

**TÁJÉKOZTATÓ**  
**az Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft. 2021. évi**  
**belső ellenőrzéséről**

**Előterjesztő: Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft. ügyvezetője**

Ózd, 2022. május 27.

Tisztelt Képviselő-testület!

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló **339/2019.(XII.23.) Kormányrendelet** 10. § (2) pontja kimondja, hogy

*„A megfelelésért felelős az (1) bekezdésben foglaltak teljesítéséről évente legalább egyszer jelentést készít a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője és a felügyelőbizottság részére. A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője a jelentést tájékoztatásul megküldi a társaság legfőbb szerve részére.”...*

valamint a 11. § (1) pontja rendelkezik arról, hogy

*„A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője – a 3. § (3) bekezdése szerinti irányelvben meghatározottak szerint a megfelelésért felelős által előkészített – nyilatkozatban értékeli a köztulajdonban álló gazdasági társaság belső kontrollrendszerét.”*

Továbbá a hivatkozott Kormányrendelet 24. §-a tartalmazza az alábbi előírásokat:

*„(1)*

*A belső ellenőrzési vezető a belső ellenőrzés éves tevékenységéről éves ellenőrzési jelentést készít, mely tartalmazza*

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

*(2)*

*A belső ellenőrzési vezető az (1) bekezdés szerinti éves ellenőrzési jelentést benyújtja a felügyelőbizottság részére és tájékoztatásul megküldi a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője részére. A felügyelőbizottság legkésőbb a tárgyévét követő év május 31. napjáig jóváhagyja az éves ellenőrzési jelentést. A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője az éves ellenőrzési jelentést tájékoztatásul megküldi a társaság legfőbb szervének.”*

A fentiek értelmében az Ózdi Távhő Kft. 2021. évi belső ellenőrzéséről a következők szerint adunk tájékoztatást:

- Dr. Czeglédi László megfelelési tanácsadó elkészítette a 2021. évről szóló megfelelési tanácsadói beszámolót, amit a FEB jóváhagyott a 2022. május 02-i ülésén.
- Az Ózdi Távhő Kft. ügyvezető igazgatója megtette nyilatkozatát a belső kontrollrendszer működésére vonatkozóan, amit a FEB elfogadott a 2022. május 02-i ülésén.
- A RevisionSOFT Kft. (Szalkay István belső ellenőrzési vezető) elkészítette az Ózdi Távhő Kft. 2021. évre vonatkozó Éves Ellenőrzési Jelentését, amit a FEB jóváhagyott a 2022. május 02-i ülésén.

Az előzőekben jelzett 2 db jelentés és 1 db nyilatkozat jelen tájékoztató mellékletét képezi.


A fentiek alapján kérjük tájékoztatásunk szíves elfogadását.

Ózd, 2022. május 27.

Melléklet: 3 db

Tisztelettel:

ÓZDI TÁVHŐ KFT.  
3600 Ózd, Zrínyi út 3.



Halász Sándor  
ügyvezető igazgató

# Jelentés

## 2021. évről szóló megfelelési tanácsadói beszámoló

Alulírott, dr. Czeglédi László (szül: *Kemecse*, 1985. 07. 26; anyja neve: *Gyurka Julianna*), mint az Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 3600 Ózd, Zrínyi út 3; adószám: 11387891-2-05, továbbiakban: Társaság) megfelelési tanácsadásért felelős megbízottja 2021. évre vonatkozóan a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 399/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet (továbbiakban: *Gbkr.*) 10. § (2) bekezdésében foglalt kötelezettséggel összefüggésben beszámoló jelentésében az alábbiakról nyilatkozom:

### Előzmények, célok, elvárt tartalom

Megbízási jogviszony a Gbkr-ben meghatározott tevékenységi kör ellátására első alkalommal 2020. október 01. és 2021. december 31. napja között létesült. Jelen dokumentum célja egyfelől a Társaság ügyvezetőjének, valamint felügyelő bizottságának tájékoztatása a megfelelési tanácsadás és tevékenység szerepéről. A jelentés tartalma továbbá figyelemmel van a Gbkr. 3. § (3) bekezdésben hivatkozott irányelvekre is. Mivel jelen dokumentum részletesen és tartalmilag értékeli a belső kontrollrendszer működését és állapotát, ezért megfelel a Gbkr. 11. § (1) bekezdésen szabályozott éves nyilatkozat előkészítésének is - így egyúttal érdemi alapját szolgálja - valamint segítséget nyújt a Társaság első számú vezetőjének a Gbkr. 11. § (2) bekezdésében foglaltak teljesítéséhez. A jelentés elkészítésének módszertana ellenőrző tételsoron alapuló adatbekérés volt.

### A megfelelési tanácsadás szempontrendszere és szerepe

- a belső kontrollrendszer elemeinek működtetéséhez támogatást nyújtani, ezzel elősegítve a szervezet gazdaságos és hatékony működését.
- olyan szervezeti kultúra kialakítását ösztönözni, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, egyúttal alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására.
- segítséget nyújtani a vagyon rendeltetészerű használatához, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásához.
- közreműködés a szervezet tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítése érdekében.
- figyelmet szentelni a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítésére, azok teljessége és hitelessége érdekében.
- tanácsokkal elősegíteni egy olyan rendszer működtetését, amely megfelelő bizonyosságot képes nyújtani az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak is.
- segíteni egy olyan vezetői információs rendszer fenntartásában, mely biztosítja, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket.

## Beszámoló során vizsgált elemek

### *1. Kontrollkörnyezet /Gbkr. 3. § (1) bek. a) pontjához/*

*Egy köztulajdonban álló gazdasági társaság vezetőjének a jogszabályai kötelezettségeivel összhangban olyan – a szervezet működésének valamennyi szintjén és mechanizmusa során érvényesülő - világos szervezeti struktúrát és átlátható folyamatokat kell kialakítani, melyben az etikai elvárások is meghatározottak és megismerhetők. Ennek a komplex elvárásnak egy teljeskörű és adekvát belső szabályozórendszeren keresztül tud eleget tenni egy szervezet.*

*Az előbbieken megfogalmazott jogszabályi elvárásoknak a Társaság 2021. során eleget tett, mivel olyan kontrollkörnyezetet alakított ki, melyben a hierarchia csúcsán a keretjelleggel szabályozó ún. Belső Kontroll Kézikönyv áll, mely 2020. szeptember 30. napjával került lezárásra (továbbiakban: BKK).*

*A Társaságnál ezentúl biztosítottak a különböző folyamatleírások, az ellenőrzési nyomvonalak kialakítása is megtörtént már, azok a BKK-hoz kapcsolt mellékletként megismerhetők, egyúttal az elvárt standardoknak megfelelők, lényegében 8 tematikus főfolyamat került meghatározásra. A Társaság döntése alapján folyamatleírások és nyomvonalak tekintetében az első kötelező éves felülvizsgálatnak 2022. augusztus 31. napjáig kell majd megtörténnie. Ezen felül mind az egyes kockázatkezelési dokumentumok és a további szükséges iratminták is kellő módon rendelkezésre állnak.*

*A jogszabály által előírt, továbbá a gyakorlat szerint szükséges szabályzatokat elkészítése jellemzően megtörtént. A Társaság önálló, tematikus és nevesített Szervezeti és Működési Szabályzattal (SzMSz) nem rendelkezik. Az SzMSz-től elvárt tartalmú elemeket javarészt pótolja a Társaság Üzletszabályzata (hatályos verzió: 2013. 07. 01.) mely a szervezeti felépítést magában hordozza, hiszen az 1. sz. melléklet rendelkezik szervezeti ábrával, mely mindenki számára elérhető és megismerhető a szervezet honlapjáról. Ezen felül ISO 9001 szabványnak megfelelően rendezett a Társaság minőségpolitikája, míg a célrendszert az éves üzleti tervek szabályozzák írott formában. A Társaság igazoltan rendelkezik – gondolok itt különösen az Sztv., a Kbt., továbbá az Infótv. valamint egyéb jogszabályok által kötelezően előírt – szabályzatokkal. A Társaság mindezek mellett, a működéshez kapcsolódó és pénzügyi kihatással járó egyéb kérdéseket további belső szabályzataiban rendezte. Ezeknek a szervezet szabályozó eszközöknek a köre természetesen folyamatos újra gondolást és ártértékelést követel meg az ügyvezetéstől, ehhez jó segítség lehet a Pénzügyminisztérium által jegyzett a belső kontrollrendszer kialakításhoz és működtetéséhez készült szakmai irányelveket bemutató szakmai kiadványa.*

