

**Tájékoztató**  
**az Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft. 2022. évi belső ellenőrzéséről**

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

**Ózd, 2023. március 30.**

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 tárgyévet 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. 2022. évi belső ellenőrzéséről a következők szerint adunk tájékoztatást:

- Dr. Czeglédi László megfelelési tanácsadó elkészítette a 2022. évről szóló megfelelési tanácsadói beszámolót, amit a FEB jóváhagyott a 2023. március 16-i ülésén.
- Az Ózdi Távhő Kft. ügyvezető igazgatója megtette nyilatkozatát a belső kontrollrendszer működésére vonatkozóan, amit a FEB elfogadott a 2023. március 16-i ülésén.
- A RevisionSOFT Kft. (Szalkay István belső ellenőrzési vezető) elkészítette az Ózdi Távhő Kft. 2022. évre vonatkozó Éves Ellenőrzési Jelentését, amit a FEB jóváhagyott a 2023. március 16-i ülésén.

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

A fentiek alapján kérjük tájékoztatásunk szíves elfogadását.

Ózd, 2023. március 30.

Melléklet: 3 db

Tisztelettel:

Halász Sándor  
ügyvezető igazgató

# Jelentés

## 2022. évről szóló megfelelési tanácsadói beszámoló

Alulírott, **dr. Czeglédi László** (szül: *Kemecse, 1985. 07. 26.*; anyja neve: *Gyurka Julianna*), mint az **Ózdi Táv hőtermelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság** (székhely: *3600 Ózd, Zrínyi út 3.*; adószám: *11387891-2-05*, továbbiakban: Társaság) megfelelési tanácsadásért felelős megbízottja 2022. 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 jelentésemben 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, majd felek 2022. évre vonatkozóan is meghosszabbították azt. 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) bekezdésben 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 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 rendeltetésszerű 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 /Gbkv. 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.

A Társaság 2022. év során példaértékű munkával igyekezett tovább fejleszteni a kontrollkörnyezetét, melyben a hierarchia csúcsán a keretjelleggel szabályozó ún. Belső kontroll Kézikönyv áll, melynek tárgyévben aktuális felülvizsgálata megtörtént. A szükséges változások a hatályos verzióba átvezetésre kerültek, erről kellő bizonyossággal tanúsít a 2022. szeptember 30-án kelt vonatkozó felülvizsgálati záradék.

A Társaságnál 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 fő folyamat került meghatározásra. A Társaság döntése alapján – figyelemmel a rendelkezésre álló erőforrások optimális allokációjára – 2022. évben 2 fő folyamat teljeskörű felülvizsgálatára kerülhetett sor, ami azt jelenti, hogy a folyamatleírásoktól megkezdve, az ellenőrzési nyomvonalakon át, a kockázat kezelés dokumentumaival bezárólag teljes körű revíziót hajtott végre a Társaság az „*Alaptevékenység, szakmai feladatok*” és az „*Energia elszámolás, számlázás*” fő folyamatok vonatkozásában. A felülvizsgálatok köre ütemezett módon 2023-ban folytatódni fog.

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 frott formában. A SzMSz szükségességének kérdéskörében feltétlen idézendők a Pénzügyminisztérium által jegyzett és 2021 februárjában kelt ún. *Gbkv.*

Kézikönyv ide vonatkozó releváns megállapításai. Ezek szerint „A gazdasági társaságok számára nem kötelező a szervezeti és működési szabályzat (SzMSz) létrehozása, azonban a társaság átlátható és szabályozott működése érdekében javasolt annak elkészítése. Ebben, a gazdasági társaság teljes tevékenységét lefedő szabályzatban javasolt meghatározni az egyes szervezeti egységek sajátos feladatait, a szervezeti célok megvalósításában játszott szerepüket, együttműködési kötelezettségeiket más szervezeti egységekkel, a részletesebb szabályokat pedig az egyes szervezeti egységekre vonatkozó ügyrendekben, a gazdálkodás részletes rendjét belső szabályzatban rögzíteni.” Tehát tény, hogy a Társaság a jelenlegi működési modellben is megfelel a törvényi rendnek, de figyelemmel a fenti minisztériumi ajánlásra, az – energiaszolgáltatási és távhő szolgáltatási szektorban is - kialakult gyakorlatra, megfelelési tanácsadóként egyértelműen ajánlom az önálló SzMSz létrehozását.

