

KECSKEMÉTI TERMOSTAR Hőszolgáltató Kft.  
6000 Kecskemét, Akadémia krt. 4.

**Előterjesztés  
a Felügyelőbizottság 2026. április 15-ei ülésének  
3/e. számú napirendi pontjához**

**Tárgy:** A köztulajdonban álló gazdasági társaság belső kontrollrendszeréről szóló tájékoztatás

**1. Előzmények**

A 339/2019. (XII.23) Kormányrendelet szabályozza a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszerének kialakítását, feltételeit.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: Takarékosstv.) végrehajtási rendeleteként 2020. január 1-jével hatályba lépett a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Gtbr.), amely a részletszabályokat tartalmazza.

A jogszabály azokra a gazdasági társaságokra vonatkozik, melyeknél az alábbi mutatók közül legalább kettő teljesül:

- a) a mérlegfőösszeg meghaladja a 600 millió forintot,
- b) az éves nettó árbevétel meghaladja az 1 200 millió forintot,
- c) az átlagosan foglalkoztatottak száma meghaladja a 100 főt.

Ezek alapján a KECSKEMÉTI TERMOSTAR Hőszolgáltató Kft. a rendelet hatálya alá tartozik, így 2020. óta végzi a jogszabályban meghatározott feladatokat.

**2. A belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése**

A belső kontrollrendszer kialakítását, feltételeit, működtetésének szabályait a Gtbr. szabályozza, melynek rendelkezéseit 2021. január 1-től kell alkalmazni.

A belső kontrollrendszer 2020. évi kialakítása óta, annak működtetése során a cég menedzsmentje figyelembe vette a társaság legfőbb szerve, a tulajdonosi joggyakorló, a felügyelőbizottság, valamint a külső ellenőrzés és a belső ellenőrzés által – a nemzetközi, valamint hazai standardok, továbbá jó gyakorlatok ismeretében – megfogalmazott ajánlásait, javaslatait.

A belső kontrollrendszer az alábbi elemekből áll:

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring).

Társaságunknál folyamatosan biztosítjuk a belső ellenőrzés megfelelő működtetését és függetlenségét. Mindez elsődlegesen a belső ellenőrzéssel megbízott Szalkay István belső ellenőr által képviselt külső szakértő társasággal, másrészt a megfelelést támogató szervezet (megfelelést támogató szervezeti egység vezetője és megfelelési tanácsadó munkatársak) útján valósul meg.

Fenti elemek alapján a belső kontrollrendszer keretein belül 2025. évben az alábbiakban felsorolt feladatok kerültek elvégzésre.

#### **a) Kontrollkörnyezet**

A Társaságnál a szervezeti struktúra egyértelmű, felelősségével, feladataival minden vezető és munkatárs tisztában van. A szervezeti célok a megadott időszakban meghatározottak, ismertek és elfogadottak voltak. A folyamatok, a humánerőforrás kezelés átlátható, az etikai elvárások meghatározottak és ismertek. A jogszabály által előírt, továbbá a gyakorlat szerint szükséges szabályzatok rendelkezésre álltak, kiemelten a belső kontroll kézikönyv, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje.

A belső kontrollrendszerrel kapcsolatos folyamatokat a megfelelést támogató szervezeti egység vezetője az ügyvezető igazgató számára benyújtott nyilatkozata alapján megfelelően felügyelte és koordinálta.

2025. évben számos belső szabályozás változott, többségében a minőség- és környezetirányítási vezető koordinálásával. Ezekben jellemzően olyan módosításokat kellett végrehajtani, melyre hatósági ellenőrzés, belső igény, illetve jogszabályváltozások miatt volt szükség. 2026-ban a szabályozások felülvizsgálata folytatódik.

#### **b) Integrált kockázatkezelési rendszer**

A kockázatkezelésre vonatkozó szabályozást a belső kontroll kézikönyv tartalmazza. A Társaság ellenőrzési nyomvonalai és a kockázatok értékelései az év folyamán rendelkezésre álltak. A kockázatok kezelése megtörtént, a jelentősnek minősített kockázatok mérséklésére intézkedési terv kiadásáról gondoskodtam, az abban meghatározott feladatok teljesültek.

Korábban a minőségirányítási kockázatértékelés és a belső kontrollrendszer kockázatértékelése összevonásra került. Az így kialakított egységes kockázatértékelés 2025. évre vonatkozó felülvizsgálatát a középvezetők az előző évek tapasztalatai alapján hatékonyan és gördülékenyen végezték el. Így a felmért kockázatok összefoglaló képet nyújtanak a menedzsment számára a szükséges döntések meghozatalához a kockázatok bekövetkezésének csökkentése, illetve hatásának mérséklése érdekében.

2025-ben az Országos Katasztrófavédelmi Hatóság Társaságunk három fűtőművét és a távhőrendszer gerincvezetékét kritikus infrastruktúraként jelölte ki. A jogszabályi előírásoknak megfelelően kijelölésre került az ellenállóképességért felelős vezető, a kapcsolódó feladatokat külső szolgáltató bevonásával látjuk el. Ennek keretében elkészültek a kritikus infrastruktúrák ellenállóképességi tervei és mátrixai, amelyek a jogszabályban meghatározott kockázati tényezőket tartalmazzák.

A belső kontrollrendszer kockázatértékelésével fennálló részleges átfedések miatt a közös kockázatok elsődlegesen az ellenállóképességi mátrixokban kerültek értékelésre, és ezek hivatkozásként megjelennek a belső kontrollrendszer dokumentációjában is.

### **c) Kontrolltevékenységek**

A külső és belső ellenőrzések során az azokról készült jegyzőkönyvek, dokumentumok igazolták a kontrolltevékenységek megfelelőségét. Az esetleges észrevételek, javaslatok megfontolása megtörtént, szükség esetén szabályozásunkat, gyakorlatunkat ezeknek megfelelően módosítottuk.

A gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak megfelelően történt (könyvvezetés, beszámolók elkészítése). A döntések dokumentálása, azok megfelelő előkészítése, megalapozottsága, jóváhagyása biztosított volt. A Társaságnál a kontrolltevékenységek megfelelő működtetésének ellenőrzése megtörtént.

A kontrolltevékenységek részeként, a kockázatértékelések során a folyamatgazdák azonosították folyamataikat és meghatározták azok kockázatait, valamint – ahol lehetséges – azok csökkentését eredményező intézkedéseket.

### **d) Információs és kommunikációs rendszer**

A mindennapi munkavégzés során a vezetői értekezletek, megbeszélések 2025. évben heti rendszerességgel történtek mind a projektekkel, mind a rutin feladatokkal kapcsolatosan.

Az értekezletek, megbeszélések célja, hogy az információ a megfelelő időben és tartalommal eljusson a vezetőkhez, a szervezeti egységekhez, az egyes dolgozókhöz, valamint a külső partnerekhez, érdekelt felekhez, továbbá azokat szabályozott módon fogadjuk. Célja továbbá, hogy a vezetők és a munkatársak tisztában legyenek a feladatokkal, felelőségekkel, hatáskörükkel, illetve a támogatás is biztosított legyen. A kiadott munkákkal kapcsolatos beszámoltatás folyamatos volt.

