

VEZETŐI NYILATKOZAT

Alulírott Krenner Róbert, a VASIVÍZ Vas megyei Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság (továbbiakban: Társaság) első számú vezetője kijelentem, hogy az általam vezetett Társaság belső kontrollrendszerével összefüggésben a 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) **Kontrollkörnyezet:**

Rendelkezésre állt hatályos létesítő okirat és szervezeti és működési szabályzat, melynek módosítása 2025. május 1-ei hatállyal került sor. Pontosításra kerültek az egyes feladatkörök, módosításra került a szervezeti ábra. A törvényi előírásoknak megfelelően kijelölésre került a Kritikus Ellenálló Képességért felelős vezető, aki feladatát a Vezérigazgató irányításával végzi. A Társaságnál a szervezeti struktúra világos, a folyamatok átláthatóak, a szervezeti célok és értékek meghatározottak, ismertek és elfogadottak voltak. A szervezeti célok összhangban voltak a szervezeti értékekkel és a tulajdonosi elvárásokkal. Volt a Társaságnak elfogadott stratégiája és éves üzleti terve. Meghatározásra kerültek a Társaság értékei, melyek nyilvánosságra hozatala megtörtént az intraneten és a Társaság honlapján. A Társaságnál az etikus működést és a jogszabályoknak való megfelelést célul kitűző szervezeti kultúra jött létre. Biztosított volt olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására. (Integritás: a társaság szabályszerű, célkitűzéseinek, értékeinek és elveinek megfelelő működés.). A Társaságnál a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek, megfelelően elhatároltak. A belső szabályzatok és a folyamatleírások egyértelműen meghatározták a felelősségi és hatásköri viszonyokat, a jóváhagyási szinteket. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták. A Társaságnál az etikai elvárások meghatározottak, ismertek és elfogadottak.

Rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján a Társaságra vonatkozóan kötelezően elkészítendő szabályzatok, így különösen a Sztv. által előírt szabályzatok (számviteli politika, az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata, eszközök és források értékelési szabályzata, önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, pénzkezelési szabályzat), kollektív szerződés, javadalmazási szabályzat, közbeszerzési szabályzat, iratkezelési szabályzat, adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat, munkavédelmi szabályzat, tűzvédelmi szabályzat.

Rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések. Különösen a tervezéssel, gazdálkodással - kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás -, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok, beszerzések, szerződéskötések, kiküldetések lebonyolításával, gépjárművek, mobiltelefonok használatával kapcsolatos eljárások, az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései, közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának eljárása. Megfelelő volt a Társaság szabályozottsága, biztosított volt a szabályszerű működés.

A belső szabályzatok és folyamatleírások a végrehajtásukban közreműködők számára megismerhetőek voltak, biztosított volt a belső szabályzatok rendszeres felülvizsgálata és aktualizálása, szabályozott a belső szabályzatok elkészítésének és kiadásának rendje. Meghatározásra kerültek a teljesítmény mérésére alkalmazható minőségi mutatók és mérőszámok, melyek mérése és elemzése rendszeres.

A belső kontrollrendszer kontrollkörnyezet területére 2025. évre előirányzott fejlesztendő intézkedések megvalósulása:

Munkaerőhiány mérséklése: 2

2025. évben a munkaerőhiány mérséklése, a munkaerő megtartása érdekében Társaságunk február 1-jétől 10 %-os differenciált béremelést hajtott végre. A munkavállalók motivációjának és elkötelezettségének erősítése érdekében a társaság a rendelkezésre álló cafeteria keretet teljes mértékben kihasználta, 467 980 eFt összeg kifizetésére nyílt lehetőség. Ezzel a kezdeményezéssel lehetőséget biztosítottunk a kollégák számára, hogy személyre szabott juttatásokat vehessenek igénybe, ami hozzájárul elégedettségük növeléséhez.

Energia felhasználások optimalizálása:

A 2025. évben is kiemelt cél volt az energia felhasználás optimalizálása. A fogyasztási adatok folyamatosan monitorozásra kerültek heti és havi jelentésekben összesítve, vizsgálva a célmennyiségektől való eltérést.

