

**Gorján Ferenc vezérigazgató részére**

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

**Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés**

## Éves ellenőrzési jelentés 2022.

A belső ellenőrzés a 2022. évben hatályos alábbi jogszabályi előírásokat alapul véve, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: Takarékosstv.) és a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Gtbkr) 24. § bekezdései szerinti tartalommal, valamint a hatályos belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak figyelembevételével elkészítette a 2022. évben lefolytatott ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentését.

A belső ellenőrzés:

- ellenőrzéseket végzett az Debreceni Vízmű Zrt.-nél (a továbbiakban: Társaság);
- ellátta a Gtbkr. által a belső ellenőrzési vezetőre kirótt feladatokat.

Írásban rögzítésre került a lefolytatott ellenőrzéshez kapcsolódó a megállapításokat, javaslatokat tartalmazó jelentés. Az érintettek tájékoztatása az ellenőrzés tapasztalatáról minden esetben megtörtént.

A belső ellenőrzés az ellenőrzésről megfelelő tartalmú nyilvántartást vezet.

A 2022. évben lefolytatott ellenőrzés éves összefoglaló jelentése a (Gtbkr.) 24. §, illetve a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett iránymutatás alapján készült el.

## Tartalomjegyzék

|        |  |   |
|--------|--|---|
| 1.     | A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján .....  | 3 |
| 1.1.   | Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése .....  | 3 |
| 1.1.1. | A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése .....   | 3 |
| 1.1.2. | Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása ..... | 3 |
| 1.2.   | A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása...   | 4 |
| 1.2.1. | A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága .....   | 4 |
| 1.2.2. | A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása .....  | 4 |
| 1.2.3. | Összeférhetetlenségi esetek .....  | 4 |
| 1.2.4. | A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása .....  | 4 |
| 1.2.5. | A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők .....   | 4 |
| 1.2.6. | Az ellenőrzések nyilvántartása .....   | 4 |
| 1.2.7. | Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok .....  | 5 |
| 1.2.8. | A tanácsadó tevékenység bemutatása .....   | 5 |
| 2.     | A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján .....  | 6 |
| 2.1.   | A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok .....   | 6 |
| 2.2.   | A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése .....  | 6 |
| 2.2.1. | A kontrollkörnyezet értékelése .....   | 6 |
| 2.2.2. | Kockázatkezelés .....  | 7 |
| 2.2.3. | Kontrolltevékenységek .....  | 7 |
| 2.2.4. | Információ és kommunikáció .....   | 7 |
| 2.2.5. | Nyomon követési rendszer (Monitoring) .....  | 7 |
| 3.     | Az intézkedési tervek megvalósítása .....  | 8 |

## 1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzést Társaság külső erőforrás bevonásával valósította meg 2022. évben. A 2022. évi ellenőrzési tervben 2 db ellenőrzés lett betervezve.

A belső ellenőrzés a terv szerinti ellenőrzéseket elvégezte. A konkrét ellenőrzési feladatokat az éves tervben, valamint a jogszabályban előírt módon és elvárások szerint végezte el.

### 1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

#### 1.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A belső ellenőrzés az elvégzett terv szerinti ellenőrzéseket az alábbi táblázatban mutatja be:

|    | Tárgy  | Cél  | Módszer                           |
|----|--|--|-----------------------------------|
| 1. | A tárgyi eszközök elavultságának elemzése          | Annak elemzése, hogy a Társaság tárgyi eszközeinek átlagos életkora a feladatellátáshoz megfelelő-e.   | Adatelemzés és kontroll tesztelés |
| 2. | Munkaerő toborzásának és megtartásának ellenőrzése | Annak elemzése, hogy a Társaság rendelkezik-e hatékony toborzási rendszerrel, illetve ezen terület kvalifikált szakembereinek megtartásának képességével (ösztönző rendszer). Milyen szabályzókat és folyamatokat alkalmaznak, toborzás és szakemberek megtartása érdekében. | Szabályszerűségi ellenőrzés       |

A 2022. évre tervezett belső ellenőrzési feladatokat a belső ellenőrzés elvégezte.

