

2025.03.10

KAROS-PARK Városgazdálkodási Kft

Soron kívüli ellenőrzés.

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

A 2025. évi beszerzési 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: KAROS-PARK Városgazdálkodási Kft.

Iktatószám: soron kívüli ellenőrzés

MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom Bencsik Andrea Réka belső ellenőrt belső ellenőrt, hogy a KAROS-PARK Városgazdálkodási Kft-nél a beszerzési szabályzatok ellenőrzése

tárgyban, a 2026. évre vonatkozóan belső ellenőrzést végezzen, a

2026. június 3-ától – 2026. június 30-áig
terjedő ellenőrzési időszakban a Képviselő-testület 132/2026. (V.26.) számú határozatának
megfelelően.

Fent nevezett személy a megbízás tárgyát illetően minden ügyiratba betekinthez, 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: Biczó Tamás ügyvezető
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:	a beszerzési szabályzatok ellenőrzése
Ellenőrzött szervezet(ek) vagy szervezeti egység(ek):	KAROS-PARK Városgazdálkodási Kft
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrizendő időszak:	2026.
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: 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 Kft. ügyvezetője elkészítette-e a szükséges szabályzatokat?	Nem rendelkeznek megfelelő szabályzatokkal, illetve azok aktualizálása nem történt meg.	A szabályzatok vizsgálata, azok jogszabályi előírásokkal történő összehasonlítása.	Ügyvezető	-

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

12. számú iratminta – Ellenőrzési jelentés

Ellenőrzés azonosító száma: soron kívüli ellenőrzés.

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név: Biczó Tamás ügyvezető
Aláírás:
Dátum: Zalaegerszeg, 2026. június

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**A KAROS-PARK Kft. beszerzési szabályzatainak ellenőrzése
című vizsgálatához**

Zalaegerszeg, 2026. június 31.

I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezeti egység:	Belső ellenőr
Ellenőrzött szerv/szervezeti egység:	KAROS-PARK Kft.
Vonatkozó jogi háttér:	- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.). - a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (továbbiakban: Kbt.) - Beszerzési szabályzat, hatályos 2025. január 1-jétől - 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 Kft. beszerzési szabályzatainak ellenőrzése
A vizsgálat célja:	- a Kft. beszerzési szabályzatainak szabályszerűségi ellenőrzése.
Ellenőrzött időszak:	- 2026. év (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 szabályzatok szabályszerűségi ellenőrzése
Belső ellenőrzési vezető:	Bencsik Andrea Réka megbízólevél száma: soron kívüli ellenőrzés
Az ellenőrzésben közreműködő szakértők:	-
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Biczó Tamás ügyvezető
	-

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságok működésében kiemelt jelentőséggel bír a közvagyon védelmének, a közpénzekkel való felelős gazdálkodásnak, valamint az átláthatóság és elszámoltathatóság követelményeinek érvényesülése. E követelmények teljesítésének fontos eszköze a beszerzési tevékenység szabályozott, ellenőrizhető és dokumentált végrehajtása.

A **beszerzési szabályzat** meghatározza a Karos-Park Kft. (továbbiakban Kft.) beszerzési folyamatainak rendjét, a **beszerzések előkészítésével, engedélyezésével, lebonyolításával és dokumentálásával kapcsolatos feladatokat, valamint a felelősségi és hatásköri viszonyokat**. A megfelelően kialakított szabályozás hozzájárul a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontok érvényesítéséhez, továbbá csökkenti a szabálytalanságok és a nem megfelelő erőforrás-felhasználás kockázatát.

A belső ellenőrzés célja annak értékelése, hogy a Kft. beszerzési szabályzata és a kapcsolódó belső előírások megfelelnek-e a hatályos jogszabályi követelményeknek, a tulajdonosi elvárásoknak, valamint támogatják-e a beszerzési folyamatok szabályszerű, átlátható és kontrollált működését. Az ellenőrzés során vizsgálatra került a szabályozás teljessége, aktualitása, a felelősségi és döntési szintek meghatározottsága, a versenyeztetési elvek érvényesülése, továbbá a dokumentálási és nyomon követhetőségi követelmények biztosítottasága.