A Társaság egyebekben igazoltan rendelkezik – gondolok itt különösen az Sztv., a Kbt., továbbá az Infotv. 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 átértékelést követel meg az ügyvezetéstől.

A Társaság esetében a humán-erőforrás kezelése átlátható. A Társaság egyéni teljesítményértékelést még nem alkalmaz a munkavállalói esetében a BKK értelmében. A 2023. évi munkatervben azonban már konkrét határidővel (szeptember 30.) szerepel egy olyan átlátható teljesítményértékelési rendszer kialakítása, mely a Gbkr. elvárásainak is mindenben képes lesz megfelelni. Az egyéni teljesítményértékelés mellett rendkívül fontos szerepe lehet az ösztönzési rendszer kialakításának is.

A Társaságnál ugyancsak fellelhető két éven belül feltűlvizsgát Belső Ellenőrzési Kézikönyv (hatályos verzió: 2022. január). A vizsgált időszak során a Társaságnál mind belső ellenőr, mind megfelelési tanácsadó is megbízási jogviszony keretében foglalkoztatva volt, személyükben 2021-hez képest változás nem történt.

A BKK 4. sz. mellékleteként a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének kialakítása megtörtént. Megállapítható az is, hogy a kialakított eljárásrend köszönhetően „A többségi állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok integritásának monitoring típusú ellenőrzése (EL-3566-204/2022.) ” c. Állam Számvevőszék vizsgálatának megállapítása alapján immár tartalmazza a Gbkr. 4. § (6) bekezdésének g) pontjában foglaltakat, vagyis a bejelentő védelmére, a vizsgálat eredményéről való tájékoztatásra, valamint a bejelentésből eredő szakmai következtetések hasznosítására vonatkozó szabályokat. Szintén rendezett a Társaság panaszkezelési szabályzata, mely a már hivatkozott Üzletszabályzatban került integráltan kialakításra. Viszont előrelépést szükséges elélni mindkét eljárásrend esetében vezetett nyilvántartások vonatkozásában.

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. Az Etikai-kódex 2021. november 01. napjától hatályos. 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 /Gbk. 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 2022. évtől kezdődően minden év szeptember 30-ig kerülnek felülvizsgálatra. Tárgyévi revízió az „Alaptevékenység, szakmai feladatok” és az „Energia elszámolás, számlázás” fő folyamatok kockázatainak vonatkozásában történt meg.

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, melyet szükség szerint kell csak kiadni, így 2022-ben nem is került sor az integrált kockázatkezelési terv kiadására. Amennyiben 2023. év során erre sor kerül (határidő: BKK szerint augusztus 31.), akkor javasolt a KOK. táblarendszer szerint magas kockázatúnak értékelt feladatait beemlíteni a vonatkozó intézkedési tervbe.

## ***3. Kontrolltevékenységek /Gbk. 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, megteremtve ezáltal a folyamat alapú 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 döntéshozatal 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 munkakör átadás-átvételek írásban rögzítésre kerültek.

A kontrolltevékenységek esetében összességében megállapítható vált, hogy azokat az eredményességi, gazdaságossági, hatékonysági és szabályszerűségi szempontok messzemenő figyelembe vétele mellett működtette a Társaság 2022. 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 2023. évi során ugyancsak felülvizsgálat 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 szervezetrányítási 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. 2022. év során, illetve már 2022-re vonatkozóan is elkészült a belső ellenőrzési vezető által jegyzett éves ellenőrzési jelentés, melynek jogszabályi határideje minden évben február 15. napja.

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 szervezetrányítási eszközrendszerét. Mind a belső- és külső ellenőrzések kapcsán az ellenőrzésben fogalt magállapítások kezelésére ún. intézkedési tervek készültek, amennyiben arra szükség volt. 2022. év során az Állami Számvevőszék vizsgálódott a szervezetnél a „A többségi állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok integritásának monitoring típusú ellenőrzése (EL-3566-204/2022.)” c. revízió keretében. A megfogalmazott intézkedésekre adekvát válaszok és megfelelő intézkedések, vagy legalábbis intézkedési tervek születtek, a vállalások maradéktalanul végrehajtásra kerültek. A külső ellenőrzések - kiváltképpen az intézkedési tervek - nyilvántartásának rendszerét azonban egyértelműen fejleszteni kell a jövőben.