Villamos energiafelhasználás tekintetében az éves tervezett mennyiség 96,2%-a került felhasználásra.

A napelemekkel és a gázmotorral megtermelt villamos energia 2 026 MWh volt, ami tényleges beszerzési átlagáron (80,35 Ft/kWh) számolva éves szinten 162 789 e Ft megtakarítást eredményezett

Összeférhetlenségi szabályzat bevezetése:

Az összeférhetlenségi szabályzat 2025. évben nem került bevezetésre, így a jelenleg hatályos, együttműködési szabályzat van még érvényben. Műszaki igazgató úrral egyeztetve a gyakorlatban felmerült összeférhetlenségi helyzetek feltárása megtörtént, amely alapján a szabályzat elkészítése új szempontok szerint folyamatban van. Az elkészített szabályzat jelenleg elfogadás alatt van.

Likviditási helyzet, saját tőke - jegyzet tőke arányának ellenőrzése:

A 2025. évi Üzleti terv összeállításakor a korábbi évek során megemelkedett villamosenergia díjak továbbra is jelentős hatással voltak a tervezett eredményre. A saját tőke alakulását a zárási időpontokban folyamatosan figyelemmel követtük. A 2025.évet nyereséggel zártuk, ennek elérését nagyban segítette az energiaügyi miniszter 25/2023.(XII.13.) EM rendelete, amelyben a 2025. évi nem lakossági díjak infláció mértékével történő emelése hozzájárult az árbevétel növekedéséhez, illetve a víziközmű-vagyontárgyak fenntartását biztosító, Ellentételezési Alapból kapott, 2,9 md Ft lehetőséget nyújtott a víziközmű-vagyon fejlesztésére, fenntartására is. Várható nyereség 138 mFt, amely az elszámolás után biztosítja a saját tőke további emelkedését.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer:

A Társaság működtetett integrált kockázatkezelési rendszert, mely 2023. évben került kialakításra került A kialakított integrált kockázatkezelési rendszer folyamatalapú.

c) Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységek részeként biztosított volt a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése. A kontrolltevékenységek a szervezeti célokkal és az azonosított kockázatokkal összhangban kerültek kialakításra. A kontrolltevékenységek kialakításakor figyelembevételre került, hogy a kontrollok alkalmazásának erőforrásigénye ne haladja meg az alkalmazásukkal elérni kívánt haszon vagy az általuk elkerülni kívánt kár mértékét. Szervezeti, személyi változás esetén biztosított volt a feladatvégzés folytonossága. Biztosított volt a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések stb. is). A Társaság hatáskörén belül biztosított volt a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága. Biztosított volt a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása. Biztosított volt a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizelés és beszámolás). Biztosított volt a döntések dokumentumainak előkészítése, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása és a gazdasági eseményekhez kapcsolódó elszámolások feladatköri elkülönítése.

A belső kontrollrendszer kontrolltevékenységek területére 2025. évre előirányzott fejlesztendő intézkedések megvalósulása:

Kontrolleljárások felülvizsgálata:

A cég vezetése feltérképezte azokat a lehetőségeket, ahol költségeket lehet megtakarítani, ill. bevételeket növelni. Társaságunk 2025. évben teljes körűen fenntartotta a villamosenergia, földgáz illetve üzemanyag felhasználás vonatkozásában a felállított kontroll rendszert. A villamosenergia felhasználást heti és havi bontásban folyamatosan ellenőrizte.