A továbbképzések, konferenciák a dolgozók számára elérhetőek voltak, melyek során jellemzően az online részvételt preferáltuk. Az oktatási igények felmérése a TÉR beszélgetésen, illetve az oktatási terv készítésekor történik. Az év közben felmerülő igények kezelése egyedileg történik.

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

A vezetői értekezletek és megbeszélések, valamint az egyéni beszámoltatás során gondoskodtunk a feladatok és célok megvalósulásának nyomon követéséről. Biztosítottuk a belső ellenőrzés működését, szervezeti függetlenségét. Elkészült és végrehajtásra került az éves ellenőrzési terv. A belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt.

A rendszer teljesítményét az alábbi monitoring elemekkel követtük nyomon:

- Független belső ellenőrzés: a felügyelőbizottság által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján. A belső ellenőrzésről jelentés, valamint intézkedési terv készült. A belső ellenőr a vizsgált területeken kiemelt jelentőségű megállapításokat, következtetéseket nem tett, a megfogalmazott javaslatok

elfogadásra kerültek. A lezárt ellenőrzések közül két esetben volt szükség intézkedési terv készítésére, melyet az érintett szervezeti egységek elkészítettek. A benne foglaltak végrehajtása az egyik esetben a tervek szerint 2025.12.17-éig teljesült, a másik esetben 2026 évben valósul meg.

- Belső és külső ellenőrzések: ezek eredményét az éves beszámoló részletezi.
- Célok, határidők nyomon követése: Határidős feladatok esetén a határidők nyomon követése, a szükséges intézkedések megtétele az ügyintéző kötelessége. Az Üzleti tervben meghatározott célok teljesülését havonta a gyorsjelentésben, valamint az éves beszámolóban szerepeltetjük.

Fentiekből megállapítható, hogy a belső kontrollrendszer működtetése 2025. évben a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A társaság menedzsmentje, megfelelőést támogató szervezete elkötelezett abban, hogy a szervezet működése a belső kontrollrendszer előírásainak maradéktalanul megfeleljen.

Melléklet:

Vezetői Nyilatkozat  
Beszámoló Belső Kontrollrendszer 2025. évi működéséről

Kecskemét, 2026. március 30.

Horváth Attila s.k.  
ügyvezető igazgató

**.../2026. (04.15.) fb. sz. határozat-tervezet**

**A KECSKEMÉTI TERMOSTAR Kft. Felügyelőbizottsága ..... igen, ..... nem szavazattal, ..... tartózkodás mellett/egyhangúlag elfogadja Horváth Attilának, a KECSKEMÉTI TERMOSTAR Hőszolgáltató Kft. ügyvezető igazgatójának a beszámolóját a belső kontrollrendszer megfelelő működéséről.**

**.../2026. (04.15.) fb. sz. határozat-tervezet**

**A KECSKEMÉTI TERMOSTAR Kft. Felügyelőbizottsága ..... igen, ..... nem szavazattal, ..... tartózkodás mellett/egyhangúlag elfogadja Horváth Attilának, a KECSKEMÉTI TERMOSTAR Hőszolgáltató Kft. ügyvezető igazgatójának – a 339/2019. (XII.23.) Korm. rendelet szerint – a szervezet Belső kontrollrendszerének 2025. évi működéséről tett vezetői nyilatkozatát.**

**.../2026. (04.15.) fb. sz. határozat-tervezet**

**A KECSKEMÉTI TERMOSTAR Kft. Felügyelőbizottsága ..... igen, ..... nem szavazattal, ..... tartózkodás mellett/egyhangúlag elfogadja Nagy Krisztinának, a KECSKEMÉTI TERMOSTAR Hőszolgáltató Kft. gazdasági igazgatójának, mint a megfelelőést támogató szervezeti egység vezetőjének – a 339/2019. (XII.23.) Korm. rendelet szerint – a Társaság Belső kontrollrendszerének 2025. évi működéséről tett beszámolóját.**

## VEZETŐI NYILATKOZAT

Alulírott **Horváth Attila**, a KECSKEMÉTI TERMOSTAR Hőszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság (a továbbiakban: Társaság) első számú vezetője kijelentem, hogy az általam vezetett Társaság belső kontrollrendszerével összefüggésben, **2025.** évre vonatkozóan 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 megfeleléséről az alábbiak szerint gondoskodtam:

A Társaságunk által működtetett belső kontrollrendszer az alábbi elemekből áll:

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring).

A Társaságunknál folyamatosan biztosítjuk továbbá a belső ellenőrzés megfelelő működtetését és függetlenségét. Mindez elsődlegesen a belső ellenőrzéssel megbízott Szalkay István belső ellenőr által képviselt külső szakértő társasággal, másrészt a megfelelést támogató szervezet (megfelelést támogató szervezeti egység vezetője és megfelelési tanácsadó munkatársak) útján valósul meg.

Fenti elemek alapján a belső kontrollrendszer keretein belül 2025. évben az alábbiakban felsorolt feladatok kerültek elvégzésre:

### **a) Kontrollkörnyezet:**

A Társaságnál a szervezeti struktúra egyértelmű, felelősségével, feladataival minden vezető és munkatárs tisztában van. A szervezeti célok a megadott időszakban meghatározottak, ismertek és elfogadottak voltak. A folyamatok, a humánerőforrás kezelés átlátható, az etikai elvárások meghatározottak és ismertek. A jogszabály által előírt, továbbá a gyakorlat szerint szükséges szabályzatok rendelkezésre álltak, kiemelten a belső kontroll kézikönyv, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje. A belső kontrollrendszerrel kapcsolatos folyamatokat a megfelelést támogató szervezeti egység vezetője az ügyvezető igazgató számára benyújtott nyilatkozata alapján megfelelően felügyelte és koordinálta.

2025. évben számos belső szabályozás és ügyvezető igazgatói utasítás kiadása, változása történt, többségében a minőség- és környezetirányítási vezető koordinálásával. Ezekben jellemzően olyan módosításokat kellett végrehajtani, melyre hatósági ellenőrzés, belső igény, illetve jogszabályváltozások miatt volt szükség.

