

VEZETŐI NYILATKOZAT

2025. évről

Alulírott **Kurdi Viktor** elnök-vezérigazgató a **BÁCSVÍZ Víz- és Csatornaszolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság** (székhelye: 6000 Kecskemét, Izsáki út 13., cégjegyzékszám: 03-10-100039, adószáma: 10734702-2-03, továbbiakban: Társaság) első számú vezetője kijelentem, hogy az általam vezetett Társaság belső kontrollrendszerével összefüggésben 2025. évben a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvényben meghatározottak szerint, a nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodás alapelveinek megfelelően jártam el.

Kijelentem továbbá, hogy a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J. §-ának, valamint a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet előírásainak történő megfelelésről az alábbiak szerint gondoskodtam:

A) Kontrollkörnyezet

A belső kontrollrendszer a szervezetirányítás elválaszthatatlan eszköze, az a folyamatrendszer, amely magában foglalja a célok elérése érdekében a vezetés által kialakított politikákat, szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket, és szervezeti struktúrákat. A belső kontrollrendszer integrált folyamatrendszer, amely szerves részét képezi annak a módnak, kultúrának, ahogyan a vezetés a szervezetet működteti.

A/1. A Társaság rendelkezik Alapszabállyal, amely tartalmazza a 2013. évi V. törvény (továbbiakban: Ptk.) rendelkezéseit a 2025. május 27. napján tartott közgyűlésen elfogadott módosítással egységes szerkezetbe foglalva.

A/2. A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet (továbbiakban: Gtbr.) 4. § (1) bekezdés a) pontja követelményként írja elő a szervezeti struktúra és folyamatok átláthatóságát, a szervezeti célok és értékek meghatározását, megismertetését és elfogadottságát.

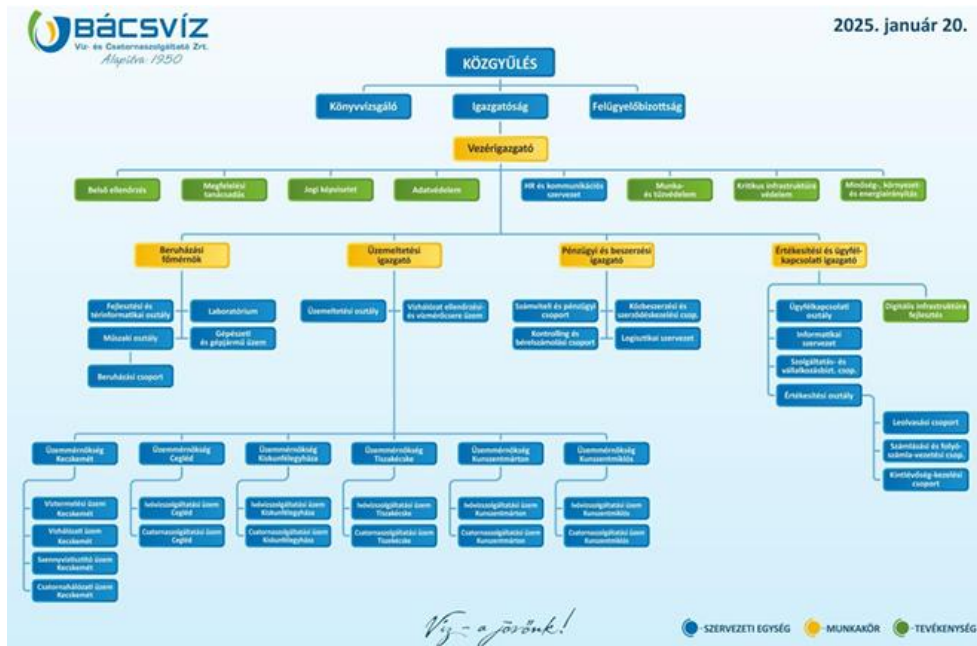
A/2./1. A vonatkozó előírásoknak megfelelően a Társaság szervezeti felépítése átlátható, az alá- és fölérendeltségi viszonyok egyértelműen meghatározottak. A Társaság operatív szervezeti rendszerét, az egyes szervezeti egységek feladatait, egymáshoz való viszonyát a Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ) tartalmazza.

A/2./1./a. A feladatelosztás optimalizálására való tekintettel 2025. január 20. napján lépett hatályba a Szervezeti és Működési Szabályzat (SZMSZ) 40. kiadása, 2025. május 13-án a 41. kiadás, 2025. október 1-jén pedig a 42. kiadás, melyekben az alábbi releváns módosításokat vezette át a Társaság:

Az SZMSZ 40. kiadásában a feladatelosztás optimalizálására való tekintettel kerültek átvezetésre a változások a szöveges tartalomban, illetve a Szervezeti ábrán.

