

Iktatószám: 2951-1/2025.

2025. ÉVI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a Kecskeméti Városüzemeltetési
Nonprofit Korlátolt Felelősségű
Társaságnál**

**2025. évben végzett belső ellenőrzési
tevékenységről**

Kecskemét, 2025. december 9.

Készítette:

Balogné Dakó Eszter s.k.
belső ellenőrzési vezetői
feladatokat is ellátó
belső ellenőr

Az éves jelentést a Társaság Felügyelőbizottsága napján hagyta jóvá.*

*Megjegyzés: a Gtbr. 24. § (2) bekezdése és a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv 4.5.4. pontja szerint a felügyelőbizottság legkésőbb a tárgyévét követő év május 31. napjáig jóváhagyja az éves ellenőrzési jelentést.

2025. ÉVI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
a Kecskeméti Városüzemeltetési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnál
2025. évben végzett ellenőrzési tevékenység tapasztalatairól

Tartalom

I. Bevezető	3
II. Törvények, rendeletek, egyéb rövidítések	3
II.1. Törvények.....	3
II.2. Rendeletek.....	3
II.3. Egyéb rövidítések.....	3
III. 2025. évi éves ellenőrzési jelentés	4
III.1.Vezetői összefoglaló	4
III.2. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezeti egység által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	5
III.2.1. Az 2025. évi jóváhagyott ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5
III.2.2. Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők	6
III.2.3. Ellenőrzések nyilvántartása	8
III.2.4. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	9
III.2.5. Tanácsadói tevékenység bemutatása	9
III.3. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján ..	9
III.3.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	9
III.3.2. Általános jelentőségű megállapítások.....	10
III.4. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	14
III.4.1. Kontrollkörnyezet	14
III.4.2. Integrált kockázatkezelés.....	14
III.4.3. Kontrolltevékenységek.....	14
III.4.4. Információ és kommunikáció	15
III.4.5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	15
III.5. Az intézkedési tervek megvalósításáról készült összefoglaló.....	15
III.5.1. A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai.....	15
III.5.2. A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából.....	16
III.5.3. Az egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai	16

2025. ÉVI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
a Kecskeméti Városüzemeltetési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnál
2025. évben végzett ellenőrzési tevékenység tapasztalatairól

I. Bevezető

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: Kgttv.) és a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Gtbr.) 15. § (1) bekezdés g) pontja és a 24. § (1) bekezdés és a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv 4.5.1. pontja előírásai alapján az alábbiakban foglalom össze a Kecskeméti Városüzemeltetési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnál (továbbiakban: Társaság) 2025. év során végzett belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatait.

Az éves ellenőrzési jelentés a Gtbr. 24. § (1) bekezdés szerint tartalmazza

- a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezeti egység által végzett tevékenység bemutatását önértékelés alapján,
- a belső kontrollrendszer működésének értékelését az ellenőrzési tapasztalatok alapján,
- az intézkedési tervek megvalósításáról készült összefoglalót.

A Gtbr. 24. § (2) bekezdésének és a 2025. február 11. napjától hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv 4.5. pontja előírása figyelembevételével a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést tárgyévét követő év március 31. napjáig benyújtja a Felügyelőbizottság részére, és egyidejűleg tájékoztatásul megküldi az ügyvezető részére. A Felügyelőbizottság legkésőbb a tárgyévét követő év május 31. napjáig jóváhagyja az éves ellenőrzési jelentést. Az ügyvezető a jóváhagyott éves ellenőrzési jelentést tárgyévét követő év június 30. napjáig tájékoztatásul megküldi a társaság legfőbb szervének, alapítójának és a tulajdonosi jogok gyakorlójának.

II. Törvények, rendeletek, egyéb rövidítések

II.1. Törvények

Kbt.	a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény
Kgttv.	a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény

II.2. Rendeletek

Gtbr.	a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet
-------	---

II.3. Egyéb rövidítések

Belső Ellenőrzési Alapszabály

Kecskeméti Városüzemeltetési Nonprofit Kft. Belső Ellenőrzési Alapszabálya [az egységes szerkezetbe foglalt 2024. április 15. napjától 2025. február 10-ig hatályos Belső Ellenőrzési Alapszabály 3. számú módosítása, 2025. február 11. napjától hatályos Belső Ellenőrzési Alapszabály 4. számú módosítása, melyet a Felügyelőbizottság az 5/20250211/FB számú határozatával hagyott jóvá]

Belső Ellenőrzési Kézikönyv

2025. ÉVI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
a Kecskeméti Városüzemeltetési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnál
2025. évben végzett ellenőrzési tevékenység tapasztalatairól

Kecskeméti Városüzemeltetési Nonprofit Kft. Belső Ellenőrzési Kézikönyve [2024. április 15. napjától hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv, majd annak hatályon kívül helyezésével a 2025. február 11. napjától hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv, melyet a Felügyelőbizottság az 5/20250211/FB számú határozatával hagyott jóvá]

Beszerezési szabályzat

Kecskeméti Városüzemeltetési Nonprofit Kft. beszerzési szabályzata [Közbeszerzési és Beszerzési Szabályzat (hatályos: 2023. január 1-től – 2023. december 31.-ig), Közbeszerzési és Beszerzési Szabályzata (hatályos: 2024. január 1. napjától 2024. június 14. napjáig), 2024. június 15. napjától hatályos Beszerzési Szabályzat]

Felügyelőbizottság Kecskeméti Városüzemeltetési Nonprofit Kft. felügyelőbizottsága

Szervezeti és Működési Szabályzat

Kecskeméti Városüzemeltetési Nonprofit Kft. Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos 2023. november 1-től, jóváhagyta: Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatának Városstratégiai és Pénzügyi Bizottsága a 171/2023. (X. 17.) számú határozatával)]

Társaság Kecskeméti Városüzemeltetési Nonprofit Kft.

Ügyvezető Kecskeméti Városüzemeltetési Nonprofit Kft. ügyvezetője

III. 2025. évi éves ellenőrzési jelentés

III.1.Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőrként elkészítettem a Társaság 2025. évi ellenőrzési tervét, melyet a Felügyelőbizottság a 4/20241014/FB. számú határozatával fogadott el és a Társaság tevékenységeire vonatkozó kockázatelemzésen és vezetői interjúkon alapult, összhangban a Társaság a Társaság 2024-2028. évekre vonatkozó aktualizált Stratégiai ellenőrzési tervével. A 2025. évben aktualizált Stratégiai Ellenőrzési tervet a Felügyelőbizottság a 4/20251118/FB. számú határozatával hagyta jóvá.

