

## VEZETŐI NYILATKOZAT

Alulírott Gorján Ferenc a Debreceni Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: Társaság) első számú vezetője kijelentem, hogy az általam vezetett Társaság belső kontrollrendszerével összefüggésben a **2023. évben** 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 CXII. törvény 7/J. §-ának, valamint a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23.) Korm. rendelet (továbbiakban: Korm. rendelet) előírásainak való megfelelésről az alábbiak szerint gondoskodtam:

### a) Kontrollkörnyezet

Szervezeti célrendszer és szervezeti struktúra: A Társaság középtávú (2024-2028. évi) stratégiai célkitűzések kidolgozása folyamatban van. A stratégiai célok meghatározását a 2023. évben az országos vízgazdálkodási stratégia hiánya, a külső gazdálkodási környezet bizonytalansága, a kiszámíthatatlan jövőbeni kilátások, a cégcsoportszintű célrendszer megfogalmazásának időbeni csúszása nehezítették. A Társaság rövid távú (éves) céljai meghatározottak, ismertek és elfogadottak. A célok összhangban vannak a tulajdonosi elvárásokkal. A Társaság céljaihoz rendelt, azok teljesülését mérő mutatószámok, indikátorok aktualizálása folyamatban van. A Társaság hatályos szervezeti és működési szabályzata összhangban van a társasági szerződéssel, tartalmazza a Társaság szervezeti felépítését, egyértelműen meghatározza az alá- és fölérendeltségi viszonyokat.

Belső szabályozás: A Társaságnál a belső szabályozási rendszer kialakításra került. A szabályzatok és más szabályozásra vonatkozó dokumentumok megismerése az érintett munkavállalók számára biztosított. A belső szabályzatok készítésének és felülvizsgálatának rendje szabályozott. A jogszabály által előírt, illetve a Társaság működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályozás teljeskörűségének felülvizsgálata megtörtént. A belső szabályzatok kialakításra kerültek, az aktualizálásuk a jogszabályi, illetve belső környezet változását követve folyamatos. 2023. évben hatályba lépett a belső kontrollrendszer átfogó szabályozását rögzítő Belső kontroll kézikönyv.

Feladat, felelősségi és hatásköri viszonyok: A Társaságnál a felelősségi és hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek, megfelelően elhatároltak, a szervezeti és működési szabályzatban meghatározásra kerültek. A Társaságnál a munkaköri leírások írásban rögzítettek, tartalmazzák a munkakörhöz kapcsolódó feladatokat, felelősségi kört. A folyamatleírások tartalmazzák a feladatokhoz rendelt végrehajtó, ellenőrzést végző munkaköröket.

Folyamatok meghatározása és dokumentálása: A folyamatok átláthatóak. A Társaságnál előforduló, azonosított folyamatokat a Társaság folyamatleltárban rendszerezte, nyilvántartja. Az azonosított folyamatoknál a folyamatgazdák kijelölésre kerültek, a kulcsfolyamatokhoz a folyamatleírások elkészültek. A kulcsfolyamatok ellenőrzési nyomvonalainak kialakítása megtörtént. A 2023. évben az azonosított folyamatok közül további 33 folyamatnál elkészültek a folyamatleírások, ellenőrzési

nyomvonalak. A következő évben további, alaptevékenységet támogató folyamat azonosítása és a kapcsolódó dokumentáció elkészítése történik, amely a szervezet működésének átláthatóságát segíti.

**Humánerőforrás:** A Társaságnál a humánerőforrás- kezelés átlátható, szabályozott. A tevékenység végzéséhez szükséges munkakörök és a hozzájuk rendelt kompetenciák meghatározásra kerültek, a munkaerő kiválasztás során ezek figyelembevételre kerülnek. A munkavállalók részére a képzési tervnek megfelelő továbbképzési lehetőségek biztosítottak, az új belépők tájékoztatása, integrálása megtörténik. A szükséges humánerőforrás rendelkezésre áll. A szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése biztosított.

**Teljesítménymérési rendszer:** A Társaságnál a teljesítménymérési rendszer kialakításra került, az ösztönzőrendszer elemei meghatározásra kerültek. Az egyéni teljesítménymérésre a szakmai feladatok munkavállalói szintű meghatározása, annak teljesülésének mérése alapján kerül sor. A teljesítmények mérése, a kapott eredmények elemzése 2023. évben megtörtént. Az egyéni teljesítmény méréséhez a minőségi mutatók és mérőszámok kialakítása a következő évben történik.