- Az egyre szigorodó kiberbiztonsági követelmények és a jogszabályi előírások szükségessé tették **Informatikai Biztonsági szabályzat** kiadását. 2025.04.17-én a szabályzat hatálybaléptetése megtörtént.
- A **Munkavédelmi szabályzat** 1.számú mellékletét képező egyéni védőeszköz juttatási rend 2025.04.17-i hatállyal változott, pontosítására került sor.
- A **Pénzkezelési szabályzat** aktualizálását, kiadását 2025.05.17-én végeztük el, melynek során a bankszámlák feletti utalványozásra jogosultak személyében, valamint a pénztár kulcsának, páncélszekrény kulcsának kezelésében és őrzésében történt módosítás.
- A **Belső Ellenőrzési Kézikönyv** módosítását a belső ellenőr végezte, 2025.05.20-val helyeztük hatályba.
- A **Beszerezési szabályzat** 2025.07.18-án változott. Az értékhatárok, valamint a partnerlista szabályozásának módosítása történt.
- A **Szervezeti és Működési Szabályzat** módosítását részben a biomassza fűtőművel kapcsolatos szervezeti változások indokolták, továbbá egyéb pontosítások is történtek. A szabályzat 2025.11.18-án módosításra került. A felügyelőbizottság javaslatára Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének Működő Város Bizottsága 2026.02.10-én jóváhagyta, így az ettől a dátumtól hatályos.
- Jogszabályi előírás és a BM Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatóság kijelölése alapján elkészült Társaságunk 3 fűtőművének és távhőrendszer gerincvezetékének, mint kritikus infrastruktúráknak az **Ellenállóképességi Terve** és **Ellenállóképességi Mátixa**. Ezeket a dokumentumokat, valamint csatolmányait 2025. 12. 04-én jóváhagyásra benyújtottuk a Hatóság részére, visszajelzés jelen beszámoló elkészítéséig nem érkezett. Ezzel egyidejűleg Társaságunk korábbi, Kritikus Infrastruktúra-védelmi (Havária) Terve hatályon kívül helyezése is megtörtént.
- A **Biomassza fűtőmű logisztikai folyamatait** szabályozó dokumentum felülvizsgálata és pontosítása 2025.12.08-i hatállyal megtörtént.
- Az **Iratkezelési és irattározási szabályzatot** 2025.12.12-én pontosítottuk a munkaidőn kívül társasághoz érkező küldemények átvételével kapcsolatban.
- A **Gépjármű használati szabályzat** módosítása 2025.12.15-én a belső ellenőr javaslatára megtörtént. A mellékletét képező gépjármű listát a szabályzattól töröltük, az aktuális nyilvántartás a logisztikán található.
- Részben a kritikus infrastruktúra kijelölés, részben a Mindszenti körúti fűtőmű bevonása indokolta a **Rendészeti és Vagyonvédelmi szabályzat** módosítását, aktualizálását, melyet elvégeztünk, az aktualizált szabályzat kiadása 2025.12.15-én megtörtént.

- A **Raktározási** folyamatszabályozás teljes felülvizsgálatát elvégeztük. Ennek eredményeként a szabályzat szükséges módosításait megtettük, továbbá kiegészítettük a Mindszenti krt-i fűtőműben lévő raktárra vonatkozó előírásokkal. Az aktualizált szabályzat kiadása 2025.12.16-án megtörtént.
- 2025. évben az alábbi ügyvezető igazgatói utasítások kerültek kiadásra, illetve módosításra:
  - ✓ 8/2020. sz. ügyvezető igazgatói utasítás „A megrendelésre végzett szerelési munkákkal kapcsolatos eljárások, a munkák számlázása” módosítása:
    1. 2024. 12.18-án kiadott, 2025.01.01-vel hatályba lépett Megrendelésre végzett munkadíjak aktualizálása
    2. 2025.01.08-án kiadott, 2025.01.13-val hatályba lépett Szerelési munkákhoz szükséges anyagár lista felülvizsgálat
  - ✓ 2025.01.06-án kiadott 1/2025.sz. ügyvezető igazgatói utasítás: „2025. január 6. és január 13. közötti készlet és teljes tárgyi eszköz leltár” (Hatályos: 2025.05.31-ig)
  - ✓ 2025.01.06-án kiadott 2/2025.sz. ügyvezető igazgatói utasítás: „2024. évi könyvviteli zárási, egyeztetési és beszámoló készítési ütemterv” (Hatályos: 2025.04.30-ig)
  - ✓ 2025.04.17-én kiadott 3/2025.sz. ügyvezető igazgatói utasítás: „A KECSKEMÉTI TERMOSTAR Hőszolgáltató Kft. pénzeszköz, anyag-, szolgáltatás- és eszközbeszerzés utalványozásának rendje”
  - ✓ 2025.07.18-án kiadott 4/2025.sz. ügyvezető igazgatói utasítás: „A vállalati honlapra közérdekű információk feltöltése a jogszabályok szerint”

A szabályozások aktualitását, alkalmazásának eredményességét, módját számos belső és külső ellenőrzés, audit vizsgálja, melyek felsorolását, eredményét az éves beszámoló részletezi. Az ellenőrzések lezajlottak, az elhangzott javaslatokat társaságunk megvizsgálta, ahol szükséges volt, szabályozásainkat ezeknek megfelelően pontosítottuk, módosítottuk.

Munkatársainkat, vezetőinket a szabályozó környezet, előírások változásokról emailben, a középvezetőkön keresztül, illetve az éves minőség- és környezetirányítási oktatáson tájékoztattuk.

2025-ben a megnövekedett feladatállomány következtében a belső auditok, a vezetőségi átvizsgálás, valamint a külső auditok ütemezése későbbre tolódott. Ezzel együtt a működési folyamatok stabilitása, a kontrollkörnyezet hatékonysága és a jogszabályi megfelelés folyamatosan biztosított maradt.

2025. január 1-jétől a minőség- és környezetirányítási rendszer működtetését és fejlesztését külső szakértő bevonásával erősítettük meg, különös tekintettel a biomassza fűtőmű integrációjára. A jelenlegi előrehaladás alapján 2025-ben részben megvalósult a kapcsolódó folyamatok integrált irányítási rendszerbe történő illesztése, valamint a szabványi követelmények mentén a folyamatszabályozások korszerűsítése, mely 2026. évben folytatódik.

A szervezeti célok a megadott időszakban meghatározottak, ismertek és elfogadottak voltak. A 2025. évi Üzleti terv elfogadása a Kft. tulajdonosi Taggyűlésének 38/2024. (11.28.) tgy. számú határozatával történt. Ez alapján az üzleti célok lebontásra kerültek a középvezetők, valamint a munkatársak részére TÉR célokká. Az Üzleti terv

beruházási tervfejezetének 1. számú módosítását a tulajdonosi Taggyűlés a 24/2025. (05.22.) tgy. számú határozatával, ezt követően a 2. számú beruházási terv módosítást a 38/2025. (12.04.) tgy. sz. határozatával hagyta jóvá.

A folyamatok, a humán erőforrás kezelés átlátható, az etikai elvárások meghatározottak és ismertek. Jelenleg az Etikai Kódex 1. kiadása van érvényben, mely 2020.10.01-től hatályos. Etikai vétség 2025. évben nem történt.

Társaságunk vezetői és munkavállalói részéről a benyújtott összeférhetlenségi nyilatkozatok alapján összeférhetlenség 2025. évben nem merült fel.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje 2020.07.02-től hatályos. A szabályzatban 3 fokozatot határoztunk meg:

- Kevésbé súlyos: azonnal javítható esemény vagy szabálytalanság, melynek következményei a Társaságra nézve jelentéktelenek vagy nincsenek (pl. napi munka során, önellenőrzés vagy vezetői ellenőrzés során észlelt).
- Közepesen súlyos: olyan esemény vagy szabálytalanság, melynek megszüntetésére vezetői vagy középvezetői szintű helyesbítő intézkedés szükséges.
- Súlyos, kiemelt: olyan esemény vagy szabálytalanság, mely valamilyen jogkövetkezményt von maga után (fegyelmi, szabálysértési, büntető eljárás, stb).

