

**ZALAVÍZ ZRT.**  
**STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE**  
**2022-2024.**

## **A Zalavíz Zrt. tevékenységének rövid bemutatása**

A ZALAVÍZ ZRT. a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal által kiadott vízközmű-szolgáltatói engedéllyel rendelkező víziközmű Társaság.

Alaptevékenysége az ivóvíztermelés, -kezelés és -elosztás, valamint a szennyvízelvezetés és -tisztítás. A komplex vízgazdálkodás érdekében végez csatornatisztítást, nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz összegyűjtést (szippantott szennyvíz), akkreditált laboratóriumában ivóvíz, fürdővíz, szennyvíz- és szennyvíziszap mintavételt, fizikai, kémiai, bakterológiai vizsgálatot. A fejlesztések eredményeképpen biogáz termelést folytat, amelyet hő és villamos energiaként hasznosít, illetve biometánt állít elő CNG üzemű járműflottájának üzemeltetéséhez.

## **Zalavíz Zrt. 2022-2024. évi stratégiai belső ellenőrzési terve**

A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat is biztosítani. A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A 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, valamint meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő 3-6 évre.

Az előterjesztés 1. sz. melléklete tartalmazza a 2022-2024. évekre szóló (3 éves) stratégiai ellenőrzési tervet, kockázatelemzéssel alátámasztva.

**Zalavíz Zrt. 2022-2024. évi stratégiai belső ellenőrzési terve**

A Zalavíz Zrt. alapvető célja, hogy biztosítsa a kötelező és az önként vállalt feladatokat az ellátásához szükséges források megteremtésével, valamint, hogy minőségi szolgáltatást nyújtson Felhasználóinak, előremutató és hatékony technológiák alkalmazásával. Ezen cél teljesítése érdekében a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23.) Korm. rendelet alapján a Zalavíz Zrt.-nek a 2022-2024. évi stratégiai ellenőrzési terve az alábbiak szerint került meghatározásra:

**A stratégiai terv:**

- hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés célját, valamint tevékenységének és fejlesztésének irányait;
- segít abban, hogy a belső ellenőrzés céljának megvalósítását ne a meglévő feltételek korlátozzák, hanem megtalálja annak a módját, hogy a célok eléréséhez szükséges feltételeket előre átgondoltan megteremtse;
- a rendelkezésre álló információk rendszerezése és a kockázatelemzés révén lehetővé válik az erőforrások optimális tervezése és elosztása, illetve az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása;
- a stratégiai terv hozzájárul a belső ellenőrzés – és általa a köztulajdonban álló gazdasági társaság – céljainak eléréséhez, eredményességéhez;
- a stratégiai terv lehetővé teszi a belső ellenőrzés tevékenységének, céljának jobb megértését a Társaság számára;
- a stratégiai terv képezi az alapját az éves ellenőrzési tervnek.

A **stratégiai terv** nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaz.

**Hosszú távú célkitűzések az alábbiak:**

- A Zalavíz Zrt. a partnerei számára olyan megoldásokat kínáljon, amellyel növelheti szolgáltatásaival kapcsolatos elégedettségüket.
- Ügyfélközpontú ügyintézés.
- Folyamatos fejlesztések.
- Ivóvíz- és szennyvízhálózat rekonstrukciók, beruházások megvalósítása.
- Magas minőségi színvonalon működő közösségi szolgáltatóként álljon a Felhasználók és partnerei rendelkezésére.
- Környezet- és természetvédelem.
- Társadalmi felelősségvállalás, szemléletformálás.

## 1. A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, általános stratégiai céljai

- hozzájáruljon a Zalavíz Zrt. által kitűzött hosszú távú célkitűzések eléréséhez, melyek az üzleti tervekben és egyéb koncepciókban kerültek meghatározásra,
- a gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása a működőképesség és a pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében,
- a hatályos jogszabályok és belső szabályzatok betartatása,
- pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése,
- a szabályszerűséget biztosító belső kontrollok tegyék lehetővé a szabálytalanságok, a szervezeti integritást sértő események, hiányosságok, gazdaságtalan megoldások időben történő feltárását, megelőzését,
- vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, vagyon megóvását és gyarapítását, a beszámolók megbízhatóságát,
- a Zalavíz Zrt. kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése,
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata,
- a támogatások igénylésének, és elszámolásának ellenőrzése,
- a szakmai, tulajdonosi, hatósági külső és belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések legyenek eredményesek, a megállapítások kellőképpen hasznosuljanak.

