

Ellenőrzési jelentés a belső ellenőrzés 2023. évi munkaprogramjának végrehajtásáról

A 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet 24. § (1) bekezdésében foglaltak szerint:

„A belső ellenőrzési vezető a belső ellenőrzés éves tevékenységéről éves ellenőrzési jelentést készít, mely tartalmazza

- a) a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezeti egység által végzett tevékenység bemutatását önértékelés alapján,*
- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelését az ellenőrzési tapasztalatok alapján,*
- c) az intézkedési tervek megvalósításáról készült összefoglalót.”*

A 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet 24. § (2) bekezdésében rögzítetteknek megfelelően:

„A belső ellenőrzési vezető az (1) bekezdés szerinti éves ellenőrzési jelentést a köztulajdonban álló gazdasági társaság belső szabályzatában meghatározott határidőig benyújtja a Felügyelőbizottság részére, és egyidejűleg tájékoztatásul megküldi a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője részére. A Felügyelőbizottság legkésőbb a tárgyévét követő év május 31. napjáig jóváhagyja az éves ellenőrzési jelentést. A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője a jóváhagyott éves ellenőrzési jelentést a köztulajdonban álló gazdasági társaság belső szabályzatában meghatározott határidőig tájékoztatásul megküldi a társaság legfőbb szervének, alapítójának és a tulajdonosi joggyakorló szervezet vagy a tulajdonosi jogok gyakorlójának munkaszervezete részére.”

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítésének elsődleges célja, hogy a Felügyelőbizottság és a BÁCSVÍZ Zrt. vezetése áttekinthesse, értékelhesse az ellenőrzési terv teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.

1. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezeti egység által végzett tevékenység bemutatását önértékelés alapján

Az ellenőrzések lefolytatására a Belső ellenőrzés 2023. évi munkaprogramja alapján került sor. Jóváhagyása a 28/2022. (XII.20.) számú Felügyelőbizottsági határozattal történt.

A belső ellenőrzések a tervnek megfelelően valósultak meg, elmaradt ellenőrzés nem volt. A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a BÁCSVÍZ Zrt. működését fejlessze és eredményességét növelje. Az ellenőrzések döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek teljesülésére irányultak. A belső vizsgálatok a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, az elfogadott belső ellenőrzési terv, az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján történtek. A tervezés kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja.

1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése:

2023. évben a tervezett vizsgálatok száma 10 db volt, melyek mindegyike lezárásra került, ezen felül 1 db tanácsadói feladat valósult meg. Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzések típus szerinti megoszlása az alábbiak szerint alakult:

ELLENŐRZÉSEK		
SZÁMA	TÁRGYA	TÍPUSA
1/2023	Szakképzett munkaerőhiány (csőszerelő, villanyszerelő, szakirányú mérnök) mérséklésére tett intézkedések vizsgálata tekintettel a dolgozói átlagéletkor növekedésére	Teljesítmény ellenőrzés
2/2023	2022. évi jelentősebb áremelkedések bejelentésének és elfogadásának vizsgálata anyagokra és szolgáltatásokra vonatkozóan, annak érdekében, hogy minél rugalmasabban tudjuk kezelni a rövidtávú változásokat	Szabályszerűségi ellenőrzés
3/2023	A 2023. I. negyedévi selejtezés végrehajtásának vizsgálata a Selejtezési Szabályzat alapján	Szabályszerűségi ellenőrzés
4/2023	Készpénzes kifizetések, valamint utólagos és készpénzes beszerzések vizsgálata a BÁCSVÍZ Zrt-nél	Pénzügyi ellenőrzés
5/2023	Azonnali beszerzések vizsgálata	Teljesítmény ellenőrzés
6/2023	Munkavédelmi szabályzatban foglaltak alapján az egyéni védőeszközök minőségi megfelelésének, továbbá a védőfelszerelések juttatásának vizsgálata tekintettel az igényelhető mennyiségek betartására	Szabályszerűségi ellenőrzés
7/2023	Felügyelőbizottság által kijelölt feladat: A beérkezett önéletrajzok tárolására vonatkozó gyakorlat felülvizsgálata adatvédelmi szempontból	Szabályszerűségi ellenőrzés
8/2023	A 2023. III. negyedévi selejtezés végrehajtásának vizsgálata a Selejtezési Szabályzat alapján	Szabályszerűségi ellenőrzés
9/2023	A leltározás szabályozottságának és a végrehajtásának vizsgálata a Leltározási Szabályzat és Leltározási utasítás és ütemterv szerint	Szabályszerűségi ellenőrzés
10/2023	Utóellenőrzések	Szabályszerűségi ellenőrzés
-	Új belépő engedélyeztetése ANDOC rendszerben vizsgálata	Tanácsadói feladat

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A vizsgált szervezeti egységek vezetői minden olyan dokumentumhoz hozzáférést biztosítottak és rendelkezésre bocsátottak, amik szükségesek voltak az ellenőrzések sikeres lefolytatásához. A jelentéstervezetek - minden alkalommal - az ellenőrzött felekkel előzetesen egyeztetésre kerültek. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben kifogás nem merült fel.

Az ellenőrzések során a megállapítások és a javaslatok a vizsgálatok tényszerű feltárásán alapultak, jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre. Átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők, kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzés kapacitása 1 fő főfoglalkozású munkaviszonyban foglalkoztatott, függetlenített belső ellenőr, aki rendelkezik a 22/2019. (XII.23.) PM rendelet szerinti regisztrációval. Regisztrációs száma: 5117096.

Az alábbi táblázatban a munkaidő mérleg terv-tény adatai láthatóak. A tényleges, ellenőrzésekre fordítható munkanapok száma 148 nap volt.

MUNKAIIDŐ MÉRLEG 2023. ÉVRE	TERV	TÉNY
Naptári napok száma:	365 nap	365 nap
munkanapok száma:	251 nap	251 nap
pihenőnapok száma:	114 nap	114 nap
fizetett ünnepnapok száma:	9 nap	9 nap
szabadság napok száma:	32 nap	32 nap
táppénz:	0 nap	18 nap
értekezletre, egyeztetésre fordított napok száma:	10 nap	7 nap
továbbképzésre, konferenciára fordított napok száma:	10 nap	9 nap
folyamatgazdaként a belső szabályzatok aktualizálása	3 nap	15 nap
stratégiai terv, éves ellenőrzési terv és beszámoló készítése	8 nap	8 nap
tanácsadói feladat	8 nap	4 nap
adatszolgáltatás külső fél által lefolytatott ellenőrzéshez	0 nap	10 nap
tartalékidő	8 nap	0 nap
Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma:	172 nap	148 nap

A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége teljes mértékben biztosított. A szakmai tudás, a megfelelő magatartás és erkölcsi tartás a rálátás lehetőségének előnyét biztosítja a szervezet számára. Összeférhetetlenségi okok az év folyamán nem merültek fel.

Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések teljes, nyomtatott iratanyagának megőrzése a belső ellenőr feladata. Az ellenőrzéséhez kapcsolódó dokumentumok iktatásra kerülnek belső iratként a társaság Andoc dokumentum-, irat- és folyamatkezelő rendszerében a visszakereshetőség érdekében.

Az ellenőrzések főbb adatai táblázatos formában is rögzítésre kerülnek az átláthatóbb nyomon követést elősegítve.

ELLENŐRZÉS					AZ ELLENŐRZŐTT SZERVEZETI EGYSÉGEK MEGNEVEZÉSE	VIZSGÁLT IDŐSZAK	IDŐSZÜKSÉGLET (MUNKANAP)	INTÉZKEDÉSI TERV KÉSZÍTÉS SZÜKSÉGES?	MÉGÁLLAPÍTÁS OK SZÁMA	JAVASLATOK SZÁMA	INTÉZKEDÉSEK SZÁMA
SZÁMA	IKT. SZÁMA	TÁRGYA	TÍPUSA	MÓDSZERE							
1/2023	002224-X/2023	Szakképzett munkaerőhiány (csőszerelő, villanyszerelő, szakirányú mémők) mérséklésére tett intézkedések vizsgálata tekintettel a dolgozói átlagéletkor növekedésére	Teljesítmény ellenőrzés	Dok. alapuló ell., interjúk, helyszíni ell.	HR és komm. sz.	2022.	20 nap	igen	11 db	5 db	3 db
2/2023	009047-X/2023	2022. évi jelentősebb áremelkedések bejelentésének és elfogadásának vizsgálata anyagokra és szolgáltatásokra vonatkozóan, annak érdekében, hogy minél rugalmasabban tudjuk kezelni a rövidtávú változásokat	Szabályszerűségi ellenőrzés	Mintavételezés, dok. alapuló ell., interjúk	Logisztikai sz., Ágazatok	2022.	14 nap	igen	11 db	11 db	10 db
3/2023	011415-X/2023	A 2023. I. negyedévi selejtezés végrehajtásának vizsgálata a Selejtezési Szabályzat alapján	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dok. alapuló ell., helyszíni ell.	Logisztikai sz.	2023. I. n.év	10 nap	nem	2 db	0 db	0 db
4/2023	016594-X/2023	Kézpénzes kifizetések, valamint utólagos és kézpénzes beszerzések vizsgálata a BÁCSVÍZ Zrt-nél	Pénzügyi ellenőrzés	Mintavételezés, dok. alapuló ell., interjúk	Logisztikai sz., Pénz. és számv. o., érintett szerv. e.	2022.	18 nap	igen	5 db	1 db	1 db
5/2023	020404-X/2023	Azonnali beszerzések vizsgálata	Teljesítmény ellenőrzés	Mintavételezés, dok. alapuló ell., interjúk	Logisztikai sz., Ágazatok	2022.	15 nap	igen	8 db	3 db	3 db
6/2023	029599-X/2023	Munkavédelmi szabályzatban foglaltak alapján az egyéni védőeszközök minőségi megfelelésének, továbbá a védőfelszerelések juttatásának vizsgálata tekintettel az igényelhető mennyiségek betartására	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dok. alapuló ell., interjúk, helyszíni ell., mintavételezés	Logisztikai sz., Ágazatok, Munka- és tűzvédelem	2022.	20 nap	igen	7 db	7 db	7 db
7/2023	019310-X/2023	Felügyelőbizottság által előírt ellenőrzési feladat: A beérkezett önleltérjzok tárolására vonatkozó gyakorlat felülvizsgálata adatvédelmi szempontból	Szabályszerűségi ellenőrzés	Interjúk	HR és komm. sz., adatvédelmi tisztviselő		15 nap	igen	8 db	7 db	7 db
8/2023	035351-X/2023	A 2023. III. negyedévi selejtezés végrehajtásának vizsgálata a Selejtezési Szabályzat alapján	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dok. alapuló ell., helyszíni ell.	Logisztikai sz.	2023. III. n.év	10 nap	igen	3 db	2 db	2 db
9/2023	038272-X/2023	A leltározás szabályozottságának és a végrehajtásának vizsgálata a Leltározási Szabályzat és Leltározási utasítás és ütemterv szerint	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dok. alapuló ell., helyszíni ell.	Érintett szerv. e.	2022.	20 nap	nem	4 db	0 db	0 db
10/2023	044190-X/2023	Utóellenőrzések	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dok. alapuló ell., interjúk	Hányoságokban érintett szerv. e.	2021. 2022.	10 nap	nem	6 db	0 db	0 db