A Társaság 2025. évre likviditási tervet készített havi bontásban kiadási és bevételi mozgásonként, azzal a céllal, hogy a likviditásról folyamatosan megbízható képet kapjon a vezetés, hogy a beavatkozás, amennyiben szükségessé válik, elvégezhető legyen. Továbbá, hogy az elsődleges tevékenység elvégzéséhez a pénzügyi források rendelkezésre álljanak. Ki kell emelni az egyik legnagyobb változást, az elfogadott nem lakossági szolgáltatási díjrendeletet, melyben 2025. évre az előző évi infláció mértékével a díjak megemelésre kerültek, aminek árbevételre gyakorolt hatása továbbra is hozzájárult a likviditás megőrzéséhez.

d) Információs és kommunikációs rendszer:

1. A Társaság kialakította és működteti az információs és kommunikációs rendszert a belső és külső információáramlás biztosítása érdekében. A kialakított horizontális, vertikális információs és kommunikációs rendszer biztosította a munkavégzéshez és a döntések hozatalához a megfelelő információ rendelkezésre állását. Szabályozott volt a külső kommunikáció, amely magába foglalja a Társaság felügyelőbizottságával, tulajdonosi joggyakorlójával, legfőbb szervével, a nyilvánossággal, a médiával, az üzleti partnerekkel és az ügyfelekkel való kommunikációját. Kialakításra került a személyes adatok jogszabálynak megfelelő kezelésének és védelmének rendje, valamint a megfelelő és megbízható informatikai háttér, tekintettel arra, hogy az adatgyűjtés, tárolás, felhasználás információs technológiával (IT), vásárolt szoftverek és saját előállítású programok használatával történik. A Társaság eleget tett az Infotv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének. Sikeresen lezajlott a NIS2 kibérbiztonsági Audit. Az auditot megelőző

felkészülési folyamat során támogató partner segítségével sikerült a szabályzatainkat új alapokra helyezni, a kockázatelemzések és oktatások új rendszerét kidolgozni. Elkészült az új Informatikai Biztonsági szabályzatunk, elkészültek az szerepkörök szerinti oktatási anyagok.

A belső kontrollrendszer információs és kommunikációs rendszer területére 2025. évre előirányzott fejlesztendő intézkedések megvalósulása:

Az újabb biztonsági elvárások bevezetése (NIS2) szükségessé tette a meglévő operációs rendszerek frissítését. A 2024. évi gépbeszerzéseket követően 2025. évben az új szabályozásnak való megfelelés érdekében még 50 db asztali gép beszerzése történt meg.

A MIR program fejlesztésének hiánya magával hozta a LABOR program cseréjének a szükségességét is. A Labor 2023-as Akkreditációja során nagy hangsúlyt fektettek a mérési és dokumentálási folyamat során használt informatikai rendszer zártóságára és az adatok sérthetetlenségére. Ennek további biztosítása érdekében 2025. évben bevezetésre, tesztelésre került az új laborprogram.

A dokumentumkezelést 2024.június hónapjától a DMSOne szoftverrel látjuk el. A dokumentumkezelő rendszert használók száma 141 fő. A Társaság további modulok bevezetése mellett döntött, 2025. decemberében megkezdődhetett a szerződéstár tesztelése. Szintén 2025. évben elindult a DMSOne keretében szabályozni kívánt számlaigazolási folyamat megvalósítása.

e) Nyomon követési rendszer (monitoring):

A Társaság kialakította tevékenységének, valamint a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, amely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. A Társaság a belső ellenőrzési funkciót egészben külső szolgáltató bevonásával biztosította, amit a felügyelőbizottság jóváhagyott. A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét a vezérigazgatónak alárendelve végezte, a szakmai irányítása és ellenőrzése a felügyelőbizottság hatáskörébe tartozott. A Társaság biztosította a belső ellenőrzés működési feltételeit, biztosította a szervezeti és funkcionális függetlenségét

A belső kontrollrendszer nyomon követési rendszer területére 2025. évre előirányzott fejlesztendő intézkedések megvalósulása:

2025. évi Üzleti terv monitoring fenntartása:

A Társaság vezetése negyedévente, IG, FB, SZMJV évente kétszer, továbbá a Társaság Közgyűlése évente egyszer tárgyalja az Üzleti terv teljesítését. Az Üzleti terv főbb számainak kontrollját erősítve a Társaság vezetése további mértékadó paramétereket határozott meg, melyeket folyamatosan figyelt.

