



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

2023. év

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXII. törvény (továbbiakban: Takarékos Tv.) 7/J. § (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 hajtja 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 2023. évben a ContSoft SSC Kft. látta el az előző évhez hasonlóan. A megbízási szerződés tárgya alapján a megfelelési funkció jogszabályban meghatározott feladatai tekintetében a megfelelési tanácsadó szerepe a koordinációra, a szakmai iránymutatásra korlátozódik. Ezt figyelembe véve kerültek megtervezésre a tárgyévi feladatok, amelyek érintették a belső kontrollrendszer valamennyi elemét. A megfelelési tanácsadó ellenőrzésekre, nyomkövetésre vonatkozó feladatai között a tárgyévben nagyobb hangsúly került a szabályozási környezet és a monitoring megfelelőségének ellenőrzésére.

A megfelelési tanácsadó a 2023. évi munkája során a Korm. rendelet előírásait, a Nemzeti Vagyon Kezeléséért 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 Kezeléséért 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 2023. évben elvégzett feladatok bemutatása

1. A kontrollkörnyezetet érintő vizsgálatok

A kontrollkörnyezet megfelelősége tekintetében a 2023. évben az alábbi területek kerültek kiemelésre:

- Stratégiai terv megléte, tulajdonos általi elfogadása, mutatószámok hozzárendelése
- Egy tevékenységre (víziközmű szolgáltatás) a szabályzatok körének és jogszabályi megfelelőségének felülvizsgálata
- Szabályzatok felülvizsgálata:
 - integrált kockázatkezelési szabályzat
 - reprezentációs szabályzat
 - gazdálkodási szabályzat
- Nyilvántartások megléte, aktualizálása
- Munkaköri leírások – szabályzatok – folyamatleírások – ellenőrzési nyomvonalak összhangjának ellenőrzése
- Közérdekű adatok közzétételének ellenőrzése, közzétételi szabályzat

A területek úgy kerültek meghatározásra a korábbi tapasztalatokat is figyelembe véve, hogy az ott megfogalmazott megállapítások és javaslatok a belső kontrollrendszer fejlesztéséhez hozzájáruljon, a jogszabályi környezet változása, illetve a belső vállalati folyamatok kialakítása miatt az aktualizálás

megtörténjen, illetve a korábbi években az adott terület a megfelelési tanácsadó által még nem került részleteiben áttekintésre.

A kontrollkörnyezet ellenőrzésére a vonatkozó dokumentumok bekérésével és feldolgozásával került sor. A vizsgálat tapasztalatait és a belső kontrollrendszer fejlesztését elősegítő javaslatait a megfelelési tanácsadó vezetői levélben foglalta össze. A főbb javaslatok a szabályzatok aktualizálására, a szabályozások közötti összhang megteremtésére, valamint a közérdekű adatok közzétételének rendszerére irányultak.

Az intézkedést igénylő javaslatok tekintetében a Társaság intézkedési tervet készített, amely alapján a javaslatok mentén a feladatokat a tárgyévra és a következő időszakra beütemezték.

A kontrollkörnyezetet érintő javaslat tartalmazta egy gazdálkodási szabályzat, ezen belül a tervezés, a gazdálkodás megvalósításának anyavállalat által irányított területei, a pénzügyi gazdálkodás vállalatcsoporton belüli rendszere, a pénzügyi és számviteli nyilvántartás, belső gazdasági információáramlás tekintetében az egységes szabályok kialakítását a már meglévő gyakorlat, esetlegesen a további elvárások szerint. Első körben a szabályozást a cégcsoportra vonatkozóan kell kialakítani, ezért a feladat elsődlegesen a Debreceni Vagyonkezelő Zrt-re, mint anyavállalatra hárul.

Indokolt volt az integrált kockázatkezelési szabályzat felülvizsgálata. A 2021. évben kialakított szabályozás még az irányelvek, útmutatók alapján tartalmazta az elvárásokat. A szabályozás pontosítására a gyakorlati alkalmazás megvalósíthatósága, a belső folyamatokhoz való illesztés miatt volt szükség a tárgyévben.

A tárgyévben a megfelelési tanácsadó vizsgálta a szabályozási környezet rendszerszemléletű kialakítását, ezen belül felhívta a figyelmet a munkaköri leírások – szabályzatok – folyamatleírások – ellenőrzési nyomvonalak összhangjának megteremtésére.

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 Társaság tevékenységi köre közül a víziközmű szolgáltatás tevékenységre a szabályzatok körének felülvizsgálata történt meg. A szabályzatok körében végzett ellenőrzéskor hiányosságot nem talált a megfelelési tanácsadó, az írásos szabályozást igénylő területekre felhívta a figyelmet, illetve megtörtént az egyeztetés a Társasággal.