Az Izsáki Csatornaszolgáltatói üzem integrálva lett a Kecskemét Csatornahálózati üzembe, valamint a Kecskemét Szennyvíztisztító üzembe, egyszerűsítve ezzel a munkafolyamatokat és a szervezeti felépítést.

Az SZMSZ 40. kiadásának 1. számú melléklete tartalmazta a vizsgált időszakban hatályos szervezeti ábrát, mely az alábbi:



Az SZMSZ 41. kiadásában az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2022/2557 irányelve, továbbá a kritikus szervezetek ellenálló képességéről szóló 2024. évi LXXXIV. törvény és a végrehajtására kiadott 474/2024. (XII. 31.) Kormányrendelet követelményei miatt vált szükségessé a szabályzat kiegészítése.

Az SZMSZ 42. kiadása tartalmazza - az optimalizált, folyamatközpontú működésre való törekvés kapcsán - a műszaki terület struktúraváltozását.

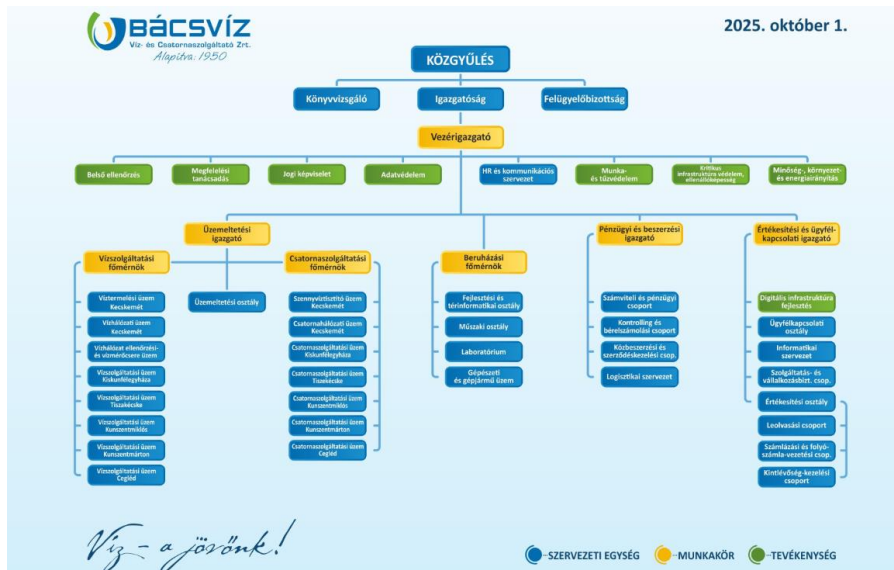
A víz- és csatornaszolgáltatói szakmai irányítását végző üzemeltetési igazgató feladatellátását a továbbiakban a vízszolgáltatói főmérnök, a csatornaszolgáltatói főmérnök és az üzemeltetési osztályvezető támogatja, megosztva ezzel a műszaki terület irányításával kapcsolatos feladatokat.

A Műszaki osztályon belül a Beruházási csoport megszüntetésre került és a szervezeti egység változatlan létszámmal, a munkatársak közötti feladatát szervezéssel folytatja tevékenységét.

A Beruházási főmérnök közvetlen irányítása alatt, a műszaki ügyviteli folyamatok fejlesztése, hatékonyabbá tétele érdekében, létrejött a folyamatfejlesztési vezető pozíció.

A szervezeti ábrán a kritikus infrastruktúra-védelem mellett megjelenik az ellenálló képesség feladat, melyet kapcsolt munkakörben az integrált irányítási vezető lát el.

Az SZMSZ 42. kiadásának 1. számú melléklete tartalmazza a vizsgált időszakban hatályos szervezeti ábrát, mely az alábbi:



A/2./1./b. 2025. évben visszatérő ellenőrzés keretében ismét sor került Társaságunk 2022 - 2025. évekre vonatkozó gazdálkodási rendszerének vizsgálatára, amelyet a Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Csoportja végzett. Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a Társaság megvalósította-e az erőforrásokkal való szabályszerű, hatékony gazdálkodás követelményeit és az előző ellenőrzés javaslataira készített intézkedési terv végrehajtása megtörtént-e.

Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Csoportja az ellenőrzés lezárását követően a Társaság elnök-vezérigazgatója részére fogalmazott meg javaslatokat, amelyek alapján intézkedési terv készítése vált szükségessé. Az intézkedési terv elfogadását követően az egyes feladatok végrehajtásáról – az abban meghatározott legkésőbbi határidő lejártát követően – írásbeli beszámolási kötelezettség áll fenn. Ennek megfelelően a részbeszámoló megküldése már megtörtént a költségvetési szerv vezetője, valamint Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Vezetője részére, míg a végső beszámoló benyújtására 2026 júliusában kerül sor.