*A Társaság esetében a humán-erőforrás kezelése átlátható. A Társaság egyéni teljesítményértékelést még nem alkalmaz a munkavállalói esetében a BKK értelmében. 2022-ben azonban már cél egy olyan átlátható teljesítményértékelési rendszer kialakítása, mely a Gbkr. elvárásainak is mindenben képes megfelelni.*

*A Társaságnál ugyancsak fellelhető két éven belül felülvizsgát Belső Ellenőrzési Kézikönyv (hatályos verzió: 2022. január). A vizsgált időszak során a Társaságnál mind belső ellenőr, mind megfelelési tanácsadó kijelölésre került.*

*A BKK 4. sz. mellékleteként a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének kialakítása megtörtént. Megállapítható az is, hogy a kialakított eljárásrend tartalmazza a Gbkr. 4. § (6) bekezdésben foglaltakat.*

*A kontrollkörnyezetről összegzően elmondható, hogy felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek, megfelelően elhatároltak a Társaság esetében. Az etikai szabályok megismerhető módon meghatározottak, így az erkölcsi elvárások ismertek és elfogadottak a szervezetben. Egy új, immár validált Etikai Kódex előkészítése van folyamatban. A vezetés által a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése biztosított. Szintén megfelelőek a szervezeten belüli összeférhetlenség megelőzésére és ellenőrzésére tett intézkedések.*

## **2. Integrált kockázatkezelési rendszer /Gbkr. 3. § (1) bek. b) pontjához/**

*A Társaságnál az integrált kockázatkezelési eljárásrend kialakítása megtörtént a BKK-ban, valamint kapcsolt mellékletei között az ún. KOK módszertani táblák fellelhetők, ezekben az egyes folyamatok kockázati kiértékelése megismerhető. A kockázati tényezők minden év augusztus 31-ig kerülnek felülvizsgálatra. A kialakított eljárásrend külön figyelmet fordít a korrupciós kockázatok felmérésére, a kockázatkezelési stratégiára, – melynek keretében ún. kockázati térkép is készült – valamint rendelkezik az integrált kockázatkezelési terv kiadásának szükségességéről is.*

*A kockázati tényezők értékelése során kellő figyelmet fordított a Társaság a maradványkockázatok meghatározása és kezelési stratégiájuk kialakítására is. Ugyanakkor megítélésem szerint tekintettel a 2020. év során végzett kockázat értékelés korosodására, javasolt 2022. augusztus 31. napjáig esedékes kockázati tényezők felülvizsgálatát, ha úgy tetszik újbóli értékelését a lehető legnagyobb ügyongddal elvégezni. A kockázati térkép szerint legjelentősebb kockázatok tekintetében pedig, amennyiben az szükséges kockázatkezelési tervet szükséges kiadni.*

## **3. Kontrolltevékenységek /Gbkr. 3. § (1) bek. c) pontjához/**

*A Társaság Belső Kontroll Kézikönyve határozza meg a kontrolltevékenységek stratégiai irányait. Ezek szerint megelőző, feltáró és helyrehozó kontrollokról beszélhetünk. Szintén alapvető jelentőséggel bír a kontrolltevékenységek között az ellenőrzési nyomvonalak rendszere, ugyanis a Társaság a kontrolltevékenységet a nyomvonalak részeként határozza meg, megteremtven ezáltal a folyamatalapú kontroll feltételrendszerét is. Így válik biztosítottá a Társaságnál valamennyi szabályozott folyamatra nézve a kockázatok csökkentése és a kontrollok kiépítése.*

*Az év során végig biztosított volt az egyes - különös tekintettel a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi – döntések meghozatalának kontrollja, hiszen a Társaságnál évente készül üzleti terv, a benne foglaltak követése és betartása pedig biztosítja a megelőző kontroll érvényesülését. Továbbá az utalványozási és aláírási jogkörök rendjéről szóló a 63. sz. ügyvezetői utasítás is biztosítja a döntéshozatalt megelőző dokumentumok elkészítését. Folyamatba épített, de utólagos kontrollként érvényesül, hogy a Társaság közpénzekkel (pl. támogatás) történő elszámolását a Felügyelő-bizottság is elfogadja, majd végül az Önkormányzat képviselő-testülete hagyja jóvá.*

*A Társaságnál biztosított volt, hogy az egyes folyamatokkal kapcsolatos engedélyezési, végrehajtási, rögzítési, ellenőrzési, illetve pénzügyi teljesítési tevékenységek külön szervezeti egységekhez, személyekhez tartozzanak. Személyi, szervezeti változás során a folyamatok folytonossága biztosított volt.*

*A kontrolltevékenységek esetében összességében megállapítható vált, hogy azokat az eredményességi, gazdaságossági, hatékonysági és szabályszerűségi szempontok messzemenő figyelembe vétele mellett működtette a Társaság 2021. év során.*

#### **4. Információs és kommunikációs rendszer /Gbkr. 3. § (1) bek. d) pontjához/**

*Az információ belső és külső elosztása kialakított, szabályozott és fenntartott kommunikációs csatornák segítségével történik meg. Ezek célja, hogy az információ a megfelelő időben és tartalommal eljusson a vezetőkhez, a szervezeti egységekhez, az egyes a dolgozókhöz, valamint a külső partnerekhez, érdekelt felekhez, továbbá, hogy azokat szabályozott módon fogadja a Társaság.*

*A Társaságnál kialakított a rendszeres vezetői egyeztetések, meetingek és munkacsoport találkozók napi rendszerességgel történnek. Fontos, hogy rendszeresen, akár heti gyakorisággal történik egyeztetés az önkormányzat választott tisztségviselője felé. Emellett korlátozott hatékonysággal ugyan, de működik a munkavállalók tájékoztatása, valamint az elektronikus kapcsolattartás. A külső partnerekkel történő kapcsolattartást és nyilatkozatok rendjét Ózd Város Önkormányzatának 1/2019. (XII. 16.) polgármesteri utasítása szabályozza.*

*A Társaság vezetője eleget tett az iratkezelésre vonatkozó jogszabályi kötelezettségeknek, valamint az iratkezelés gyakorlat megfelelt az előírásoknak, erről a hatályos iratkezelési és irattári szabályzat gondoskodik, mely egyébiránt tervek szerint 2022. évi során ugyancsak vizsgálat alá kerül majd. Az Infotv. szerinti közérdekű adatokról a szükséges tájékoztatások és kötelező közzétételek a Társaság honlapján elérhetők. Továbbá cégkapun keresztül megtörténik a közérdekű adatok, közokiratok, dokumentumok illetékes szervek részére történő továbbítása is.*

*A bizalmas adatok kezelésére vonatkozó szabályrendszer általában több belső szabályozón keresztül kerül kialakításra. A Társaság honlapjáról elérhető, egységes szerkezetbe foglalt az Adatvédelmi és adatbiztonsági Szabályzat nagyfokú részletességgel taglalja a kérdéskört. Bizonyos munkakörök esetén, pedig megkövetelt a titoktartási nyilatkozat is a dolgozók részéről.*

*Összességében elmondható, hogy a Társaságnál működik olyan vezetői információs rendszer, mely alkalmas a szükséges vezetői döntések meghozatalához, mégis érzékelhetők olyan hiányosságok mind a vertikális, mind a horizontális kommunikáció eszközeiben, melyekre tekintettel javasolt a jövőben nagyobb hangsúlyt fektetni ennek a területnek a szabályozottságára és működtetésére is.*

#### **5. Nyomon követési rendszer (Monitoring) /Gbkr. 3. § (1) bek. e) pontjához/**

*A szervezetirányítási rendszer működésének megfelelőségét több módon is ellenőrzi, ellenőrizteti a Társaság. A monitoring működtetésének egyik legfontosabb letéteményese a független belső ellenőrzés szerepköre, aki jellemzően évente belső ellenőrzési terv szerint, továbbá eseti ügyvezetői megbízatások alapján ellenőrzi a tág értelemben vett belső kontrollrendszert. A belső ellenőrzés szervezeti függetlensége biztosított a Társaság vonatkozásában, illetve a feladathoz szükséges erőforrásokról is gondoskodott a vezetés.*

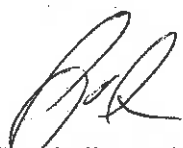
*Hasonlóan fontos a nyomon követési rendszerben a külső ellenőrzések szerepe. A felettes szerv, illetve további ellenőrzésre jogosult szervezetek az ellenőrzés fókuszja szerint vizsgálják meg a szervezetirányítási eszközrendszerét. Mind a belső- és külső ellenőrzések kapcsán az ellenőrzésben fogalt magállapítások kezelésére ún. intézkedési tervek készültek, amennyiben arra szükség volt.*

*Megállapítható, hogy az ügyvezetés minden esetben megtette a szükséges intézkedéseket a különböző monitoring eljárások során feltárt hiányosságok orvoslása érdekében. Szükséges lehet ugyanakkor a jövőben az operatív tevékenységek esetében mind az eseti, mind a folyamatos nyomon követés (Gbkr. 8. §) fokozása.*

#### **Összegzés**

A megfelelési tanácsadó szemszögéből vizsgálva elmondható, hogy a Társaság 2021. során összességében olyan belső kontrollrendszert működtetett, mely megfelel a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 399/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet tartalmi elvárásainak, valamint kielégíti a kapcsolódó standardok, és vonatkozó irányelvek által támasztott elvárásokat is. Természetesen kisebb hiányosságok még tapasztalhatók a kontrollrendszer működtetése során, de ezek pótlására vonatkozóan - ld. észrevételek, javaslatok, 2022. évi felülvizsgálatok – várható előrelépés az előttünk álló évben. 2022. évben a Belső Kontroll Kézikönyvben foglalt generális felülvizsgálati határidők végrehajtása várhatóan megteremti a lehetőséget a kontrollrendszer működésének további tökéletesítéséhez.

