

Ellenőrzési jelentés

Iktatószám: A/271-2/2023

I. Ellenőrzési program adatai

1. **Az ellenőrzés elrendelője:** Nemzeti Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság
2. **Az ellenőrzést végző szervezeti egység:** Jogi igazgatóság
3. **Az ellenőrzött gazdasági társaság:** ALFÖLDVÍZ Regionális Víziközmű-szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
4. **Az ellenőrzés tárgya:** A 2022. évi Belső ellenőrzések megállapításainak nyomon követése
5. **Az ellenőrzés típusa:** Éves ellenőrzési terv alapján lefolytatott tulajdonosi éves ellenőrzés
6. **Ellenőrizendő időszak:** 2022. év
7. **Az ellenőrzés tervezett időtartama és időigénye:** 2023., 4 hét
8. **Az ellenőrzés célja:** A 2022. évben lefolytatott Belső ellenőrzések megállapításai alapján tett intézkedések vizsgálata
9. **Vizsgálandó dokumentumok:** A társaság által megküldött belső ellenőrzéshez kapcsolódó dokumentumok:
 - Belső ellenőrzésre vonatkozó nyilatkozat,
 - Belső ellenőrzési terv,
 - Belső ellenőri jelentés(ek),
 - Belső ellenőri jelentésben tett megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési terv,
 - Belső ellenőri jelentésben tett megállapításokhoz kapcsolódó intézkedések dokumentációja,
 - Belső ellenőrzéshez kapcsolódó bemutató táblázat,
 - Minden releváns dokumentum, amely kapcsolódik a Belső ellenőrzéshez.
10. **Az ellenőrzés részletes feladatai:** Az ellenőrzés feladata annak megállapítása, hogy a társaság a 2022. évi belső ellenőrzések megállapításai alapján tett intézkedéseknek eleget tett.

II. Megállapítások

A Társaság valamennyi, a tulajdonosi joggyakorló által kért dokumentumot hiánytalanul megküldte.

A Társaság 2 (két) belső ellenőrt foglalkoztat munkaviszonyban: Vandlik Beáta (regisztrációs szám: 5116770) és Paksi Judit (regisztrációs szám: 5116673), a vizsgált időszak ideje alatt a Pénzügyminisztérium által, a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkező személyekről vezetett nyilvántartásban szerepel.

A Társaság belső ellenőrzésre vonatkozó szabályzattal rendelkezik, amelyet a Felügyelőbizottság a 62/2020. (X.02.) számú határozattal fogadott el.

A Társaság rendelkezik 2022. évre vonatkozó Belső ellenőrzési tervvel, amely a 33/2021. (XII.28.) számú felügyelőbizottsági határozattal került elfogadásra. A Belső ellenőrzési terv egyszer került módosításra a 20/2022. (IV.06.) számú felügyelőbizottsági határozattal. A Belső ellenőrzési terv és annak módosításának elfogadása szabályszerű volt.

A 2022. évi Belső ellenőrzési tervben 9 (kilenc) tervezett ellenőrzés szerepel, amelyek az alábbiak szerint kerültek megtervezésre:

1. Szerződéskötési folyamatok és szerződések kezelése – szabályszerűségi ellenőrzés, ellenőrzés tervezett ütemezése: 2022. I. negyedév
2. Beszámolás a Belső ellenőrzés 2021. évi tevékenységéről – teljesítmény ellenőrzés, ellenőrzés tervezett ütemezése: 2022. I. negyedév
3. Az integrációs folyamatok előrehaladásának ellenőrzése – teljesítmény ellenőrzés, ellenőrzés tervezett ütemezése: 2022. I. negyedév
4. Intézkedési tervekbe foglalt feladatok végrehajtása - 2021. év – szabályszerűségi ellenőrzés, ellenőrzés tervezett ütemezése: 2022. II. negyedév
5. 2022. évi Ellenőrzési Terv Előrehaladási jelentés – teljesítmény ellenőrzés, ellenőrzés tervezett ütemezése: 2022. III. negyedév
6. Belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének, jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelése, működésének gazdaságossági, hatékonysági, eredményességi folyamata – szabályszerűségi ellenőrzés, ellenőrzés tervezett ütemezése: 2022. III. negyedév
7. Az integráció során kapott források felhasználásának ellenőrzésével – szabályszerűségi ellenőrzés, ellenőrzés tervezett ütemezése: 2022. III. negyedév
8. Vízmérőcserék tervezése, ütemezése, végrehajtása és a vízmérők hitelesítésének folyamata – szabályszerűségi ellenőrzés, ellenőrzés tervezett ütemezése: 2022. IV. negyedév
9. 2022. évi leltárellenőrzés – szabályszerűségi ellenőrzés, ellenőrzés tervezett ütemezése: 2022. IV. negyedév

