



## Ellenőrzési jelentés

Iktatószám: J/00092/2024

### I. Ellenőrzés program adatai

1. **Az ellenőrzést végző szerv/szervezeti egység:** Jogi igazgatóság
2. **Az ellenőrzés elrendelője:** Nemzeti Vízművek Zrt.
3. **Az ellenőrzött gazdasági társaság:** ALFÖLDVÍZ Regionális Víziközműszolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
4. **Az ellenőrzés tárgya:** A felügyelőbizottsági és a közgyűlési ülések összehívási gyakorlatának vizsgálata, a határozatok végrehajtása; a 2022. évi 2. számú ellenőrzés utánkövetése
5. **Az ellenőrzés típusa:** Éves ellenőrzés
6. **Ellenőrizendő időszak:** 2022.10.01-2023.09.30.
7. **Az ellenőrzés tervezett időtartama és időigénye:** 2023., 4 hét
8. **Az ellenőrzés célja:** Annak vizsgálata, hogy a Társaság felügyelőbizottsági, valamint közgyűlési ülések összehívására vonatkozó gyakorlata összhangban áll-e a Társaság hatályos Alapszabályában, illetve FB ügyrendjeiben foglaltakkal, valamint annak vizsgálata, hogy az ülések összehívására olyan időpontban került-e sor, ami a KGY döntés meghozatalára az Alapszabály által előírt döntési időkeret biztosítását lehetővé tette. A 2022. évi 2. számú ellenőrzés utánkövetésének célja, annak vizsgálata, hogy a 2022. évben a 2. számú ellenőrzés alapján alkotott ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatok megvalósításra kerültek-e.
9. **Vizsgálandó dokumentumok:** A Társaság jelentése alapján
10. **Az ellenőrzés részletes feladatai:** Az ellenőrzés feladata annak megállapítása, hogy az Alapszabályban, a Felügyelőbizottság ügyrendjében, valamint a jogszabályban meghatározottakat betartva került-e sor a testületi ülések

összehívására, illetve a meghozott határozatok státusza, valamint a 2022. évi 2. számú ellenőrzésben megállapítottak átültetésre kerültek-e a gyakorlatba.

## **II. Megállapítások**

Az ellenőrzési időszakban a Társaságnál egy alkalommal került módosításra az Alapszabály, azonban ezen módosítás nem a vizsgálatnál érintett területeket módosította.

Az ellenőrzési időszakban a Társaság hatályos Alapszabályában, valamint a Felügyelőbizottság ügyrendjében meghatározott, a közgyűlés, valamint a felügyelőbizottsági ülés összehívására vonatkozó szabályok:

### **1. Alapszabály rendelkezései a felügyelőbizottsági ülés összehívásának szabályairól:**

#### **1.1. hatályos Alapszabály rendelkezései:**

*„9.6. A felügyelőbizottság ülését az elnök, az ülés napját legalább 8 nappal megelőzően, sürgős döntéshozatalt igénylő, vagy egyéb különösen indokolt esetben (a sürgősség, illetve a különös indok alátámasztása mellett) az ülés előtt legalább 2 munkanappal elküldött meghívóval hívja össze.*

*Az ülés összehívását – az ok és a cél megjelölésével – a felügyelőbizottság bármely tagja írásban kérheti az elnöktől, aki kérelem kézhezvételétől számított nyolc napon belül köteles intézkedni a felügyelőbizottság ülésének harminc napon belüli időpontra történő összehívásáról. Ha az elnök a kérelemnek nem tesz eleget, a tag maga jogosult az ülés összehívására.*

*A felügyelőbizottság tevékenységét a hatályos jogszabályok, az Alapszabály, valamint a közgyűlés határozatainak rendelkezései szerint végzi. A felügyelőbizottság szükség szerint, de évente legalább négyszer ülésezik. Ellenőrzési feladatainak tervezésére éves feladat és munkatervet készít.”*

#### **1.2. Felügyelőbizottsági ügyrend:**

Az ellenőrzési időszakban a Társaság hatályos Felügyelőbizottság ügyrendjében meghatározott, a felügyelőbizottsági ülés összehívására vonatkozó szabályok:

