

Ellenőrzési jelentés

Iktatószám: A/402-4/2022

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:** DMRV Duna Menti Regionális Vízmű 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 1 belső ellenőrt foglalkoztat munkajogviszonyban: Debreceniné Csőke Krisztina (regisztrációs szám: 5116042) a vizsgált időszak ideje alatt a pénzügyminisztérium által, a belső

ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkező személyekről vezetett nyilvántartásban szerepel.

A cég belső ellenőrzése vonatkozó szabályzattal rendelkezik, melynek száma: DMRV/872/1/2022/BE.

A Társaság rendelkezik 2021. évre vonatkozó Belső ellenőrzési tervvel, amely 29/2020. (12.22.) számú felügyelőbizottsági határozattal került elfogadásra. A Belső ellenőrzési terv egyszer került módosításra a 12/2021. (04.27.) felügyelőbizottsági határozattal. A Belső ellenőrzési terv és annak módosításának elfogadása szabályszerű volt.

A 2021. évi Belső ellenőrzési tervben 7 (hét) tervezett ellenőrzés szerepel, melyeket az alábbiak szerint terveztek:

1. 2021. I. negyedév:

A 2019-2020. években lefolytatott belső ellenőrzések megállapításaira készült intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése (utóvizsgálat)

2. 2021. I. negyedév:

Tűzoltó készülékek, berendezések felülvizsgálatának ellenőrzése (szabályszerűségi vizsgálat)

3. 2021. II. negyedév:

Gépjárműhöz kapcsolódó ÁFA visszaigénylés vizsgálata (szabályszerűségi, pénzügyi vizsgálat)

4. 2021. II-III. negyedév:

Vízveszteséget feltáró rendszervizsgálatok eredményességének és hatékonyságának, valamint külső partner bevonásával történő ellátásának gazdaságossága (teljesítmény-ellenőrzés)

5. 2021. III-IV. negyedév:

Leolvasási tevékenység éves ütemterv szerinti megvalósulásának vizsgálata (teljesítmény-ellenőrzés)

2021. IV. negyedév:

Soron kívüli vizsgálatok, amelyek a módosítással kerültek konkretizálásra:

6. Vagyonkezelt vagyon aktiválását, pótaktiválását alátámasztó dokumentumok és a saját forrásból megvalósuló beruházások megtéríttetéséhez szükséges dokumentumok meglétének vizsgálata

7. A lejárt hitelességű bekötési vízmérők csere folyamata szabályozottságának felülvizsgálata

A Társaság a 2021. évi Belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzéseket a tervezett időszakban lefolytatta, két soron kívüli ellenőrzésre került sor.

A 2019-2020. években lefolytatott belső ellenőrzések megállapításaira készült intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése 2021. II. negyedévében megtörtént, 2021. július 7-én kelt belső ellenőrzési jelentéssel lezárult.

a) A Társaság Intranet oldalán az elismerésben, kitüntetésben részesülő dolgozókról elhelyezett fotók készítéséhez kapcsolódó adatkezelést a módosított Ü56021 Adatkezelési tájékoztató munkavállalók részére úrlap nem tartalmazza.

Megtett intézkedések: Az Ü56021 3v Adatkezelési tájékoztató munkavállalók részére dokumentum 2021.10.26-tól hatályos verziójában beépítésre került a vállalati rendezvényeken készült fényképfelvételek adatkezelésének szabályozása. A dolgozó tájékoztatása e dokumentumban valósul meg. Az EU5602 Adatvédelmi- adatbiztonsági szabályzat átdolgozott 8.verziójának 19.2.9. pontja rögzíti a céges rendezvényeken készült fényképek adatkezelését, melynek ISO-s dokumentumként történő kiadása 2022.09.23-án folyamatban volt.

b) Az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló rögzíti, hogy - az alkalmazottak munkaállomásának, internetes tevékenységének, email levelezésének, céges telefon használat nyomon követése, - GPS megfigyelő autóban történő elhelyezése, kamerás megfigyelés lopás vagy csalás elleni fellépés céljából a hatásvizsgálatok elkészítése felmérés alapján szükséges.

Megtett intézkedések: Az Adatvédelmi tisztviselő a Munkavállalók munkájának alábbi megfigyelése vonatkozásában szükséges hatásvizsgálatokat elkészítette.

