



V12-300-8/2023.

**Gorján Ferenc**  
**Vezérigazgató Úr részére**

**Debreceni Vízmű Zrt.**  
**4025 Debrecen, Hatvan utca 12-14.**

és

**a Debreceni Vízmű Zrt. Felügyelőbizottsága**  
**részére**

## **Megfelelési tanácsadó éves jelentése az elvégzett feladatokról**

### **2022. év**

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (továbbiakban: Takarékos Tv.) 7/I. § (3) bekezdése alapján a Debreceni Vízmű Zrt. (továbbiakban: Társaság) első számú vezetőjének olyan belső kontrollrendszert kell kialakítani és működtetni, amely a jogszabályi kötelezettségeknek való tudatos megfelelés, a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében azt a célt szolgálja, hogy a köztulajdonban álló gazdasági társaság

- a működése és gazdálkodása során a tevékenységét gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsa végre,
- az elszámolási kötelezettségeit teljesítse,
- megvédje az erőforrásait a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól,
- működésével kapcsolatosan megfelelő, pontos és naprakész információ álljon rendelkezésre,
- biztosítsa a jogszabályi előírásoknak megfelelő, szabályozott, átlátható és etikus működését,
- védje a tulajdonos(ok) és az ügyfelek érdekeit,
- kezelje a köztulajdonban álló gazdasági társaság kockázatait, különös tekintettel az integritás kockázatokra.

A Társaság a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet (továbbiakban: Korm. rendelet) 9. § rendelkezéseivel összhangban 2021. évben

létrehozta a megfelelésért felelős funkciót. A Korm. rendeletnek való megfelelés támogatása céljából a Társasággal kötött szerződés keretében a megfelelési tanácsadó feladatait 2022. évben a ContSoft SSC Kft. látta el. A megbízási szerződés tárgyának kialakításakor a megfelelési funkció jogszabályban meghatározott feladatai tekintetében a ContSoft SSC Kft. szakmai megítélése alapján a munkaóra vonatkozó javaslatát a megbízó lecsökkentette, amely miatt a megfelelési tanácsadó szerepe a koordinációra, a szakmai iránymutatásra korlátozódik. A csökkentett munkaórák miatt a megfelelési tanácsadó ellenőrzésekre, nyomkövetésre vonatkozó feladatait priorizálni kellett. A tárgyévben nagyobb hangsúly került a szabályozási környezet, a kontrolltevékenységek megfelelőségének ellenőrzésére.

A Társaságnak a belső kontrollrendszerhez kapcsolódó feladatokat jogszabályi előírás alapján először 2021. évben kellett ellátnia, amely azt eredményezte, hogy a Társaság belső működését, a már gyakorlatban működő mechanizmusait a jogszabályi előírás keretei közé kellett illesztenie. Azt a jogszabály alkotói is elismerik, hogy a jogszabályoknak megfelelően működő belső kontrollrendszer kialakítására és aszerint történő működtetésére nem elég egy év, azonban a belső kontrollrendszer folyamatos fejlesztésével a jogszabály által előírt célok megvalósíthatók. A megfelelést támogató funkció elsődleges célja volt 2022. évben az ütemezett feladatok mellett a jogszabályoknak megfelelő belső kontrollrendszer 2021. évben kialakított kereteinek a fejlesztése.

A megfelelési tanácsadó a 2022. évi munkája során a Korm. rendelet előírásait, a Nemzeti Vagyon Kezelésért Felelős Tárca Nélküli Miniszter és a Pénzügyminisztérium által 2020. decemberben a köztulajdonban álló gazdasági társaságok részére a belső kontrollrendszer kialakításához és működtetéséhez kiadott Irányelvben, a Nemzeti Vagyon Kezelésért Felelős Tárca Nélküli Miniszter és a Pénzügyminiszter által 2021. februárban a köztulajdonban álló gazdasági társaságok részére a belső kontrollrendszer kialakításához és működtetéséhez kiadott Kézikönyvben megfogalmazott ajánlásokat vette figyelembe, ezekkel összhangban járt el.

A megfelelési tanácsadó a belső kontrollrendszer felmérése és fejlesztése elősegítése érdekében információkat kért be a Társaságtól, azokat értékelte és javaslatokat fogalmazott meg a Társaság első számú vezetője részére. A Társaság részéről érkező megkereséseket, kérdéseket az év során a megfelelési tanácsadó fogadta, azokat kezelte.