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

2023. évben az alábbi képzések, fórumok járultak hozzá a szakmai fejlődéshez:

DÁTUM	TÁRGY	HELYSZÍN
2023. február 23.	ADR belső oktatás	BÁCSVÍZ Zrt.
2023. március 31.	Belső Ellenőrzési Fórum - 4 belső ellenőrzési vizsgálat bemutatása	online előadás
2023. április 27.	Munka és tűzvédelmi belső oktatás	BÁCSVÍZ Zrt.
2023. május 5.	Köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső ellenőreit összefogó BEMSZ szekció soron következő ülése - A teljesítményellenőrzések metodikája és mutatói, - A köztulajdonú gazdasági társaságok számvevőszéki ellenőrzéseivel kapcsolatos tudnivalók	MVM Zrt. székház
2023. május 25.	Kommunikációs tréning - Kommunikációs stílusok és kommunikációs szintek	BÁCSVÍZ Zrt.
2023. május 31.	Kommunikációs tréning - Hatékony stresszkezelés	BÁCSVÍZ Zrt.
2023. június 7.	Kommunikációs tréning - Akaraterő és a döntés	BÁCSVÍZ Zrt.
2023. június 23.	Vezetőségi átvizsgálás	BÁCSVÍZ Zrt.
2023. november 28.	Belső Ellenőrzési Fórum - Belső ellenőri önértékelés rendszere - Stratégiai tervezés - A korrupció, új panasztörvény témakörhöz, a bejelentő vonal létrehozása, működtetése, a belső ellenőrzés érintettsége	online előadás

A következő évben

- a MaVíz Belső Ellenőrök Munkacsoportja szervezésében megtartott előadások,
- a Belső Ellenőrök Magyarországi Közhasznú Szervezete (BEMSZ) által szervezett képzések, valamint
- a belső oktatásokon való részvétel biztosítja a szakmai fejlődést.

Belső ellenőri tevékenység értékelése

A Belső ellenőrzési kézikönyv 5.5. pontja szerint: A belső ellenőr teljesítményét évente átfogó értékelés keretében kell értékelni, az elvégzett ellenőrzések után tett értékelések és visszajelzések alapján. Az értékelés során a tényleges teljesítményt össze kell vetni az éves tervekben megfogalmazott elvárásokkal.

A teljesítményértékelés elsődleges eszközei:

- az ellenőrzést követő felmérő lapok, illetve
- a kulcsfontosságú teljesítménymutatók alkalmazása.

Az **ellenőrzést követő felmérő lap** az ellenőrzött szervezeti egységektől érkező minőségi visszacsatolás és a belső ellenőrzés teljesítményével kapcsolatos vélemények összegyűjtésének elsődleges eszköze.

Év közben összesen 6 alkalommal került sor ellenőrzést követő felmérő lap kiküldésére. Ezekhez kapcsolódóan 15 visszajelzésből a táblázatban szereplő 9 kitöltött felmérő lap érkezett vissza, melyeknek az átlagos pontértéke 4,99 pont. Az eredmény részletezése az alábbi táblázatban látható:

SORSZÁM	KÉRDÉS	VISSZAJELZÉSEK																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
		1/2023			2/2023			3/2023			4/2023			5/2023			6/2023			7/2023			8/2023			9/2023			10/2023																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
		Borbély Zita	Laczkó Zsolt	Dr. Ördög Bence	Átlag	Előre be nem jelentett ellenőrzés									Olah Rita	Laczkó Zsolt	Átlag	Laczkó Zsolt	Laczkó Zsolt	Meizi Zita	Praksch László	Átlag																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														

A **kulcsfontosságú teljesítménymutatók** olyan teljesítmény-mérőszámok, amelyek lehetővé teszik a belső ellenőr számára, hogy mennyiségi méréseket végezzen és a belső ellenőrzés teljesítményét erre alapozva értékelje.

A 2023. évi vizsgálatokhoz kapcsolódó teljesítménymutatók értékelésének eredménye a következő táblázatban került rögzítésre:

Sorszám	Teljesítmény szempontjai	Munkaerőhiány	Áremelkedések	I. né sejt	Késpénzforgalom	Azonnali beszerzések	Védőeszközök	FB Adatvédelem önéletrajz	III. né sejt	Leltár	Útőellenőrzés	Összesen / Átlag
		1/2023	2/2023	3/2023	4/2023	5/2023	6/2023	7/2023	8/2023	9/2023	10/2023	
1.	Eredményesség											
1.1.	A belső ell. által azonosított megállapítások száma	11 db	11 db	2 db	5 db	8 db	7 db	8 db	3 db	4 db	6 db	65 db
1.2.	A belső ell. által azonosított javaslatok száma	5 db	11 db	0 db	1 db	3 db	7 db	7 db	2 db	0 db	0 db	36 db
1.3.	A belső ell. által azonosított jelentős megállapítások száma	0 db	0 db	0 db	0 db	0 db	0 db	0 db	0 db	0 db	0 db	0 db
1.4.	A belső ell. által azonosított jelentős javaslatok száma	0 db	0 db	0 db	0 db	0 db	0 db	0 db	0 db	0 db	0 db	0 db
1.5.	Az ellenőrzést követő felmérés átlagos pontszáma	5	4,98	N.É.	4,98	5	5	5	N.É.	N.É.	N.É.	4,99
1.6.	Az ellenőrzött egység vezetése által elfogadott megállapítások %-os aránya	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
1.7.	Az ellenőrzött egység vezetése által elfogadott javaslatok %-os aránya	100%	100%	-	100%	100%	100%	100%	100%	-	-	100%
1.8.	A szervezet vezetője által jóváhagyott megállapítások %-os aránya	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
1.9.	A szervezet vezetője által jóváhagyott javaslatok %-os aránya	100%	100%	-	100%	100%	100%	100%	100%	-	-	100%
1.10.	A feltárt jogellenes magatartások vagy szervezeti integritást sértő események gyanújának száma	0 db	0 db	0 db	0 db	0 db	0 db	0 db	0 db	0 db	0 db	0 db
1.11	A szervezet vezetője által egyeztetésre visszaküldött ell. jelentések %-os aránya	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Hatékonyaság											
2.1.	Az ell. való felkészülés időszükséglete (nap)	6 nap	5 nap	2 nap	6 nap	6 nap	8 nap	4 nap	2 nap	4 nap	5 nap	48 nap
2.2.	A helyszíni ell. fordított időszükséglet (nap)	1 nap	4 nap	1 nap	3 nap	2 nap	2 nap	2 nap	1 nap	3 nap	1 nap	20 nap
2.3.	A helyszíni ell. határidőre való befejezésének %-os aránya	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
2.3.1.	Késedelmes napok száma	0 db	0 db	0 db	0 db	0 db	0 db	0 db	0 db	0 db	0 db	0 db

