

VEZETŐI NYILATKOZAT

a köztulajdonban álló gazdasági társaság belső kontrollrendszerének értékeléséről

Alulírott **Boros Gábor, a Kecskeméti Városüzemeltetési Nonprofit Kft.** (a továbbiakban: **Társaság**) első számú vezetője kijelentem, hogy az általam vezetett Társaság belső kontrollrendszerével összefüggésben a Társaság a **2025. évben** a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J.§, valamint a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet előírásainak történő megfeleléséről az alábbiak szerint gondoskodtam.

Jelen vezetői nyilatkozat célja, hogy a Társaság, mint köztulajdonban álló gazdasági társaság vonatkozásában, annak első számú vezetője nyilatkozatot tegyen a belső védelmi vonalak állapota vonatkozásában a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló, 339/2019. (XII.23.) Kormányrendelet (továbbiakban: Gbtkr.) 11. §-a szerinti előírások figyelembevételével, miszerint:

(1) 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.

(2) A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője megküldi az (1) bekezdésben meghatározott nyilatkozatot a Felügyelő Bizottság részére.

(3) A Felügyelő Bizottság a nyilatkozatra vonatkozó álláspontjáról határozatban dönt. Ha a felügyelőbizottság nem fogadja el a nyilatkozatot, az elutasítás indokát a határozatában szerepelteti.

(4) A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője az (1) bekezdésben meghatározott nyilatkozatot – a Felügyelő Bizottság vonatkozó határozatával együtt – tájékoztatásul megküldi a Társaság legfőbb szerve és a tulajdonosi joggyakorló részére.

Az egyes részterületek kialakításával, működtetésével és fejlesztésével kapcsolatosan 2025. év tekintetében az alábbi részletes tájékoztatást tartalmazza.



I. Kontrollkörnyezet

A Társaság tekintetében egységes szerkezetbe foglalt, a *Polgári Törvénykönyvről* szóló 2013. évi V. törvény (továbbiakban: Ptk.) 3:94.§ alapján meghatározott létesítő okirat (Alapító okirat) rendelkezésre áll. A Társasági szerződés tartalmazza a jogszabály által elvárt adatokat, információkat, rendelkezéseket.

A Társaságnál a 2025. évben nem került sor szervezeti átalakításra, de jövőben szükségszerű (jelen nyilatkozat véglegesítésekor megtörtént, 2026.02.10 hatályba lépéssel) a Tulajdonos által meghatározott új feladatok 2025.10.02 napján elfogadott és 2026.01.01. napjától hatályos Közfeladat-ellátási szerződése alapján. A Társaság szervezeti céljai a tulajdonosi jogkör gyakorlója által támasztott elvárásokkal összhangban kerültek meghatározásra, amelyek a tulajdonosi jogkör gyakorlóinak rendszeres tájékoztatása, valamint a Társaság Felügyelő Bizottságában való részvétele útján valósul meg. A Társaság egyes kiemelt szervezeti céljai és értékei megjelennek a Társaság weboldalán. A Társaság 2025. évre vonatkozóan rendelkezett üzleti tervvel, amelyben meghatározásra kerültek az ellátandó közfeladatok a tulajdonosi jogkör gyakorlójának egyetértésével.

A Társaságnál a szervezeti struktúra világos, a folyamatok átláthatóak, a szervezeti célok és értékek meghatározottak, ismertek és elfogadottak [Gtbkr. 4. § (1) a)]

A Társaság belső szabályzatai a címzettek, munkavállalók számára elérhetőek. Alapvető elvárás, hogy a folyamatgazdák (vezetők) az általuk vezetett munkatársak a belső szabályzatokban foglaltakat és a vezetés által a dolgozókkal szemben támasztott általános és speciális etikai követelményeket megismerjék/megismertessék, annak megtörténtét a megismerési nyilatkozat aláírásával dokumentálják.

A Társaság a 2025. évben is az etikus működést és a jogszabályoknak való megfelelési törekvést tűzte ki célul, amely a Társaság működésével összefüggő valamennyi funkció és folyamat vonatkozásában alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására. A Társaság az Etikai Kódexben közzétett, etikus magatartásra és integritásra vonatkozó normákat tartja mérvadónak a maga számára.