Ózd, 2022. január 31.

  
dr. Czeglédi László  
megfelelési tanácsadó



144. sz. 049-F/2020/100.  
L. S. Melléklet

**ÓZDI TÁVHŐTERMELŐ ÉS SZOLGÁLTATÓ KFT.**  
3600 Ózd, Zrínyi út 3.



Tel.: 06 (48) 473-937, 473-611

Fax : 06 (48) 471-652

B-A-Z. Megyei Bíróság mint Cégbíróság

Adóigazgatási szám: 11387891-2-05

Bankszámla szám: 10200177-27411300

Cégjegyzés száma: Cg.: 05-09-004801

Gazdasági társaság cégjegyzékszám: Cg.05-09-004801

Gazdasági társaság megnevezése: Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

### NYILATKOZAT

a 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet 11. §-a alapján

A) Alulírott **Halász Sándor**, a fent nevezett köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2021. évben** az általam vezetett társaságnál gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a társaság tulajdonában és használatában lévő vagyonelemek rendeltetésszerű használatáról, a társasági szerződésben megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló anyagi és egyéb erőforrások célnak megfelelő felhasználásáról,
- a társaság gazdálkodása során a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek megteremtésének összhangjáról,
- a társaság számviteli rendjéről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

#### Kontrollkörnyezet:

A társaság átlátható, jól felépített szervezeti struktúrával rendelkezik, ahol a felelősségi és hatásköri viszonyok kialakítása is megtörtént. A társaság a hatékony feladatellátása érdekében évek óta rendszerbe szervezett, egymásra épülő vállalásokon nyugvó éves - üzleti tervbe foglalt - célokat határoz meg. Az emberi erőforrás kezelése, annak kontrollja a rendszerbe integrálásra került. Az ellenőrzési nyomvonalak kialakítása fő folyamatonként megtörtént. A Belső kontroll kézikönyvben a szabálytalanságok, integritást sértő események eljárásrendjét is kialakítottuk.



### **Integrált kockázatkezelési rendszer:**

Integrált kockázatkezelési rendszert működtetünk, melyet a Belső kontroll kézikönyvben szabályoztunk. A szervezet tevékenységével kapcsolatos kockázatok felmérése szervezeti egységeként, folyamatonként megtörtént, a beazonosított kockázati tényezők egy adatbázisban kerültek rögzítésre. A kockázatkezelési rendszer fő célja a jelentős kockázatok elfogadható kockázati szintre történő csökkentése. A kockázatok kezelése érdekében 2021-ben is intézkedési tervet adtunk ki. A szervezet tevékenységével kapcsolatos kockázatok a belső ellenőrzési vezető külön értékeli, és figyelembe veszi azokat az éves belső ellenőrzési tervek összeállítása során.

### **Kontrolltevékenységek:**

A belső utasítások a társaság feladatkörében végzett főbb folyamatokra kiterjednek, azaz a kötelezettség vállalás, az engedélyezés és jóváhagyás folyamatára, az adatvédelemre és információk kapcsolatára, valamint a gazdasági beszámolók belső és külső rendszerére is. A kontrolltevékenységek a folyamatokba beépültek, azokat vezetői szinten működteti a szervezet.

### **Információs és kommunikációs rendszer:**

A Társaságnál kialakított a rendszeres vezetői egyeztetések, meetingek és munkacsoport találkozók napi rendszerességgel történnek. Fontos, hogy rendszeresen, akár heti gyakorisággal történik egyeztetés az önkormányzat választott tisztségviselője felé. Emellett korlátozott hatékonysággal ugyan, de működik a munkavállalók tájékoztatása, valamint az elektronikus kapcsolattartás. A külső partnerekkel történő kapcsolattartást és nyilatkozatok rendjét Ózd Város Önkormányzatának 1/2019. (XII. 16.) polgármesteri utasítása szabályozza.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring):**

A nyomon követési és beszámolási rendszer legtöbbször a vezetői ellenőrzés keretei között zajlik. A nyomon követés a teljes társasági folyamatok rendszerében végigfut. A belső folyamatok monitoringja a teljes felügyeletet biztosítja, utasításokon keresztül a négy szem elve beépült a napi gyakorlatba. Az ellenjegyzések és kötelezettség vállalások szabályozott módon bonyolódnak le, az összeférhetetlenséget projektenként és általánosságban is vizsgáljuk. A függetlenített belső ellenőrzés tervszerűen működik.

Kijelentem, hogy jelen nyilatkozatom a társaságnál szerződött megfelelési tanácsadó éves beszámoló jelentésén alapul, és az abban tett megállapításokra támaszkodva készült, valamint azt is, hogy a 2021. évről benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Kelt: Ózd, 2022. március 21.

ÓZDI TÁVHÓ KFT.  
3600 Ózd, Zrínyi út 3.

P. H.



.....  
Halász Sándor  
ügyvezető igazgató

Ut. sz.: 010-1/2022/100.

3. sz. Melléklet

**Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft.**

3600 Ózd, Zrínyi út 3.

Telefon: 48/473937 E-mail: tavhoozd@tavhoozd.hu

---

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS  
2021.**

## Vezetői összefoglaló

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23.) Kormányrendelet (a továbbiakban Gtbr.) értelmében a belső ellenőrzési vezető felelős az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért, melyet a tárgyévét követő év február 15-ig megküld az ügyvezető igazgatónak jóváhagyásra. Az éves ellenőrzési jelentés a Gtbr. rendelkezéseinek, valamint a Pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatóban foglalt ajánlások figyelembe vételével került összeállításra, amely a belső ellenőr adott évi tevékenységének önértékelésen alapuló bemutatását, a belső kontrollrendszer működésének, valamint az intézkedési tervek végrehajtásának értékelését tartalmazza. A Társaságnál a belső ellenőrzés a hatályos jogszabályoknak és a magyar valamint a nemzetközi standardok előírásainak megfelelően kialakított és szabályozott rendszer alapján működik. Az ügyvezető igazgató nagy hangsúlyt fektetett a belső ellenőrzés működtetésére, a szervezeti folyamatok belső kontrolljára, az ellenőri javaslatok hasznosulására. A tárgyévben az ügyvezető igazgató gondoskodott a feladatok külső szolgáltató bevonásával történő biztosításáról. A tárgyévre tervezett ellenőrzések, pontos ütemezéssel, a szerződés betartásával teljesültek. Minden ellenőrzéshez kapcsolódó dokumentumot (megbízólevél, értesítő levél, vizsgálati program, vizsgálati jelentés, teljesítésigazolás) az ellenőrzést végző belső ellenőr a Szervezet rendelkezésére bocsátott, azok kezelése az iratkezelési szabályzat rendelkezéseinek megfelelően történt. A külső szolgáltató az ellenőrzések megvalósítása mellett zökkenőmentesen látta el a belső ellenőrzési vezetői feladatokat és a nyilvántartási kötelezettségeket is. Ezek közül jelentős feladat volt a következő évre vonatkozó belső ellenőrzési terv - valamint azt alátámasztó ellenőrzési stratégiai terv, kockázatelemzés – határidőre történő elkészítése és átadása az ügyvezető igazgató részére jóváhagyás céljából. A belső ellenőr bizonyosságot adó tevékenységét az ellenőrzött szervezetek vezetői és munkatársai együttműködően segítették, a megállapításokat, javaslatokat befogadták.