A/2./2. A Szervezeti és Működési Szabályzat az egyes szervezeti egységeket, a tevékenységi köröket, valamint a további szervezeti tagolódásokat, az adott szervezeti egység munkafolyamataihoz kapcsolódó dokumentumokat mutatja be, aktuális kiadása a belső intranetes honlapon érhető el. Ezen, ugyancsak közzétett és időközönként aktualizált felület biztosítja a szervezeti hierarchia és egymás mellé rendeltség áttekinthetőségét, megismerhetőségét.

A/2./3. A Társaság Integrált Irányítási Politikája összefoglalóan tartalmazza a szervezet alapvető célkitűzéseit, alapértékeit, küldetését. A minőség-, környezet- és energiatudatos működés érdekében a vállalatirányítási gyakorlatban az ISO 9001, az ISO 14001 és az ISO 50001 szabványok követelményeit alkalmazza, mellyel biztosítja a folyamatok szabályozottságát, a célok eléréséhez szükséges információk és erőforrások rendelkezésre állását.

A/2./4. A Társaság belső auditokat folytat annak érdekében, hogy biztosítsa a vevők/érdekelt felek elégedettségét, a tervezett intézkedések, célok megvalósítását, az integrált irányítási rendszer eredményes fenntartását, fejlesztését, valamint a környezetterhelés és az energiafelhasználás folyamatos ellenőrzés alatt tartását, a környezet- és energiateljesítmény javulását, ezáltal teljesítse a vonatkozó jogszabályok, hatósági előírások, valamint a szabványok és a szervezet saját követelményeinek betartását, megvalósulását.

A/3./1. A Társaság alapvető célkitűzése, hogy kiérdemlje ügyfelei elégedettségét, fenntartsa munkatársainak motivációját. Elkötelezett a vonatkozó jogszabályi és egyéb követelményeknek való megfelelés, folyamataik és irányítási rendszerük folyamatos fejlesztése, a szolgáltatás minősége, a környezeti teljesítmény növelése és az energiagazdálkodási teljesítmény javítása iránt. A tevékenység orientálása az alapértékek, küldetés és jövőkép pilléreire nyugszik. Az Integrált Irányítási Politika a Társaság honlapján (<https://www.bacsviz.hu/cegunkrol/integralt-iranyitasi-politika/>) közzétett, mindenki számára elérhető.

ALAPÉRTÉKEINK

- Ügyfélbarát, minőségközpontú, folyamatosan javuló szolgáltatás
- Tervszerű, átlátható, teljesítményorientált működés
- Felkészültség és elhivatottság
- Felelősségvállalás és igényes munkavégzés
- Innovatív hozzáállás
- Rugalmasság és együttműködés
- Etikus működés és magatartás
- Környezet- és energiatudatos gazdálkodás
- Társadalmi felelősségvállalás

KÜLDETÉSÜNK

- Az előírásoknak, valamint ügyfeleink és tulajdonosaink elvárásainak mindenkor megfelelő, magas színvonalú víz- és csatornaszolgáltatás nyújtása.



JÖVŐKÉPÜNK

- A legjobb eredményt elérő víziközmű-szolgáltatók közé tartozunk a szolgáltatás színvonala, biztonsága és fenntarthatósága tekintetében.



A/3./2. A meghatározott szervezeti stratégiai célok 2025-ben változatlan tartalommal hatályban maradtak, az alábbiak szerint:

Együtt

- Teljesítménymenedzsment
- Innovatív HR
- Közösségépítés

Jobban

- Digitalizáció
- Létszámhatékonyság
- Számlázás optimalizálás

Tovább

- Vállalkozási munkák
- Hálózat-rekonstrukciók
- Pályázatok

A/3./3. A 33/2024. (XII.19.) Igazgatósági, valamint a 21/2024. (XII.19.) Felügyelőbizottsági határozattal elfogadásra került a Társaság 2025. évre vonatkozó üzleti terve, mely az év közben bekövetkezett változások miatt, két alkalommal módosításra került.

A/4./1. A Gtbr. 4. § (1) bekezdés b), valamint d) pontjai a szervezeti kultúra etikus működésének, jogszabályoknak való megfelelésének követelményét, továbbá az etikai elvárások meghatározásának, ismeretének és elfogadottságának elvárását rögzíti.