##### **1.2.1. 2023. május 23. napjáig hatályos Felügyelőbizottsági ügyrend:**

*„9.§ A Felügyelőbizottság ülését az Elnök az ülés napját legalább 8 nappal megelőzően, sürgős döntéshozatalt igénylő vagy egyéb különösen indokolt esetben (a sürgősség, ill. a különös indok alátámasztása mellett) az ülés előtt legalább 2 munkanappal elküldött meghívóval hívja össze.*

*10.§ Ha a Felügyelőbizottság tagjainak száma 3 fő alá csökken, vagy nincs, aki az ülését összehívja, a Társaság ügyvezetése (Vezérigazgatója) a Felügyelőbizottság rendeltetésszerű működésének helyreállítása érdekében köteles haladéktalanul a Közgyűlés összehívását kezdeményezni.*

*14.§ A Felügyelőbizottság tevékenységét a hatályos jogszabályok, az Alapszabály, valamint a Közgyűlés határozatainak rendelkezései szerint végzi. A Felügyelőbizottság szükség szerint, de évente legalább négyszer ülésezik. Ellenőrzési feladatainak tervezésére éves Feladat és Munkatervet készít.*

*17.§ Az ülés összehívását – az ok és a cél megjelölésével – a Felügyelőbizottság bármely tagja írásban kérheti az Elnöktől, aki a kérelem kézhezvételétől számított nyolc napon belül köteles intézkedni a Felügyelőbizottság ülésének harminc napon belüli időpontra történő összehívásáról. Ha az Elnök a kérelemnek nem tesz eleget, a tag maga jogosult az ülés összehívására.*

*30.§ A Felügyelőbizottság szükség szerint, de minden Közgyűlés előtt és legalább évi 4 alkalommal tartja üléseit.*

*32.§ A Felügyelőbizottság ülését soron kívül össze kell hívni, ha azt írásban a Felügyelőbizottság bármely tagja, a Vezérigazgató vagy a könyvvizsgáló kezdeményezi.*

*33.§ Amennyiben a Felügyelőbizottság Elnöke az indítvány tudomására jutásától számított 8 (nyolc) napon belül a Felügyelőbizottság 15 napon belüli időpontra történő összehívásáról nem intézkedik, az ülés összehívására az azt indítványozó vagy bármely Felügyelőbizottsági tag is jogosult.*

*56.§ A Felügyelőbizottság Elnökének döntése alapján lehetőség van arra, hogy valamely kérdésben ülés megtartása nélkül, írásban kerüljön sor határozathozatalra az Ügyrend 1. sz. mellékletében részletezett elektronikus szavazás útján.*

*57.§ Ebben az esetben az eldöntendő kérdésre vonatkozó előterjesztést azzal a felhívással kell a tagoknak megküldeni, hogy válaszukat a felhívásban megjelölt határidőn belül, - a*

*rendkívüli sürgősségű ügyek kivételével - legalább a kézhezvételtől számított 3 napon belül adhatják meg.*

*58.§ Az utolsó szavazat beérkezését, de legkésőbb a felhívásban a szavazás leadására megjelölt határidő lejártát követő napon - amennyiben ez a nap hétfővégre vagy ünnepnapra esik, akkor az azt követő első munkanapon - az Elnök megállapítja a határozatot és annak keltét és erről a Részvénytársaság értesíti a tagokat és a könyvvizsgálót.*

*59.§ Abban az esetben, amennyiben a felhívásban megjelölt határidőn belül valamely tag szavazatát nem adja le, azt úgy kell tekinteni, mintha a tag nem szavazott volna.*

*60.§ Amennyiben bármely tag a felhívásban a szavazás leadására előírt határidőn belül ülés megtartását kéri, a szavazás érvénytelennek tekintendő és az adott kérdésben ülés megtartásával kell határozni.*

*61.§ A határozatképességre, valamint a szavazás eredményének megállapítására az Ügyrend 36. §-ának rendelkezéseit kell megfelelően alkalmazni.”*

#### **1.2.2. 2023. május 24. napjától hatályos Felügyelőbizottsági ügyrend:**

*9. § A Felügyelőbizottság ülését az Elnök az ülés napját legalább 8 nappal megelőzően, sürgős döntéshozatalt igénylő vagy egyéb különösen indokolt esetben (a sürgősség, ill. a különös indok alátámasztása mellett) az ülés előtt legalább 2 munkanappal elküldött meghívóval hívja össze.*