Az ellenőrzés megállapításai és javaslatai a belső kontrollrendszer fejlesztését, a beszerzési folyamatok szabályszerűségének erősítését, valamint a működési és megfelelőségi kockázatok mérséklését szolgálják.

A gazdasági társaságokra vonatkozóan előírt szabályzatok a következők:

Szabályzat	Jogszabályi hivatkozás
Számviteli politika	Számvitelről szóló törvény 14. § (3)–(5)
Eszközök és források értékelési szabályzata	Számviteli törvény 14. § (5) a)
Leltározási és leltárkészítési szabályzat	Számviteli törvény 14. § (5) b), valamint 69. §
Pénzkezelési szabályzat	Számviteli törvény 14. § (5) d)
Önköltségszámítási szabályzat	Számviteli törvény 14. § (7)
Iratkezelési szabályzat	Köziratokról, közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló törvény 10. §, valamint a végrehajtási rendeletek
Adatvédelmi / adatkezelési szabályzat	Információs önrendelkezési jogról és információszabadságról szóló törvény 25/A. § és az Általános Adatvédelmi Rendelet 24. cikk
Munkavédelmi szabályzat	Munkavédelemről szóló törvény 2. § (3), 54. §
Tűzvédelmi szabályzat	Tűzvédelmi törvény 19. §, valamint a végrehajtási rendeletek
Visszaélés-bejelentési szabályzat	A panaszokról, közérdekű bejelentésekről és a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról szóló törvény 18–27. §
Közbeszerzési szabályzat	Közbeszerzésekről szóló törvény 27. § (1), amennyiben a társaság ajánlatkérőnek minősül
Szervezeti és Működési Szabályzat (SZMSZ)	Kft.-k esetében nincs általános törvényi kötelezettség, de az alapító/tulajdonos előírhatja; önkormányzati tulajdonú cégeknél rendszerint tulajdonosi határozat vagy vagyonrendelet alapján készül
Beszerzési szabályzat	Nincs általános jogszabályi kötelezettség. Az önkormányzati tulajdonú társaságoknál jellemzően tulajdonosi döntés, belső kontrollkövetelmény vagy önkormányzati vagyonrendelet írja elő.

Selejtezési szabályzat	Nincs közvetlen törvényi előírás, de a számviteli törvény leltározási, nyilvántartási és vagyonvédelmi követelményeiből vezethető le.
Összeférhetetlenségi szabályzat	Általános kötelezettség nincs minden Kft.-re, de önkormányzati tulajdonú cégeknél gyakran tulajdonosi elvárás vagy integritási szabályozás alapján készül.

Főbb megállapításaink a következők:

A vizsgált területtel összefüggő belső szabályzatot elkészítették, a felelősségi rendet csak részben határozták meg. A jogszabályi előírásokat és a belső rendelkezéseket betartották.

A megállapítások részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található. Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével egyeztettem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében¹:

Az Kft. 2025. évi beszerzési szabályzata nem volt megfelelő.

¹ 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 Kft. beszerzési szabályzatainak ellenőrzése

című vizsgálatához

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	A beszerzési szabályzat hiányosságokat tartalmazott az ajánlatkérés, a kivételek tekintetében, a dokumentálás, a felelőségi körök, az összeférhetetlenség és a nyilvántartás tekintetében.	Kiemelt	Nem megfelelő szabályzat hiányában nem teljesülhetnek a tulajdonosi elvárások, a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontok továbbá a hiányosságok a szabálytalanságok és a nem megfelelő erőforrás-felhasználás kockázatát növeli	Gondoskodjanak a szabályzat módosításáról a tulajdonosi elvárásoknak megfelelően.	igen

IV. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A Kft. beszerzési szabályzatainak ellenőrzése

1. A Kft rendelkezett-e a beszerzése lebonyolításához szükséges szabályzatokkal?

Beszerzési szabályzat:

A Kft. önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság, így a köztulajdonban álló gazdasági társaságokra vonatkozó átláthatósági és felelős gazdálkodási követelmények vonatkoznak. Jogszabály ugyan **nem mondja ki általánosan**, hogy minden gazdasági társaságnak kötelező beszerzési szabályzatot készítenie, azonban a belső kontrollrendszer, az átlátható gazdálkodás és a tulajdonosi ellenőrzés követelményei alapján ez a gyakorlatban elengedhetetlen. Különösen az önkormányzati tulajdonú társaságok esetében a tulajdonos (önkormányzat) előírhatja a beszerzési szabályzat elkészítését és alkalmazását. Zalakaros Város Önkormányzatának képviselő-testülete 2026-ban napirendre tűzte a **KAROS-PARK Kft. beszerzési szabályzatának felülvizsgálatát**, ami azt igazolja, hogy a társaság rendelkezik ilyen szabályzattal, továbbá annak rendszeres felülvizsgálata is elvárt. A Kft. beszerzési szabályzatának megléte nemcsak a jó gazdálkodási gyakorlat része, hanem az átlátható, versenysemleges, dokumentált beszerzési eljárások biztosításának alapvető eszköze. A szabályzat hiánya a belső kontrollrendszer hiányosságának minősülhet, és növeli a szabálytalan vagy nem kellően dokumentált beszerzések kockázatát.

A Kft. rendelkezett beszerzési szabályzattal², amelyben meghatároztak néhány alapfogalmat, mint ajánlatkérő, ajánlattevő.

A beszerzési eljárás leírásánál meghatározták, hogy a beszerzési eljárás megkezdése előtt a közbeszerzési értékhatárokat és a becsült érték számítására vonatkozó Kbt-ben meghatározott rendelkezéseket kell figyelembe venni. Amennyiben megállapítást nyer, hogy a beszerzés nem tartozik a Kbt. hatály alá abban az esetben a beszerzési szabályzatban meghatározottak szerint kell eljárni, ennek végrehajtásáért a Kft. ügyvezetője felelős.

A beszerzési értékekre vonatkozó szabályok:

Összeghatár	Szabályozás	Engedély/Feladat ellátások felelőse
0-500 e Ft	Nem szükséges írásban három ajánlattevőtől árajánlatot kérni a beszerzés értékhatára a nettó 500.000 forintot nem éri el a beszerzés azonnali teljesítésével anyagi kár előzhető meg a beszerzés tárgya egyedi áru vagy szolgáltatás (A nettó 200.000 forintot elérő vagy meghaladó és a nettó 500.000 forintot meg nem haladó beszerzés esetén írásbeli megrendelés szükséges postai úton, elektronikus úton vagy személyesen (írásban rögzítve).)	A beszerzések előkészítésével, engedélyezésével, lebonyolításával és dokumentálásával kapcsolatos feladatokat, valamint a felelősségi és hatásköri viszonyokat nem határozták meg.
500 e Ft-15 m ft-ig	a beszerzési eljárást legalább három írásbeli ajánlat bekérésével kell megkezdeni. Az ajánlatkérés történhet postai úton, elektronikus úton, illetve személyesen (írásban rögzítve). Ajánlatkérésre a csoportvezetők, illetve a városüzemeltetési referens is jogosult.	a beszerzések az ügyvezető engedélyével indítható, de a beszerzések előkészítésével, lebonyolításával és dokumentálásával kapcsolatos feladatokat, valamint a felelősségi és hatásköri viszonyokat nem

² A Kft. beszerzési szabályzata, hatályos 2025. január 1-jétől.

		határozták meg
15 m ft- tól a Kbt. értékhatárig		A Kft. felügyelőbizottsága és az Alapító jóváhagyása szükséges de a beszerzések előkészítésével, lebonyolításával és dokumentálásával kapcsolatos feladatokat, valamint a felelősségi és hatásköri viszonyokat nem határozták meg.

Meghatározták az ajánlatkérés tartalmát: - az ajánlatkérő neve, elérhetősége; - beszerzés tárgyának megnevezése; - beszerzés tárgyának részletes leírása, a beszerzés mennyiségének rögzítése; - teljesítés helye, határideje, az ellenszolgáltatással kapcsolatos kikötések, feltételek; - szerződéstervezet.