Sorszám	Teljesítmény szempontjai	Munkaerőhiány	Áremelkésések	I. né sejt	Kézpénzforgalom	Azonnali beszerzések	Védőeszközök	FB Adatvédelem önéletrajz	III. né sejt	Leltár	Utóellenőrzés	Összesen / Átlag
		1/2023	2/2023	3/2023	4/2023	5/2023	6/2023	7/2023	8/2023	9/2023	10/2023	
2.4.	A helyszíni munka befej. és az ell. jelentésterv. elkészítése között eltelt napok száma	23 nap	9 nap	8 nap	19 nap	2 nap	15 nap	1 nap	1 nap	1 nap	1 nap	80 nap
2.5.	A jelentésterv. határid. történő elkészítésének %-os aránya	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
2.6.	A jelentésterv. elkészítésének időszükséglete (nap)	23 nap	9 nap	8 nap	19 nap	2 nap	15 nap	1 nap	1 nap	1 nap	1 nap	80 nap
2.7.	Jelentésterv. érkező észrevételek kapcsán megtartott egyeztető megbeszélések száma	0 db	0 db	0 db	0 db	0 db	0 db	0 db	0 db	0 db	0 db	0 db
2.8.	Az egyeztető megbeszélések határidőben való megtartásának %-os aránya	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.9.	A jelentésterv. és az ellenőrzési jelentés lezárása között eltelt napok száma	2 nap	7 nap	6 nap	7 nap	5 nap	16 nap	4 nap	9 nap	6 nap	13 nap	75 nap
2.10.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések száma	1 db	1 db	1 db	1 db	1 db	1 db	1 db	1 db	1 db	1 db	10 db
2.11.	A befejezett és tervezett ellenőrzések %-os aránya	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
2.12.	Soron kívüli ell. tervezett időszükséglet	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.13.	Befejezett soron kívüli ell. száma	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.14.	Az ell. időszükséglete (felkészülés, helyszíni ell., jelentésírás, egyeztetés)	30 nap	18 nap	11 nap	28 nap	10 nap	25 nap	7 nap	4 nap	8 nap	7 nap	148 nap
2.15.	Tanácsadó tevékenységre vonatkozó megbízások száma											1 db
2.16.	Tanácsadó tevékenységre fordított időszükséglet											4 nap
2.17.	Egyéb, nem közvetlenül az ellenőrzési tevékenységre fordított időszükséglet (értekezlet, továbbképzés, szabályzatok aktualizálása)											
	Folyamatgazdaként a belső szabályzatok aktualizálása											15 nap
	Stratégiai terv, éves ellenőrzési terv és beszámoló készítése											8 nap
	Értekezletek											7 nap
	Továbbképzés, konferenciák											9 nap
	Adatszolgáltatás külső fél által lefolytatott ellenőrzéshez											10 nap
2.18.	Az ellenőr ell. munkára fordított rendelkezésre álló nettó idejének %-os aránya (felhasználás)	17%	10%	6%	15%	6%	14%	4%	2%	4%	4%	74%

Jelmagyarázat:

N.É.: Nem értelmezhető

2. Ellenőrzési megállapítások

1/2023 SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

<i>Tárgya:</i>	Szakképzett munkaerőhiány (csőszerelő, villanyszerelő, szakirányú mérnök) mérséklésére tett intézkedések vizsgálata, tekintettel a dolgozói átlagéletkor növekedésére
<i>Célja:</i>	Feltérképezni, hogy milyen lehetőségek állnak rendelkezésre a munkaerőhiány csökkentésére
<i>Módszere:</i>	Dokumentumokon alapuló ellenőrzés, interjúk
<i>Jellege, típusa:</i>	Teljesítmény-ellenőrzés
<i>Megbízólevél ikt.száma:</i>	002224-001/2023
<i>Megállapítások száma:</i>	11 db
<i>Javaslatok száma:</i>	5 db

Ellenőrzés összefoglalása:

A vizsgálat során, a folyamat működése mentén Borbély Zita - HR kommunikációs vezetővel és Keliger Dóra - HR munkatárssal készült interjú.

A vizsgálat kitért a toborzás, kiválasztás, szakemberszükséglet biztosítására, valamint az oktatás, képzés és humánfejlesztés témakörére. A kapott adatokból, eltérő elemzések készültek. Az ellenőrzés közben súlyos eltérést nem volt tapasztalható, az alábbi javaslatok kerültek rögzítésre:

- A Humánszolgáltatási tevékenység eljárásban szükséges pontosítani, hogy csak bizonyos esetben él a vezetés a belső állásfoglalás kiírásával.
- Az elnök-vezérigazgató úr felvételi engedélye más megnevezésű, részben eltérő adattartalmú dokumentumokon került rögzítésre az ellenőrzött felvételi folyamatok esetében, javasolt egységesen, a hatályos eljárásban szereplő formátum használata. Valamint javasolt az Új munkatárs felvételi adatbejelentő / szerződésmódosítás bejelentő című melléklet sorszámozása és az eljárásban történő hivatkozása.
- Oktatás, képzés és humánfejlesztés eljárás 2018. május 7-én lépett hatályba, így egyes hivatkozásai (OKJ képzés) már nem aktuálisak, javasolt az eljárás aktualizálása.

A javaslatra intézkedési terv készült, majd az intézkedés megvalósítása az intézkedési terv végrehajtásáról című dokumentumban került rögzítésre.

2/2023 SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

<i>Tárgya:</i>	2022. évi jelentősebb áremelkedések bejelentésének és elfogadásának vizsgálata anyagokra és szolgáltatásokra vonatkozóan, annak érdekében, hogy minél rugalmasabban tudjuk kezelni a rövidtávú változásokat
<i>Célja:</i>	A folyamat szabályozottságának és átfutási idejének vizsgálata
<i>Módszere:</i>	Mintavételezés, dokumentumokon alapuló ellenőrzés, interjúk
<i>Jellege, típusa:</i>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<i>Megbízólevél ikt.száma:</i>	009047-001/2023
<i>Megállapítások száma:</i>	11 db
<i>Javaslatok száma:</i>	11 db

Ellenőrzés összefoglalása:

A vizsgálat során, a folyamat működése mentén az alábbi kollegákkal készült interjú:

- Laczkó Zsolt logisztikai vezető
- Bernáth Zoltán csatornaszolgáltatási műszaki vezető
- Hegedűs László csatornahálózati üzemvezető
- Bimbó Anita csatornaszolgáltatási üzemvezető
- Fitos Ferenc üzemmérnökségvezető
- Dr. Ördög Bence Áron közbeszerzési referens

2022. évben az alapanyagok hiánya, az alkatrészek beszerzési nehézségei, valamint a folyamatosan növekvő energiaárak és szállítási költségek komoly kihívások elé állították a Társaságot. Ezek a tényezők az igénybe vett szolgáltatások és megvásárolt termékek áraira is hatást gyakoroltak. A vizsgálat célja az volt, hogy átfogó kép alakuljon ki a folyamat szabályozottságát tekintve, valamint feltárja az egyes árváltozás bejelentésekhez tartozó átfutási idő hosszát, tekintettel arra, hogy a szolgáltatás biztonságát szem előtt tartva lényeges a gyors reagálás. Cégszinten 11 db 2022. évi árváltozás bejelentés és elfogadás került ellenőrzésre. Minden esetben készült feljegyzés, de ezek formailag, tartalmilag eltértek. A vizsgálat eredményeképp megállapítható volt, hogy nem minden esetben a szerződésekben rögzített árérvényességi feltétel alapján került elfogadásra az ármódosítási szándék.

Az ellenőrzés közben súlyos eltérést nem volt tapasztalható, az alábbi javaslatok kerültek rögzítésre:

- Feljegyzés sablon kidolgozása árváltozás elfogadására vonatkozóan, ahova minden lényeges információ rögzítésre kerül, ezzel megkönnyítve a készítő és jóváhagyó munkáját is.
- A „kézi” szerződés átvizsgálási jegyzéknél figyelem a megfelelő dátum feltüntetésére.
- Amennyiben a Szerződések kezelése szabályzat lehetőséget biztosít rá, akkor ne legyen véleményezésre elküldve a szerződésmódosítás.
- Az árváltozás bejelentő levél ANDOC rendszerben történő iktatására vonatkozóan figyelemfelhívó levél megküldése javasolt.
- Amennyiben nem igényel átvizsgálást egy szerződés, szerződésmódosítás a Szerződések kezelése szabályzatban leírtak alapján, javasolt minden esetben az ANDOC rendszerben a megjegyzésnél feltüntetni az erre vonatkozó hivatkozást.
- Tekintettel a vizsgált szerződésmódosítások esetében tapasztalt „kézi” átvizsgálásos jegyzék számosságára, hasznos lenne a rendszerből kinyerni a megoszlást „kézi” és „andoc” átvizsgálásra vonatkozóan, ezért javasolt a szerződés adatlapján mező létrehozása arra vonatkozóan, hogy az adott szerződés átvizsgálása hogyan történt.
- Bizonyos adatszolgáltatásnál meg kell adni azokat a szerződéseket, melyek éves várható nettó összege meghaladja az 5 millió Ft-ot. Ez a mező szerepel a szerződés adatlapján, de mivel nem kötelezően kitöltendő, sok esetben nem kerül rögzítésre. Mérlegelendő az adott mező kitöltését is kötelezővé tenni.
- Tekintettel a vizsgálat során tapasztalt ANDOC rendszerben rögzített adatok és a szerződésben szereplő adatok eltéréseire, javasolt a Szerződések kezelése szabályzat szerint minden év május 31-ig a szerződések adatlapjainak adattartalmát évente felülvizsgálni.

A javaslatokra intézkedési terv készült, az abban rögzített legutolsó dátum 2024. február 29-e. Visszaellenőrzése az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül történik meg.