## **A 2022. évben elvégzett feladatok bemutatása**

### **1. A kontrollkörnyezetet érintő vizsgálatok**

A kontrollkörnyezet megfelelősége miatt a megfelelési tanácsadó ellenőrizte, hogy a Társaság stratégiai terve a külső és belső ellenőrzési gyakorlat elvárásait figyelembe véve elfogadható-e. A stratégiai terv ellenőrzésének szempontjai voltak:

- stratégiai terve összhangban van a tulajdonos elvárásaival,
- a tulajdonos által elfogadott,
- hatályba léptetett, a Társaságnál szokásos módon megismertetett,
- a stratégiai tervben megfogalmazásra kerültek a szervezeti célok,
- kialakításra került a szervezeti célok elérését mérő indikátorrendszer.

A stratégiai tervről, annak szabályossági követelményeiről, illetve a stratégiai tervet érintő aktuális külső gazdálkodási környezetében jelentkező jelentős változásokról a gazdasági igazgatóval a 2022. év során többször is megbeszélést folytattunk. A stratégiai terv aktualizálása a bizonytalan gazdasági környezet, a célcsoportszintű célrendszer megfogalmazásának időbeni csúszása miatt a 2022. évben nem fejeződött be. Annak elfogadtatása a közgyűléssel, a célok megfogalmazása és a szervezeti célokhoz kapcsolódó indikátorrendszer kialakítása a következő év feladata.

A tárgyévben a megfelelési tanácsadó vizsgálta a szabályozási környezet rendszerszemléletű kialakítását, a belső szabályozások hatályba léptetésének és megismertetésének rendszerét, gyakorlatát.

A szabályozási környezet kialakításánál fontos, hogy a szabályozás rendszere átlátható, világos legyen, minden nehézség, nagyobb erőforrásigény (idő, emberi tényező) nélkül az érintettek által elérhető és megismerhető legyen, a szabályozások felülvizsgálata kellő rendszerességgel megtörténjen.

Ellenőrzésre kerültek olyan szabályozások megléte, hatályba léptetése, amely a belső kontrollrendszer működtetése szempontjából meghatározóak, és a megelőző évben nem kerültek kialakításra vagy annak hatályosságát az előző évben a megfelelési tanácsadó nem ellenőrizte. Ilyen volt az integrált kockázatkezelési szabályzat, külső belső kommunikációs szabályzat, adatvédelmi, adatbiztonsági szabályzat, közérdekű adatok közzétételének szabályozása, gazdálkodási szabályzat.

Felülvizsgálatra került a szabályzatok köre a Társaság tevékenységére, valamint a köztulajdonban álló gazdasági társaság státuszra tekintettel. Az azonosított jogszabályok alapján ellenőrzésre került, hogy a hatályos előírások alapján rendelkezik-e a Társaság az előírt szabályozással, valamint a belső szabályozás tartalmában összhangban van-e a hatályos jogszabályi előírással.

A szabályzatok körében végzett ellenőrzéskor hiányosságot nem talált a megfelelési tanácsadó. A felülvizsgálatra a megfelelési tanácsadó legjobb tudása szerint került sor, ennek ellenére előfordulhat, hogy nem volt teljeskörű a jogszabályok azonosítása. A szabályzatok körének felülvizsgálata éves rendszerességgel feladata a megfelelési tanácsadónak, a jogszabályi előírások változása, valamint a tevékenységek esetleges változása miatt a következő időszakban is indokolt.

A kontrollkörnyezet kialakítása és fejlesztése tekintetében a megfelelési tanácsadó feladata volt 2022. évben is a Társaság tevékenységével összefüggő folyamatok azonosításával, a folyamatokhoz kapcsolódó ellenőrzési nyomvonalak kialakításával kapcsolatos koordináció. A 2021. évben megkezdett munka során további 31 db folyamat került azonosításra, készült el hozzájuk a folyamatleírás, az ellenőrzési nyomvonal. A folyamatok beillesztésre kerültek a Társaság folyamatleírásába, illetve a folyamatleírtárba. A folyamatok azonosításában, a folyamatleírások, ellenőrzési nyomvonalak elkészítésében a folyamatgazdák és a belső kontroll koordinátor aktívan részt vettek. Az újonnan azonosított folyamatoknál a munkaanyagok elkészültek, azok 2023. évben lépnek hatályba.

## **2. Belső szabályozás véleményezése**

A belső kontrollrendszert érintő szabályozás tekintetében a célcsoport szintű DV Zrt és tagvállalatai szervezeti integritást sértő események kezeléséről, valamint belső bejelentési rendszerről és egyéb bejelentések kivizsgálásáról szóló szabályzatának véleményezése történt meg 2022. évben. A

megfelelési tanácsadó észrevételeket tett a tervezett módosításokhoz, a szabályzat tartalmának a Korm. rendelet 4. § (6) bekezdésben rögzített előírásokkal összhangban történő kiegészítéséhez.