A belső ellenőrzést a 2025. évben a Társaságnál külső megbízottként, egyéni vállalkozás keretében láttam el a 2025. évi jóváhagyott éves ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések végrehajtására a Társasággal 2024. december 19. napján kötött 2025. december 31. napjáig szóló határozott idejű megbízási szerződés alapján. A belső ellenőrzés célja volt, hogy a rendelkezésre álló kapacitásokat a Társaság szabályszerű és eredményes működése érdekében a leghatékonyabban használjam fel, továbbá, hogy a belső ellenőrzés a célok elérését segítő belső kontrollrendszer jogszabályok által előírt kialakítását és folyamatos korszerűsítését vizsgálatokkal, elemzésekkel, értékelésekkel, célszerű javaslatokkal segítsem.

A 2025. évi jóváhagyott ellenőrzési terv nem került módosításra. A 2025. évi éves ellenőrzési jelentés a belső kontrollra vonatkozó szakmai anyagok és a vonatkozó jogszabályi előírások figyelembevételével került összeállításra. Az éves ellenőrzési jelentés elkészítésének alapja a belső ellenőr által készített önértékelés volt, amelynek keretében a belső ellenőr értékelte a belső ellenőrzés minőségét.

2025. ÉVI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
a Kecskeméti Városüzemeltetési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnál
2025. évben végzett ellenőrzési tevékenység tapasztalatairól

A belső ellenőrzés 2025. évben is alapvető céljaul tűzte ki, hogy a Társaság gazdálkodásának szabályszerűségét és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés a Társaság céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelt, illetve fejlesztette a szervezet kockázatkezelési, irányítási és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

Az önértékelés eredménye: a Társaságnál a belső kontroll rendszer kialakítása és működése összességében – kisebb hiányosságokkal – megfelel a jogszabályok, a hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat és a belső szabályzatok előírásainak.

III.2. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezeti egység által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

III.2.1. Az 2025. évi jóváhagyott ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

III.2.1.1. Elvégzett ellenőrzések

A 2025. évi ellenőrzési terv a Gtbr. vonatkozó előírásainak megfelelően kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével került összeállításra. A Társaság tevékenységeinek kockázati besorolása megtörtént. Mérlegelve az egyes tényezők hatásait, alakult ki az a sorrend, amely alapján kijelölésre kerültek az ellenőrzendő területek. Az ellenőrzési terv módosítására a 2025. évben nem került sor.

A kockázatfelmérés, a vezetői igények és a belső ellenőr szakmai ítélete alapján a Társaság 2025. évi ellenőrzési terve az 1. számú táblázatban szereplő bizonyosságot adó ellenőrzési és a belső ellenőrzésvezetői feladatokat tartalmazta:

1. számú táblázat

A 2025. évi éves ellenőrzési tervben rögzített ellenőrzési és belső ellenőrzésvezetői feladatok				
Sorszám	Ellenőrzés megnevezése	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés módszere
1/2025.	A közfeladatellátási szerződésben rögzített szakmai feladatellátás végrehajtásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a Társaságnál a közfeladatellátási szerződésben rögzített szakmai feladatellátás végrehajtása megfelelt-e a közfeladatellátási szerződésben foglalt előírásoknak és összhangban volt-e a jogszabályi és belső szabályozási előírásoknak.	pénzügyi, teljesítmény ellenőrzés	Mintavétel, dokumentumelemzés
2/2025.	Az eszközgazdálkodás, a 2024. évi éves beszámoló mérlegét alátámasztó leltár és a selejtezések szabályszerűségének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a Társaságnál az eszközgazdálkodás, a 2024. évi éves beszámoló mérlegét alátámasztó leltár és a selejtezések megfelelt-e a jogszabályi és belső szabályozási előírásoknak.	szabályszerűségi ellenőrzés	Mintavétel, dokumentumelemzés, interjúk lefolytatása
3/2025.	A Társaság pénzkezelése jogszabályi és belső szabályozási előírásoknak való megfeleléssége ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a Társaságnál pénzkezelés megfelelt-e a jogszabályi és belső szabályozási előírásoknak.	szabályszerűségi ellenőrzés	Mintavétel, dokumentumelemzés, interjúk lefolytatása
4/2025.	A 2024. évi ellenőrzések javaslataira tett intézkedések végrehajtásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a Társaság végrehajtotta-e a 2024. évi belső ellenőrzési jelentések javaslataira készült intézkedési tervekben foglalt, vállalt intézkedéseket.	utóellenőrzés	Dokumentumelemzés
2026. évi terv, éves jelentés elkészítése, stratégiai terv felülvizsgálata, belső ellenőrzési feladatok ellátása, részvétel vezetői fórumokon, adminisztráció				

Forrás: a Társaság jóváhagyott 2025. évi éves belső ellenőrzési terve

2025. ÉVI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
a Kecskeméti Városüzemeltetési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnál
2025. évben végzett ellenőrzési tevékenység tapasztalatairól

A 2025. évi belső ellenőrzési tervben rögzített ellenőrzések a 2025. évben végrehajtásra kerültek. Valamennyi tervezett ellenőrzést a megbízási szerződésben foglalt határidőben és a jóváhagyott 2025. évi belső ellenőrzési tervben rögzített ütemezés szerint a belső ellenőr elvégezte. Az egyeztetett, lezárt ellenőrzési jelentések átadását követően – a „A 2024. évi ellenőrzések javaslataira tett intézkedések végrehajtásának ellenőrzése” kivételével, ahol nem volt javaslat – a feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére az ellenőrzött területek vezetői intézkedési terveket készítettek, amelyeknek elfogadása az ügyvezető részéről megtörtént. A részletes megállapításokat következtetéseket, javaslatokat az írásos ellenőrzési jelentések tartalmazzák.

III.2.1.2. Soron kívüli, vagy terven felüli ellenőrzés

A 2025. évi belső ellenőrzési tervtől való eltérés, végre nem hajtott ellenőrzés nem volt.

Soron kívüli ellenőrzést a 2025. évi belső ellenőrzési terv nem tartalmazott. Soron kívüli ellenőrzésre a 2025. évben nem került sor.

III.2.1.3. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések

A 2025. évi belső ellenőri jelentésekben a belső ellenőr nem tárt fel olyan szabálytalanságot, mely büntető-, szabálysértési, vagy kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására adtak volna okot.

III.2.1.4. Belső ellenőrzésvezetői feladatok ellátása

A 2025. évi éves belső ellenőrzési tervben foglalt belső ellenőrzés vezetői feladatokat végrehajtottam a tervben előirányozott nyolc ellenőri nap keretében. Felülvizsgáltam a Belső Ellenőrzési Alapszabályt, a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet és a 2024-2028. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet. Előkészítettem a 2026. évi éves belső ellenőrzési tervet.

A felülvizsgálat alapján módosított Belső Ellenőrzési Alapszabályt, Belső Ellenőrzési Kézikönyvet a Felügyelőbizottság az 5/20250211/FB. számú határozatával fogadta el. A 2025. szeptember 18. keltezésű aktualizált 2024-2028. évekre szóló Stratégiai ellenőrzési tervet a Felügyelőbizottság 2025. november 18. napján a 4/20251118/FB számú határozatával hagyta jóvá.