Emellett a 2022. évben 2 (két) soron kívüli ellenőrzést tartalmazott a Belső ellenőrzési terv:

1. Tulajdonosi jogkör gyakorlója által kezdeményezett ellenőrzés
2. Egyéb soron kívüli ellenőrzés

A Társaság a 2022. évi Belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések közül 4 (négy) tervezett ellenőrzést a tervezett időszakban, 2 (két) ellenőrzést a tervezett időszakon túl, 3 (három) ellenőrzést pedig a tervezett időszakot megelőzően folytatott le, a Belső ellenőrzési tervben felsorolt valamennyi ellenőrzést a megadott évben lefolytatta.

Az egyes ellenőrzésekhez kapcsolódó megállapítások

Intézkedési tervvel érintett ellenőrzések:

Szerződéskötési folyamatok és szerződések kezelése

A szabályszerűségi ellenőrzés 2022. II. negyedévében megtörtént és a 2022. június 2. napján kelt ellenőrzési jelentéssel zárult.

- a) Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a Szerződéstár által biztosított kimutatás nem tartalmazza teljeskörűen a szerződéstervezet kezelése során rögzített jogi és pénzügyi meta adatokat, amelyek a következők: kimutatásból kimaradó, rendelkezésre álló meta adatok: szakmai előkészítő, előzmény, szerződés vége, esemény, irat típusa, alvállalkozói kapcsolat, valamint pénzügyi és adójogi szempontú meta adatok.

Megtett intézkedés: A fejlesztés megrendelése ARV/6-62/2022. iktatószámom, 2022. június 24. napján megtörtént a Társaság által. A Szerződéstár a kibővített mezőinformációkkal részletes szűrési lehetőséggel, vagy anélkül néhány kattintással Excel táblába gyűjthető a Speciális / szerződéstár / szerződéstár Excelbe menüpontból. A Társaság Informatika osztályának tájékoztatása alapján a lekérdezések alkalmazása a gyakorlatban is működik.

- b) Az ellenőrzés kimutatta, hogy a Társaság jelenleg egyetlen szabályzatban sem rendelkezik a vállalkozási referens által vezetendő, szerződésekre vonatkozó pénzügyi nyilvántartások adattartalmáról. Az ellenőrzésben közreműködők szerint ez a nyilvántartás az 54/2020. számú SZMSZ 5.8. Pénzügyi Osztály v. pontjának „*vállalkozási tevékenységhez kötődő szerződésekről gazdasági szempontok szerinti nyilvántartást vezet*” értelmezése. Az ellenőrzés alapján, a jelen gyakorlat szerint a vállalkozási referens, a szerződéstervezetek kezelése során a rendszerbe rögzített szerződéses pénzügyi meta adatok mellett párhuzamosan vezet több, egyéb gazdasági szempontok szerinti Excel nyilvántartást is a szerződésekről, melyek adatai jelentős átfedést mutatnak a szerződéstárban rögzített adatokkal.

