

ELŐTERJESZTÉS

Szentkozmadombja Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2023. november 22-én megtartásra kerülő soros, nyilvános képviselő-testületi ülésére.

Előterjesztés tárgya: Zalavíz Zrt. 2024. évi belső ellenőrzési tervének véleményezése
Előterjesztés készítője: Salamon Henrietta jegyző
Határozat: Képviselő-testületi határozat
Előterjesztő: Káli Lajos polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

A Zalavíz Zrt. a részvényes Önkormányzatai részére megküldte a 2024. éves belső ellenőrzési tervét véleményezésre.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23.) Kormányrendelet 15. § (1) bekezdése előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési terv készítési kötelezettséget, melyet a felügyelőbizottság a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője és a tulajdonosi jogok gyakorlója véleményének figyelembe vételével hagy jóvá.

(„15. § (1) A belső ellenőrzési vezető feladata:

b) a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a felügyelőbizottság jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése,

19. § A belső ellenőrzési vezető kockázatalapú éves ellenőrzési tervet állít össze. A tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet benyújtja a felügyelőbizottság részére. A felügyelőbizottság a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője és a tulajdonosi jogok gyakorlója véleményének figyelembevételével a tárgyévet megelőző év december 31. napjáig jóváhagyja az éves ellenőrzési tervet.”)

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a fent nevezett kormányrendelet értelmében, a mellékletben csatolt 2024. évre vonatkozó ellenőrzési tervvel kapcsolatos döntését hozza meg.

Határozati javaslat:

.../2023. (XI. 22.) Képviselő-testületi határozat:

Szentkozmadombja Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Zalavíz Zrt. 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét elfogadja.

Határidő: Azonnal

Felelős: Káli Lajos polgármester

Szentkozmadombja, 2023. november 13.



Zalavíz Zrt. kockázatalapú 2024. 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 2024. évi terve a Korm. rendelet követelményeinek megfelelően 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 (melyet a 132/2023.(IV.18. Korm. rendelet módosított) a köztulajdonban álló gazdasági társaságok esetében az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőr a tárgyévet megelőző év november 20-ig benyújtja a felügyelőbizottság részére, majd a felügyelőbizottság a vezérigazgató és a tulajdonosi jogokat gyakorló szervezet véleményének figyelembevételével a tárgyévet megelőző év november 30-ig jóváhagyja.

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 2024. évre az 1. sz. mellékletben szereplő szervezeti egységek, folyamatok ellenőrzését határozza meg. Kiválasztásra kerültek azok az ellenőrizendő területek, melyek belső kontrollrendszere az átlagosnál magasabb kockázatot rejt, valamint a terv figyelembe vette a korábbi években folytatott ellenőrzések tapasztalatait és a vezetés igényeit. 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.

Veszélyt jelentő kockázatok a következők:

- forráshiány,
- humán-erőforrás ellátottság,
- jogszabályváltozások,
- szabályozottság,
- információáramlás, információbiztonság
- fejlesztések elmaradása.

A **belső kockázatok** közül kiemelkedő a bevételszintek-költségszintek alakulása, egyrészt azért, hogy a Zalavíz Zrt. céljainak eléréséhez, legalább az alaptervékenység ellátásához a

szükséges források rendelkezésre állnak-e, másrészt amiatt, hogy a gazdálkodás során az üzleti tervben vállaltak megvalósulhatnak-e. Továbbá jelentős veszélyt jelent a humánerőforrás ellátottság, a megfelelő szakember utánpótlás hiánya A **külső kockázatok** közül a 2024-as évet tekintve továbbra is a legjelentősebb a kedvezőtlen gazdasági környezet, melyet leginkább az energia árak befolyásolnak, illetve a szabályozottság, melynek következtében a 2013. óta befagyasztott szolgáltatási díjak miatt az alaptevékenység ellátása is veszélybe került.

