

Ellenőrzési jelentés

Iktatószám: A/401-4/2022

I. Ellenőrzés program adatai

1. **Az ellenőrzést végző szerv/szervezeti egység:** Nemzeti Vízművek Zrt., Jogi és igazgatási csoport
3. **Az ellenőrzés elrendelője:** Nemzeti Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság
4. **Az ellenőrzött gazdasági társaság:** ALFÖLDVÍZ Regionális Víziközmű- szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
5. **Az ellenőrzés tárgya:** A 2021. évi Belső ellenőrzések megállapításainak nyomon követése
6. **Az ellenőrzés típusa:** Éves ellenőrzési terv alapján lefolytatott tulajdonosi éves ellenőrzés
7. **Ellenőrizendő időszak:** 2021. év
7. **Az ellenőrzés tervezett időtartama és időigénye:** 2022., 4 hét
8. **Az ellenőrzés célja:** A 2021. 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 2021. évi belső ellenőrzések megállapításai alapján tett intézkedéseknek eleget tett

II. Megállapítások

A Társaság valamennyi, a tulajdonos által kért dokumentumot hiánytalanul megküldte.

A Társaság 2 belső ellenőrt foglalkoztat munkajogviszonyban: Vandlik Beáta (regisztrációs szám: 5116770), Paksi Judit (regisztrációs szám: 5116673), a vizsgált időszak ideje alatt a

penzügyminisztérium által, a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkező személyekről vezetett nyilvántartásban szerepeltek.

A cég belső ellenőrzése vonatkozó szabályzattal rendelkezik, melyet a Felügyelőbizottság, a 62/2020.(X.02.) FB határozatával fogadott el.

A Társaság rendelkezik 2021. évre vonatkozó Belső ellenőrzési tervvel. A Belső ellenőrzési terv elfogadása szabályszerű volt: A Felügyelőbizottság a 82/2020. (XII.03.) számú FB határozatával fogadta el.

A 2021. évi Belső ellenőrzési tervben 4 (négy) tervezett ellenőrzés szerepel, mind a négy szabályszerűségi ellenőrzés:

1. 2021. I. negyedév: A környezetterhelési díjakkal kapcsolatos ügyintézés ellenőrzése
2. 2021. II. negyedév: Összeférhetlenségi szabályzatban rögzítettek ellenőrzése
3. 2021. III. negyedév: Egyes delegált beszerzési eljárások utóellenőrzése
4. 2021. IV. negyedév: Intézkedési tervekbe foglalt feladatok végrehajtása

A Társaság a 2021. évi Belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzéseket a tervezett időszakban lefolytatta, soron kívüli ellenőrzés 2021. évben nem történt.

A környezetterhelési díjakkal kapcsolatos ügyintézés ellenőrzése 2021. I. negyedévében megtörtént, 2021. március 8-án kelt belső ellenőrzési jelentéssel lezárult.

A jelentés az alábbi megállapításokat tartalmazta:

A Társaság 22/2017. sz. szabályzatában meghatározott feladatok elvégzésre, a feladatokhoz kapcsolódóan előírt határidők - néhány eset kivételével - betartásra kerültek a felelősök által. A szabályzatban előírt határidők be nem tartása nem befolyásolta a jogszabályban előírt, Társaságot érintő feladatok teljesítését; a környezetterhelési díj mértékének meghatározása, megfizetése és a felhasználók felé történő továbbhárítása a hatályos jogszabályokban foglaltak szerint megtörtént, a környezetterhelési díjról szóló 2003. évi LXXXIX. törvény által meghatározottak szerint kár, vagy jogosulatlan haszon az érintetteket nem érte.

Az ügyintézés gyakorlati megvalósításának részletes ellenőrzése során egyértelműen kijelenthető, hogy a jogszabállyal összhangban álló 22/2017. sz. rendelkezés felülvizsgálata szükséges mind az ügyintézéshez kapcsolódó feladatok kiegészítésére, mind a feladatok sorrendjének gyakorlatot követő logikus felépítésére, illetve kapcsolódó felelősök és határidők módosítására, aktualizálására vonatkozóan.

Mindkét megállapítással kapcsolatban az alábbi intézkedés született: A 22/2017 sz szabályzat javasolt módosítását - kérésére az általa korrektúrázott változaton átvezetve - 2021. október 7-én megküldték a gazdasági vezérigazgató-helyettesnek.

