenőrzés során áttekintésre kerültek a beszerzési folyamatok szabályozottságának feltételei, a beszerzések tervezésének gyakorlata, a versenyeztetés és az ajánlatkérések dokumentálása, az értékhatárok alkalmazása, továbbá a kötelezettségvállalások, teljesítésigazolások és kifizetések szabályszerűsége. A vizsgálat kiterjedt annak értékelésére is, hogy a beszerzések lebonyolítása során érvényesültek-e az egyenlő bánásmód, az átláthatóság, a nyomon követhetőség és az elszámoltathatóság alapelvei.

Az ellenőrzés jogszabályi hátterét elsősorban a helyi önkormányzatok működésére, az államháztartási gazdálkodásra és a közbeszerzési kötelezettségekre vonatkozó rendelkezések képezték. A vizsgálat figyelemmel volt különösen az Áht., az államháztartás működési rendjét szabályozó Ávr, valamint – az érintett beszerzések vonatkozásában – a Kbt. előírásaira. Az ellenőrzés során értékelésre kerültek továbbá az Önkormányzat és intézményei hatályos beszerzési, gazdálkodási és belső kontroll szabályzatai.

A vizsgálat célja nem kizárólag az esetleges hiányosságok feltárása volt, hanem annak megállapítása is, hogy a kialakított eljárásrendek mennyiben támogatják a jogszerű, átlátható és takarékos gazdálkodást. A belső ellenőrzés álláspontja szerint a beszerzési folyamatok megfelelő működése nem önmagában adminisztratív követelmény, hanem az önkormányzati feladatellátás biztonságának és a közpénzekkel való felelős gazdálkodásnak alapvető garanciája.

A jelentés a feltárt tények, dokumentumok és nyilatkozatok alapján mutatja be a vizsgálat megállapításait, valamint azokat a javaslatokat, amelyek elősegíthetik a beszerzési folyamatok szabályszerűségének, átláthatóságának és hatékonyságának további erősítését.

Főbb megállapításaink a következők:

A vizsgált területtel összefüggő belső szabályzatot elkészítették, a felelősségi rendet meghatározták. A jogszabályi előírásokat és a belső rendelkezéseket az Önkormányzat tekintetében betartották, az intézmények vonatkozásában azonban nem rendelkeztek beszerzési szabályzattal. A feladat ellátás szakszerűségéről köztisztviselőikkel gondoskodtak.

A szervezeti szinten alkalmazott irányelvek és eljárások hatékonyak voltak. A megállapítások részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található. Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztettem.

¹ A Képviselő-testület 132/2006. (V.07.) számú határozata alapján

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében²:

Az Önkormányzat 2025. évi beszerzései megfelelő voltak, de az intézményei beszerzései nem voltak szabályozottak, így beszerzései nem voltak szabályszerűek.

² Bkr. 41. § (4) bekezdése alapján Az ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalójában az ellenőrzés eredményét és a feltárt hiányosságokat összefoglaló értékelést kell adni.

III. FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK
Az Önkormányzat és intézményei vonatkozásában a beszerzések és a kapcsolódó szabályzatok ellenőrzése

című vizsgálatához

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	Az Önkormányzat intézményei az Ávr. 13.§(2) bekezdés b) pontja előírása ellenére nem rendelkeztek beszerzési szabályzattal.	Kiemelt	Szabályozottság hiányában az intézmények 2025. évi beszerzései nem voltak szabályszerűek	Gondoskodjanak az intézmények beszerzési szabályzatainak elkészítéséről az Ávr. 13.§(2) bekezdés b) pontja előírása szerint!	igen

IV. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az Önkormányzat és intézményei vonatkozásában a beszerzések és a kapcsolódó szabályzatok ellenőrzése

1. Az Önkormányzat és intézményei tekintetében elkészítették-e a szükséges szabályzatokat?

Beszerzési szabályzat:

Az Önkormányzat rendelkezett az Ávr. 13.§(2) bekezdés b) pontja előírásának megfelelő az beszerzési szabályzattal, amely a Közbeszerzési szabályzat része³.

13. § (2)A költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen
b) a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet,

Ennek a szabályzatnak a személyi hatálya nem terjed ki az Önkormányzat intézményeire, így az intézmények nem rendelkeztek a 2025. évben beszerzési és közbeszerzési szabályzattal. (A Zalakarosi Közös Önkormányzati Hivatal Beszerzések lebonyolításának eljárásrendje⁴ csak a Hivatalra terjed ki.)