Belső szabályozás véleményezését a tárgyévben külön nem kérte a Társaság a megfelelési tanácsadótól.

A szabályzatok körének felülvizsgálata éves rendszerességű 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 2023. évben is a Társaság tevékenységével összefüggő folyamatok azonosításával, a folyamatokhoz kapcsolódó ellenőrzési nyomvonalak kialakításával kapcsolatos koordináció. A 2023. évben további 33 db folyamat került azonosításra, készült el hozzájuk a folyamatleírás, az ellenőrzési nyomvonal. A folyamatok beillesztésre kerültek a Társaság folyamattérképére, illetve a folyamatleltárba. 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 2024. évben lépnek hatályba.

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

Megfelelési tanácsadásról szóló megbízási szerződés 2023. évben nem tartalmazta az integritás témakörével kapcsolatos, megfelelést támogató képzés szervezésének feladatát, annak megszervezését, lebonyolítását a Társaság saját hatáskörében vállalta.

A Társaság 2023. évben megszervezett és lebonyolított képzések több témakört érintettek. A képzéseken résztvevők körét a Társaságnál betöltött munkakörük, vezetői státuszuk is meghatározta. A főbb témakörök az alábbiak voltak:

- A hatékony vezetői eszköztár,
- Informatikai biztonság,
- Időgazdálkodás, stresszkezelés,
- Kommunikáció, konfliktuskezelés, asszertivitás,
- Tűzvédelmi szakhatósági szakvizsga,
- Gépkezelői képzések.

A résztvevők az előadás végén kérdéseket tehettek fel.

A képzésen résztvevők jelenléti ív aláírásával igazolták részvételüket.

3. Szervezeti integritást sértő bejelentések kezelése

A megfelelési tanácsadó a Társaság mindenkor hatályos szervezeti integritást sértő események kezeléséről, valamint belső bejelentési rendszerről és egyéb bejelentések kivizsgálásáról szóló szabályzata alapján ellátta a belső bejelentő rendszer kezelését.

A megfelelési tanácsadóhoz 2023. évben normasértéssel kapcsolatos bejelentés, illetve integritást sértő esemény bejelentése nem érkezett.

2023. évben a bejelentési rendszert érintően változott a jogszabályi környezet, amely már nemcsak a közzsférát, illetve a köztulajdonban álló gazdasági társaságokat érinti, hanem a magánszektor is. A jogszabályi változás miatt a Társaság bejelentéseket érintő szabályozásait, mint a panaszbejelentés, közérdekű bejelentések, illetve az integritást sértő események bejelentése, egy rendszerként szükséges értelmezni, a szabályozást és a gyakorlati megvalósulást mind a kívülről érkező, mind a belső bejelentések esetén egységes rendszerként kell értelmezni, és ennek megfelelően átalakítani. A már meglévő szabályozás felülvizsgálata 2023-ban megkezdődött, azonban a tagvállalati, valamint a

megfelelési tanácsadó általi véleményezése még nem történt meg, a módosítás hatályba léptetése és a gyakorlati megvalósítás a 2024. évet érinti majd.

4. Integrált kockázatkezelés koordinálása

Az integrált kockázatkezelési rendszer tekintetében a 2023. 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 integrált kockázatkezelési folyamat megvalósulásának nyomonkövetése, és a kockázatkezelésben résztvevők munkájának segítése céljából új, önellenőrző munkalapok bevezetésére került sor 2023. évben. A folyamatgazdák a hozzájuk tartozó folyamatok esetében a kockázatok azonosítása, elemzése, értékelése során a figyelembe vett körülményeket, szempontokat dokumentálni tudják, így alátámasztva a kockázatok értékelése során kialakított véleményét, amit a kockázatkezelési csoport figyelembe vesz a társasági szintű kockázatértékelés során. Külön munkalap segíti a kockázatok Társaságra gyakorolt hatásait jelző kulcs kitettség indikátorok monitoringját.

Az egyedi kockázatoknak a folyamatgazdák által végzett értékelését a kockázatkezelési munkacsoport áttekintette, azokat a megbeszélésen felülvizsgálta. A kockázatkezelési munkacsoport megbeszéléseiről, a meghozott döntésekről jegyzőkönyvek készültek.

A folyamatok azonosítása 2023. 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.