Külső ellenőrzések nyomon követés gyakorlati alkalmazásának fejlesztése:

2022.07.01-től hatályos a Külső ellenőrzések nyilvántartásának eljárásrendje elnevezésű utasítás. Az eljárásrend célja, hogy a társaság külső ellenőrzéseihez kapcsolódó intézkedések nyomon követhetők, ellenőrizhetők legyenek, s ezzel hozzájáruljon a társaság belső kontrollrendszere, s azon belül az információs és kommunikációs, valamint a nyomon követési rendszer megfelelő működtetéséhez, fejlesztéséhez.

A belső kontrollrendszer területeire 2026. évre vonatkozó fejlesztendő intézkedési terv:

Terület	Intézkedés	Felelős	Határidő
Kontrollkörnyezet	Minőségi munkaerőhiány mérséklése	HR vezető, Vezetők	2026.12.31.
Kontrollkörnyezet	Energia felhasználások optimalizálása	Vezetők és folyamatgazdák	2026.12.31.
Kontrollkörnyezet	Összeférhetetlenségi szabályzat bevezetése	Jogi és igazgatási osztályvezető	2026.05.01.
Kontrollkörnyezet	Likviditási helyzet, saját tőke - jegyzet tőke arányának ellenőrzése	Gazdasági igazgató	2026.12.31.
Integrált kockázatkezelési rendszer	Kockázatkezelési rendszer továbbfejlesztése	Vezetők és folyamatgazdák	2026.12.31.
Kontrolltevékenységek	Kontrolleljárások felülvizsgálata	Vezetők és folyamatgazdák	2026.12.31.
Információs és kommunikációs rendszer	Számítógépes programok felülvizsgálata.	Informatikai vezető	2026.12.31.
Nyomon követési rendszer	2026. évi Üzleti terv monitoring fenntartása	Vezérigazgató	2026.12.31.
Nyomon követési rendszer	Külső ellenőrzések nyomon követés gyakorlati alkalmazásának felülvizsgálata.	Megfelelési tanácsadó, Vezetők	2026.12.31.

Kelt: Szombathely, 2026. április 10.



Krenner Róbert
vezérigazgató

VASIVZ
Vás megyei
P.H.
Víz-és Csatornamű Zártkörűen
Működő Részvénytársaság

Megfelelési tanácsadó jelentése 2025. évről

Meghatározó külső előírások: Jogszabályok: 2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről (Takarékos tv.), 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről (Gtbkr.). Pénzügyminisztérium által kiadott Irányelv és Kéziköny a köztulajdonban álló gazdasági társaságok részére a belső kontrollrendszer kialakításához és működtetéséhez.

Elvégzett feladatok

1. A Vezérigazgató és a Vezérigazgató közvetlen irányítása alá tartozó területek tájékoztatása a belső kontrollrendszer kialakításához és működtetéséhez alkalmazandó jogszabályokról és pénzügyminisztériumi irányelvről és kézikönyvről. 2025. évben pontosították és új elemekkel bővítették az értelmező rendelkezéseket. Bevezetésre került az áthúzódó ellenőrzés és a belső kontroll felelős fogalma. A meghatározó jogszabályokban újabb hatályos kiadásokra került sor, melyeknél alapvetően a Társaságot érintően a kormányrendeletben a belső ellenőrzési tevékenység eredményes működésére fordítanak kiemelt figyelmet.
2. A vezetés támogatása az ISO fenntartásában. A VASIVÍZ ZRt. belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére köteles köztulajdonban álló gazdasági társaság. A belső kontrollrendszer keretében kerül meghatározásra a társaság működésében érvényesülő kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer (monitoring) kialakítása, működtetése és fejlesztése. A belső kontrollrendszer megfelelésének nagyon sok részében az ISO működés ad megfelelést. A felügyeleti ISO audit sikeresen lezajlott. Alkalmazható szabványok az ISO 9001:2015/ISO 14001:2015, alkalmazási terület: Víztermelés, -kezelés, -ellátás, Szennyvíz gyűjtése, kezelése. Az audit jelentés értékelése során nem-megfelelőséget, beleértve bármilyen negatív tendenciát nem azonosított. A mintavételezett folyamatok megfeleltek a kapcsolódó kockázatoknak és lehetőségeknek. A szervezet dokumentált integrált irányítási rendszere megfelelt minden értékelési követelménynek.
3. Sikeresen lezajlott a NIS2 kiberbiztonsági Audit. Az auditot megelőző felkészülési folyamat során támogató partner segítségével sikerült a szabályzatainkat új alapokra helyezni, a kockázatelemzések és oktatások új rendszerét kidolgozni. Elkészült az új Informatikai Biztonsági szabályzatunk, elkészültek a szerepkörök szerinti oktatási anyagok.
4. A belső kontrollrendszer törvényi előírásainak megfelelésére alakult munkacsoport továbbra is kis létszámmal működik, de lefedve a cég teljes területét. Adott területről más szakirányú munkavállalók is meghívást kaptak a munkacsoporti megbeszélésre, a téma függvényében.
5. A dokumentumkezelést 2024. június hónapjától a DMSOne szoftverrel látjuk el. A dokumentumkezelő rendszert használók száma 141 fő. A Társaság további modulok bevezetése mellett döntött, 2025. decemberében megkezdődhetett a szerződéstár