E szerint minden közbeszerzési értékhatárt el nem érő, de 200 e Ft értéket meghaladó beszerzés előtti az Ávr. 53. § (1) bekezdése és a Gazdálkodási szabályzatban⁵ előírtak szerint kötelesek eljárni, aza 200 ezer Ft fölötti beszerzéseknél írásbeli megrendelő (szerződés, megrendelés , stb.) szükséges. E mellett a döntéshozatalhoz — szükség szerint — az Önkormányzatnál legalább 3 személytől vagy szervezettől kellett írásbeli tértivevényes küldemény, vagy elektronikus levél (e-mail) útján megküldött ajánlatot kérni (közvetlen megkeresés), kivéve, ha a beszerzés műszaki, technikai sajátosságai, művészeti szempontok vagy kizárólagos jogok védelme miatt kizárólag egy meghatározott szervezet vagy személy képes teljesíteni. Ez esetben a bruttó 2.000.000.-Ft-ot meghaladó értékű, de a közbeszerzési értékhatárt el nem érő értékű beszerzéseknél az illetékes szakmai osztály vezetője erről a Gazdasági Bizottságot kellett tájékoztatni. Részletesen meghatározták közvetlenül megküldött felhívásnak tartalmi kellékeit, továbbá a felhívásban volt köteles nyilatkoztatni valamennyi felkért ajánlattevőt arról, hogy nincs egy évnél régebben lejárt köztartozása, valamint helyi adó tartozása. Meghatározták az ajánlatok bontásának, a bírálóbizottság meghatározásának részleteit. A bruttó 200.000,- Ft értéket meghaladó értékű, de a bruttó 2.000.000,- Ft-ot el nem érő értékű beszerzéseknél az eljárás eredményéről a bírálóbizottság javaslata alapján a polgármester dönt- amennyiben a beszerzés tárgya a tárgy évi költségvetésben nevesített _a polgármester dönt, amennyiben a beszerzés tárgya a tárgy évi költségvetésben nem került nevesítésre a döntés joga ezen ügyekben csak a tárgy évi költségvetésben meghatározott polgármesteri felhasználási keretig terjed, az a felett

3 A Kbt. hatálya alá nem tartozó, értékhatár alatti beszerzések rendje (Közbeszerzési szabályzat 11-12. oldal), hatályos 2019. november 21-étől

4 Hatályos 2020. január 1-jétől

5 A Közös Önkormányzati Hivatali Gazdálkodási szabályzata, hatályos 2020. január 1-jétől, kiterjed az Önkormányzatra, a Hivatalra és az intézményekre

beszerzéseknél a döntési jog a képviselőtestületé. Az adott beszerzések előkészítésének és lebonyolításának felelősségi rendjére egyebekben a szabályzat

- Közbeszerzési eljárásba részt vevő, illetve bevont személyek, szervezetek,
- Eljárás megindítása, nyilvánossága,
- Közbeszerzési Bizottság (Bírálóbizottság)
- A közbeszerzési eljárás előkészítéséért és lebonyolításáért felelős szervek, személyek és a felelősség általános rendje

fejezetek szabályait kellett megfelelően alkalmazni.

Összegzés: A 2025. évben hatályos belső szabályzat „kötött” tartalmú, sokban idézi a közbeszerzésekre vonatkozó előírásokat. A beszerzési szabályzatnak a célja az, hogy közbeszerzés értékhatárait el nem érő beszerzések esetében szabályos, ellenőrizhető, de közbeszerzéshez képest rugalmasabb, de jól szabályozott legyen, de szükség esetén átmenetet biztosítson a közbeszerzések lefolytatásához.

Hiányossága a szabályozásnak, hogy nem terjed ki az Önkormányzat intézményeire, így az ott lefolytatott beszerzések nem voltak szabályozva.

Egyébként a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések tekintetében a szabályzatot megfelelőnek találom, betartása esetén a „kis” értékű beszerzések is biztosítják a verseny tisztaságát, az esélyegyenlőséget, valamint az Önkormányzat érdekeit.

Közbeszerzési szabályzat:

A közbeszerzési szabályzatban nevesített tv elírást tartalmaz⁶.

A közbeszerzési szabályzatban előírtak a közbeszerzések főbb szempontjait tartalmazzák

- Általános rendelkezések
- A közbeszerzési igények tervezése
- Az éves statisztikai összegzés
- A közbeszerzési eljárásba részt vevő illetőleg bevont személyek, szervezetek
- Az eljárás megindítása, nyilvánossága
- A Közbeszerzési Bizottság (Bírálóbizottság)
- A közbeszerzési eljárás előkészítéséért és lebonyolításáért felelős szervek, személyek és a felelősség általános rendje
- A Szerződés megkötése, módosítása és teljesítése
- A Kbt. hatálya alá nem tartozó, értékhatár alatti beszerzések rendje

helyi szabályozási előírások időtállóak.

A közbeszerzési szabályzat bizonyos fejezetire való utalás hiánya nem a közbeszerzési szabályzat hiányossága, a Kbt. lehetőséget biztosít a szabályzat későbbi pontosítására a közbeszerzés megkezdéséig a Kbt. 27. § (2) bekezdés előírása szerint:

(2) Ha az ajánlatkérő nem rendelkezik általános jellegű, az (1) bekezdésnek megfelelő közbeszerzési szabályzattal, vagy a szabályzattól – az abban meghatározott módon – való eltérés feltételei fennállnak, legkésőbb az adott közbeszerzési eljárás előkészítését megelőzően kell meghatározni az (1) bekezdésben foglaltakat.