### I. A belső ellenőrzés általi végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

#### I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzés az ellenőrzéseit a jóváhagyott ellenőrzési tervben foglaltak képezték. A belső ellenőrzés tevékenységét a vonatkozó jogszabályi előírások, valamint a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv betartásával végezte. Az ellenőrzési eljárások tervszerűen, szabályozottan és szabályszerűen valósultak meg. Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott megállapításokat, javaslatokat elfogadták. A tervezés megalapozottságát igazolja, hogy a tervezett ellenőrzésekre az ellenőri kapacitás és az időszükséglet elegendőnek bizonyult.

#### I.1.1.A. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A belső ellenőrzés a tervezett ellenőrzéseket lefolytatta. Soron kívüli ellenőrzést a vezetés nem rendelt el. A lefolytatott ellenőrzések típusát a 2. számú, az ellenőri tevékenységeket a 3. számú melléklet tartalmazza. A tárgyévben végrehajtott terv szerinti ellenőrzések részletezése:

Tárgy	Cél	Modszerek
A beszerzések szabályszerűségének eljárásrendi ellenőrzése	annak megállapítása, hogy az eljárásrend szerint történik	mintavételes kontroll
A humán erő gazdálkodás, bérszámfejtés ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a jogszabályok alapján történik	mintavételes kontroll, helyszíni adatbekérés

### **I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása**

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó esemény megállapítására nem került sor.

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítások	Esettípusok	Státusz

### **I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

A külső szolgáltató megbízása kedvezően befolyásolta az igénybe vehető ellenőri napokat, mivel sem szabadság, sem továbbképzés, szervezeten belüli értekezleteken való részvétel, továbbá betegséggel járó munkaidő kieséssel nem kellett számolni. További kedvező tényező, hogy a belső ellenőrzés a Társaságon kívül, saját irodájában biztosítja a munkavégzés feltételeit és eszközeit. A Intézménnyel a kapcsolattartás a telekommunikációs eszközök és személyes megbeszélés útján zökkenőmentes volt. A belső ellenőrzési tevékenységet végző külső szolgáltató valamennyi ellenőrzési típus szerinti vizsgálathoz a megfelelő kompetenciát biztosítja.

#### **I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága**

Az 1. számú melléklet mutatja a belső ellenőrzés létszámát és erőforrását. A külső szolgáltató belső ellenőre a kormányrendeletben előírt képzettségi szintnek maradéktalanul megfelelt, több mint 20 éves ellenőrzési munkatapasztalattal, ÁPBE szakvizsgákkal, Európai Uniós szakellenőri vizsgával és a kötelező belső ellenőrzési regisztrációval is rendelkezik. Az ellenőr az MPGEKE megyei titkára és a BEMAFOR tagja. A belső ellenőrzés külső szolgáltató általi megoldás lényege az volt, hogy minden esetben ott és annyi ellenőri létszám álljon rendelkezésre, amennyire a Szervezetnek szüksége van.

#### **I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége érvényesült. A belső ellenőr feladatát közvetlenül az ügyvezető igazgató irányításával végezte, jelentéseit közvetlenül az igazgatónak küldte meg, de magát a kijelölést az FB hagyta jóvá. Az ellenőrzések tervezése, végrehajtása és a módszerek kiválasztása során a belső ellenőr önállóan járt el. A vizsgálatok lebonyolítása során teljes objektivitással tudta feladatait ellátni, külső ráhatástól mentesen összegezte és fogalmazta meg jelentéseit az adott területről. A belső ellenőrzési vezető nem vett részt más területen operatív tevékenységben, kizárólag a belső ellenőrzési feladatokat látta el.

#### **I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek**

Összeférhetlenségi eset a belső ellenőrzést végző személyek és a szervezet vonatkozásában nem állt fenn.

#### **I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A belső ellenőrzés kapcsán a belső ellenőri jogok korlátozása, sérülése vagy egyéb munkavégzést akadályozó probléma nem merült fel.

#### **I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzés a munkájához időben megfelelő és elegendő dokumentumot illetve információt kapott az ellenőrzések előkészítéséhez, valamint azok lefolytatásához az érintett szervezetek vezetőitől és munkatársaitól. A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem volt. Tárgyévben a következő tényezők hatással voltak, de nem befolyásolták jelentősen a feladatellátás hatékonyságát:

- A jelentős központi jogszabályi változások értelmezése és feldolgozása jelentős többletterhet jelentett az ellenőrzésre.
- A működéshez szükséges szabályzatok év közben történő jogszabályváltozásoknak való 90 nap alatti megfeleltetése miatt a szabályozottság objektív értékelését nehezíti.
- Az ellenőrzések időbeosztásában és megvalósíthatóságában a belső ellenőrzési minden esetben igyekezett alkalmazkodni az ellenőrzött szervezet határidős feladatainak teljesítéséhez, leterheltségéhez, munkarendjéhez illetve pihenőidejéhez.

#### **I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőrzési vezető a jelentésekről a Gtbrk.-nek megfelelő nyilvántartás vezetését folyamatosan biztosította. Az összesített nyilvántartást nyomtatott dokumentumként az ügyvezető igazgató részére megküldte. A külső szolgáltató az elektronikusan tárolt teljes dokumentáció elérhetőségéről és őrzéséről gondoskodik. Az ellenőrzések nyilvántartási kötelezettsége maradéktalanul teljesült, az ellenőrzési dokumentumok a szervezet nyilvántartásában, irattárában fellelhetők. A belső ellenőrzés során a revisionSOFT Informatikai rendszert használják.

#### **I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

A függetlenített belső ellenőrzés ebben az időszakban eredményesen működött, jelenleg nincs olyan terület melyet fejleszteni kellene, lehetne. Az ellenőrzés hatékonysága érdekében a szükséges dokumentumok írásos jegyzékét – kivéve az elektronikusan elérhető dokumentumokat – az ellenőrzésről szóló értesítő levéllel egyidejűleg, a teljesítési határidő megjelölésével az érintettnek megküldjük. A szervezeti egységek részére a belső informatikai hálózat útján célszerű hozzáférést biztosítani az ellenőri javaslatokra jóváhagyott intézkedések hasznosulásának nyomon követésére, valamint a kockázatkezelés megvalósulására.

#### **I.3. A tanácsadói tevékenység bemutatása**

A belső ellenőrzés tanácsadói feladat ellátására írásos megbízást nem kapott. A helyszíni vizsgálatok során - de telefonos megkeresés esetében is – számos szakmai kérdésben fogalmazta meg a probléma gyors megoldása érdekében a belső ellenőrzés szakmai véleményét. Az ellenőrzéseken szerzett tapasztalatokat egy-egy terület vonatkozásában folyamatosan megosztotta a belső ellenőrzés az érintettekkel egy-egy feladat megoldása kapcsán. Ezekről dokumentum nem készült, hiszen ezek nem minősülnek tanácsadásnak.

Tárgy	Eredmény
-------	----------

## II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

### II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső ellenőr a vizsgált területeken a következő "kiemelt jelentőségű" megállapításokat, következtetéseket és a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatokat tette:

Vizsgálat címe	Megállapítás/Következtetés	Javaslat
A beszerzések szabályszerűségének eljárásrendi ellenőrzése	A Társaságnál konkrét beszerzési rendszer nem kerül kialakítása, szabályozásra. Az ajánlatkéréseket és a beérkező számlákat is kezelik papír alapon, iktatva.	A szabályozás hiánya miatt nem kerültek összeghatárok meghatározásra, ezért a beszerzések ilyen jellegű értékelése nem történt meg. Javasoljuk az alábbiak beépítését egy Beszerzési szabályzaton keresztül. A jóváhagyási értékhatárok kialakítása és a beszerzési folyamat pontos meghatározása (ajánlatkérés száma, módja, szükségessége) indokolt.

### II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Pénzügyminiszter módszertani útmutatója alapján a szervezet vezetője lefektette a belső kontroll rendszer elemeit, amit a munkatársak alkalmaznak, elsősorban annak a munkafolyamatba épített formáit. Minden ellenőri jelentés tartalmazza az adott témakör Belső kontroll folyamatait, illetve azok értékelését.

