

Zalavíz Zrt. kockázatalapú 2023. évi belső ellenőrzési terve

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23.) Korm. rendelet 15. § (1) bekezdése előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési terv készítési kötelezettséget, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmát.

A Zalavíz Zrt. független belső ellenőrzésének 2023. éves terve a Korm. rendelet követelményeinek és a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutató (kézikönyv) figyelembevételével került összeállításra a belső ellenőrzési tevékenység végzésével megbízott belső ellenőr által.

A 339/2019. (XII.23.) Korm. rendelet 19.§-ban foglaltak szerint a köztulajdonban álló gazdasági társaságok esetében az éves ellenőrzési tervet a felügyelőbizottság a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá. Ennek megfelelően a Zalavíz Zrt. 2023. évi belső ellenőrzési tervét a felügyelőbizottságnak 2022. december 31-ig kell jóváhagynia.

a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok:

A Zalavíz Zrt. a belső ellenőrzés által elvégzett kockázatelemzés alapján, a jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel összhangban 2023. évre az 1. sz. mellékletben szereplő szervezeti egységek, folyamatok ellenőrzését határozza meg. Az ellenőrzési terv elkészítése előtt Vezérigazgató úrral előzetesen egyeztetésre kerültek a feltárt kockázatok, valamint, hogy mit vár el 2023. évben a belső ellenőrzéstől. Ezek alapján került meghatározásra a következő év belső ellenőrzési programja.

b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

A **kockázati tényezők** tekintetében kiemelt ellenőrzési szempontnak kell tekinteni a belső szabályozottság megfelelését, a szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejlő kockázatokat. Továbbá a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollrendszer szabályozott, hatékony működését, és ez alapján a szervezeti egységek gazdálkodási folyamatait. A sikeres gazdálkodás elengedhetetlen feltétele a gyakorlat és a szabályozottság közötti összhang megteremtése.

A **belső kockázatok** közül nagyon fontos a bevételsszintek-költségszintek alakulása, egyrészt azért, hogy a Zalavíz Zrt. céljainak eléréséhez a források rendelkezésre állnak-e, másrészt amiatt, hogy a gazdálkodás során az üzleti tervben vállaltak megvalósulhatnak-e. A **külső kockázatok** közül a 2023-as évet tekintve legjelentősebb a kedvezőtlen gazdasági környezet, az energia árak alakulása, illetve az állami integrációs folyamat, mely tovább nehezíti, hogy a Társaság az alaptevékenység ellátására koncentrálhasson.

c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése (a tervadatok a 2. sz. mellékletben bemutatva):

Az egyes ellenőrzéseket úgy kell megszervezni, hogy biztosítva legyen egész évben a folyamatos ellenőrzés. A Zalavíz Zrt. -nél az éves ellenőrzések elvégzését 2023. évben is 1 fő teljes munkaidős belső ellenőr látja el. A belső ellenőr a munka elvégzéséhez szükséges végzettséggel és a belső ellenőrzés végzéséhez jogszabályban előírt regisztrációval rendelkezik (Regisztrációs száma: 5116588).

d) 2023. évi tervezett feladatok felsorolása:

1. Ivóvíz és szennyvíz bekötések folyamatának vizsgálata.
2. Termelt ivóvíz mérése, adatrögzítése.
3. A Társaság közérdekű adatainak közzétételi kötelezettségének teljesítése.
4. Kvóták, kvótamegállapodások vizsgálata.
5. 2022. évi intézkedési tervekben vállalt feladatok utóellenőrzése.

1. számú melléklet

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	Ivóvíz és szennyvíz bekötések folyamatának vizsgálata	<u>Célja:</u> Annak ellenőrzése, hogy az ivóvíz és szennyvíz bekötések folyamata megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatokban foglaltaknak. <u>Módszere:</u> A bekötésekre vonatkozó jogszabályok, belső szabályzatok alapján dokumentumok vizsgálata egy konkrét példán keresztül. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. II. félév	A szabályozás és a gyakorlat különbözik.	Folyamat ellenőrzés	Ivóvíz ágazat, Szennyvíz ágazat, Ügyfélkapcsolati osztály, Víziközmű osztály	2023. I. név	30 nap
2.	Termelt ivóvíz mérése, adatrögzítése	<u>Célja:</u> A termelt víz mérésének folyamata, annak felülvizsgálata, pontosságnak ellenőrzése. <u>Módszere:</u> Dokumentumokon alapuló ellenőrzése, kérdésfeltevés. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év	Pontatlan mérés, hálózati veszteség.	Folyamat ellenőrzés	Víziközmű osztály, Ivóvíz ágazat	2023. II. név	30 nap
3.	A Társaság közérdekű adatainak közzétételi kötelezettségének teljesítése.	<u>Célja:</u> A közzététel belső szabályozásának jogszabályi megfelelése, a közzéteendő egyes adatok körének pontosítása, közzétett adatok elérhetőségének	A kapcsolódó jogszabályok figyelmen kívül hagyása, közzéteendő adatok hiányos teljesítése.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Beszerzési osztály, Controlling osztály, Laboratórium, Pénzügyi és számviteli osztály, Ügyfélkapcsolati osztály,	2023. III. név	20 nap