Ez azt jelent, hogyha valami nincs megfelelően szabályozva, vagy olyan beszerzést terveznek lebonyolítani, ami még nem volt szabályozva és lefolytatva, akkor a közbeszerzés előtt ezt meg lehet (kell) tenni.

⁶ 2015. évi CVIII. törvény a csőd eljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény és a kisajátításról szóló 2007. évi CXXIII. törvény módosításáról

Egyéb:

Megfelelő beszerzési (közbeszerzési) szabályzat mellett a polgármester döntési jogosultságának jogalapját a Mötv. 41. § (4) bekezdésében szabályozott hatáskör-átruházás, valamint a Mötv. 68. § (4) bekezdésében meghatározott forrásfelhasználási jogkör képezi, amelynek konkrét értékhatárát az önkormányzat hatályos rendeletei tartalmazzák.

Zalakaros Város Önkormányzat beszerzései esetében a még az alábbi jogszabályban meghatározott előírásokat is figyelembe kell venni.

- A Mötv 41. § (4) bekezdés előírása szerint.
„A képviselő-testület – e törvényben meghatározott kivételekkel – hatásköreit a polgármesterre, a bizottságra, a részönkormányzat testületére, a jegyzőre, a társulására ruházhatja át. E hatáskör gyakorlásához utasítást adhat, e hatáskört visszavonhatja.”
- Mötv. 41. § (5): az átruházott hatáskör tovább nem ruházható.
- Mötv. 42. §: felsorolja a képviselő-testület azon hatásköreit, amelyek nem ruházhatók át.
- Mötv. 53. § (1) b): az SZMSZ-ben kell rendelkezni a képviselő-testület átruházott hatásköreiről. (Ezek azt jelentenék, hogy a testületi döntések között a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések esetében a beszerzési eljárást a Képviselő-testület utólagos tájékoztatása mellett elkezdheti, lebonyolíthatja a beszerzési szabályzat előírásait betartva)

Az Önkormányzat 2025. évi hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatának⁷ 1. sz melléklete tartalmazza a Képviselőtestület polgármesterre átruházott hatásköreit. Ezek között beszerzéshez kapcsolódó átruházott hatáskör nem szerepelt.

A polgármester döntési jogosultságának jogalapját a Mötv. 68. § (4) bekezdésében meghatározott forrásfelhasználási jogkör képezi, amelynek konkrét értékhatárát az önkormányzat hatályos rendeletei tartalmazzák.

(4) A polgármester önkormányzati rendeletben meghatározott értékhatárig dönt a forrásfelhasználásról, döntéséről tájékoztatja a képviselő-testületet.

Mindez a gyakorlatban azt jelenti, hogy a polgármester önálló pénzügyi döntési jogosultságának összeghatárát rendszerint a költségvetési rendelet, vagy az SZMSZ, vagy más önkormányzati rendelet határozza meg. Ezekben a Képviselőtestület hatáskörében meghatározhatja a polgármester önálló pénzügyi döntési jogosultságának összeghatárát, de erre a 2025. évben értékhatár előírásával nem korlátozták, így a költségvetési rendeletben elfogadott értékben kerülhetett sor.

⁷ Zalakaros Város Önkormányzata Képviselő-testületének 13/2021. (XI. 25.) önkormányzati rendelete a Képviselőtestület és szervei szervezeti és működési szabályzatáról

2. Az Önkormányzat és intézményei tekintetében a beszerzések ellenőrzése

Az Önkormányzat beszerzései:

- **Közbeszerzések**

Közbeszerzési értesítő száma	Iktatószám	Közbeszerzés tartalma	Közzététel dátuma
KÉ:15300/2025	15300/2025	Parkolójegy-kiadó automaták beszerzése	2025.09.26
KÉ:14976/2025	14976/2025	MÓD_I_Parkolójegy-kiadó automaták beszerzése	2025.09.19
KÉ:13656/2025	13656/2025	AF_Parkolójegy-kiadó automaták	2025.08.29
KÉ:179//2025	1797/2025	Zalakaros – Karos Korzó fejlesztés	2025.02.07

Az Önkormányzat és intézményei közbeszerzés villamos energia beszerzése 2024-2025. évre nyílt eljárás keretében **2024-ben megtörtént**, nyertes ajánlattevő az MVM Next Energiakereskedelmi Zrt. volt. (KÉ2024/19.)

A 2025. évi kiadások ellenőrzése során megállapítottam, hogy a fentiekén kívül egyéb közbeszerzés lefolytatására nem volt szükség. Az ellenőrzött időszakban a lefolytatott közbeszerzések, módosítások megfeleltek a Kbt. és a közbeszerzési szabályzat előírásainak.

A beszerzések ellenőrzéséhez a Hivataltól megkaptam az Önkormányzat, az intézmények 2025. évi főkönyvi kartonjait, amelyekből leszűrtem, majd összegeztem a főkönyvi számlákat, kartonokat.