*10. § Ha a Felügyelőbizottság tagjainak száma 3 fő alá csökken, vagy nincs, aki az ülését összehívja, a Társaság ügyvezetése (Vezérigazgatója) a Felügyelőbizottság rendeltetésszerű működésének helyreállítása érdekében köteles haladéktalanul a Közgyűlés összehívását kezdeményezni.*

*14. § A Felügyelőbizottság tevékenységét a hatályos jogszabályok, az Alapszabály, valamint a Közgyűlés határozatainak rendelkezései szerint végzi. A Felügyelőbizottság szükség szerint, de évente legalább négyszer ülésezik. Ellenőrzési feladatainak tervezésére éves Feladat és Munkatervet készít, mely legkésőbb a tárgyév első hónapjának utolsó napjáig kerül elfogadásra.*

*17. § Az ülés összehívását – az ok és a cél megjelölésével – a Felügyelőbizottság bármely tagja írásban kérheti az Elnöktől, aki a kérelem kézhezvételétől számított nyolc napon belül*

*köteles intézkedni a Felügyelőbizottság ülésének harminc napon belüli időpontra történő összehívásáról. Ha az Elnök a kérelemnek nem tesz eleget, a tag maga jogosult az ülés összehívására.*

*30. § A Felügyelőbizottság szükség szerint, de minden Közgyűlés előtt és legalább évi 4 alkalommal tartja üléseit.*

*32. § A Felügyelőbizottság ülését soron kívül össze kell hívni, ha azt írásban a Felügyelőbizottság bármely tagja, a Vezérigazgató vagy a könyvvizsgáló kezdeményezi.*

*33. § Amennyiben a Felügyelőbizottság Elnöke az indítvány tudomására jutásától számított 8 (nyolc) napon belül a Felügyelőbizottság 15 napon belüli időpontra történő összehívásáról nem intézkedik, az ülés összehívására az azt indítványozó vagy bármely Felügyelőbizottsági tag is jogosult.*

*A Felügyelőbizottság döntésének meghozatala írásbeli szavazás útján*

*56. § A Felügyelőbizottság Elnökének döntése alapján lehetőség van arra, hogy valamely kérdésben ülés megtartása nélkül, írásban kerüljön sor határozathozatalra az Ügyrend 1. sz. mellékletében részletezett elektronikus szavazás útján.*

*57. § Ebben az esetben az eldöntendő kérdésre vonatkozó előterjesztést azzal a felhívással kell a tagoknak megküldeni, hogy válaszukat a felhívásban megjelölt határidőn belül, - a rendkívüli sürgősségű ügyek kivételével - legalább a megküldéstől számított 8 napon belül adhatják meg.*

*58. § Az utolsó szavazat beérkezését, de legkésőbb a felhívásban a szavazás leadására megjelölt határidő lejártát követő napon - amennyiben ez a nap hétfővégre vagy ünnepnapra esik, akkor az azt követő első munkanapon - az Elnök megállapítja a határozatot és annak keltét és erről a Részvénytársaság értesíti a tagokat és a könyvvizsgálót.*

*59. § Abban az esetben, amennyiben a felhívásban megjelölt határidőn belül valamely tag szavazatát nem adja le, azt úgy kell tekinteni, mintha a tag nem szavazott volna.*

*60. § Amennyiben bármely tag a felhívásban a szavazás leadására előírt határidőn belül ülés megtartását kéri, a szavazás érvénytelennek tekintendő és az adott kérdésben ülés megtartásával kell határozni.*

61. § A határozatképességre, valamint a szavazás eredményének megállapítására az Ügyrend 36. §-ának rendelkezéseit kell megfelelően alkalmazni.