A 2024. év vonatkozásban tett nyilatkozatban foglaltakkal megegyezően az Etikai Kódex a Társaság honlapján, a https://www.bacsviz.hu/dokumentumok//ETIKAI_KODEX.pdf elérhetőségen, illetve a Társaság belső informatikai platformján (Intranet) továbbra is elérhető. Az Etikai Kódex hatályos aktualizált tartalmában lefektetésre kerültek azon elvárások, melyek biztosítják a működés ezen elvnek való megfelelését, valamint deklarálják a viselkedési normákat. Az Etikai Kódexben is megjelennek az általánosan elvárt magatartásminták és normák mellett az összeférhetetlenségre, integritásra, ajándékozássra, közszereplésre vonatkozó követelmények. A belső szabályzatok ezeket a követelményeket részletesen is tartalmazzák.

A/4./2. A 2025. év során változatlan tartalommal maradt hatályban a Társaság esélyegyenlőségi tervének 2. kiadása. Az egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról szóló 2023. évi CXXV. törvény alanyi hatálya alá tartozó szervezetként a jogszabály alapelveinek, illetve szabályozási céljával összhangban, a Kollektív Szerződésben és az Etikai Kódexben foglaltak figyelembevételével került megalkotásra a szabályzatként funkcionáló dokumentum.

A/5. A Gtbr. 4. § (1) bekezdés c) pontja a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok tekintetében egyértelműségét és megfelelő elhatárolását írja elő. A belső szabályozásokban feladat- és munkaköri szinten kerültek előírásra a döntési pontok, melyekhez hozzárendelt felelősségi szint is tartozik.

A korábban említett szervezeti ábra ugyancsak megjeleníti a szervezeti egységek vertikális tagolásával az egymáshoz való viszonyukat, melyek hatásköri elkülönítést is biztosítanak.

A/6. A munkaköri leírások az Mt. 212. § (2) bekezdésének megfelelően kerültek kialakításra, írásban rögzítettek, aláírással ellátottak. A kritikus szervezetek ellenálló képességéről szóló 2024. évi LXXXIV. törvény alapján 2025. december végén módosult a munkaköri leírás minta, a munkáltató elvárásai kiegészültek az alapvető szolgáltatások folyamatosságának és az ellenálló képesség biztosításának, fejlesztésének kötelezettségével.

A/7./1. A Gtbr. 4. § (1) bekezdés e) pontja szerinti humán erőforrás átláthatóságával kapcsolatban 2025. év vonatkozásában is megállapítható, hogy a rendelkezésre álló szakemberállomány, létszámát és szakmai kompetenciáját tekintve, megfelel az elvárásoknak, mind végzettség, mind képzettség alapján.

A Kollektív Szerződésben lévő alkalmazási feltételek szerinti, egyes munkakörökhöz előírt végzettséggel és szakmai tapasztalattal rendelkeznek munkatársaink, foglalkoztatásuk főállású munkaviszonyban történik. A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 58/2013. (II.27.) Korm. rendelet 31. § (3) bekezdés c)

pont hatálya alá tartozó szakemberek rendelkeznek megfelelő végzettséggel, foglalkoztatásuk főállásban, a szakterületüknek megfelelő munkakörben történik.

Ennek biztosítása, tekintve a külső gazdasági-jogi környezetet, jelentős kihívást támaszt a HR tevékenység irányában.

A HR és kommunikációs vezető a Kollektív Szerződés 2025. augusztus 15-i módosításáról e-mailben tájékoztatta a kollegákat. A tájékoztató a céges e-mail fiókok mellett a munkatársak otthoni e-mail címekre is megküldésre került. A levél tartalmazta a legfontosabb változásokat, valamint a dokumentum elérhetőségét (<http://info.bacsviz.hu/kollektiv-szerzodes-es-modositasai>).

A/7./2. Az új belépő első munkanapján a HR munkatárs tájékoztatást tart a vállalat felépítéséről, szakmai és közösségépítő tevékenységéről, illetve ellátja a beilleszkedést elősegítő Forrás tájékoztató anyaggal, mely hasznos információkat tartalmaz a kezdeti eligazodáshoz. A 2023. február 10-i kiadású dokumentum a belső intranetes oldalon (<http://info.bacsviz.hu/sites/default/files/forras.pdf>) érhető el. A munkavállaló a fentiekén túl munka- és tűzvédelmi, ellenálló képességi, valamint minőség-, környezet- és energiairányítási oktatásban részesül.

A/8. A Gtbr. 4. § (1) bekezdés f) pontjában foglalt, a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztésére vonatkozó edukáció folyamatos volt 2025. év során is.

