

22/7150-4/2025

Zalakarosi Közös Önkormányzati Hivatal

Soron kívüli ellenőrzés.

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

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: Zalakarosi Közös Önkormányzati Hivatal

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

a Zalakarosi Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában a beszerzések és a kapcsolódó szabályzatok ellenőrzése

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

2026.I– 2026. június 30-áig

terjedő ellenőrzési időszakban.

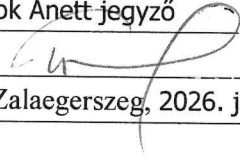
Fent nevezett személy a megbízás tárgyát illetően minden ügyiratba betekinthes, azt a helyszínről elviheti, arról másolatot készíthet.

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. július 30-ig érvényes.

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

5. számú iratminta – Ellenőrzési program

ELLENŐRZÉSI PROGRAM
a Zalakarosi Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában a beszerzések és a kapcsolódó szabályzatok ellenőrzése

című vizsgálathoz

I. Az ellenőrzés szervezésére vonatkozó adatok

Az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység:	Belső ellenőr
Az ellenőrzés tárgya és célja:	a Zalakarosi Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában a beszerzések és a kapcsolódó szabályzatok ellenőrzése
Ellenőrzött szervezet(ek) vagy szervezeti egység(ek):	Zalakarosi Közös Önkormányzati Hivatal
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrizendő időszak:	2025.
Ellenőrzés tervezett időtartama:	2026. július 3-ától – 2026. július 30-áig
Jelentéstervezet elkészítésének határideje:	2026. július 30.
Jelentés véglegesítésének tervezett határideje:	2026. július 30.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	15 munkanap
Belső ellenőrzési vezető:	Bencsik Andrea Réka megbízólevél száma: soron kívüli ellenőrzés
Az ellenőrzésben közreműködő szakértők:	-

II. A vizsgálat szempontjai

Az ellenőrzött folyamat/tevékenység	Kockázatok	Az ellenőrzés lépései/Tesztelési stratégia/Alkalmazott módszer	Felelős	Megjegyzés
A Zalakarosi Közös Önkormányzati Hivatal 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	-
A Zalakarosi Közös Önkormányzati Hivatal tekintetében a beszerzések ellenőrzése	A lebonyolított beszerzések nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak, illetve a belső szabályzatoknak	A lebonyolított beszerzések véletlen mintavételes ellenőrzése, az ellenőrzésnek nem feladata a közbeszerzések tételes ellenőrzése, csak az, hogy megtörténtek-e?	Jegyző	

Készítette:
Név: Bencsik Andrea Réka belső ellenőrzési vezető
Aláírás:
Dátum: Zalaegerszeg, 2026. július 3.

12. számú iratminta – Ellenőrzési jelentés

Ellenőrzés azonosító száma: Soron kívüli ellenőrzés

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név: Tulok Anett jegyző
Aláírás:
Dátum: Zalaegerszeg, 2026. július

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**A Zalakarosi Közös Önkormányzati Hivatal beszerzései és a kapcsolódó szabályzatok
ellenőrzése**

című vizsgálathoz

Zalaegerszeg, 2026. július 31.

I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezeti egység:	Belső ellenőr
Ellenőrzött szerv/szervezeti egység:	Zalakarosi Közös Önkormányzati Hivatal
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 CXLIII. törvény (amennyiben a beszerzés eléri a közbeszerzési értékhatárt vagy annak vizsgálata szükséges) - Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) - Beszerzések lebonyolításának rendje, hatályos 2020. január 1-jétől
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés tárgya:	A Zalakarosi Közös Önkormányzati Hivatal a beszerzései és a kapcsolódó szabályzatok ellenőrzése
A vizsgálat célja:	A Zalakarosi Közös Önkormányzati Hivatal a beszerzései 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. július 3-ától – 2026. július 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:	Tulok Anett jegyző

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A belső ellenőrzés éves ellenőrzését kiegészítő soron kívüli ellenőrzés¹ célja annak értékelése volt, hogy a Zalakarosi Közös Önkormányzati Hivatal beszerzési tevékenysége, valamint az azt szabályozó belső szabályozási rendszer megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a belső szabályzatok rendelkezéseinek, továbbá biztosítja-e a közpénzek felhasználásának szabályszerű, gazdaságos, hatékony és átlátható megvalósítását.