A Felügyelőbizottság döntésének meghozatala elektronikus hírközlő eszköz közvetítésével

62. § A Felügyelőbizottság Elnöke elrendelheti, hogy a Felügyelőbizottsági ülés megtartására olyan módon kerüljön sor, hogy az ülésen a tagok nem személyes jelenléttel, hanem elektronikus hírközlő eszköz közvetítésével vesznek részt. Az ülés megtartására tehát ez esetben videokonferencia formájában kerül sor, amely során a Felügyelőbizottsági tagok egyidejű kép és hang továbbítására alkalmas rendszert használnak, a résztvevők azonos időben, de eltérő helyszínen történő tartózkodása miatt.

a.) Az elektronikus hírközlő kapcsolat közvetítésével történő ülésen a Társaság által a Felügyelőbizottsági tagok részére már biztosított eszközökkel vehetnek részt, s amellyel a tag személyazonossága kétséget kizáróan megállapítható. A tag hangja ugyanazon fent említett hírközlő eszköz útján egyidejűleg közvetítendő a Felügyelőbizottság ülésén résztvevő valamennyi résztvevő felé, továbbá valamennyi résztvevő hangja egyidejűleg közvetítendő a Felügyelőbizottság tagsági jogait elektronikus hírközlő eszköz útján gyakorló tag felé.

b.) Az elektronikus hírközlő eszköz közvetítésével megtartott ülés tanácskozási joggal meghívottjairól a Felügyelőbizottság Elnöke dönt.

c.) A Felügyelőbizottság tagjai hozzájárulnak kép-, és hangfelvételük rögzítéséhez, az ülés egyéb résztvevői az ülés megkezdése előtt tesznek ezzel összefüggésben nyilatkozatot. A Társaság a hatályos adatvédelmi jogszabályi rendelkezések, a Társaság Adatvédelmi Szabályzata szerint jár el a kép-, és hangfelvételek megőrzése, tárolása tekintetében.

d.) Az elektronikus hírközlő eszköz útján megtartásra kerülő tanácskozás, döntéshozatal megkezdésének, levezetésének, valamint lezárásának joga (elnöklése) az Elnököt illeti meg. Amikor elektronikus hírközlő kapcsolat közvetítésével történik az ülés megtartása, akkor a levezető Elnök tartózkodási helye a jegyzőkönyv készítésének helye.

e.) Az ülés határozatképességére ugyanazok a szabályok irányadók, mint a tagok személyes jelenlétével megtartott ülés esetében azzal, hogy a Felügyelőbizottsági tagok az egyes határozati javaslatra az Elnök felhívására egymást követően, alfabetikus sorrendben, nevük

és az adott határozati javaslatra vonatkozó „igen” vagy „nem” vagy „tartózkodom” szavazatuk bemonlásával szavaznak.

f.) Az elektronikus hírközlő kapcsolat közvetítésével történő ülésről a kép-, és hangfelvétel alapján az ülés tartásával történő tanácskozás és döntéshozatal szabályai szerint jegyzőkönyv készül, de külön jelenléti ív nem; a jelenlévők névsorát a jegyzőkönyv tartalmazza. A kép-, és hangfelvételt a Titkárság őrzi a Társaság iratkezelési szabályai szerint.

g.) Az elektronikus hírközlő kapcsolat közvetítésével történő ülés megtartására egyebekben a Felügyelőbizottsági tagok személyes részvételével történő ülés tartásának jelen Ügyrendben meghatározott szabályai szerint kell eljárni.

#### **Alapszabály rendelkezései a közgyűlés összehívásának szabályairól:**

„7.4. Ülés tartása nélkül lehet határozni, valamennyi a közgyűlés hatáskörébe tartozó vagy oda utalt kérdésben, kivéve:

a) a társaság jelentéséről az előző év üzleti tevékenységéről;

b) a felügyelőbizottság jelentéséről a társaság éves beszámolójáról, a mérleg és az eredmény felosztási indítvány megvizsgálásáról;

c) az állandó könyvvizsgálói jelentésről;

d) a számviteli törvény szerinti éves beszámoló elfogadásáról, az eredmény felosztásáról és az osztalék megállapításáról.