A főkönyvi kartonokból a következő beszerzéseket választottam ki, a mintavétel a főkönyvi kartonok teljes állományából véletlenszerű kiválasztással történt. A kiválasztás célja reprezentatív minta biztosítása volt a beszerzési folyamatok ellenőrzéséhez.

- **A beszerzések** tekintetében ellenőrzésre kerültek az Önkormányzat következő beszerzései:

	Ajánlati felhívások kiküldése	Bontás időpontja	Vállalk.szerz/Megrend	Átadása
Épület tetőhéjzat javítása:	2025.01.20	2025.04.03	2025.04.10	2025.04.11
Iroda székek beszerzése:	2025.08.21.	2025.08.28.	2025.09.02.	2025.09.02
Karácsonyi díszkivilágítás	2025.10.30	2025.11.07.	2025.11.11	2025.11.17
Iroda Gipszkartonozás:	2025.02.04	2025.02.15	2025.06.16	2025.06.24

A beszerzések esetében, a beszerzési szabályzat előírásainak megfelelően megtörtént

- a 3 szervezettől az ajánlat kérés,
- ajánlatok bontása, döntés
- szerződéskötés
- teljesítés

A díszkivilágítás szállítási szerződése egyben készült az Önkormányzat és a Zalakarosi Turisztikai Nonprofit Kft. megrendelésével, de a megrendelők el vannak különítve „megrendelő1” és „megrendelő2” névvel, az Önkormányzat részére kiállított számla, csak az Önkormányzat megrendelését tartalmazta.

Intézmények beszerzései:

Az intézmények főkönyvi kivonatokból és kartonokból az látszik, hogy a Zalakarosi Óvoda és Bölcsőde, Zalakarosi Községi Ház és Könyvtár kiadási alapján a közbeszerzési értékhatárt a Zalakarosi Óvoda és Bölcsőde élelmiszerrel alapanyag beszerzése lehet közbeszerzést elérő összeg, de a Kbt. 111. § f) pontja szerint ez kivétel.

f) a *hideg* élelmiszer és főzési alapanyag, friss, illetve feldolgozott zöldség és gyümölcs, tej és tejtermék, gabonafélék, kenyér és pékáru, méz, tojás, kertészeti növény beszerzésére;

Az intézmények beszerzései nem érték el a közbeszerzési értékhatárt, **rájuk vonatkozó beszerzési szabályzat hiányában** - a közbeszerzési értékhatárt el nem érő - **beszerzései nem voltak szabályszerűek.**

Összegzés:

Az Önkormányzat beszerzésnek szabályozottságának feltételei, a beszerzések tervezésének gyakorlata, a versenyeztetés és az ajánlatkérések dokumentálása, az értékhatárok alkalmazása, továbbá a kötelezettségvállalások, teljesítésigazolások és kifizetések szabályszerűsége megfelelő volt. Az ellenőrzés megállapításai szerint a beszerzések lebonyolítása során érvényesültek az egyenlő bánásmód, az átláthatóság, a nyomon követhetőség és az elszámoltathatóság alapelvei, amelyeket a szabályzatban előírtak.

Bizonyítékok listája:

- Közbeszerzési, beszerzési szabályzat, 2019. november 21-étől
- Az Önkormányzat és az intézmények 2025. évi főkönyvi kivonatai, kartonjai
- közbeszerzések dokumentumai:
 - Parkolójegy-kiadó automaták beszerzése és módosítása)
 - AF_Parkolójegy-kiadó automaták
 - Zalakaros – Karos Korzó fejlesztés
- Beszerzések dokumentumai:
 - Épület tetőhéjázat javítása AF_Parkolójegy-kiadó automaták
 - Iroda Gipszkartonozás
 - Iroda székek beszerzése:
 - Karácsonyi díszkivilágítás

Egyéb megjegyzések -

Felülvizsgálati megjegyzések -

Dátum: **Zalaegerszeg, 2026. június 31.**

Aláírás

Keltezés:	Zalaegerszeg, 2026. június 31.
Aláírás:	
Név: <belső ellenőrzési vezető>	Bencsik Andrea Réka

11. számú iratminta – Munkalap (belső ellenőr által készített)