Az intézkedés státusza jelenleg: folyamatban van

Összeférhetlenségi szabályzatban rögzítettek ellenőrzése 2021. II. negyedévében megtörtént, 2021. június 2-án kelt belső ellenőrzési jelentéssel lezárult.

A jelentés az alábbi megállapításokat tartalmazta:

1. A 45/2020. sz. Összeférhetlenségi szabályzat bekezdéseiben foglalt szabályzatpontokra való hivatkozások több esetben pontatlanok.

Intézkedés: A szabályzat a Társaságnál zajló szervezeti átalakítást követően teljeskörűen átalakításra kerül az ellenőrzési javaslatokat figyelembe véve.

Az intézkedés státusza jelenleg: folyamatban van

2. A további jogviszonyra vonatkozó bejelentési kötelezettség teljesítése 89 %-ban felelt meg egyértelműen a szabályzatban foglalt eljárásrendnek, 11 %-ban a további jogviszony Összeférhetlenségi nyilatkozatban meghatározott, tevékenységre vonatkozó időtartama nincs összhangban a munkáltatói engedélyben foglalt időtartammal. - A HR Összeférhetlenségi nyilvántartásban szereplő adatok és a munkavállalók által leadott Összeférhetlenségi nyilatkozatban foglaltak egyezőségét illetően jelentős eltéréseket tapasztaltunk a vizsgálat során.

Intézkedés: A Belső Ellenőrzés által tett jelentésben foglalt eltérések minden esetben javításra kerültek az Opal rendszerben, továbbá a HR nyilvántartásban is. 2022. januárban az intranet felületére kitett felhívás alapján sok esetben most került sor az eddig be nem jelentett további jogviszonyokkal kapcsolatos nyilatkozatok megtételére. Az elmúlt években a HR osztályon történt magas mértékű fluktuáció eredményezte a nyilvántartás pontatlanságait, melyek most javításra kerültek.

Az intézkedés státusza jelenleg: 2022. február 8-án elvégzésre került.

Egyes delegált beszerzési eljárások utóellenőrzése 2021. III. negyedévében megtörtént, 2021. szeptember 25-én kelt belső ellenőrzési jelentéssel lezárult.

1. A 48 db számlához kapcsolódó gazdasági események összecszerűségének ellenőrzésekor 2 esetben tapasztaltak eltérést a számlán szereplő nettó alap, áfa érték és a számla – OpAI dokumentumkezelő rendszerben jogosult egységek által igazolt - kontír tételek értékétől.

Intézkedés: A javaslatnak megfelelően a bejövő számlák esetében a tevékenység szerződő szervezeti egysége, a Szervizüzem fogja végezni a kontírozást. A feladattal megbízott Gondnoksági Csoport erről értesítette is a tevékenységet végző vállalkozót, aki a jövőben ennek megfelelően fogja kiállítani a munkalapokat és a számlát.

Az intézkedés státusza jelenleg: 2021. november 19-én elvégzésre került.

2. Az ellenőrzött 48 db számlából 1 partner esetében a számlát érintő gazdasági esemény szerződésnek való megfelelőségének ellenőrzése során megállapítható, hogy az elszámolt tételek, illetve azok óradíjai nincsenek összhangban a kapcsolódó szerződésben foglaltakkal

Intézkedés: A figyelemfelhívás a számlaigazolásokra vonatkozó szabályok betartására több vezetői értekezleten, illetve személyes egyeztetéseken is megtörtént, illetve történik folyamatosan. Írásban külön nem került kiküldésre, hiszen ez rögzítve van a Társaság vonatkozó szabályzásában, mely mindenkinek a rendelkezésére áll.

Az intézkedés státusza jelenleg: 2021. november 30-án elvégzésre került.

3. A Szerződéstárból kinyert adatok nem adtak érdemi, megbízható, naprakész információt a vizsgálat során. A vizsgált 59 db szerződés esetében 1 érvényes szerződés nem került felvezetésre a Szerződéstárba (3. sz. melléklet 7. sor - BÓLEM Építőipari Kft).

Intézkedés: A kollégák ismeretfrissítése megtörtént 2021 november 17-én.