Az ellenőrzés keretében sor került a Beszerzési szabályzat² tartalmi és formai felülvizsgálatára, különös tekintettel arra, hogy a szabályozás egyértelműen meghatározza-e a beszerzési eljárások rendjét, a résztvevők feladatait és felelősségi köreit, az engedélyezési és döntési jogosultságokat, valamint a beszerzési eljárások dokumentálásának követelményeit. Az ellenőrzés során vizsgálatra került továbbá, hogy a szabályzat összhangban áll-e a hatályos jogszabályi környezettel és megfelelő alapot biztosít-e a beszerzések szabályszerű lebonyolításához.

A vizsgálat kiterjedt a mintavétellel kiválasztott beszerzési eljárások ellenőrzésére is. Ennek során értékelésre került a beszerzési igények megalapozottsága, az ajánlatkérések és ajánlatok dokumentáltsága, a versenyeztetés szabályainak érvényesülése, a döntéshozatal megfelelősége, a szerződéskötések szabályszerűsége, valamint a teljesítés igazolásának és a pénzügyi elszámolásnak a dokumentálása. Az ellenőrzés arra is kiterjedt, hogy a beszerzési folyamat során megfelelően érvényesültek-e a belső kontrollrendszer kontrolltevékenységei, valamint biztosított volt-e az egyes folyamatlépések nyomon követhetősége és ellenőrizhetősége.

A beszerzési tevékenység szabályszerű működése a belső kontrollrendszer fontos elemét képezi, mivel hozzájárul a közpénzek rendeltetésszerű felhasználásához, a gazdálkodás átláthatóságához, valamint a szabálytalanságok, összeférhetetlenségi helyzetek és korrupciós kockázatok megelőzéséhez. A megfelelően kialakított és következetesen alkalmazott belső szabályozás elősegíti a beszerzések egységes lebonyolítását, a felelősségi viszonyok egyértelmű meghatározását, valamint a vezetői döntések megalapozottságát.

Az ellenőrzés megállapításai a vizsgálat időszakában rendelkezésre álló dokumentumokon, nyilvántartásokon és egyéb releváns információkon alapulnak. Az ellenőrzés eredményei alapján megfogalmazott javaslatok célja a belső kontrollrendszer fejlesztése, a beszerzési folyamatok szabályosságának és hatékonyságának erősítése, valamint a jogszabályi megfelelés és a jó közigazgatási gyakorlat érvényesülésének elősegítése.

Főbb megállapításaink a következők:

A vizsgált területtel összefüggő belső szabályzatot elkészítették, a felelősségi rendet meghatározták. A jogszabályi előírásokat és a belső rendelkezéseket betartották. 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 alapja a Kt 132/2026. (V.7.) számú határozat

² Beszerzések lebonyolításának eljárásrendje szabályzat, hatályos 2020. január 1-jétől

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében³:

A Zalakarosi Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi beszerzései szabályszerűsége megfelelő volt.

³ 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
A Zalakarosi Közös Önkormányzati Hivatal beszerzései és a kapcsolódó szabályzatok
ellenőrzése

című vizsgálathoz

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	-	-	-	-	-

IV. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A Zalakarosi Közös Önkormányzati Hivatalnál vonatkozásában a beszerzések és a kapcsolódó szabályzatok ellenőrzése

A Zalakarosi Közös Önkormányzati Hivatalnál (elkészítették-e a szükséges szabályzatokat?)

Beszerzési szabályzat:

A Zalakarosi Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban Hivatal) rendelkezett 2025. évben az Ávr. 13.§(2) bekezdés b) pontja előírásának megfelelő az szerzési szabályzattal⁴.

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,

A szerzési szabályzatban meghatározták, hogy annak hatálya kiterjed minden olyan — a közszerzési értékhatárt el nem érő — árubeszerzésre, építési beruházásra, valamint szolgáltatás megrendelésére, (továbbiakban: szerzés) amelyek vonatkozásában a szabályzat hatálya alá tartozó Hivatal, mint megrendelő, ajánlatkérő vagy ajánlati felhívást közzétevő szervezet.