Ellenőrzés iktatószáma: Soron kívüli ellenőrzés	Ellenőrzés címe: Zalakaros Város Önkormányzata és két intézménye a Zalakarosi Óvoda és Bölcsőde, valamint a Zalakarosi Községi Ház és Könyvtár vonatkozásában a beszerzések és a kapcsolódó szabályzatok ellenőrzése című vizsgálathoz	Munkalap
Cél: az Önkormányzat és intézményei vonatkozásában a beszerzések és a kapcsolódó szabályzatok szabályszerűségének ellenőrzése		Dátum: 2026.06.31.
1. Az Önkormányzat és intézményei tekintetében elkészítették-e a szükséges szabályzatokat?	Megállapítás: A beszerzési szabályzat nem terjed ki az Önkormányzat intézményeire, így az ott lefolytatott beszerzések nem voltak szabályozva. Azonosított kockázatok: Az intézmények esetében a beszerzési szabályzat hiányában a beszerzései sem voltak szabályozottak, szabályszerűek. Beszerzési szabályzat: Az Önkormányzat rendelkezett az Ávr. 13.§(2) bekezdés b) pontja előírásának megfelelő az beszerzési szabályzattal, amely a Közbeszerzési szabályzat része¹. Ennek a szabályzatnak a személyi hatálya nem terjed ki az Önkormányzat intézményeire, így az intézmények nem rendelkeztek a 2025. évben beszerzési és közbeszerzési szabályzattal. (A Zalakarosi Közös Önkormányzati Hivatal Beszerzések lebonyolításának eljárásrendje² csak a Hivatalra terjed ki.) E szerint minden közbeszerzési értékhatárt el nem érő, de 200 e Ft értéket meghaladó beszerzés előtti az Ávr. 53. § (1) bekezdése és a Gazdálkodási szabályzatban³ előírtak szerint kötelesek eljárni, a 200 ezer Ft fölötti beszerzéseknél írásbeli megrendelő (szerződés, megrendelés , stb.) szükséges. E mellett a döntéshozatalhoz — szükség szerint — az Önkormányzatnál legalább 3 személytől vagy szervezettől kellett írásbeli térítvényes küldemény, vagy elektronikus levél (e-mail) útján megküldött ajánlatot kérni (közvetlen megkeresés), kivéve, ha a beszerzés műszaki, technikai sajátosságai, művészeti szempontok vagy kizárólagos jogok védelme miatt kizárólag egy meghatározott szervezet vagy személy képes teljesíteni. Ez esetben a bruttó 2.000.000.-Ft-ot meghaladó értékű,	Forrás és módszer leírása: Közbeszerzési, beszerzési szabályzat, hatályos 2019. november 21-étől A szabályzat tartalmának ellenőrzése, annak ellenőrzése, hogy betartása esetén biztosítja-e beszerzések lebonyolítása során az egyenlő bánásmód, az átláthatóság, a nyomon követhetőség és az elszámoltathatóság alapelveit és az Önkormányzat és intézményei érdekeit.

¹ A Kbt. hatálya alá nem tartozó, értékhatár alatti beszerzések rendje (Közbeszerzési szabályzat 11-12. oldal), hatályos 2019. november 21-étől

² Hatályos 2020. január 1-jétől

³ A Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási szabályzata, hatályos 2020. január 1-jétől, kiterjed az Önkormányzatra, a Hivatalra és az intézményekre

de a közbeszerzési értékhatárt el nem érő értékű beszerzéseknél az illetékes szakmai osztály vezetője erről a Gazdasági Bizottságot kellett tájékoztatni. Részletesen meghatározták közvetlenül megküldött felhívásnak tartalmi kellékeit, továbbá a felhívásban volt köteles nyilatkoztatni valamennyi felkért ajánlattevőt arról, hogy nincs egy évnél régebben lejárt köztartozása, valamint helyi adó tartozása. Meghatározták az ajánlatok bontásának, a bírálóbizottság meghatározásának részleteit. A bruttó 200.000,- Ft értéket meghaladó értékű, de a bruttó 2.000.000,- Ft-ot el nem érő értékű beszerzéseknél az eljárás eredményéről a bírálóbizottság javaslata alapján a polgármester dönt- amennyiben a beszerzés tárgya a tárgy évi költségvetésben nevesített – a polgármester dönt, amennyiben a beszerzés tárgya a tárgy évi költségvetésben nem került nevesítésre a döntés joga ezen ügyekben csak a tárgy évi költségvetésben meghatározott polgármesteri felhasználási keretig terjed, az a felett beszerzéseknél a döntési jog a képviselőtestületé. Az adott beszerzések előkészítésének és lebonyolításának felelősségi rendjére egyebekben a szabályzat

- Közbeszerzési eljárásba részt vevő, illetve bevont személyek, szervezetek,
- Eljárás megindítása, nyilvánossága,
- Közbeszerzési Bizottság (Bírálóbizottság)
- A közbeszerzési eljárás előkészítéséért és lebonyolításáért felelős szervek, személyek és a felelősség általános rendje

fejezetek szabályait kellett megfelelően alkalmazni.

Összegzés: A 2025. évben hatályos belső szabályzat „kötött” tartalmú, sokban idézi a közbeszerzésekre vonatkozó előírásokat. A beszerzési szabályzatnak a célja az, hogy közbeszerzés értékhatárait el nem érő beszerzések esetében szabályos, ellenőrizhető, de közbeszerzéshez képest rugalmasabb, de jól szabályozott legyen, de szükség esetén átmenetet biztosítson a közbeszerzések lefolytatásához.

Hiányossága a szabályozásnak, hogy nem terjed ki az Önkormányzat intézményeire, így az ott lefolytatott beszerzések nem voltak szabályozva.