A társaság határidő-nyilvántartást nem használ, ugyanakkor a legfontosabb szakmai feladatok éves célok formájában kerülnek összefoglalásra. 2023- évre vonatkozóan reális esély mutatkozik a Társaságnál, hogy sor kerüljön egy ügykövetési rendszer bevezetésre. A modern informatikai eszközökkel operáló ügykövetési szoftver mind a Társaság információs, mind monitoring rendszerének működtetésben érdemi segítséget jelenthet.

Megállapítható, hogy mind eseti, mind folyamatos nyomon követést alkalmazott a Társaság az operatív tevékenységek keretében, továbbá minden esetben megtették a szükséges intézkedéseket a különböző monitoring eljárások során feltárt hiányosságok orvoslása érdekében.

#### Összegzés

2021. évet követően immár második alkalommal volt lehetőségem értékelni a Társaság belső kontrollrendszerét. Előző évben is arra a megállapításra jutottam, hogy a Társaság 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. 2022. év során, pedig ehhez képest is sikerült fejlődnie ezen a téren a szervezetnek. Az előző évben meglévő hiányosságok orvoslásra kerültek. A Társaság kellő



gondossággal építette be az ellenőrzések során tett fejlesztő célú megállapításokat a saját kontrollkörnyezetébe. 2023. évre vonatkozóan sem marad hátra várhatóan kevesebb feladat a kontrollrendszerrel összefüggésben, de a szervezet rendkívül erős – csak folyamatos csiszolást igénylő – alapokkal rendelkezik a folytatást illetően.

Ózd, 2023. február 28.



dr. Czeglédi László  
megfelelési tanácsadó

Gazdasági társaság cégjegyzékszám: Cg.05-09-004801  
Gazdasági társaság megnevezése: **Ózdi Táv hőtermelő 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 **2022. 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 értékelttem.

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 vállalatokon nyugvó éves célok meghatározásával foglalja össze célkitűzéseit, ezek mérésére pedig indikátor rendszert is működtet. Az emberi erőforrás kezelése, annak kontrollja a rendszerbe integrálásra került. Az ellenőrzési nyomvonalak kialakítása fő folyamatokként történő kialakítása és időszakos felülvizsgálata megtörtént. A Belső kontroll Kézikönyv mellékleteként a szabálytalanságok, integritást sértő események eljárásrendje, míg az Üzletszabályzat integrált részeként a panaszkezelés szabályrendszerét is kialakítottuk és működtetjük. A társaságnál gondoskodtunk – az Sztv., a Kbt., továbbá az Infótv. valamint egyéb jogszabályok által kötelezően előírt – szabályzatok megalkotásáról.

**Integrált kockázatkezelési rendszer:**

Integrált kockázatkezelési rendszert működtetünk, melyet a Belső kontroll Kézikönyvben szabályoztunk. A szervezet tevékenységével kapcsolatos kockázatok felmérése szervezeti egységenként, folyamatonként megtörtént, a beazonosított kockázati tényezők egy adatbázisban kerültek rögzítésre. A kockázatkezelési rendszer fő célja a jelentős kockázatok elfogadható kockázati szintre történő csökkentése. 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 – szükség szerinti - lehetőségéről, de erre 2022. év során nem kellett sort keríteni.

**Kontrolltevékenységek:**

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 munkakör átadás-átvételek írásban rögzítésre kerültek. A kontrolltevékenységek esetében összességében megállapítható vált, hogy azokat az eredményességi, gazdaságossági, hatékonysági és szabályszerűségi szempontok messzemenő figyelembe vétele mellett működtette a Társaság 2022. év során is.

**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 összeférhetlenséget projektenként és általánosságban is vizsgáljuk. A függetlenített belső ellenőrzés tervszerűen működik.

Kijelentem, hogy jelen nyilatkozatom a társaságnál szerződött megfelelési tanácsadó 2022. évről szóló beszámoló jelentésén alapul, és az abban tett megállapításokra támaszkodva készült, valamint azt is, hogy a 2022. 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, 2023. február 28.

P. H.

ÓZDI TÁVHÓ KFT.  
3600 Ózd, Zrínyi út 3.