5. A belső kontrollrendszer fejlesztésének nyomonkövetése

A belső kontrollrendszer fejlesztése a bevezetést követően és a működtetése során folyamatos erőfeszítést igényel a belső kontrollrendszer valamennyi szereplője számára. A belső kontrollrendszer működésének meglétét, a működés hatékonyságát a visszaméréssel tudjuk megállapítani. A Társaság akkor tud gazdaságosan hatékonyan, és eredményesen működni, ha a visszamérés (nyomonkövetés, monitoring) rendszere szabályozott, ezáltal következetesen és hatékonyan tud megvalósulni. A tavalyi tapasztalatok alapján a tárgyévben kiemelt figyelmet kapott a nyomonkövetési (monitoring) terület.

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 nyomonkövetési (monitoring) stratégia 2023. év elején lépett hatályba.

A megfelelési tanácsadó a tárgyév negyedik negyedévében végzett ellenőrzést, hogy a Társaság mennyire építette be a működésébe a monitoring stratégia részét képező jelentéstételi rendszert. A jelentéstételbe beépülnek-e a stratégiai célok mutatószámai, mérőszámai. A jelentéstétel szolgál arra, hogy a vezérigazgató és a felsővezetés legalább negyedéves gyakorisággal információt kapjon nyomonkövethető módon nemcsak a Társaság pénzügyi alakulásáról, hanem a szakmai területen fellépő kockázatokról, kezelésük módjáról, az esetleges hibákról, a hiba gyakoriságáról, előfordulási területéről, a kontrollok hatékonyságáról és minden olyan területről, amit a működés kapcsán fontosnak tart.

A 2023. évben a monitoring részeként az első számú vezető részére szóló jelentéstétel a havi és negyedéves kontrolling jelentések tekintetében megvalósult.

Mivel a stratégia a stratégiai célok megvalósulását mérő mutatószámok és indikátorok meghatározása nem történt meg a tervezetnek megfelelően az anyavállalat saját stratégiája elkészítésének és az igazgatóság által történő elfogadásának időbeli eltolódása miatt, így a stratégiai célok megvalósulását mérő mutatószámok és indikátorok monitoringja nem valósult meg a 2023. évben. Nem valósultak meg a kontrolltevékenységek működéséről, hatékonyságáról szóló jelentéstételek sem. A belső kontrollrendszer nyomonkövetési (monitoring) területének fejlesztését 2024. évben is folytatni szükséges.

6. Feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében tett intézkedések nyomonkövetése

A külső és belső ellenőrzések intézkedést igénylő megállapításait, a szükséges intézkedéseket, a megvalósításért felelősre, a megvalósítás státuszára vonatkozó információkat a Társaság nyilvántartásba rendezte. 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 meglétét, annak vezetésének folyamatosságát a megfelelési tanácsadó év közben többször ellenőrizte.

Az intézkedések megvalósulását a megfelelési tanácsadó 2023. év végén ellenőrizte az ellenőrzések számát is figyelembe véve. Az intézkedések megvalósulását a megfelelési tanácsadó az intézkedések aktuális nyilvántartása és a kiválasztott tételnél az intézkedés megvalósulását igazoló, arra vonatkozó dokumentum bekérésével ellenőrizte. A nyilvántartás alapján kiválasztott intézkedések megvalósultak.

7. 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 Kezeléséért Felelős Tárca Nélküli Miniszter és a Pénzügyminiszter által kiadott Kézikönyvben ajánlott szempontrendszerre adott válaszok, a belső kontrollrendszer fejlesztése érdekében a 2023. évben a Társaság által tervezett és megvalósított intézkedések, a megfelelési tanácsadó által 2023. évben elvégzett feladatok során megismert információk jelentik. A vezetői nyilatkozatot 2024. január 31-ig készíti elő a megfelelési tanácsadó.

8. Támogatás, tanácsadás az első számú vezető és a Társaság munkavállalói részére

A 2023. 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 2023. évben elsősorban arra irányult, hogy meghatároztam a belső kontrollrendszer fejlesztését 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 nyomonkövethetősége érdekében a dokumentálás jelentőségét hangsúlyozta.

A cégcsoport egységes célok mentén alakítja a vállalati kultúrát és a működést. Ezt a célt erősíti, hogy a tárgyévben a DV Zrt szervezésében negyedévente munkamegbeszélésre került sor azon vállalatok részvételével, akik a Korm. rendelet alapján működtetik a belső kontrollrendszert. A belső kontroll koordinátorok, a megfelelési funkció delegált tagja és a megfelelési tanácsadó a munkamegbeszélés során egyeztették az aktuális feladatokat, a felmerült kérdéseket. A munkamegbeszéléseken a tapasztalatok megosztása segíti a vállalatoknál a jó gyakorlat kialakítását a megfelelési funkció működtetésekor.

Debrecen, 2024. január 30.



Borsós Gabriella
megfelelési tanácsadó
ContSoft SSC Kft.