ZALAKAROS VÁROS

POLGÁRMESTERE

ELŐTERJESZTÉS

Zalakaros Város Önkormányzat Képviselő-testülete

2026. november 26-i ülésére

Napirendi pont címe:	**2026. évi soron kívüli belső ellenőrzési jelentések elfogadása**
Készítette:	Tulok Anett jegyző
Egyeztetve:	Czirákiné Pakulár Judit polgármesterrel:
Tárgyalja:	Pénzügyi és Igazgatási Bizottság
Pénzügyi fedezet:	Pénzügyi fedezet biztosítása nem szükséges.

Vlasicsné Fischl Timea
pénzügyi osztályvezető

Az előterjesztés és a határozati javaslat törvényességi szempontból megfelel.

Tulok Anett
jegyző

Előterjesztés Zalakaros Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2026. október 29-i ülésére

Napirendi pont címe: 2026. évi soron kívüli belső ellenőrzési jelentések elfogadása
Az előterjesztést készítette: Tulok Anett jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Zalakaros Város Önkormányzata Képviselő-testületet a 31/2026 (II.12) határozatában **soron kívüli belső ellenőrzés elrendeléséről döntött** azzal, hogy felkérte Zalakaros Város Önkormányzatának belső ellenőrét, hogy vizsgálja felül **Zalakaros Város Önkormányzata és intézményei** (Közösségi Ház és Könyvtár, Zalakarosi Óvoda és Bölcsőde, Zalakarosi Közös Önkormányzati Hivatal), **továbbá az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok** (Karos Park Kft, Turisztikai Nonprofit Kft, Zalakarosi Fürdő Zrt) **2025. évi beszerzéseit és a beszerzési szabályozását.**

132/2026 (V.7.) határozatban a Képviselő-testület a Zalakaros Város Önkormányzata, Zalakarosi Óvoda és Bölcsőde, Zalakarosi Közösségi Ház és Könyvtár, Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában készített előzetes vizsgálati elemzést elfogadta.
Döntött továbbá arról, hogy 2026. évben a Karos-Park Kft vonatkozásában kizárólag a beszerzési szabályzat vizsgálatára kerüljön sor, a beszerzések vizsgálatára a 2027. évben, 2027. 02. 28-ig kerüljön sor.
A Zalakarosi Fürdő Zrt. esetén úgy döntött, hogy a Fürdő Zrt. belső ellenőre ellenőrizze a Zalakarosi Fürdő Zrt. 2025. évi beszerzéseit és a beszerzési szabályzatát jogszerűségi és a szabályszerűségi szempontból.

A fentiek alapján **az önkormányzat belső ellenőre** (Numerikus Szumma Kontroll Kft.) az **ellenőrzéseket lefolytatta és a melléklet szerint megküldte a soron kívüli belső ellenőri jelentéseket,** melyeket megismerés és elfogadás céljából a Képviselő-testület elé terjesztek.

1. melléklet: Zalakaros Város Önkormányzata és két intézménye, a Zalakarosi Óvoda és Bölcsőde, valamint a Közösségi Ház és Könyvtár
2. melléklet: Zalakarosi Közös Önkormányzati Hivatal
3. melléklet: Karos Park Városgazdálkodási Kft.

A Fürdő Zrt. belső ellenőre arról adott tájékoztatást, hogy elkészült a jelentéssel, azt a Fürdő Közgyűlése várhatóan a közeljövőben megtárgyalja, és azt követően az is előterjesztésre kerülhet a Képviselő-testület elé.

Az egyes jelentések főbb megállapításai az alábbiak:

Zalakaros Város Önkormányzata és két intézménye, a Zalakarosi Óvoda és Bölcsőde, valamint a Közösségi Ház és Könyvtár 2025. évi beszerzések, illetve a kapcsolódó szabályzatok ellenőrzése

- Vezetői összefoglaló: 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.
  Az Önkormányzat 2025. évi beszerzései megfelelőek voltak, de az intézményei beszerzései nem voltak szabályozottak, így beszerzései nem voltak szabályszerűek.
- 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 megfelelő, betartása esetén a „kis" értékű beszerzések is biztosítják a verseny tisztaságát, az esélyegyenlőséget, valamint az Önkormányzat érdekeit.
- 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. 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.