- az alkalmazottak munkaállomásának, internetes tevékenységének, email levelezésének, céges telefon használat nyomon követése,

- GPS megfigyelő autóban történő elhelyezése, kamerás megfigyelés lopás vagy csalás elleni fellépés céljából.

c) A céges járművek engedélyezett magáncélú használata során a GPS kikapcsolása nem lehetséges, mely a dolgozó nyomonkövetését lehetővé teszi. Az adatkezelés jogalapja az Adatvédelmi szabályzatban, az Ü56021 Adatkezelési tájékoztató munkavállalók részére dokumentumban és a hatásvizsgálatban eltér egymástól.

Megtett intézkedések: A 2021.10.26-án hatályba lépett EU5602 v7. Adatvédelmi-adatbiztonsági szabályzatban, a hatásvizsgálatban, illetve az Ü56021 3v Adatkezelési tájékoztató munkavállalók részére dokumentumban a GPS jogalapja felülvizsgálatra és szinkronizálásra került.

d) A Társaság szálláshelyszolgáltatást nyújt, melynek keretében nem kizárólag a munkavállalók 16. év alatti gyermekeinek adatait is kezeli, ezáltal javasolt az Adatvédelmi tisztviselővel történő egyeztetés, a szülői felügyeletet gyakorló személytől ezen esetekben történő hozzájárulás beszerzésének szükségességére vonatkozóan.

Megtett intézkedés: A Társaság üdülőit igénybe vevő valamennyi 16. életévét be nem töltött személy személyes adatainak kezeléséhez való hozzájárulás megadása az Ü56020 Hozzá tartozói nyilatkozat adatkezelésről úrlapon tehető meg, melyen feltüntetésre került, hogy annak megadására csak a szülői felügyeleti jogot gyakorló jogosult.

e) Az üzemanyag-hajtású kiségekről az üzemvezetőségek által készített állománytáblák hiányosak, melybe a hiányzó leltári, illetve gyári számot a VAG feltöltötte.

Megtett intézkedés: Az üzemvezetőségek az állománytáblákat elkészítették, melyet a VAG kiegészített a kiségek azonosítását szolgáló leltári, illetve gyári számmal. A Fenntartási Üzem a területén található kiségek nyilvántartását az utasításnak megfelelő formátumban és tartalommal folyamatosan vezeti.

f) Az SAP nyilvántartásban a járművek rendszámán túl az alvázsám (mint műszaki paraméter) feltüntetése, valamint az üzemanyag hajtású kiségeknel egy műszaki adat (pl. gyári szám) rögzítése javasolt.

Megtett intézkedés: Az SAP nyilvántartásba a rendszámos járműveknél az alvázsámot is, továbbá 2020-tól az új beszerzésű üzemanyag hajtású kiségeknel az azonosítást szolgáló gyári számot vagy szériaszámot a VAG berögzítette. A VMTR objektum nyilvántartásba egy tömeges betöltő funkcióval a már meglévő járművek adatai betöltésre, az új járműveknél pedig rögzítésre kerültek a járművek ismert jellemzői.

g) Az EU5404 4v. Utasítás átdolgozásakor a már alkalmazott ellenőrzési pontok, illetve a meghatározott kockázatok csökkentése érdekében új ellenőrzési pontok rögzítése, nyomvonalak definiálása szükséges a folyamatokhoz kapcsolódóan.

Megtett intézkedés: Az EU5404 EU-s, vagy hazai pályázati forrásból megvalósuló projektek szabályozása utasítás átdolgozott 5. verziója 2021. 02.15-én hatályba lépett, mely a gyakorlatban már működő és új ellenőrzési pontokkal került kiegészítésre. A vállalati integrált kockázat kezelés keretében a PM felülvizsgálta a hozzá tartozó pályázati tevékenység folyamatában rejlő kockázatokat 2021 decemberében és a közepes kockázati érték esetében intézkedéseket fogalmazott meg.

h) A weboldalon megtörténtek a Cookie-k kezelésére vonatkozó fejlesztések. A Cookie használattal összefüggő adatkezelési tájékoztató hatályba léptetés hiányában a jelentéstervezet elkészültéig a DMRV Zrt. honlapján nem található meg.