Előírták, hogy a Hivatal mint Árajánlatot kérő köteles biztosítani, a szállító, mint Árajánlatot tevő pedig köteles tiszteletben tartani a verseny tisztaságát és nyilvánosságát. Árajánlatot kérőként a Hivatanak az eljárás egésze alatt azonos bánásmódot és esélyegyenlőséget kell biztosítani és köteles tiszteletben tartani a verseny tisztaságát és nyilvánosságát. Az eljárás egésze alatt azonos bánásmódot és esélyegyenlőséget kell biztosítani az árajánlatkérésben résztvevő Árajánlatot tevők számára. A szabályzatban biztosított jogokat és kötelezettségeket azok rendeltetésével összhangban, a jóhiszeműség követelményének megfelelően kell gyakorolni illetve teljesíteni. A szerzési eljárásnak átláthatónak, minden mozzanatában dokumentálnak kell lennie. A szerzés tárgyait a Kbt. szerint határozták meg. Előírták az összeférhetetlenség szabályait, e szerint összeférhetetlen és nem vehet részt az eljárás előkészítésében és lefolytatásában az ajánlatkérő, megrendelő nevében olyan személy vagy szervezet, amely funkcióinak pártatlan és tárgyilagos gyakorlására bármely okból, így különösen gazdasági érdek vagy az eljárásban részt vevő gazdasági szereplővel fennálló más közös érdek miatt nem képes. Összeférhetetlen és nem vehet részt az eljárásban ajánlattevőként, alvállalkozóként vagy az alkalmasság igazolásában részt vevő szervezetként a megrendelő, az ajánlatkérő, az ajánlati felhívást közzétevő által az eljárással vagy annak előkészítésével kapcsolatos tevékenységbe bevont személy vagy szervezet az a szervezet, amelynek vezető tisztségviselőjét vagy felügyelőbizottságának tagját, vagy tulajdonosát, illetve ezeknek a szerinti személy közös háztartásban élő hozzátartozóját a megrendelő, az ajánlatkérő, az ajánlati felhívást közzétevő az eljárással vagy annak előkészítésével kapcsolatos tevékenységbe bevonta, ha közreműködése az eljárásban a verseny tisztaságának sérelmét eredményezheti.

A szerzés értékhatárát a Kbt-ben előírtak szerint fogalmazták meg, továbbá

- a) a 200.000 Ft egyedi értékét meg nem haladó szerzések esetén elegendő megrendelést küldeni a lehetséges szállító részére⁵.

⁴ A Zalakarosi Közös Önkormányzati Hivatal eljárásrendje, hatályos 2020. január 1-jétől

⁵ Ez így összhangban van a Zalakarosi Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási szabályzatával, amely hatályos 2020. január 1-jétől

- b) az a.) pontban megjelölt értéket meghaladó, de 2.000.000 Ft-ot el nem érő egyedi beszerzési érték esetén legalább 3 db ajánlatot kell bekérni a lehetséges szállítóktól,
- c) 2.000.000 Ft egyedi beszerzési értéket elérő, vagy meghaladó beszerzések esetén hirdetményt (ajánlati felhívást) kell közzétenni.

A beszerzések esetében az átláthatósági nyilatkozatot is be kell szerezni az ajánlattevőktől az Áht. 41. § (6) bekezdés előírásának megfelelően.

Előírták, hogy az eljárást megindító felhívásban (ajánlatkérés, ajánlati felhívás) meg kell határozni az ajánlatok értékelésének szempontjait. Meghatározták a beszerzési tevékenység, valamint a feladatok megszervezésével, lebonyolításával kapcsolatos feladatokat.

A Hivatal beszerzéseivel kapcsolatos teendők előkészítése és koordinálása a Koordinációs és Hatósági Osztály feladata és hatásköre, a tevékenységének irányításáért a jegyző felelős. Meghatározták a lebonyolítás részletszabályait, a bírálóbizottság létrehozását, feladatait, előírták az ajánlatbontás, a jegyzőkönyvkészítés, beszerzési eljárást lezáró döntés és ellenőrzés részletszabályait.

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.

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

Beszerzések:

Közbeszerzésre a 2025. évben nem került sor, a főkönyvi kartonokat ellenőrizve megállapítottam, hogy a közbeszerzési értékhatárt egyetlen beszerzési körben sem érték el.

A **beszerzések** ellenőrzéséhez a Hivataltól megkaptam a Hivatal 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.