A 2026. évi éves belső ellenőrzési tervet – a tulajdonos elfogadásra való javaslata alapján (Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármestere 18.690-03/2025. iktatószámú 2025. október 8. napján kelt véleményező levele) – a Felügyelőbizottság a 3/20251118/FB. számú határozatával fogadta el.

Kettő alkalommal tájékoztattam a Felügyelőbizottságot a belső ellenőrzés által időarányosan végzett feladatokról, a 2025. évi éves ellenőrzési tervben rögzített ellenőrzések előrehaladásáról 2025. május 8. napján és 2025. szeptember 24. napján.

III.2.2. Bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

III.2.2.1. A belső ellenőrzési tevékenység ellátásának minősége

A külső megbízással foglalkoztatott belső ellenőr a költségvetési szférában és a vállalati szférában több, mint 24 év szakmai, ebből 18 éve állami számvevőszéki ellenőri tapasztalattal rendelkezett. Tagja a belső ellenőrök magyarországi fórumának és az államháztartási belső kontroll fórumnak.

III.2.2.2. Rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek

A tervezett ellenőrzések végrehajtásához alapvetően szükséges személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A 2025. évi ellenőrzési terv 60 ellenőri napjával számolva 0,24 főnek számító belső ellenőri létszám kapacitása a tervezett ellenőrzések végrehajtásához elegendő volt. A tárgyi feltételeket egyrészt a Társaság (iktatás, jelentések nyilvántartása, helyszíni ellenőrzés helyi

2025. ÉVI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
a Kecskeméti Városüzemeltetési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnál
2025. évben végzett ellenőrzési tevékenység tapasztalatairól

feltételeinek biztosítása), másrészt a belső ellenőr (számítógép, szakirodalom, jogszabályok, oktatás, stb.) biztosította.

III.2.2.3. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítő és akadályozó tényezők

Az ellenőrzések végrehajtása során érvényesült a belső ellenőrzés hozzáférési jogosultsága azáltal, hogy valamennyi dokumentációhoz és ellenőrzőthöz való hozzáférésnek akadálya nem volt. A belső ellenőr tevékenységének tervezése során önállóan, az ellenőrzési program végrehajtásában befolyástól mentesen járt el, a módszerek kiválasztását önállóan végezte, az ellenőrzési jelentéseket befolyástól mentesen állította össze. Az ellenőrzött területen dolgozók minden esetben segítettek az ellenőrzés munkáját. A belső ellenőrzés végrehajtását, a belső ellenőr munkáját akadályozó tényező a 2025. évi ellenőrzések végrehajtása során nem volt.

III.2.2.4. Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatásának eljárásai és tapasztalatai

A belső ellenőr a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásait figyelembe vette és az abban foglalt iratminták és eljárási szabályok szerint járt el. Az ellenőrzési jelentések a megszerzett ellenőrzési tapasztalatok alapján megfogalmazott javaslatokkal zárultak. A jelentéstervezeteket a belső ellenőr az érintettek részére észrevételezésre megküldte. Az ellenőrzési jelentésekben foglaltakat az érintettek elfogadták, a javaslatok alapján a hibák kijavítására intézkedési tervet készítettek.

III.2.2.4. A belső ellenőrzés humánerőforrás ellátottsága

III.2.2.4.1. Kapacitás-ellátottság bemutatása

A belső ellenőrzés időszükséglete a 2025. évi belső ellenőrzési tervben meghatározásra került. A 2. számú táblázat mutatja be a tervezett és a teljesített ellenőrzési napok alakulását:

2. számú táblázat

A 2025. évi éves belső ellenőrzési tervben tervezett és teljesített ellenőrzési napok száma		
Megnevezés	Tervezett ellenőrzési nap	Tényleges ellenőrzési nap
A./ Bizonyosságot adó ellenőrzési feladat		
A közfeladatellátási szerződésben rögzített szakmai feladatellátás végrehajtásának ellenőrzése	20	20
Az eszközgazdálkodás, a 2024. évi éves beszámoló mérlegét alátámasztó leltár és a selejtezések szabályszerűségének vizsgálata	17	17
A Társaság pénzkezelése jogszabályi és belső szabályozási előírásoknak való megfeleltetése ellenőrzése	10	10
A 2024. évi ellenőrzések javaslataira tett intézkedések végrehajtásának ellenőrzése	5	5
B./ Egyéb feladatok (belső ellenőrzési vezetői feladatok)		
2026. évi éves belső ellenőrzés terv összeállítása, 2025. évi éves ellenőrzési jelentés összeállítása, Felügyelőbizottság tájékoztatása	8	8
Mindösszesen:	60	60

Forrás: A Társaság jóváhagyott 2025. évi éves belső ellenőrzési terv és saját szerkesztés

A fenti táblázat szerint a 2025. évi belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések a tervezett ellenőrzési napok felhasználásával végrehajtásra kerültek. Az egyéb feladatokra tervezett 8 ellenőrzési napot a belső ellenőr felhasználta. Felülvizsgálta a Belső Ellenőrzési Alapszabályt, a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet, a Társaság 2024-2028. évekre vonatkozó Belső Ellenőrzési Stratégiai tervét, elkészítette a 2025. évi éves ellenőrzési jelentést és a 2026. évi éves belső ellenőrzési tervet, valamint vezette az ellenőrzések és intézkedések nyilvántartását.

III.2.2.4.2. A belső ellenőrzési tevékenység beszerzési eljárás eredményessége

A belső ellenőrzési tevékenység ellátására a 2023. évben Társaság beszerzési eljárást folytatott le, amelynek eredményeképpen nyerte el a belső ellenőr a megbízást.

III.2.2.4.3. A belső ellenőr képzései

A megbízási szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr a soron kötelező kétévenkénti belső ellenőrzési továbbképzési kötelezettségét a 2024. évben teljesítette. A 2024. évben végezte az

2025. ÉVI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
a Kecskeméti Városüzemeltetési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnál
2025. évben végzett ellenőrzési tevékenység tapasztalatairól

ÁBPE-II. Közbeszerzési alapismeretek – belső ellenőrök részére továbbképzést. A következő ÁBPE-II. továbbképzés a 2026. évben lesz esedékes. A belső ellenőr 2025. szeptember 10. napján mikrotanúsítványt szervezt a Gábor Dénes Egyetem által felnőttképzés keretében szervezett MI alapjai mindenkinek szakképzési tankönyv teljes ismeretanyaga megismeréséről és elsajátításáról.

III.2.2.4.4. A belső ellenőr regisztrációja

A megbízás keretében foglalkoztatott belső ellenőr megfelelt a Gtbr. által előírt képzettségi követelményeknek, rendelkezett szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel (áruforgalmi közgazdász, egyetemi alapképesítésű fővállalkozó, jogi szakoklevés közgazdász). A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben foglalt előírásnak megfelelően a Társaság által foglalkoztatott belső ellenőr regisztrált belső ellenőr (nyilvántartási száma:5116132), aki a számára jogszabályban előírt kötelező ÁBPE-II. továbbképzést 2024. év végén sikeresen teljesítette. A következő képzése 2026-ban esedékes.