.....  
**Halász Sándor**  
ügyvezető igazgató

J. h. Kft!

49.

**Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft.**  
3600 Ózd, Zrínyi út 3.  
Telefon: 48/473937 E-mail: tavhoozd@tavhoozd.hu

---

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS  
2022.**

<b>ÓZDI TÁVHŐ KFT.</b>	
	2022. DEC. 19.
Ügyintéző: <u>Vez</u>	<u>350-2/2022/100.</u>
	Mell.: <u>-</u>

## 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 tárgyévet követő év február 15-ig megküld az ügyvezető igazgatónak jóváhagyásra. Az éves ellenőrzési jelentés a Gtbr. rendelkezéseinek, valamint az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter által az államháztartásért felelős miniszter egyetértésével közzétett irányelv 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 ellenőrzéshoz 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 által 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	Módszer
A leltározás lefolytatásának kontrollja	annak megállapítása, hogy a belső eljárásrendnek megfelel a folyamat	tételes kontroll, 2020.

Tárgy	Cél	Módszer
A CO2 szabályozás és kvótarendszer működésének ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a jogszabályok betartása megtörténik	mintavételes kontroll, 2021.

**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	Esettipusok	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 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 munkalapasztalattal, Államháztartási Pénzügyi Belső Ellenőri szakvizsgákkal, Európai Unió szakellenőri vizsgával és a kötelező belső ellenőrzési regisztrációval is rendelkezik. A belső ellenőrzés külső szolgáltató általi megoldás lényege az volt, hogy minden esetben ott és annyi ellenőri létszám álljon rendelkezésre, amennyire a Társaságnak 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 ügyvezetőnek küldte meg, de magát a kijelölést az Felügyelőbizottság 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. Összetérhetetlenségi esetek**

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

#### **1.2.4. 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.

#### **1.2.5. 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.

#### **1.2.6. 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.

#### **1.2.7. 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.

#### **1.3. 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 CO2 szabályozás és kvótarendszer működésének ellenőrzése	A hatályban lévő eljárásrendek betartásra kerülnek, a megfelelő adatszolgáltatásokat határidőben elvégezték. A szabályzat azonban elavult, kiemelten fontos számtalan nem hatályos jogszabályra utal, ezért azt módosítani kell.	A szabályzat áttekintése és aktualizálása

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

Az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter által az államháztartásért felelős miniszter egyetértésével közzétett irányelv 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 levezethetők. 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. 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 Társaság 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 avatkozunk 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 vizsgálatok során minden alkalommal áttekinti és megfelelően értékeli a szervezet vezetői számára. A vezetői döntések, szerződéses, 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. A beszámolás a jogszabályok adta lehetőségekben 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 csatormákon 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 a belső ellenőrzés munkája nyomon követhető és távolról is elérhető.

### 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 került kialakításra, a kiadott feladatok teljesülnek, azokat szóban és írásban kéri számon a vezető. 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 ellenőrzési jelentéssel kapcsolatos intézkedési tervek és azok végrehajtásáról a belső ellenőrzés nyilvántartást vezet, melyet a tárgyévről készült ellenőrzési jelentés keretében értékel. Az ellenőrzési megállapítások, javaslatok hasznosulására 2 db intézkedés került jóváhagyásra, amelyek közül 2 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, 2022.12.07.

készítette

  
Szalkay István  
belső ellenőrzési vezető

jóváhagyta

  
Halász Sándor  
ügyvezető igazgató

**SZALKAY** Szalkay István  
belső ellenőrzési vezető  
4400 Nyíregyháza,  
Rózsa utca 37/B,  
Adószám: 60070081-1-35  
B.sz.: 10706648-71268284-61160005  
www.szalkay.hu

3600 Ózd, Zrínyi út 3.  
LEZÁRT JELENTÉS

**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	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő)		betöltött státusz (fő)		munkanap		szervezet		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft.	0	0	0	0	0	0	1	1	38	25	38	25	0	0	0	0