Megtett intézkedés: Időközben módosult a Társaság Szervezeti és Működési Szabályzata és a Szerződéses szabályzat is. A Szerződéstárban rögzítésre kerülő meta adatok exportálása kibővítésre került a pénzügyi és jogi meta adatokkal, ezzel a fejlesztéssel

megvalósult a rögzített meta adatok teljes körű lekérdezhetősége. A fejlesztés ügyiratszama a Társaságnál: ARV/6-62/2022. Megjegyzendő, hogy a vállalkozási referens jelenleg még az ellenőrzési jelentésben megállapítottan, párhuzamosan vezeti a nyilvántartásokat a szerződésekről, a feladatok szükségességének felülvizsgálatáról a Jogi és igazgatási osztály a pénzügyi terület vezetésével a közeljövőben szeretne dönteni. Továbbá megjegyzendő az is, hogy felülvizsgálásra került a szerződések pénzügyi meta adatainak, illetve a szerződéskötést megelőző beszerzési eljárásához kapcsolódó főbb információk Szerződéstárban történő egységes kezelésének szükségessége. Az új szervezeti és működési szabályzat 2022. július 1-jei hatálybalépésével megalakult a Beszerzési Osztály, mely külön kezeli és nyilvántartja a beszerzési eljárásokra vonatkozó adatokat, így a beszerzési eljárás jelölés fenntartása a szerződéstárban már nem volt indokolt.

- c) A Társaság hivatkozott az ARV/904-2/2021 iktatószámú Egyes delegált beszerzési eljárások utóellenőrzése c. belső ellenőri vizsgálatra, amely szerint: „Megállapítható továbbá, hogy a delegált beszerzési eljárásokról cégszintű, egységes, átfogó, teljes összképet adó kimutatás jelenleg nem áll rendelkezésre a Társaságnál.”, a 24/2019. számú Szerződéses szabályzat (20/A) pontja biztosítja a szerződéskezelés során a Szerződést aláíró részére a szerződéskötést megelőzően lefolytatott beszerzési eljárásról készült, ajánlatok elbírálásáról szóló Összegzést.

Megtett intézkedés: A szerződéstárban rögzítésre kerülő meta adatok exportálása kibővítésre került a pénzügyi és jogi meta adatokkal, ezzel a fejlesztéssel megvalósult a rögzített meta adatok teljes körű lekérdezhetősége. A fejlesztés ügyiratszama a Társaságnál: ARV/6-62/2022. Megjegyzendő, hogy a vállalkozási referens jelenleg még az ellenőrzési jelentésben megállapítottan, párhuzamosan vezeti a nyilvántartásokat a szerződésekről, a feladatok szükségességének felülvizsgálatáról a Jogi és igazgatási osztály a pénzügyi terület vezetésével a közeljövőben szeretne dönteni. Továbbá megjegyzendő az is, hogy felülvizsgálásra került a szerződések pénzügyi meta adatainak, illetve a szerződéskötést megelőző beszerzési eljárásához kapcsolódó főbb információk Szerződéstárban történő egységes kezelésének szükségessége. Az új szervezeti és működési szabályzat 2022. július 1-jei hatálybalépésével megalakult a Beszerzési Osztály, mely külön kezeli és nyilvántartja a beszerzési eljárásokra vonatkozó adatokat, így a beszerzési eljárás jelölés fenntartása a szerződéstárban már nem volt indokolt.

Intézkedési tervekbe foglalt feladatok végrehajtása - 2021. év

A szabályszerűségi ellenőrzés 2022. II. negyedévében megtörtént és a 2022. június 1. napján kelt ellenőrzési jelentéssel zárult.

- a) A 22/2017. számú „Környezetterhelési díj számításáról, nyilvántartásáról, számlázásáról, befizetéséről és a vízterhelési díjra vonatkozó adóbevallás és adó visszaigénylés szabályairól” című szabályzat módosítása a javaslatok alapján megtörtént. A Társaság

Jogi osztályvezetőjének tájékoztatása alapján a módosított szabályzat 65/2021. (X.28.) sz. Igazgatósági határozattal elfogadásra került, majd 2021. november 15. napján a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalhoz (MEKH) megküldésre került véleményezésre (ARV/71-312/2021.). A MEKH 2022. május 3. napján hivatali kapun keresztül (ARV/123-22/2022.) tájékoztatta a Társaságot arról, hogy a szabályzattal kapcsolatos véleményezés tekintetében a mindenkori víziközmű-szolgáltatásért felelős miniszter rendelkezik hatáskörrel.

