



Gorján Ferenc vezérigazgató részére

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

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés

Éves ellenőrzési jelentés 2021.

A belső ellenőrzés a 2021. évben hatályos alábbi jogszabályi előírásokat alapul véve, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: Takarékos tv.) és a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Gtbtv.) 24. § bekezdései szerinti tartalommal, valamint a hatályos belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak figyelembevételével elkészítette a 2021. évben lefolytatott ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentését.

A belső ellenőrzés:

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

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

A belső ellenőrzés az ellenőrzésről megfelelő tartalmú nyilvántartást vezet, illetve az ellenőrzés dokumentumait 10 évig megőrzi.

A 2021. évben lefolytatott ellenőrzés éves összefoglaló jelentése a (Gtbtv.) 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 humán erőforrás-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.....	5
2.1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	5
2.2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	8
2.2.1.	A kontrollkörnyezet értékelése	8
2.2.2.	Kockázatkezelés	8
2.2.3.	Kontrolltevékenységek	9
2.2.4.	Információ és kommunikáció	9
2.2.5.	Nyomon követési rendszer (Monitoring)	9
3.	Az intézkedési tervek megvalósítása	9

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzést Társaság külső erőforrás bevonásával valósította meg 2021. évben. A 2021. 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.	Karbantartás tervezése és monitorozás ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a karbantartási munkálatok tervezési, valamint nyomon követési folyamatainak teljes körű volt-e, az érintett részlegek közötti együttműködés és információáramlás hatékonysága biztosított volt-e.	Adatelemzés és kontroll tesztelés
2.	A Beszerzési folyamatok (teljesítés igazolás, számla befogadása, kifizetés) ellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a beszerzési folyamat megfelelően szabályozott, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják és a folyamatok nem keletkeztetnek jelentős gazdasági kockázatot.	Szabályszerűségi ellenőrzés

A 2021. 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 2021. 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 Gtbc. 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. Összeférhetlenségi esetek

A belső ellenőrök megfeleltek a Gtbc. 14. § (6) bekezdése szerinti összeférhetlenségi követelményeknek. Összeférhetlenségi esetek nem voltak.

1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőrzést végző belső ellenőrök az ellenőrzések során a Gtbc. 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.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége érvényesült 2021. évben.

A belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei:

- az ellenőrzéssel nem érintett területek fokozatos ellenőrzés alá vonása
- a kockázati tényezőket folyamatosan, a változások észlelésének időpontjában történő átértékelése
- 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 2021. évben a belső ellenőrzési kézikönyv alapján „Általános” kategóriába tartozó alábbi megállapításokat tette:

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Karbantartás tervezése és monitorozás ellenőrzése		
A 2021. évi karbantartás tervezésekor a tervtáblák nem tartalmazták az előző időszak összehasonlító adatait.	Nem hatékony tervezés.	A következő évekre vonatkozóan a tervezés minden szintjén (szervezeti egység, Társaság egésze) a tervtáblákban az előző időszak(ok) adatainak szerepeltetése.
A karbantartási költségek tervezésének második körében elfogadott tervszám szervezeti egységenként egy összegben került meghatározásra, azt a Társaság a végleges tervezési dokumentumokban	A karbantartás nyomon követése nehézkes.	Az elfogadott tervszámok lebontása a tervezésben szereplő eszközökre a nyomon követhetőség miatt.

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
nem bontotta vissza az egyes eszközökre, érintett szervezeti egységekre.		
A 2021. évi karbantartási tervet hiteles módon a szervezeti egységei vezetői nem hagyták jóvá.	Társaság által el nem fogadott adatokat hagy jóvá a tulajdonos.	A karbantartásra vonatkozó egységes szabályozás részeként a Társaság egészére vonatkozó jóváhagyási eljárásrend kialakítása.
A Beszerzési folyamatok (teljesítés igazolás, számla befogadása, kifizetés) ellenőrzése		
Dokumentummal nem igazolt, hogy minden érintett munkavállaló megismerte a Beszerzési szabályzatot	A hatályos beszerzési folyamatok szabályozására vonatkozó szabályzatok megismertetése és a megismertetés igazolása.	Dokumentummal igazolni, hogy minden érintett munkavállaló megismeri a beszerzésekre vonatkozó szabályzatokat.