#### 1.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett intézkedés nem volt indokolt.

## **1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

### **1.2.1. A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága**

Az ellátandó belső ellenőrzési feladatok végrehajtásához szükséges személyi és tárgyi feltételek a 2022. év során folyamatosan biztosítottak voltak.

A belső ellenőrök szerepelnek az államháztartásért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkező személyekről vezetett nyilvántartásában. A belső ellenőrök képzettségi szintje megfelelt a Gtbr. 12. § (5) bekezdésben előírtaknak. Az ellenőrök szakmai képzése az éves képzési terv alapján történt.

### **1.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

A szervezeti függetlenség a külső szolgáltató által történt feladatellátással teljeskörűen megvalósult.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, mind az éves terv kidolgozása, az ellenőrzési programok elkészítése és végrehajtása, mind az ellenőrzési módszerek megválasztása és a következtetések és ajánlások kidolgozásával kapcsolatban.

A belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

### **1.2.3. Összeférhetetlenségi esetek**

A belső ellenőrök megfeleltek a Gtbr. 14. § (6) bekezdése szerinti összeférhetetlenségi követelményeknek. Összeférhetetlenségi esetek nem voltak.

### **1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

Az ellenőrzést végző belső ellenőrök az ellenőrzések során a Gtbr. 16. § (2) bekezdésében megfogalmazott jogosultság szerint a szükséges dokumentumokba, nyilvántartásokba betekintheztek, a Társaság munkatársaitól a szükséges információt megkapták.

### **1.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

Az ellenőrzéseket a Társaság valamennyi érintett dolgozója segítette. Az ellenőrzéseket akadályozó tényező nem volt.

### **1.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőrzési dokumentumok nyilvántartása az iCont 2002 Kft irodájában, elzártan történik, biztosítva így a személyiségi és adatvédelmi elvárásokat. Mind a kapcsolódó dokumentumok az iCont 2002 Kft iktatási rendszerében elektronikusan iktatásra kerültek.

### **1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

A belső ellenőrzési tevékenységet végző külső szakértő szakapparátussal biztosítja a teljes körű ellenőrzéseket. A jelenlegi belső ellenőrzés biztosítani tudja, hogy a belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzési feladatok megvalósuljanak.

Azonban a jövőbeni vizsgálati tevékenység eredményességének és hatékonyságának növelése érdekében az ellenőrzések számát célszerű emelni. A Társaság nagyságának és munkafolyamatainak összetettségére és nagy számára tekintettel az ellenőrzés javasolja az ellenőrzések számának növelését.

A kockázatokat folyamat áttekintéssel, kockázatelemzéssel határozták meg, illetve mérték fel. A 2022. évre vonatkozó, kockázatelemzéssel meghatározott ellenőrzési területek és a lezárt jelentések alapján az alkalmazott kockázati univerzum felülvizsgálata szükséges. Továbbá a jelentkező kockázatoknak megfelelő kockázati leltár meghatározása indokolt, amelynek eredményeképpen a kockázatok relevanciája összhangba kerül a Társaság tényleges működésével.

A belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei:

- az ellenőrzéssel nem érintett területek fokozatos ellenőrzés alá vonása
- alkalmazott kockázati univerzum felülvizsgálata
- a kockázati tényezőket folyamatosan, a változások észlelésének időpontjában történő ártértékelése
- intézkedési tervek ellenőrzése

### **1.2.8. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

A beszámolási időszakban külön felkérés nem történt tanácsadó tevékenységre a vezetés részéről a megbízás keretében.

## **2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

### **2.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

A belső ellenőrzés 2022. évben a belső ellenőrzési kézikönyv alapján „Általános” kategóriába tartozó alábbi megállapításokat tette:

| Megállapítás                                   | Következtetés                 | Javaslat   |
|--|-------------------------------|--|
| <b>Tárgyi eszközök elavultságának elemzése</b> |                               |  |
| A szabályzat megismerése nem dokumentált.      | Nem teljeskörű a szabályozás. | Az Értékelési Szabályzatot megismerési záradékkal szükséges ellátni. |

A belső ellenőrzés a Munkaerő toborzásának és megtartásának ellenőrzése során intézkedést igénylő megállapítást, javaslatot nem tett.

