

Ellenőrzési jelentés

Iktatószám: A/274-2/2023

I. Ellenőrzési program adatai

- 1. Az ellenőrzés elrendelője:** Nemzeti Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság
- 2. Az ellenőrzést végző szervezeti egység:** Jogi igazgatóság
- 3. Az ellenőrzött gazdasági társaság:** Északdunántúli Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság
- 4. Az ellenőrzés tárgya:** A 2022. évi Belső ellenőrzések megállapításainak nyomon követése
- 5. Az ellenőrzés típusa:** Éves ellenőrzési terv alapján lefolytatott tulajdonosi éves ellenőrzés
- 6. Ellenőrizendő időszak:** 2022. év
- 7. Az ellenőrzés tervezett időtartama és időigénye:** 2023., 4 hét
- 8. Az ellenőrzés célja:** A 2022. évben lefolytatott Belső ellenőrzések megállapításai alapján tett intézkedések vizsgálata
- 9. Vizsgálendő 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 2022. évi belső ellenőrzések megállapításai alapján tett intézkedéseknek eleget tett.

II. Megállapítások

A Társaság valamennyi, a tulajdonosi joggyakorló által kért dokumentumot hiánytalanul megküldte.

A Társaság 3 (három) belső ellenőrt foglalkoztat munkaviszonyban: Kiss József (regisztrációs szám: 5116471), Makoviné Tibi Anita (regisztrációs szám: 5116459) és Szentesné Molnár Mária (regisztrációs szám: 5116397), a vizsgált időszak ideje alatt a Pénzügyminisztérium által, a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkező személyekről vezetett nyilvántartásban szerepel.

A Társaság belső ellenőrzésre vonatkozó szabályzattal rendelkezik, amelyet a Felügyelőbizottság az FB-18/2020. (VI. 30.) számú határozatával fogadott el.

A Társaság rendelkezik 2022. évre vonatkozó Belső ellenőrzési tervvel, amely az FB-23/2021. (XII. 9.) számú felügyelőbizottsági határozattal került elfogadásra. A Belső ellenőrzési terv elfogadása szabályszerű volt.

A 2022. évi Belső ellenőrzési tervben 10 (tíz) tervezett ellenőrzés szerepel, amelyek az alábbiak szerint kerültek megtervezésre:

1. Utóvizsgálat a 2021. évi intézkedési tervekben meghatározott feladatok teljesítéséről – utóvizsgálat, határidő: 2022.04.19.
2. Mérőeszközök mérésre alkalmas állapotának biztosítása – folyamatvizsgálat, határidő: 2022.04.19.
3. Munkavédelmi ellenőrzések, üzembe helyezések, munkaruhák és az egyéni védőeszközök – célvizsgálat, határidő: 2022.04.19.
4. A társaságnál keletkezett hulladékok kezelése – átfogó vizsgálat, határidő: 2022.06.14.
5. Felhasználói megkeresések, bejelentések vizsgálata, különös tekintettel a panaszbejelentésekre – célvizsgálat, határidő: 2022.06.14.
6. Vízaknák üzemeltetése – átfogó vizsgálat, határidő: 2022.09.06.
7. Az energiagazdálkodás folyamatának vizsgálata, megtakarítási intézkedések a kiemelt energiahordozók esetében – folyamatvizsgálat, határidő: 2022.09.06.
8. Az ÉDV Zrt. üzemeltetésében lévő ivóvízhálózat vízveszteségeinek vizsgálata – folyamatvizsgálat, határidő: 2022.11.29.
9. A HR stratégia végrehajtása, megvalósítása a társaságnál – célvizsgálat, határidő: 2022.11.29.
10. Tájékoztatás a lejárt határidejű intézkedési tervekben meghatározott feladatok teljesítéséről – utóvizsgálat, határidő: folyamatos

A Társaság a 2022. évi Belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzéseket a tervezett időszakban lefolytatta.

Az egyes ellenőrzésekhez kapcsolódó megállapítások

Utóvizsgálat a 2021. évi intézkedési tervekben meghatározott feladatok teljesítéséről

Az utóvizsgálat a 2022. március 16. napján kelt ellenőrzési jelentéssel zárult.

Az utóellenőrzés során megállapításra került, hogy a vizsgált intézkedési tervben összesen 17 (tizenhét) feladatot határoztak meg, amelyből 13 (tizenhárom) feladat határidőben végrehajtásra került, 2 (kettő) feladat csak részben teljesült, 2 (kettő) feladat végrehajtási határideje az utóellenőrzés időpontjában még nem járt le.

Az Ellenőrzés szervezet az intézkedési feladatok teljesülését az év folyamán folyamatosan figyelemmel kísérte, negyedévente beszámolt a felügyelőbizottságnak, amellyel a hatékonyabb, határidőben történő végrehajtást segítette.

Intézkedési tervvel érintett ellenőrzések:

Munkavédelmi ellenőrzések, üzembe helyezések, munkaruhák és az egyéni védőeszközök

A célvizsgálat a 2022. április 8. napján kelt ellenőrzési jelentéssel zárult.

- a) A Társaság nem teljesíti a 10/2016. (IV.5.) NGM rendelet a munkaeszközök és használatuk biztonsági és egészségügyi követelményeinek minimális szintjéről időszakos ellenőrző felülvizsgálatra vonatkozó előírásait. Nincs meghatározva azon munkaeszközök, gépek köre, melyekre vonatkozik az időszakos ellenőrző felülvizsgálati kötelezettség, és nincs szabályozva és kialakítva az időszakos ellenőrző felülvizsgálat folyamata.