A munkavégzés során 2025. évben előfordult kevésbé, illetve közepesen súlyos eseményeket a vezetők, középvezetők kezelték. Súlyos, kiemelt szabálytalanság 2025. évben nem történt, munkavállalói bejelentés a megfelelést támogató szervezeti egység vezetője részére nem került benyújtásra.

A jogszabályi megfelelést az integrált irányítási rendszer működtetésén belül a minőség- és környezetirányítási vezető a középvezetők bevonásával az év során vizsgálta.

Az ellenőrzési nyomvonalak, kockázatértékelések felülvizsgálata a 2026. február 24-én kelt Feljegyzésben foglaltak szerint megtörtént.

#### **b) Integrált kockázatkezelési rendszer:**

A kockázatkezelésre vonatkozó szabályozást a belső kontroll kézikönyv tartalmazza. A Társaság ellenőrzési nyomvonalai és a kockázatok értékelései az év folyamán rendelkezésre álltak. A kockázatok kezelése megtörtént, a jelentősnek minősített kockázatok mérséklésére intézkedési terv kiadásáról gondoskodtam, az abban meghatározott feladatok teljesültek.

Korábban a minőségirányítási kockázatértékelés és a belső kontrollrendszer kockázatértékelése összevonásra került. Az így kialakított egységes kockázatértékelés 2025. évre vonatkozó felülvizsgálatát a középvezetők az előző évek tapasztalatai alapján hatékonyan és gördülékenyen végezték el. Így a felmért kockázatok összefoglaló képet nyújtanak a menedzsment számára a szükséges döntések meghozatalához a kockázatok bekövetkezésének csökkentése, illetve hatásának mérséklése érdekében.

Társaságunk tevékenységét az elmúlt években jelentősen meghatározta a biomassza fűtőművel valamint az újonnan kiépített távvezetési szakaszok rendszerbe integrálásával kapcsolatos feladatok és folyamatok kialakítása. Továbbra is kockázatot hordoz magában az, hogy ha a biomassza fűtőmű és a kibővült távhálózat üzemeltetésével kapcsolatos feladatokat nem megfelelően határozzuk meg.

A 2025. decemberében történt felülvizsgálat során 3 jelentős, 25 közepes, valamint számos alacsony kockázatú folyamat került azonosításra. A felmért kockázatok kezelése érdekében valamennyi szakterület vezetőjével kidolgoztuk az elvégzendő folyamatfejlesztéseket és feladatokat.

2024-es évhez képest a jelentős kockázatok száma csökkent.

A nagymértékű biomassza-tüzelésű fűtőmű beruházás szükségessé tette, hogy gondoskodó előremutatással felmérjük a szakterületek új feladataival járó, újonnan megjelenő kockázatokat. Az átfogó fejlesztés megvalósulása nyomán létrejött új telephellyel és fűtőművel, valamint a távvezetési rendszer bővülésével kapcsolatos folyamatok ügyvitele az elmúlt két évben kialakult, jelenleg azok finomhangolása, pontosítása, továbbfejlesztése zajlik.

Jelentős kockázati tényezőként azonosítottuk 2025. évben a biomassza fűtőmű logisztikai folyamatait, tekintettel arra, hogy a kazánok határfoka a tüzelőanyag mennyiségének, minőségének függvénye. Ezért kiemelten kezeljük ezen folyamatok gördülékennyé tételét, melyet rendszeres minőségellenőrzés mellett végzünk.

A 2025-ös évben fontos feladatunk volt a KEHOP-5.3.1 és KEHOP-5.3.4 azonosítószámú pályázatokban vállalt indikátorok teljesíthetőségének biztosítása, azok bemutatása az Irányító Hatóság számára. A 2024-ben elkezdődött 5 éves fenntartási időszakban évente pályázatonként 1 fenntartási jelentést készítünk, melyben igazoljuk a működőképességet, a fenntarthatóságot, a megtermelt hőmennyiséget, valamint a szén-dioxid megtakarítást. Az év során benyújtott 1. számú fenntartási jelentést a Hatóság elfogadta mindkét pályázat esetében.

Az energiabeszerzéssel (földgáz, villamos energia) kapcsolatos feladatok továbbra is jelentős kockázatot jelentenek Társaságunk számára, hiszen Társaságunk költségtételei között ezek a legjobban fajsúlyos költségek. Az energiabeszerzést és energiaárakat érintő feladatok összefoglalását az energetika és kontrolling végzi a folyamatok legmegfelelőbb kialakítása érdekében.

A biomassza fűtőmű üzembe állásával, valamint az új távvezetési nyomvonalak rendszerbe integrálásával a meglévő távvezetési rendszer megerősítésére, a felmerülő hibák gyors, szakszerű helyreállítására megkötött keretszerződést továbbra is fenntartjuk.

Folyamatosan prioritásként kezeljük a szükséges munkavállalói létszám biztosítását. Az előregedés, valamint a nyugdíjba vonuló munkavállalók pótlása évről évre megoldandó feladat, melyek elvégzésére toborzó intézkedéseket hoztunk, online felületeken álláshirdetéseket jelentettünk meg.

2025-ben a BM Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatóság Társaságunk három fűtőművét és a távhőrendszer gerincvezetékét kritikus infrastruktúraként jelölte ki. A jogszabályi előírásoknak megfelelően kijelölésre került az ellenállóképességért

felelős vezető, a kapcsolódó feladatokat külső szolgáltató bevonásával látjuk el. Ennek keretében elkészültek a kritikus infrastruktúrák ellenállóképességi tervei és mátrixai, amelyek a jogszabályban meghatározott kockázati tényezőket tartalmazzák.

A belső kontrollrendszer kockázatértékelésével fennálló részleges átfedések miatt a közös kockázatok elsődlegesen az ellenállóképességi mátrixokban kerültek értékelésre, és ezek hivatkozásként megjelennek a belső kontrollrendszer dokumentációjában is.

2025. évben a középvezetők bevonásával megkezdődött a középtávú stratégiai tervezés. A 2025-2030 évekre szóló középtávú stratégia elkészült, melynek elfogadása a tulajdonosi Taggyűlés a 33/2025. (10.15.) tgy. számú határozatával történt meg.

A folyamatok ismerete, mérése és szabályozása alapot képez a szervezet megfelelő irányításához. A napi munka során felmerülő kockázatok kezelése folyamatos.

### **c) Kontrolltevékenységek:**

A kontrolltevékenységek részeként, a kockázatértékelés során a folyamatgazdák azonosítják folyamataikat és meghatározzák azok kockázatait, valamint – ahol lehetséges – azok csökkentését eredményező intézkedéseket. A jelentős kockázatok kezelése érdekében intézkedési terv kidolgozása történik a kockázatértékelés felülvizsgálatát követő 90 napon belül.