Megtett intézkedés: EU5602 7v. Adatvédelmi adatbiztonsági szabályzat 19.1.5. pontja rögzíti, hogy a cookie-k használatából adódó, a felhasználókat érintő adatkezelésekről a Szabályzat 10. sz. melléklete szerinti tájékoztatóban teszi közzé a DMRV Zrt. a honlapján. Az EU5602 melléklet 2v. hatályba lépett 2021.10.26-án, melynek 10. mellékletében szerepel a cookie-kal kapcsolatos tájékoztató. A honlapon a cookie használattal összefüggő adatkezelési tájékoztató közzétételre került.

i) A Társaság „Adatkezelési adatkezelői nyilvántartásában” az aktualizálást követően az „Egyéb vonatkozó dokumentumok” oszlopban hivatkozott belső szabályzatok, illetve űrlapok aktualizálása nem valósult meg.

Megtett intézkedés: Az Adatvédelmi tisztviselő felülvizsgálta a Társaság „Adatkezelési adatkezelői nyilvántartás”-át, mely kiegészítésre került

- a Társaság által nyújtott szálláshelyszolgáltatással,
- a Társaság honlapján a cookie-k használatával,
- a céges telefon használatával,
- az infokommunikációs eszközök ellenőrzésével

- testhőmérséklet méréssel összefüggő adatkezelési folyamatokkal. A nyilvántartásban szereplő „Vonatkozó adatkezelési tájékoztató és folyamatleírás” és az „Egyéb vonatkozó dokumentumok” oszlopban hivatkozott belső szabályzatok, illetve űrlapok aktualizálásra kerültek.

j) Az adatkezelési tevékenység nyilvántartásának felülvizsgálatát követően az EU5602 6v. aktualizálása, a belső dokumentumokkal történő összehangolása a GPS használattal összefüggő adatkezelés jogalapjának kivételével megvalósult, mely az ellenőrzéskor még nem volt hatályban.

Megtett intézkedés: Az EU5602 Adatvédelmi-adatbiztonsági szabályzat kiegészített, kapcsolódó belső dokumentumokkal összehangolt 7. számú verziója 2021.10.26-tól hatályba lépett.

k) A “Cookie szabályzat”, valamint az “Adatvédelmi tájékoztató és folyamatleírás a dmrvzrt.hu honlap cookie használatáról” tájékoztató dokumentumok elkészültek, az adatvédelmi szabályzatba az adatkezelés beépítésre került, azonban a dokumentumok hatályba léptetése, illetve közzététele elmaradt.

Megtett intézkedés: EU5602 7v. Adatvédelmi adatbiztonsági szabályzat 19.1.5. pontja rögzíti, hogy a cookie-k használatából adódó, a felhasználókat érintő adatkezelésekről a Szabályzat 10. sz. melléklete szerinti tájékoztatóban teszi közzé a DMRV Zrt. a honlapján. Az EU5602 melléklet 2v. hatályba lépett 2021.10.26-án, melynek 10. mellékletében szerepel a cookie-kal kapcsolatos tájékoztató. A honlapon a cookie használattal összefüggő adatkezelési tájékoztató közzétételre került.

l) Az EU5602 Adatvédelmi-adatbiztonsági szabályzat és az Ü56021 Munkavállalói tájékoztató a cookiek használatával, a szálláshelyszolgáltatással, az infokommunikációs és szám.tech.eszközök ellenőrzésével kiegészítésre került, de további kiegészítése (pl. fotók, GPS jogalap változás) és hatályba léptetése szükséges.

Megtett intézkedés: A következő pontokkal kiegészített EU5602 7v. Adatvédelmi adatbiztonsági szabályzat 2021.10.26-án hatályba lépett: 19.2.11. pont szálláshelyszolgáltatással összefüggő adatkezeléssel, 19.2.9. Munkavállalók ellenőrzésével kapcsolatos adatkezeléssel (internet, telefon, email, számítógép), 19.1.5 pont Cookie használattal összefüggő adatkezelés. A szabályozás további adatkezeléssel történő kiegészítése (vállalati rendezvényeken készült fotók adatkezelésével- melyet az Ü56021 3v. Tájékoztató, illetve a testhőmérséklet méréssel kapcsolatos adatkezelés, melyet az Ü56022 Tájékoztató már tartalmaz), illetve a jogalapok módosítása az EU5602 8v. szabályzatban teljesült, melynek ISO-s dokumentumként történő kiadása az utóellenőrzéskor (2022.09.23) folyamatban volt.

m) Az üzemanyaghajtású kisgépek VMTR és SAP rendszerekben történő nyilvántartásához és egyedi üzemanyag elszámolásához előírt 6db nem teljesült intézkedés VMTR fejlesztést igényel.