A/9. A Gtbr. 4. § (1) bekezdés g) pontja az összeférhetlenségi szabályok alkalmazását írja elő a köztulajdonban lévő gazdasági társaságok részére. 2025. november 14-én kiadásra került az Összeférhetlenségi szabályzat 4. kiadása, melynek az 5.2.6.) pontjában a megfelelési tanácsadókra vonatkozó összeférhetlenségi szabályok egészültek ki.

A/10. A Társaság beszerzéseit a vonatkozó szabályok alapján értékhatártól függően a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény, illetve a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 46. §-a alapján a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal által jóváhagyott Beszerzési szabályzata alapján bonyolítja le.

A 2025. évben 9 közbeszerzési eljárás került megindításra, melyből 4 be is fejeződött ebben az évben: iszapkezeléshez, víztelenítéshez használandó vegyszerek – polielektrolitok beszerzése vonatkozásában nettó 193.230.399,- Ft; hardver és szoftver eszközök beszerzése vonatkozásában nettó 79.571.356,- Ft; földgáz energia beszerzése a 2025-2026. gázévre vonatkozóan nettó 31.897.210,- Ft; valamint Kecskemét, Zsinór u. szennyvízcsatorna felújítása kitarakás nélküli technológiával vonatkozásában nettó 225.197.948,- Ft, míg 5 közbeszerzési eljárás befejezése a 2026. évre csúszott át: szennyvíztisztításhoz szükséges gépészeti áruk – szennyvízszivattyúk beszerzése; kistehergépjárművek beszerzése; ivóvízhálózat - csőhálózat felújítása; szennyvízcsatorna felújítása kitarakás nélküli technológiával Cegléd, Kecskemét és Kiskunfélegyháza településeken, illetve ivóvízhálózat - csőhálózat felújítása II. A fentiekén túl a 2025. évre tervezett villamos energia termelő és tároló berendezések (napelemes kiserőművek és tárolók) telepítése tárgyú közbeszerzési eljárás ténylegesen a 2026. év elején indult meg.

A./11. A nemzeti adatvagyon hasznosításának rendszeréről és az egyes szolgáltatásokról szóló 2023. évi CI. törvény az alábbiak szerint rendelkezik.

15. § (1) A nemzeti adatvagyon hasznosítása és minőségének javítása érdekében a közhiteles nyilvántartást vezető, valamint a legalább 250 főt foglalkoztató közfeladatot ellátó szerveknél szervezeti adatfelelősöket kell kijelölni.

(2) A szervezeti adatfelelős ellátja és szervezi a közfeladatot ellátó szerv

- a) nemzeti adatvagyonnal kapcsolatos, e törvény végrehajtásával összefüggő feladatait,
- b) adatainak felmérésével, rendszerezésével, rendezésével, tárolásával, tisztításával, összekapcsolásával és megosztásával kapcsolatos feladatait,
- c) az a) - b) pontok szerinti feladatainak ellátásából eredő rendszeres jelentési és adatszolgáltatási feladatait.

A hivatkozott jogszabály rendelkezéseivel összhangban az adatfelelős kijelölése megtörtént.

B) Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelési rendszer fő célja, hogy a tűréshatáron belüli értékre csökkentse a Társaság kockázati tűréshatárán kívül elhelyezkedő kockázatokat.

B/1. A Társaság elnök-vezérigazgatója a Gtbkr. 5. §-ban meghatározottaknak megfelelően folyamatalapú integrált kockázatkezelési rendszert működtet. A vizsgált időszakban a korábbiakhoz hasonlóan az integrált kockázatkezelés feladatát az Integrált Irányítási Rendszer működtetését ellátó szervezet vezetője végzi.

B/2. 2024. november 30-án hatályba lépett a Kockázatkezelési folyamatok integrált szabályozása c. eljárás új kiadása, mely alapján 2025. első felében megkezdődtek az új, módosított szabályzás szerinti kockázatfelmérések.

A kockázattudatos, megelőzés elvén alapuló gondolkodásmódnak valamennyi folyamat és projekt tekintetében érvényesülnie kell.