A Társaságnál az etikus működést és a jogszabályoknak való megfelelést célul kitűző szervezeti kultúra jött létre. [Gtbkr. 4. § (1) b)]

A Társaságnál a szervezeti célok eléréséhez szükséges erőforrások alapvetően rendelkezésre álltak. Az emberi erőforrások kezelésével összefüggő kihívásokat (különösen, de nem kizárólagosan gondolva itt a munkavállalók megfelelő helyettesítésére, a szakképzett munkaerő fellelhetőségének és foglalkoztatásának nehézségeire, költségeire) a Társaság kiemelt figyelemmel követte és kezelte.

A Társaságnál a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműen kerülnek meghatározásra, azok megfelelően elhatároltak. A munkakörök, illetőleg az azok ellátásához szükséges képesítésekkel, kompetenciákkal és gyakorlattal kapcsolatos elvárások rögzítésre kerültek. Az újonnan belépő munkavállalók kiválasztása során a Társaság a munkakör betöltéséhez szükséges végzettség és gyakorlat meglétén túlmenően a feladat ellátásához szükséges kompetenciákat is ellenőrizte. A Társaságnál az elvárásoknak megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat a munkavállalók elfogadták. A felmerülő, foglalkoztatással összefüggő gazdasági nehézségek esetére a Társaság esetében összességében biztosított volt a munkavállalóktól - tevékenységük végzéséhez szükséges, vagy azzal összefüggésben - elvárt képzettség szintje, a kollégák megfelelő kompetenciákkal és gyakorlattal rendelkeztek feladataik ellátásához. A Társasággal szemben támasztott jogszabályi és minőségügyi elvárásrendszer szerint való munkavégzés elsősorban munkahelyi képzésekkel került támogatásra.

A Társaságnál a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek, megfelelően elhatároltak. [Gtbkr. 4. § (1) c)]

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták. [Mt. 45. § (1) és 46. § (1) bekezdés]

A Társaságnál a humán erőforrás-kezelés átlátható. [Gtbkr. 4. § (1) e)]

A Társaságnál a szervezeten belüli összeférhetlenség megelőzése biztosított és ellenőrzött. [Gtbkr. 4. § (1) g)]

A Társaságnál kialakításra került 2025. év végével teljesítménymérési rendszer meghatározott munkavállalóknak 2025. év végével, amelyet a Tulajdonos KMJV Ellenőrzési csoportja előzetesen véleményezett.

A Társaságnál összeségében rendelkezésre álltak az egyes jogszabályi kötelezettségek alapján meghatározott belső szabályzatok, így különösen, de nem kizárólagosan:

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény által előírt szabályzatok: számlarend, bizonylati rend, számviteli politika, valamint annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata; eszközök és források értékelési szabályzata; önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat; pénzkezelési szabályzat) [Számv. tv. 14. § (5)];
- fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok (pl. munkavédelmi szabályzat [Mvt. 2. § (3)], illetve tűzvédelmi szabályzat a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény alapján);
- közbeszerzési eljárásrendet magába foglaló közbeszerzési és beszerzési szabályzat [Kbt. 27. § (1)];
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény 9. § (4) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzat;
- adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat [Infotv. 25/A.§];
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat [Infotv. 30. § (6) és 35. § (3)];
- a belső ellenőrzési alapszabály és belső ellenőrzési kézikönyv [Gtbr. 15. § a)]

Ezzel összefüggésben a Társaság belső szabályozó dokumentumok útján többségében rendezte a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, ugyanakkor jogszabályi rendelkezések útján meg nem határozott kérdéseket.

A Társaság rendelkezik a szervezeti integritást sértő események kezelésének - irányadó jogszabályi követelményeknek megfelelő – eljárásrendjével, amivel kapcsolatban az integritást sértő események bejelentésére a Társaság bejelentési rendszert tervez biztosítani. Integritást sértő esemény 2025. évben nem került azonosításra. Az esetleges bejelentések tekintetében a személyes adatok kezelésének jogszerűségére, illetőleg a bejelentő védelmének biztosítására kiemelt figyelmet fordít a Társaság.