Megtett intézkedés: A VMTR programfejlesztési feladatokat ellátó T-System Magyarország Zrt-vel 2022 májusában kötött keretszerződés keretösszegében számításban került a fejlesztés többletforrás igénye. 2022 szeptemberében zajló egyéb fejlesztés tesztelését követően lehetséges az intézkedéshez kapcsolódó fejlesztés megkezdése.

Tűzoltó készülékek, berendezések felülvizsgálatának ellenőrzése 2021. I. negyedévében megtörtént, 2021. március 26-án kelt belső ellenőrzési jelentéssel lezárult.

a) A Társaság székhelyén, valamint a Társaság dobogókői üdülőjében található tűzoltó készülékek és berendezések felülvizsgálatát, illetve karbantartását ellátó Horváth Tűzvédelem Bt.-vel 2012.01.04-én megkötött TKO 66-0/2012. iktatószámú szerződés nem tartalmazza az ellátott feladatok teljesítésigazolásához, valamint a szolgáltatásról kiállított számla számszaki megfelelőségének alátámasztásához szükséges adatokat.

Megtett intézkedések: A Horváth Tűzvédelem Bt-vel kötött szerződés 2021.04.08-án felmondásra került 180 napos felmondási idővel. A St. Florian Biztonságtechnikai Zrt-vel kötött szerződés kiegészítése a Horváth Tűzvédelem Bt. által ellátott feladatokkal a 2021.10.18-án kelt szerződés módosításban megtörtént.

b) Társaság kereskedelmi szálláshelyszolgáltatás keretében biztosítja üdülőinek használatát, melyre vonatkozóan a szabályzat nem rendelkezik.

Megtett intézkedések: A Függelék az EU6304 Tűzvédelmi szabályzathoz utasítás 2021.07.02-án hatályba lépett 7. verziója kiegészült az Üdülési, oktatási, pihenési létesítmények tűzvédelmi előírásai 17. fejezettel, mely rögzíti a szálláshelyszolgáltatás és üdülőhely üzemeltetéshez kapcsolódó tűzoltókészülékek működtetésének és egyéb tűzvédelmi előírásoknak a részleteit.

c) A tűzcsapok VMTR-ben vezetett nyilvántartása nem ad pontos információt az üzembe helyezve státuszú tűzcsapok felülvizsgálatára, műszaki állapotára vonatkozóan, tekintve, hogy jelentős számban nem tartalmazza az utolsó felülvizsgálat dátumát és az üzemképesség állapotát. Az OTSZ-ben előírt éves felülvizsgálat a 2021.03.08-ai nyilvántartás adatai alapján 1720 db tűzcsapnál nem valósult meg. A nyilvántartás adatainak ellenőrzését nehezíti, hogy az Ü63007 Tűzcsap felülvizsgálati munkalap VMTR-be történő feltöltése nem minden esetben valósul meg.

Megtett intézkedések: 1. A tűzcsapok VMTR nyilvántartási adatainak felülvizsgálata, a hiányzó adatok rögzítése végrehajtásra került. Az Ü63007 Tűzcsap felülvizsgálati munkalap minden esetben kitöltésre került, melyen szereplő, az üzemeltetés szempontjából kiemelt adatok a VMTR objektum nyilvántartásba betöltésre kerültek. A tűzcsapok műszaki állapota és felülvizsgálata a nyilvántartásból nyomkövethető. Az üzemképes és üzemképtelen tűzcsapok arányáról a területi üzemvezetőségek rendszeresen tájékoztatást adnak a Főmérnökség részére, amelyen keresztül a felsővezetés tájékoztatása is biztosított. 2. Az MU6301 Tűzoltó vízforrás (tűzcsap) kezelési utasítás átdolgozása megtörtént, melynek ISO-s dokumentumként történő kiadása 2022.10.31-ig megvalósul az UFU által adott tájékoztatás alapján

d) A Társaság Tűzvédelmi szabályzata (EU6304) elsődlegesen jogszabályi előírásokat fogalmaz meg, folyamatábrát nem tartalmaz, ezáltal a folyamat nehezen nyomon követhető.