Az összeférhetetlenség tekintetében a beszerzések előkészítésében (ajánlatok kérése) és az ajánlatok elbírálásában részt vevő személy esetében az összeférhetetlenségre vonatkozóan a Kbt. 25 §-ában foglalt előírásokat kell alkalmazni

A beszerzési szabályzatban nincs meghatározva:

- hogy 500e Ft-ig kinek az engedélye szükséges a beszerzés megkezdéséhez, kinek a feladata a beszerzés lebonyolítása.
- Nem határozták meg pontosan az ajánlatkérés és az ajánlattétel formáját. Az ajánlatkérő részéről az ajánlattevőknek köteles ugyanazon tartalmú ajánlatkérést megküldeni — az egyenlő esély biztosítása érdekében. A beszerzés tárgyát úgy kell meghatározni, hogy annak az ajánlattevők megfelelő ajánlatot tehessenek, és ez alapján a benyújtott ajánlatok összehasonlíthatók legyenek.

Elő kell írni, hogy a beszerzési eljárásban közreműködő a beszerzési eljárással kapcsolatosan munkája során tudomására jutott valamennyi információt, tényt és körülményt megőrizni köteles, azt harmadik személynek nem adhatja át, és nem hozhatja nyilvánosságra, kivéve a 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.) vonatkozó rendelkezései szerinti közérdekű, illetve közérdekből nyilvános adatokat.

Nem határozták meg, hogy nettó értéket kell figyelembe venni.

Ami nagyon fontos, hogy nem szabályozták a becsült érték meghatározását, mert ennek tudatában lehet értelmezni, hogy a beszerzés Kbt. kötelezett-e. Ezt célszerű a Kbt. előírásának megfelelően megtervezni beszerzési közbeszerzési tervben:

- Egy éven belül valósul meg a beszerzés.
- Egy helyről (egy ajánlattevői körből) beszerezhető az áru, szolgáltatás vagy építési beruházás.
- Azonos vagy hasonló rendeltetésű, illetve műszaki-gazdasági funkciója alapján összetartozó a beszerzés.

A beszerzési eljárásokat is meg kell határozni, mert:

- a beszerzési eljárások során biztosítani szükséges valamennyi gazdasági szereplő számára az egyenlő bánásmód és az esélyegyenlőség elvének érvényesülését, összhangban a Kbt. 2. § (2) bekezdésében foglalt alapelvei követelményekkel. Ennek megfelelően az ajánlattevők részére azonos információkat, azonos határidőket és azonos feltételeket kell biztosítani annak érdekében, hogy az eljárásban egyenlő eséllyel vehessenek részt.

- a beszerzések előkészítésével, engedélyezésével, lebonyolításával és dokumentálásával kapcsolatos feladatokat, valamint a felelősségi és hatásköri viszonyokat.

Az ajánlatok benyújtásának, bontásának, az ajánlatok elbírálásának szabályait sem határozták meg. Meg kell határozni, hogy

- mikor érvénytelen az ajánlat, továbbá
- az ajánlatok értékelésének szempontjait (a legalacsonyabb összegű ellenszolgáltatás, az összességében legelőnyösebb ajánlat kiválasztása)
- Amennyiben a beszerzési eljárás során az ajánlatkérő hiánypótlást biztosított, a hiánypótlási felhívás elkészítése kinek a feladata, valamint
- ajánlatkérő kizárólag a nyertes ajánlattevővel köthet szerződést, az eredmény írásbeli kihirdetésétől számított legalább ... naptári napon belül,
- kinek a feladata a szerződés előkészítése, valamint végrehajtása és ellenőrzés kinek a felelősége,
- a szerződés teljesítésével, módosításával, megszüntetésével kapcsolatos feltételekre vonatkozó előírásokra a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.) rendelkezéseit kell alkalmazni.
- amennyiben a nyertes ajánlattevővel a szerződés megkötése annak visszalépése miatt meghiúsul, a szerződést az ajánlatkérő második legjobb nyertes ajánlatot tett ajánlattevővel kötheti meg.
- Rögzíteni kell, hogy a szerződés külön eljárás nélkül mikor módosítható.