4. Az értékelési javaslat az ajánlatok elbírálásáról és a nyertes ajánlattevő kiválasztásáról az ajánlatok bontását követően a „Összegzés”, „Jegyzőkönyv”, „Jelenléti ív” melléklete, illetve „Értékelő lap” formájában kerül összefoglalásra a Döntéshozó részére.

Intézkedés: A 24/2019. sz. szabályzat módosítása 2021. november 29-én megtörtént.

5. 2 esetben a beérkezett dokumentumot a Társaság szerződésként kezelte, viszont a vállalkozó - a feltüntetett gazdasági eseményhez kapcsolódó - teljesítésigazolás okán küldte meg. (3. sz. melléklet 30. sor. - ARV/1-326/2020 WebEye Magyarország Kft., 3. sz. melléklet 30. sor. - ARV/1-138/2021 WebEye Magyarország Kft.)

Intézkedés: Az ARV/1-326/2020 számú irat cégszerűen aláírt szerződéses dokumentum. Az ARV/1-138/2021 iktatószámmon rögzített irat viszont nem szerződés, a szolgáltató a feltüntetett gazdasági eseményhez kapcsolódó - teljesítésigazolás okán küldte meg, ezért annak átiktatása 2022. május 04-én megtörtént.

6. A 41/2020. sz. Igazgatósági szabályzat - Az ALFÖLDVÍZ Regionális Víziközmű Szolgáltató Zrt. Közbeszerzésen kívüli beszerzéseinek szabályai c. szabályzat 5.2. Kivételi szabályok (a) – (k) pontja felsorolja azon eseteket, amikor jelen szabályzatot nem kell alkalmazni. Jelen vizsgálat során megállapítható, hogy egységes eljárásrend a kivételi szabályok szerint végrehajtott beszerzésekre vonatkozóan nem került rögzítésre a szabályzatban (pl.: a beszerzési igény jóváhagyásának folyamata).

Intézkedés: A 24/2019. sz. szabályzat módosítása 2021. november 29-én megtörtént.

Intézkedési tervekbe foglalt feladatok végrehajtása 2021. IV. negyedévében megtörtént, 2021. december 8-án kelt belső ellenőrzési jelentéssel lezárult.

A Munkavédelmi Szabályzat 6. sz. mellékletét képező Beszállási engedély c. nyomtatvány felülvizsgálata megtörtént. A biztonságos beszállásra vonatkozó munkautasítások összefoglalója elkészült, azonban annak Munkavédelmi Szabályzatba történő beépítése folyamatban van.

Intézkedés: A Munkavédelmi Szabályzat módosításának tervezetét határidőre elkészítették, a módosítás 2022. február 4-én bekerült a határozattárba.

A 2021. évi belső ellenőrzések megállapításainak tekintetében a Társaság lefolytatta a 2022/4. számú belső ellenőri vizsgálatot az intézkedési tervekbe foglalt feladatok végrehajtására. Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az ellenőrzési jelentésekben foglalt megállapításokra és javaslatokra készített intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásra

9. A 24/2019 lajstromszámú, A szerződések előkészítésének és megkötésének rendjéről, a szerződéskötést követő utógondozási feladatokról, valamint az egységes és teljes körű szerződéstár alkalmazásáról c. szabályzat módosítása a javaslatok alapján megtörtént. A 24/2019. sz. szabályzat a 55/2021. sz. Vezérigazgatói szabályzat alapján -2021.11.29. hatállyal - módosításra került.

10. A Munkavédelmi Szabályzat 6. sz. mellékletét képező Beszállási engedély c. nyomtatvány a Munkavédelmi Szabályzatba történő beépítése megtörtént. A 36/2018. lajstromszámú Munkavédelmi szabályzat módosításáról szóló 2/2022/-1. sz. Vezérigazgatói szabályzat alapján, 2022.02.04. hatállyal, módosításra került.

2022/4. számú belső ellenőri vizsgálatot összegzése: A Belső ellenőrzés a 2021. évi utóvizsgálat során megállapította, hogy a korábbi ellenőrzések során feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében, 10 javaslat tekintetében 8 intézkedés esetében megtörténtek a megfelelő lépések. 1 esetben az intézkedés részben került elvégzésre, valamint 1 esetben nem került elvégzésre. A feladatok teljes körű végrehajtására vonatkozóan módosított határidő került megállapításra.