	Ajánlati felhívások kiküldése	Bontás időpontja	Vállalkozói szerződés/ Megrendelés	Átadás-átvétel
Irattár selejtezés	2025.05.19.	2025.06.06.	2025.08.27.	2025.12.12.
Klíma berendezés cseréje	2025.05.21.	2025.05.21.	2025.05.28.	2025.08.15.
Számítógép beszerzése	2025.12.04.	2025.12.15.	2025.12.16.	2025.12.16.

A beszerzések esetében, a beszerzési szabályzat előírásainak megfelelően megtörtént

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

Összegzés:

A belső ellenőrzés során megállapítottam, hogy a Zalakarosi Közös Önkormányzati Hivatal beszerzési tevékenysége, valamint az azt szabályozó belső szabályozási rendszer megfelelt a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a belső szabályzat rendelkezéseinek, továbbá biztosították a közpénzek felhasználásának szabályszerű, gazdaságos, hatékony és átlátható megvalósítását.

Bizonyítékok listája:

- Zalakarosi Közös Önkormányzati Hivatal eljárásrendje, hatályos 2020. január 1-jétől
- Főkönyvi könyvelés kartonjai 2025.
- Beszerzések dokumentumai:
 - Irattár selejtezés
 - Klíma berendezés cseréje
 - számítógép beszerzése:

Egyéb megjegyzések -

Felülvizsgálati megjegyzések -

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

Aláírás

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

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

Ellenőrzés iktatószáma: soron kívüli ellenőrzés	Ellenőrzés címe: A Zalakarosi Közös Önkormányzati Hivatal beszerzései és a kapcsolódó szabályzatok ellenőrzése	Munkalap
Cél: A Zalakarosi Közös Önkormányzati Hivatal a beszerzései és a kapcsolódó szabályzatok szabályszerűségének ellenőrzése		Dátum: 2026.07.31.
1. A Zalakarosi Közös Önkormányzati Hivatalnál (elkészítették-e a szükséges szabályzatokat?	Megállapítás: Azonosított kockázatok: - A Zalakarosi Közös Önkormányzati Hivatalnál (elkészítették-e a szükséges szabályzatokat? Beszerzési szabályzat: A Zalakarosi Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban Hivatal) rendelkezett 2025. évben az Ávr. 13.§(2) bekezdés b) pontja előírásának megfelelő az beszerzési szabállyal¹. A beszerzési szabályzatban meghatározták, hogy annak hatálya kiterjed minden olyan — a közbeszerzési értékhatárt el nem érő – árubeszerzésre, építési beruházásra, valamint szolgáltatás megrendelésére, (továbbiakban: beszerzés) amelyek vonatkozásában a szabályzat hatálya alá tartozó Hivatal, mint megrendelő, ajánlatkérő vagy ajánlati felhívást közzétevő szervezet. Előírták, hogy a Hivatal mint Árajánlatot kérő köteles biztosítani, a szállító, mint Árajánlatot tevő pedig köteles tiszteletben tartani a verseny tisztaságát és nyilvánosságát. Árajánlatot kérőként a Hivatanak az eljárás egésze alatt azonos bánásmódot és esélyegyenlőséget kell biztosítani és köteles tiszteletben tartani a verseny tisztaságát és nyilvánosságát. Az eljárás egésze alatt azonos bánásmódot és esélyegyenlőséget kell biztosítani az árajánlatkérésben résztvevő Árajánlatot tevők számára. A szabályzatban biztosított jogokat és kötelezettségeket azok rendeltetésével összhangban, a jóhiszeműség követelményének megfelelően kell gyakorolni illetve teljesíteni. A beszerzési eljárásnak átláthatónak, minden mozzanatában dokumentáltnak kell lennie. A beszerzés tárgyait a Kbt. szerint határozták meg. Előírták az összeférhetetlenség szabályait, e szerint összeférhetetlen és nem vehet részt az eljárás előkészítésében és lefolytatásában az ajánlatkérő, megrendelő nevében olyan személy vagy szervezet, amely funkcióinak pártatlan és tárgyilagos gyakorlására bármely okból, így különösen gazdasági érdek vagy az	Forrás és módszer leírása: A beszerzési szabályzatok vizsgálata, azok jogszabályi előírásokkal történő összehasonlítása