**Etikai értékek és integritás:** A Társaságnál az etikus működést és a jogszabályoknak való megfelelést célul kitűző szervezeti kultúra kialakítása a cél. A Társaság rendelkezik az elvárt etikus magatartásra vonatkozó szabályozással, a munkavállalókkal megismertetésre és elfogadtatásra került. A vezetés elkötelezett a szakértelem mellett, a munkavállalók több körös kiválasztási rendszere biztosítja, hogy az alkalmas személy kerüljön az adott munkakörbe. A munkavállalók számára tudatosság ébresztő képzések kerültek megszervezésre, a főbb témakörök a tárgyévben a vezetői kompetenciák fejlesztéséhez, illetve az eszközök biztonságos, és hozzáértő kezeléséhez járultak hozzá. A Társaságnál kialakításra került a megfelelést támogató funkció. A Társaságnál az összeférhetetlenség megelőzése a szabályok kialakításával biztosított és a gyakorlatban ellenőrzött. Kialakításra került a szervezeti integritást sértő események kezelésének, a belső bejelentések és egyéb bejelentések kivizsgálásának eljárásrendje, az eljárásrendet a 2023. évi jogszabályváltozás miatt a következő évben aktualizálni szükséges.

#### b) Integrált kockázatkezelési rendszer

A Társaság integrált kockázatkezelési rendszert működtet a Korm. rendelet előírásaival összhangban kialakított integrált kockázatkezelésre vonatkozó eljárásrend alapján.

A Társaságnál kialakított és működtetett integrált kockázatkezelési rendszer folyamatalapú. A megfelelési tanácsadó koordinálása mellett a folyamatgazdák javaslata alapján a kockázatkezelési munkacsoportban megtörtént a korábban azonosított folyamatoknál a kockázatok felülvizsgálata, elemzése, az újonnan azonosított folyamatoknál a kockázati események azonosítása, elemzése, értékelése. A visszaélési, csalási és korrupciós kockázatok azonosítása megtörtént.

A kockázatok értékelése egységes kritériumrendszer szerint történt, amelyet az integrált kockázatkezelésre vonatkozó eljárásrend rögzít. A kockázatok értékelése során a kialakított kontrollok figyelembevételével meghatározásra kerültek a maradványkockázatok. A maradványkockázatok csökkentésére a kialakított kockázatkezelési stratégiával összhangban intézkedéseket hozott a Társaság.

#### c) Kontrolltevékenységek

A Társaságnál a kulcsfolyamatoknál és főbb folyamatoknál a folyamatleírások és ellenőrzési nyomvonalak keretében kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a kontrolleljárások. A kialakított kontrollok működtek. A folyamatba épített ellenőrzések rendszere a szervezeti célkitűzésekkel összhangban vannak.

A vezetői döntések megalapozását üzleti tervezés segítette, a kifizetést megelőző teljesítésigazolások, utalványozások megtörténtek. A tulajdonosi döntések megalapozásához készített előterjesztések gazdaságossági, eredményességi számításokkal alátámasztásra kerültek. A tulajdonosi döntésekről határozatok készültek.

A Társaságnál a vezetői döntések előkészítésének, a döntések végrehajtásának, illetve a teljesítések igazolásának, valamint az üzleti évben előfordult gazdasági eseményekhez kapcsolódó elszámolásoknak a feladatkörei elkülönültek.

A Társaság a tulajdonában, használatában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben könyvviteli nyilvántartást vezet, amely az eszközökben és a forrásokban bekövetkezett változásokat, áttekinthetően mutatja. A Társaság elkészítette a hatályos jogszabályoknak megfelelő éves beszámolóját, amely a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről és azok változásáról megbízható és valós képet mutat. Az éves beszámolóval egyidejűleg az üzleti jelentést is elkészítette.

#### d) Információs és kommunikációs rendszer

A Társaság kialakította és működteti az információs és kommunikációs rendszert a belső információáramlás biztosítása érdekében. A kialakított belső információs és kommunikációs rendszer biztosítja a munkavégzéshez, valamint a vezetői döntések meghozatalához a megfelelő, releváns, időszerű, aktuális, pontos és hozzáférhető információ rendelkezésre állását. A Társaságnál az iratok kezelésére működtetett rendszeren keresztül, illetve az ügykezelés funkcióit ellátó rendszeren keresztül a munkavállalók látják a hozzájuk rendelt információt.

A vezetői információs rendszerben biztosított volt minden olyan információ fellelhetősége, amely szükséges a vezetői döntések meghozatalához.

A hatályos Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat biztosítja az adatok áramlásának szabályszerű megvalósulását. Az adatoknak, információknak kizárólag a jogosult személy általi megismerése biztosított. Az informatikai rendszerekhez való hozzáférési jogosultságok naprakészek.