III.2.2.5. A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

III.2.2.5.1. A belső ellenőrzés szervezeti függetlenségének biztosítása

A Társaság a belső ellenőrzésre önálló szervezeti egységet nem hozott létre, külső megbízás keretében biztosította a belső ellenőrzési feladatok ellátását. A belső ellenőr szervezeti függetlensége biztosított volt, a belső ellenőr a Társaság ügyvezetőjének közvetlenül alárendelve, függetlenül végezte az ellenőrzési tevékenységét a 2025. évben.

III.2.2.5.2. A belső ellenőr funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt a következők szerint:

- az éves ellenőrzési tervet a kockázatelemzés alapján készítette el,
- az ellenőrzési programot a belső ellenőr készítette, annak végrehajtását is ő végezte,
- az ellenőrzési módszereket a belső ellenőr választotta meg, amelyet a belső ellenőrzési programok tartalmaztak,
- az ellenőrzésekről a belső ellenőr minden esetben ellenőrzési jelentést készített.

III.2.2.5.3. Operatív tevékenység

A belső ellenőr feladatköri szempontból a Társaságnál az ellenőrzéseken kívüli más tevékenységébe nem került bevonásra.

III.2.2.5.4. Összeférhetetlenség

A 2025. évben összeférhetetlenség nem állt fenn a belső ellenőrzést végző személlyel kapcsolatban.

III.2.2.5.5. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozások

A belső ellenőr jogszabályokban előírt jogai nem voltak korlátozva a 2025. évi belső ellenőrzési terv végrehajtása során.

III.2.3. Ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett ellenőrzések a jogszabályokban előírt ellenőrzési nyilvántartásban kerültek rögzítésre. A Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, biztonságos tárolásáról a Társaság elektronikus és papíralapú mappáiban gondoskodtak. A Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírtaknak megfelelően az ellenőrzési dokumentumok a Társaság elektronikus iktatási rendszerében iktatásra kerültek.

III.2.4. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A Társaságnál a folyamatok teljekörű áttekintése, a folyamatokban rejlő kockázatok felmérése, a kockázatkezelési tevékenység erősítése, az ellenőrzési nyomvonalak teljeskörű kialakítása továbbra is a fejlesztés tárgyát kell, hogy képezze. Fontos nyomon követési feladat az ellenőrzésekre készített intézkedési tervekben foglaltak megvalósításának kontrollja. A belső ellenőr a kitűzött céljait a 2025. évben is elérte.

III.2.5. Tanácsadói tevékenység bemutatása

A belső ellenőrrel a 2025. évi ellenőrzési terv végrehajtására kötött megbízási szerződés nem tartalmazott tanácsadói tevékenységet, ilyen feladatot a belső ellenőr nem végzett.

III.3. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján

III.3.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső ellenőr a Belső ellenőrzési kézikönyvben foglalt előírásnak megfelelően ellenőrzési jelentésekben rögzítette az ellenőrzések tapasztalatait. A jelentések megállapításokat és „A 2024. évi ellenőrzések javaslataira tett intézkedések végrehajtásának ellenőrzése” kivételével javaslatokat tartalmaztak. A javaslatokra intézkedési tervek készültek. Tekintettel arra, hogy „A 2024. évi ellenőrzések javaslataira tett intézkedések végrehajtásának ellenőrzése” utóellenőrzési jelentés nem tartalmazott javaslatot, így a belső ellenőr a három másik bizonyosságot adó elvégzett vizsgálat során összesen 21 javaslatot fogalmazott meg a Társaság részére.

III.3.1.1. A belső ellenőr által kiemelt jelentőségű megállapítások

A belső ellenőr a 2025. évi bizonyosságot adó négy ellenőrzés közül egyben tett összesen kettő kiemelt jelentőségű megállapítást.

A „Az eszközgazdálkodás, a 2024. évi éves beszámoló mérlegét alátámasztó leltár és a selejtezések szabályszerűségének vizsgálata” című vizsgálat KVVU-1472-12/2025. iktatószámú lezárt ellenőrzési jelentése nem tartalmazott kiemelt jelentőségű megállapítást.

„A Társaság pénzkezelése jogszabályi és belső szabályozási előírásoknak való megfelelése ellenőrzése” című vizsgálat KVVU-2631-13/2025. iktatószámú lezárt ellenőrzési jelentése nem tartalmazott kiemelt jelentőségű megállapítást.

„A 2024. évi ellenőrzések javaslataira tett intézkedések végrehajtásának ellenőrzése” című ellenőrzés KVVU-2756-10/2025. iktatószámú lezárt ellenőrzési jelentése nem tartalmazott kiemelt jelentőségű megállapítást.

A KVVU-426-11/2025. iktatószámú „A közfeladat-ellátási szerződésben rögzített szakmai feladatellátás végrehajtásának ellenőrzése” lezárt ellenőrzési jelentés kettő kiemelt jelentőségű megállapítást tartalmazott, amelyek a következők voltak:

- „Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján a Társaság a Hosszúnyelű utca burkolatfelújítása munkálatainak az elvégzésére 2024. június 6. napján adott szállítói rendelést a Magas- és Mélyépítő Kft., mint alvállalkozó részére nettó 51,3 M Ft+27%ÁFA, azaz bruttó 65,2 M Ft értékben, azaz a szállítói megrendelés dátuma későbbi volt, mint az Önkormányzat, mint vevő részére kiállított készrejelentés 2024. május 31.

2025. ÉVI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
a Kecskeméti Városüzemeltetési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnál
2025. évben végzett ellenőrzési tevékenység tapasztalatairól

dátuma. Nem állt rendelkezésre a Magas- és Mélyépítő Kft-vel 2021. október 29-én aláírt vállalkozási keretszerződés 8.2. pontja előírása ellenére a munkák elvégzéséről a Magas- és Mélyépítő Kft. által kiállított készre jelentés, valamint a vállalkozási keretszerződés 8.5. pontja előírása ellenére a munka átadás-átvételét igazoló jegyzőkönyv.”

