

ZALAVÍZ ZRT.
KOCKÁZATALAPÚ 2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI
TERVE

Zalavíz Zrt. kockázatalapú 2022. évi belső ellenőrzési terve

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23.) Korm. rendelet 15. § (1) bekezdése előírja, hogy a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai ellenőrzési tervet, - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóval és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásaival – és éves ellenőrzési tervet készít, kockázatelemzéssel alátámasztva, mely a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban készül.

A 339/2019. (XII.23.) Korm. rendelet 15. § (1) bekezdése előírja, hogy a köztulajdonban álló gazdasági társaságok esetében az éves ellenőrzési tervet a felügyelőbizottság a tárgyévut megelőző év december 31-ig hagyja jóvá. Ennek megfelelően a Zalavíz Zrt. 2022. évi belső ellenőrzési tervét a felügyelőbizottságnak 2021. 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 2022. 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 2022. 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 bevétel-szintek-költség-szintek 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 között jelentős szerepe van a jogi szabályozásnak.

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 2022. 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) 2022. évi tervezett feladatok felsorolása:

- A gépjárművekhez tartozó idegen javítási költségek, menetlevelek, üzemanyagelszámolások ellenőrzése.
- Utalványozás megfelelőségének ellenőrzése egy kiválasztott szervezeti egységnél, egy adott időszakra.
- Munkaidőnyilvántartás és a beléptető-rendszer használatának vizsgálata.

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.	A gépjárművekhez tartozó idegen javítási költségek, menetlevelek, üzemanyag elszámolások ellenőrzése.	Cél: Annak vizsgálata, hogy a gépjárművek használata és az idegen javítási költségek elszámolása, valamint az üzemanyag elszámolás megfelel-e a belső szabályozásnak, illetve a jogszabályi előírásoknak. Módszer: Bekért dokumentumok áttekintése és elemzése, számviteli nyilvántartások, véletlenszerűen kiválasztott bizonylatok ellenőrzése. Ellenőrizendő időszak: 2021. II félév	Téves elszámolások, pontatlan nyilvántartás.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	Ivóvíz ágazat, Szennyvíz ágazat, Beszerzési osztály	I. negyedév	40 nap
2.	Utalványozás megfelelőségének ellenőrzése egy kiválasztott szervezeti egységnél, egy adott időszakra.	Cél: Az utalványozási, számla igazolási rend megfelelőségének ellenőrzése. A pénzgazdálkodási vagy egyéb vonatkozó szabályzatban foglaltak előírásai megfelelnek -e az aktuális jogszabályi	A számlák igazolását nem az arra jogosult személy végzi. Teljesítésigazolás nélküli kifizetés.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Ivóvíz ágazat	II. negyedév	35 nap

		előírásoknak. A gyakorlatban a számlák igazolását, utalványozását az arra jogosultak végzik-e. <u>Módszer:</u> Szűrőpróbaszerű bizonylat ellenőrzés. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. I. negyedév					
3.	Munkaidőnyilvántartás és a beléptető-rendszer használatának vizsgálata.	Cél: Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a munkaidő nyilvántartás rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása. A munkaügyi dokumentumokat a jogszabályban, ill. a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e. A beléptető rendszer használata. <u>Módszer:</u> Szabadságok, túlórák, jelenléti ívek nyilvántartásainak, dokumentumainak vizsgálata. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. I. félév	A jogszabályban, szabályzatokban foglaltak figyelmen kívül hagyása, dokumentumok hiányos vezetése.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szennyvíz ágazat, Vezérigazgatói törzskari egység - HR	III. negyedév	45 nap
						Összesen:	1 fő, 120 nap

A szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározása

Az ellenőrzési munkanap szükséglet, kapacitás a következő:

Naptári napok száma: **365 nap**

Levonások:

Ünnep és munkaszüneti nap: 111 nap

Fizetett szabadság: 29 nap

Betegszabadság (átlag): 20 nap

Munkanapok száma **205 nap**

Ebből:

Szakmai képzés: 10 nap

Tanácsadás 10 nap

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

Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma: **145 nap**

Ellenőrzések munkanap szükséglete az ellenőrzések típusa szerint:

Sor-szám	Megnevezés	Tervezett ellenőrzések	
		Ellenőrzések száma (db)	Ellenőri napok száma (nap)
1.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2	80
2.	Pénzügyi ellenőrzés	1	40
3.	Rendszer ellenőrzés	-	-
4.	Utóellenőrzés (megfelelőségi)	-	-
5.	Folyamat ellenőrzés	-	-
6.	Soron kívüli ellenőrzés (17%)		25

Egyéb tevékenységek

- Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, módosítások átvezetése.
- A belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó ellenőrzési nyomvonal szükség szerinti aktualizálása.
- 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.
- Szakmai képzéseken, előadásokon, a Mavíz által szervezett Belső ellenőrzési fókuszokon 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.

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, pénzkézelés
- 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	12
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	6
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

Zalavíz Zrt.	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 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	4	8	6	18	4	4	9	4	3	6	12	83	közepes
Pénzügyi helyzet	5	4	4	3	12	6	2	9	4	3	6	12	70	közepes
Jogszabályi előírások változása	5	4	8	3	12	4	2	6	4	6	6	8	68	közepes
Beszerzés, raktározás	5	4	4	6	12	6	4	6	4	3	3	12	69	közepes
Víztermelés és elosztás	5	4	8	3	12	4	4	6	4	6	6	12	74	közepes
Szennyvíztisztítás és elvezetés	5	4	8	3	12	4	4	6	4	6	6	12	74	közepes
Bizonylati rend, bizonylatok kezelése, pénzkezelés	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	3	4	6	6	8	55	elviselhető
Adatkezelés, adatvédelem	5	4	4	6	12	4	4	6	4	6	3	8	66	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	3	2	4	3	4	3	3	8	46	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, 2021. október 18.

Készítette: Doszpoth-Hlavács Viola
belső ellenőr