A Társaság kialakította és működteti a szervezeti integritást sértő események és panaszok bejelentését és kezelését szolgáló bejelentő rendszert. A rendszer biztosítja a bejelentő védelmét. A 2023. évi jogszabályváltozás miatt a következő évben az integritást sértő események és a panaszok fogadására létrehozott bejelentő rendszert felülvizsgálni szükséges.

A Társaság 2023. évben eleget tett hatályos jogszabályokkal összhangban a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének.

A Társaságnál az iratkezelés rendje kialakított. A kialakított iratkezelési rendszer biztosítja a dokumentumok teljeskörű nyilvántartását, nyomonkövethetőségét a fellelhetőség és visszakereshetőség érdekében.

#### e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring)

A Társaság nyomonkövetési stratégiája a Belső kontroll kézikönyv keretein belül kidolgozásra került. Az alkalmazása során a nyomonkövetés részben valósult meg, a nyomonkövetési (monitoring) rendszer fejlesztése szükséges a kontrolltevékenységek eredményeiről, az ellenőrzésekről és tapasztalatairól szóló jelentéstétel esetén. A tevékenységhez kapcsolódó, a célok teljesítésére vonatkozó pénzügyi indikátorok nyomonkövetése 2023. évben megvalósult.

A Társaságnál működik független belső ellenőrzés, a szervezeti és funkcionális függetlenség megvalósul. A belső ellenőrzési funkciót külső szolgáltató bevonásával biztosítja a Társaság. A külső szolgáltató bevonását a felügyelőbizottság jóváhagyta. A belső ellenőrzés a tárgyévben módosult, jóváhagyott belső ellenőrzési alapszabállyal és belső ellenőrzési kézikönyvvel összhangban végzi tevékenységét. A felügyelőbizottság jóváhagyta a következő évi belső ellenőrzés éves ellenőrzési tervét, megtárgyalta a 2023. évi éves Ellenőrzési beszámolóját, valamint a megfelelési tanácsadó 2023. évi Éves jelentését.


A belső ellenőrzés által tett javaslatokra a Társaság intézkedéseket hozott.

A Társaságnál a belső ellenőr és a megfelelési tanácsadó a feladata ellátása érdekében az általa kért iratokba, dokumentumokba betekinthez, azokról másolatot, kivonatot kérhetett az adatvédelmi, illetve a minősített adat védelmére vonatkozó előírások betartásával.

A fentiek szerinti fejlesztendő területekre vonatkozó intézkedési terv:

Fejlesztendő terület	Intézkedés	Felelős	Határidő
Kontrollkörnyezet	A stratégiai célokat tartalmazó alapszabályzat elkészítése. A célok teljesítésére vonatkozó indikátorrendszer kidolgozása.	Vezérigazgató Gazdasági igazgató; Üzemeltetési főmérnök; Fejlesztési és fenntartási főmérnök; Értékesítési vezető; Laboratórium vezető	2024.09.30.
Kontrollkörnyezet	Az egyéni teljesítmény méréséhez a minőségi mutatók és mérőszámok kialakítása	Folyamatgazdák	2024.09.30.
Kontrollkörnyezet	A Társaságnál előforduló, azonosított folyamatoknál a folyamatleírások ütemezett elkészítése	Folyamatgazdák	2024.10.31.
Integrált kockázatkezelési rendszer	A kockázatok azonosítása, elemzése, értékelése valamennyi azonosított folyamat esetében.	Folyamatgazdák	2024.11.30.
Kontrolltevékenységek	A Társaságnál előforduló, azonosított folyamatoknál az ellenőrzési nyomvonalak ütemezett elkészítése.	Folyamatgazdák	2024.11.30.
Információs és kommunikációs rendszer	Az integritást sértő események és panaszok fogadására szolgáló bejelentő rendszer felülvizsgálata.	Értékesítési vezető	2024.06.30.
Nyomonkövetési rendszer (monitoring)	A jelentéstételi rendszer fejlesztése.	Folyamatgazdák	2024.09.30.

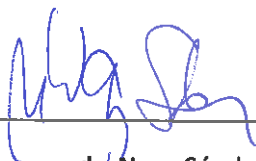
Debrecen, 2024. április 10.

  
Vezérigazgató  
P.H.

Felügyelő Bizottság megtárgyalta: 2024.04.17.

A Felügyelő Bizottság FB 2/2024.04.17. számú határozatban foglaltak alapján az alábbi észrevételeket teszi:

Debrecen, 2024. 04.17.



dr. Nagy Sándor  
FB elnök