Egyébként a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések tekintetében a szabályzatot megfelelőnek találom, betartása esetén a „kis” értékű beszerzések is biztosítják a verseny tisztaságát, az esélyegyenlőséget, valamint az Önkormányzat érdekeit.

Közbeszerzési szabályzat:

A közbeszerzési szabályzatban nevesített tv elírást tartalmaz⁴.

A közbeszerzési szabályzatban előírtak a közbeszerzések főbb szempontjait tartalmazzák

- Általános rendelkezések
- A közbeszerzési igények tervezése
- Az éves statisztikai összegzés
- A közbeszerzési eljárásba részt vevő illetőleg bevont személyek, szervezetek
- Az eljárás megindítása, nyilvánossága
- A Közbeszerzési Bizottság (Bírálbizottság)
- A közbeszerzési eljárás előkészítéséért és lebonyolításáért felelős szervek, személyek és a felelősség általános rendje
- A Szerződés megkötése, módosítása és teljesítése
- A Kbt. hatálya alá nem tartozó, értékhatár alatti beszerzések rendje

helyi szabályozási előírások időtállóak.

A közbeszerzési szabályzat bizonyos fejezetire való utalás hiánya nem a közbeszerzési szabályzat hiányossága, a Kbt. lehetőséget biztosít a szabályzat későbbi pontosítására a közbeszerzés megkezdéséig a Kbt. 27. § (2) bekezdés előírása szerint:

(2) Ha az ajánlatkérő nem rendelkezik általános jellegű, az (1) bekezdésnek megfelelő közbeszerzési szabályzattal, vagy a szabályzattól – az abban meghatározott módon – való eltérés feltételei fennállnak, legkésőbb az adott közbeszerzési eljárás előkészítését megelőzően kell meghatározni az (1) bekezdésben foglaltakat.

Ez azt jelent, hogyha valami nincs megfelelően szabályozva, vagy olyan beszerzést terveznek lebonyolítani, ami még nem volt szabályozva és lefolytatva, akkor a közbeszerzés előtt ezt meg lehet (kell) tenni.

Egyéb:

Megfelelő beszerzési (közbeszerzési) szabályzat mellett a polgármester döntési jogosultságának jogalapját a Mötv. 41. § (4) bekezdésében szabályozott hatáskör-átruházás, valamint a Mötv. 68. § (4) bekezdésében meghatározott forrásfelhasználási jogkör képezi, amelynek konkrét értékhatárát az önkormányzat hatályos rendeletei tartalmazzák.

Zalakaros Város Önkormányzat beszerzései esetében a

⁴ 2015. évi CVIII. törvény a csőd eljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény és a kisajátításról szóló 2007. évi CXXIII. törvény módosításáról

	még az alábbi jogszabályban meghatározott előírásokat is figyelembe kell venni. • A Mötv. 41. § (4) bekezdés előírása szerint. „A képviselő-testület – e törvényben meghatározott kivételekkel – hatásköreit a polgármesterre, a bizottságra, a részönkormányzat testületére, a jegyzőre, a társulásra ruházhatja át. E hatáskör gyakorlásához utasítást adhat, e hatáskört visszavonhatja.” • Mötv. 41. § (5): az átruházott hatáskör tovább nem ruházható. • Mötv. 42. §: felsorolja a képviselő-testület azon hatásköreit, amelyek nem ruházhatók át. • Mötv. 53. § (1) b): az SZMSZ-ben kell rendelkezni a képviselő-testület átruházott hatásköreiről. (Ezek azt jelentenék, hogy a testületi döntések között a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések esetében a beszerzési eljárást a Képviselő-testület utólagos tájékoztatása mellett elkezdheti, lebonyolíthatja a beszerzési szabályzat előírásait betartva) Az Önkormányzat 2025. évi hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatának⁵ 1. sz. melléklete tartalmazza a Képviselőtestület polgármesterre átruházott hatásköreit. Ezek között beszerzéshez kapcsolódó átruházott hatáskör nem szerepelt. A polgármester döntési jogosultságának jogalapját a Mötv. 68. § (4) bekezdésében meghatározott forrásfelhasználási jogkör képezi, amelynek konkrét értékhatárát az önkormányzat hatályos rendeletei tartalmazzák. (4) A polgármester önkormányzati rendeletben meghatározott értékhatárig dönt a forrásfelhasználásról, döntéséről tájékoztatja a képviselő-testületet. Mindez a gyakorlatban azt jelenti, hogy a polgármester önálló pénzügyi döntési jogosultságának összeghatárát rendszerint a költségvetési rendelet, vagy az SZMSZ, vagy más önkormányzati rendelet határozza meg. Ezekben a Képviselőtestület hatáskörében meghatározhatja a polgármester önálló pénzügyi döntési jogosultságának összeghatárát, de erre a 2025. évben értékhatár előírásával nem korlátozták, így a költségvetési rendeletben elfogadott értékben kerülhetett sor. Összegzés és következtetés: Az intézmény vonatkozásában	
--	--	--