A kontrolltevékenységeket a belső kontroll kézikönyvben 3 kategóriába soroltuk:

- **Megelőző** kontrollok: Alapvető céljuk, hogy a hibás lépések, nem előírászerű teljesítések esetén megakadályozzák a folyamat továbbvitelét, s így előzzék meg a nagyobb hibák bekövetkezésének lehetőségét. Ilyenek például az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, feladat- és felelősségi körök elhatárolása, a hozzáférési kontrollok, a különböző igazolások, valamint a belső szabályzó eszközök.
- **Feltáró** kontrollok: Azon kontrollok, amelyek a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül, a szervezetre gyakorolt hatására is. Ilyenek például a különböző ellenőrzések, egyeztetések (készletellenőrzés, leltár, stb.), a működési teljesítmény vizsgálata (teljesítménymutatók, kontrolling, stb.), beszámoltatás.
- **Helyrehozó** kontrollok: Kialakításuk célja a már bekövetkezett, nemkívánatos esemény következményeinek kijavítása, és annak megelőzése, hogy újra bekövetkezzen a nemkívánatos esemény. Ilyenek például: szerződési feltételek/garanciák kikötése, biztosítás kötése.

A kontrolltevékenységek a mindennapi munkavégzés részét képezik, abba beépülve. A külső és belső ellenőrzések során az azokról készült jegyzőkönyvek, dokumentumok igazolták a kontrolltevékenységek megfelelőségét. Az esetleges észrevételek, javaslatok megfontolása megtörtént, ahol szükségessé vált, szabályozásunkat, gyakorlatunkat ezeknek megfelelően módosítottuk.

#### **d) Információs és kommunikációs rendszer:**

A vezetői értekezletek, megbeszélések során gondoskodtam arról, hogy a megfelelő információ a megfelelő szinteken időben rendelkezésre álljon, a beszámoltatás folyamatos volt. A továbbképzések, a szükséges szakmai kiadványok elérhetőek voltak a dolgozók számára. Az előírt beszámolók határidőben elkészültek és benyújtásra kerültek. Az iratkezelésre vonatkozó jogszabályi kötelezettségeknek eleget tettünk, a gyakorlat a külső és belső előírásoknak megfelel.

A mindennapi munkavégzés során a vezetői értekezletek, megbeszélések 2025. évben legalább heti rendszerességgel történtek mind a projektekkel, mind a rutin feladatokkal kapcsolatosan.

A feladatok nyomon követhetősége érdekében Társaságunk listázta, priorizálta és határidő szerint is rangsorolta a feladatokat annak érdekében, hogy azok elvégzéséről minél pontosabb információ álljon rendelkezésre, illetve fennakadás esetén felsővezetői támogatással biztosítható legyen a feladat határidőben és elvárt minőségben történő megoldása.

Az értekezletek, megbeszélések célja, hogy az információ a megfelelő időben és tartalommal eljusson a vezetőkhez, a szervezeti egységekhez, az egyes dolgozókhoz, valamint a külső partnerekhez, érdekelt felekhez, továbbá azokat szabályozott módon fogadjuk. Célja továbbá, hogy a vezetők és a munkatársak tisztában legyenek a feladatokkal, felelőségekkel, hatáskörükkel, illetve a támogatás is biztosított legyen. A kiadott munkákkal kapcsolatos beszámoltatás folyamatos volt.

A továbbképzések, konferenciák a dolgozók számára elérhetőek voltak, melyek során jellemzően az online részvételt preferáltuk. Az oktatási igények felmérése a TÉR beszélgetésen, illetve az oktatási terv készítésekor valósul meg. Az év közben felmerülő igények kezelése egyedileg történik. A megelőző évi oktatási terv teljesüléséről a beszámoló elkészült, a 2025. évi oktatási terv jóváhagyásra került. Az előírt beszámolók határidőben elkészültek és benyújtásra kerültek.

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

A vezetői értekezletek és megbeszélések, valamint az egyéni beszámoltatás során gondoskodtam a feladatok és célok megvalósulásának nyomon követéséről. A belső ellenőrzés működését, szervezeti függetlenségét biztosítottam. Az éves ellenőrzési terv elkészítését és végrehajtását figyelemmel kísértem. A belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt.

A rendszer teljesítményét az alábbi monitoring elemekkel követtük nyomon.

- Független belső ellenőrzés: a felügyelőbizottság által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján. A belső ellenőrzésről jelentés, valamint intézkedési terv készült. A belső ellenőr a vizsgált területeken kiemelt jelentőségű megállapításokat, következtetéseket nem tett, a megfogalmazott javaslatok elfogadásra kerültek. A lezárt ellenőrzések közül két esetben volt szükség intézkedési terv készítésére, melyet az érintett szervezeti egységek elkészítettek. A benne foglaltak végrehajtása az egyik esetben a tervek szerint 2025.12.17-éig teljesült, a másik esetben 2026 évben valósul meg.
- Belső és külső ellenőrzések: ezek eredményét az éves beszámoló részletezi.

- Célok, határidők nyomon követése: Határidős feladatok esetén a határidők nyomon követése, a szükséges intézkedések megtétele az ügyintéző kötelessége. Az Üzleti tervben meghatározott célok teljesülését havonta a gyorsjelentésben, valamint az éves beszámolóban szerepeltetjük.

Fentiekből megállapítható, hogy a belső kontrollrendszer működtetése 2025. évben a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Kelt: Kecskemét, 2026. március 30.

.....  
Horváth Attila s.k.  
ügyvezető igazgató

KECSKEMÉTI TERMOSTAR Hőszolgáltató Kft.  
6000 Kecskemét, Akadémia krt. 4.

## **BESZÁMOLÓ BELSŐ KONTROLLRENDSZER 2025. ÉVI MŰKÖDÉSÉRŐL**

Alulírott **Nagy Krisztina**, a KECSKEMÉTI TERMOSTAR Hőszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság (a továbbiakban: Társaság) megfelelést támogató szervezeti egység vezetője, ezúton tájékoztatom a Kft. ügyvezető igazgatóját Társaságunk belső kontrollrendszerének működéséről, a 2025. évre vonatkozóan.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J. §-a alapján azoknak a gazdasági társaságoknak kell belső kontrollrendszert működtetni, melyeknél az alábbi mutatók közül legalább kettő teljesül:

- a) a mérlegfőösszeg meghaladja a 600 millió forintot,
- b) az éves nettó árbevétel meghaladja az 1 200 millió forintot,
- c) az átlagosan foglalkoztatottak száma meghaladja a 100 főt.

Fentiek alapján a KECSKEMÉTI TERMOSTAR Hőszolgáltató Kft. a rendelet hatálya alá tartozik.

A belső kontrollrendszer kialakítását, feltételeit, működtetésének szabályait a 339/2019. (XII.23) Kormányrendelet szabályozza, melynek rendelkezéseit 2021.január 1-től kell alkalmazni.

A belső kontrollrendszer kialakítása, illetve működtetése során a cég menedzsmentje figyelembe vette a társaság legfőbb szerve, a tulajdonosi joggyakorló, a felügyelőbizottság, valamint a külső ellenőrzés és a belső ellenőrzés által – a nemzetközi, valamint hazai standardok, továbbá jó gyakorlatok ismeretében – megfogalmazott ajánlásait, javaslatait.