3/2023 SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

<i>Tárgya:</i>	A 2023. I. negyedévi selejtezés végrehajtásának vizsgálata a Selejtezési Szabályzat alapján
<i>Célja:</i>	Megvizsgálni, hogy a 2023. I. negyedévi selejtezés a Selejtezési Szabályzat és az idevonatkozó törvények előírásainak megfelelően kerül-e végrehajtásra
<i>Módszere:</i>	Dokumentumokon alapuló ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés
<i>Jellege, típusa:</i>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<i>Megbízólevél ikt.száma:</i>	011415-001/2023
<i>Megállapítások száma:</i>	2 db
<i>Javaslatok száma:</i>	0 db

Ellenőrzés összefoglalása:

Évente négy alkalommal vizsgálat tárgyává kell tenni az eszközök állapotát, használhatóságát, alkalmazásuk hatékonyságát, mely eszközök váltak feleslegessé, melyek értékesíthetetlené. Az I. negyedévi selejtezésre 2023. március 31-én került sor a Központi raktárban. A selejtezés dokumentálása a szabályzatban előírt nyomtatványokon, szabályszerűen történt. A selejtezés során minden esetben szerepeltek az egyedi beazonosítást segítő jelölések az eszközökön. Továbbá kiemelendő, hogy a tárgyi eszközök és az anyagok is a jegyzékek alapján sorba voltak rendezve, ami nagymértékben megkönnyítette és gyorsította a selejtezési eljárást. Az ellenőrzés súlyos eltérést nem tárt fel, javaslat nem került rögzítésre.

4/2023 SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

<i>Tárgya:</i>	Készpénzes kifizetések, valamint utólagos és készpénzes beszerzések vizsgálata a BÁCSVÍZ Zrt-nél
<i>Célja:</i>	Átfogó elemzés arra vonatkozóan, hogy milyen esetekben történnek készpénzes kifizetések a cégnél, továbbá feltárni a csökkentésére tett intézkedéseket
<i>Módszere:</i>	Mintavételezés, dokumentumokon alapuló ellenőrzés, interjúk
<i>Jellege, típusa:</i>	Pénzügyi ellenőrzés
<i>Megbízólevél ikt.száma:</i>	016594-001/2023
<i>Megállapítások száma:</i>	5 db
<i>Javaslatok száma:</i>	1 db

Ellenőrzés összefoglalása:

A vizsgálat során, a folyamat működése mentén az alábbi kollegákkal készült interjú:

- | | |
|---------------------------|--------------------------------------|
| – Ölvödiné Vízhányó Edina | számviteli munkatárs |
| – Laczkó Zsolt | logisztikai vezető |
| – Oláh Rita | penzügyi és számviteli osztályvezető |

A vizsgálat célja, az volt, hogy feltárja, milyen esetekben és mekkora értékben történnek készpénzes kifizetések. A vizsgálat eredményeképp megállapítást nyert, hogy a számlakifizetések mindösszesen 0,27%-a készpénzes.

Az ellenőrzés közben súlyos eltérést nem volt tapasztalható, az alábbi javaslat kerültek rögzítésre:

- Készpénzes számlakifizetések csak a szabályzatban előírt „Utalványozom” szöveggel és a megterhelt CO objektum feltüntetése mellett kerüljenek kifizetésre.

A javaslatra intézkedési terv készült, majd az intézkedés megvalósítása az intézkedési terv végrehajtásáról című dokumentumban került rögzítésre.

5/2023 SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

<i>Tárgya:</i>	Azonnali beszerzések vizsgálata
<i>Célja:</i>	Szervezeti egységenkénti bontásban megvizsgálni, hogy milyen tételek, mekkora értékben kerültek beszerzésre azonnali igényként, figyelembe véve a beszerzések átfutási idejét
<i>Módszere:</i>	Dokumentumokon alapuló ellenőrzés, interjúk
<i>Jellege, típusa:</i>	Teljesítmény-ellenőrzés
<i>Megbízólevél ikt.száma:</i>	020404-001/2023
<i>Megállapítások száma:</i>	8 db
<i>Javaslatok száma:</i>	3 db

Ellenőrzés összefoglalása:

A vizsgálat során, a folyamat működése mentén az alábbi kollegákkal készült interjú:

- Laczkó Zsolt logisztikai vezető
- Váczi Péter gépészeti és gépjármű üzemvezető

A vizsgálat az elmúlt 3 év – 2020., 2021., 2022. – megrendelések nettó értékének, vásárlások számának és vásárolt tételek számának elemzésével kezdődött, beszerzési csoportonkénti bontásban. Ezt követően bemutatásra kerültek a megrendelések értékeinek eltérései. Végül a 2022. évi beszerzéseket megvizsgálva a nagyobb értéket képviselő kategóriák kiemelésre és elemzésre kerültek szervezeti egységenként.

Az ellenőrzés közben súlyos eltérést nem volt tapasztalható, az alábbi javaslatok kerültek rögzítésre:

- Megvizsgálni, hogy SAP-ban - külső fejlesztői segítség bevonása nélkül - lehetséges-e módosítani a jelenlegi szervezeti struktúra szerint a beszerzési csoportokat.
- A bejövő ajánlatok alszámos iktatása minden esetben.
- Javasolt a megrendelés végösszegét is feltüntetni a word formátumú megrendeléseken, ami alapján meghatározhatóak az aláírók.

A javaslatokra intézkedési terv készült, majd az intézkedések megvalósítása az intézkedési terv végrehajtásáról című dokumentumban került rögzítésre.

6/2023 SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

<i>Tárgya:</i>	Munkavédelmi szabályzatban foglaltak alapján az egyéni védőeszközök minőségi megfelelésének, továbbá a védőfelszerelések juttatásának vizsgálata tekintettel az igényelhető mennyiségek betartására
<i>Célja:</i>	Felülvizsgálni, hogy a védőeszközök beszerzése, valamint a védőfelszerelések juttatása a Munkavédelmi szabályzatban rögzítetteknek megfelelően történik-e.
<i>Módszere:</i>	Mintavételezés, dokumentumokon alapuló ellenőrzés, interjúk
<i>Jellege, típusa:</i>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<i>Megbízólevél ikt.száma:</i>	029599-001/2023
<i>Megállapítások száma:</i>	7 db
<i>Javaslatok száma:</i>	7 db

Ellenőrzés összefoglalása:

A vizsgálat során, a folyamat működése mentén Nagy József István, munka- és tűzvédelmi megbízottal és Balásházy Annamária, munka- és tűzvédelmi adminisztrátorral készült interjú, valamint Laczkó Zsolt logisztikai vezetőtől került bekérésre dokumentáció.

Az ellenőrzés eredményeképp számos észrevétel került rögzítésre a Munkavédelmi szabályzattal kapcsolatban, felülvizsgálatra került a védőeszközök és védőfelszerelések nyilvántartása, továbbá az egyéni védőeszközök minőségi megfelelése. Bemutatásra került a védőeszközök és védőfelszerelések juttatásának vizsgálata tekintettel az igényelhető mennyiségek betartására. Minden szervezeti egységtől 1-1 személy került kiválasztásra, akinek a néven nyilvántartott és munkakör alapján járó védőeszközök és védőfelszerelések elemzésre kerültek.

Az ellenőrzés közben súlyos eltérést nem volt tapasztalható, az alábbi javaslatok kerültek rögzítésre:

- Munkavédelmi szabályzat módosítása javasolt.
- A munkavédelmi és tűzvédelmi oktatáson, szemléken oktatni a védőeszközökre, védőfelszerelésekre vonatkozó átadás-átvételi lapok vezetésének fontosságát, módját, valamint bizonyos időközönként szűrőpróbával ellenőrizni meglétét.
- Munkaruha átadás-átvételi lap, Védőeszköz átadás-átvételi lap összevonásának megfontolása javasol.
- A Munkavédelmi szabályzat 14. sz. mellékletének felülvizsgálata, aktualizálása javasolt.

A javaslatokra intézkedési terv készült, az abban rögzített legutolsó dátum 2024. március 31-e. Visszaellenőrzése az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül történik meg.

7/2023 SZÁMÚ ELLENŐRZÉS
A FELÜGYELŐBIZOTTSÁG ÁLTAL KIJELÖLT ELLENŐRZÉS

<i>Tárgya:</i>	A beérkezett önéletrajzok tárolására vonatkozó gyakorlat felülvizsgálata adatvédelmi szempontból
<i>Célja:</i>	A beérkezett önéletrajzok tárolására vonatkozó gyakorlat felülvizsgálata, szabályszerűségének ellenőrzése
<i>Módszere:</i>	Interjúk
<i>Jellege, típusa:</i>	Szabályszerűségi-ellenőrzés
<i>Megbízólevél ikt.száma:</i>	0019310-001/2023
<i>Megállapítások száma:</i>	8 db
<i>Javaslatok száma:</i>	7 db

Ellenőrzés összefoglalása:

A vizsgálat során, a folyamat működése mentén az alábbi kollegákkal készült interjú:

- Meizl Zita HR kommunikációs vezető
- Nagy Ibolya HR munkatárs
- Praksch László adatvédelmi tisztviselő
- Czeglédi Krisztián vezető ügyviteli munkatárs

Az 1/2023 számú, Szakképzett munkaerőhiány (csőszerelő, villanyszerelő, szakirányú mérnök) mérséklésére tett intézkedések vizsgálata, tekintettel a dolgozói átlagéletkor növekedésére tárgyú ellenőrzés során merült fel az önéletrajzok fogadása, tárolása és megőrzése kapcsán észrevétel, mely a vizsgálat tárgyát képezte. Az ellenőrzés kiterjedt az önéletrajzok fogadásának, tárolásának folyamataira.