- A Társaság a Jegénye fa utcai járdaépítési munkák elvégzését az ERP rendszerben 2024. április 23-án 2024. április 22. teljesítési idővel jelentette készre az Önkormányzat, mint megrendelő felé. Az Önkormányzat részére történő készrejelentés dátuma megelőzte az alvállalkozó 2024/MMB/63. számú számlájához csatolt teljesítés igazolásban szereplő 2024. április 30. teljesítési határidőt. Mindkét számla kiállításához készült, az alvállalkozó által kiállított teljesítésigazolás, melyet a Társaság, mint megrendelő részéről üzemeltetési vezető írt alá, akinek az aláírása nem volt fellelhető a Társaság által a teljesítésigazolásra jogosult személyekről vezetett nyilvántartásban. Nem állt az ellenőrzés rendelkezésére a Magas- és Mélyépítő Kft-vel 2021. október 29. napján kötött Vállalkozási keretszerződés 8.2. és 8.4. pontja előírása ellenére a Magas- és Mélyépítő Kft. által kiállított készre jelentés, valamint a 8.5. pontja előírása ellenére a munka átadás-átvételét igazoló jegyzőkönyv, illetve a 8.6. pontja ellenére a műszaki átadás-átvételi jegyzőkönyv és kivitelezői nyilatkozat, továbbá a 9.4. pontja ellenére az építési napló.”

III.3.2. Általános jelentőségű megállapítások

„A 2024. évi ellenőrzések javaslatokra tett intézkedések végrehajtásának ellenőrzése” című bizonyosságot adó ellenőrzés lezárt ellenőrzési jelentésében nem került javaslattal érintett megállapítás megfogalmazásra. A másik három bizonyosságot adó ellenőrzés kapcsán a belső ellenőrzés által tett javaslattal érintett 19 átlagos jelentőségű megállapítás lezárt ellenőrzésenként a következő volt.

III.3.2.1. „A közfeladat-ellátási szerződésben rögzített szakmai feladatellátás végrehajtásának ellenőrzése” című vizsgálat során tett javaslattal érintett átlagos jelentőségű megállapítások

A jóváhagyott 2025. évi ellenőrzési terv alapján lefolytattam „A közfeladat-ellátási szerződésben rögzített szakmai feladatellátás végrehajtásának ellenőrzése” című vizsgálatot. A KVV-426-11/2025. iktatószámú lezárt ellenőrzési jelentést 2025. június 18. napján küldtem meg az ügyvezető részére.

A lezárt ellenőrzési jelentésben tíz javaslatot fogalmaztam meg a Társaság részére. A javaslattal érintett átlagos jelentőségű nyolc megállapítás a következő volt:

1. A 7D Tender Kft-vel kötött keretszerződés – annak célszerűsége ellenére – nem tartalmazta, hogy azt milyen időszakokra kötötték és nem tartalmazott előírást a szerződés nem teljesítésére esetre, vagy nem határidőben történő teljesítésére vonatkozó jogkövetkezmények vonatkozásában.
2. Figyelembe véve a közbeszerzési tanácsadó 7D Tender Kft. felé a beszerzési és anyaggyártó vezető 2024. április 11. napján a közbeszerzési eljárás megindításához kapcsolódó indikatív árajánlatok megküldését és a 2024. szeptember 6-i ismételt e-mailját valamint azt, hogy a közbeszerzési eljárás megindítására az EKR adatai alapján 2024. év végén, a korábbi közbeszerzési eljárás alapján a Magas- és Mélyépítő Kft.-vel kötött vállalkozási keretszerződés lejártja után nem került sor, felvethető annak kockázata, hogy a Társaság a 7D Tender Kft.-vel kötött megbízási szerződés kapcsán nem mérte fel kellően a közbeszerzési eljárás előkészítésének elhúzódásából adódó kockázatokat (pl. Kbt. megsértése lehetséges kockázata) és a kockázatok csökkentése érdekében nem tette meg kellő időben a szükséges intézkedéseket (pl. a 7D Tender Kft.-vel kötött megbízási

2025. ÉVI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
a Kecskeméti Városüzemeltetési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnál
2025. évben végzett ellenőrzési tevékenység tapasztalatairól

szervíz határozott idejűvé alakítása, abban szerződést biztosító mellékkötelezettségek beépítése, vagy új közbeszerzési tanácsadó megbízása)..

3. Az útkarbantartási csoport ellenőrzési nyomvonal tartalmazta az útfenntartási csoport közfeladat-ellátási szerződésben foglalt feladatai főfolyamat részfolyamataiként a kül-és belterületi nem burkolt, mechanikailag stabilizált út karbantartása (1.), a kül-és belterületi földutak részleges mechanikai stabilizálása 5-20 cm-ig (2.), a kül-és belterületi földutak részleges mechanikai stabilizálása 20-40 cm-ig (3.), a kül- és belterületi földutak karbantartása (4) feladatot. Ugyanakkor ezen részfeladatok esetében az input adatok között nem tüntették fel a részfolyamatok egyértelmű beazonosításának és a Gtbr. 4. § (1) bekezdés a) pontjában rögzített, a folyamatok átláthatósága biztosítása érdekében a közfeladat-ellátási szerződést, annak 2. számú mellékletében rögzített feladat kódszámát, azonosító számát, valamint ezen kívül a projektszámot, vagy alvállalkozó bevonása esetén az output, vagy alkalmazott kontrolelem dokumentumok között a teljesítésigazoláson túl tüntessék fel a szerződésben előírt, a feladat átvételéhez szükséges dokumentumokat (pl. készre jelentés, átadás-átvételi jegyzőkönyv).
4. A Társaság a kül- és belterületi földutak mechanikai stabilizálása szűrőpróba szerűen ellenőrzött mintatételek alapján a Társaság nem tartotta be teljeskörűen a közfeladat-ellátási szerződés 2. számú mellékletében a feladat elvégzésének dokumentálására vonatkozó előírásokat, mivel nem állt rendelkezésre a munka elvégzése előtti és utáni fotódokumentáció.
5. A Társaság a gyommentesítés feladatnál szűrőpróba szerűen ellenőrzött mintatételek alapján a Társaság nem tartotta be teljeskörűen a közfeladat-ellátási szerződés 2. számú mellékletében a feladat elvégzésének dokumentálására vonatkozó előírásokat, mivel nem állt rendelkezésre a munka elvégzése előtti és utáni fotódokumentáció.
6. A Társaság az utcabútorok fenntartása feladat esetében nem tartotta be teljeskörűen a közfeladat-ellátási szerződés 2. számú mellékletében rögzített, a munka elvégzésének dokumentálására vonatkozó előírásokat, mivel a kiválasztott mintatételek esetében a Társaság nem bocsátott az ellenőrzés részére olyan fotót, ami igazolta volna dátummal és a helyszín beazonosítását lehetővé tevő (pl. GPS koordináták) adatokkal a munka elvégzését (előtte és utána). Továbbá a munkalapokon az átláthatóság biztosítása érdekében nem tüntették a projektszámot.
7. A kiválasztott mintatételek esetében nem bocsátott a Társaság az ellenőrzés részére olyan fotót, ami igazolta volna dátummal és a helyszín beazonosítását lehetővé tevő (pl. GPS koordináták) adatokkal a munka elvégzését (előtte és utána, pl. 2024. szeptember 5. munkalapon a Hankovszki Liget játszótéren ülőke visszaszerelése, vagy a 2024. szeptember 6-i munkalapon a Vályogtető utcai játszótéren a játékvár kötékháló összefogók cseréje, rugós motorjáték kapaszkodó pótlása, Serleg utcai játszótér szemét összeszedése) és az ellenőrzésről nem jegyzőkönyv, hanem munkalap került kiállításra.
8. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott munkalapok (2024. szeptember 4-6.) egyik esetben sem tartalmaztak bejegyzést arra vonatkozóan, hogy a munkalap a játszótérek heti szemrevételezéses ellenőrzésére és karbantartására készült, vagy a projektszámra és a munkalapokon egyetlen esetben sem tüntették fel a dolgozó által a játszótér szemrevételezéses ellenőrzésére, vagy karbantartására fordított órák számát, ami az adott személy munkaidő elszámolását teljeskörűen alátámasztotta volna.