		áttekinthesége, közzététel teljesítésének ellenőrzése. <u>Módszere:</u> A közzétételt előíró jogszabályok alapján a dokumentumok, honlap tételes vizsgálata. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év			Törzskezelési egység, Üzemeltetési törzskezelés, Vízüzemeltető osztály, Informatikai osztály		
4.	Kvóták, kvótamegállapodások vizsgálata.	<u>Célja:</u> A fogyasztói kategóriák alapján a közületi besorolásban levő felhasználók kvóta megállapításának ellenőrzése. <u>Módszere:</u> Dokumentumokon alapuló ellenőrzés. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. II. negyedév	Fogyasztói kategóriák helytelen besorolása, ennek következtében hiányzó megállapodások.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Ügyfélszolgálati osztály	2023. III. név	30 nap
5.	2022. évi intézkedési tervekben vállalt feladatok utóellenőrzése.	<u>Célja:</u> Annak megállapítása, hogy a 2022. évi belső ellenőrzésekre készült intézkedési tervekben vállalt feladatok végrehajtása megtörtént-e. <u>Módszere:</u> bekért dokumentum vizsgálat, az intézkedésekről készült beszámoló vizsgálat. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év	Intézkedési tervek elmaradása, a vállalt feladatok nem teljesítése.	Utóellenőrzés	Beszerezési osztály, Számvetési és pénzügyi osztály, Ivóvíz ágazat, Származék ágazat, HR vezető	2023. IV. név	18 nap
						Összesen:	1 fő, 128 nap

A szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározása

Az ellenőrzési munkanap szükséglet, kapacitás a következő:

Naptári napok száma: **365 nap**

Levonások:

Ünnep és pihenő nap: 114 nap

Fizetett szabadság: 29 nap

Betegszabadság, táppénz (átlag): 20 nap

Munkanapok száma **202 nap**

Ebből:

Szakmai képzés: 10 nap

Tanácsadás 10 nap

Egyéb (beszámoló, adminisztráció, ellenőrzési terv, nyilvántartási tevékenység) 40 nap

Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma: **142 nap**

Ellenőrzések munkanap szükséglete az ellenőrzések típusa szerint:

Sor-szám	Megnevezés	Tervezett ellenőrzések	
		Ellenőrzések száma (db)	Ellenőri napok száma (nap)
1.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2	50
2.	Pénzügyi ellenőrzés	-	-
3.	Rendszer ellenőrzés	-	-
4.	Utóellenőrzés (megfelelőségi)	1	18
5.	Folyamat ellenőrzés	2	60
6.	Soron kívüli ellenőrzés (10%)		14

Egyéb tevékenységek

- Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, módosítások átvezetése.
- A belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó ellenőrzési nyomvonal szükség szerinti aktualizálása.
- Az ellenőrzések összehangolása, ellenőrzési programok készítése.
- Az ellenőrzésekre való felkészülés, szakmai anyagok áttanulmányozása, szükség esetén szakmai konzultáció az ellenőrzési tevékenység támogatása érdekében.
- A Zalavíz Zrt-nél felmerülő gazdasági kérdésekben tanácsadói tevékenység.
- Az ellenőrzések befejezése után a jelentések elkészítése és az ellenőrzöttekhez történő eljuttatása. Az ellenőrzésekben érintett vezetők tájékoztatása.
- Az éves ellenőrzési terv, valamint az éves ellenőrzési tevékenységről szóló beszámoló elkészítése és megküldése a Felügyelőbizottságnak jóváhagyásra.
- A belső ellenőrzési nyilvántartás folyamatos vezetése a végrehajtott ellenőrzésekről, valamint a megállapítások és javaslatok alapján készült intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásáról.
- Szakmai képzéseken, előadásokon, a Mavíz által szervezett Belső ellenőrzési fórumokon való részvétel.

Kockázatelemzés

A kockázatelemzés és felmérés célja megállapítani a kockázatos tevékenységek mértékét, jelentőségük szerint sorba állítani annak alapján, hogy mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége, és azok milyen hatással lehetnek a szervezetre.