### **2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a Társaság első számú vezetőjének feladata, akinek a belső kontrollrendszer fejlesztése során figyelembe kell vennie az államháztartási külső ellenőrzést és belső ellenőrzést végzők által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat.

Az elvégzett ellenőrzések célja volt elemezni, ellenőrizni és értékelni az ellenőrzött területekhez kapcsolódó belső kontrollok kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, az ellenőrzött folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, hozzájárulni a belső kontrollrendszerek javításához, továbbfejlesztéséhez.

#### **2.2.1. A kontrollkörnyezet értékelése**

A Társaság céljait szabályozási keretek között határozták meg, amelyekhez igazodik a szervezeti felépítés.

A tevékenységet részletesen leíró szabályzatok többségének a 2022. évben aktualizálása és felülvizsgálata megtörtént, ezen felülvizsgálatok rendszeresen végzendő feladatot jelentenek a Társaság részére, amelynek kereteit és folyamatát a Társaság 2022. évben kialakította.

A Társaság a jogszabályokban kötelezően előírt szabályzatokkal rendelkezett.

A feladat - felelősségi köröket a Társaság Szervezeti és Működési Szabályzata megfelelően szabályozta.

A Társaság a kialakította a vonatkozó az etikai értékeket, melyeket Etikai Kódexben szabályozott.



A Társaság folyamatainak, a belső szabályzatainak, folyamatábráinak és ellenőrzési nyomvonalának teljeskörű meghatározása és kialakítása 2022. évben folyamatban voltak.

### **2.2.2. Kockázatkezelés**

A kockázatokat folyamat áttekintéssel, interjú-készítéssel, kockázatelemzéssel határozták meg, illetve mérték fel.

A belső kontrollrendszer megfelelő működtetése érdekében, a Társaság meghatározta a kockázatkezelési rendszer működtetésének szabályrendszerét.

Az ellenőrzési terveket kockázatelemzéssel támasztották alá.

A kockázati veszélyhelyzetek minimalizálása, a dolgozói felelősség pontos meghatározása, a belső szabályzatok karbantartása útján történt.

Csalást, korrupciót a szabályozott folyamatok kizárták.

### **2.2.3. Kontrolltevékenységek**

A feladatköröket, hatásköröket, jogokat, kötelezettségeket a belső szabályozásokban egyértelműen meghatározták. A Társaság a dolgozók munkaköri leírásába beépítette a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési feladatokat, valamint a helyettesítés rendjét.

### **2.2.4. Információ és kommunikáció**

A Társaság által kialakított információs és kommunikációs rendszer biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Ennek működtetése vezetői értekezletek, közvetlen vezetői információ továbbítása elektronikus úton, napi munkakapcsolat segítségével zökkenőmentes, az igény és szükség szerinti munkamegbeszélések, beszámoltatások a vezetői és végrehajtói szintek közötti kommunikációt elősegítik, biztosítják.

### **2.2.5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)**

Az operatív monitoring tevékenységek meghatározott rendszerességgel, a vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámoltatással valósultak meg. Az utólagos monitoring tevékenység érvényesülése a külső szakértő által végzett belső ellenőrzés keretében biztosított volt.

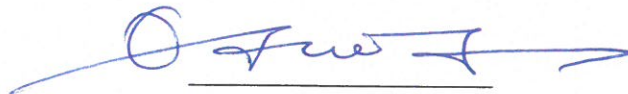
A kialakított kontrollrendszerek alapvető megfelelőségének köszönhetően bűncselekményt, szabálysértést, kártérítést, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel.

### **3. Az intézkedési tervek megvalósítása**

A belső ellenőrzési jelentés a tapasztalatok alapján megfogalmazott javaslatokkal zárult, azokat az ellenőrzöttek megvalósíthatónak tartották.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az érintettek elfogadták. A megállapításokkal kapcsolatosan intézkedési terv készült.

Budapest, 2023. 01. 20.



Dr. Hamrani Sofiane

Belső ellenőrzési vezető

Regisztrációs szám: 5115867