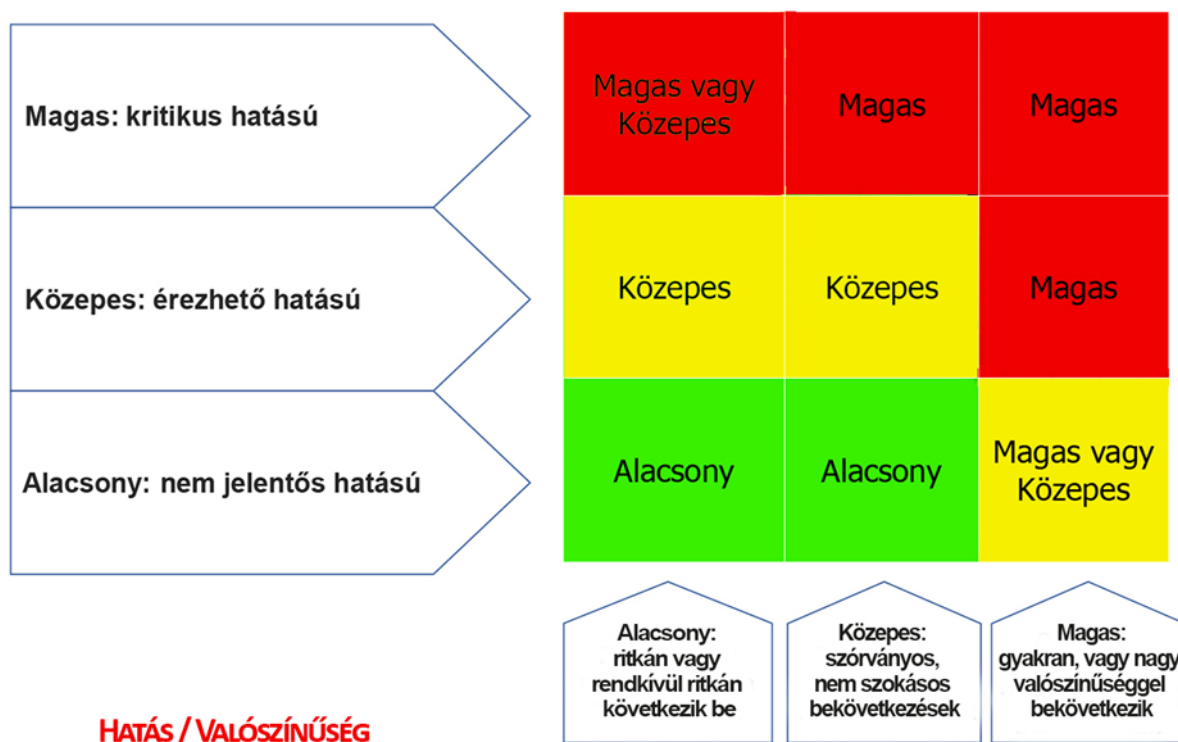
II. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Társaság integrált kockázatkezelési rendszere a 2025. év során átdolgozásra került, amely alapján integrálásra kerültek a folyamatok beazonosításaként szolgáló ellenőrzési

nyomvonalak mentén a lehetséges kockázatok rendszere azok azonosítása és értékelése érdekében.

Az integrált kockázatkezelés részeként meghatározásra kerültek a rendszer egyes elemeinek (kockázati tényezők meghatározása; kockázati események és azok bekövetkezési valószínűségének és a hatások meghatározása, elemzése; kockázati tűréshatár meghatározása; kockázatok rangsorolása; kockázatkezelési módszerek; nyomon követés, felülvizsgálat) kialakítása.