Az ülés tartása nélküli közgyűlési határozathozatal úgy történik, hogy a társaság vezérigazgatója a határozat tervezetét, faxon, e-mail üzenetben vagy postai úton, megküldi a részvényeseknek azzal, hogy a kézhezvételt követő 8 napon belül írásban szavazzanak a határozat tervezetéről. A részvényesek a 8 napos határidőn belül elektronikus úton (fax, e-mail) vagy postai úton adhatják le szavazatukat. A szavazatot a részvényes képviselője udhul le vuyy uz áltulu közoklratban vagy teljes bizonyító erejű magánoklratban meghatalmazott személy. A részvényes kötelezettsége a társasággal közölni elektronikus elérhetőségének (e-mail cím, fax szám), valamint postacímének adatait a részvénykönyvbe történő bejegyzést követő 5 munkanapon belül, valamint az ezekben bekövetkezett változást követő 5 munkanapon belül. A vezérigazgató legkésőbb a szavazásra megszabott

*határidőt követő munkanapon – ha valamennyi részvényes szavazata ezt megelőzően érkezik meg, akkor az utolsó szavazat beérkezésétől számított 3 napon belül – jegyzőkönyvbe foglaltan megállapítja a szavazás eredményét és a határozat szövegét további 3 napon belül a részvényesekkel közli. A határozathozatal napja a szavazási határidő utolsó napja, ha valamennyi szavazat korábban beérkezik, akkor az utolsó szavazat beérkezésének napja.*

*7.5. A társaság rendes közgyűlését minden év május 31-ig kell megtartani.*

*Az évi rendes közgyűlésen kell tárgyalni:*

- a) a társaság jelentését az előző évi üzleti tevékenységről;*
- b) a felügyelőbizottság jelentését a társaság számviteli törvény szerinti éves beszámolójáról, a mérleg és az eredmény-felosztási indítvány megvizsgálásáról;*
- c) az állandó könyvvizsgáló jelentését;*
- d) az éves beszámoló elfogadását, az eredmény felosztását és az osztalék megállapítását.*

*7.6. Rendkívüli közgyűlést kell összehívni vagy ülés tartása nélküli közgyűlési határozathozatalt kell kezdeményezni, ha:*

- a) azt az előző közgyűlés elrendelte;*
- b) a felügyelőbizottság, vagy az állandó könyvvizsgáló indítványozza;*
- c) a Cégbíróság határozatával erre kötelezi a társaságot;*
- d) a felügyelőbizottság tagjainak száma a határozatképes létszám alá csökken;*
- e) az állandó könyvvizsgáló megbízatásának időtartama lejárt;*
- f) bármely tag tudomására jut, hogy*
  - fa) részvénytársaság saját tőkéje veszteség következtében az alaptőke kétharmadára csökkent,*
  - fb) a részvénytársaság saját tőkéje az alaptőke törvényben meghatározott minimális összege alá csökkent,*
  - fc) a részvénytársaságot fizetéképtelenség fenyegeti vagy fizetéseit megszüntette,*



*fd) a részvénytársaság vagyona a tartozásait nem fedezi;*

*g) minden olyan esetben – a felügyelőbizottság egyidejű értesítése mellett –, ha valamely kérdésben való döntés meghozatalához a vezérigazgató a közgyűlés összehívását tartja szükségesnek.*

*A rendkívüli közgyűlés összehívásáról, vagy az ülés tartása nélküli közgyűlési határozathozatalról a vezérigazgató az erre vonatkozó okról való tudomásszerzéstől számított 8 napon belül – a felügyelőbizottság egyidejű értesítése mellett – köteles intézkedni.*

*Az f) pontban meghatározott esetekben a részvényesek kötelesek a közgyűlésen vagy ülés tartása nélküli közgyűlési határozathozatal során olyan határozatot hozni, amely alkalmas az f) pontban megjelölt okok megszüntetésére; vagy dönteniük kell a társaság átalakulásáról, egyesüléséről vagy szétválásáról; ezek hiányában a társaság megszüntetéséről. A közgyűlés ezzel kapcsolatos határozatait három hónapon belül végre kell hajtani.*

*Ha a közgyűlés befejezését követő három hónapon belül az összehívására okot adó, az f) pont szerinti körülmény változatlanul fennáll, az alaptőkét le kell szállítani.*

*7.7. A közgyűlést a részvényeseknek elektronikus úton megküldött meghívóval kell összehívni.*

*A dolgozói részvénytulajdonosok esetében elektronikus úton történő meghívásnak minősül a közgyűlési meghívónak a társaság belső honlapján történő közzététele.*