Összefoglalva: A szabályzat pontosítása szükséges több szempontból:

1. Jogszabályi hivatkozások tekintetében: Célszerű a beszerzési szabályzatot összhangba hozni a társaság egyéb belső szabályzataival (SZMSZ, Kötelezettségvállalási szabályzat, Gazdálkodási szabályzat, Pénzkezelési szabályzat).
2. Ajánlatkérés tekintetében: Javasolt pontosítani:
 - a. ki jogosult ajánlatkérőt kijelölni;
 - b. milyen esetben elegendő 1, 2 vagy 3 ajánlat;
 - c. mikor fogadható el kizárólag egy ajánlat?
3. Kivételek tekintetében:
 - a. kizárólagos forgalmazó,
 - b. ürgősségi beszerzés,
 - c. vis maior,
 - d. garanciális javítás
4. Dokumentálás tekintetében: Célszerű előírni, hogy minden beszerzéshez rendelkezésre álljon:
 - a. ajánlatkérés,
 - b. beérkezett ajánlat(ok),
 - c. értékelés,
 - d. döntés,
 - e. megrendelés vagy szerződés,
 - f. teljesítés igazolása.
5. Felelősségi körök tekintetében: Pontosítani kell, hogy
 - a. ki készíti elő a beszerzést,
 - b. ki bírálja el az ajánlatokat,
 - c. ki dönt,
 - d. ki ellenőrzi a teljesítést,
 - e. ki őrzi az iratokat.
6. Összeférhetetlenség tekintetében: Javasolt külön összeférhetetlenségi nyilatkozat alkalmazása az ajánlatok értékelésében részt vevő személyek részére.

7. Nyilvántartás tekintetében: élszerű előírni egységes beszerzési nyilvántartás vezetését, amely tartalmazza:

- a. beszerzés tárgya,
- b. becsült érték,
- c. ajánlattevők,
- d. nyertes,
- e. szerződés összege,
- f. teljesítés időpontja.

Közbeszerzési értékhatár elérése esetén:

A vizsgálat során megállapítottam, hogy a **Kft. megfelel a Kbt. 5. § (1) bekezdés c) pontja szerinti közjogi szervezet feltételeinek**. Ennek **három fő eleme** van:

Közérdekű, mert a Kft-ét Zalakaros Város Önkormányzata alapította³, egyszemélyes kft.-ként, elsődlegesen közszolgáltatási feladatok ellátására (nem ipari vagy kereskedelmi jellegű feladat ellátására hozták létre). A feladatai közé tartozik⁴ a

- Településtisztasági közszolgáltatási feladatok,
- Termáltó és Ökopark településtisztasági közszolgáltatási feladatok,
- Parkgondozási fenntartási közszolgáltatási feladatok,
- Zöldfelület gondozási közszolgáltatási feladatok,
- Létesítmény fenntartás.

Jogi személyiséggel rendelkezik (Alapító okirat);

Az **Önkormányzat meghatározó befolyást gyakorol felette** (Alapító okirat 6. pont), az alábbiak közül legalább egy teljesül:

- az állam, önkormányzat vagy más közjogi szervezet többségében finanszírozza⁵;
- az állam, önkormányzat vagy más közjogi szervezet irányítja/felügyeli⁶;
- a vezető tisztségviselők többségét ilyen szervezet nevezi ki⁷

és így a Kft. a Kbt. szerinti ajánlatkérő.

Mivel az alapító okirat és a közszolgáltatási szerződés és melléklete, valamint a finanszírozási adatok igazolják, hogy a társaságot elsődlegesen közfeladatok ellátására hozták létre, illetve működése jelentős részben önkormányzati forrásokra támaszkodik, úgy a Kft. a Kbt. 5. § (1) bekezdés e) pontja szerinti közjogi szervezetnek minősül, és ennek következtében ajánlatkérőként köteles eljárni, közbeszerzési értékhatárt elérő beszerzések esetén.

A Kft. közbeszerzési szabályzattal nem rendelkezett, de a kbt 27. §-a szerint:

27. § (1) Az ajánlatkérő köteles meghatározni a közbeszerzési eljárásai előkészítésének, lefolytatásának, belső ellenőrzésének felelősségi rendjét, a nevében eljáró, illetve az eljárásba bevont személyek, valamint szervezetek felelősségi körét és a közbeszerzési eljárásai dokumentálási rendjét, összhangban a vonatkozó jogszabályokkal. Ennek körében különösen meg kell határoznia az

³ Alapító okirat (egységes, változásokkal kiegészített) 2025. május 30.

⁴ A közszolgáltatási szerződés (2019. január 1.) és módosításai, valamint a 2026. évi mellékletei

⁵ A 2025. évi közszolgáltatási díja 286.8 M Ft, a külső szolgáltatásokból származó bevétel 34.3 M Ft.