#### A kontrollkörnyezet

A szervezeti struktúra kialakítása megfelelő, abban minden lényeges szereplő megtalálható, aki a folyamatokban részt vesz. A függetlenített belső ellenőrzés és a szervezeti egységek megtalálhatóak, a függelmi viszonyok abból levezethetőek. A munkaköri leírásokban meghatározásra kerültek a munkavállalók jogai, kötelezettségei, hatásköri elvárásai és feladataik. A belső szabályzatok rendelkeznek ezekről a kérdésekről, a napi feladatokat munkahelyi vezető koordinálja. Az ellenőrzési nyomvonal kialakításra került, a legalább 3 évenkénti felülvizsgálat idejét csökkenteni kellene. A szakmai felkészültség, tapasztalat nagyon magas mind a vezetői, mind pedig az ügyintézői szegmensben a Társaságon belül. A kontrollkörnyezet belső jogforrásainak folyamatos karbantartása, aktualizálása és az abban foglaltak alkalmazása tudatos és jól szervezett tevékenység. A függetlenített ellenőrzés ezt nyomon követi.

#### A kockázatkezelési rendszer

A költségvetési szerv működése során elvégzi a kockázati célok, a kockázati elemek meghatározását, az alkalmazott kockázati elemek megnevezését, a kockázatok értékelésének módját, a kockázatok minősítésének rendjét. A meglévő kockázatkezelési szabályzat megfelel a jogszabályi előírásoknak. A kockázatkezelési rendszer gyakorlati működtetése dokumentált. A kockázatok kezelését illetve azok felmérését a függetlenített belső ellenőrzési szakértő végzi a tervezést megelőzően. Ekkor felmérésre kerülnek a munkafolyamatok, esetleg azok változásai, az elvégzett és visszaellenőrzött vizsgálatok módosított kockázatai. Ezt követően a módosult kockázatok szerint készül el a kockázati térkép, mely alapja annak az ellenőrzési mechanizmusnak, hogy a legszükségesebb területen avatkozzunk be a rendszerbe.

## **A kontrolltevékenységek**

A kontrolltevékenységek érvényesülnek a szervezet egészében, annak minden szintjén különböző intenzitással, gyakorisággal és mélységben. A folyamatba épített kontrollok kezelése napi szinten érvényesül a pénzügyi rendszerben, ezek működése vezetői kontroll alatt áll. A belső ellenőrzés a kontrollok működését a vizsgálatain során minden alkalommal áttekinti és megfelelően értékeli a szervezet vezetői számára. A vezetői döntések, szerződések, stb. írásba foglalása illetve azok gyűjtése, nyilvántartása megfelelően történik. A döntések során elsősorban a hatékonyságot és a célszerűséget veszik figyelembe. A kötelezettségvállalás, utalványozás és ellenjegyzés folyamata megfelelően szabályozott, melynek szabályszerűségét a belső ellenőrzés vizsgálta az ellenőrzésekkel összefüggően, illetve átfogóan évente legalább egy alkalommal. A pénzügyi beszámoló határidőre megküldésre került a felügyeleti szerv felé, azt jellemzően gazdasági évre vonatkozóan a belső ellenőrzés is áttekinti. A beszámolás a jogszabályok adta lehetőségeken belül kerül elkészítésre. Az engedélyezési, jóváhagyási, szerződéskötési jogkörök szabályozása megtörtént, azokat belső eljárásrendek szabályozzák.

A megelőző (preventív) kontrollok megfelelően, szigorúan és megbízhatóan működnek. A feltáró (detektív) kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. Ezen a területen igyekezett a belső ellenőrzés hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetőket. A már bekövetkezett nem kívánatos események kijavítására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollok szükségesek. A belső ellenőrzés a hibák, problémák jellegétől függően, a gyors helyreállítás érdekében gyakran nem kötelezte a szervezeteket intézkedési terv készítésére, amennyiben az azonnali helyreállítás biztosítható és elvégezhető volt. Az, hogy mely tevékenységnél milyen kontrollt célszerű alkalmazni, esetleg egyidejűleg többet is, a szervezet, szervezeti egység vezetők szakmai és gyakorlati ismeretei, felelősen tett javaslatai határozzák meg.

## **Az információs és kommunikációs rendszer**

Az információs és kommunikációs rendszer kialakításra került annak érdekében, hogy alkalmas legyen objektív módon tájékoztatást nyújtani az irányító szerveknek és az ügyfeleknek. Biztosított továbbá, hogy a kívülről érkező információk, a megfelelő kommunikációs csatornákon át, eljussanak ahhoz a szervezeti egységhez, amely az információkat hasznosítani tudja. A munkamegbeszélések, szabályzatok, képzések, egyéni és csoportos szakmai konzultációk, írásos és elektronikus dokumentumok, a személyes és infokommunikációs eszközök útján történő kommunikáció alkalmas arra, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes munkatárshoz, szervezeti egységhez, illetve a vezetéshez. A szervezet gazdasági szervezetén belüli információáramlás a folyamatokba építetten, illetve munkaértekezleteken keresztül valósul meg. A vezetői információs rendszer részét képezi a napi postabontás, a kötelezettségvállalási jog, kiadmányozási jog gyakorlása. Az információs csatornát a telefon és az elektronikus levelezés mellett, az írott dokumentumok támasztják alá. A Társaság vezetője napi kapcsolatban van a munkatársakkal, a feladatokat szóban és írásban adja ki. Ehhez a rendszerhez kapcsolódik a bevezetett revisionSOFT belső ellenőrzést támogató informatikai rendszer, mellyel ettől az évtől kezdve a belső ellenőrzés munkája nyomon követhető és távolról is elérhető lesz.

## **A monitoring rendszer**

Megfelelően működik a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. A nyomon követési és beszámolási rendszer legtöbbször felülről vezérelt és a vezetői ellenőrzés keretei között zajlik. Átfogó elektronikus, naplózásra képes rendszer jelenleg nem került kialakításra, ennek ellenére a kiadott feladatok teljesülnek, azokat szóban és írásban kéri számon a vezetők. A feladatellátásról, a kitűzött célok megvalósításáról a beszámolás, a tájékoztatás megtörténik. A monitoring stratégiai elveit támogatja a belső ellenőrzés azzal, hogy a korábbi pénzügyi kontrollok szabályos működésének ellenőrzése helyett fokozatosan a szervezetek kockázatkezelése, célirányos működésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége, valamint a pénzügyi jelentések tartalmát, megbízhatóságát szolgáló kontrolltevékenységek vizsgálata, figyelemmel kísérése, tanácsadása kerül előtérbe.

### III. Az intézkedési tervek megvalósítása

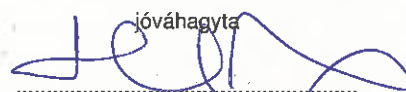
A lezárt ellenőrzési jelentést követően a szükséges intézkedési tervet az ellenőrzött szervezet/szervezeti egység minden esetben határidőre elkészítette. Köszönhető volt ez annak is, hogy a realizálások egyik fő témája minden esetben az intézkedési tervek elkészítése volt, ezért időben módosultak az ellenőrzött folyamatok. Azon vizsgálatok esetében, ahol nagyobb rendszereket, vagy több egységet érintett az ellenőrzés, ott a realizálásokat az ügyvezető igazgató hozta meg. Az ellenőrzött szervezetek vezetői által készített intézkedési terveket a belső ellenőrzési vezető előzetes véleményezését követően az első számú vezető hagyta jóvá. A belső ellenőri jelentéssel kapcsolatos intézkedési tervek és azok végrehajtásáról a belső ellenőrzés nyilvántartást vezet, melyet a tárgyévéről készült ellenőrzési jelentés keretében értékel. Az ellenőri megállapítások, javaslatok hasznosulására 1 db intézkedés került jóváhagyásra, amelyek közül 1 db teljesült is (100 %). Az intézkedési tervek megvalósítását a 4. számú melléklet tartalmazza. Az intézkedések végrehajtásának nyomon-követését, a feladatok teljesülését a belső ellenőrzés egyes esetekben a következő évben a tervezett belső ellenőrzés, vagy utóellenőrzés keretében vizsgálja. A belső ellenőrzés célja a jövőben is a hiányosságok, hibák kijavítására, a folyamatok szabályszerű működtetésére és az erőforrások hatékony, átlátható, gazdaságos felhasználására irányul.