Megtett intézkedés: A szabályzat a Társaság által az illetékes minisztérium jóváhagyását követően 2022. december 5. napján kiadásra, 2023. április 20- napján pedig pontosításra került. A környezetterhelési díj számításáról, nyilvántartásáról, számlázásáról, befizetéséről, visszaigényléséről és a környezetterhelési díjra vonatkozó adóbevallás szabályairól szóló 78/2022 számú aktualizált vezérigazgatói szabályzat kiadásra került, amely 2022. december 5. napjától hatályos.

- b) A 45/2020. számú, Összeférhetlenségi szabályzat módosítására - a felelős tájékoztatása szerint - a vizsgálat ideje alatt is folyamatban lévő, Társaságot érintő szervezeti átalakítását követően kerül sor.

Megtett intézkedés: A Társaság által 2022. december 20. napján bekerült az OPAL-ba (ARV/12-33/2023) a 45/2020. számú Összeférhetlenségi szabályzatnak a belső ellenőri jelentés megállapításait beépítő és a szervezeti változásokat is tartalmazó verziója vezetői véleményezés céljából. Az 50/2023 számú Vezérigazgató-i Szabályzat (ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI SZABÁLYZAT ALFÖLDVÍZ ZRT. MUNKAVÁLLALÓINAK BEJELENTÉSI ÉS ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI SZABÁLYAIRA VONATKOZÓAN) hatályos 2023. május 2. napjától visszavonásig. Az intézkedés határideje egyéb külső okok miatt nem került betartásra.

Vízmérőcserék tervezése, ütemezése, végrehajtása és a vízmérők hitelesítésének folyamata

A szabályszerűségi ellenőrzés 2022. IV. negyedévében megtörtént és a 2022. október 10. napján kelt ellenőrzési jelentéssel zárult.

- a) Az ellenőrzés során az Üzletszabályzatra vonatkozóan a jelentésben az alábbiak kerültek megállapításra:

- Az Üzletszabályzat „8. Bekötési mérő felszerelése, mérőcsere, hitelesítés” bekezdésében a 8. 19. pontban utalás van „...a hitelesítési előírásban megfogalmazott követelmények”-re, azonban a Hitelesítési Előírás konkrét fellelhetőségére nem található hivatkozás.

Kiegészítésül: A Társaság, a Mérésügyi törvény és a Mérésügyi tv. végrehajtásáról szóló kormányrendelet 2. sz. mellékletében meghatározott vízmérőkre

vonatkozóan, azok időszakos és javítás utáni hitelesítésére a Hitelesítési Előírás rendelkezéseit alkalmazza.

- Az Üzletszabályzat 8. bekezdésének 7.; 11.; 14.; 20.; 21.; pontjaiban a hivatkozások pontatlanok.
- Az Üzletszabályzat 8. 10. pontjában hivatkozott - „A mellékvízmérők cseréje vagy újrakalibrálása alkalmával a víziközmű-szolgáltató által felszámítható díjtételeket jelen üzletszabályzat 5.2.6.24 pontja tartalmazza.” - 5.2.6.24 pont az Üzletszabályzatban nem fellelhető.
- Az Üzletszabályzat 32. sz. melléklete: az „Értesítés bekötési vízmérő hitelesítési cseréjéről” szóló értesítő levélben a Vksztv. -re vonatkozó hivatkozás elírásra került (Vszktv.)

Megtett intézkedés: Egységes törzsszövegű Üzletszabályzat készült az állami tulajdonú vízműveknél, így a korábbi Üzletszabályzatban található pontatlan hivatkozások, törvényi hivatkozás megjelölések javításra kerültek az új szövegezés miatt. A Magyar Energetikai Hivatal VSFO/28-4/2023 ügyiratszámom (ARV/123-9/2023) hagyta jóvá a 2023. január 23. napjától hatályos 19/2023. számú Üzletszabályzatot, melyben az ellenőrzési jelentés III/2/2. Hatályos belső szabályozásra vonatkozó megállapítások 4. pontjában megfogalmazottak szerinti jogszabályi, valamint az Üzletszabályzaton belüli pontokra történő hivatkozások tekintetében a módosítások megtörténtek.