### **3. Belső kontrollrendszer kereteit meghatározó szabályozás kialakítása**

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: Takarékos tv.), valamint a Korm. rendelet előírja a Társaság számára ezen jogszabályok, valamint a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutatók alapján belső kontrollrendszert működtessen. Ezen jogszabályok kötelezően nem írják elő a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos alapelvek, keretszabályok, eljárásrendek Társaságnál alkalmazott szabályainak írásban történő rögzítését, azonban a cégcsoporton belül az érintett társaságok összehangolt, egységes módszerek, elvek szerinti alkalmazása miatt a megfelelési tanácsadó, a DV Zrt. mint többségi tulajdonos és a Társaság vezetése indokoltnak tartotta a belső kontroll kézikönyv elkészítését.

A megfelelési tanácsadó a tárgyév során elkészítette a cégcsoport szintű Belső kontroll kézikönyv tervezetét, amely a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének általános rendelkezéseit, a belső kontrollrendszer egyes elemeinél alkalmazandó rendelkezéseket tartalmazza a megfelelési tanácsadó által ismert, a cégcsoportra jellemző információk beépítésével. A Belső kontroll kézikönyv tervezet megküldésre került a DV Zrt jogtanácsosa részére, aki a belső szabályozási rendszerhez való illesztés finomítását, a gyakorlatban alkalmazott eljárásokkal való összhangnak a megteremtését, a tagvállalatokkal történő egyeztetést végezte el. A Belső kontroll kézikönyv 2023. évben lép hatályba.

### **4. A jogszabályoknak történő megfelelés, mint cél érvényesülését elősegítő szervezeti szemlélet kialakításának támogatása szervezetfejlesztési eszközökkel és képzések szervezésével**

Megfelelési tanácsadásról szóló megbízási szerződés 2022. évben nem tartalmazta az integritás témakörével kapcsolatos, megfelelést támogató képzés szervezésének feladatát, annak megszervezését, lebonyolítását a Társaság saját hatáskörében vállalta.

A Társaság 2022. évben egy alkalommal megszervezett és lebonyolított képzése az információbiztonságnak való megfelelés elősegítését célozta. A képzés célja az volt, hogy felhívja a munkavállalók figyelmét azokra a legjellemzőbb hibákra, amelyet a napi működés során gyakran előfordulnak, illetve rámutatott azokra a jó gyakorlatokra, amellyel a Társaság adatvédelmi tudatossága fejlődni tud.

Kiemelt terület volt:

- az Informatikai Biztonsági Házirend tartalmának megismerése,
- érintettek jogai, kötelezettségei,
- információbiztonsági incidens,
- az információbiztonsági ellenőrzések menete,
- a home office biztonsági kockázatai.

A résztvevők az előadás végén kérdéseket tehettek fel.

A képzésen résztvevők jelenléti ív aláírásával igazolták részvételüket.

## **5. Szervezeti integritást sértő bejelentések kezelése**

A megfelelési tanácsadó a Társaság mindenkor hatályos Belső bejelentési rendszerről szóló szabályzata alapján ellátta a belső bejelentő rendszer kezelését. A 2022. év során a Belső bejelentési rendszerről szóló szabályzat módosult, a bejelentések tartalma, a bejelentés, normasértés jelzése érkezésének lehetséges iránya, a bejelentésekhez és a bejelentés értékeléséhez, kivizsgálásához kapcsolódó feladatok és hatáskörök pontosításra kerültek. A Belső bejelentési rendszerről szóló szabályzat tartalmának bővítése miatt annak címe is változott: DV Zrt és tagvállalatai szervezeti integritást sértő események kezeléséről, valamint belső bejelentési rendszerről és egyéb bejelentések kivizsgálásáról szóló szabályzatra módosult.

A megfelelési tanácsadóhoz 2022. évben normasértéssel, illetve integritást sértő eseménnyel kapcsolatosan egy bejelentés érkezett. A bejelentés tartalmának értékelése alapján a bejelentés integritást sértő eseménynek minősült, így érdemben kivizsgálásra került. A hatályos belső bejelentési rendszerről szóló szabályzat rendelkezéseivel összhangban a bejelentés adatai, a vizsgálat lefolytatásának módja, a vizsgálat megállapításai munkalap rögzítésre kerültek. Az integritást sértő bejelentéshez kapcsolódóan 2022. évre elkészült a bejelentések kezelésének nyilvántartása.