Ózd, 2022.01.04.

készítette

  
Szalkay István  
belső ellenőrzési vezető  
**revisionSOFT Kft.**  
4400 Nyíregyháza, Rózsa utca 37/B  
Adószám: 24752677-2-1:  
B.sz.: 10700048-71246630-5110000

jóváhagyta

  
Halász Sándor  
ügyvezető igazgató

**ÓZDI TÁVHÓ KFT.**  
3600 Ózd, Zrínyi út 3.



**Létszám és erőforrás**

**1. számú melléklet**

	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	munkanap	munkanap	szervezet	munkanap	munkanap	munkanap	munkanap	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	
Ozdi Tavhőiermelő és Szolgáltató Kft.	0	0	0	0	1	41	30	41	30	0	0	0

**Ellenőrzések**

**2. számú melléklet**

	Szabályszerűségi ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		Rendszerellenőrzés		Teljesítmény-ellenőrzés		Informatikai ellenőrzés		Übellenőrzés		Ellenőrzések összesen		Ellenőri napok összesen							
	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	külső ellenőri nap						
<b>Özdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft.</b>	2	0	0	41	30	0	0	0	0	0	0	0	0	2	2	0	0	41	30	41	30	
Saját szervezetről	2	0	0	41	30	0	0	0	0	0	0	0	0	2	2	0	0	41	30	41	30	
Soron kívüli ellenőrzések	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	0	-	0	0	0	0	0	0
Tervezen felüli ellenőrzések	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	0	-	0	0	0	0	0	0



**Intézkedések megvalósítása**

**4. számú melléklet**

	Előző évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
Ozdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft.	0	db 1	1	% 100

## 2021. évi ellenőrzés

Szervezet neve: Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft.

### Belső ellenőrzéshez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása

Időszak / Ellenőrzés tárgya	Alkalmazott / Ellenőrzés végrehajtója	Lezárás dátuma / Megjegyzés	Előrelépés, azaz a szabályozás hatálya miatt nem megvalósított intézkedés	A szabályozás hatálya miatt nem megvalósított intézkedés	A szabályozás hatálya miatt nem megvalósított intézkedés	A szabályozás hatálya miatt nem megvalósított intézkedés	A szabályozás hatálya miatt nem megvalósított intézkedés	A szabályozás hatálya miatt nem megvalósított intézkedés	A szabályozás hatálya miatt nem megvalósított intézkedés	A szabályozás hatálya miatt nem megvalósított intézkedés	A szabályozás hatálya miatt nem megvalósított intézkedés
2021. évi ellenőrzés (első)	Székelyi Zoltán		A társaság működésének biztosítása érdekében megvalósított intézkedések azonosítása, a szabályozás hatálya miatt nem megvalósított intézkedések azonosítása.	A szabályozás hatálya miatt nem megvalósított intézkedések azonosítása, a szabályozás hatálya miatt nem megvalósított intézkedések azonosítása.	A szabályozás hatálya miatt nem megvalósított intézkedések azonosítása, a szabályozás hatálya miatt nem megvalósított intézkedések azonosítása.	A szabályozás hatálya miatt nem megvalósított intézkedések azonosítása, a szabályozás hatálya miatt nem megvalósított intézkedések azonosítása.	A szabályozás hatálya miatt nem megvalósított intézkedések azonosítása, a szabályozás hatálya miatt nem megvalósított intézkedések azonosítása.	A szabályozás hatálya miatt nem megvalósított intézkedések azonosítása, a szabályozás hatálya miatt nem megvalósított intézkedések azonosítása.	A szabályozás hatálya miatt nem megvalósított intézkedések azonosítása, a szabályozás hatálya miatt nem megvalósított intézkedések azonosítása.	A szabályozás hatálya miatt nem megvalósított intézkedések azonosítása, a szabályozás hatálya miatt nem megvalósított intézkedések azonosítása.	A szabályozás hatálya miatt nem megvalósított intézkedések azonosítása, a szabályozás hatálya miatt nem megvalósított intézkedések azonosítása.

**2021. évi ellenőrzés.**

Szervezet neve: Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft.

**Belső ellenőrzések kötelező nyilvántartása**

Ellenőrzés kódja	Az ellenőrzött szerv/egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya	Lejárati időpont	Vizsgált időszak	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés elvégzésének időpontja	Ellenőrzés elvégzésének kezdési időpontja	Helyszíni ellenőrzés helye	Helyszíni ellenőrzés időpontja	Ellenőrzés elvégzésének időpontja	Ellenőrzés elvégzésének kezdési időpontja	Ellenőrzés elvégzésének záró időpontja	Ellenőrzés elvégzésének záró időpontja	Ellenőrzés elvégzésének záró időpontja	Ellenőrzés elvégzésének záró időpontja	Ellenőrzés elvégzésének záró időpontja	Ellenőrzés elvégzésének záró időpontja	Ellenőrzés elvégzésének záró időpontja	
2021/EL-895 (tervezett)	Számveteli csoport	A beszerzések szabályosságának ellenőrzése	lezárt	2020. év	szabályszerűségi	2021.07.05	2021.07.05	Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft.	2021.08.05	2021.08.07	2021.08.13	2021.09.13	Igen	1	1	Nem	Igen	Lezárt	2021.11.02
2021/EL-896 (tervezett)	Számveteli csoport	A humán erőforrás gazdálkodás ellenőrzése	lezárt	2021. II. félév	szabályszerűségi	2021.07.05	2021.07.05	Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft.	2021.08.05	2021.08.07	2021.08.13	2021.09.13	Nem	1	1	Nem	-	-	-

## JEGYZŐKÖNYV

**Készült:** 2022. május 02-án 13<sup>00</sup> órakor, az Ózdi Távhő Kft. hivatalos helyiségében, az Ózdi Távhő Kft. Felügyelő Bizottságának ülésén

**Jelen vannak:**

KISS SÁNDOR	a Felügyelő Bizottság elnöke
ZSUPONYÓ ANETT	a Felügyelő Bizottság tagja
FIDRUS PÉTER	a Felügyelő Bizottság tagja
ANGYAL BÉLA	a Felügyelő Bizottság tagja
KUPÁS DÉNES	a Felügyelő Bizottság tagja
HORVÁTHNÉ VAMOS MÁRIA	az Ózdi Távhő Kft. könyvvizsgálója
HALÁSZ SÁNDOR	az Ózdi Távhő Kft. ügyvezető igazgatója
LESTÁLNÉ ZS. ANNAMÁRIA	az Ózdi Távhő Kft. gazdasági vezetője
Szabóné Pintér Katalin	jegyzőkönyvvezető

**Mellékletek:**

1. sz. – Jelenléti ív
2. sz. – Munkaterv
3. sz. – Mérlegbeszámoló
4. sz. – Üzleti Terv
5. sz. – Belső Ellenőrzés

**Napirendi pontok:**

1. A FEB 2022. évi Munkaterve
2. Az Ózdi Távhő Kft. 2022. évi Üzleti Terve
3. Az Ózdi Távhő Kft. 2021. évi Beszámolója
4. Az Ózdi Távhő Kft. 2021. évi Belső Ellenőrzése
5. E g y e b e k

**KISS SÁNDOR** üdvözölte a megjelenteket, majd **megállapította, hogy a Felügyelő Bizottság 5 fővel megjelent, tehát az Ügyrend értelmében határozatképes, ill. döntéshozatalra jogosult.** Ismertette a napirendi pontokat, majd javaslatot tett arra vonatkozóan, hogy a 2. és 3. napirendi pont sorrendjét cseréljék fel, tehát először tárgyalják meg a Mérlegbeszámolót, majd azt követően az Üzleti Tervet. A FEB egyhangúan elfogadta a napirendi pontokat, az Elnök által tett sorrendcserével. Felkérte Szabóné Pintér Katalint a jegyzőkönyvvezetésre, amivel a FEB szintén egyetértett. Az **1. napirendi pontra** rátérve közölte, hogy az Ügyrend III/1. pontja szerint „*A FEB éves munkaterv szerint ülésezik. A munkatervet a FEB állapítja meg.*” A **FEB 2022. évi Munkaterve** elkészült, ami az Ózdi Távhő Kft. által az Ózd Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2022. évi munkatervéhez megadott javaslathoz igazodik időpontban és tartalomban egyaránt. Természetesen az évközben bekövetkező módosulások szerint változhat a FEB Munkaterve is, illetve kiegészülhet igény szerint, aktuális témák megtárgyalásának céljából.

**ZSUPONYÓ ANETT, FIDRUS PÉTER, ANGYAL BÉLA és KUPÁS DÉNES** egyetértettek a tervszöveggel, így elfogadásra érdemesnek ítélték meg a FEB 2022. évi Munkatervét, az évközben szükséges változtatások kitételével.

**KISS SÁNDOR** – mivel egyéb észrevétel nem történt – szavazásra szólította fel a Felügyelő Bizottság tagjait, melynek lebonyolítását követően **megállapította, hogy a FEB – 5 igen szavazattal, tehát egyhangú döntés alapján – jóváhagyta a 2022. évi Munkatervet azzal a kitételrel, hogy az évközben bekövetkező változások következményeként az módosulhat.** (Tárgyi jegyzőkönyv 2. sz. Melléklete tartalmazza a FEB által aláírt 2022. évi Munkatervet.)