Az ellenőrzés közben súlyos eltérést nem volt tapasztalható, az alábbi javaslatok kerültek rögzítésre:

- Javasolt az önéletrajzok, pályázati anyagok fogadására és a pályázókkal való kommunikáció elősegítése céljából egy külön e-mail cím létrehozása.
- Javasolt az önéletrajzok iktatásának elhagyása.
- Az Iratkezelési és irattározási szabályzatban szereplő önéletrajzokhoz kapcsolódó megőrzési idő 5 évről, 3 évre történő módosítása javasolt.
- Az önéletrajzok tárolására vonatkozóan az Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat rendelkezik, viszont ez csak a nem meghirdetett állásokra küldött önéletrajzokra vonatkozik. Javasolt a szabályzat kiegészítése a meghirdetett pozícióra beérkezett önéletrajzok kezelésére vonatkozóan is.
- Javasolt a pozíció kiírási dokumentumra rögzíteni egy sablonmondatot, arra vonatkozóan, hogy a pályázat elküldésével a pályázó hozzájárul a teljes pályázati anyagának 3 évig történő tárolásához, valamint tájékoztatni, hogy milyen módon tudja kérni törlését.
- A pályázati anyagok biztonságos tárolása érdekében mappa kialakítása Az önéletrajzokon kívül javasolt a mappába feltölteni magát a pozíció kiírást is, hogy alá tudjuk támasztani a tárolásra vonatkozó jogunkat.
- Javasolt, a vezető kollegák tájékoztatása az álláspályázatokon készült, saját jegyzetek megsemmisítésére vonatkozóan. A HR és kommunikációs szervezet, írásban felhívja a vezető kollegák figyelmét, hogy a személyi anyagba nem tartozó jegyzeteiket a pályázóra vonatkozóan semmisítsék meg.

A javaslatokra intézkedési terv készült, az abban rögzített legutolsó dátum 2024. december 31-e. Visszaellenőrzése az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül történik meg.

8/2023 SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

<i>Tárgya:</i>	A 2023. III. negyedévi selejtezés végrehajtásának vizsgálata a Selejtezési Szabályzat alapján
<i>Célja:</i>	Megvizsgálni, hogy a 2023. III. negyedévi selejtezés a Selejtezési Szabályzat és az idevonatkozó törvények előírásainak megfelelően kerül-e végrehajtásra
<i>Módszere:</i>	Dokumentumokon alapuló ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés
<i>Jellege, típusa:</i>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<i>Megbízólevél ikt.száma:</i>	035351-001/2023
<i>Megállapítások száma:</i>	3 db
<i>Javaslatok száma:</i>	2 db

Ellenőrzés összefoglalása:

Évente négy alkalommal vizsgálat tárgyává kell tenni az eszközök állapotát, használhatóságát, alkalmazásuk hatékonyságát, mely eszközök váltak feleslegessé, melyek értékesíthetetlené. Az III. negyedévi selejtezésre 2023. szeptember 26-án került sor a Központi raktárban.

A selejtezés során minden esetben szerepeltek az egyedi beazonosítást segítő jelölések az eszközökön. Továbbá kiemelendő, hogy a tárgyi eszközök és az anyagok is a jegyzékek alapján sorba voltak rendezve, ami nagymértékben megkönnyítette és gyorsította a selejtezési eljárást.

Az ellenőrzés közben súlyos eltérést nem volt tapasztalható, az alábbi javaslatok kerültek rögzítésre:

- A selejtezés dokumentálása részben a szabályzatban előírt nyomtatványokon történt, javasolt a Felesleges tárgyi eszközök összesített jegyzék esetében is a hatályban lévő Selejtezési szabályzatban rögzítettet alkalmazni.
- A vidékről beküldött anyagok zsákban érkeznek be a Központi raktárba, a 2022. III. negyedévi selejtezésnél rögzítésre került, hogy ezentúl minden vidéki raktár átlátszó zsákban készíti össze a selejtezni kívánt anyagaikat, így azok tartalmát akár bontás nélkül is lehet ellenőrizni. Azonban egy év elteltével az 5 vidéki raktárból csupán a félegyházi raktár készíti össze átlátszó zsákban az anyagokat. Javasolt erre újra felhíni a raktáros kollegák figyelmét.

A javaslatokra intézkedési terv készült, majd az intézkedések megvalósítása az intézkedési terv végrehajtásáról című dokumentumban került rögzítésre.

9/2023 SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

<i>Tárgya:</i>	A 2023. évi raktári készletek leltározásának ellenőrzése a kecskeméti raktárban, valamint a dolgozóknál használatban lévő szerszámok, berendezési- és felszerelési tárgyak, munka- és védőruhák, valamint munkavédelmi felszerelések, gyártóeszközök és göngyölegek, néven lévő tárgyi eszközök leltárának ellenőrzése
<i>Célja:</i>	Megvizsgálni, hogy a 2023. évi raktári készletek, valamint a dolgozóknál használatban lévő szerszámok, berendezési- és felszerelési tárgyak, munka- és védőruhák, valamint munkavédelmi felszerelések, gyártóeszközök és göngyölegek, néven lévő tárgyi eszközök leltározása a Leltározási Szabályzat és az idevonatkozó törvények előírásainak megfelelően kerül-e végrehajtásra
<i>Módszere:</i>	Mintavételezés, dokumentumokon alapuló ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés
<i>Jellege, típusa:</i>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<i>Megbízólevél ikt.száma:</i>	038272-001/2023
<i>Megállapítások száma:</i>	4 db
<i>Javaslatok száma:</i>	0 db

Ellenőrzés összefoglalása:

A leltár egy jegyzékszerű kimutatás, amely a gazdálkodó eszközeit és forrásait egy adott fordulónapra vonatkozóan tételesen felsorolja és alátámasztja a gazdálkodó mérlegét. A BÁCSVÍZ Zrt. tulajdonát képező és annak raktáraiban tárolt készletek leltározását az éves Leltározási utasítás és ütemterv előírásainak figyelembevételével, mennyiségi felvétellel kell elvégezni, az abban meghatározott időszakokban.

A raktári készletek leltárfelvételének ellenőrzésére a kecskeméti raktárban került sor. A leltározás végrehajtása, dokumentálása szabályszerűen történt. A leltározás során minden esetben szerepeltek az egyedi beazonosítást segítő jelölések az eszközökön, polcokon.

A dolgozóknál használatban lévő szerszámok, berendezési- és felszerelési tárgyak, munka- és védőruhák, valamint munkavédelmi felszerelések, gyártóeszközök és göngyölegek, néven lévő tárgyi eszközök leltár folyamatának ellenőrzése a Gépészeti és gépjármű üzemnél 2 dolgozó esetében történt. A tételes ellenőrzés során eltérés nem mutatkozott. A kért anyagok, tárgyi eszközök rendelkezésre álltak, beazonosításuk gördülékenyen haladt.

Az ellenőrzés súlyos eltérést nem tárt fel, javaslat nem került rögzítésre.

10/2023 SZÁMÚ ELLENŐRZÉS

AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSÁRÓL KÉSZÜLT ÖSSZEFOGLALÓ

Tárgya:	2022. évben végzett vizsgálatok utóellenőrzése
Célja:	Megvizsgálni a 2022. évi intézkedési tervekben foglaltak megvalósulásának végrehajtását
Módszere:	Dokumentumokon alapuló ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés
Jellege, típusa:	Utóellenőrzés
Megbízólevél ikt.száma:	044190-001/2023
Megállapítások száma:	6 db
Javaslatok száma:	0 db

Ellenőrzés összefoglalása:

A 2022. évi rögzített 44 db intézkedésből 33 db teljesült, 11 db esetében a következő utóvizsgálaton ellenőrizni szükséges, hogy a tervezettek megvalósultak-e.

Ellenőrzés száma	Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Utóellenőrzés eredménye	
				Nincs további teendő	Utóellenőrzés szükséges
1/2022	0 db	2 db	2 db	2 db	0 db
2/2022	8 db	5 db	5 db	5 db	0 db
3/2022	5 db	6 db	6 db	5 db	1 db
4/2022	14 db	12 db	12 db	7 db	5 db
5/2022	8 db	6 db	6 db	5 db	1 db
6/2022	5 db	3 db	3 db	2 db	1 db
7/2022	4 db	2 db	2 db	2 db	0 db
8/2022	8 db	21 db	8 db	5 db	3 db

A vizsgálat alapján elmondható, hogy a kollegák foglalkoztak a hozzájuk kapcsolódó témákkal, a javaslatok határidőre történő megvalósításának elmaradása általában rajtuk kívül álló okok miatt történt. A le nem zárt intézkedéseket a következő utóellenőrzésnél alkalmával felülvizsgálni szükséges, melyek a következők:

- 3/2022 számú, BÁCSVÍZ Zrt. által előfinanszírozott önkormányzati beruházások, felújítások teljesítési igazolásainak és önkormányzati kifizetéseinek ellenőrzése, valamint a nyilvántartásba vétele, üzembe helyezése, aktiválása és üzemeltetésre átvételének ellenőrzése tárgyú vizsgálatnál a „Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatával konszenzusra jutni és a bérleti-üzemeltetési szerződés mellékletét legalább évente egy alkalommal felülvizsgálni” intézkedés részben teljesült, személyes egyeztetés kezdeményezése megtörtént az illetékes felé, de még nem valósult meg tekintettel a bérleti-üzemeltetési szerződés II.1.2 pontjára, ahol határidőként tárgyévet követő év március 31. szerepel.
- 4/2022 számú, A készenlétadás tervezésének és kiadásának módja az ivóvíz- és a szennyvíz ágazat esetében ellenőrzés esetében 5 javaslat érintette a Készenléti szolgálatok ellátása című vízszolgáltatási ágazatvezetői utasítást és A rendelkezésre állás ellátásának

rendje című csatornaszolgáltatási ágazatvezetői utasítást. Az utasítások aktualizálása még nem történt meg, ezért a következő utóvizsgálaton ellenőrizni szükséges.

