

## 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 **2023. évben** 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.

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 2023. év tekintetében az alábbi részletes tájékoztatást adom:

### I. Kontrollkörnyezet

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

A Társaságnál a 2023. évben kettő esetben került sor szervezeti átalakításra. A szervezeti struktúra jól tagolt. 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 2023. évre vonatkozóan rendelkezett üzleti tervvel, amelyben meghatározásra kerültek az ellátandó közfeladatok a tulajdonosi jogkör gyakorlójának egyetértésével.

A Társaság belső szabályzatai a címzettek 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 2023. évben 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 a szervezeti célok eléréséhez szükséges erőforrások alapvetően rendelkezésre álltak. A 2023-as év emberi erőforrások kezelésével összefüggő kihívásait (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 összességében 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)];

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 2023. évben Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Csoportja a szerződéskötési folyamat részleteit magába foglaló szabályzat elkészítését javasolta. Ebben az időszakban lévő gazdasági vezető, mint folyamatgazda a szerződéskötés folyamatleírását elkészítette, azonban önálló szabályzatban nem került kiadásra.

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 2023. évben nem került azonosításra. A bejelentések tekintetében a személyes adatok kezelésének jogszerűségére, illetőleg a bejelentő védelmének biztosítására kiemelt figyelmet fordít majd a Társaság.

## **II. Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Társaság jelenlegi kockázatkezelési rendszere nem folyamatalapú, ezáltal a belső kontrollrendszer elemeként elkészítés alatt vannak a folyamatok beazonosításaként szolgáló ellenőrzési nyomvonalak a kockázatok azonosítása és értékelése érdekében.

A Társaság rendelkezett az integrált kockázatkezelés eljárásrendjével, amely a 2023. évben felülvizsgálatra került. Tekintettel arra, hogy a legutóbbi szervezeti változások következtében a Társaság tevékenységét lefedő folyamat-leírások meghatározása még elkészítés alatt van, a belső kontrollrendszer részeként új, a Társaság sajátosságait magába foglaló integrált kockázatkezelési eljárásrend elkészítése válik célszerűvé.

## **III. Kontrolltevékenységek**

A Társaság tevékenységei vonatkozásában részben meghatározásra kerültek a releváns kontrollpontok és folyamatlépések az ellenőrzési nyomvonalak kialakításának megkezdésével.

A Társaságnál 2023. évben csak részben volt biztosított 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 kialakította és működtette a szerződések felülvizsgálati rendszerét, viszont ennek a szerződéskötési folyamat részleteit magába foglaló szabályzatnak az elkészítése egy szerződéskötési folyamatleírás tervezetig jutott a 2023. évben. Mivel magas kockázattal járó folyamatról van szó, ezáltal vizsgálata betervezésre került a 2024. évi belső ellenőrzési tervben.

#### **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, összekötése a 2023. év során elindult.

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 összességében 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 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 vonatkozásában az eljárásrend aktualizálásra került.

A Társaság a közérdekű adatokra vonatkozó jogszabályi kötelezettségeivel összefüggő technikai hátterét - a lehetőségeinek figyelembevételével - megteremtette. A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályozása kapcsán felülvizsgálat kezdődött az ellenőrzési jelentések és jogszabályváltozások figyelembevételével.

#### **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 időszaki célok (tervek) teljesülését, a belső kontroll funkciók által feltárt kockázatokkal kapcsolatos kérdéseket. A Társaságnál operatív kontroll és monitoring a munkahelyi vezetők útján valósul meg.

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 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.

Kecskemét, 2024.04.15.

  
Boros Gábor  
ügyvezető

Felügyelő Bizottság megtárgyalta: 2024.04.15 .....

A Felügyelő Bizottság a testület 8/2024.04.15/2024. (FB.) számú határozatban foglaltak alapján elfogadta, és/vagy azt alábbi észrevételeket teszi:

Kelt: Kecskemét, 2024.04.15.