A kockázatok elemzéséhez össze kell gyűjteni az adott folyamatban működő kontrollokat, egyéb intézkedéseket, és ezeket értékelni kell, alacsony, közepes és magas kategóriák szerint



A kialakított integrált kockázatkezelési rendszer folyamat alapú, a már létrehozott ellenőrzési nyomvonalak részfolyamatait érinti:

Folyamat megnevezése:													Aktuális kockázatok a szokásos kontrolltevékenységek mellett						A maradvány kockázatokkal kapcsolatos kezelési stratégia					
Kockázat megnevezése (bekövetkező vagy elmaradó esemény, tevékenység, mulasztás)	Kockázat vélt hatása a szervezet alapfeladatainak és céljainak elérésére	Kockázati tényező (kiváltó ok(okok) típusa)	Kockázati tényező megnevezése (kiváltó ok(okok))	Kockázat hatásának mértéke a főfolyamatra nézve (1= alacsony nem jelentős hatású; 3 = magas; jelentős vagy kritikus hatású(kritikus))	Pénzügyi hatás, anyagi kár HUF	Bekövetkezés valószínűsége (1 = Ritkán vagy nagyon ritkán következik be(alacsony); 3 = Nagyon valószínű gyakran vagy rendszeresen bekövetkezik (magas))	Kockázat értéke	Korrupciós és/vagy kiemelt szabálytalansági kockázatot hordoz magában?	Szorító tényező korrupciós kockázat alapján	Kockázat korrigált értéke	Kockázat besorolása	Alkalmazott kontrollok	A kontroll erőssége	Kockázatkezelés általános stratégiája	A stratégiának megfelelően javasolt konkrét intézkedés leírás	A konkrét intézkedés megtételéért felelős vezető/ munkavállaló	Határidő							
1. Alfolyamat megnevezése:																								
1				1		1	1		1	1	Alacsony kockázat													
2				2		2	4		1	4	Közepes kockázat													
3				3		3	9		1	9	Jelentős kockázat													

III. Kontrolltevékenységek

A Társaság tevékenységei vonatkozásában összességében meghatározásra kerültek a releváns kontrollpontok és folyamatlépések az ellenőrzési nyomvonalak kialakításával, a meglévők aktualizálásával. A Társaság kontrolltevékenységének gyakorlati megvalósítását nehezítette a 2025. évben is bekövetkezett magas vezető beosztású munkavállalók fluktuációja.

A Társaságnál 2025. évben megfelelő volt a döntések dokumentumainak elkészítése, különösen a kötelezettségvállalások, a szerződések vonatkozásában releváns gazdasági döntésekre, amelyek alkalmazása során törekedtünk a “négy szem” elvének gyakorlati használatára. A döntéshozatalt megelőzően a döntések szabályszerűségi és jogi megfelelési szempontból is felülvizsgálatra kerültek, a Társaság kialakította szervezetrendszerében az egyes dokumentumok szakmai (jogi, pénzügyi) ellenjegyzésének gyakorlatát. A Társaság a szerződések esetében a gyakorlatban megfelelően kialakította és működtette a szerződések felülvizsgálati rendszerét.

A fentiek figyelembevételével a Társaságnál összességében biztosított volt a döntések dokumentumainak elkészítése [Gtbr. 6. § (2) a)], a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága [Gtbr. 6. § (2) b)], a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése [Gtbr. 6. § (2) c)], a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolója [Gtbr. 6. § (2) d)] és a tevékenységek feladatköri elkülönítése [Gtbr. 6. § (3)].

IV. Információs és kommunikációs rendszer

A Társaságnál a külső és belső információáramlás érdekében - a Társaság üzemméretével arányos mértékű - információs és kommunikációs rendszer került kialakításra. A rendszer biztosítja a munkavégzéshez, valamint a döntések meghozatalához szükséges információk rendelkezésre állását. A különböző információs technológián alapuló rendszerek szigetüzemként működtek, egyes szoftverek fejlesztése, ezen programok összekötése és bevezetésük előkészítése az előző évek során már elkezdődött.

A kommunikáció meghatározott elvek szerint működik, ideértve különösen, de nem kizárólagosan a Társaság Felügyelő Bizottságával, a tulajdonosi jogkör gyakorlójával, valamint az üzleti partnerekkel, társadalmi szervezetekkel, médiával való kommunikáció kérdéseit is.