¹ A Zalakarosi Közös Önkormányzati Hivatal eljárásrendje, hatályos 2020. január 1-jétől

	eljárásban részt vevő gazdasági szereplővel fennálló más közös érdek miatt nem képes. Összeférhetetlen és nem vehet részt az eljárásban ajánlattevőként, alvállalkozóként vagy az alkalmasság igazolásában részt vevő szervezetként a megrendelő, az ajánlatkérő, az ajánlati felhívást közzétevő által az eljárással vagy annak előkészítésével kapcsolatos tevékenységbe bevont személy vagy szervezet az a szervezet, amelynek vezető tisztségviselőjét vagy felügyelőbizottságának tagját, vagy tulajdonosát, illetve ezeknek a szerinti személy közös háztartásban élő hozzátartozóját a megrendelő, az ajánlatkérő, az ajánlati felhívást közzétevő az eljárással vagy annak előkészítésével kapcsolatos tevékenységbe bevonta, ha közreműködése az eljárásban a verseny tisztaságának sérelmét eredményezheti. A beszerzés értékhatárát a Kbt-ben előírtak szerint fogalmazták meg, továbbá a) a 200.000 Ft egyedi értékét meg nem haladó beszerzések esetén elegendő megrendelést küldeni a lehetséges szállító részére². b) az a.) pontban megjelölt értéket meghaladó, de 2.000.000 Ft-ot el nem érő egyedi beszerzési érték esetén legalább 3 db ajánlatot kell bekérni a lehetséges szállítótól, c) 2.000.000 Ft egyedi beszerzési értéket elérő, vagy meghaladó beszerzések esetén hirdetményt (ajánlati felhívást) kell közzétenni. A beszerzések esetében az átláthatósági nyilatkozatot is be kell szerezni az ajánlattevőktől az Áht. 41. § (6) bekezdés előírásának megfelelően. Előírták, hogy az eljárást megindító felhívásban (ajánlatkérés, ajánlati felhívás) meg kell határozni az ajánlatok értékelésének szempontjait. Meghatározták a beszerzési tevékenység, valamint a feladatok megszervezésével, lebonyolításával kapcsolatos feladatokat. A Hivatal beszerzéseivel kapcsolatos teendők előkészítése és koordinálása a Koordinációs és Hatósági Osztály feladata és hatásköre, a tevékenységének irányításáért a jegyző felelős. Meghatározták a lebonyolítás részletszabályait, a bírálóbizottság létrehozását, feladatait, előírták az ajánlatbontás, a jegyzőkönyvkészítés, beszerzési eljárást	
--	---	--

² Ez így összhangban van a Zalakarosi Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási szabályzatával, amely hatályos 2020. január 1-jétől

	lezáró döntés és ellenőrzés részletszabályait. Összegzés és következtetés: 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. Egyébként a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések tekintetében a szabályzatot megfelelőnek találom, betartása esetén a közbeszerzési értékhatárt el nem érő értékű beszerzések is biztosítják a verseny tisztaságát, az esélyegyenlőséget, valamint a Hivatal érdekeit..																					
	Bizonyítékok listája: 1. Hatályos belső szabályzatok	Referenciaszám: -																				
A Zalakarosi Közös Önkormányzati Hivatal tekintetében a beszerzések ellenőrzése szabályszerű volt-e?	Megállapítás: Azonosított kockázatok: - Beszerzések: Közbeszerzésre a 2025. évben nem került sor, a főkönyvi kartonokat ellenőrizve megállapítottam, hogy a közbeszerzési értékhatárt egyetlen beszerzési körben sem érték el. A beszerzések ellenőrzéséhez a Hivataltól megkaptam a Hivatal 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. <table><tr><th></th><th>Ajánlati felhívások kiküldése</th><th>Bontás időpontja</th><th>Vállalkozói szerződés/ Megrendelés</th><th>Átadás-átvétel</th></tr><tr><td>Irattár selejtezés</td><td>2025.05.19</td><td>2025.06.06</td><td>2025.08.27</td><td>2025.12.12</td></tr><tr><td>Klíma berendezés cseréje</td><td>2025.05.21</td><td>2025.05.21</td><td>2025.05.28</td><td>2025.08.15</td></tr><tr><td>Számítógép beszerzése</td><td>2025.12.04</td><td>2025.12.15</td><td>2025.12.16</td><td>2025.12.16</td></tr></table> A beszerzések esetében, a beszerzési szabályzat előírásainak megfelelően megtörtént ▪ a 3 szervezettől az ajánlat kérés, ▪ ajánlatok bontása, döntés ▪ szerződéskötés ▪ teljesítés		Ajánlati felhívások kiküldése	Bontás időpontja	Vállalkozói szerződés/ Megrendelés	Átadás-átvétel	Irattár selejtezés	2025.05.19	2025.06.06	2025.08.27	2025.12.12	Klíma berendezés cseréje	2025.05.21	2025.05.21	2025.05.28	2025.08.15	Számítógép beszerzése	2025.12.04	2025.12.15	2025.12.16	2025.12.16	Forrás és módszer leírása: A beszerzési szabályzatok vizsgálata, azok jogszabályi előírásokkal történő összehasonlítása
	Ajánlati felhívások kiküldése	Bontás időpontja	Vállalkozói szerződés/ Megrendelés	Átadás-átvétel																		
Irattár selejtezés	2025.05.19	2025.06.06	2025.08.27	2025.12.12																		
Klíma berendezés cseréje	2025.05.21	2025.05.21	2025.05.28	2025.08.15																		
Számítógép beszerzése	2025.12.04	2025.12.15	2025.12.16	2025.12.16																		