  
.....  
Felügyelő Bizottság Elnöke

Beszámoló 2023. évi fejlesztendő területre vonatkozó intézkedési terv megvalósulásáról:

Fejlesztendő terület	Intézkedés	Felelős	Határidő	Megtett intézkedés rövid leírása
Kontrollkörnyezet	Adatvédelemmel, adatbiztonsággal és adatkezeléssel kapcsolatos társasági szintű szabályozók felülvizsgálata	ügyvezető/ adatvédelmi tisztviselő/ megfelelési tanácsadó	2023.12.31.	A Társaság közfeladatot ellátó szervezetenként adatvédelmi tisztviselő kijelölésére kötelezett. Az adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos belső szabályozók felülvizsgálata került megvalósításra, mint például a feladat végrehajtásához kapcsolódó gépjárművek helymeghatározó készülékeinek és a telephelyen üzemeltetett kamerarendszer indokoltaságának használata, a kegyeleti közszolgáltatási tevékenység keretében végzett adatkezelési tájékoztató aktualizálása, az integritást sértő esemény bejelentés adatkezelésének integrálása a szabályzatba.
Kontrollkörnyezet	Teljesítésgazdálkodási és utalványozási rendjének kialakítása	ügyvezető/ gazdasági megfelelési tanácsadó	2023.12.31.	A Társaság teljesítésgazdálkodási és utalványozási rendjének kialakítása megtörtént a tárgyévben gazdasági vezető által.
Kontrollkörnyezet	Teljesítmény-mérési ösztönző rendszer kidolgozása és bevezetése	ügyvezető/ HR vezető/ megfelelési tanácsadó	2023.12.31.	Teljesítmény-mérési ösztönző rendszer első lépéseként a hatékonyabb működés egyik elengedhetetlen feltételként szolgáló munkavállalói ösztönzés került kidolgozásra. A motivációs eszközök ösztönzés, javadalmazás formáit a Juttatási szabályzat tartalmazza.
Integrált kockázatkezelési rendszer	Integrált Kockázatkezelési szabályzat felülvizsgálata.	ügyvezető/ megfelelési tanácsadó	2023.12.31.	A Társaság jelenlegi kockázatkezelési rendszere nem a folyamatalapú, ezáltal a belső kontrollrendszer elemeként elkészítés alatt vannak - a kockázatok azonosítása és értékelése érdekében- az ellenőrzési nyomvonalak.
Információs és kommunikációs rendszer	Munkáltatói visszaélésbejelentő rendszer szabályának kialakítása	ügyvezető/ megfelelési tanácsadó	2023.12.31.	A köz tulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXII. törvény és a köz tulajdonban 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: Panasz törvény) szerinti foglalkoztatói belső visszaélésbejelentési rendszer került kialakításra, illetve átalakításra. A belső visszaélés-bejelentési rendszerben jogellenes vagy jogellenesnek feltételezett cselekményre vagy mulasztásra, illetve egyéb visszaélésre vonatkozó információt lehet bejelenteni, mint például: a Társaság Etikai Kódexében foglalt rendelkezések megsértése, korrupció, csalás és visszaélés.
Információs és kommunikációs rendszer	A közérdekű adatokra vonatkozó jogszabályi kötelezettségeivel összefüggő technikai háttér - a lehetőségeknek figyelembevételével- megerősítette. A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a közzétett adatok nyilvánosságára hozatalának szabályozásának felülvizsgálat megkezdődött az ellenőrzési jelentések és jogszabályváltozások figyelembevételével.	ügyvezető/ megfelelési tanácsadó	2023.12.31.	A Társaság a közérdekű adatokra vonatkozó jogszabályi kötelezettségeivel összefüggő technikai háttér - a lehetőségeknek figyelembevételével- megerősítette. A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a közzétett adatok nyilvánosságára hozatalának szabályozásának felülvizsgálat megkezdődött az ellenőrzési jelentések és jogszabályváltozások figyelembevételével.
Információs és kommunikációs rendszer	Az iratkezelési gyakorlat jogszabályi előírásoknak való megfelelésének felülvizsgálata	ügyvezető/ megfelelési tanácsadó	2023.12.31.	A Társaság iratkezelési gyakorlatának a jogszabályban előírt elvárásoknak való felülvizsgálata megtörtént, a területileg illetékes levéltárral, valamint az elektronikus iktatásra használt Andoc iratkezelési rendszer fejlesztőjével az egyeztetés megvalósult, az irattározás, a dokumentumok teljes körű nyilvántartása, tárolása, nyomon követhetősége, fellelhetősége és visszakereshetősége biztosítása érdekében.