A belső kontrollrendszer az alábbi elemekből áll:

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring).

A Társaságunknál folyamatosan biztosítjuk továbbá a belső ellenőrzés megfelelő működtetését és függetlenségét. Mindez elsődlegesen a belső ellenőrzéssel megbízott Szalkay István belső ellenőr által képviselt külső szakértő társasággal, másrészt a megfelelést támogató szervezet (megfelelést támogató szervezeti egység vezetője és megfelelési tanácsadó munkatársak) útján valósul meg.

Fenti elemek alapján a belső kontrollrendszer keretein belül 2025. évben az alábbiakban felsorolt feladatok kerültek elvégzésre:

**a) Kontrollkörnyezet:**

A Társaságnál a szervezeti struktúra egyértelmű, felelősségével, feladataival a vezetők és munkatársak tisztában vannak. A jogszabály által előírt, továbbá a gyakorlat szerint szükséges szabályzatok rendelkezésre álltak, módosításuk szükség szerint megtörténik.

2025. évben több belső szabályozás és ügyvezető igazgatói utasítás kiadása, változása történt, többségében a minőség- és környezetirányítási vezető koordinálásával. Ezekben jellemzően olyan módosításokat kellett végrehajtani, melyre az új technológia bevonása, a folyamatok változása, illetve jogszabályváltozások miatt volt szükség.

- Az egyre szigorodó kiberbiztonsági követelmények és a jogszabályi előírások szükségessé tették **Informatikai Biztonsági szabályzat** kiadását. 2025.04.17-én a szabályzat hatálybaléptetése megtörtént.
- A **Munkavédelmi szabályzat** 1.számú mellékletét képező egyéni védőeszköz juttatási rend 2025.04.17-i hatállyal változott, pontosítására került sor.
- A **Pénzkezelési szabályzat** aktualizálását, kiadását 2025.05.17-én végeztük el, melynek során a bankszámlák feletti utalványozásra jogosultak személyében, valamint a pénztár kulcsának, páncélszekrény kulcsának kezelésében és őrzésében történt módosítás.
- A **Belső Ellenőrzési Kézikönyv** módosítását a belső ellenőr végezte, 2025.05.20-al helyeztük hatályba.
- A **Beszerezési szabályzat** 2025.07.18-án változott. Az értékhatárok, valamint a partnerlista szabályozásának módosítása történt.
- A **Szervezeti és Működési Szabályzat** módosítását részben a biomassza fűtőművel kapcsolatos szervezeti változások indokolták, továbbá egyéb pontosítások is történtek. A szabályzat 2025.11.18-án módosításra került. A felügyelőbizottság javaslatára Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének Működő Város Bizottsága a 2026.02.10-én jóváhagyta, így az ettől a dátumtól hatályos.
- Jogszabályi előírás és a BM Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatóság kijelölése alapján elkészült Társaságunk 3 fűtőművének és távhőrendszer gerincvezetékének, mint kritikus infrastruktúráknak az **Ellenállóképességi Terve** és **Ellenállóképességi Mátixa**. Ezeket a dokumentumokat, valamint csatolmányait 2025. 12. 04-én jóváhagyásra benyújtottuk a Hatóság részére, visszajelzés jelen beszámoló elkészítéséig nem érkezett. Ezzel egyidejűleg Társaságunk korábbi, Kritikus Infrastruktúra-védelmi (Havária) Terve hatályon kívül helyezése is megtörtént.

- A **Biomassza fűtőmű logisztikai folyamatait** szabályozó dokumentum felülvizsgálata és pontosítása 2025.12.08-i hatállyal megtörtént.
- Az **Iratkezelési és irattározási szabályzatot** 2025.12.12-én pontosítottuk a munkaidőn kívül társasághoz érkező küldemények átvételével kapcsolatban.
- A **Gépjármű használati szabályzat** módosítása 2025.12.15-én a belső ellenőr javaslatára megtörtént. A mellékletét képező gépjármű listát a szabályzathoz töröltük, az aktuális nyilvántartás a logisztikán található.
- Részben a kritikus infrastruktúra kijelölés, részben a Mindszenti körúti fűtőmű bevonása indokolta a **Rendészeti és Vagyonvédelmi szabályzat** módosítását, aktualizálását, melyet elvégeztünk, az aktualizált szabályzat kiadása 2025.12.15-én megtörtént.
- A **Raktározási** folyamatszabályozás teljes felülvizsgálatát elvégeztük. Ennek eredményeként a szabályzat szükséges módosításait megtettük, továbbá kiegészítésre került a Mindszenti krt-i fűtőműben lévő raktárra vonatkozó előírásokkal. Az aktualizált szabályzat kiadása 2025.12.16-án megtörtént.
- 2025. évben az alábbi ügyvezető igazgatói utasítások kerültek kiadásra, illetve módosításra:
  - 8/2020. sz. ügyvezető igazgatói utasítás módosítása (A megrendelésre végzett szerelési munkákkal kapcsolatos eljárások, a munkák számlázása):
    1. 2024.12.18-án kiadott, 2025.01.01-vel hatályba lépett Megrendelésre végzett munkadíjak aktualizálása,
    2. 2025.01.08-án kiadott, 2025.01.13-vel hatályba lépett Szerelési munkákhoz szükséges anyagár lista felülvizsgálat,
  - 2025.01.06-án kiadott 1/2025. ügyvezető igazgatói utasítás: „2025. január 6 és január 13. közötti készlet és teljes tárgyeszköz leltár” (Hatályos: 2025.05.31-ig)
  - 2025.01.06-án kiadott 2/2025. ügyvezető igazgatói utasítás: „2024. évi könyvviteli zárási, egyeztetési és beszámoló készítési ütemterv” (Hatályos: 2025.04.30-ig)
  - 2025.04.17-én kiadott 3/2025. ügyvezető igazgatói utasítás: „A KECSKEMÉTI TERMOSTAR Hőszolgáltató Kft. pénzeszköz, anyag-, szolgáltatás- és eszközbeszerzés utalványozásának rendje”
  - 2025.07.18-án kiadott 4/2025. ügyvezető igazgatói utasítás: „A vállalati honlapra közérdekű információk feltöltése a jogszabályok szerint”

A szabályozások aktualitását, alkalmazásának eredményességét, módját belső és külső ellenőrzések vizsgálják, melyek felsorolását, eredményét az éves beszámoló részletezi. Az ellenőrzések lezajlottak, az elhangzott javaslatokat társaságunk megvizsgálta, ahol szükséges volt, szabályozásainkat ezeknek megfelelően pontosítottuk, módosítottuk.

Munkatársainkat, vezetőinket a szabályozó környezet, előírások változásokról emailben, a középvezetőkön keresztül, illetve az éves minőség- és környezetirányítási oktatáson tájékoztattuk.

2025-ben a megnövekedett feladatállomány következtében a belső auditok, a vezetőségi átvizsgálás, valamint a külső auditok ütemezése későbbre tolódott. Ezzel együtt a működési folyamatok stabilitása, a kontrollkörnyezet hatékonysága és a jogszabályi megfelelés folyamatosan biztosított maradt.