Ellenőrzések

2. számú melléklet

	Szabályszerűségi ellenőrzés			Pénzügyi ellenőrzés			Rendszerellenőrzés			Teljesítmény-ellenőrzés			Informatikai ellenőrzés			Utóellenőrzés			Ellenőrzések összesen			Ellenőri napok összesen			
	T e r v	T e r v	T e r v	T e r v	T e r v	T e r v	T e r v	T e r v	T e r v	T e r v	T e r v	T e r v	T e r v	T e r v	T e r v	T e r v	T e r v	T e r v	T e r v	T e r v	T e r v	T e r v			
	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	
Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft.	1	1	0	0	18	13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Saját szervezetnél	1	1	0	0	18	13	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	20	12	0	0	0	0	0	0	0
Soron kívüli ellenőrzések	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	
Terven felüli ellenőrzések	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	-	0	

**Tevékenységek**

**3. számú melléklet**

	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	embernap	embernap					
Ózdi Tavhőtermelő és Szolgáltató Kft.	0	0	38	25	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	38	25	38	25	
Saját szervezetnél	0	0	38	25	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	38	25	38	25	
Soron kívüli ellenőrzések	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0	0	0	
Terven felüli ellenőrzések	-	0	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	-	-	0

Intézkedések megvalósítása

4. számú melléklet

	Előző évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db		%
Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft.	0	2	2	100

## 2022. évi ellenőrzés

Szervezet neve: Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft.

### Belső ellenőrzéshez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása

Ellenőrzés kódja/száma/ ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	A vonatkozó intézkedési terv intézkedés számja	A vonatkozó intézkedési terv érvényességének időpontja	Az intézkedés kivétel	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Módosítás	Az intézkedés teljesítése	Megjert intézkedés rövid leírása	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsolódó igazságtétel	Megjegyzések
2022/EL-974 (tervezett)	Számviteli csoport	A leltározás lefolytatásának kontrollja	A leltár bizonylatjai nem szigorú számadásuként szektek, ezért a szabályzat módosítása szükséges.	A leltár szabályozásának a módosítása szükséges a gyakorlatnak megfelelően	Leltár szabályzat módosítása.		2022-02-28	Zsigmond Annamária	2022-03-31	nem	2022-03-09	Meglőrtént	-	-	-
2022/EL-975 (tervezett)	Üzemvitel	A CO2 szabályozás és kvótarendszer működésének ellenőrzése	A hatályban lévő eljárások tartására kerülnék, a megfelelő adatszolgáltatást határidőben elvégezték. A szabályzat azonban elavult, számszerűsíteni kell a szabályzat utal, ezért azt módosítani kell.	A szabályzat áttekinthetősége és aktuálisítása kiemelten fontos.	A szabályzat aktualizálása.		2022-02-28	Peták Tibor	2022-03-31	nem	2022-05-27	Meglőrtént	-	-	-

## 2022. évi ellenőrzés

Szervezet neve: Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft.

### Belső ellenőrzések kötelező nyilvántartása

Ellenőrzés ktatószáma	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya	Jelentés státusza	Vizsgált időszak	Ellenőrzés típusa és módszere	Időszükséglet résztvevők	Ellenőrzés kezdete		Helyszíni ellenőrzés kezdete		Helyszíni ellenőrzés vége		Ellenőrzési jelentés- tervezet elkészítése		Ellenőrzési jelentés lezárása		Intézkedési terv készítés szükségessége	Megállapítások száma	Javaslatok száma	Elfogadott javaslatok száma	Elfogadott javaslatokhoz kapcsolódó intézkedések száma	Szabálytalansági gyanú	Intézkedési terv elkészült	Intézkedési terv státusza	Az intézkedési terv teljesítésének dátuma	
							terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény										
2022/EL- 974 (tervezett)	Számviteli csoport	A feltárás és leltározás folytatásának kontrollja	lezárt	2021. év	szabályszerűségi	13	Zsigmond Annamária	2022 01.18.	2022 01.18.	2022 01.24.	2022 01.24.	2022 01.31.	2022 02.02.	2022 02.20.	2022 02.14.	2022 02.28.	2022 02.21.	Igen	1	1	1	1	Nem	Igen	Lezárt	2022.03.09.
2022/EL- 975 (tervezett)	Üzemvitel	A CO2 szabályozás és kvótarendszer működésének ellenőrzése	lezárt	2021. év	teljesítmény	12	Peták Tibor	2022 01.18.	2022 01.18.	2022 01.24.	2022 01.24.	2022 01.31.	2022 02.01.	2022 02.20.	2022 02.14.	2022 02.28.	2022 02.21.	Igen	1	1	1	1	Nem	Igen	Lezárt	2022.05.27.