*P. K.*

Az **2. napirendi pontra** előrehozott témára rátérve közölte, hogy elkészült a „*Beszámoló az Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft. 2021. évi tevékenységéről. Javaslat a mérleg megállapítására, üzleti jelentés és eredmény-kimutatás jóváhagyására*” c. kt-előterjesztés, amit a FEB tagjai előzetesen megkaptak áttanulmányozásra. Tárgyi témában hozzászólásra kérte a megjelenteket.

**LESTÁLNÉ ZSIGMOND ANNAMÁRIA** átvette a szót, majd elmondta, hogy már harmadik éve tart a veszteséges folyamat, ami most csúcsosodott ki közel -200 mFt adózott eredménnyel, azaz veszteséggel. A társaság bevétele egyrészt a saját távhőszolgáltatási bevételeiből, másrészt az állami támogatásból tevődik össze. A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (továbbiakban: MEKH) a támogatás meghatározásánál úgy kalkulál, hogy az auditált/lezárt üzleti éveket veszi alapul, nem a távhőszolgáltató jövőbeni költségeit. Az emisszió-kvóta (CO<sub>2</sub>) vásárlási kötelezettség súlyos terheket ró a cégre, melynek költsége folyamatosan emelkedik. Példaként említi, hogy jelenleg 95 euro 1 egységnyi kvóta, azonban a támogatás meghatározásánál a MEKH csak 57 euro egységárát ismer el költségként. Végül jelezte, hogy a veszteség a társaság forrásszerkezetében nem jelent gondot, mert a fűtőműi berendezések és az ingatlanok piaci értékét újra felmérték, ill. módosították, ezért a saját tőke több a jegyzett tőkénél, így a forrásvesztés helyreállt, melynek következtében nem szükséges a tulajdonos pénzügyi közbelépése.

**HORVÁTHNÉ VÁMOS MÁRIA** az előtte elhangzottakhoz kapcsolódóan – szakmai véleményét megfogalmazva – elmondta, hogy nehéz helyzet áll fenn a társaság gazdálkodásában, hisz a saját tőke rendezése megtörtént ugyan, de az csak az eszközök újra értékelésével válhatott valóra, egyébként a tőkevesztés folyamatos.

**KISS SÁNDOR** sajnálatát fejezte ki a felvázolt gazdasági helyzettel kapcsolatban, ugyanakkor elismerésének adott hangot arra vonatkozóan, hogy a Távhő Kft. továbbra is teljesíteni tudja szolgáltatási kötelezettségeit. A probléma lényegét összefoglalva elmondta, hogy a távhőszolgáltatás díja évek óta fixálás, míg a költségek folyamatosan emelkednek. Ennek különbségét a támogatási rendszernek kellene kompenzálnia, azonban ez a gyakorlatban nem valósul meg. Továbbá a lakosságnak történik a szolgáltatás, mégsem lakossági fogyasztónak minősülnek a besorolásnál, így kvótavásárlási kötelezettség terheli a társaságot, melynek költségei egyre növekednek, azonban a támogatási rendszerben ez sem kerül teljes mértékben elismerésre. A beszámoló áttanulmányozását követően megállapítható, ha emisszió-kvótafizetési kötelezettség nem lenne, akkor az Ózdi Távhő Kft. pozitív eredménnyel zárhatta volna a 2021. évet. Tehát ismét külső tényezők alakították a társaság működését, s nem a gazdálkodásukkal volt a probléma. Végül javaslatot tett arra vonatkozóan, hogy a Távhő Kft. illetékes szakemberei állítsanak össze egy tájékoztató dokumentumot, melyben elemzik a 2021. évi eredmény (vesztés) indoklását. Továbbá tisztelt Polgármester Úrtól kérjenek tárgyi témában egyeztető megbeszélésre lehetőséget, melynek időpontját a Képviselő-testületi ülést megelőző időszakra célszerű kitűzni.

A jelenlévő FEB tagok egyetértésüket jelezték az Elnök Úr javaslatát illetően.

**KISS SÁNDOR** megállapította, hogy a 2. napirendi pontra vonatkozóan több hozzászólás nem érkezett, ezért **szavazásra kérte fel a FEB tagokat, melynek eredményeként megállapította, hogy a Felügyelő Bizottság 5 igen szavazattal, tehát egyhangú döntés alapján az Ózdi Távhő Kft. 2021. évi Mérlegbeszámolója szerinti 1.868.312 eFt mérleg főösszeget és -199.793 eFt adózott eredményt elfogadja, melynek alapján javasolja a t. Képviselő-testületnek az előterjesztés jóváhagyását.**



Az **3. napirendi pontra** áttett témakörre rátérve közölte, hogy elkészült a „**JAVASLAT az Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft. 2022. évi üzleti tervének elfogadására**” c. kt-előterjesztés, amit a FEB tagjai időben megkaptak. Hozzászólásaik megtételére kérte fel a jelenlevőket.

**LESTÁLNÉ ZSIGMOND ANNAMÁRIA** előadta, hogy két hónappal ezelőtt már elkészítették a társaság üzleti tervét, azonban a bonyolult és rendkívül feszült geopolitikai és energiapiaci helyzet által történt időközbeni változásokra tekintettel, módosították az első változatot. Ismertette a változásokat, s azok hatását az üzleti tervre.

**HALÁSZ SÁNDOR** kiegészítésként hozzáfűzte, hogy a 2022. évi eredményterv két opciót tartalmaz, az egyik változatban – amennyiben megkapják a szükséges támogatást – nyereségesek, a másik esetben pedig – ahol számított távhőszolgáltatási támogatást vettek figyelembe – veszteségesek lesznek. Itt kívánta felhívni a figyelmet arra, hogy a Magyar Távhőszolgáltatók Szakmai Szövetsége (továbbiakban: MaTÁSzSz) által szervezett közös földgázbeszerzés első fordulójában 1 db ajánlat érkezett be, azonban az abban foglalt feltételek rendkívül kedvezőtlenek, és az ajánlati ár is rendkívül magas. A jelenlegi ajánlati földgázár 6x-7x magasabb az előző gázévinél, amihez az Ózdi Távhő Kft.-nek 5 milliárd Ft összegű bankgaranciát kellene biztosítania „*visszavonhatatlan és feltétel nélkül első felszólításra lehívható*” formában. Ez a feltétel rendkívül túlzó és teljesíthetetlen, ezért jelenleg is egyeztetések folynak a MEKH és a MaTÁSzSz képviselői között, a távhőszolgáltatók bevonásával. Végül közölte, hogy 2022. évre vonatkozóan 10 % bérfejlesztést terveztek, mert szeretnék megtartani szakembereiket. Megjegyezte, hogy a kötelező minimálbéremelés 25 embert érintett a társaságnál.

**FIDRUS PÉTER** az előzőekben elhangzottakra való hivatkozással kérte, hogy a MEKH és a MaTÁSzSz között zajló, földgázbeszerzésre vonatkozó egyeztetések eredményéről kapjon majd a FEB írásbeli tájékoztatást.

**KISS SÁNDOR** megállapította, hogy az előtte felszólaló kérésével a jelenlevők egyetértenek, és Halász Sándor ígéretet tett annak teljesítésére. A 10 %-os bérfejlesztésre vonatkozóan egyetértését jelezte, hisz meg kellene tartani a munkavállalókat, de 2021-ben nem volt béremelés és 2020-ban is csak félévre vonatkozóan érvényesítették bérfejlesztést. Ezt követően a 2022. évi üzleti tervet elfogadásra javasolta, azzal a kitételrel, hogy a befolyásoló körülmények jelentős változása esetén, azt módosítani szükséges. Végül – tekintettel arra, hogy több hozzászólás nem történt – szavazásra szólította fel a FEB tagjait, melynek eredményeként **megállapította, hogy a Felügyelő Bizottság 5 igen szavazattal, tehát egyhangú döntéssel a „JAVASLAT az Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft. 2022. évi üzleti tervének elfogadására” c. előterjesztés elfogadását javasolja a t. Képviselő-testület felé, 3.333.000 eFt tervezett összes bevétellel és 22.500 eFt tervezett adózás előtti eredménnyel, ill. a mellékelt közbeszerzési tervvel, valamint azzal a kitételrel, hogy a befolyásoló körülmények jelentős változása esetén az üzleti tervet módosítani szükséges.**

**A 4. napirendi pont** keretein belül az **Ózdi Távhő Kft. 2021. évi belső ellenőrzésére vonatkozó tájékoztató** került megtárgyalásra.