## 2. A belső kontrollrendszer általános értékelése

A belső kontrollrendszer kiépítésének és működtetésének alapvető célja a pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás. A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre és teljesítsék az elszámolási kötelezettségeket. Az erőforrásokat védjék meg a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

A köztulajdonban álló gazdasági társaság belső kontrollrendszeréért az első számú vezető a felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezetet,
- b) kockázatkezelési rendszert,
- c) kontrolltevékenységeket,
- d) információs és kommunikációs rendszert,
- e) nyomon követési rendszert (monitoring)

kialakítani, működtetni és azt fejleszteni.

A Zalavíz Zrt. szervezeti- és működési rendje, tevékenysége, így a belső kontrollrendszere is több szintűen szabályozott. A belső szabályozási dokumentumok aktualizálása, naprakészségének biztosítása a változó körülmények, változó jogszabályok, valamint a belső és külső ellenőrzések megállapításainak figyelembevételével folyamatos feladatot jelent. A belső ellenőrzés fő célkitűzése, hogy az ellenőrzött szervezeti egységek tevékenységét, annak

szabályozottságát folyamatosan vizsgálja, értékeli, elemze, és javaslatot tegyen, tanácsot adjon a javításra, a rendszer folyamatos fejlesztésére, a gazdaságosabb, hatékonyabb és eredményesebb működés érdekében.

### 3. A kockázati tényezők és értékelésük

A kockázat elemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat. A kockázat lehet véletlenszerű esemény, hiányos ismeret vagy információ, működés során fellépő hiba, ellenőrzési hiányosság. Negatív kockázatok adódhatnak abból, ha hátrányos események bekövetkeznek, vagy abból, hogy a kedvező lehetőségeket nem realizálják.

A pozitív kockázatok – felismerésük esetén – lehetőséget nyújtanak a célok gyorsabb, hatékonyabb, gazdaságosabb, eredményesebb elérésére.

A kockázatelemzés az első lépés ahhoz, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a szervezet vezetőivel egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangolják.

A belső ellenőr az éves tervezési időszakban kockázatfelmérést végez és ennek eredményére alapozva alakítja ki az éves belső ellenőrzési terv javaslatát, majd megküldi a Felügyelőbizottságnak. Az éves ellenőrzési tervet a Felügyelőbizottság hagyja jóvá.

A Zalavíz Zrt.-nél 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).

<b>1. Belső kontrollok értékelése</b> 1) Megfelelő és eredményes 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított 3) Gyenge <b>Súly: 5</b>	<b>2. Változás/ Átszervezés</b> 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 <b>Súly: 4</b>
<b>3. A rendszer komplexitása</b> 1) Nem komplex 2) Közepesen komplex 3) Nagyon komplex <b>Súly: 4</b>	<b>4. Kölcsönhatás más rendszerekkel</b> 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket 2) Közepes mértékű 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel <b>Súly: 3</b>
<b>5. Bevétel/Költségszint</b> 1) Alacsony 2) Közepes 3) Magas <b>Súly: 6</b>	<b>6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás</b> 1) Alacsony 2) Közepes 3) Magas <b>Súly: 2</b>
<b>7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő</b> 1) 1 évnél kevesebb 2) 1-3 év 3) 3 évnél több <b>Súly: 2</b>	<b>8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően</b> 1) Alacsony szintű 2) Közepes szintű 3) Magas szintű <b>Súly: 3</b>
<b>9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége</b> 1) Kicsi 2) Közepes 3) Nagy <b>Súly: 4</b>	<b>10. Szabályozottság és szabályosság</b> 1) Kicsi 2) Közepes 3) Jelentős <b>Súly: 3</b>
<b>11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége</b> 1) Nagyon tapasztalt és képzett 2) Közepesen tapasztalat és képzett 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya <b>Súly: 3</b>	<b>12. Erőforrások rendelkezésre állása</b> 1) Alacsony 2) Közepes 3) Magas <b>Súly: 4</b>

### Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

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

**MINIMÁLIS PONTSZÁM: 43**

**MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 129**

Zalavíz Zrt. 2022-2024. évi stratégiai ellenőrzései tervének kockázat elemzése														
Zalavíz Zrt.	Belső kontroll értékelése	Szervezeti változás	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevétele/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 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	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	4	9	4	3	6	12	72	közepes
Jogszabályi előírások változása	5	4	8	3	12	4	4	6	4	6	6	8	70	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, pénzkézelés	5	4	4	3	12	2	4	6	4	3	6	8	61	közepes
Vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés	10	4	4	6	12	4	4	6	4	6	6	8	74	közepes
Pályázati dokumentumok kezelése, elszámolás	5	4	4	3	6	4	4	3	4	6	6	8	57	közepes
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

Hosszú távú tervezés történik, ezért a legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő pontszámához minden esetben **4 pont** került beállításra.