## JEGYZŐKÖNYV

- Készült:** 2023. március 16-án 10<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                            |
| FIDRUS PÉTER           | a Felügyelő Bizottság tagja                             |
| ANGYAL BÉLA            | a Felügyelő Bizottság tagja                             |
| KUPÁS DÉNES            | a Felügyelő Bizottság tagja                             |
| LESTÁL KATALIN         | a GAHM CONSULTING Kft.<br>könyvvizsgáló cég képviselője |
| 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. – Üzleti Terv
  4. sz. – Villamos energia-vásárlásról tájékoztató
  5. sz. – Alapító Okirat módosítás
  6. sz. – Belső Ellenőrzési Jelentések
- Napirendi pontok:**
1. A FEB 2023. évi Munkaterve
  2. Az Ózdi Távhő Kft. 2023. évi Üzleti Terve
  3. Az Ózdi Távhő Kft. 2023. évi villamos energia-vásárlási szerződés kötése
  4. Az Ózdi Távhő Kft. Alapító Okiratának módosítása
  5. Az Ózdi Távhő Kft. 2022. évi Belső Ellenőrzése
  6. E g y e b e k

**KISS SÁNDOR** üdvözölte a megjelenteket, majd **megállapította, hogy a Felügyelő Bizottság 4 fővel megjelent, tehát határozatképes, ill. döntéshozatalra jogosult.** Zsuponyó Anett bizottsági tag telefon útján előzetesen jelezte távolmaradásának indoklását, amit elfogadott. Az Ügyrend III/5. pontja értelmében „**A FEB akkor határozatképes, ha az ülésen legalább 3 tag jelen van. A FEB határozatait egyszerű szótöbbséggel hozza, szavazategyenlőség esetén az Elnök szavazata dönt.**” Ismertette a napirendi pontokat, amit a FEB egyhangúlag elfogadott, azzal a kiegészítéssel, hogy az Üzleti Terv a 4. napirendi pontban kerül megtárgyalásra, mellyel módosul a többi napirendi pont sorszáma is. 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 2023. évi Munkaterve** elkészült, ami alapelemeket tartalmaz, azonban időpontban és tartalomban változhat az évközben bekövetkező módosulások szerint.

**FIDRUS PÉTER, ANGYAL BÉLA és KUPÁS DÉNES** egyetértettek a tervezettel, így elfogadásra érdemesnek ítélték meg a FEB 2023. évi Munkatervét, az évközben szükséges változtatások kitételével.

Bue

**KISS SÁNDOR** – mivel egyéb észrevétel nem történt – szavazásra szólította fel a Felügyelő Bizottság tagjait, melynek lebonyolítását követően **megállapította, hogy a FEB – 4 igen szavazattal, tehát egyhangú döntés alapján – jóváhagyta a 2023. évi Munkatervet azzal a kitételrel, hogy az évközben bekövetkező változások következményeként az módosulhat.** (Tárgyi jegyzőkönyv 2. sz. Melléklete tartalmazza a FEB által aláírt 2023. évi Munkatervet.)

A 2. napirendi pont keretein belül áttért az **Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft. 2023. évi villamos energia-vásárlási szerződéséről szóló tájékoztató** témában történő egyeztető megbeszélésre, mellyel összefüggésben felkérte hozzászólásaik megtételére a jelenlevőket.

**HALÁSZ SÁNDOR** elmondta, hogy Ózd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 123/2022.(IX.08.) sz. határozatában döntött arról, hogy az Alapító Okirat 6.1. pontja módosul a következők szerint: **„Az ügyvezető minden olyan szerződés megkötéséről, melynek értéke a 100.000.000,- Ft-ot eléri vagy meghaladja, a Felügyelőbizottság előzetes tájékoztatását követően köteles utólagosan beszámolni a soron következő testületi ülésen az alapító Ózd Város Önkormányzata Képviselő-testületének.”** Az előző FEB ülésen már ismertették a villamos energia-vásárlási szerződéskötés előzményeit, melyet követően megtörtént annak élesítése, illetve aláírása. A tájékoztató tartalmát ismertette a 4. sz. Melléklet szerint.