## **6. Integrált kockázatkezelés koordinálása**

A 2021. évben kialakított integrált kockázatkezelési rendszer tekintetében a 2022. évben feladat volt:

- a korábban azonosított kockázatok felülvizsgálata a külső és belső gazdálkodási környezet figyelembevételével,
- a korábban azonosított folyamatok esetében új kockázatok azonosítása,
- a tárgyévben azonosított folyamatok tekintetében a kockázatok azonosítása,
- az azonosított egyedi kockázatok, valamint a folyamatokra és főfolyamatokra vetített kockázatok eredendő és maradvány kockázati értékeinek a hatályos szabályzat szerinti meghatározása,
- az egyedi kockázatoknál a kockázatkezelési stratégia meghatározása,
- az egyedi kockázatokra a maradvány kockázati értékek függvényében a kezelési stratégiának megfelelő szükséges intézkedések meghatározása, az intézkedési terv elkészítése.

A megfelelési tanácsadó szakmai irányítása mellett a kockázatok azonosításában és értékelésében aktívan részt vettek a folyamatgazdák, a kockázatkezelési munkacsoport.

Az egyedi kockázatoknak a folyamatgazdák által végzett értékelését a kockázatkezelési munkacsoport áttekintette, azokat a megbeszélésen felülvizsgálta. A kockázatkezelési munkacsoport megbeszéléséről, a meghozott döntésekről jegyzőkönyv készült.

A megfelelési tanácsadó a kockázatkezeléssel érintett dokumentumok (kockázati leltár, folyamatok kockázatai tábla, folyamatleírások) tartalmának összhangját felülvizsgálata, a szükséges módosításokat elvégezte.

A folyamatok azonosítása 2022. évet követően is feladata a Társaságnak, a következő év(ek)ben is kiemelt terület a Társaság tevékenységéhez kapcsolódó folyamatok és a folyamatokhoz kapcsolódó kockázatok teljeskörű azonosítása.

A 2022. évben a globális változások Társaságot is érintő hatásai az integrált kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatos szemléletmód szempontjából újdonságot jelentett. Nemcsak a már jól ismert kockázatokkal kellett foglalkoznia, a külső környezet nagymértékű változása a Társaság működésére jelentős, alapvető kockázatot jelentett. A megfelelési tanácsadó javaslatot fogalmazott meg az energiaválsággal kapcsolatos kockázatok azonosítása, elemzése és értékelésének szükségessége tekintetében. Javaslatot fogalmazott meg továbbá atekintetben, hogy a Társaság olyan folyamatot alakítson ki, amely alkalmas a külső környezeti (gazdasági, politikai) változások alapján a Társaságra gyakorolt hatások előrejelzésére, modellezésére, a kockázatok megfelelő időben történő kezelésére.

## **7. A kontrolltevékenységet érintő vizsgálatok**

A tárgyévben a megfelelési tanácsadó vizsgálta a kontrolltevékenységeknek a megvalósulását.

A kontrolltevékenységek vizsgálatakor az volt a cél, hogy a Társaságnál azonosított folyamatok közül a kiválasztottak folyamatnál

- az adott folyamat lépéseinek, a kontrolltevékenységeknek a megfelelőségét állapítsa meg, felhívja a folyamatgazda figyelmét az esetleges eltérésekre az ellenőrzési nyomvonalban meghatározottakhoz képest,
- olyan megállapításokat tegyen, amelyek általában jellemzőek a kialakított folyamatoknál, és általános javaslatokat fogalmazzon meg a folyamatlépések, kontrollok kiépítésének, leírásának felülvizsgálatához.

A vizsgálat során előzetesen bekérésre került a folyamathoz kapcsolódó nyilvántartás/üzemnapló/lista, amely tartalmazta a folyamat adott évi eseteit/eseményeit/tételeit. Az esetekből/eseményekből/tételekből kiválasztásra kerültek az adott folyamatra jellemző tételek, ahol az eseményhez kapcsolódóan a megfelelési tanácsadó végigkísérte a folyamatot a kapcsolódó dokumentumok (input, output) alapján. A dokumentumok alapján vizsgáltam a kontrollokat, a kontrolltevékenységek elvégzésének igazolását. A folyamatgazda által megküldött kapcsolódó dokumentumok (papír alapú, elektronikus) előzetes átnézését követően a folyamatgazdákkal átbeszéltük az adott folyamatnál tapasztaltakat, illetve az adott folyamathoz kapcsolódó konkrét és az általános megállapításokat.

A konkrét folyamatokhoz kapcsolódó vizsgálat alkalmas volt arra is, hogy a megfelelési tanácsadó az ott tapasztaltak alapján a kontrolltevékenységet érintően a Társaság egésze tekintetében javaslatokat tegyen. A vizsgálat tapasztalatait és a belső kontrollrendszer fejlesztését elősegítő javaslatait a megfelelési tanácsadó vezetői levélben foglalta össze.