*A meghívónak tartalmaznia kell*

*a) a jogi személy nevét és székhelyét;*

*b) az ülés idejének és helyszínének megjelölését;*

*c) az ülés napirendjét;*

*d) a közgyűlés megtartásának módját;*

*e) a szavazati jog gyakorlásához az Alapszabályban előírt feltételeket;*

*f) a közgyűlés határozatképtelensége esetén a megismételt közgyűlés helyét és idejét.*

*A napirendet a meghívóban olyan részletességgel kell feltüntetni, hogy a szavazásra jogosultak a tárgyalni kívánt témakörökben álláspontjukat kialakíthassák.*

*Ha a 7.5. szerinti közgyűlést a vezérigazgató hívja össze, a meghívó tartalmát a szétküldését megelőzően a felügyelőbizottsággal is ismertetni kell, a javasolt napirendi pontok tekintetében. Ennek alapján a felügyelőbizottság 8 napon belül javaslatot tehet további napirendi pontok felvételére, feltéve, ha javaslatához mellékeli a javasolt közgyűlési határozat tervezetét is. A fentiek szerint beterjesztett napirendi pontot a vezérigazgató – egyet nem értése esetén is – köteles a közgyűlés napirendjére tűzni.*

*A szavazatok legalább öt százalékaival rendelkező részvényes(ek) a közgyűlési napirend kiegészítésére – a Ptk. napirend részletezettségére vonatkozó szabályoknak megfelelő – javaslatot tehetnek. A megjelölt kérdést napirendre tűzöttnek kell tekinteni, ha a részvényes(ek) a javaslatot a közgyűlési meghívó kézhezvételétől számított nyolc napon belül közlik a vezérigazgatóval. A vezérigazgató köteles a javaslatot haladéktalanul, legkésőbb a javaslat kézhezvételét követő munkanapon megküldeni a társaság valamennyi tagja részére.*

*A napirend kiegészítésére vonatkozó joggal összefüggésben tett nyilatkozat – mint a társasággal kapcsolatos jognyilatkozat – közlésére az Alapszabály 16. pontja irányadó.*

*7.8. A 7.5 szerinti közgyűlésre szóló meghívót a részvényeseknek az általa megnevezett elektronikus elérhetőségre, a közgyűlés időpontját megelőző 15 nappal korábban kell megküldeni.*

*A közgyűlés helyszíne a társaság székhelye, kivéve, ha a közgyűlési meghívó ettől eltérően rendelkezik.*

*A közgyűlés határozatképtelensége esetén a nem határozatképes és a megismételt közgyűlés között legalább három napnak kell eltelnie. Az eredeti helyszínre és változatlan napirenddel összehívott újabb közgyűlés a megjelentek számára és az általuk képviselt alaptőke nagyságára tekintet nélkül határozatképes, feltéve, ha azon a többségi tulajdonos képviselteti magát. A megismételt közgyűlés helyét és időpontját az eredeti közgyűlésre szóló meghívóban fel kell tüntetni.*

*7.9. A meghívóhoz – ide nem értve a közgyűlés hatáskörébe tartozó személyi kérdésekre vonatkozó előterjesztéseket – mellékelni kell a napirendre tűzött kérdések eldöntéséhez*

szükséges adatokat tartalmazó előterjesztést, és az arra történő figyelmeztetést is, ha az adott kérdésben az érvényes szavazáshoz nem elegendő az egyszerű többségű szavazás.

A közgyűlésen a szabályszerűen közölt napirenden szereplő kérdésben hozható határozat, kivéve, ha valamennyi részvételre jogosult jelen van és a napirenden nem szereplő kérdés megtárgyalásához egyhangúlag hozzájárul.

7.10. Ha a közgyűlést nem szabályszerűen hívták össze, az ülést akkor lehet megtartani, illetve azon határozat akkor hozható, ha valamennyi részvényes jelen van és az ülés megtartásához hozzájárulnak. Lehetséges, hogy a nem szabályosan összehívott, illetve megtartott ülésen a részvényesek által elfogadott és ebből az okból érvénytelen határozat az elfogadás napjára visszamenő hatállyal érvényessé válik, ha a határozatot – legkésőbb az ülés napjától számított harminc napon belül – egyhangú határozattal valamennyi részvényes érvényesnek ismeri el.”