**KISS SÁNDOR** megköszönte a részletes ismertetést, majd – mivel több hozzászólás nem érkezett az 2. napirendi pont tekintetében – kérte, hogy a FEB tagjai kézfelnyújtással jelezzék egyetértésüket a Tájékoztatóban foglalt tartalom vonatkozásában. A szavazást követően megállapította, hogy **a FEB 4 igen szavazattal, tehát egyhangúan egyetért a Tájékoztatóban foglaltakkal.** Végül kérte a soron következő Képviselő-testületi ülésen tájékoztatni tárgyi téma vonatkozásában az önkormányzatot.

A 3. napirendi pont tárgyában felkérte az ügyvezető igazgatót az **Alapító Okirat módosításának** körülményeiről történő tájékoztatás megtételére.

**HALÁSZ SÁNDOR** a felkérésnek eleget téve közölte, hogy az Ózdi Távhő Kft. évekkel ezelőtt árverés útján megvásárolt lakásingatlana (Ózd, Bolyki főút 30. 4/3., 8405/A/30. hrsz.) az elmúlt év tavaszán értékesítésre került, így megtörtént az ingatlan átadás-átvétele, majd a társaság tulajdonjogának törlése. Az Ózdi Távhő Kft. Alapító Okiratának módosítása szükséges, azaz a lakásingatlan telephelyként történt bejegyzésének megszüntetése, melynek cégbírószági ügyintézése Kt-határozat alapján történik. A Kt-előterjesztés előkészítője a PH – TFO, előterjesztője pedig az Ózdi Távhő Kft., melynek jogi képviselője összeállította az Alapító Okirat módosításához szükséges dokumentumokat, tárgyi jegyzőkönyv 5. sz. Melléklete szerint.

**KISS SÁNDOR megállapította, hogy nevezett lakásingatlan eladása okán aktuálissá vált Alapító Okirat módosításával a FEB tagok egyhangúlag egyetértenek, azt elfogadásra javasolják a t. Képviselő-testület felé, melynek határozathozatalát követően a Cégbíróságnál a társaság megteheti a szükséges intézkedéseket, jogi képviselőjük által.**

ku<sup>1</sup>

Az 4. napirendi pontra rátérve közölte, hogy elkészült a „*JAVASLAT az Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft. 2023. évi üzleti tervének elfogadására*” c. kt-előterjesztés, amit a FEB tagjai időben megkaptak (3. sz. Melléklet). Hozzászólásaik megtételére kérte fel a jelenlevőket.

**LESTÁLNÉ ZSIGMOND ANNAMÁRIA** röviden összefoglalva ismertette az üzleti tervet, melynek meghatározó elemeit kiemelte, számszaki elemzéssel alátámasztva azokat.

**HALÁSZ SÁNDOR** kiegészítésként hozzáfűzte, hogy az üzleti tervben 15 % bérfeljesztést terveztek január 01-jével történő visszamenőleges hatállyal, szeretnék megtartani szakembereiket. Megjegyezte, hogy a január 01-jétől érvénybe lépő kötelező minimálbéremelés a dolgozók jelentős hányadát érintette a társaságnál.

**FIDRUS PÉTER, ANGYAL BÉLA** és **KUPÁS DÉNES** egyetértettek az Ózdi Távhő Kft. 2023. évi Üzleti Tervének tartalmával, ezért javasolták annak elfogadását azzal a kitételrel, hogy a gazdasági körülmények jelentős változása esetén az üzleti terv módosítására vissza kell térni.

**KISS SÁNDOR** ezt követően megköszönte a hozzászólásokat, majd szavazásra szólította fel a FEB tagjait, melynek eredményeként megállapította, hogy a Felügyelő Bizottság 4 igen szavazattal, tehát egyhangú döntéssel a „*JAVASLAT az Ózdi Távhőtermelő és Szolgáltató Kft. 2023. évi üzleti tervének elfogadására*” c. előterjesztés elfogadását javasolja a t. Képviselő-testület felé, 9.325.000 eFt tervezett összes bevétellel és 56.000 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.

Az 5. napirendi pontban az Ózdi Távhő Kft. 2022. 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. (Teljes dokumentáció a 6. sz. Melléklet szerint.)

**HALÁSZ SÁNDOR** hangsúlyozta, hogy a belső ellenőrök sokat segítettek az ÁSZ ellenőrzések során, a felállított követelmények teljesítésében is nagy szerepet tölthettek be szakmai hozzáértésüket alkalmazva.