2025. január 1-jétől a minőség- és környezetirányítási rendszer működtetését és fejlesztését külső szakértő bevonásával erősítettük meg, különös tekintettel a biomassza fűtőmű integrációjára. A jelenlegi előrehaladás alapján 2025-ben részben megvalósult a kapcsolódó folyamatok integrált irányítási rendszerbe történő illesztése, valamint a szabványi követelmények mentén a folyamatszabályozások korszerűsítése, mely 2026. évben folytatódik.

A szervezeti célok a megadott időszakban meghatározottak, ismertek és elfogadottak voltak. A 2025. évi Üzleti terv elfogadása a Kft. tulajdonosi Taggyűlésének 38/2024. (11.28.) tgy. számú határozatával történt. Ez alapján az üzleti célok lebontásra kerültek a középvezetők, valamint a munkatársak részére TÉR célokká. Az Üzleti terv beruházási és karbantartási tervfejezetének 1.számú módosítását a tulajdonosi Taggyűlés a 24/2025. (05.22.) tgy. számú határozatával, ezt követően a 2. sz. számú beruházási terv módosítást a 38/2025. (12.04.) tgy. sz. határozatával hagyta jóvá.

A folyamatok, a humánerőforrás kezelés átlátható, az etikai elvárások meghatározottak és ismertek. Jelenleg az Etikai Kódex 1. kiadása van érvényben, mely 2020.10.01-től hatályos. Etikai vétség 2025. évben nem történt.

Társaságunk vezetői és munkavállalói részéről a benyújtott összeférhetlenségi nyilatkozatok alapján összeférhetlenség 2025. évben nem merült fel.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje 2020.07.02-től hatályos. A szabályzatban 3 fokozatot határoztunk meg:

- Kevésbé súlyos: azonnal javítható esemény vagy szabálytalanság, melynek következményei a Társaságra nézve jelentéktelenek vagy nincsenek (pl. napi munka során, önellenőrzés vagy vezetői ellenőrzés során észlelt).
- Közepesen súlyos: olyan esemény vagy szabálytalanság, melynek megszüntetésére vezetői vagy középvezetői szintű helyesbítő intézkedés szükséges.
- Súlyos, kiemelt: olyan esemény vagy szabálytalanság, mely valamilyen jogkövetkezményt von maga után (fegyelmi, szabálysértési, büntető eljárás, stb).

A munkavégzés során 2025. évben előfordult kevésbé, illetve közepesen súlyos események a vezetők, középvezetők kezelték. Súlyos, kiemelt szabálytalanság 2025. évben nem történt, munkavállalói bejelentés a megfelelést támogató szervezeti egység vezetője részére nem került benyújtásra.

A jogszabályi megfelelést az integrált irányítási rendszer működtetésén belül a minőség- és környezetirányítási vezető a középvezetők bevonásával az év során vizsgálta.

Az ellenőrzési nyomvonalak, kockázatértékelések felülvizsgálata a 2026. február 24-én kelt Feljegyzésben foglaltak szerint megtörtént.

#### **b) Integrált kockázatkezelési rendszer:**

A kockázatkezelésre vonatkozó szabályozást a belső kontroll kézikönyv, valamint az IRSZ-12 folyamatleírás tartalmazza. 2021. év végén a minőségirányítási kockázatértékelés és a belső kontrollrendszer kockázatértékelése összevonásra került.

Társaságunk tevékenységét az elmúlt években jelentősen meghatározta a biomassza fűtőművel valamint az újonnan kiépített távvezetési szakaszok rendszerbe integrálásával kapcsolatos feladatok és folyamatok kialakítása. Továbbra is kockázatot hordoz magában az, hogy ha a biomassza fűtőmű és a kibővült távhőhálózat üzemeltetésével kapcsolatos feladatokat nem megfelelően határozzuk meg.

A 2025. decemberében történt felülvizsgálat során 3 jelentős, 25 közepes, valamint számos alacsony kockázatú folyamat került azonosításra. A felmért kockázatok kezelése érdekében valamennyi szakterület vezetőjével kidolgoztuk az elvégzendő folyamatfejlesztéseket és feladatokat.

2024-es évhez képest a jelentős kockázatok száma csökkent.

A nagymértékű biomassza-tüzelésű fűtőmű beruházás szükségessé tette, hogy gondoskodó előremutatással felmérjük a szakterületek új feladataival járó, újonnan megjelenő kockázatokat. Az átfogó fejlesztés megvalósulása nyomán létrejött új telephellyel és fűtőművel, valamint a távvezetési rendszer bővülésével kapcsolatos folyamatok ügyvitele az elmúlt két évben kialakult, jelenleg azok finomhangolása, pontosítása, továbbfejlesztése zajlik.

Jelentős kockázati tényezőként azonosítottuk 2025. évben a biomassza fűtőmű logisztikai folyamatait, tekintettel arra, hogy a kazánok határfoka a tüzelőanyag mennyiségének, minőségének függvénye. Ezért kiemelten kezeljük ezen folyamatok gördülékennyé tételét, melyet rendszeres minőségellenőrzés mellett végzünk.

A 2025-ös évben fontos feladatunk volt a KEHOP-5.3.1 és KEHOP-5.3.4 azonosítószámú pályázatokban vállalt indikátorok teljesíthetőségének biztosítása, azok bemutatása az Irányító Hatóság számára. A 2024-ben elkezdődött 5 éves fenntartási időszakban évente pályázatonként 1 fenntartási jelentést készítünk, melyben igazoljuk a működőképességet, a fenntarthatóságot, a megtermelt hőmennyiséget, valamint a szén-dioxid megtakarítást. Az év során benyújtott 1. számú fenntartási jelentést a Hatóság elfogadta mindkét pályázat esetében.

Az energiabeszerezéssel (földgáz, villamos energia) kapcsolatos feladatok továbbra is jelentős kockázatot jelentenek Társaságunk számára, hiszen Társaságunk költségtételei között ezek a legjobban fajsúlyos költségek. Az energiabeszerezést és

energiaárakat érintő feladatok összefoglalását az energetika és kontrolling végzi a folyamatok legmegfelelőbb kialakítása érdekében.

A biomassza fűtőmű üzembe állásával, valamint az új távvezetési nyomvonalak rendszerbe integrálásával a meglévő távvezetési rendszer megerősítésére, a felmerülő hibák gyors, szakszerű helyreállítására megkötött keretszerződést továbbra is fenntartjuk.

Folyamatosan prioritásként kezeljük a szükséges munkavállalói létszám biztosítását. Az elöregedés, valamint a nyugdíjba vonuló munkavállalók pótlása évről évre megoldandó feladat, melyek elvégzésére toborzó intézkedéseket hoztunk, online felületeken álláshirdetéseket jelentettünk meg.