A veszélyt jelentő kockázatok a következők:

- az energiaellátás bizonytalansága,
- áremelkedések,
- hosszabb szállítási határidők a beszerzéseknél,
- forráshiány,
- jogszabályváltozások,
- szabályozottság,
- információ áramlás,
- dokumentáltság,
- humánerőforrás.

Az alábbi kiemelt folyamatok esetén kerültek elemzésre a kockázatok:

- Kommunikáció (külső – belső)
- Erőforrások (tárgyi - emberi)
- Pénzügyi helyzet
- Jogszabályi előírások változása
- Beszerzés, raktározás
- Víztermelés és elosztás
- Szennyvíz elvezetés és -tisztítás
- Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés
- Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés
- Pályázati dokumentumok kezelése, elszámolás
- Adatkezelés, adatvédelem
- Belső kontrollrendszer
- Szervezeti integritást sértő események

Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer (folyamatok) működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező valószínűsége	Alkalmazott súly	Kockázati tényező célokra gyakorolt hatása (valószínűség x súly)	Kockázati tényező hatása
1.	Belső kontrollok értékelése	1 - 3	5	5 - 15	5
2.	Szervezeti változások	1 - 3	4	4 - 12	4
3.	A rendszer komplexitása	1 - 3	4	4 - 12	4
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 - 3	3	3 - 9	3
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 - 3	6	6 - 18	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2 - 6	4
7.	Legutóbbi ellenőrzési óta eltelt idő	1 - 3	2	2 - 6	2
8.	Vezetőség aggályai	1 - 3	3	3 - 9	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	4	4 - 12	4
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 - 3	3	3 - 9	3
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 - 3	4	4 - 12	12

MINIMÁLIS PONTSZÁM: 43

MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 129

Zalavíz Zrt. 2022. évi belső ellenőrzési tervének kockázat elemzése

Kiemelt folyamatok/Kockázati tényezők	Belső kontroll értékelése	Szervezeti változás	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevétel/költség szint	Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt hatás	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak tapasztalat és képzettsége	Erőforrások rendelkezésre állása	pontszám összesen	Kockázat mértéke <i>elfogadhatatlan-lényeges-közepes-elviselhető-kicsi</i>
Kockázati tényező terjedelme	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3		
Alkalmazott súly	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	4		
Ponthatár	5-15	4-12	4-12	3-9	6-18	2-6	2-6	3-9	4-12	3-9	3-9	4-12		
Elért pontszám														
Kommunikáció	10	8	8	3	6	2	4	6	4	3	6	8	68	közepes
Erőforrások (tárgyi-humán)	5	8	8	6	18	4	4	9	4	3	6	12	87	lényeges
Pénzügyi helyzet	5	8	8	9	18	6	2	9	4	3	6	12	90	lényeges
Jogszabályi előírások változása	5	4	8	3	18	4	2	6	4	6	6	8	74	közepes
Beszerzés, raktározás	5	4	4	9	18	6	4	9	4	3	3	12	81	lényeges
Víztermelés és elosztás	5	4	8	3	18	6	4	6	4	6	6	12	82	közepes
Szennyvíztisztítás és elvezetés	5	4	8	3	18	6	4	6	4	6	6	12	82	közepes
Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkézelés	5	4	4	3	12	2	2	6	4	3	6	8	59	közepes
Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés	10	4	4	6	12	4	2	6	4	6	6	8	72	közepes
Pályázati dokumentumok kezelése, elszámolás	5	4	4	3	6	4	2	6	4	6	6	8	58	elviselhető
Adatkezelés, adatvédelem	5	4	4	6	12	2	4	6	4	6	3	8	64	közepes
Belső kontrollrendszer	5	4	4	3	6	2	4	6	4	3	6	8	55	elviselhető
Szervezeti integritást sértő események	5	4	4	3	6	2	4	3	4	3	3	8	49	elviselhető

A fenti táblázat szemlélteti a kockázatelemzés eredményét. Az elemzés alapján kerültek kiválasztásra az ellenőrizendő területek.

A **kockázatot** a kockázati tényezők terjedelme és az alkalmazott súly szorzataként kapjuk meg.

kockázat	pont érték
Kis kockázat	1-25
Elviselhető kockázat	26-55
Közepes kockázat	56-85
Lényeges kockázat	86-110
Elfogadhatatlan kockázat	111-129

A kis- és elviselhető kockázatok elfogadhatóak.

Közepes kockázat esetén törekedni kell a kockázat csökkentésére.

Lényeges és elfogadhatatlan kockázat veszélyezteti a szervezet szabályos működését, így az nem megengedhető.

Zalaegerszeg, 2022. október 24.

Készítette: Doszpoth-Hlavács Viola
belső ellenőr