2025. ÉVI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
a Kecskeméti Városüzemeltetési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnál
2025. évben végzett ellenőrzési tevékenység tapasztalatairól

III.3.2.2. „Az eszközgazdálkodás, a 2024. évi éves beszámoló mérlegét alátámasztó leltár és a selejtezések szabályszerűségének vizsgálata” című ellenőrzés által tett, javaslattal érintett átlagos megállapítások

A jóváhagyott 2025. évi ellenőrzési terv alapján lefolytattam „Az eszközgazdálkodás, a 2024. évi éves beszámoló mérlegét alátámasztó leltár és a selejtezések szabályszerűségének vizsgálata” című ellenőrzést. A KVVU-1472-12/2025. iktató számú lezárt ellenőrzési jelentést 2025. szeptember 23. napján küldtem meg az ügyvezető részére. A lezárt ellenőrzési jelentésben nyolc javaslatot fogalmaztam meg a Társaság részére, melyeket átlagos jelentőségű megállapítások alapoztak meg. A javaslattal érintett nyolc átlagos jelentőségű megállapítás a következő volt:

1. Az ügyvezető a Gtbr. 3. § (1) bekezdés a) pontja és a (3) bekezdés előírása ellenére nem alakította ki teljeskörűen a Társaságnál a selejtezés, a leltározás és az éves beszámoló mérlegadatait alátámasztó leltár összeállításának kontrollkörnyezetét, mivel a Társaság nem rendelkezett ezen folyamatok ellenőrzési nyomvonalával. A Gtbr. 3. § (3) bekezdése, az Irányelv 3.1.1.-3.1.2. pontjai és a Belső Kontrollrendszer Szabályzat 1,2 6.3. pontja előírása ellenére nem állt rendelkezésre a selejtezés, a leltározás és az éves beszámoló mérleg adatait alátámasztó leltár összeállításának folyamatleírása, ellenőrzési nyomvonal. A folyamatok ellenőrzési nyomvonal hiányában a folyamatgazda nem tett eleget az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat 5.4. pontjában rögzített ellenőrzési nyomvonal készítési kötelezettségének.
2. A Társaság nem bocsátott az ellenőrzés rendelkezésére olyan dokumentumokat, amely igazolta volna, hogy az ellenőrzött időszakban az Irányelv 3.1.3. pontja és az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat 6.2.3. pontja előírása szerint éves ciklusban felmérték volna a selejtezéssel, a leltározással és az éves beszámoló mérlegadatait alátámasztó leltár összeállításával kapcsolatos folyamatokban rejlő kockázatokat és nem értékelték azokat. Kockázat felmérés hiányában nem tettek teljeskörűen eleget a Gtbr. 3. § (3) bekezdése, az Irányelv 3.1.3. pontjában, valamint az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat 5. pontja utolsó bekezdése és 6.2.3. pontjában rögzített, a kockázatok felmérésére és értékelésére vonatkozó előírásoknak.
3. A Leltározási szabályzatban – annak célszerűsége ellenére – nem rögzítették a leltározási utasítás és a leltározási ütemterv tartalmára vonatkozó előírásokat, azok mintadokumentumait (pl. a mérleg minden eszköz és forrás sora feltüntetésével, valamint az eszközök és források leltározásának módja meghatározásával). A Leltározási szabályzatban a leltárelenőr kijelölésének előírásai nem voltak teljeskörűen egymással összhangban. A Leltározási szabályzat 1.4.02.03. pontja a pénzeszközök leltározásának dokumentálása kapcsán rögzíti, hogy „A pénzeszközök leltározásáról minden esetben jegyzőkönyv készül, melyet az ellenőrzést (rovancsot) végző, és a pénzeszköz kezelésével megbízott személy aláírásával hitelesít.”. A Leltározási szabályzatban rögzített ezen előírás csak a pénztári pénzeszközök esetében értelmezhető, a bankbetétek egyeztetéssel történő leltározásának dokumentálása módjára a szabályozás nem tartalmaz egyértelmű előírást.
4. A leltározási utasítás tartalmában nem felelt meg teljeskörűen a Leltározási szabályzat 1.3.03. pontjában (13. oldal) rögzített előírásnak, mivel a hivatkozott előírás ellenére abban az ügyvezető abban nem jelölte ki a leltározás vezetőjét. A leltározási szabályzat 13. oldal rögzíti, hogy „A leltározás vezetőjét a szervezeti vezető jelöli ki a leltározási utasításban.”. A 2024. leltározási utasítás továbbá nem tartalmazott előírást a befektetett eszközök (immateriális javak és tárgyi eszközök, befektetett pénzügyi eszközök)

2025. ÉVI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
a Kecskeméti Városüzemeltetési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnál
2025. évben végzett ellenőrzési tevékenység tapasztalatairól

fordulónapi leltározása vonatkozásában, továbbá az „egyéb eszközök” körében nem tartalmazta egyértelműen azok leltározásának módját.

5. Az immateriális javak egyeztetéssel történő leltározásáról a Társaság a Leltározási szabályzat 1.4.01.01. pontja előírása ellenére nem bocsátott az ellenőrzés részére jegyzőkönyvet. A tárgyi eszközök egyeztetéssel történő leltározásáról a Társaság a Leltározási szabályzat 1.4.01.02. pontja előírása ellenére nem bocsátott az ellenőrzés részére jegyzőkönyvet. A befektett pénzügyi eszközök egyeztetéssel történő leltározásáról a Társaság a Leltározási szabályzat 1.4.01.03. pontja előírása ellenére nem bocsátott az ellenőrzés részére jegyzőkönyvet. Az aktív időbeli elhatárolások leltározásnak dokumentálása nem felelt meg a Leltározási szabályzat 1.4.03. pontjában rögzített előírásnak, mivel az aktív időbeli elhatárolások leltározásáról nem vettek fel jegyzőkönyvet.
6. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján a pénztári pénzeszközök leltározása végrehajtásának dokumentálása nem felelt meg teljeskörűen a Leltározási szabályzat 1.4.02.03. pontjában foglalt előírásoknak, mivel a készpénzkészletről és annak címletenkénti meglétéről nem vettek fel az ellenőrzést (rovancs) végző személy aláírását is tartalmazó jegyzőkönyvet.
7. A Társaságnál a 2024. évi leltározási utasítás 8. pontja előírása ellenére nem készítették el a leltározási záró-jegyzőkönyvet, amely tartalmazta volna a leltározás eseményeit.
8. A Leltározási szabályzat 1.3.01. pontja előírása ellenére nem készítették olyan leltárt, amely alakilag megfelelt volna a Leltározási szabályzat 1.2. pontjában rögzített leltár teljessége követelményének, azaz tartalmazta volna a Társaság 2024. december 31. mérlegfordulónapon meglévő összes eszközét és forrását, továbbá tartalmilag megfelelt volna a tételeesség és az ellenőrizhetőség követelményeinek, azaz olyan leltárt, amely tételesen tartalmazta volna a Társaság éves beszámolójának mérlegében kimutatandó minden eszközt és forrást (pl. bemutatva a mérleg, a főkönyv és az analitika adatát), az évet, hónapot, és napot, amely napra vonatkozóan azt készítették és mérleg fordulónapján meglévő eszköz- és forrásállományt, legalább a mérleg tételei szerinti csoportosításban.