Bauer

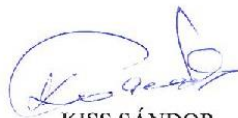
**KISS SÁNDOR** megköszönte a tájékoztatást, majd – mivel több hozzászólás nem történt tárgyi témában – szavazásra bocsátotta az Ózdi Távhő Kft. 2022. évi belső ellenőrzéséről szóló, előzőekben ismertetett jelentéseket. A szavazás megtörtént, melynek eredményeként **megállapította, hogy a Felügyelő Bizottság 4 igen szavazattal, tehát egyhangú döntéssel az Ózdi Távhő Kft. 2022. évi belső ellenőrzésének jelentéseit jóváhagyja, s kéri a t. Képviselő-testületet tájékoztatni arról.**

Végül a **6. napirendi pont** keretein belül az „*Egyebek*” témakörben történt egyeztetés az alábbiak szerint:

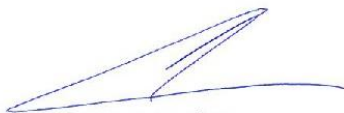
- Tájékoztatás a KEHOP-5-3-1-17-2017-00025 sz. pályázati kivitelezés eseményeiről, részletezve annak már megvalósult elemeit, valamint a folyamatban lévő fűtőműi beruházásokat.
- Ismertetésre került a Piac térségében kiváltott légvezeték és tartóoszlopai elbontási munkálatainak folyamata, készültségi szintje.
- A közületeket érintő magas energia-áremelkedés okán csökkenő tendenciát mutató energiafelhasználás hatásai is elemzésre kerültek.
- A fűtési idény eddigi időszakának főbb eseményeit is megtárgyalták.

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

K.m.f.



**KISS SÁNDOR**  
a Felügyelő Bizottság elnöke



**FIDRUS PÉTER**  
a Felügyelő Bizottság tagja






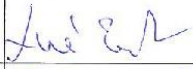


**ANGYAL BÉLA**  
a Felügyelő Bizottság tagja



**KUPÁS DÉNES**  
a Felügyelő Bizottság tagja

*Sándor Fűtő- Készítő  
Jkv-vezető*

JELENLÉTI ÍV	
Ózdi Távhő Kft. Felügyelő Bizottságának ülése	
2023. március 16-án 10:00 óra	
1.	
2.	
3.	
4.	
5.	
6.	
7.	Lesták Katalin
8.	Koldus Péter Katalin
9.	—
10.	—

**AZ ÓZDI TÁVHŐTERMELŐ ÉS SZOLGÁLTATÓ KFT  
FELÜGYELŐ BIZOTTSÁGÁNAK  
2023. 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.”

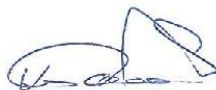
Fentiek figyelembevételével az Ózdi Távhő Kft. Felügyelő Bizottságának 2023. évi Munkaterve:

Sor-szám	FEB-ülés időpontja	FEB-ülés tárgya	Megjegyzés
1.	2023. 03. hó	- 2023. évi FEB-munkaterv - Távhő Kft. 2023. évi üzleti terve és közbeszerzési terve - Tájékoztatás a 2023. évi villamos energia-vásárlási szerződés megkötéséről - Alapító Okirat módosítása lakásingatlan eladásához kapcsolódóan - 2022. évi Belső Ellenőrzési Jelentések	Kt-ülés időpontja: 2023 márciusa
2.	2023. 04. hó	- Távhő Kft. 2022. évi mérlegbeszámolója - Ügyvezető Igazgató 2022. évi munkavégzésének értékelése, pozitív mérleg esetén javaslattétel jutalmazására (Kt. hatáskör)	Kt-ülés időpontja: 2023 áprilisa
3.	2023. 09. hó	- Tájékoztatás a Távhő Kft. 2023/2024. gázévi földgázbeszerzési szerződés megkötéséről	Kt-ülés időpontja: 2023 októbere
4.	2023. 11. hó	- Évértékelés az Ózdi Távhő Kft-nél - Ügyvezető Igazgató 2023. évi kiemelkedő feladatvégzésének kiértékelése, melyre alapozva javaslattétel 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 2023. évi munkatervet.

Ózd, 2023. március 16.



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