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 2024. 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) 2024. évre vonatkozóan az alábbi ellenőrizni kívánt tevékenységek kerültek kiválasztásra:

1. Saját gépjárművel történő munkába járással kapcsolatos költségtérítés elszámolásának ellenőrzése.
2. Munkaköri leírások általános vizsgálata, azok aktualizálásának ellenőrzése.
3. Informatikai biztonság ellenőrzése.
4. A lejárt hitelességű bekötési vízmérők csere folyamatának, szabályozottságának ellenőrzése, éves ütemterv szerinti megvalósulásának vizsgálata.
5. Kommunikációs csatornák vizsgálata.

1. számú melléklet

Sor-szám	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.	Saját gépjárművel történő munkába járással kapcsolatos költségterítés elszámolásának ellenőrzése.	<u>Célja:</u> Annak vizsgálata, hogy megvalósul-e a külső és belső szabályozók szerinti elszámolás, nyilatkozatok megléte, adattartalma. A nyilatkozók által tett adatok valóságának vizsgálata. <u>Módszere:</u> Szabályzatok, dokumentumok szűrópróbaszerű áttekintése. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év	A szabályozás és a gyakorlat különbségek.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Számviteli és pénzügyi osztály, HR	2024. I. név	30 nap
2.	Munkaköri leírások általános vizsgálata, azok aktualizálásának ellenőrzése.	<u>Célja:</u> A szervezeti és/vagy tevékenység változások esetén a munkaköri leírások aktualizálásának vizsgálata. <u>Módszere:</u> Dokumentumokon alapuló ellenőrzése, kérdésfeltevés. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022-2023. év	Dokumentáltság hiánya.	Szabályszerűségi ellenőrzés	HR	2024. II. név	20 nap
3.	Informatikai biztonság ellenőrzése.	<u>Célja:</u> Annak megállapítása, hogy megvalósul-e az informatikai rendszerek biztonságos üzemeltetése, ezen belül az adatok kezelése és védelme, a jogosultságok kezelése, illetve az informatikai folyamatokkal kapcsolatos szabályzatok, felelősségi körök meghatározása. <u>Módszere:</u> Dokumentumokon alapuló ellenőrzése RS-26 Informatikai biztonsági szabályzat áttekintése. <u>Ellenőrizési időszak:</u> 2023. - 2024. év	Dokumentáltság hiánya, szabályzatban leírtak figyelmen kívül hagyása, jogosultságon adathozzáférés.	Rendszer ellenőrzés	Informatikai osztály, Controlling osztály, Számviteli és pénzügyi osztály, Beszerzési osztály, Víziközmű osztály, Vezérigazgatói tőzrskar,	2024. II. név	20 nap

						Üzemeltetési törzskar, Ivóvíz ágazat, Szennyvíz ágazat, Laboratórium		
4.	A lejtárt hitelességű bekötési vízmérők csere folyamatának, szabályozottságá nak ellenőrzése, éves ütemterv szerinti megvalósulásána k vizsgálat.	Célja: Annak megállapítása, hogy a Társaságnál a vízmérők cseréjének teljesítése hogyan valósult meg a tervhez képest. Milyen tényezők befolyásolták a tervtől való eltérést. Megvalósult-e a cserék nyomon követésének, a csere meghiúsulása esetén a szükséges intézkedéseknek a meghatározása. Módszere: Összehasonlító elemzés, dokumentumok vizsgálat, bekért adatok elemzése. Ellenőrizendő időszak: 2023. év	Szabályozottság hiánya. Vizmérőcserék tervtől való jelentős elmaradása.	Tejesítmény/ folyamat ellenőrzés	2024. III.név	35 nap		
5.	Kommunikációs csatornák vizsgálata.	Célja: Annak megállapítása, hogy a hatékony munkavégzéshez megfelelő-e a kommunikáció, az osztályértekezleteken elhangzottak továbbításra kerülnek-e az érintettek részére, illetve, hogy a kitűzött feladatok teljesítéséről megtörténik-e a visszacsatolás. Módszere: Dokumentumokon alapuló ellenőrzés. Értekezlet jegyzőkönyvei, feladatok, visszacsatolások ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2023. év - 2024. I. félév	Nem megfelelő kommunikáció. Információ áramlás, visszacsatolás, monitoring hiánya.	Folyamat ellenőrzés	2023. IV.név	23 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: 117 nap

Fizetett szabadság: 30 nap

Betegszabadság, táppénz (átlag): 20 nap

Munkanapok száma 198 nap

Ebből:

Szakmai képzés: 10 nap

Tanácsadás 10 nap

Soron kívüli ellenőrzés 10 nap

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

Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma: 128 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	1	20
4.	Utóellenőrzés (megfelelőségi)	-	-
5.	Folyamat ellenőrzés	2	58
6.	Soron kívüli ellenőrzés (kb.10%)		10

Egyéb tevékenységek

- Belső ellenőrzési kézikönyv és Belső ellenőrzési alapszabály szükség szerinti 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.
- 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, a tulajdonos önkormányzatok véleményének kikérése 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 való részvétel.