⁵ Zalakaros Város Önkormányzata Képviselő-testületének 13/2021. (XI. 25.) önkormányzati rendelete a Képviselőtestület és szervei szervezeti és működési szabályzatáról

	szabályszerűen kialakították az operatív jogkörök rendjét.																					
	Bizonyítékok listája:	Referenciaszám:																				
	1. beszerzéseket megalapozó beszerzési szabályzat	-																				
2. Az Önkormányzat és intézményei tekintetében lefolytatott beszerzések szabályszerűek voltak-e??	Megállapítás: A beszerzési szabályzat nem terjed ki az Önkormányzat intézményeire, így az ott lefolytatott beszerzések nem voltak szabályozva. Azonosított kockázatok: Az intézmények esetében a beszerzési szabályzat hiányában a beszerzései sem voltak szabályozottak, szabályszerűek. • Közbeszerzések <table><tr><th>Közbe- szerzési értesítő száma</th><th>Iktató- szám</th><th>Közbeszerzés tartalma</th><th>Közzé-tétel dátuma</th></tr><tr><td>KÉ:15300/2025</td><td>15300/2025</td><td>Parkolójegy-kiadó automaták beszerzése</td><td>2025.09.26</td></tr><tr><td>KÉ:14976/2025</td><td>14976/2025</td><td>MÓD_I_Parkoló- jegy-kiadó automaták beszerzése</td><td>2025.09.19</td></tr><tr><td>KÉ:13656/2025</td><td>13656/2025</td><td>AF_Parkolójegy- kiadó automaták</td><td>2025.08.29</td></tr><tr><td>KÉ:179/ 2025</td><td>1797/ 2025</td><td>Zalakaros – Karos Korzó fejlesztés</td><td>2025.02.07</td></tr></table> Az Önkormányzat és intézményei közbeszerzés villamos energia beszerzése 2024-2025. évre nyílt eljárás keretében 2024-ben megtörtént, nyertes ajánlattevő az MVM Next Energiakereskedelmi Zrt. volt. (KÉ2024/19.) A 2025. évi kiadások ellenőrzése során megállapítottam, hogy a fentiekén kívül egyéb közbeszerzés lefolytatására nem volt szükség. Az ellenőrzött időszakban a lefolytatott közbeszerzések, módosítások megfeleltek a Kbt. és a közbeszerzési szabályzat előírásainak. A beszerzések ellenőrzéséhez a Hivataltól megkaptam az Önkormányzat, az intézmények 2025. évi főkönyvi kartonjait, amelyekből leszűrtem, majd összegeztem a főkönyvi számlákat, kartonokat. A főkönyvi kartonokból a következő beszerzéseket választottam ki, a mintavétel a főkönyvi kartonok teljes állományából véletlenszerű kiválasztással történt. A kiválasztás célja reprezentatív minta biztosítása volt a beszerzési folyamatok ellenőrzéséhez.	Közbe- szerzési értesítő száma	Iktató- szám	Közbeszerzés tartalma	Közzé-tétel dátuma	KÉ:15300/2025	15300/2025	Parkolójegy-kiadó automaták beszerzése	2025.09.26	KÉ:14976/2025	14976/2025	MÓD_I_Parkoló- jegy-kiadó automaták beszerzése	2025.09.19	KÉ:13656/2025	13656/2025	AF_Parkolójegy- kiadó automaták	2025.08.29	KÉ:179/ 2025	1797/ 2025	Zalakaros – Karos Korzó fejlesztés	2025.02.07	Forrás és módszer leírása: A beszerzések dokumentumainak összevetése a beszerzési szabályzatban előírtakkal
Közbe- szerzési értesítő száma	Iktató- szám	Közbeszerzés tartalma	Közzé-tétel dátuma																			
KÉ:15300/2025	15300/2025	Parkolójegy-kiadó automaták beszerzése	2025.09.26																			
KÉ:14976/2025	14976/2025	MÓD_I_Parkoló- jegy-kiadó automaták beszerzése	2025.09.19																			
KÉ:13656/2025	13656/2025	AF_Parkolójegy- kiadó automaták	2025.08.29																			
KÉ:179/ 2025	1797/ 2025	Zalakaros – Karos Korzó fejlesztés	2025.02.07																			

- A **beszerzések** tekintetében ellenőrzésre kerültek az Önkormányzat következő beszerzései:

	Ajánlati felhívások kiküldése	Bontás időpontja	Vállalk.szerz/Megrend	Átadása
Épület tetőhéjazat javítása:	2025.01.20	2025.04.03	2025.04.10	2025.04.11
Iroda székek beszerzése :	2025.08.21	2025.08.28	2025.09.02	2025.09.02
Karácsonyi díszkivilágítás	2025.10.30	2025.11.07	2025.11.11	2025.11.17
Iroda Gipszkartonozás:	2025.02.04	2025.02.15	2025.06.16	2025.06.24

A beszerzések esetében, a beszerzési szabályzat előírásainak megfelelően megtörtént

- a 3 szervezettől az ajánlat kérés,
- ajánlatok bontása, döntés
- szerződéskötés
- teljesítés

A díszkivilágítás szállítási szerződése egyben készült az Önkormányzat és a Zalakarosi Turisztikai Nonprofit Kft. megrendelésével, de a megrendelők el vannak különítve „megrendelő1” és „megrendelő2” névvel, az Önkormányzat részére kiállított számla, csak az Önkormányzat megrendelését tartalmazta.