Megtett intézkedések: Az átdolgozott, 2021.10.12-én hatályba lépett EU6304 9v. Tűzvédelmi szabályzat 7.4. pontjába beépítésre került a Tűzvédelmi ellenőrzések rendjének öszszefoglaló táblázata (a folyamat ellenőrzési nyomvonal).

e) A tűzoltó készülékek felülvizsgálata és karbantartása jogszabályi előírásnak megfelelően Tűzvédelmi üzemeltetési naplóban kerül rögzítésre az előírt adattartalommal, ezáltal a belső szabályzatban előírt Ü63026 űrlap vezetése nem indokolt többletfeladatot jelent

Megtett intézkedések: Az Ü63026 Tűzoltó készülékek ellenőrzési és javítási nyilvántartása 4v. úrlap visszavonásra került az ISO-s dokumentumokból 2021.04.29-ével, törölve a 2021.07.02-től hatályos EU6304 8v. Szabályzatból és a Függelék az EU6304 Tűzvédelmi szabályzathoz utasításból.

Gépjárműhöz kapcsolódó ÁFA visszaigénylés vizsgálata 2021. II. negyedévében megtörtént, 2021. május 28-án kelt belső ellenőrzési jelentéssel lezárult.

A 2019.01.01-től hatályba lépő Áfa tv. módosításnak köszönhető minimális adminisztrációval járó áfa visszaigénylés lehetőségével 4 db bérelt személygépkocsi esetében a Társaság nem élt.

Megtett intézkedések: A számlaigazolókat (menedzserasszisztenseket) az SZP szóban tájékoztatta a bérelt felsővezetői személygépkocsik üzleti célú használatának igazolásához szükséges dokumentumok leigazolásának és az SZP felé történő megküldésének rendjéről. A 2020.01.01-2021.06.30. időszakra vonatkozó személygépkocsik üzleti célú használatát igazoló dokumentumokat a menedzserasszisztensek papír alapon adták át a Számviteli és Pénzügyi Osztályvezető részére, mely igazolásokat a pénzügyi koordinátor a VIM rendszerbe a számlák mellékleteként felcsatolt. Az Áfa levonással nem érvényesített személygépkocsik bérleti díját tartalmazó számlákról kimutatás készült, az új áfa kód megjelölésével, melyet az analitikával együtt a Társaság megküldött a NÜSZ Zrt. részére, aki annak alapján az érintett számlák ÁFA kódját helyesbítette, az utólagos könyveléseket elvégezte. 2021.06.30-ig könyvelt, érintett járművek bérleti díja áfatartalmának visszaigénylése a 2021.06. havi áfa bevallásban megvalósult. Az intézkedések végrehajtásával 2020.01.01-2021.06.30. közötti időszakra a Társaság 1.909.444 Ft áfát helyezett utólagos levonásba. 2021.07. hótól a menedzserasszisztensek havonta ellenőrzik az elszámolásban érintett személygépkocsik üzleti célú használatát, és átadják a teljesülést igazoló dokumentumot papír alapon az SZP részére, melyet az SZP a VIM rendszerbe beszkenyel. 2021.07.01-2022.06.30. között a Társaság 1.145.609 Ft áfa levonást tudott érvényesíteni a felsővezetői bérelt személygépkocsik üzleti célú használatának jogcímén.

Vízvesztéséget feltáró rendszervizsgálatok eredményességének és hatékonyságának, valamint külső partner bevonásával történő ellátásának gazdaságossága vizsgálat 2021. III. negyedévében megtörtént, 2022. február 18-án kelt belső ellenőrzési jelentéssel lezárult. A 2022. évre való áthúzódás miatt a Társaság 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét is módosítani kellett, amely a 20/2022. (07. 27) FB határozattal megtörtént.

Leolvasási tevékenység éves ütemterv szerinti megvalósulásának vizsgálata 2021. III. negyedévében megtörtént, 2022. március 23-án kelt belső ellenőrzési jelentéssel lezárult. A 2022. évre való áthúzódás miatt a Társaság 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét is módosítani kellett, amely a 20/2022. (07. 27) FB határozattal megtörtént.