⁶ Alapító okirat 6. pont

⁷ Alapító okirat 13. pont

eljárás során hozott döntésekért felelős személyt, személyeket vagy testületeket. A közbeszerzési szabályzatban vagy a (2) bekezdés alkalmazása során meg kell határozni az ajánlatkérő nevében eljárók körét, valamint az ajánlatkérő nevében az EKR alkalmazására vonatkozó jogosultságok gyakorlásának rendjét.

(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 meghatároznia az (1) bekezdésben foglaltakat.

A közbeszerzési szabályzat hiánya önmagában nem jelenti a Kbt előírásainak megsértését, ennek tényét a Képviselőtestület döntése alapján decemberben kell ellenőriznem.

Bizonyítékok listája

Alapító Okirat,
Beszerzési szabályzata,
Közszolgáltatási szerződés,
Közszolgáltatási szerződés melléklete

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: A Karos-Park Kft. beszerzési szabályzat ellenőrzése című vizsgálathoz	Munkalap
Cél: a beszerzési szabályzat ellenőrzése e		Dátum: 2026.06.31.
1. A Kft. részéről elkészítették-e a szükséges szabályzatokat?	Megállapítás: A beszerzési szabályzat hiányosságokat tartalmazott az ajánlatkérés, a kivételek tekintetében, a dokumentálás, a felelőségi körök, az összeférhetetlenség és a nyilvántartás tekintetében. Azonosított kockázatok: Nem megfelelő szabályzat hiányában nem teljesülhetnek a tulajdonosi elvárások, a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontok továbbá a hiányosságok a szabálytalanságok és a nem megfelelő erőforrás-felhasználás kockázatát növeli. Beszerzési szabályzat: A Kft. önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság, így a köztulajdonban álló gazdasági társaságokra vonatkozó átláthatósági és felelős gazdálkodási követelmények vonatkoznak. Jogszabály ugyan nem mondja ki általánosan, hogy minden gazdasági társaságnak kötelező beszerzési szabályzatot készítenie, azonban a belső kontrollrendszer, az átlátható gazdálkodás és a tulajdonosi ellenőrzés követelményei alapján ez a gyakorlatban elengedhetetlen. Különösen az önkormányzati tulajdonú társaságok esetében a tulajdonos (önkormányzat) előírhatja a beszerzési szabályzat elkészítését és alkalmazását. Zalakaros Város Önkormányzatának képviselő-testülete 2026-ban napirendre tűzte a KAROS-PARK Kft. beszerzési szabályzatának felülvizsgálatát, ami azt igazolja, hogy a társaság rendelkezik ilyen szabályzattal, továbbá annak rendszeres felülvizsgálata is elvárt. A Kft. beszerzési szabályzatának megléte nemcsak a jó gazdálkodási gyakorlat része, hanem az átlátható, versenysemleges, dokumentált beszerzési eljárások biztosításának alapvető eszköze. A szabályzat hiánya a belső kontrollrendszer hiányosságának minősülhet, és növeli a szabálytalan vagy nem kellően dokumentált beszerzések kockázatát. A Kft. rendelkezett beszerzési szabályzattal¹, amelyben meghatároztak néhány alapfogalmat, mint ajánlatkérő, ajánlattevő. A beszerzési eljárás leírásánál meghatározták, hogy a	Forrás és módszer leírása: beszerzési szabályzat,

¹ A Kft. beszerzési szabályzata, hatályos 2025. január 1-jétől.

beszerzési eljárás megkezdése előtt a közbeszerzési értékhatárokat és a becsült érték számítására vonatkozó Kbt-ben meghatározott rendelkezéseket kell figyelembe venni. Amennyiben megállapítást nyer, hogy a beszerzés nem tartozik a Kbt. hatály alá abban az esetben a beszerzési szabályzatban meghatározottak szerint kell eljárni, ennek végrehajtásáért a Kft. ügyvezetője felelős. A beszerzési értékekre vonatkozó szabályok:

A beszerzési szabályzatban nincs meghatározva:

- hogy 500e Ft-ig kinek az engedélye szükséges a beszerzés megkezdéséhez, kinek a feladata a beszerzés lebonyolítása.
- Nem határozták meg pontosan az ajánlatkérés és az ajánlattétel formáját. Az ajánlatkérő részéről az ajánlattevőknek köteles ugyanazon tartalmú ajánlatkérést megküldeni — az egyenlő esély biztosítása érdekében. A beszerzés tárgyát úgy kell meghatározni, hogy annak az ajánlattevők megfelelő ajánlatot tehessenek, és ez alapján a benyújtott ajánlatok összehasonlíthatók legyenek.