	Összegzés és következtetés: A belső ellenőrzés során megállapítottam, hogy a Zalakarosi Közös Önkormányzati Hivatal beszerzési tevékenysége, valamint az azt szabályozó belső szabályozási rendszer megfelelt a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a belső szabályzat rendelkezéseinek, továbbá biztosították a közpénzek felhasználásának szabályszerű, gazdaságos, hatékony és átlátható megvalósítását.	
Készítette: Bencsik Andrea Réka belső ellenőr	Zalaegerszeg, 2026. július 31.	
Felülvizsgálta: -		

NUMERIKUS SZÁMMA KONTROLL KFT.
 8900 Zalaegerszeg, Bencsik út 31.
 Adószám: 24982182-1-20
 Banksz.: 12092309-01458473-00100000
 Tel.: 06-20/264-9141

Zalakaros Város Önkormányzata és intézményei

Iktatószám: Soron kívüli ellenőrzés

Tisztelt Jegyző Asszony!

Tárgy: Értesítés ellenőrzés megkezdéséről

Értesítem, hogy a belső ellenőrzés 2026. július 3-ától – 2026. július 31-éig

„A Zalakarosi Közös Önkormányzati Hivatal beszerzései 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 értékelje.

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.

Tájékoztatatom, hogy a belső ellenőrzéssel Bencsik Andrea Réka belső ellenőrzési vezetőt bíztam 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 vizsgálatához szükséges alábbi dokumentum(ka)t:

- Közbeszerzési, beszerzési szabályzat, 2019. november 21-étől
- Az Önkormányzat és az intézmények 2025. évi főkönyvi kivonatai, kartonjai
- közbeszerzések 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

8900 Zalaegerszeg, Bencsik R. 31.
Banksz. 10309-01488470000006
8900 Zalaegerszeg, Bencsik R. 31.
Banksz. 10309-01488470000006

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. július 3.

.....

23. számú iratminta – Ellenőrzések nyilvántartása

Ellenőrzés iktatósza- ma (azonosító)	Az ellenőrzött szerv, megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Vizsgált időszak	Ellenőrzés típusa	Idő- szükséglet (munka- nap)	Rész- vevők	Ellenőrzés kezdete		Helyszíni ellenőrzés kezdete		Helyszíni ellenőrzés vége		Ellenőrzési jelentés- tervezet elkészítése		Ellenőrzési jelentés bezárása	
							terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
szon kívüli ellenőrzés	Zalaegerszegi Közös Önkormány- zati Hivatal	a beszerzések és a kapcsolódó szabályzatok ellenőrzése	2025. év	szabályzse- rűsegi	15 nap	Bencsik Andrea Réka	terv 2026. 07.03.	tény 2026. 07.03.	terv 2026. 07.03.	tény 2026. 07.03.	terv 2026. 07.31.	tény 2026. 07.31.	terv 2026. 07.31.	tény 2026. 07.31.	terv 2026. 07.31.	tény 2026. 07.31.

Intézkedési terv készítés szükségessége	Megállapítások száma	Javaslatok száma	Elfogadott javaslatok száma	Szabálytalansági gyanú száma	Intézkedési terv elkészült	Intézkedési terv státusza	Az intézkedési terv teljesítésének dátuma
Igen	-	-	-	-	-	-	-

Zalaegerszeg, 2026.07.31.