Intézmények beszerzései:

Az intézmények főkönyvi kivonatokból és kartonokból az látszik, hogy a Zalakarosi Óvoda és Bölcsőde, Zalakarosi Községi Ház és Könyvtár kiadási alapján a közbeszerzési értékhatárt a Zalakarosi Óvoda és Bölcsőde élelmiszerrel alapanyag beszerzése lehet közbeszerzést elérő összeg, de a Kbt. 111. § f) pontja szerint ez kivétel.

f) a *hideg* élelmiszer és főzési alapanyag, friss, illetve feldolgozott zöldség és gyümölcs, tej és tejtermék, gabonafélék, kenyér és pékáru, méz, tojás, kertészeti növény beszerzésére;

Az intézmények beszerzései nem érték el a közbeszerzési értékhatárt, **rájuk vonatkozó beszerzési szabályzat hiányában** - a közbeszerzési értékhatárt el nem érő - **beszerzései nem voltak szabályszerűek.**

Összegzés és következtetés: Az Önkormányzat beszerzésnek szabályozottságának feltételei, a beszerzések tervezésének gyakorlata, a versenyeztetés és az ajánlatkérések dokumentálása, az értékhatárok alkalmazása, továbbá a kötelezettségvállalások, teljesítésigazolások és kifizetések szabályszerűsége megfelelő volt. Az ellenőrzés megállapításai szerint a beszerzések lebonyolítása során érvényesültek az

	egyenlő bánásmód, az átláthatóság, a nyomon követhetőség és az elszámoltathatóság alapelvei, amelyeket a szabályzatban előírtak.	
Készítette: Bencsik Andrea Réka belső ellenőr	Zalaegerszeg, 2026. június 31.	

NUTRIKUS SZÁMLA KONTROLL KFT.
 8000 Zalaegerszeg, Bacsai út 31.
 Adószám: 24934182-1-20
 Banksz.: 12092309-01458473-00100009
 Tel.: 06-20/254-9141

Zalakaros Város Önkormányzata és intézményei

Iktatószám: Soron kívüli ellenőrzés

Tisztelt Jegyző Asszony!

Tisztelt Intézményvezető Asszony!

Tisztelt Intézményvezető Úr!

Tárgy: Értesítés ellenőrzés megkezdéséről

Értesítem, hogy a belső ellenőrzés 2026. június 3-ától – 2026. június 31-áig

„Zalakaros Város Önkormányzata és két intézménye a Zalakarosi Óvoda és Bölcsőde, valamint a Zalakarosi Községi Ház és Könyvtár vonatkozásában a beszerzések és a kapcsolódó szabályzatok ellenőrzése”

tárgyban ellenőrzést fog végezni.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja volt, hogy a belső ellenőrzés megvizsgálja a beszerzési szabályzat elkészítésének, annak megfelelőségének és a jogszabályok, valamint a szabályzat előírásainak teljesítését az előírt közzétételek vonatkozásában a kapcsolódó felelősök és folyamatok meghatározását és a beszerzés végrehajtási folyamatokat értékeli.

A belső ellenőrzés lefolytatására a Kt 132/2026. (V.7.) számú határozat alapján kerül sor. A vizsgálat során a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szabályai és a Belső ellenőrzési kézikönyvnek vonatkozó előírásai szerint jár el. A belső ellenőrzési vezető megbízólevéllel igazolja magát.

Tájékoztatom, hogy a belső ellenőrzéssel Bencsik Andrea Réka belső ellenőrzési vezetőt bízam meg. Kérem, hogy az ellenőrzés koordinálásával megbízott személyről és elérhetőségéről 3 napon belül tájékoztatni szíveskedjen.

Továbbá kérem, hogy szíveskedjék az ellenőrzés munkatársai részére rendelkezésére bocsátani a vizsgálathoz szükséges alábbi dokumentumo(ka)t:

- Közbiztosítási, beszerzési szabályzat, 2019. november 21-étől
- Az Önkormányzat és az intézmények 2025. évi főkönyvi kivonata, kártyái
- közbiztosítások dokumentumai:
- Beszerzések dokumentumai véletlen mintavételezés alapján

Az illetékes munkatársakkal való konzultáció lehetőségéről, valamint a vizsgálat lefolytatásához szükséges helyiségekbe való szabad bejutásról is gondoskodni szíveskedjenek.

Zalaegerszeg, 2026. június 27.

Bencsik Andrea Réka
belső ellenőrzési vezető

13. számú iratminta – Teljességi nyilatkozat

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott, ... (név, beosztás), büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Bakos Andrea Erzsébet belső ellenőr számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Zalakaros, 2026. június 3.

.....