b) Az ellenőrzés során 11/2017. sz. Vízmérőcsere szabályzatra vonatkozóan a jelentésben az alábbiak kerültek megállapításra:

- A 11/2017. számú Vízmérőcsere szabályzat a jogszabályok keretei között, azok sajátosságainak figyelembevételével határozza meg a vízmérőcsere tevékenység valamennyi fontos kérdését, a Társaság szervezeti felépítésének figyelembevételével egyértelműen tartalmazza a résztvevők feladatait, valamint a vízmérőcsere során felhasznált vízmérők, vipakok beszerzésére, használatára, ellenőrzésére vonatkozó szabályokat.
- A 11/2017. számú Vízmérőcsere szabályzat (46) bekezdésben utalás van a „hitelesítési előírás”-ra, azonban a szabályzat 5. pontjában a jogszabályi háttér felsorolásánál nem került feltüntetésre a Társaság által alkalmazott Hitelesítési Előírás.
- A 11/2017. számú Vízmérőcsere szabályzat (78:1) bekezdésben utalás van a hitelesítés során a Mérésügyi tv. végrehajtásáról szóló jogszabályi rendelkezésre, azonban a szabályzat 5. pontjában a jogszabályi háttér felsorolásánál nem került feltüntetésre a Mérésügyi tv. végrehajtásáról szóló kormányrendelet.
- A 11/2017. számú Vízmérőcsere szabályzat (48:1) és a (64) pontjában a Mérésügyi törvény 3. sz. mellékletére szóló törvényi hivatkozás nem fellelhető.
- A 11/2017. számú Vízmérőcsere szabályzat bekezdéseiben foglalt szervezeti egységekre való hivatkozások szervezeti átalakítás okán (Közműfejlesztési Főosztályvezető, Értékesítési Főosztály, Vízmérő hitelesítő laboratórium,

Igazgatóság), valamint a 11.1 pontban felsorolt kapcsolódó rendelkezések két esetben nem hatályosak (8/2013. számú Műszaki egységesítési irányelv, 47/2015/2. számú Felhasználói kapcsolatok szabályzata).

- A szabályzat 5. pontjában jogszabályi háttérként feltüntetésre kerültek a mérőcserét és a jogi zár elhelyezése tárgyában hatályos jogszabályok (Vksztv., Vhr., Mérésügyi tv., Fogyasztóvédelmi tv.)

Megtett intézkedés: A 89/2022 számú, az ALFÖLDVÍZ Zrt. Mérőkezelési szabályzatában az alkalmazott Hitelesítési Előírás, a Mérésügyi tv. végrehajtásáról szóló kormányrendelet, valamint a szervezeti egységekre való hivatkozások pontosításra kerültek a szabályzat szövegezésében.

- c) A Társaság által lefolytatott vizsgálat során tapasztaltak alapján megállapítható, hogy nem egységes a vízmérőcseréhez szükséges kapcsolási lapok kitöltése és kezelése, a mérőcsere során szükséges fényképfelvételkészítés módja, illetve a vízmérőcsere alkalmával kiszertelt vízmérők leadásának gyakorlata. Az eltérések jellemzően a vízmérőcsere igényének felmerüléséből adódó, szervezeti egységenként eltérő munkavégzési gyakorlatra vezethető vissza.

Megtett intézkedés: A 89/2022. számú Mérőkezelési szabályzat (83.-84.) pontjában kidolgozásra került, azaz az igényeket és a leszerelt vízmérőket OpAL dokumentumkezelő rendszeren keresztül történő, a vízmérők adatait tartalmazó nyomtatványok megküldésével lehet nyomonkövetni.

A 89/2022. számú Mérőkezelési szabályzat (37.) pontjában rögzítésre került, hogy kapcsolási lapok előre tervezett munkavégzés (pl. hitelesítési vízmérőcsere, hálózat rekonstrukció), valamint munkaidőben történő hibaelhárítás során kizárólag az ügyviteli rendszerből nyomtatottak lehetnek. A szerelő által kézzel kitöltött kapcsolási lapot kizárólag munkaidőn túl végzett, azonnali beavatkozást igénylő hibaelhárítás során, valamint új felhasználási hely bekötése esetén lehet alkalmazni.