III.2.1.5. „A Társaság pénzkezelése jogszabályi és belső szabályozási előírásoknak való megfelelése ellenőrzése” című vizsgálat lefolytatása, ellenőrzési jelentés összeállítása

A jóváhagyott 2025. évi ellenőrzési terv alapján lefolytattam „A Társaság pénzkezelése jogszabályi és belső szabályozási előírásoknak való megfelelése ellenőrzése” című ellenőrzést. A KVVU-2631-13/2025. iktatószámú lezárt ellenőrzési jelentést 2025. november 19. napján küldtem meg az ügyvezető részére. A lezárt ellenőrzési jelentésben három javaslatot fogalmaztam meg a Társaság részére, melyeket átlagos jelentőségű megállapítások alapoztak meg. A javaslattal érintett három átlagos jelentőségű megállapítás a következő volt:

1. A pénztárellenőrzés gyakoriságát a Pénzkezelési szabályzat_{1,2}-ban meghatározták ugyan, de azt nem határozták meg átlátható, számonkérhető módon, tekintettel arra, hogy a Pénzkezelési szabályzat₁ 2.4.05.01. pontjának 2. bekezdése utolsó mondata, valamint a Pénzkezelési szabályzat₂ 3.4.5. pontjának 2. bekezdése utolsó mondata szerint „A pénztár ellenőrzését a pénztári forgalom tételszámától és volumenétől függően meghatározott időszakonként kell elvégezni.”. A Pénzkezelési szabályzat_{1,2}-ban nem rögzítették egyértelműen, hogy a pénztári bevételek esetében szükséges-e az utalványozás. A Pénzkezelési szabályzat_{1,2}-ban nem rögzítették, hogy az összeférhetlenségek fenn nem állását, vagy fennállását, hogyan kell dokumentálni.

2025. ÉVI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
a Kecskeméti Városüzemeltetési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnál
2025. évben végzett ellenőrzési tevékenység tapasztalatairól

2. Az ellenőrzött időszakban a Társaság a Gtbr. 3. § (3) bekezdésének és az Irányelv 3.1.2. pontja előírása ellenére nem rendelkezett a pénzkezelés ellenőrzési nyomvonalával.
3. A Társaság kimutatása szerint 2024. május 1. és december 11. közötti időszakban pénztárosi feladatokat ellátó KK pénzügyi munkatárs 2023. május 15. napján kelt munkaköri leírása nem tartalmazta egyértelműen a főpénztárosi feladatok ellátásának kötelezettségét, a Pénzkezelési szabályzat₁ 2.1.03. pontjában KK, mint pénzkezeléssel megbízott személy neve nem szerepelt. A pénzkezelők ellenőrzés rendelkezésére bocsátott munkaköri leírásai (CSB, BFE, FZJ, HA, DE) sem tartalmazták konkrétan a pénzkezelői feladatok ellátásának kötelezettségét.

III.2.1.6. „A 2024. évi ellenőrzések javaslataira tett intézkedések végrehajtásának ellenőrzése” című vizsgálat lefolytatása, ellenőrzési jelentés összeállítása

A jóváhagyott 2025. évi ellenőrzési terv alapján lefolytattam „A 2024. évi ellenőrzések javaslataira tett intézkedések végrehajtásának ellenőrzése” című ellenőrzést. A KVVU-2756-10/2025. iktatószámú lezárt ellenőrzési jelentést 2025. november 27-én küldtem meg az ügyvezető részére. A lezárt ellenőrzési jelentésben nem fogalmaztam meg javaslatot a Társaság részére.

III.4. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

III.4.1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet magában foglalja a Társaságnál az integritást, az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak a módszereit, továbbá az irányítási tevékenységének minőségét. A kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése a Társaságnál összességében a jogszabályi előírásokkal összhangban történt, de az egyes folyamatok átláthatósága biztosításának további erősítésére van szükség, elsősorban az ellenőrzési nyomvonalak elkészítésével.

III.4.2. Integrált kockázatkezelés

A Társaság tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy lehetőségek felismerése, elemzése és kezelése a kockázatkezeléssel válik lehetővé. A belső ellenőrzés területén a tervezés kockázat felmérésen alapult. A felmérés eredménye értékelésre került, ami alapján a belső ellenőrzési feladatok rangsorolása megtörtént. Csalás, korrupció ténye nem merült fel. Erősíteni kell a Társaság minden folyamatára kiterjedő kockázatkezelési rendszer működtetését és nagyobb figyelmet kell fordítani az elvégzett kockázatkezelési tevékenység folyamatos dokumentálására, különösen a szervezeti szintű kockázatok azonosítása és értékelése terén, figyelemmel a közfeladatellátási szerződésben foglalt előírások teljesítésére.

III.4.3. Kontrolltevékenységek

A kockázatok mérséklésének fő stratégiáját a kontrolltevékenységek képezik. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén megjelennek. A kontrolltevékenységek kialakítását, folyamatokba való beépítését, működtetését a 2025. évben a Társaságnál a megfelelési tanácsadói feladatok ellátása keretében a monitoring referens is felügyelte. A Társaságnál a kontrolltevékenységekkel összességében biztosított volt, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenység során kezeljék. Ugyanakkor a belső ellenőrzés által a Városüzemeltetési ágazat közfeladatellátása és az eszközgazdálkodás, leltározás során feltárt hibák, hiányosságok miatt, felvethető annak a kockázata, hogy a Társaságnál a közfeladatellátás és az eszközgazdálkodás, leltározás, leltár összeállítása során nem működött teljeskörűen a

2025. ÉVI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
a Kecskeméti Városüzemeltetési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnál
2025. évben végzett ellenőrzési tevékenység tapasztalatairól

Társaság 2022. december 14. napjától hatályos Belső Kontrollrendszer Szabályzat 1. számú módosítása 8.5.1. pontjában, valamint a 2025. február 20. napjától hatályos Belső Kontrollrendszer Szabályzat 8.5.1. pontjában rögzített un. „négy szem” elvű felülvizsgálat.