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

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

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.

#### 4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

A belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, a vonatkozó módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján, valamint a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végzi munkáját.

A belső ellenőrzési rendszer vonatkozásában az első számú vezető feladata, hogy a feladatok összetettségét és nagyságrendjét mérlegelve, és a jogszabályi előírásokat is figyelembe véve eredményesen működtesse a belső ellenőrzési rendszert.

A belső ellenőrzés által alkalmazott módszertant folyamatosan fejleszteni kell a minőség javítása érdekében. Ennek keretében 339/2019. (XII.23.) Korm.rendelet előírásaival összhangban a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet legalább kétfévente felül kell vizsgálni, és szükség szerint módosítani kell a nemzetközi belső ellenőrzési és magyarországi államháztartási standardok fejlődésének, valamint a vonatkozó módszertani iránymutatásoknak a figyelembevételével. A belső ellenőr folyamatosan belső ellenőrzési fórumokon vesz részt a Magyar Víziközmű Szövetség szervezésében.

#### 5. Szükséges erőforrások

A Zalavíz Zrt.-nél a belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező, 1 fő főállású regisztrált belső ellenőr látja el, így ő végzi el a belső ellenőrzési vezető jogszabályban előírt feladatait is. A belső ellenőr tevékenységét az első számú vezetőnek közvetlenül alárendelve végzi.

A vonatkozó jogszabályok szerint a belső ellenőrzést végzők számát kapacitás felmérés alapján úgy kell megállapítani, hogy az arányban álljon az ellátott feladatokkal, a kezelt eszközök és források nagyságával, valamint a belső ellenőrzési stratégiai tervben és az éves belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatokkal.



## 6. Ellenőrzési prioritások és az ellenőrzések gyakorisága

Az éves belső ellenőrzési tervek jelen „Stratégiai ellenőrzési terv 2022-2024.” célkitűzésein, a kockázatelemzések alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzési tevékenységhez rendelkezésére álló erőforrásokon alapulnak.

Az éves ellenőrzési tervekben kiemelt feladatként kezelt ellenőrzési prioritások a/az:

- belső szabályozási dokumentumok jogszabályi megfelelőségének, teljeskörűségének, valamint naprakészségének megléte;
- adatvédelmi, adatbiztonsági és informatikai biztonsági tevékenység elemzése, a közérdekű adatok megismerésére, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának vizsgálata;
- az integrált kockázatok dokumentálásának, értékelésének és kezelésének áttekintése;
- gazdálkodási jogkörök (utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés) szabályozása és gyakorlása;
- számviteli előírások érvényesülése, a bizonylati rend és fegyelem betartása;
- költségvetés tervezési, végrehajtási és beszámolási folyamatai,
- pénzkezelési folyamatok, készpénzkezelés, behajtás szabályozottsága, végrehajtása;
- vagyongazdálkodási tevékenység jogszerűsége, a vagyónvédelem (leltározás, selejtezés) biztonsága;
- támogatások szerződés szerinti felhasználását, ellenőrzése és elszámolása;
- szerződések előírásai szerinti teljesítések, elszámolások ellenőrzése;
- utóellenőrzések végzésével a folyamatos kontroll biztosítása;

Törekedni kell arra, hogy 5 évente minden terület szabályozottságának ellenőrzése megvalósuljon. A Zalavíz Zrt. működésének és gazdálkodásának folyamatos ellenőrzésére van szükség annak érdekében, hogy a vizsgálatok hozzájáruljanak a feladatellátás hatékonyságának növeléséhez. A stratégiai tervhez készített kockázatelemzést figyelembe véve a magas kockázatú területet legalább 2 évente ellenőrizni kell. A közepes kockázatú területet legalább 3- 4 évente, és az alacsony kockázatú területet legalább 4-5 évente kell ellenőrizni.

## 7. Stratégiai terv készítése és felülvizsgálata

A belső ellenőr által összeállított stratégiai ellenőrzési terv felülvizsgálatáról szükség szerint gondoskodni kell.

Zalaegerszeg, 2021. október 15.

Készítette: Doszpoth-Hlavács Viola  
belső ellenőr