- 5/2022 számú, Üzemek kibocsátott szennyvizeinek ellenőrzési folyamata és a szennyvízbírság megelőzésére tett intézkedések a Csatornaszolgáltatási Ágazatnál tárgyú ellenőrzésnél, az Üzletszabályzatot érintő intézkedés a jogszabályi háttér változása miatt 2023. IV. negyedévében valósul meg, ezért a határidő 2023. december 31-re módosult.
- 6/2022 számú, A 2022. III. negyedévi selejtezés végrehajtásának vizsgálata a Selejtezési Szabályzat alapján tárgyú ellenőrzés esetében a Selejtezési szabályzat 5.1.5.2 pontjában a nyomtatók selejtezésére előírtak eltérnek a gyakorlattól. Az érintettek személyes egyeztetése alapján a szabályzatban rögzítettek aktualizálásával a gyakorlat kerül rögzítésre a szabályzatban. A szabályzat módosítása 2024. első félévében megtörténik.
- 8/2022 számú, 2021. évben végzett vizsgálatok utóellenőrzése tárgyú vizsgálatnál az Informatikai biztonsági szabályzat módosítására vonatkozó javaslatok még nem kerültek beépítésre. Ezen felül a saját ügyfélkapus regisztrációval kapcsolatos megállapítást a 2015. évi CCXXII. törvény módosítása nagymértékben befolyásolja például cégkapus elérhetőséget meg kell szüntetnünk, így javasolt a következő utóvizsgálatnál ellenőrizni.

TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG

<i>Tárgya:</i>	Új belépő engedélyeztetése ANDOC rendszerben
<i>Célja:</i>	Az ANDOC rendszerben kialakított folyamat tesztelésében való közreműködés
<i>Módszere:</i>	Tesztelés
<i>Jellege, típusa:</i>	Tanácsadói feladat
<i>Megbízólevél ikt.száma:</i>	031201-001/2023

A tanácsadói feladat a HR és kommunikációs szervezettől érkezett kérés, valamint 2023. augusztus 21-én kelt megbízólevél alapján történt. Az új belépő engedélyeztetésére kialakított folyamat tesztelése ANDOC rendszerben nagyon előremutató, hiszen a rendszer által kínált lehetőséget felismerve gyorsan, egy átgondolt folyamat kialakítása valósult meg. A folyamatok zárt rendszerben való leképezése nagymértékben csökkenti a hibalehetőségek, szabálytalanságok lehetőségét és hozzájárul a folyamatok gyorsításához. A tesztelés alapján javasolt leprogramozni, hogy a szabályzatban leírtaktól ne legyen lehetőség eltérni.

3. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A belső kontrollrendszer a vállalatirányítás elválaszthatatlan eszköze, mely magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket, amelyek segítenek az ügyvezetésnek céljai eléréséhez. Feladata, hogy megelőzze, vagy feltárja a kockázatokat, hozzájárul ahhoz, hogy a gazdasági társaság a tevékenységét szabályosan és hatékonyan végezze, elősegítve a nyilvántartások teljességét és pontosságát, továbbá mindezekről pontos információkat nyújtson gazdasági társaság első számú vezetője számára (továbbiakban: elnök-vezérigazgató).

A BÁCSVÍZ Zrt. vezetése a vállalatirányítás részeként kezeli a belső kontrollok rendszerét. Ennek keretében rendelkezik a jogszabályokban meghatározott és az irányításhoz tartozó belső szabályzatokkal. Szervezeti struktúra világos, a folyamatok átláthatóak, a feladatkörök és hatáskörök elkülönítettek. Az elnök-vezérigazgató integrált kockázatkezelési rendszert működtet, és kockázatalapú döntéseket hoz.

A független belső ellenőrzési funkció kialakítása, megfelelő működtetése biztosított. A belső ellenőr a tevékenységét az elnök-vezérigazgató alárendelve végzi, azzal, hogy szakmai irányítása és ellenőrzése a Felügyelőbizottság hatáskörébe tartozik. A belső ellenőr adminisztratív irányítását az elnök-vezérigazgató látja el. A belső ellenőrzési vizsgálatok által tett javaslatokra minden esetben készült intézkedési terv a vizsgált szervezet vezetője által, az elnök-vezérigazgató úr jóváhagyásával.

Kapcsolt munkakörben két fő megfelelési tanácsadó került kijelölésre, annak érdekében, hogy a Társaság által végzett tevékenység megfeleljen a jogszabályoknak, a gazdasági társaság célkitűzéseinek, értékeinek és elveinek. A megfelelési tanácsadók közvetlenül az elnök-vezérigazgató alárendelve végzik a munkájukat.

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

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében a kontrollrendszer fokozott betartása javasolt, illetve a változó jogszabályi környezethez való minél nagyobb fokú alkalmazkodás. A 2022. évi ellenőrzések folyamán súlyos eltérés nem volt tapasztalható. A fontosabb javaslatok a belső kontrollrendszer öt elemének értékelésénél kerültek részletesen kifejtésre.

3.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Kontrollkörnyezet értékelése

A BÁCSVÍZ Zrt. nagy hangsúlyt fektet a megfelelő kontrollkörnyezet kialakítására, megtartására:

- A szervezeti struktúra világos, amit a mindig aktuális szervezeti ábra tartalmaz.
- A szervezeti célok és értékek meghatározottak, ismertek és elfogadottak.
- A feladat, felelősségi, hatáskör egyértelműsítése és az SZMSZ-ben való megjelenítése megfelelő, biztosítva az átláthatóságot, az egyes feladatok, hatáskörök elkülöníthetőségét.

Ezen túlmenően folyamatok átláthatósága, a hatáskör, valamint az ellenőrzési pontok rögzítése érdekében számos belső szabályzat és utasítás került és kerül kialakításra, aktualizálásra, mely révén biztosított a jogszabályoknak való megfelelés.

- A folyamatok könnyebb átláthatósága, a felelősök és kontrollpontok egyértelműsítése érdekében kialakításra kerültek az ellenőrzési nyomvonalak, melyek frissítése, bővítése folyamatos.
- Az etikai elvárások az Etikai kódexben rögzítésre kerültek, tartalma a munkatársak számára ismert és a belső intranetes honlapon elérhető.
- A humánerőforrás-kezelés átlátható, az új belépők és a munkavállalók ismerik a szervezeti célokat. A humánerőforrás a szakmai kompetenciáját tekintve megfelel az elvárásoknak. A szükséges szaktudással rendelkező munkaerő biztosítása érdekében az utánpótlás nevelésre is nagy hangsúlyt fektet a Társaság.
- A BÁCSVÍZ Híradó rendszeres információáramlást és visszajelzést ad a felső vezetéstől a munkavállalók részére.
- A kiemelkedő teljesítmény elismerésére a cég Év dolgozója szavazást alkalmaz, ami az évek tapasztalatai alapján folyamatosan formálódott.
- Továbbá a kontrollkörnyezet kialakításának és az integrált kockázatkezelésnek a koordinációja érdekében 2 fő megfelelési tanácsadót foglalkoztat.

A tárgyévi ellenőrzések tapasztalatai alapján megállapítható:

- A vizsgált területeken a fizikai dolgozók tekintetében több betöltetlen pozíció is elérhető volt. A fluktuáció csökkent, a toborzás, interjúztatás folyamatos, azonban a megváltozott gazdasági környezet eredményeképp a betöltetlen pozíciókhoz kínált feltételek nem versenyképesek a piacon találhatókval.
- Több javaslat is rögzítésre került, melyek a belső szabályzatok, pontosítására, aktualizálására vagy a gyakorlattal összhangba hozására vonatkoztak, mint például:
 - 1/2023 számú ellenőrzésnél a Humánszolgáltatási tevékenység eljárásban szükséges pontosítani, hogy csak bizonyos esetben él a vezetés a belső állás pályázat kiírásával.
 - 1/2023 számú ellenőrzésnél az Oktatás, képzés és humánfejlesztés eljárás 2018. május 7-én lépett hatályba, így egyes hivatkozásai (OKJ képzés) már nem aktuálisak, javasolt az eljárás aktualizálása.
 - 6/2023 számú ellenőrzésnél a Munkavédelmi szabályzat és a 14 sz. melléklet felülvizsgálata és módosítása javasolt.
 - 7/2023 számú ellenőrzésnél az Iratkezelési és irattározási szabályzatban szereplő önéletrajzokhoz kapcsolódó megőrzési idő 5 évről, 3 évre történő módosítása javasolt.
 - 7/2023 számú ellenőrzésnél az önéletrajzok tárolására vonatkozóan az Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat módosítása javasolt.