III.4.4. Információ és kommunikáció

A kommunikációs rendszerben minden olyan adat és információ megjelenik, és feldolgozásra kerül, amely alapvetően szükséges a Társaság irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából. A kialakított információs rendszer a szervezet sajátosságainál fogva biztosította a megfelelő információk megfelelő időben történő eljutását a szervezeti egységekhez, személyekhez. A szervezeten belüli kommunikáció összességében biztosított volt.

III.4.5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring feladatok teszik lehetővé, hogy a belső kontrollrendszert folyamatosan nyomon kövessék és értékeljék, amely által a kontrollrendszer rugalmasan tud reagálni a változó külső és belső körülményekhez. A monitoring támogatására a Társaságnál monitoring referenszt foglalkoztat, aki a 2025. évben folyamatosan figyelemmel kísérte a Társaság szabályozási és működési folyamatait, segítette az ügyvezető munkáját abban, hogy a Társaság belső kontrollrendszere megfeleljen a jogszabályi és belső szabályozási előírásoknak. A Társaságnál a monitoring referens látja el a megfelelési tanácsadói feladatokat is. A Társaságnál a monitoring rendszer részeként a vezetéstől elkülönített funkcióként működik a belső ellenőrzés.

Összefoglalva: a belső kontrollrendszer fejlesztése érdekében a belső ellenőrzés a 2025. évben lefolytatott vizsgálatok alapján javasolja a kontrollkörnyezet változó feltételeknek megfelelő folyamatos aktualizálását, az ellenőrzési nyomvonalak a Társaság minden folyamatára kiterjedő elkészítését, az integrált kockázatkezelési rendszer folyamatos és dokumentált működtetését, a kontrolltevékenységek körében az un. „négy szem” elvű felülvizsgálat erősítését.

III.5. Az intézkedési tervek megvalósításáról készült összefoglaló

III.5.1. A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai

A 2025. évi ellenőrzési tervben foglalt négy ellenőrzés határidőben végrehajtásra került. Az ellenőrzésekről készült jelentések átadásra kerültek az ellenőrzött részére. Mind a négy ellenőrzés lezárása 2025. évben megtörtént. A belső ellenőr által megfogalmazott megállapításokat, javaslatokat az ellenőrzöttek elfogadták. A Társaság ügyvezetője és a javaslattal érintettek részéről tett észrevételek egyeztetése megtörtént, vitatott megállapítás nem maradt.

Az ellenőrzési jelentésekben szereplő javaslatok végrehajtására a lezárt jelentéseket követő 30 napon belül az intézkedési terveket elkészítették, az ügyvezető azokat jóváhagyta. Az intézkedési tervekben az egyes javaslatokhoz konkrét felelőst és határidőt határoztak meg. A belső ellenőr részére az intézkedési tervek megküldésre kerültek. A négy ellenőrzési jelentésből háromban összesen 21 javaslatot tett a belső ellenőr, amelyekre intézkedési tervek készültek.

Az intézkedési tervekben foglalt 21 intézkedés végrehajtásának határideje vagy 2025. december 31-e, vagy áthúzódott a 2026. évre, így a jelen éves jelentés készítésekor ezen intézkedések végrehajtása folyamatban volt. A belső ellenőrzés 2025. évben tett javaslatai alapján vállalt intézkedések végrehajtásáról a Társasági beszámoló a 2026. évben esedékesek, a vállalt intézkedések végrehajtását a belső ellenőrzés a jóváhagyott 2026. évi éves belső ellenőrzési terv alapján a 2026. évben utóellenőrzés keretében vizsgálja.

III.5.2. A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából

Az intézkedési tervek alapján olyan lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedés nem volt, amely magas kockázatot jelentene a Társaság belső kontrollrendszerének működése szempontjából. Az intézkedési tervekben vállalt határidők 2025. december 31. napjára, illetve azt követő időszakra esnek. Azaz az intézkedési tervekben foglaltak végrehajtásáról a beszámolók a 2026. évben esedékesek.

III.5.3. Az egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai

A 2025. évben utóellenőrzés keretében került vizsgálatra a 2024. évi lezárt ellenőrzési jelentésekben rögzített javaslatokra készült intézkedési tervek végrehajtása. A belső ellenőrzés megállapításai alapján – az „Az elszámolás és önköltségszámítás ellenőrzése” című ellenőrzés kivételével – a 2024. évi ellenőrzések javaslataira készült intézkedési tervekben vállalt intézkedéseket – egy kivételével – a Társaság végrehajtotta.

A Társaság a kettő („Szerződéskötési folyamat ellenőrzése: nyilvántartások, dokumentációk, kapcsolódó eljárások és teljesítések” ellenőrzése és a „A költségvetés tervezésének vizsgálata: megalapozottság, szervezettség, információk rendelkezésre állása. A végrehajtás ellenőrzése”) bizonyosságot adó 2024. évi ellenőrzés 16 darab javaslatára készült az intézkedési tervekben vállalt intézkedéseket – egy kivétellel - határidőben (11 esetben) végrehajtotta. Egy esetben a vállalt intézkedés határidőben nem került végrehajtásra (pl. nem állt rendelkezésre a szerződéskötés folyamatának ellenőrzési nyomvonala), négy esetben fordult elő, hogy a végrehajtás gazdasági esemény bekövetkezte hiányában nem volt vizsgálható (pl. Kbt. 133. § (1) bekezdés figyelembevétel, CPV számok rögzítése az árajánlat kérelmben/ajánlattételi felhívásban).

„Az elszámolás és önköltségszámítás ellenőrzése” című ellenőrzésről 2024. november 18. napján készült, KVVU-2933-12/2024. iktatószámú lezárt ellenőrzési jelentésben három javaslat került megfogalmazásra. A javaslatok realizálására a Társaság az 2933-14/2024. iktatószámú intézkedési tervet készítette 2024. december 15. napján. Az intézkedési tervben rögzített 2025. június 30. határidő módosítását az ügyvezető a BEK 5.1.7. pontja előírásának megfelelően a belső ellenőrzési vezetői feladatokat ellátó belső ellenőr véleményét a KVVU-1800-1/2025. iktatószámú levélben kérte ki és tájékoztatta a belső ellenőrzési feladatokat ellátó belső ellenőrt az intézkedési tervben rögzített három intézkedés határidejének 2025. december 31. napra történő meghosszabbításáról. A határidő módosítására a Társaság és a tulajdonos közötti önköltség témakörben zajló egyeztetésekre tekintettel került sor. Mivel a vállalt módosított határidő 2025. év vége, így a vállalt intézkedések végrehajtásának ellenőrzésére 2026. évben az utóellenőrzés keretében kerülhet sor.