A lejárt hitelességű bekötési vízmérők csere folyamata szabályozottságának felülvizsgálata 2021. I. negyedévében megtörtént, 2022. január 29-én kelt belső ellenőrzési jelentéssel lezárult.

a) A vizsgált időszakban a lejárt hitelességű bekötési vízmérők cseréjének folyamatát az MU7601 munkautasítás rögzítette, mely az ellátandó feladatokat, azok felelősét, illetve határidejét nem minden esetben tartalmazta, a folyamat során alkalmazott dokumentumok meghatározása nem teljeskörű. A folyamatba épített kontrollokat, azok végrehajtásáért felelősök megjelölését, a tervezett, sikertelen mérőcserék miatti további intézkedéseket, a lejárt

hitelességű bekötési vízmérők nyomon követését, és a szükséges intézkedések meghatározását a szabályzat nem tartalmazza. A tárgyévben lejáró, illetve a lejárt hitelességű bekötési vízmérők cseréjének elmaradásában rejlő kockázatok meghatározására nem került sor.

b) MU7601 utasítás 4. pontjában az üzemeltetési főmérnök, szakmai vezető, művezető felelősségi köre együttesen került meghatározásra, ezáltal a tervezés, jóváhagyás, végrehajtás és ellenőrzés folyamatért felelős szabályzatban való szétválasztása nem valósul meg, mely nehezíti a folyamatba épített előzetes utólagos vezetői kontrollok nyomon követhetőségét, valamint nehezíti az egyes részfolyamatok ellenőrzési nyomvonalának kialakítását.

c) Az MU7601 utasítás és a vizsgált folyamat végrehajtása során használt űrlapok folyamatgazdája eltérő, mely az aktuális utasításért felelős folyamatgazda számára az alkalmazott dokumentumok vonatkozásában nehezebb nyomon követést biztosít.

d) A vízmérő cserelapok nyomtatásának a mérőcsere tervhez igazodó üteme nem szabályozott, melynek következtében a cserelap szükségesnél korábbi nyomtatása esetén, megnövekedhet azon cserék száma, mely a cserelapon szereplő felhasználó időközbeni változása miatt csúszik vagy elmarad. A cserelapok vízhálózat karbantartók részére történő kiadását és nyomtatását végző szervezeti egység eltérő, mely feladat szétválasztás kontrollszerpet nem játszik, ugyanakkor az igénylés és az átadás-átvétel folyamatának le szabályozásával, mind a cserelapot igénylő, mind az azt nyomtató és átadó szervezeti egység részére többlet adminisztrációs és ellenőrzési terhet jelent.

e) A kitöltött vízmérő cserelapok művezető és UKK felé történő átadásának módja, illetve dokumentálása nem szabályozott, ezáltal az átadott-átvett cserelapok kontrolljának hiányában – tekintve, hogy a cserelapok átadása elmaradhat - a teljesült mérőcserék maradéktalan feldolgozása nem biztosított.

f) Az utasítás a kitöltött vízmérő cserelapok átadását a vízhálózat karbantartók és üzemvezetőségek részéről heti-heti rendszerességgel rögzíti, melyből nem egyértelmű, hogy a vízmérő cserelapok kitöltést követően mennyi időn belül kerülnek átadásra az SAP rendszerben való feldolgozásra. Nem indokolt továbbá a kitöltött cserelapok karbantartóknál egy hétig történő őrzése, mely a feldolgozást és ezáltal az SAP nyilvántartás aktualizálását késlelteti.

a-f pontig megtett intézkedés: Az MU7601 Vízmérők kezelése munkautasítás (folyamatra, felelősségi körökre, határidőkre, a cserelapok nyomtatásának gyakorlatára, az adatszolgáltatásra és kontrollokra vonatkozó) kiegészítését, aktualizálását javasolta a belső ellenőrzés. Tekintettel, arra, hogy az utasítás több szervezeti egységet érint, egyeztető megbeszélések kezdődtek 2022-ben, mely az ellenőrzéskor is folyamatban volt, s melynek eredményeként a jelenlegi év tapasztalatait is magába foglaló átdolgozott szabályzat kiadása 2022.11.30-ig várható.

g) A tárgyévben lejáró, kétszeri kiértesítés után is sikertelen cseréjű bekötési vízmérők számáról, a vezetés felé történő tájékoztatási, adatszolgáltatási kötelezettséget és a tárgyévben teendő további intézkedést az utasítás nem tartalmaz, mely mérők a tárgyévet követő évben lejárt mérők lesznek, és melyeken mért fogyasztás a számlázás alapját már nem képezheti a csere megtörténtéig.