Elő kell írni, hogy a beszerzési eljárásban közreműködő a beszerzési eljárással kapcsolatosan munkája során tudomására jutott valamennyi információt, tényt és körülményt megőrizni köteles, azt harmadik személynek nem adhatja át, és nem hozhatja nyilvánosságra, kivéve a 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.) vonatkozó rendelkezései szerinti közérdekű, illetve közérdekből nyilvános adatokat.

Nem határozták meg, hogy nettó értéket kell figyelembe venni.

Ami nagyon fontos, hogy nem szabályozták a becsült érték meghatározását, mert ennek tudatában lehet értelmezni, hogy a beszerzés Kbt. kötelezett-e. Ezt célszerű a Kbt. előírásának megfelelően megtervezni beszerzési közbeszerzési tervben:

- Egy éven belül valósul meg a beszerzés.
- Egy helyről (egy ajánlattevői körből) beszerezhető az áru, szolgáltatás vagy építési beruházás.
- Azonos vagy hasonló rendeltetésű, illetve műszaki-gazdasági funkciója alapján összetartozó a beszerzés.

A beszerzési eljárásokat is meg kell határozni, mert:

- a beszerzési eljárások során biztosítani szükséges valamennyi gazdasági szereplő számára az egyenlő bánásmód és az esélyegyenlőség elvének érvényesülését, összhangban a Kbt. 2. § (2) bekezdésében foglalt alapvető követelményekkel. Ennek

	megfelelően az ajánlattevők részére azonos információkat, azonos határidőket és azonos feltételeket kell biztosítani annak érdekében, hogy az eljárásban egyenlő eséllyel vehessenek részt. • a beszerzések előkészítésével, engedélyezésével, lebonyolításával és dokumentálásával kapcsolatos feladatokat, valamint a felelősségi és hatásköri viszonyokat. Az ajánlatok benyújtásának, bontásának, az ajánlatok elbírálásának szabályait sem határozták meg. Meg kell határozni, hogy • mikor érvénytelen az ajánlat, továbbá • az ajánlatok értékelésének szempontjait (a legalacsonyabb összegű ellenszolgáltatás, az összességében legelőnyösebb ajánlat kiválasztása) • Amennyiben a beszerzési eljárás során az ajánlatkérő hiánypótlást biztosított, a hiánypótlási felhívás elkészítése kinek a feladata, valamint • ajánlatkérő kizárólag a nyertes ajánlattevővel köthet szerződést, az eredmény írásbeli kihirdetésétől számított legalább ... naptári napon belül, • kinek a feladata a szerződés előkészítése, valamint végrehajtása és ellenőrzés kinek a felelősége, • a szerződés teljesítésével, módosításával, megszüntetésével kapcsolatos feltételekre vonatkozó előírásokra a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.) rendelkezéseit kell alkalmazni. • amennyiben a nyertes ajánlattevővel a szerződés megkötése annak visszalépése miatt meghiúsul, a szerződést az ajánlatkérő második legjobb nyertes ajánlatot tett ajánlattevővel kötheti meg. • Rögzíteni kell, hogy a szerződés külön eljárás nélkül mikor módosítható. Összegzés: Nem megfelelő szabályzat hiányában nem teljesülhetnek a tulajdonosi elvárások, a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontok továbbá a hiányosságok a szabálytalanságok és a nem megfelelő erőforrás-felhasználás kockázatát növeli	
--	---	--