A Társaság az alábbi kockázatkezelési gyakorlatokat integrálta a kockázatmenedzsment keretrendszerébe:

Szakterületi kockázatkezelési gyakorlatok							
Típus	Szabályozás	Valószínűségi skála	Valószínűség időintervalluma	Súlyossági skála és jellemzés		Egyéb skála	Kockázati szintek száma
Vízbiztonsági	VBSZ	0-5	10 éven túl - naponta	A-E	van	nincs	4
Kritikus infrastruktúra védelmi	EKT	1-5	10 évente egyszer - évente többször	1-12	van	kitettség (0-2)	5
Információbiztonsági	IBSZ	0-3	nincs (elhanyagolható - magas)	R, G (sebezhetőség)	van	fenyegetettség (B, S, R)	4
Belső ellenőrzési	BEK	1-5	5 évente vagy ritkábban - napi (valószínűtlen – bizonyos)	1-5	nincs	nincs	3

Integritási, korrupciós	SZIKSZ, KESZ						
Munkavédelmi	MVSZ, MUK	1-5	nincs (valószínűtlen - bizonyos)	1-5	nincs	nincs	3
	MUK	A-D	nincs (nem következhet be- szinte elkerülhetetlen)	1-4	van	nincs	5
Tűzvédelmi	TVSZ						
IIR szerinti kockázatkezelési gyakorlatok							
Típus	Szabályozás	Valószínűségi skála	Valószínűség időintervalluma	Súlyossági skála és jellemzés		Egyéb skála	Kockázati szintek száma
MIR	jelen eljárás	1-5	5 évente vagy ritkábban - napi (bizonyos – valószínűtlen)	1-5	nincs	nincs	3
KIR	jelen eljárás, HKKK	1-5	5 évente vagy ritkábban - napi (bizonyos – valószínűtlen)	1-5	nincs	nincs	3
EIR	EGSZ	1-5	5 évente vagy ritkábban - napi (bizonyos – valószínűtlen)	1-5	nincs	nincs	3
Biztosítással kezelt kockázatok							
vagyon, felelősség, gépjármű, élet és baleset	BISZ						

B/3. Az integrált kockázatkezelés értékelése

A Társaság tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok azonosítása, elemzése és értékelése Gtbr. 5. §-a alapján megtörtént. A kockázatok alakulását folyamatosan nyomon kell követni, ezért szükség szerint, de évente legalább egyszer, az érintettek bevonásával aktualizálni szükséges.

A kockázatok azonosítása, elemzése és értékelése a Kockázatkezelési folyamatok integrált szabályozása c. eljárás 5.4. pontjában meghatározottak szerint történik.

B./4. Kockázatokkal és lehetőségekkel kapcsolatban megtett intézkedések eredményességének értékelésére a 2025. június 6-án megtartott vezetőségi átvizsgáláson került sor.

A kockázatok és lehetőségek azonosítását, értékelését a főfolyamatok mellett (vízszolgáltatás, csatornaszolgáltatás, ügyfélkapcsolati folyamatok) a támogató folyamatokra is kiterjesztette a Társaság, ugyanakkor előfordulnak intézkedési javaslat nélküli, vagy a végre nem hajtott kockázatcsökkentő intézkedések. A kockázatok és lehetőségek azonosítási és értékelési módszere a KIR esetében fejlesztésre, majd ezt követően telephelyi szintű felülvizsgálatra került. A vezetőségi átvizsgálásra készült folyamatértékelések jellemzően kitértek a kockázatokkal és lehetőségekkel kapcsolatban megtett intézkedések értékelésére is, ugyanakkor ez még nem teljes körű.

C) Kontrolltevékenységek

A Gtbr. 6. §-ában előírt kontrolltevékenységek azok az eszközök, eljárások, mechanizmusok, amelyeket a szervezet vezetése annak érdekében hoz létre, hogy elősegítse a szervezet célkitűzéseinek elérését. Ezek az eljárások magukban foglalhatják az egyeztetések előkészítését és vezetői felülvizsgálatát, olyan eljárások és felelősségi körök kialakítását, amelyek biztosítják a kulcsszerepet képező beosztások elhatárolását, szétválasztását, korlátozzák a vagyonelemekhez és számviteli nyilvántartásokhoz való fizikai hozzáférést. A Társaság a vállalatirányítás részeként kezeli a belső kontrollrendszerét.

C/1. Gtbr. 6. § (2) a) pontjában rögzítetteknek megfelelően biztosított volt a döntések dokumentumainak elkészítése.

C/2. A Gtbr. 6. § (2) b) pontjában leírtak megfelelő működését, miszerint a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát biztosítani szükséges alátámasztja tervezett és tényleges 2025. évi adózott eredmény közti nagymértékű pozitív eltérés. 2025. évi tervezett adózott eredmény 77 817 eFt, a 2025. évi tény adat 245 746 eFt volt.

C/3. A kialakított belső folyamatok esetében a Gtbr. 6. § (2) c) pontja szerint biztosított volt a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, ellenjegyzése.