- Az önkormányzat ellenőrzött beszerzései: épület tetőhéjazat javítás, irodaszékek beszerzése, karácsonyi díszkivilágítás, iroda gipszkartonozás.
  Az önkormányzati beszerzés 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 az egyenlő bánásmód, az átláthatóság, a nyomon követhetőség és az elszámoltathatóság alapelvei a szabályzatban előírtak.
  Az intézmények beszerzései rájuk vonatkozó beszerzési szabályzat hiányában nem voltak szabályszerűek.
- **Javaslat: gondoskodjanak az intézmények beszerzési szabályzatainak elkészítéséről az Ávr. 13.§ (2) bek. b) pontja előírásai szerint.**

Zalakarosi Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi beszerzések, illetve a kapcsolódó szabályzatok ellenőrzése

- Ellenőrzött beszerzések: Irattár selejtezés, Klíma berendezés cseréje, Számítógép beszerzése
- 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 Zalakarosi Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi beszerzései szabályszerűsége megfelelő volt.**
- A belső ellenőrzés megállapította, hogy a Hivatal beszerzési tevékenysége, az azt szabályozó belső szabályozási rendszer megfelelt a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a belső szabályzat rendelkezéseinek, továbbá biztosították a közpénzek felhasználásának szabályserű, gazdaságos és átlátható megvalósulását.

Karos Park Városgazdálkodási Kft. 2025. évi beszerzési szabályzatok ellenőrzése

- A beszerzési **szabályzat hiányosságokat tartalmazott** az ajánlatkérése, a kivételek tekintetében, a dokumentálás, a felelősségi körök, az összeférhetetlenség és a nyilvántartás tekintetében.
- **Javaslat: gondoskodjanak a szabályzat módosításáról a tulajdonosi elvásároknak megfelelően.**
- A 132/2026 (V.7.) KT határozat a beszerzések vizsgálatának határidejét 2027. 02. 28. nappal állapította meg. Ezzel összefüggésben a belső ellenőr szóban jelezte, hogy **célszerű lenne a Karos Park Kft. beszerzéseinek ellenőrzését a Kft. új beszerzési szabályzatának elkészülte utánra időzíteni**, hogy már az új rendelkezések figyelembevételével kerülhessen sor a beszerzések áttekintésére, érdemi segítséget nyújtva ezzel a Kft-nek a jövőbeni beszerzések lebonyolításához.
  Ennek alapján **javasolt a beszerzések vizsgálatának határidejét 2027.12.31-re módosítani.**

A fenti javaslatokat és megállapításokat is figyelembe véve a beszerzési szabályzatok áttekintése és átdolgozása folyamatban van, melyek külön előterjesztés keretében kerülnek a Képviselő-testület elé.

Kérem a Képviselő-testületet az alábbi határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat:

Zalakaros Város Önkormányzat Képviselő-testülete

1. a 2025. évi beszerzések és a beszerzési szabályozás tárgyában elrendelt soron kívüli belső ellenőrzés keretében elkészült jelentéseket az előterjesztés szerint megismerte és azokat elfogadja az alábbiak szerint:
    a) Zalakaros Város Önkormányzata és két intézménye, a Zalakarosi Óvoda és Bölcsőde, valamint a Közösségi Ház és Könyvtár 2025. évi beszerzések, illetve a kapcsolódó szabályzatok ellenőrzése
    b) Zalakarosi Közös Önkormányzati Hivatal 2025. évi beszerzések, illetve a kapcsolódó szabályzatok ellenőrzése
    c) Karos Park Városgazdálkodási Kft. 2025. évi beszerzési szabályzatok ellenőrzése
2. úgy dönt, hogy a Karos Park Kft. beszerzései ellenőrzésére a Kft. új beszerzési szabályzata alapján kerüljön sor 2027. II. felévben., melyek határidejét 2027.12.31-re módosíja.

(A döntéshez egyszerű többség szükséges)

Határidő: azonnal
Felelős: polgármester

Zalakaros 2026.10.21.

Czirákiné Pakulár Judit sk.
polgármester