	Közbeszerzési szabályzat: A vizsgálat során megállapítottam, hogy a Kft. megfelel a Kbt. 5. § (1) bekezdés c) pontja szerinti közjogi szervezet feltételeinek. Ennek három fő eleme van: Közérdekű, mert a Kft-ét Zalakaros Város Önkormányzata alapította², egyszemélyes kft.-ként, elsődlegesen közszolgáltatási feladatok ellátására (nem ipari vagy kereskedelmi jellegű feladat ellátására hozták létre). A feladatai közé tartozik³ a • Településtisztasági közszolgáltatási feladatok, • Termáltó és Ökopark településtisztasági közszolgáltatási feladatok, • Parkgondozási fenntartási közszolgáltatási feladatok, • Zöldfelület gondozási közszolgáltatási feladatok, • Létesítmény fenntartás. Jogi személyiséggel rendelkezik (Alapító okirat); Az Önkormányzat meghatározó befolyást gyakorol felette (Alapító okirat 6. pont), az alábbiak közül legalább egy teljesül: ○ az állam, önkormányzat vagy más közjogi szervezet többségében finanszírozza⁴; ○ az állam, önkormányzat vagy más közjogi szervezet irányítja/felügyeli⁵; a vezető tisztségviselők többségét ilyen szervezet nevezi ki⁶ és így a Kft. a Kbt. szerinti ajánlatkérő. Mivel az alapító okirat és a közszolgáltatási szerződés és melléklete, valamint a finanszírozási adatok igazolják, hogy a társaságot elsődlegesen közfeladatok ellátására hozták létre, illetve működése jelentős részben önkormányzati forrásokra támaszkodik, úgy a Kft. a Kbt. 5. § (1) bekezdés e) pontja szerinti közjogi szervezetnek minősül, és ennek következtében ajánlatkérőként köteles eljárni, közbeszerzési értékhatárt elérő beszerzések esetén. A Kft. közbeszerzési szabályzattal nem rendelkezett, de a kbt 27. §-a szerint: 27. § (2) Ha az ajánlatkérő nem rendelkezik általános	
--	--	--

² Alapító okirat (egységes, változásokkal kiegészített) 2025. május 30.

³ A közszolgáltatási szerződés (2019. január 1.) és módosításai, valamint a 2026. évi mellékletei

⁴ A 2025. évi közszolgáltatási díja 286.8 M Ft, a külső szolgáltatásokból származó bevétel 34.3 M Ft.

⁵ Alapító okirat 6. pont

⁶ Alapító okirat 13. pont

	<u>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.</u> A közbeszerzési szabályzat hiánya önmagában nem jelenti a Kbt előírásainak megsértését, ennek tényét a Képviselőtestület döntése alapján decemberben kell ellenőriznem. Összegzés és következtetés: Közbeszerzési szabályzattal nem rendelkeztek..	
	Bizonyítékok listája:	Referenciaszám:
	1. beszerzéseket megalapozó beszerzési szabályzat és közbeszerzési szabályzat.	-
Készítette: Bencsik Andrea Réka belső ellenőr	Zalaegerszeg, 2026. június 31.	

Karos-Park Városgazdálkodási Kft.

Iktatószám: soron kívüli ellenőrzés

Tisztelt Ügyvezető Úr!

Tárgy: Értesítés ellenőrzés megkezdéséről

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

„a Kft. beszerzési szabályzatainak ellenőrzése”

tárgyban ellenőrzést fog végezni.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

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

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 dokumentum(ka)t:

- Alapító Okirat,
- Beszerzési szabályzata,
- Közszolgáltatási szerződés,
- Közszolgáltatási szerződés melléklete

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

Zalaegerszeg, 2026. május 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.

.....

23. számú iratminta – Ellenőrzések nyilvántartása

Ellenőrzés iktatósza- ma (azonosító)	Az ellenőrző 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 bevétele	
soron kívüli ellenőrzés	Karos-Park Városgazdálk odási Kft	a beszerzési szabályzatok ellenőrzése	2025. év	szabályzse- rűségi	15 nap	Bencsik Andrea Réka	terv 2026. 06.03.	tény 2026. 06.03.	terv 2026. 06.03.	tény 2026. 06.03.	terv 2026. 06.31.	tény 2026. 06.31.	terv 2026. 06.31.	tény 2026. 06.31.	terv 2026. 06.31.	tény 2026. 06.31.

Intézkedési terv készítés szükségessége	Megállapítások száma	Javaslatok száma	Elfogadott javaslatok száma	Szabálytalansági gyanú	Intézkedési terv elkészült	Intézkedési terv státusza	Az intézkedési terv teljesítésének dátuma
Igen	1	1	1	-	nem	folyamatban	2026.08.31.

Zalaegerszeg, 2026.06.31.