C/4. Gtbr. 6. § (2) d) pontban meghatározottaknak is megfelelt a Társaság, a gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak megfelelően történt. Társaság nyilvántartást vezet a tevékenysége során előforduló, a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetére kiható eseményekről meghatározott szabályok szerint és azt a naptári év végével lezárja. A Társaság kettős könyvvitelt vezet, az éves nettó árbevétel, a mérleg főösszeg és a foglalkoztatottak létszáma alapján éves beszámolót (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) és üzleti jelentést készít.

C/5. A Társaság folyamatainak kialakítása során a Gtbr. 6. § (3) pontjával összhangban jelentős szempont a „négy szem” elvének a biztosítása, amely egy olyan ellenőrzési mechanizmus, ami egy esemény szabályszerűségét két, egymástól függetlenül eljáró személy teljes körűen felülvizsgálja.

C/6. A korábbi években kialakításra került kontrolleljárások belső szabályozó dokumentumok és ellenőrzési nyomvonalak változatlanul aktuálisak, a felülvizsgálatuk során új mechanizmusok kialakítása nem vált szükségessé.

D) Információs és kommunikációs rendszer

A Gtbr. 7. §-ában megjelenő információs és kommunikációs rendszer magában foglalja a vonatkozó és megbízható információ meghatározását és megszerzését, továbbá az

alkalmazottak és vezetők számára megfelelő formában és időben történő eljuttatását, hogy az lehetővé tegye kötelezettségeik – beleértve a belső kontrollal kapcsolatos kötelezettségeik – teljesítését.

D/1. A munkavégzéshez és a döntések meghozatalához a releváns, időszerű, aktuális, pontos és hozzáférhető információ rendelkezésre áll. A beszámoltatási rendszer kialakítása a szervezeti egységeknél megfelelő. A belső információáramlás és a kommunikációs csatornák kiépítése minden egységnél megfelelt a követelményeknek.

D/2. A 2025. év során intézkedésre került sor a szerződéses állományban nyilvántartott egyes felhasználói szegmensek személyes adatainak megállapítása, illetve a vételező személy azonosítása. Ezen folyamat során - a költséghatékonyságot is figyelembe véve – továbbra is a népszerűségi-nyilvántartási, valamint az ingatlanügyi hatóságtól történik adatkérés. 2025. évben közel azonos számosságban történt adatkérés a megjelölt szervektől.

A nem lakossági felhasználók részére kiállított számlák kötelező elektronikus kézbesítésére tekintettel 2025. év során a Központi Statisztikai Hivataltól történt adatbekérés a statisztikai jelekre vonatkozóan a tevékenység pontosabb meghatározása érdekében. Ezen túlmenően az OPTEN Kft. adatbázisa alapján egyeztetésre került az elektronikus levelezési címek beszerzése. Mindezek az intézkedések a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) Korm. rendelet 65. § (5a) bekezdésében foglaltaknak való lehető legteljesebb megfelelést szolgálta.

D/3. Az Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat rögzíti, a Társaság, mint adatkezelő által vezetett nyilvántartások törvényes rendjének meghatározását, az adatvédelem alkotmányos elveinek, az adatbiztonság követelményei érvényesülésének biztosítását, valamint a jogosulatlan hozzáférés, az adatok megváltoztatásának és jogosulatlan nyilvánosságra hozatalának megakadályozását. Ezek alapján megállapítható, hogy a személyes adatok kezelése és védelme megfelelő és megfelel a GDPR előírásainak. A panaszkezelés tekintetében különösen fontos az érintetti jogok érvényre juttatása és a személyes adatok GDPR előírásai szerinti megfelelő kezelése, ami minden esetben szabályszerűen valósult meg.

D/4. Társaságunk a 335/2005. (II. 29.) Korm. rendelet és az 1995. évi LXVI törvény előírásainak megfelelően rendelkezik a közfeladatot ellátó szerv iratainak védelmét és visszakereshetőségét biztosító Iratkezelési és irattározási szabályzattal, melynek új kiadása 2024. január 1-jén lépett hatályba. Ezáltal az iratkezelés, irattározás, dokumentumok teljes körű nyilvántartása és tárolása, nyomon követése a fellelhetőség és visszakereshetőség biztosítása megfelelő. A szabályzat szövege 2025 év során is megfelelt a jogszabályi környezetnek.

D/5. A munkavállalók tájékoztatását az integritást sértő, korrupciós és visszaélés gyanús események bejelentésének módjáról és működéséről A szervezeti integritást sértő események kezelési szabályzata foglalja össze az egyes felelősségi kötelezettségen túlmenően a jelzések kivizsgálása során követendő eljárásrendet, valamint dokumentációkat is tartalmazza a szabályzat.