A 89/2022 számú Mérőkezelési szabályzat (42.) pontjában kidolgozásra került, hogy a keletkezett dokumentáció 9 munkanapon belüli feldolgozásáról, az alábbiak szerint kell gondoskodni:

- A Divíziók által végzett szerelési tevékenység során keletkezett kapcsolási lapok feldolgozását, az Ügyfélszolgálati Osztály végzi. A kapcsolási lapokat a Divíziók beszkenelik, átnevezik a felhasználási hely azonosítójára, majd az intranetes felületen keresztül elérhető tárhelybe feltöltik 5 munkanapon belül. A feltöltött kapcsolási lapokat az Ügyfélszolgálati Osztály 4 munkanapon belül köteles feldolgozni. A Kapcsolási lapok kezelése felületen egyértelműen nyomon követhető a feltöltés és feldolgozás ideje és a feladatot végző ügyintézők személye. A papír alapú kapcsolási lapok időrend szerinti irattározása és megőrzése a Divíziók feladata.

- A Vízmérőcserélő csoport munkája során keletkezett papír alapú dokumentumokat, a MÉRŐKEZELÉSI OSZTÁLY rögzíti és irattározza.

A 89/2022. számú MÉRŐKEZELÉSI SZABÁLYZAT (38,42:3,102-103) pontjaiban kidolgozásra került, hogy a munkálatok előtt minden esetben fényképfelvételt kell készíteni a leszerelendő, a munka végeztével, a felszerelt mérőről és jogi zárról. A fényképet minimálisan 5 megapixeles felbontásban kell készíteni úgy, hogy azon feltétlenül látszódnia kell az egyedi azonosítóknak és a mérőállásoknak is. A fényképfelvételek számát, idejét a kapcsolási lapon is fel kell tüntetni. A készült fényképfelvételeket a szerelést végző egység 5 munkanapon belül feltölti az intranetes felületen keresztül elérhető tárhelybe. Feltöltés előtt a képeket át kell nevezni a felhasználási hely azonosítójára. A feltöltési segédletet a szabályzat melléklete tartalmazza. Képek feltöltésére a szerelést végző egységek – egységvezető által megbízott – munkavállalói, míg a képek megtekintésére az előbbieken felsorolt egységeken túl az Ügyfélszolgálati Osztály kijelölt munkavállalói jogosultak. A fényképek kilenc évre kerülnek megőrzésre. A fényképek egységes kezelését, tárolását, visszakereshetőségét biztosító tárhely – informatikai fejlesztést követő – rendelkezésre állásáig, a képeket a szerelést végző egységek kötelesek tárolni és szükség esetén 1 munkanapon belül rendelkezésre bocsájtani.

A 89/2022. számú MÉRŐKEZELÉSI SZABÁLYZAT (41.) pontjában meghatározásra került, hogy a kapcsolási lap eredeti példányával, a leszerelt vízmérővel és jogi zárral valamint a fényképekkel a szerelést végző munkavállaló elszámolni köteles a raktárossal vagy az adott egység vezetője által kijelölt személlyel/személyekkel. Az ellenőrzés során vizsgálni kell a kapcsolási lap kitöltésének szabályosságát, a rögzített mérőállás helyességét, a fényképek minőségét, a leszerelt jogi zárok meglétét. Bármilyen hiányosság esetén az illetékes egységvezetőt értesíteni kell, aki köteles kivizsgálni annak okát és – lehetőség szerint – intézkedni azok pótlásáról.

- d) A 11/2017. számú Vízmérőcsere szabályzat (69) pontja kizárólag a mellékvízmérőre vonatkozóan határozza meg a mérő hitelesítési évének meghatározását.

Megtett intézkedés: A 89/2022. számú MÉRŐKEZELÉSI SZABÁLYZAT 6. sz. melléklete a javaslat alapján tartalmazza a MID hitelesítéssel ellátott új gyártású vízmérő leírását.

Belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének, jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelése, működésének gazdaságossági, hatékonysági, eredményességi folyamata

A szabályszerűségi ellenőrzés 2022. IV. negyedévében megtörtént és a 2022. december 2. napján kelt ellenőrzési jelentéssel zárult.

- a) A Társaság jelenleg nem rendelkezik a hatályos rendelkezésekben Társaságra vonatkozóan meghatározott Esélyegyenlőségi tervvel.

Megtett intézkedés: Az ALFÖLDVÍZ Zrt. 2023-2024. évi esélyegyenlőségi tervéről szóló 38/2023 számú Vezérigazgatói szabályzat kiadásra került. Az egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról szóló 2003. évi CXXV. törvény 63. § (4) bekezdése alapján a Társaságra vonatkozóan az esélyegyenlőségi tervről szóló szabályzat elkészítése a javaslat alapján megtörtént. A 38/2023 számú Vezérigazgatói szabályzat alapján "Az ALFÖLDVÍZ Zrt. 2023-2024. évi esélyegyenlőségi terve" címmel 2023.04.01-től hatályos.

2022. évi leltárelőrzés

A szabályszerűségi ellenőrzés 2022. I. negyedévében megtörtént és a 2022. február 16. napján kelt ellenőrzési jelentéssel zárult.

- a) A Leltározási Szabályzat 5.3. Személyi feltételek biztosítása pontja meghatározza a megbízólevél leltározás megkezdése előtti Gazdasági igazgató általi kiadását, azonban annak leltározásban résztvevők számára történő átadására vonatkozóan nem rendelkezik a szabályzat.

Megtett intézkedés: Az intézkedési tervben előírt módosítások átvezetésre kerültek a leltározási szabályzaton (ARV/12-55/2023).

- b) Míg a leltározási ütemterv pontosan meghatározza a leltározást követően a leltározási jegyzőkönyv és leltárfelvételi ívek leadásának határidejét, addig a Leltározási szabályzat nem rendelkezik a leltározás követően ezen dokumentumok eszköznnyilvántartók részére történő továbbításáról, így azok utólagos nyomon követése nem megoldott.

Megtett intézkedés: Az intézkedési tervben előírt módosítások átvezetésre kerültek a leltározási szabályzaton (ARV/12-55/2023).

- c) Az eszköznnyilvántartók által a leltárfelvételi ívek a leltározó csoportvezetők részére nem a Leltározási szabályzat 10.7. (131.) (c.) pontja szerint meghatározottan - szigorú számadással, kísérő összesítő jegyzékkel - kerültek átadásra.

Megtett intézkedés: Az intézkedési tervben előírt módosítások átvezetésre kerültek a leltározási szabályzaton (ARV/12-55/2023).

III. Javaslatok

A Társaság a jogszabályoknak és a belső szabályozásnak megfelelően jár el a belső kontrollrendszer tekintetében. A belső ellenőrzési terv szabályszerűen került elfogadásra, a tervezett vizsgálatokat a tervezett évben lefolytatták, a belső ellenőri jelentésben és intézkedési tervben foglalt javaslatokat a Társaság igyekszik határidőben teljesíteni, a

vizsgált időszakban ezt sikeresen meg is tette. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtására külön belső ellenőrzést, utóellenőrzést folytat, ezáltal biztosítva a visszakövetést.

Mivel a Társaság valamennyi kötelezettségének maradéktalanul eleget tett az adott év tekintetében, így érdemi javaslatot nem teszünk.

Javasoljuk továbbá továbbra is a tulajdonosi joggyakorló által megküldött és részére visszaküldendő táblázat folyamatos vezetését.

IV. Intézkedési program (amennyiben szükséges)

A Társaság részére nem szükséges intézkedési program készítése.

Észrevételezés határideje: a jelentés kézhezvételétől számított 5 (öt) nap.

Az ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: az észrevételek kézhezvételétől számított 30 (harminc) nap.

Budapest, 2024. január 8.



Volencsik Zsolt

Nemzeti Vízművek Zrt.

Vezérigazgató