A Társaság összeségében rendelkezett a személyes adatok megfelelő kezelésének és védelmének rendjéről, a vonatkozó jogszabályok elvárásainak figyelembevételével, valamint a Társaság által folytatott egyes adatkezelésekkel és adatkezelési műveletekkel.

A Társaságnál a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (továbbiakban: Takarékos tv.) és a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet (továbbiakban: Rendelet) valamint a panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról szóló 2023. évi XXV. törvény (továbbiakban: Panasztörvény) szerinti foglalkoztatói belső visszaélésbejelentési rendszer kialakított és működtetett. [Gtbkr. 7. § (2)]

A Társaság a közérdekű adatokra vonatkozó jogszabályi kötelezettségeivel összefüggő technikai hátterét - a lehetőségeinek figyelembevételével – megteremtette és működtette az Infotv. 26. § (1), 32-36. §; valamint a Takarékos tv. 2.§-ban rögzített előírásokat.

A Társaságnál lévő iratkezelés gyakorlata megfelelt a 1995. évi LXVI. törvény a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről, valamint a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendeletben rögzítetteknek.

A 2025. évet érintő főbb változások az információ és kommunikáció rendszer vonatkozásában

1. A jogszabályok által előírt nyilvántartások készítésére és a temetkezési szolgáltatásokat egységesen kezelő Memorial szoftver bevezetése

1.1. Projektindítás és szerződéskötés (2025. március–május)

A projekt hivatalosan elindult. A szerződés előkészítése, valamint aláírása megtörtént. Megkezdődött az adatmigráció előkészítése, valamint a tesztrendszerhez szükséges hozzáférések kiosztása. A Memorial megküldte az oktatóvideókat, illetve feltöltésre kerültek a Dyntell rendszerből átvett cikkek.

1.2. Tesztidőszak és adatfeltöltések (2025. május–november)

Május végén a Memorial szoftver tesztidőszaka elindult. A hetényegyházi és a kecskeméti köztemető tesztadatai felkerültek a rendszerbe, a hetényegyházi

köztemető megkapta a H- megkülönböztető karaktert a jobb elkülöníthetőség végett. A folyamatos tesztelések mellett zajlott a program testreszabása és finombeállítása. Júniusban személyes oktatás is történt a Köztemető ügyfélszolgálatán dolgozó munkavállalók részére. Az adatkitöltések mellett fontos része a programnak a temetkezéssel kapcsolatos dokumentumok automata kitöltése, melyekhez tartozó sablonok felvitele, beállítása, testreszabása megkezdődött. A kezdeti tesztadatok helyett már teljes parcellák kerültek feltöltésre, hogy a meglévő sírhelyadatok, valamint a temetésekhez kapcsolódó egyéb szükséges feladatok már egy „éles” adatbázisban kerültek a továbbiakban tesztelésre. A folyamat során az exportálási beállítások finomítása is megtörtént felkészülve a teljes adatbázis áttöltésére. A tesztadatokból készült egy online átadható adatbázis is, mely próba jelleggel betöltésre került a térinformatikai temetőnyilvántartásba is. A későbbiekben a két rendszer napi szinkronizálás mellett fogja tartalmazni az adatokat. Így egy rendszerben lesznek a láthatóak a sírok, annak leíró és képi adatával is térképes megjelenítésben (Fortemap).

1.3. Végleges adatbetöltések és folyamatos átállás (2025. december)

A tesztek és az abból származó szükséges módosítások lezárultak. A programba elkezdődött a teljes temetői nyilvántartás áttöltése. Első lépésként a teljes hetényegyházi köztemető került betöltésre, így január 1-től a program napi használata elindult ezzel a temetővel. A napi használatból esetlegesen jelentkező kisebb szükséges módosításokat elvégezték.