tesztelése. Szintén 2025.évben elindult a DMS One keretében szabályozni kívánt számlaigazolási folyamat megvalósítása.

6. Az Intraneten elérhető a hatályos előíró dokumentumok nyomon követése, ellenőrzése.

7. A kritikus szervezeti kijelölést követően összeállt egy munkacsoport, mely elkészítette az Ellenálló Képességi tervet és ennek részeként az Ellenálló Képességi Tervhez tartozó Kommunikációs szabályzatot. Kijelölésre került az Ellenálló Képességi Vezető, akinek közvetlen felelőse a jogszabályoknak megfelelően a Vezérigazgató.

8. Folytatódott az Összeférhetlenségi Szabályzat elkészítése, mely jelenleg elfogadás alatt van.

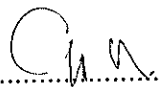
9. Külső ellenőrzések nyomon követése a szakterületek részvételével történt. 2023-ban kialakításra került külön táblázat, amely a hatósági vízvizsgálatokra vonatkozóan, a labort, üzemmérnökségeket és a technológia területét érintette, melynek gyakorlati alkalmazása a labor program idejében történő bevezetését követően felülvizsgálatra kerül.

10. 2025. évben integritást sértő eseményre, panaszra vonatkozó bejelentés 1 db érkezett, a megkeresés levélben történt. Az eset kivizsgálásra került, a vizsgálat eredményéről a bejelentő értesítése megtörtént.

11. A kockázatkezelések további kialakítása, továbbfejlesztése 2026. évben folytatódik.

12. A VASIVÍZ ZRt. belső kontrollrendszerét 2025. évre vonatkozóan értékelő vezérigazgatói nyilatkozat előkészítése elkészült.

Kelt: Szombathely, 2026. április 10.



.....

Gombás Adrienn
megfelelési tanácsadó

Jegyzőkönyvi kivonat
a VASIVÍZ ZRt. Igazgatósága és Felügyelőbizottsága 2026. április 17-én
megtartott rendes együttes ülésének jegyzőkönyvéből

A VASIVÍZ ZRt. Igazgatóságának 12/2026 (IV.17.) számú határozata

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján elkészített, 2025. évre vonatkozó megfelelési tanácsadó jelentéséről és a Társaság belső kontrollrendszerével összefüggésben a 2025. évre vonatkozó vezetői nyilatkozatot az Igazgatóság tudomásul veszi és javasolja Közgyűlésnek elfogadásra.

A VASIVÍZ ZRt. Felügyelőbizottságának 12/2026 (IV.17.) számú határozata

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján elkészített, 2025. évre vonatkozó megfelelési tanácsadó jelentéséről és a Társaság belső kontrollrendszerével összefüggésben a 2025. évre vonatkozó vezetői nyilatkozatot a Felügyelőbizottság elfogadta és javasolja Közgyűlésnek elfogadásra.

Szombathely, 2026. május 5.

A jegyzőkönyvi kivonat hiteles:

Dr. Nári Erna
Jogtanácsos