## **2. Megállapítások**

A vizsgálat során az alábbiak megállapítására került sor:

### **A.) Felügyelőbizottsági ülésekre vonatkozó megállapítások:**

Az ellenőrzés alá vont időszakban mindösszesen 13 felügyelőbizottsági ülés került megtartásra, amelyből 4 rendes, 9 rendkívüli ülés volt, 4 rendes ülés személyes jelenléttel, a többi írásbeli határozattal zárult. Az üléseken mindösszesen 43 db határozat született.

Az FB ügyrendjében az ülések összehívása akként szabályozott, hogy az üléseket szükség szerint, de legalább negyedévenként egyszer össze kell hívni, amely a vizsgált időszakban betartásra került.

Megállapítható továbbá, hogy a vizsgált időszakban a rendkívüli ülések összehívására vonatkozó szabályok nem kerültek maradéktalanul megtartásra annak okán, hogy az írásbeli határozathozatal során nem került kifejtésre a sürgősség indoka.

A számviteli törvény szerinti beszámolóról, az adózott eredmény felhasználásáról és az osztalékfizetésről hozandó határozatokat az FB ügyrendjében meghatározott módon, azaz rendes ülésen, személyes jelenléttel hozták meg.

A felügyelőbizottság éves feladat- és munkaterve az ügyrendben meghatározott határidőben elkészült, és elfogadásra került a 2/2023. (I. 25.) számú határozatával.

A 2022. évi 2. számú ellenőrzési programban javaslatok kerültek megfogalmazásra, amelyek egyrészt az FB ügyrend és az Alapszabály határidőkre vonatkozó rendelkezéseinek összhangba hozásáról, a határidők pontos megtartásáról, másrészt a sürgős döntéshozatalt igénylő esetekben a sürgősség indokának feltüntetéséről szolt, továbbá az FB éves munkatervének szabályozásáról és elfogadásáról szolt.

A Társaság az Alapszabály és az FB ügyrend összehangolását elvégezte, az FB az új ügyrendet a 3/2023. (I. 25.) számú felügyelőbizottsági határozattal állapította meg, amelyet a Közgyűlés az 5/2023. (V. 23.) számú közgyűlési határozattal hagyott jóvá.

A felügyelőbizottsági döntéshozatalok kapcsán a sürgősség indoka az meghívókban nem szerepel egyértelműen.

Az éves munkaterv elfogadásának szabályozása megvalósult a javaslatnak megfelelően, azaz a tárgyév első hónapjának utolsó napjáig szükséges elfogadni az éves munkatervet.

A meghozott határozatok száma a vizsgált időszakban 43, valamennyi határozat végrehajtásra került.

### **B.) Közgyűlési ülésekre vonatkozó megállapítások:**

Az ellenőrzés alá vont időszakban mindösszesen 9 közgyűlési döntéshozatal került megtartásra, amelyből 1 rendes, 8 rendkívüli ülés volt. A rendes ülés személyes jelenléttel megtartott ülés volt, a többi közgyűlés tartása nélküli határozathozatallal zárult. Az üléseken mindösszesen 22 db határozat született.

Megállapítható, hogy a közgyűlési meghívók kiküldése és a szavazatok beérkezésének ideje, valamint az ülések tartásának időpontja az Alapszabályban meghatározott határidőben történtek, a meghívók alaki és tartalmi követelményei teljesek.

Az Alapszabály akként rendelkezik, hogy a társaság rendes közgyűlését minden év május 31-ig kell megtartani, amely megtartásra került 2023. május 26. napján.

A meghozott határozatok száma a vizsgált időszakban 22, valamennyi határozat végrehajtásra került.

### **III. Javaslatok**

Nem kerül javaslat megfogalmazásra.

### **IV. Intézkedési program (amennyiben szükséges)**

Nem kerül intézkedési program meghatározásra.

**Észrevételezés határideje:** kézhezvételtől számított 5 nap.

**Az ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje:** észrevételek kézhezvételétől számított 30 nap.

2024. március 26.

Tisztelettel:



Dr. Bertók Zsófia

Nemzeti Vízművek Zrt.

Jogi igazgató