2. A Kecskeméti Városüzemeltetési Nonprofit Kft. Városüzemeltetési ágazatánál a beérkezett és észlelt feladatok nyilvántartására és kezelésére kialakított szoftver bevezetése

A KÜZ (Közterület üzemeltetési) alkalmazás egy önkormányzati és városüzemeltetési feladatokat támogató informatikai rendszer, amely a közterületeken végzett munkák teljes folyamatát egységes keretbe rendezi. A KÜZ rendszer bevezetésének 2025. évet érintő mérföldkövei:

2025. január

A szerződések feltöltése megtörtént, a tételek kidolgozása és rögzítése pedig folyamatosan, csoportonként zajlott tovább.

2025. március

A program teljeskörű használatához szükséges adatok felkerültek a rendszerbe. Első lépésként az üzemeltetési csoportok közül a parkfenntartás kezdte meg a

rendszer „éles” használatát, beleértve a feladatok rögzítését és a tételek alkalmazását. A további csoportok fokozatosan kapcsolódtak be a KÜZ rendszer napi használatába, amint kialakításra kerültek részükre is a feladatrögzítéshez és kezeléshez szükséges adatok (pl.: tételek).

2025. május

Megtörtént az útellenőrök oktatása, akik innentől kezdve közvetlenül a KÜZ-ben rögzítik a bejárás során tapasztalt közterületi hibákat. A hibabejelentés, így egyből bekerül a KÜZ rendszerbe képpel, leírással együtt, melyet a továbbiakban az érintett üzemeltetési csoportra lehet osztani.

2025. június

Összes üzemeltetési csoport részére elérhetőek a szükséges tételek, valamint munkafolyamatok a KÜZ-ben, így minden csoport elkezdte azt napi szinten használni. Az egyes munkafolyamatokba bevonásra kerültek a területen dolgozó kollégák is, akik az elvégzett munkákról fényképeket csatolnak fel a feladatokhoz, valamint készre jelentik azokat. A feladat készre jelentése után a csoportvezetőnek és a cégvezetőnek ellenőrzési és jóváhagyási kötelezettsége van, ezzel is biztosítva a folyamatos kontrollt.

2025. július

A már folyamatos feladatrögzítéssel együtt elindult a havi rendszerességű kimutatások készítése:

- az adott hónapban készre jelentett feladatok az összes leíró és mennyiségi adatával
- minden feladathoz rögzítésre kerül az ANDOC iktatószáma is, amellyel nyomon követhető, hogy a bejelentésekhez folytán keletkezett feladatok elvégzési és válaszadási határideje.

2025. december

Az év végére a teljes szervezet áttért a KÜZ rendszer használatára. Minden csoport a KÜZ-ben rögzíti feladatait, továbbá a lakossági bejelentések és az útellenőri hibajelzések is egységesen KÜZ feladatként kerülnek feldolgozásra. Az év közben felmerült hibák, valamint a szükséges fejlesztések elvégzésre kerültek. Ennek eredményeként bevezetésre került a KÜZ 2.0 verzió, amely új funkcióként megjelent az objektum-alapú feladatrögzítés. A rendszerben minden feladatot kötelezően egy konkrét objektumhoz kell rendelni (pl. pad, fa, burkolt

út). Az objektumok adatainak teljeskörű feltöltése, illetve naprakészen tartása a légifotózásból, a Geometer-es, valamint a geodéziai felmérésekből folyamatosan történik. A feladatok rögzítéséhez, emellett immár kötelezően megadandó a szerződés, szakfeladat, feladatnév, helyszínpontosítás és tételek is.

V. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Társaságnál az általa végzett tevékenység, valamint a vállalati célok teljesülésének nyomon követésére és ellenőrzésére szolgáló rendszer kialakításra került. Ennek keretében biztosított, hogy a Társaság ügyvezetése figyelemmel kíséresse a Társaság aktuális gazdasági helyzetét, a működés eredményességét, az időszakos célok (tervek) teljesülését, a belső kontroll funkciók által feltárt kockázatokkal kapcsolatos kérdéseket. A Társaságnál operatív kontroll és monitoring a munkahelyi vezetők útján valósult meg. [Gtbkr. 8. §]

