

Iktatószám: I/132/2026.

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata
Bán János Alpolgármester Úr
részére

Tisztelt Alpolgármester Úr!

Hivatkozva a Kulturális Bizottság 41/2026. (VI. 15.) KltB. számú határozatára a Kecskeméti Hírös Agóra Kulturális, Művészeti és Ifjúsági Központ Nonprofit Kft. (a továbbiakban: Társaság) 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységével kapcsolatban Hódi Zsuzsanna önkormányzati képviselő által feltett kérdésekre az alábbi választ adom.

Köszönöm a kérdéseket és az abban felvetett észrevételeket.

A Társaságnál a belső ellenőrzési vezetői és a belső ellenőri feladatokat – a 2025. évben és 2026. július 31. napjáig –külső megbízott látta el. A Társaság 2025. évi belső ellenőrzési tervét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) előírásai szerint a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőr kockázatelemzés alapján és a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás figyelembevételével állította össze, azaz határozta meg az ellenőrzések tárgyát és típusát, az ellenőrzés módszerét.

A Társaság a Bkr. 19. §-a előírása alapján biztosította a belső ellenőr funkcionális függetlenségét, különösen az éves ellenőrzési terv összeállítása során.

A Társaság elkötelezett a belső ellenőrzés hatékonysága növelésében ezért a 2025. évi ellenőrzési tervben foglalt ellenőri napok számát (36 nap, ebből bizonyosságot adó ellenőrzésre 24 nap) a 2026. évi jóváhagyott belső ellenőrzési tervben 44 ellenőri napra emeltük, amelyből a bizonyosságot adó ellenőrzésekre 39 ellenőri napot terveztünk. Az ellenőri napok száma ezáltal a 2026. évre az előző évhez viszonyítva összességében 22,2%-kal, a bizonyosságot adó ellenőrzésekre tervezett ellenőri napok száma 62,5%-kal emelkedett.

A 2025. évi jóváhagyott ellenőrzési tervben teljesítményellenőrzés ellenőrzés valóban nem szerepelt. A Bkr. 31. § (5) bekezdése előírása szerint az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja. A belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőr nem kezdeményezte a 2025. évi belső ellenőrzési terv módosítását.

A Társaság kezdeményezte a feltett kérdések alapján a belső ellenőrzés - 2025. évi ellenőrzésekkel és a 2025. éves belső ellenőrzési jelentéssel kapcsolatos - egyeztetését, mert a 3./ 2025-ös ellenőrzési és ennek kapcsán a 2025 évi belső ellenőrzési jelentés a beszerzési szabályzat felülvizsgálata és aktualizálására vonatkozóan téves megállapítást tartalmazott. Az egyeztetés szóban megtörtént, de a kérés ellenére a belső ellenőr nem javította ki a kért dokumentumokat, valamint a belső ellenőr időközben felmondott.

A Társaság az új beszerzési szabályzatát 2024. január 1-én léptette hatályba.

A Társaságnál jelenleg folyamatban van a belső ellenőrzési tevékenység ellátására vonatkozó beszerzési eljárás.

Kérem a tájékoztatás szíves elfogadását.

Tisztelettel:


Barta Dóra
Ügyvezető