**LESTÁLNÉ ZSIGMOND ANNAMÁRIA** ismertette, hogy a 339/2019.(XII.23.) sz. Kormányrendelet alapján belső ellenőrzési vezetőt és megfelelési tanácsadót kell alkalmazni, akik éves ellenőrzési jelentést készítenek, amit benyújtanak a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetőjének, majd a Felügyelő Bizottságnak. A FEB jóváhagyását követően, a társaság vezetője a jelentéseket tájékoztatásul megküldeni köteles a társaság legfőbb szervének, azaz a Képviselő-testületnek. A tájékoztató dokumentumot elkészítették, mellékletben csatolták a jelentéseket, és az ahhoz tartozó nyilatkozatot, melyek jóváhagyását kérte.

**HALÁSZ SÁNDOR** hangsúlyozta, hogy a belső ellenőrök sokat segítettek az év eleji ÁSZ ellenőrzés követelményeinek teljesítésében. A napokban pedig újabb témában jelzett ellenőrzést az Állami Számvevőszék, ahol reményei szerint ismételten számíthatnak majd a belső ellenőrök szakmai segítségnyújtására.

**KISS SÁNDOR** megköszönte a tájékoztatást, majd – mivel több hozzászólás nem történt tárgyi témában – szavazásra bocsátotta az Ózdi Távhő Kft. 2021. évi belső ellenőrzéséről szóló, előzőekben ismertetett jelentéseket. A szavazás megtörtént, melynek eredményeként **megállapította, hogy a Felügyelő Bizottság 5 igen szavazattal, tehát egyhangú döntéssel az Ózdi Távhő Kft. 2021. évi belső ellenőrzésének jelentéseit jóváhagyja, s kéri a t. Képviselő-testületet tájékoztatni arról.**

Végül az **5. napirendi pont** keretein belül az „Egyebek” témakörben történt egyeztetés az alábbiak szerint:

**KISS SÁNDOR** röviden ismertette az Ózdi Távhő Kft. által 2017-ben megpályázott KEHOP-5-3-1-17-2017-00025 azonosítószámú „Távhő-szektor energetikai korszerűsítése Ózdon” elnevezésű pályázati projekt eddigi történetét. Kiemelte, hogy a pályázat elnyerését követően a távhőszolgáltató kezéből kivették a lebonyolítást és a közbeszerzést, de a költségeit fizetniük kellett. Az első közbeszerzési eljárás eredménytelen volt, a másodiknak lett nyertese, de időközben úgy megnövekedtek a költségek (anyagár, munkadíj, stb.), hogy a nyertes pályázó ajánlata jóval magasabb volt az eredetileg megállapított összegnél. Hangsúlyozta, hogy külön köszönet illeti t. Polgármester Urat, mert tárgyalásai eredményeként elérte, hogy a Miniszterelnökséget vezető miniszter Gulyás Gergely Úr ózdi látogatása alkalmával ígéretet tett a különbözeti összeg biztosítására, melynek teljesítése meg is történt. Végül jelezte, hogy az Ózdi Távhő Kft-re nagy terheket ró a pályázati önrész biztosítása is, ami több mint 200 mFt.

**HALÁSZ SÁNDOR** kiegészítésként tájékoztatott tárgyi pályázati projekt megvalósításának aktuális eseményeiről. A munkaterület átadás-átvételi eljárásra 04.20-án került sor, melyen részt vettek a megrendelő, a műszaki ellenőr és a vállalkozó képviselői. A pályázat tekintetében ez egy jelentős mérföldkő, hisz a munkakezdési engedély aláírásával elkezdődhet a megvalósítás gyakorlati része, ami több év előkészítő munkájának eredménye. A megvalósítás a Piac úti légvezeték földbefektetésével indul, majd a hőközpontok szétválasztására kerül sor, s végül a fűtőműi berendezések korszerűsítésére, melynek részleteit ismertette. A fűtőműhöz kapcsolódóan tájékoztatást adott arról, hogy a régi időkben üzemeltetett 2 db leselejtezett gázmotort a Városi Múzeumnak ajándékozták, az egyikből kiállítási tárgy lesz, mely alapjának megépítéséhez a másik gázmotor értékesítése fog pénzügyi fedezetet nyújtani.

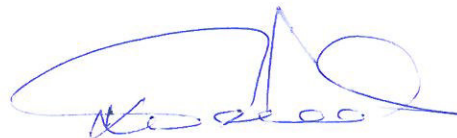
**KUPÁS DÉNES** érdeklődött a piac térségében történő munkák pontos kezdési időpontjáról, ill. arról, hogy mennyiben érinti az a már meglévő út- és járdafelületeket?

**HALÁSZ SÁNDOR** válaszában előadta, hogy az eddigi egyeztetések szerint a kivitelezők 05.09-én vonulnak fel a piacot is érintő területre, de holnap további helyszíni egyeztetések lesznek. A szükséges engedélyek beszerzése megtörtént, a piaci burkolathoz – tudomása szerint – nem kell hozzányúlni.

**KUPÁS DÉNES** elfogadta és megköszönte a válaszadást.

**KISS SÁNDOR** megállapította, hogy további hozzászólásra jelzés nem érkezett, ezért megköszönte a részvételt és bezárta a FEB-ülést.

K.m.f.



**KISS SÁNDOR**  
a Felügyelő Bizottság elnöke



**ZSUPONYÓ ANETT**  
a Felügyelő Bizottság tagja



**FIDRUS PÉTER**  
a Felügyelő Bizottság tagja



**ANGYAL BÉLA**  
a Felügyelő Bizottság tagja



**KUPÁS DÉNES**  
a Felügyelő Bizottság tagja



**Szabóné Pintér Katalin**  
Szabóné Pintér Katalin  
jegyzőkönyvvezető

JELENLÉTI ÍV	
Ózdi Távhő Kft. Felügyelő Bizottságának ülése	
2022. május 02. 13:00 óra	
1.	Zsuzsanna AVEN
2.	KISS STÉFÁN
3.	Ami
4.	Szabó
5.	
6.	Helga
7.	Judit
8.	He. Valéria
9.	Balogh Péter Katalin
10.	—

**AZ ÓZDI TÁVHÓTERMELO ES SZOLGÁLTATÓ KFT  
FELÜGYELŐ BIZOTTSÁGÁNAK  
2022. évi  
MUNKATERVE**

*2. sz. Melléklet*

Ózd Város Önkormányzata Képviselő-testületének 180/2019.(XII.12.) sz. határozata jóváhagyta az Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft. Felügyelő Bizottságának Ügyrendjét. Az Ügyrend III/1. pontja szerint: „A FEB éves munkaterv szerint ülésezik. A munkatervet a FEB állapítja meg.”

A Felügyelő Bizottság a 2022. évi Munkaterv megalkotásánál Ózd Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2022. évi munkatervéhez igazodott, melynek alapját a 125/2021.(XII.09.) sz. Kt-határozat adta.

Fentiek figyelembevételével az Ózdi Távhő Kft. Felügyelő Bizottságának 2022. évi Munkaterve a következő:

Sor-szám	FEB-ülés időpontja	FEB-ülés tárgya	Megjegyzés
1.	2022. 05. hó	- A FEB 2022. évi munkaterve - 2021. évi Belső Ellenőrzési Jelentések - Távhő Kft. 2022. üzleti terve - Távhő Kft. 2021. évi mérlegbeszámolója	Kt-ülés időpontja: 2022 májusa
2.	2022. 10. hó	- Tájékoztatás a Távhő Kft. 2022/2023. évi gázbeszerzési szerződéskötéséről	Kt-ülés időpontja: 2021 októbere
3.	2022. 12. hó	- Évértékelés az Ózdi Távhő Kft-nél - Ügyvezető Igazgató 2022. évi kiemelkedő feladatvégzésének kiértékelése, melyre alapozva javaslatétel a prémium kifizetésére (Polg.m. hatáskör)	Nem igényel Kt-határozatot

Fenti munkaterv egy iránymutatás, mely módosulhat, amennyiben a gazdasági/pénzügyi helyzet, illetve a cégnél bekövetkező és előre nem látható események/feladatok megkívánják azt.

A Felügyelő Bizottság tagjai – mai napon – aláírásukkal jóváhagyják a 2022. évi munkatervet.

Ózd, 2022. május 02.



KISS SÁNDOR  
a Felügyelő Bizottság elnöke



ZSUPONYÓ ANETT  
a Felügyelő Bizottság tagja



FIDRUS PÉTER  
a Felügyelő Bizottság tagja



ANGYAL BÉLA  
a Felügyelő Bizottság tagja



KUPÁS DÉNES  
a Felügyelő Bizottság tagja