Integrált kockázatkezelési rendszer értékelése

Az integrált kockázatkezelési rendszer megfelelő kialakítására és működésére vonatkozó elvárásokat a Kockázatkezelési folyamatok integrált szabályozása című eljárás tartalmazza. A kockázatok azonosítása, felülvizsgálata és értékelése megtörtént az illetékes szervezeti egységek bevonásával a team vezetők koordinálásában. Az újraértékelés eredményei rögzítve

lettek, belső intranetes felületen elérhetőek. Fokozott figyelem szükséges az intézkedések nyomon követésére, hogy a Társaság vezetése megfelelően megalapozott döntéseket tudjon hozni a kitűzött célok megvalósítása érdekében.

A tárgyévi ellenőrzések tapasztalatai alapján megállapítható:

- A kockázatok azonosítására, kezelésére és a végrehajtott intézkedések eredményességének értékelésére legutóbb a 2023. június 23-án megtartott vezetőségi átvizsgáláson került sor. Az integrált irányítási rendszer folyamatértékeléseinek kötelező tartalmi eleme a kockázatokkal és lehetőségekkel kapcsolatos intézkedések eredményességének értékelése, melyről a folyamatgazdák a vezetőségi átvizsgálás 15. napirendi pontja keretén belül számoltak be. Az átvizsgálásról vezetőségi átvizsgálási jegyzőkönyv készült.
- A kockázatok aktualizálása (intézkedések kijelölése és a végrehajtott intézkedések felvezetése stb.) tárgyában 2023. június 20-án e-mail került kiküldésre.
- Az ellenőrzések során a kockázatok csökkentése érdekében az alábbi javaslatok kerültek rögzítésre:
 - 2/2023 számú ellenőrzésnél feljegyzés sablon kidolgozása árváltozás elfogadására vonatkozóan, ahova minden lényeges információ rögzítésre kerül, ezzel megkönnyítve a készítő és jóváhagyó munkáját is.
 - 7/2023 számú ellenőrzésnél javasolt a pozíció kiírási dokumentumra rögzíteni egy sablonmondatot, ami arra vonatkozik, hogy a pályázat elküldésével a pályázó hozzájárul a teljes pályázati anyagának 3 évig történő tárolásához, valamint tájékoztatni, hogy milyen módon tudja kérni törlését.
 - 7/2023 számú ellenőrzésnél javasolt a pályázati anyagok biztonságos tárolása érdekében mappa kialakítása Az önéletrajzokon kívül javasolt a mappába feltölteni magát a pozíció kiírást is, hogy alá tudjuk támasztani a tárolásra vonatkozó jogunkat.

Kontrolltevékenységek értékelése

A folyamatleírásokban és az ellenőrzési nyomvonalakban minden kialakított kontrolltevékenység részletesen és pontosan megjelenítésre került. Az egyes folyamatokkal kapcsolatos engedélyezési, aláírási, utalványozási, végrehajtási, illetve pénzügyi teljesítési tevékenységek külön szervezeti egységekhez, személyekhez vannak delegálva, biztosítva ezen funkciók elkülönítését és a négy szem elvét.

A tárgyévi ellenőrzések tapasztalatai alapján megállapítható:

- A vizsgált területeken a rendszerekhez való hozzáférés jelszavakkal biztosított volt. Az ellenőrzött szervezeti egységek tevékenységeire vonatkozóan minden esetben volt szabályozott eljárásrend.
- Az ellenőrzések során a kontrolltevékenységek fejlesztésére vonatkozóan az alábbi javaslatok kerültek rögzítésre:
 - 1/2023 számú ellenőrzésnél, minden esetben az aktuális szabályzatban szereplő formanyomtatvány használata javasolt. (Új munkatárs felvételi adatbejelentő)
 - 2/2023 számú ellenőrzésnél a „kézi” szerződés átvizsgálási jegyzék esetében fokozott figyelem a megfelelő dátum feltüntetésére.

- 2/2023 számú ellenőrzésnél amennyiben a Szerződések kezelése szabályzat lehetőséget biztosít rá, akkor ne legyen véleményezésre elküldve a szerződésmódosítás.
- 2/2023 számú ellenőrzésnél az árváltozás bejelentő levél ANDOC rendszerben történő iktatására vonatkozóan figyelemfelhívó levél megküldése javasolt.
- 2/2023 számú ellenőrzésnél amennyiben nem igényel átvizsgálást egy szerződés, szerződésmódosítás a Szerződések kezelése szabályzatban leírtak alapján, javasolt minden esetben az ANDOC rendszerben a megjegyzésnél feltüntetni az erre vonatkozó hivatkozást.
- 4/2023 számú ellenőrzésnél készpénzes számlakifizetések csak a szabályzatban előírt „Utalványozom” szöveggel és a megterhelt CO objektum feltüntetése mellett kerüljenek kifizetésre.
- 5/2023 számú ellenőrzésnél javasolt a megrendelés végösszegét is feltüntetni a word formátumú megrendeléseken, ami alapján meghatározhatóak az aláírók.
- 8/2023 számú ellenőrzésnél a selejtezés dokumentálása részben a szabályzatban előírt nyomtatványokon történt, javasolt a Felesleges tárgyi eszközök összesített jegyzék esetében is a hatályban lévő Selejtezési szabályzatban rögzítettet alkalmazni.

Információ és kommunikáció értékelése

A BÁCSVÍZ Zrt-nél megfelelő az információk, adatok gyűjtése, tárolása, áramoltatása, felhasználása. Minden olyan adat és információ elérhető, amely szükséges a szervezet irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából. Biztosított a munkavégzéshez és a döntések meghozatalához a releváns, aktuális, pontos és hozzáférhető információ.

A tárgyévi ellenőrzések tapasztalatai alapján megállapítható:

- Rendelkezik megfelelő iratkezelési rendszerrel, ami alkalmas a dokumentumok teljes körű nyilvántartására, tárolására a nyomon követésére a visszakereshetőség biztosítása érdekében.
- Megbízható informatikai háttérrel rendelkezik.
- Az ellenőrzött szervezeti egységeknél a belső információáramlás és a kommunikációs csatornák kiépítése megfelelt az elvárásoknak.
- Az ellenőrzések során az információ és kommunikáció fejlesztése érdekében az alábbi javaslatok kerültek rögzítésre:
 - 5/2023 számú ellenőrzésnél a bejövő ajánlatok alszámos iktatása minden esetben javasolt.
 - 7/2023 számú ellenőrzésnél javasolt az önéletrajzok, pályázati anyagok fogadására és a pályázókkal való kommunikáció elősegítése céljából egy külön e-mail cím létrehozása.
 - 7/2023 számú ellenőrzésnél javasolt, a vezető kollegák tájékoztatása az álláspályázatokon készült, saját jegyzetek megsemmisítésére vonatkozóan. A HR és kommunikációs szervezet, írásban felhívja a vezető kollegák figyelmét, hogy a személyi anyagba nem tartozó jegyzeteiket a pályázóra vonatkozóan semmisítsék meg.

- 8/2023 számú ellenőrzésnél A vidékről beküldött anyagok zsákban érkeznek be a Központi raktárba, a 2022. III. negyedévi selejtezésnél rögzítésre került, hogy ezentúl minden vidéki raktár átlátszó zsákban készíti össze a selejtezni kívánt anyagaikat, így azok tartalmát akár bontás nélkül is lehet ellenőrizni. Azonban egy év elteltével az 5 vidéki raktárból csupán a félegyházi raktár készíti össze átlátszó zsákban az anyagokat. Javasolt erre újra felhíni a raktáros kollegák figyelmét.

Nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése

A monitoring egy dinamikus folyamat, működtetésének célja, hogy a szervezet értékelhesse a belső kontrolljait, felmérhesse annak gyakorlati működését. A felmérés eredményeként születő megállapításokat, intézkedési terveket nyilvántartja. A monitoring tevékenység gyakorlata során a feladatok számonkérését, a teljesítmény nyomon követését a szervezeti egységek működtetik, azonban ezeknek teljessége, mindenre kiterjedése még nem biztosított.

Az ellenőrzéseket követően, minden esetben intézkedési terv készült, melyek visszaellenőrzése az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül történik meg.

A megfelelési tanácsadók értékelése

A megfelelést támogató szervezeti egység az adott gazdasági társaság belső kontrollrendszerének második védelmi vonalát erősíti, ez a menedzsmentet támogatja proaktívan a szabályos, szabályozott és etikus működésben.

A monitoring részeként a belső ellenőrzés független értékelés formájában értékeli a megfelelési tanácsadók éves működését, feladatellátását.

A BÁCSVÍZ Zrt-nél 2023. évben 2 fő megfelelési tanácsadó, kapcsolt munkakörben látta el a jogszabályban meghatározott feladatokat, végzettségük megfelelt az előírásoknak.

A megfelelési tanácsadók 2023. évi tevékenységéről készült jelentését az 1. számú melléklet tartalmazza.

Összefoglalás a megfelelési tanácsadók 2023. év során elvégzett feladatairól:

A 2023. évre meghatározott vizsgálati területek alapján:

- Kockázati tábla felülvizsgálata megtörtént, a rendelkezésre álló információk alapján módosítást nem igényelt.
- Compliance tevékenységgel kapcsolatos online oktatás 2023. őszén lefolytatásra került. A tesztek értékelése alapján megállapítható, hogy a munkatársak többsége elsajátította az ismeretanyagot, ismétlő teszt kitöltésére csekély mértékben volt szükség.
- Az integritás sértő események feltárása és kezelése érdekében a megfelelési tanácsadók elektronikus postafiókot üzemeltetnek, melyre 2023. évben bejelentés nem érkezett.
- A tárgyévben a megfelelési tanácsadók tevékenységét a Kecskeméti Megyei Jogú Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala ellenőrizte. Az ellenőrzések nyomán intézkedési terv készült, az intézkedések végrehajtása részben megtörtént, részben a megadott határidőig meg fog történni.
- A MaVÍZ keretén belül működő megfelelési tanácsadók munkacsoportban a szakmai ismeretek elsajátítása mellett, a tapasztalatok megosztására, problémák megoldására is lehetőséget biztosítanak a rendszeresen megtartott egyeztetések.