2025-ben a BM Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatóság Társaságunk három fűtőművét és a távhőrendszer gerincvezetékét kritikus infrastruktúraként jelölte ki. A jogszabályi előírásoknak megfelelően kijelölésre került az ellenállóképességért felelős vezető, a kapcsolódó feladatokat külső szolgáltató bevonásával látjuk el. Ennek keretében elkészültek a kritikus infrastruktúrák ellenállóképességi tervei és mátrixai, amelyek a jogszabályban meghatározott kockázati tényezőket tartalmazzák.

A belső kontrollrendszer kockázatértékelésével fennálló részleges átfedések miatt a közös kockázatok elsődlegesen az ellenállóképességi mátrixokban kerültek értékelésre, és ezek hivatkozásként megjelennek a belső kontrollrendszer dokumentációjában is.

2025. év végén a középvezetők bevonásával megkezdődött a középtávú stratégiai tervezés. A 2025-2030 évekre szóló középtávú stratégia elkészült, melynek elfogadása a tulajdonosi Taggyűlés a 33/2025. (10.15.) tgy. számú határozatával történt meg.

A folyamatok ismerete, mérése és szabályozása alapot képez a szervezet megfelelő irányításához. A napi munka során felmerülő kockázatok kezelése folyamatos.

### **c) Kontrolltevékenységek:**

A külső és belső ellenőrzések során az azokról készült jegyzőkönyvek, dokumentumok igazolták a kontrolltevékenységek megfelelőségét. Az esetleges észrevételek, javaslatok megfontolása megtörtént, szükség esetén szabályozásunkat, gyakorlatunkat ezeknek megfelelően módosítottuk.

A gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak megfelelően történt (könyvvezetés, beszámoló elkészítése). A döntések dokumentálása, azok megfelelő előkészítése, megalapozottsága, jóváhagyása biztosított volt. A Társaságnál a kontrolltevékenységek megfelelő működtetésének ellenőrzése megtörtént.

A kontrolltevékenységek részeként, a kockázatértékelés során a folyamatgazdák azonosították folyamataikat és meghatározták azok kockázatait, valamint – ahol lehetséges – azok csökkentését eredményező intézkedéseket. A jelentős kockázatok kezelése érdekében intézkedési terv kidolgozása történik a kockázatértékelés felülvizsgálatát követő 90 napon belül.

A kontrolltevékenységeket a belső kontroll kézikönyvben 3 kategóriába soroltuk:

- Megelőző kontrollok: Alapvető céljuk, hogy a hibás lépések, nem előírászerű teljesítések esetén megakadályozzák a folyamat továbbvitelét, s így előzzék meg a nagyobb hibák bekövetkezésének lehetőségét. Ilyenek például az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, feladat- és felelősségi körök elhatárolása, a hozzáférési kontrollok, a különböző igazolások, valamint a belső szabályzó eszközök.
- Feltáró kontrollok: Azon kontrollok, amelyek a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül, a szervezetre gyakorolt hatására is. Ilyenek például a különböző ellenőrzések, egyeztetések (készletellenőrzés, leltár, stb.), a működési teljesítmény vizsgálata (teljesítménymutatók, controlling, stb.), beszámoltatás.
- Helyrehozó kontrollok: Kialakításuk célja a már bekövetkezett, nemkívánatos esemény következményeinek kijavítása, és annak megelőzése, hogy újra bekövetkezzen a nemkívánatos esemény. Ilyenek például: szerződési feltételek/garanciák kikötése, biztosítás kötése.

A kontrolltevékenységek a mindennapi munkavégzés részét képezik, abba beépülve. A külső és belső ellenőrzések során az azokról készült jegyzőkönyvek, dokumentumok igazolták a kontrolltevékenységek megfelelőségét. Az esetleges észrevételek, javaslatok megfontolása megtörtént, ahol szükségessé vált, szabályozásunkat, gyakorlatunkat ezeknek megfelelően módosítottuk.

#### **d) Információs és kommunikációs rendszer:**

A mindennapi munkavégzés során a vezetői értekezletek, megbeszélések 2025. évben is legalább heti rendszerességgel történtek mind a projektekkel, mind a rutin feladatokkal kapcsolatosan.

A feladatok nyomon követhetősége érdekében Társaságunk listázta, priorizálta és határidő szerint is rangsorolta a feladatokat annak érdekében, hogy azok elvégzéséről minél pontosabb információ álljon rendelkezésre, illetve fennakadás esetén felsővezetői támogatással biztosítható legyen a feladat határidőben és elvárt minőségben történő megoldása.

Az informatikai jogszabályi környezetváltozásokra reagálva Társaságunk informatikai rendszere is megújult, korszerűbbé vált, ezzel gyorsítva a folyamatok időigényét.

A napi/heti rendszeres értekezletek, megbeszélések célja, hogy az információ a megfelelő időben és tartalommal eljusson a vezetőkhez, a szervezeti egységekhez, az egyes dolgozókhöz, valamint a külső partnerekhez, érdekelt felekhez, továbbá azokat szabályozott módon fogadjuk. Célja továbbá, hogy a vezetők és a munkatársak tisztában legyenek a feladatokkal, felelőségekkel, hatáskörükkel, illetve a támogatás is biztosított legyen.

A kiadott munkákkal kapcsolatos beszámoltatás folyamatos volt.

A továbbképzések, konferenciák a dolgozók számára elérhetőek voltak, melyek során jellemzően az online részvételt preferáltuk. Az oktatási igények felmérése a TÉR beszélgetésen, illetve az oktatási terv készítésekor valósul meg. Az év közben felmerülő igények kezelése egyedileg történik. A megelőző évi oktatási terv teljesüléséről a beszámoló elkészült, a 2025. évi oktatási terv jóváhagyásra került. Az előírt beszámolók határidőben elkészültek és benyújtásra kerültek.

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

A rendszer teljesítményét az alábbi monitoring elemekkel követtük nyomon.

- Független belső ellenőrzés: a felügyelőbizottság által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján. A belső ellenőrzésről jelentés, valamint intézkedési terv készült. A belső ellenőr a vizsgált területeken kiemelt jelentőségű megállapításokat, következtetéseket nem tett, a megfogalmazott javaslatok elfogadásra kerültek. A lezárt ellenőrzések közül két esetben volt szükség intézkedési terv készítésére, melyet az érintett szervezeti egységek elkészítettek. A benne foglaltak végrehajtása az egyik esetben a tervek szerint 2025.12.17-éig teljesült, a másik esetben 2026 évben valósul meg.
- Belső és külső ellenőrzések: ezek eredményét az éves beszámoló részletezi.
- Célok, határidők nyomon követése: Határidős feladatok esetén a határidők nyomon követése, a szükséges intézkedések megtétele az ügyintéző kötelessége. Az Üzleti tervben meghatározott célok teljesülését havonta a gyorsjelentésben, valamint az éves beszámolóban szerepeltetjük.

Fentiekből megállapítható, hogy a belső kontrollrendszer működtetése 2025. évben a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, javaslom Horváth Attila ügyvezető igazgató részére, hogy a felügyelőbizottság felé vezetői nyilatkozat formájában nyilatkozzon erről.

Kelt: Kecskemét, 2026. március 30.

.....  
Nagy Krisztina s.k.  
gazdasági igazgató  
megfelelést támogató szervezeti egység  
vezetője