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 határidőben lefolytatták, a belső ellenőri jelentésben és intézkedési tervben foglalt javaslatokat a Társaság igyekszik határidőben teljesíteni. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtására külön belső ellenőrzést, utóellenőrzést folytat, ezáltal biztosítva visszakövetést.

Mivel a Társaság valamennyi kötelezettségének maradéktalanul eleget tett, érdemi javaslatot nem teszünk.

Javasoljuk ugyanakkor a tulajdonosi joggyakorló által megküldött, részére megküldendő táblázat folyamatos vezetését.

IV. **Intézkedési program (amennyiben szükséges)**

-

Észrevételezés határideje: kézhezvételtől számított 5 nap.

Az ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: észrevételek kézhezvételétől számított 30 nap.

Budapest, 2022. december 6.



Volencsik Zsolt
Nemzeti Vízművek Zrt.
Vezérigazgató

Nemzeti Vízművek Zrt.

kerültek-e. A 2021. július 1-jén kelt belső ellenőrzési jelentés az alábbi megállapításokat tartalmazza:

1. A 22/2017 sz. Környezetterhelési díj számításáról, nyilvántartásáról, számlázásáról, befizetéséről és a vízterhelési díjra vonatkozó adóbevallás és adó visszaigénylés szabályairól c. szabályzat módosítása a javaslatok alapján megtörtént. A módosított szabályzat 65/2021. (X.28.) sz. Igazgatósági határozattal elfogadásra került, majd 2021.11.15-én a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalhoz (MEKH) megküldésre került véleményezésre (ARV/71-312/2021.). A MEKH 2022. május 3-án 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. Időközben, a Társaságnál folyamatban lévő szervezeti változásokat követően a Környezetterhelési díj számításáról, nyilvántartásáról, számlázásáról, befizetéséről, visszaigényléséről és a környezetterhelési díjra vonatkozó adóbevallás szabályairól c. szabályzat újabb aktualizálását elvégezték, és a Technológiai és Ipari Minisztérium részére előzetes véleményezés céljából megküldték (ARV/12-29/2022.). A Minisztérium álláspontjának megismerését követően fogják kezdeményezni a szabályzat kiadását.

2. A 45/2020. sz. Összeférhetlenségi szabályzat módosítására - a felelős tájékoztatása szerint - a vizsgálat ideje alatt is folyamatban lévő, Társaságot érintő szervezeti átalakítást követően kerül sor.

A feladat teljes körű elvégzésére vonatkozóan - a felelős által indítványozottan -2022.12.31-i dátummal új határidő meghatározására került sor.

3. Az intranet felületén az összeférhetlenségi szabályzatban foglaltak szerinti felhívás 2022.02.08-án megtörtént.

4. A felelős szervezeti egység a klímakarbantartással kapcsolatos számlaigazolás folyamatának átalakítását az intézkedésben meghatározottak szerint megtette.

5. A felelős tájékoztatás alapján az intézkedés tájékoztatás formájában végrehajtásra került.

6. Az ARV/465-5/2021. iktatószámú szerződés a szerződéstárba felvételre került. Az OpAL Dokumentumkezelő rendszer Szerződéstár megfelelő használatára vonatkozó ismeretfrissítés megtörtént, a tájékoztatásról készült jelenléti ív a Jogi osztályvezető által megküldésre került a Belső ellenőrzés részére.

7. A 24/2019 lajstromszámú, A szerződések előkészítésének és megkötésének rendjéről, a szerződéskötést követő utógondozási feladatokról, valamint az egységes és teljes körű szerződéstár alkalmazásáról c. szabályzat módosítása a javaslatok alapján megtörtént. A 24/2019. sz. szabályzat a 55/2021. sz. Vezérigazgatói szabályzat alapján -2021.11.29. hatállyal - módosításra került.

8. Az ellenőrzéshez kapcsolódó Intézkedési táblában szereplő ARV/1-326/2020 számú irat átiktatását tévesen javasolta a Belső ellenőrzés. A vizsgálat során az ügyirat hatályával kapcsolatban merült fel eltérés, mely az ellenőrzés során tisztázásra került. Az ARV/1-138/2021 sz. ügyirat esetében a feladat elvégzése az utóvizsgálat során megtörtént.