Fontos kiemelni, hogy a szabályzat rendelkezik az integritást sértő események bejelentési vonaláról is, melyen – adott esetben – akár anonim módon is lehetőség nyílik a bejelentés megtételére. A bejelentés elektronikus levélben is megtehető, melyet dedikáltan a megfelelő tanácsadók kezelnek.

A Társaság működésével összefüggő integritást sértő, korrupciós és visszaélésgyanús eseményekre vagy kockázatokra vonatkozó bejelentés nem érkezett, vizsgálat lefolytatására nem került sor.

E) Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring a szervezeti célok megvalósításának nyomon követését biztosítja. A belső kontrollok monitoringja pedig magába foglalja a vezetés rendszeres felügyeletet gyakorló tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében.

Alapvetően két fajtáját különböztethetjük meg:

- a szervezeti teljesítmény, azaz a szervezeti célok megvalósulásának monitoringja,
- a belső kontrollrendszer monitoringja.

A monitoring rendszer hatékony működésének alapfeltétele a megfelelően kialakított és működtetett jelentéstételi rendszer.

E/1. A Társaság elnök-vezérigazgatója a Takarékos tv. 7/J. § (4), valamint a Gtbr. 8. § meghatározottak alapján gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről, mely a monitoring rendszer része.

A belső ellenőrzés egyik alapvető funkciója, hogy segítséget nyújtson a vezetésnek a belső kontroll eredményességének monitoringjához.

E/2. A belső ellenőr a tevékenységét az elnök-vezérigazgatónak alárendelve végzi, és a szakmai irányítása és ellenőrzése a Felügyelőbizottság hatáskörébe tartozik. A belső ellenőrzés működési feltételei biztosítottak. A belső ellenőr 5117096 nyilvántartási számon szerepel az államháztartásért felelős miniszter által a belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (5) bekezdése szerinti adattartalommal vezetett nyilvántartásban.

E/3. A Társaság rendelkezik Belső ellenőrzési alapszabállyal és Belső ellenőrzési kézikönyvvel, melyek legfrissebb kiadásai 2025. szeptember 26-i dátummal léptek hatályba. Ezek jóváhagyása a 25/2025. és 26/2025. (IX.26.) számú felügyelőbizottsági határozatokkal történt.

E/4. A belső ellenőr elkészítette a Belső ellenőrzés 2025. évi munkaprogramját, melyet a Gtbr. 19. §-a alapján megküldött a tulajdonosi joggyakorló részére előzetes vélemény kialakítása céljából. A tulajdonosi joggyakorló képviselőjében Kecskemét Megyei Jogú Város 2024. november 7-én jóváhagyásra javasolta az ellenőrzési tervet, melyet a Felügyelőbizottság a 19/2024. (XI. 15.) számú határozatával elfogadott.

E/5. Az Ellenőrzési jelentés a belső ellenőrzés 2025. évi munkaprogramjának végrehajtásáról című beszámoló összeállítása megtörtént. A Felügyelőbizottság jóváhagyása a tárgyévet követő április 30. napjáig várható, összhangban a Belső ellenőrzési alapszabályban, valamint Belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltakkal.

E/6. Az elnök-vezérigazgató gondoskodott róla, hogy a belső ellenőr és a megfelelési tanácsadók a feladatuk ellátása érdekében minősített adatot, üzleti titkot tartalmazó iratokba és más dokumentumokba is betekinthesse, azokról másolatot, kivonatot kérhessenek, személyes adatokat kezelhessenek az adatvédelmi, illetve a minősített adat védelmére vonatkozó előírások betartásával.

E/7. A rendszeres beszámoltatás, az aláírási jog gyakorlása, az utalványozás és teljesítményigazolás rendszere biztosítja a folyamatokba épített kontrollt.

Összegzés

A fent kifejtettek alapján a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint a kontrolltevékenységek a vonatkozó előírásoknak megfelelően kerültek kialakításra és működtetésre. A célok megvalósításhoz szükséges folyamatok felülvizsgálata, módosítása megtörtént, biztosított a nyomon követhetőség és az ellenőrzés. A pozitív kontrollkörnyezet biztosított a belső szabályozások következetes alkalmazásával, illetve a feladat és hatáskörök elkülönítésével.

Kecskemét, 2026. április 7.

Kurdi Viktor s.k.
elnök-vezérigazgató
BÁCSVÍZ Zrt.

A Felügyelőbizottság megtárgyalta: 2026. április 15-én

A Felügyelőbizottság a testület 10/2026. (IV.15.) számú határozatában foglaltak alapján a vezetői nyilatkozatot elfogadta, észrevételt nem tett.

Kecskemét, 2026. április 15.

Sütő Vilmos s.k.
Felügyelőbizottság elnöke