Kockázatelemzés

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. Jelentőségük szerint sorba kell állítani a kockázatosnak vélt tevékenységeket, annak alapján, hogy mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége, és azok milyen hatással lehetnek a szervezetre. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban kell ellenőrizni. Az ellenőrzések tekintetében a magas prioritású rendszerek beazonosításához nem csak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. a vezetőség kérései).

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). A kapott pontszám alapján szükséges az egyes témákat értékelni kis (43-55 pont), elviselhető (56-70 pont), közepes (71-85 pont), lényeges (86-110 pont) vagy elfogadhatatlan (111-129 pont) kockázatúnak.

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3**11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége**

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalat és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3**12. Erőforrások rendelkezésre állása**

- 1) Magas
- 2) Közepes
- 3) Alacsony

Súly: 4**Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás**

Sz.	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	8
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	6
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**

Az előzetes felmérés alapján a **belső ellenőrzési fókusz** 2024. évre:

- Kommunikáció, információ áramlás megfelelősége (külső – belső)
- Erőforrások rendelkezésre állása (tárgyi - emberi)
- Pénzügyi, likviditási helyzet alakulása
- Jogszabályi előírások változása, hatása a szervezetre
- Beszerzés, raktározás
- Vízttermelés, kezelés és -elosztás
- Szennyvíz elvezetés és -tisztítás
- Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés
- Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés
- Pályázati dokumentumok kezelése, elszámolása
- Adatkezelés, adatvédelem
- Információbiztonság
- Belső kontrollrendszer
- Szervezeti integritást sértő események

Zalavíz Zrt. 2024. évi belső ellenőrzési tervének kockázat elemzése

Kiemelt folyamatok/ Kockázati tényezők	Belső kontroll értékelése	Szervezeti változás	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevétel/költségszint	Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt hatás	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai a rendszer működését	Pénzügyi szabálytalanságok	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak tapasztalat és képzettsége	Erőforrások rendelkezésre állása	pontszám összesen	Kockázat mértéke elfogadhatatlan-lényeges-közepes-elviselhető-kicsi
	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		
Alkalmazott sűty	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	15	8	8	3	6	2	6	9	4	3	6	8	78	közepes
Erőforrások (tárgyi-humán)	10	8	8	6	18	4	2	9	8	3	6	12	94	lényeges
Pénzügyi helyzet	5	8	8	9	18	6	2	9	8	3	6	12	94	lényeges
Jogszabályi előírások változása	5	4	8	3	18	4	2	9	4	6	6	8	77	közepes
Beszerezés, raktározás	5	4	4	9	18	6	6	9	4	3	3	12	83	közepes
Víztermelés, kezelés és elosztás	5	8	8	3	18	6	2	6	4	6	6	12	84	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	4	2	6	4	3	6	8	61	elviselhető
Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés	10	4	4	6	12	4	4	6	4	6	6	8	74	közepes
Pályázati dokumentumok kezelése, elszámolás	10	4	4	6	6	4	2	6	4	9	6	8	61	elviselhető
Adatkezelés, adatvédelem, információbiztonság.	10	4	12	9	12	4	6	6	4	9	3	8	87	lényeges
Belső kontrollrendszer	5	4	4	3	12	2	4	6	4	6	6	8	64	elviselhető
Szervezeti integritást sértő események	5	4	4	3	6	2	4	3	4	3	3	8	49	kicsi

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	43-55
Elviselhető kockázat	56-70
Közepes kockázat	71-85
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, 2023. október 19.



Készítette: Dospoth-Hlavács Viola
belső ellenőr