A Társaság ellenőrzési funkciói – a megfelelési funkción felül – a belső ellenőrzésen, a Felügyelő Bizottságon, valamint a könyvvizsgálaton keresztül valósultak meg. A belső ellenőrzés éves ellenőrzési tervét, valamint az éves ellenőrzési beszámolója a Felügyelő Bizottság által megtárgyalásra került. A belső ellenőrzést végző személy a tevékenységét a társaság első számú vezetőjének alárendelve végzi, és szakmai irányítása és ellenőrzése a Felügyelő Bizottság hatáskörébe tartozik. [Takarékost v. 7/J. § (4) – (5)]

A belső ellenőr (A Társaság esetében ugyanazon személy belső ellenőrzési vezető is) elkészítette és amennyiben szükségeszerű aktualizálja a belső ellenőrzési alapszabályt és a belső ellenőrzési kézikönyvet. [Gtbkr. 13. § (1) – (3), 15. § (1)]

A belső ellenőrzés feladatait az érvényes jogszabályok, az irányító/ellenőrző hatóság útmutatásai, valamint a Társaság belső szabályai alapján külső szolgáltató látta el. A Társaság belső ellenőrzési tevékenysége az operatív tevékenységektől szervezeti és funkcionális értelemben is független belső ellenőrzési rendszer keretében került kialakításra.

A belső kontroll tevékenység ellátása során biztosított, hogy a belső ellenőr és a megfelelési tanácsadó a feladatai ellátása érdekében minősített adatot, üzleti vagy más titkot tartalmazó iratokba és más dokumentumokba is betekinthessen, azokról másolatot, kivonatot kérhessen, személyes adatokat kezelhessen az adatvédelmi, illetve a minősített adatok védelmére vonatkozó előírások betartásával.

A fejlesztendő területre vonatkozó intézkedési terv 2025. évi megvalósítása

Fejlesztendő terület	Intézkedés	Felelős	Határidő						
Kontroltevékenység	Gazdálkodási terület (pénzügy és könyvelés) társasági szintű szabályozóinak felülvizsgálata, folyamatainak és ellenőrzési nyomvonalainak meghatározása	ügyvezető/ főkönyvelő/ megfelelési tanácsadó feladatokat ellátó monitoring referens	2025.12.31.						
A vállalt intézkedés teljesülése:		<i>Az előírt intézkedés részben teljesült, tekintettel arra, hogy a területen ismételt vezető változás történt. A Társaság sajátosságait figyelembevéve felülvizsgálatra és módosításra került a Leltározási és a Selejtezési eljárásrendet magába foglaló Számviteli törvény által előírt szabályzat.</i>							
Kontrollkörnyezet; Információs és kommunikációs rendszer	A Társaság ügyfélszolgálati feladatainak felülvizsgálata aktualizálása, a beérkező panaszok számának csökkentése, ezáltal az ügyfél-elégedettség növekedésének elérése	ügyvezető/ ügyfélszolgálati feladatokért felelős vezető/ megfelelési tanácsadó feladatokat ellátó monitoring referens	2025.12.31.						
A vállalt intézkedés teljesülése:		<i>A városüzemeltetési területhez kapcsolódó közérdekű bejelentések és panaszok kezelésének rendjét tartalmazó szabályzatot módosításra került. A beérkező közérdekű bejelentések és panaszok kezelését szervezeten belül a Városüzemeltetési Ügyfélszolgálat kezeli. Meghatározásra kerültek a fő és részfolyamatok az ellenőrzési nyomvonal formájában, folyamatleírással kiegészítve.</i>							
		<i>A Társaság részére beérkező panaszok száma</i>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>2024. év</th> <th>2025. év</th> <th>Változás</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>132 db</td> <td>28 db</td> <td>-104 db</td> </tr> </tbody> </table>	2024. év	2025. év	Változás	132 db	28 db	-104 db
2024. év	2025. év	Változás							
132 db	28 db	-104 db							

Kecskemét, 2026.04.02.

Boros Gábor s.k.
ügyvezető

A Felügyelő Bizottság a testület/2026. (.....) számú határozatban foglaltak alapján elfogadta, és/vagy azt alábbi észrevételeket teszi:

Kelt: Kecskemét, 2026.04.10

.....
Felügyelő Bizottság Elnöke s.k.