



**Kecskemét Megyei Jogú Város
Alpolgármesterei**

TÁJÉKOZTATÓ

**Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének
Működő Város Bizottsága**

**2025. június 24-én
tartandó ülésére**

Tárgy: Tájékoztató a bizottság feladatkörébe tartozó területen működő gazdasági társaságok 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységéről

A tájékoztatót készítette: Dr. Patay Balázs irodavezető
Szervezési és Jogi Iroda
Dr. Fölföldi Klára osztályvezető
Jogi Osztály

Kezelési megjegyzés: **HATÁROZAT-TERVEZET**

Döntési változatok száma: 1

Határozat - tervezet melléklete:

Tájékoztató melléklete: A gazdasági társaságok 2024. évi belső ellenőrzési jelentései
A felügyelőbizottságok határozata a belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról

Véleményezésre megkapta:

Egyéb szervezet, külső szakértő:

Megtárgyalta:

Törvényességi észrevételem nincs:

Dr. Temesvári Péter s.k.
jegyző

Kecskemét Megyei Jogú Város Alpolgármesterei
5519-7/2025.

TÁJÉKOZTATÓ
Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének
Működő Város Bizottsága
2025. június 24-én
tartandó ülésére

Tárgy: Tájékoztató a bizottság feladatkörébe tartozó területen működő gazdasági társaságok 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységéről

Tisztelt Bizottság!

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a Közgyűlés és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 13/2024. (X.8.) önkormányzati rendelete 2. mellékletének 6.1.10.4. pontja alapján a bizottság dönt a bizottság feladatkörébe tartozó területen működő, az önkormányzat kizárólagos és többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság éves belső ellenőrzési jelentéséről szóló tájékoztató tudomásul vételéről.

A bizottság feladatkörébe tartozó területen működő önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok:

- a Kecskeméti Városgazdasági Nonprofit Kft.,
- a Kecskeméti Városüzemeltetési Nonprofit Kft.,
- a Kecskeméti Közlekedési Központ Kft.,
- a BÁCSVÍZ Víz- és Csatornaszolgáltató Zrt. és
- a KECSKEMÉTI TERMOSTAR Hőszolgáltató Kft.

A Kecskeméti Városgazdasági Nonprofit Kft. és a Kecskeméti Közlekedési Központ Kft. nem tartozik sem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.), sem a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet (továbbiakban: Gtbkr.) hatálya alá, ezért a Kecskeméti Városgazdasági Nonprofit Kft.-nél a belső ellenőr a társasággal kötött megbízási szerződésben foglaltak és a belső ellenőrzési standardok alapján látja el a feladatot, a Kecskeméti Közlekedési Központ Kft. pedig választottan a Bkr. rendelkezéseit alkalmazza a belső ellenőrzés és a belső kontrollrendszer működtetése szempontjából. A BÁCSVÍZ Víz- és Csatornaszolgáltató Zrt. és a KECSKEMÉTI TERMOSTAR Hőszolgáltató Kft. a Gtbkr. hatálya alá tartozik a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J.§ (1) bekezdése alapján.

A Gtbkr. 24. § (2) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést a köztulajdonban álló gazdasági társaság belső szabályzatában meghatározott határidőig benyújtja a felügyelőbizottság részére, és egyidejűleg tájékoztatásul megküldi a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője részére. A felügyelőbizottság legkésőbb a tárgyévut követő év május 31. napjáig jóváhagyja az éves ellenőrzési jelentést. A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője a jóváhagyott éves ellenőrzési jelentést a köztulajdonban álló gazdasági társaság belső szabályzatában meghatározott határidőig tájékoztatásul megküldi a társaság legfőbb szervének, alapítójának és a tulajdonosi joggyakorló szervezet vagy a tulajdonosi jogok gyakorlójának munkaszervezete részére.

A Gtbr. 11. § (1) bekezdése értelmében a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője nyilatkozatban értékeli a köztulajdonban álló gazdasági társaság belső kontrollrendszerét, amelyet a (2) bekezdés szerint megküld a felügyelőbizottság részére.

A Gtbr. 11. § (4) bekezdése alapján a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője az (1) bekezdésben meghatározott nyilatkozatot – a felügyelőbizottság vonatkozó határozatával együtt – tájékoztatásul megküldi a társaság legfőbb szerve és a tulajdonosi joggyakorló részére.

A fenti gazdasági társaságok belső ellenőrzési vezetői elkészítették és megküldték az alapító részére az éves belső ellenőrzési jelentést, valamint a Gtbr. hatálya alá tartozó gazdasági társaságok a belső kontrollrendszeréről szóló vezetői nyilatkozatot.

A Bkr. 11. § (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles vezetői nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

A Bkr. 1. § (2) bekezdés d) pontja alapján a rendelet hatálya kiterjed a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekre – a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J. §-ában a hatálya alá tartozó köztulajdonban álló gazdasági társaságok, valamint a Magyar Nemzeti Bank és annak felügyelete alá tartozó gazdasági társaságok kivételével.

A Bkr. 54/A. § (1) bekezdése értelmében a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetre – a (2) bekezdésben meghatározott kivétellel – az 1–10. §-t kell alkalmazni.

A 2024. június 20-tól hatályos, a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekről szóló PM közlemény I. rész B) 110. pontja szerint a Kecskeméti Közlekedési Központ Kft. kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetnek minősül.

Így – figyelemmel a Bkr. 1. § (2) bekezdés d) pontjának és az 54/A. §-ának előírására – a Kecskeméti Közlekedési Központ Kft. a Bkr. 1-10. §-a előírásai szerint volt köteles a belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére. A belső kontrollrendszer működéséről szóló vezetői nyilatkozatot a Bkr. 11. §-a rögzíti, amelynek az elkészítése e társaság vonatkozásában – csakúgy, mint a választottan Bkr.-t alkalmazó Kecskeméti Városgazdasági Nonprofit Kft. és Kecskeméti Közlekedési Központ Kft. vonatkozásában – nem volt kötelező.

A tárgyban készült ellenőrzési jelentések és a felügyelőbizottsági határozatok az előterjesztés mellékletét képezik. Tájékoztatom a Tisztelt Bizottságot, hogy Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésnek a Közgyűlés és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 13/2024. (X.8.) önkormányzati rendelete 38. § (4) bekezdése alapján a tájékoztatóban foglaltakról nem nyitható vita, azonban ahhoz kérdés feltehető.

Kérjük a tájékoztató tudomásul vételét.

Kecskemét, 2025. június 16.

dr. Fekete Gábor Domicián s.k.
alpolgármester

dr. Homoki Tamás s.k.
alpolgármester

HATÁROZAT-TERVEZET

...../2025. (VI.24.) MVB. számú határozat

Tájékoztató a bizottság feladatkörébe tartozó területen működő gazdasági társaságok 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységéről

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének Működő Város Bizottsága megtárgyalta dr. Fekete Gábor Domicián és dr. Homoki Tamás alpolgármester 5519-7/2025. számú tájékoztatóját és az alábbi határozatot hozta:

A bizottság a Kecskeméti Városgazdasági Nonprofit Kft., a Kecskeméti Városüzemeltetési Nonprofit Kft., a Kecskeméti Közlekedési Központ Kft., a BÁCSVÍZ Víz- és Csatornaszolgáltató Zrt. és a KECSKEMÉTI TERMOSTAR Hőszolgáltató Kft. 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló tájékoztatót tudomásul veszi.