A belső ellenőrzés 2021. évben a belső ellenőrzési kézikönyv alapján „Kiemelt” kategóriába tartozó alábbi megállapításokat tette:

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Karbantartás tervezése és monitorozás ellenőrzése		
A karbantartás tervezésére vonatkozó szabályozás nem teljeskörű. Nem minden szervezeti egységhez tartozott karbantartási eljárási utasítás, amelynek feladata volt a karbantartások elvégzése, illetve nem a szervezet egészét fedte le a szabályozott karbantartási tevékenység.	Nem szabályozott karbantartási folyamat.	A karbantartás tervezése folyamatának egységes kezelése, mind a szakmai, mind a költség tervezésére vonatkozó szabályozás megléte. A belső kontrollrendszer részeként a folyamathoz kapcsoló karbantartás tervezésének szabályozása, nem a szervezeti egységekhez. Az adott folyamatot kell az érintett szervezeti egységhez rendelni.
A Társaságnál az ellenőrzött időszakban karbantartási feladatok végrehajtásának nyomon követésére vonatkozó előírás részben volt és nem a Társaság egészére volt kialakítva. A Társaságnál a Vízttermelő üzem, Vízhálózati üzem és Szennyvíztisztító üzem esetében a karbantartásra	Formai és tartalmi hibák, hiányzó kontroll a folyamatban.	A 2021. évben a Korm. rendelet előírásaival összhangban a karbantartási feladatokra vonatkozó monitoring tevékenységét kialakítása

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
vonatkozó eljárási utasítás a végrehajtott karbantartási feladat ellenőrzését előírta, azonban nem határozott meg szabályokat az ellenőrzési feladatokra, a feladatok elvégzésének gyakoriságára.		
A karbantartás tervezése költség vezérelt, előző évi terv bázison alapuló volt, csak másodlagosan igazodott a karbantartási igényekhez.	Karbantartási feladatok elmaradásának kockázata.	A tervezés során a karbantartási igények előre helyezése a költség kerettel szemben.
Nem tartalmazta a szabályozás és nem készült olyan egységes szakmai nyilvántartás, ami alapján nyomon követhetők voltak a karbantartási folyamatok.	Karbantartási feladatok elmaradásának kockázata.	A karbantartási tevékenységre egységes, a műszaki eljárásokat is figyelembe vevő, nyomon követhető nyilvántartás készítése.
Az utalványozás az ellenőrzött karbantartások esetében nem teljeskörűen történt. A teljesítésigazolás tekintetében az eljárási utasítások kitérnek a teljesítésigazolás szükségességére, a gyakorlatban azonban ennél tágabb viszonylatban is alkalmazta a Társaság az ellenőrzött időszakban. A Társaság a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés gazdálkodási jogkörre nem alakított ki belső szabályozást, azonban a gyakorlatban alkalmazta azokat.	A kontrolltevékenység nem szabályszerű.	A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, utalványozás jogkörökre vonatkozó egységes gazdálkodási szabályzat kialakult gyakorlathoz igazodó kialakítása.
A Beszerzési folyamatok (teljesítés igazolás, számla befogadása, kifizetés) ellenőrzése		
A Társaság a honlapján nem a hatályos, Hivatal által elfogadott beszerzésekre vonatkozó szabályzatot tette közzé.	A beszerzési folyamatok alkalmazása nem egyértelműen szabályozott.	A Társaság beszerzési szabályzatainak és a honlapján közzétett szabályzatainak felülvizsgálata és összehangolása.
Az összes beszerzésre vonatkozó szabályzatokban a hatályos törvényi szabályozások felülvizsgálata nem történt meg.	Nem teljes körű a beszerzési folyamatok kontroll környezete.	Az összes beszerzésre vonatkozó szabályzatok aktualizálása a hatályos közbeszerzésre vonatkozó törvénnyel összhangban.

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A nyílt, egyfordulós eljárású minta esetében a beszerzési szabályzat általános, részletes előírásokat nem fogalmazott meg.	Nem teljes körű a beszerzési folyamatok kontroll környezete.	Szabályzat felülvizsgálata, frissítése, egyeztetése a gyakorlattal.

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 2021. évben aktualizálása és felülvizsgálata megtörtént, ezen felülvizsgálatok rendszeresen végzendő feladatot jelentenek a Társaság részére, amelynek kereteit és folyamatát a Társaság 2021. 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 2021. 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, 2022. 01. 20.



Dr. Hamrani Sofiane
Belső ellenőrzési vezető
Regisztrációs szám: 5115867