## **8. A belső kontrollrendszer fejlesztésének nyomonkövetése**

A 2021. évben és a 2022. év során a megfelelési tanácsadó által tett javaslatok, valamint külső és belső ellenőrzések jelentéseiben, jegyzőkönyveiben tett megállapítások és javaslatok alapján a Társaság belső kontrollrendszer fejlesztéséhez szükséges intézkedésekről nyilvántartást vezetett. A nyilvántartás alkalmas volt az intézkedések nyomonkövetésére, a megvalósítás státuszának nyilvántartására is. A nyilvántartás segít rendszerezni és azonosítani a belső kontrollrendszer fejlesztést igénylő területeit. A nyilvántartás vezetése a megfelelési koordinátor feladata volt.

A nyilvántartás meglétét, annak vezetésének folyamatosságát a megfelelési tanácsadó ellenőrizte. A nyilvántartás adattartalmának teljességére, az adatok rendszeres időközönkénti aktualizálására vonatkozóan a megfelelési tanácsadó javaslatokat fogalmazott meg.

A belső kontrollrendszer nyomonkövetési (monitoring) eleme tekintetében 2022. évben a Belső kontroll kézikönyv tervezet részeként a megfelelési tanácsadó javaslatot tett a Társaság nyomonkövetési stratégiájára. A javaslat alapján a Társaság a cégcsoportszintű és a belső egyeztetés során kialakította a nyomonkövetési (monitoring) stratégiáját, amely a Belső kontroll kézikönyv hatályba lépésével egyidejűleg lép hatályba.

## **9. Feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében tett intézkedések nyomonkövetése**

A különféle külső és belső ellenőrzések intézkedést igénylő megállapításait, a szükséges intézkedéseket, a megvalósításért felelőse, a megvalósítás státuszára vonatkozó információkat a Társaság nyilvántartásba rendezte. Az intézkedések megvalósulásának megfelelési tanácsadó által végzett nyomonkövetésére 2022. évben korlátozottan volt kapacitás. A nyomonkövetés a megfelelési tanácsadó által tett javaslatok megvalósítására terjedt ki. A külső és belső ellenőrzések javaslataira meghozott intézkedések nyomonkövetése a következő év elsődleges prioritásai között jelenik meg.

## **10. Vezetői nyilatkozat előkészítése az első számú vezető részére**

A Korm. rendelet 11. § (1) bekezdése szerint a Társaság első számú vezetőjének nyilatkozatban kell értékelni minden évben a Társaság belső kontrollrendszerét. A nyilatkozatot a megfelelési tanácsadó készítette elő a Társaságnál kialakított és működtetett rendszerről szerzett ismeretek alapján.

A vezetői nyilatkozat előkészítésének alapját a Társaság által a Nemzeti Vagyon Kezelésért Felelős Tárca Nélküli Miniszter és a Pénzügyminiszter által kiadott Kézikönyvben ajánlott szempontrendszerre adott válaszok, a belső kontrollrendszer fejlesztése érdekében a 2022. évben a Társaság által tervezett és megvalósított intézkedések, a megfelelési tanácsadó által 2022. évben elvégzett feladatok során megismert információk jelentik. A vezetői nyilatkozatot 2023. január 31-ig készíti elő a megfelelési tanácsadó.

## **11. Támogatás, tanácsadás az első számú vezető és a Társaság munkavállalói részére**

A 2022. évben több alkalommal történtek munka megbeszélések, de a támogatás, tanácsadás a feladatok rendszerezése, prioritások megfogalmazása tekintetében írásbeli kommunikáció során is megtörtént.

Az első számú vezető támogatása a 2022. évben elsősorban arra irányult, hogy meghatározzuk belső kontrollrendszer fejlesztésének irányát, az ezt segítő, tárgyévben megvalósítandó feladatokat. Az első számú vezető egyedi kérdésben nem kérte a megfelelési tanácsadó véleményét.

A Társaság munkavállalói tekintetében a megfelelési tanácsadó az elvégzett ellenőrzések keretében az érintett munkatársak belső kontrollrendszerhez kapcsolódó integritást elősegítő szemlélet formálásában nyújtott segítséget, a folyamatszemlélet erősítését és az elvégzett feladatok nyomomonkövethetősége érdekében a dokumentálás jelentőségét hangsúlyozta.

Debrecen, 2023. január 27.



---

Borsós Gabriella  
megfelelési tanácsadó  
ContSoft SSC Kft.