4. Összefoglalás

Az ellenőrzési munkaterv kockázatelemzés alapján a stratégiai és középtávú célok figyelembevételével készült. Az elnök-vezérigazgató úr gondoskodott a megfelelő belső ellenőrzés kialakításáról és működéséről. A kapacitás felmérés alapján megállapítható, hogy az ellátott feladatok összhangban vannak a belső ellenőri időráfordítással. A tárgyévra tervezett ellenőrzések teljesítése megvalósult, terven felüli ellenőrzésre nem került sor. Az ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek rendelkezésre álltak. A funkcionális függetlenség megsértése és összeférhetetlenségi esetek nem fordultak elő. Az ellenőrzési jelentések megfelelnek a velük szemben támasztott szakmai követelményeknek. A megállapítások és javaslatok az érintett területek vezetői részéről elfogadottak, melyek érdemben segítik a szakszerű munkavégzését. Jelentős szabálytalanságok nem kerültek megfigyelésre.

1. számú melléklet: Jelentés a BÁCSVÍZ Zrt. elnök-vezérigazgatója és Felügyelőbizottsága részére a 2023. évben elvégzett megfelelési tanácsadói tevékenységekről

Kecskemét, 2024. február 20.

Készítette:



Zubek Ildikó
belső ellenőr

A Felügyelőbizottság az 5/2024. (II.26.) számú határozatával jóváhagyta az Ellenőrzési jelentés a belső ellenőrzés 2023. évi munkaprogramjának végrehajtásáról című dokumentumot.

Kecskemét, 2024. február 26.

Jóváhagyta:



Sipos László
Felügyelőbizottság elnöke



Kurdi Viktor
elnök-vezérigazgató

1. számú melléklet

Jelentés a BÁC SVÍZ Zrt. elnök-vezérigazgatója és Felügyelőbizottsága részére a 2023. évben elvégzett megfelelési tanácsadói tevékenységekről

JELENTÉS A BÁC SVÍZ ZRT. ELNÖK-VEZÉRIGAZGATÓJA ÉS FELÜGYELŐBIZOTTSÁGA RÉSZÉRE

a 2023. évben elvégzett megfelelési tanácsadói tevékenységekről

I.) Tevékenységi kör bemutatása

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXII. törvény, illetve a jogszabály végrehajtását szabályozó, köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Gtbr.) rendelkezései, továbbá a Nemzeti Vagyon Kezelésért Felelős Tárca Nélküli Miniszter és a Pénzügyminisztérium által közzétett „A köztulajdonban álló gazdasági társaságok részére a belső kontrollrendszer kialakításához és működtetéséhez” című kézikönyvben foglaltak alapján a BÁC SVÍZ Zrt. (a továbbiakban: Társaság) szervezeti rendszerébe integráltan, a belső kontrollrendszer releváns részeként működik a megfelelési tanácsadói tevékenység. A szervezeti integritás folyamatos figyelemmel kísérése tükrözteti a pénzügyi-gazdálkodási kérdéskörön, vonatkozik a gazdasági társaság minden egyes tevékenységére. A belső kontrollrendszer nélkülözhetetlen a Társaság tevékenységének folyamatos szabályossági ellenőrzéséhez, a vállalati integritás fenntartásához, az ügyvezetés politikájának érvényesüléséhez, a vagyon védelméhez, a nyilvántartások és beszámolók teljességének és pontosságának biztosításához.

A fentieken alapján a megfelelési tanácsadó feladata az, hogy a Társaság által végzett tevékenységeket a jogszabályi változásoknak, a szervezet etikai értékének és elveinek való megfelelést elősegítse, betartva a szakmai útmutatásokban foglaltakat. Koordinálja a belső kontrollrendszer működését, együttműködjön annak kialakításában és fejlesztésében a Társaság elnök-vezérigazgatójával. A feltárt kockázatok megszüntetése érdekében javaslatokat készít az első számú vezető részére.

II.) 2023. év során elvégzett feladatok

A megfelelési tanácsadók 2023. évi munkaterv 2022. december 15-én került kialakításra, mely az alábbi releváns területeket tartalmazta:

Vizsgált terület	Tematika
Kockázati tábla rendszeres felülvizsgálata	A 2022 év során kiegészített táblázatban azonosított kockázatok kezelési módszerek kontrollig pontok monitorozása
2022 évben a munkavállalók compliance tevékenységgel kapcsolatos tájékoztatásával kapcsolatos feladatok végrehajtásának ellenőrzése	A Társaság munkavállalói részére online módon közzétett kérdőívek önkéntes alapon történő kitöltésével és kiértékelésével összegzésre került az ismeretanyag terjedelme, minősége. A kiértékelés releváns szempontja annak megállapítása, hogy szükséges-e további képzés
Bejelentővonalra érkezett beadványok kivizsgálása	A dedikált fórumra esetlegesen érkező beadványok, megkeresések kivizsgálása, szükség esetén az érintett vezető bevonásával, a bejelentés tartalmi vizsgálata.

1/3

II./1.) 2023. évre meghatározott vizsgálati területek

II./1.1. Kockázati tábla felülvizsgálata

Kialakítása óta eltelt időszakban nem merültek fel annak helytállóságára, pontosságára vonatkozó új információk, kockázati tényezők. Eire tekintettel az elfogadott metodika a továbbiakban is alkalmazandó, mindamellett az empirikus tapasztalatok kollektív gyűjtése, rendszerezése és beépítése továbbra is releváns feladatot jelentenek, mind a folyamatgazdák, mind a mechanizmusban résztvevő valamennyi dolgozó számára. Kockázati tényezők áttekintése és értékelése során leszűrhető kedvező tapasztalat, hogy a figyelembe vett egyes hatásfaktorok relevánsan és az össz- vállalati, folyamatok működés szempontjából a hely értékének megfelelően kerültek definiálásra.

II./1.2. Compliance tevékenységgel kapcsolatos oktatás értékelése

Az elfogadott intézkedési tervnek megfelelően 2023. őszén online módon került lebonyolításra a compliance tevékenységgel kapcsolatos ismeretek dolgozókkal történő megismertetése, valamint az ismeretanyag elsajátításának ellenőrzése. Ennek során széleskörű oktatási tematika képezte az információ átadás alapját. Az elsajátított ismeretek ellenőrzése online kérdőív kitöltésével és annak értékelésével valósult meg. Releváns értékelési szempont volt az elsajátított ismeretanyag mélysége, mely alapján a szükségesnek ítélt mértéket el nem érő személy kötelező volt a szabályanyag ismételt áttekintésére. Összességében megállapítható, hogy a munkatársak kimagasló többsége kellő diligenciával vett részt korunk modern technikájával lebonyolított oktatásán. Ismételt teszt kitöltésre rendkívül csekély mértékben volt szükség, az eredmények többsége meghaladta a 80%-os arányt. További pozitívumként említhető az online módszer, mely az oktatás hatékonysága mellett szervezési szempontból is komoly előrelépés az interperszonális oktatást meghaladó információtovábbítás felé. Emellett az oktatás ilyen módon történő lebonyolítása költségkímélő, tekintettel arra, hogy az online teszt kitöltés flexibilisen alkalmazkodik bármely munkatárs időgazdálkodásához.

II./1.3.) Bejelentő vonal működtetése

A Gtbr. 10. §-ában foglalt, az integritást sértő események minél teljesebb körű feltárása és kezelése érdekében a megfelelési tanácsadók elektronikus postafiókot üzemeltetnek. Az elérhetőség a vonatkozó szabályzatban publikálásra került. 2023. év folyamán a dedikált fórumra megkeresés nem érkezett.

2/3

II./2.) Külső ellenőrzések

2023. év során Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala az alábbi két témában folytatott le vizsgálatot Társaságunknál:

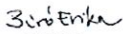
- Megfelelést támogató szervezeti egység kialakításának és működtetésének ellenőrzése,
- 2022. évi számviteli beszámolókhöz a társaság vezetője által a belső kontrollrendszer működéséről kiállított vezetői nyilatkozat adattartalma megalapozottságának ellenőrzése.

Az ellenőrzések releváns hiányosságokat nem tártak fel, javaslatokat tettek a működés megfelelőségnek javítása érdekében, mely célok elérése érdekében intézkedési tervek kerültek megalkotásra.

II./3. Munkacsoport

A 'jó gyakorlatok' átvételét, a szakmai ismeretek széleskörűvé válását szolgálja a MaVÍZ keretén belül működő megfelelési tanácsadók munkacsoportja. A munkacsoport tagjai rendszeres időközönként tartott értekezleteken oszthatják meg tapasztalataikat, megoldást kereshetnek a felmerült problémákra.

Kecskemét, 2024. január 24.


Biró Erika
megfelelési tanácsadó


Dr. Balog István
megfelelési tanácsadó