Megtett intézkedés: Az Üzemeltetési Osztály részletes feladattervet dolgozott ki a lejárt bekötési vízmérők 2021. évi cseréjének végrehajtására, a cserék felhasználók felé történő tájékoztatásának és dokumentálásának rendjére, meghatározta a mérőcserék előrehaladásáról a felsővezetés felé adandó tájékoztatások határidejét a szükséges intézkedések megtétele

érdekében, illetve a vízmérő cserelapok UKK és üzemvezetőségek közötti MU7601 utasítás szerinti átadás-átvétel rendjét. 2021-ben a felhasználók kétszeri kiértékelése terv szerint megvalósult, a 2022-ben továbbra is sikertelen lejárt bekötési mérőcserék esetén a szolgáltatás 2022 IV. n. évében megszüntetésre kerül. A felsővezetés 2021-ben szóban, míg 2022-ben hetente elektronikusan kapott részletes tájékoztatást a mérőcserék alakulásáról.

Vagyonkezelt vagyon aktiválását, póttaktiválását alátámasztó dokumentumok és a saját forrásból megvalósuló beruházások megtéríttetéséhez szükséges dokumentumok meglétének vizsgálata 2021. III. negyedévében megtörtént, 2022. szeptember 16-án kelt belső ellenőrzési jelentéssel lezárult.

a) Az önkormányzatokkal 2017-2018. évben kötött több egybefoglalt víziközmű bérleti-üzemeltetési szerződés II.1. pontja szerint az üzemeltetés a közműves ivóvízellátásra terjed ki, miközben a DMRV Zrt. által ellátott feladat közműves szennyvízelvezetés-és tisztítás.

Megtett intézkedés: Az intézkedési tervben előírt határidő:2023.12.31., erre tekintettel még nem került végrehajtásra

b) A Társaság az aktiválás/póttaktiválás rendjét az EU6116 Vagyon-nyilvántartási szabályzatában rögzítette, mely az aktiválás könyvelésének alapidokumentumain túl folyamatleírást, ellenőrzési pontokat, határidőket nem tartalmaz.

Megtett intézkedés: EU6116 Vagyon-nyilvántartási szabályzat átdolgozott 4.számú verziója 2022.01.01. hatállyal kiadásra került, mely részletesen tartalmazza az aktiváláshoz szükséges dokumentumok kezelésének, a szervezeti egységek közötti adat-és információ átadásának a rendjét, a felelősségi köröket és határidőket, valamint a VAG által végrehajtott, pontos adatszolgáltatást elősegítő kontrollokat.

c) Nem tervezett, illetve karbantartásnak induló beruházások/felújításokról a BEF, mint az aktiválás dokumentációjának előkészítéséért felelős tájékoztatása jellemzően csak az üzembe helyezést követően valósult meg.

Megtett intézkedés: A nem tervezett, illetve a karbantartásnak induló beruházásokról, felújításokról az Üzemeltetési Osztály az átdolgozott v4.EU6116 szabályzatnak megfelelően tájékoztatja a BEF-et.

d) A különböző iktatószámú Aktiválási jegyzőkönyvekhez kapcsolódó üzembe helyezési jegyzőkönyvek egy alszám alá történő csoportos iktatása nem felel meg az EU4203 Ügyiratkezelési szabályzat, irattári terv, cégbélyegzők használata eljárási utasítás 6.2.5. Iktatószám pontjában foglaltaknak.

Megtett intézkedés: Az intézkedés előírását követően az Üzemeltetési Főmérnökség kiemelt figyelmet fordít az üzembehelyezési jegyzőkönyvek külön-külön alszámra történő iktatására, mely 2022. évben a 430-as főszám alá történik.

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 kerültek-e.

Az utóellenőrzés megállapította, hogy a 2021. évi intézkedési tervekben előírt valamennyi, az utóellenőrzés befejezéséig lejárt határidejű intézkedés végrehajtásra került, illetve némelyik határidőt követően is folyamatosan végrehajtandó feladat maradt.

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.

Javasoljuk minden egyes belső ellenőrzési jelentéshez, ahol szükséges, intézkedési terv készítését.

Illetve javasoljuk 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.

5.