Előírt intézkedés: A Társaságnál át kellett tekinteni a munkaeszközök időszakos ellenőrző felülvizsgálatának gyakorlatát. Meg kellett határozni azon nem veszélyes munkaeszközök körét a Társaságnál, melyek az időszakos ellenőrző felülvizsgálati kötelezettség alá tartoznak, emellett ki kellett alakítani az időszakos ellenőrző felülvizsgálat folyamatát, szabályozását, mely megfelel a 10/2016. (IV.5.) NGM rendeletben foglaltaknak, és amely tartalmazza a szükséges kontrollokat, határidőket, felelősöket és dokumentálást.

Megtett intézkedés: A Társaságnál átvizsgálásra került a munkaeszközök időszakos ellenőrző felülvizsgálatának gyakorlata. Meghatározták és kialakították azon nem veszélyes munkaeszközök körét, melyek az időszakos ellenőrző felülvizsgálati kötelezettség alá tartoznak, az időszakos ellenőrző felülvizsgálat folyamatát, szabályozását, amely tartalmazza a szükséges kontrollokat, határidőket, felelősöket és dokumentálást.

- b) A vizsgált időszakban a munkaruhák biztosítása akadozott, az ellátás folyamata nehézkesen működött.

Előírt intézkedés: A HR gazdálkodásnak, mint folyamatgazda az érintett szervezeti egységek bevonásával felül kellett vizsgálnia a munkaruha ellátást a folyamat optimalizálása, az ellátási folyamat biztonságának, hatékonyságának növelése érdekében. A folyamat részletes szabályozására készíteni kellett központi munkautasítást, amely megfelelően tartalmazza a kontrollokat, határidőket, felelősöket, a nyilvántartás rendszerét, a bizonylatokat és a nyomon követést.

Megtett intézkedés: A folyamat részletes szabályozása céljából a Társaság által elkészítésre és kiadásra került a „KM76 Munkaruha ellátás biztosítása” elnevezésű központi munkautasítás.

A társaságnál keletkezett hulladékok kezelése

Az átfogó vizsgálat a 2022. június 14. napján kelt ellenőrzési jelentéssel zárult.

- a) Egyrészt nem minden üzem szállítja be (az előírással ellentétben) a tonereket a Társaság Informatika szervezeti egységéhez. Másrészt a szennyvízágazaton keletkező fémhulladékok kezelése nem az eljárás szerint történik, a szabályozás nem tesz különbséget a víz- és szennyvízágazaton keletkező fémhulladékok kezelését illetően. Harmadrészt az eljárásban előírt negyedéves adatszolgáltatást a Társaság nem minden szervezeti egysége küldte meg a Szolgáltatás-Környezetvédelem részére, illetve a beküldöttekre jellemző az eltérő tartalom.

Előírt intézkedés: A folyamatgazda Szolgáltatás-Környezetvédelemnek felül kellett vizsgálnia a hulladékok kezelése folyamat belső szabályozását a megfelelés érdekében. Az eltérő gyakorlat alapján, szükség szerint módosítani kellett az IIR eljárást, különös tekintettel a külön kezelendő veszélyes hulladékok pontjának Informatika szervezeti egységre vonatkozó részeire, a szennyvízágazaton keletkező fémhulladékok kezelésének módjára, valamint az előírt, elektronikus formában beküldendő negyedéves nyilvántartási dokumentáció összetételének, tartalmának meghatározására. Az intézkedés még előírta, hogy kerüljön oktatásra az eljáráshoz kapcsolódó bizonylatok alkalmazása.

Megtett intézkedés: A Társaság illetékes szervezeti egysége az előírt intézkedéseknek eleget tett.

- b) Az „E17-12 Veszélyes anyag felhasználási összesítő” és az „E17-02 Keletkezett veszélyes hulladékok nyilvántartása” bizonylatok használata nem egységes, az anyagmérleg nem ez alapján kerül elkészítésre, illetve néhány helyen nem is készül anyagmérleg. Az „E17 Hulladékgazdálkodás” IIR eljárás csak az üzemnapló kötelező tartalmi elemeit tartalmazza, egységes bizonylati forma nincs kialakítva és nem vezetik. Valamint az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a Társaság több szervezeti egységénél nem vezetik a 9. számú melléklet szerinti (munkahelyi gyűjtő) nyilvántartást.

Előírt intézkedés: A folyamatgazda Szolgáltatás-Környezetvédelemnek felül kellett vizsgálnia az „E17 Hulladékgazdálkodás” IIR eljáráshoz kapcsolódó bizonylatok körét, tartalmát, alkalmazási gyakorlatát. Szükség szerint módosítani kellett különös tekintettel az anyagmérleg szükségességére, indokoltságára, annak egységes kezelésére, valamint az üzemnapló bizonylati formában történő meghatározására, kialakítására az egyéges gyakorlat, vezetés érdekében. Az „E17 Hulladékgazdálkodás” IIR eljárás bizonylatainak egységes és teljeskörű használata, a bizonylati rend betartása érdekében folyamatgazdai intézkedés szükséges kontrollokkal a bizonylati fegyelem javítására.

Megtett intézkedés: A Társaság illetékes szervezeti egysége az előírt intézkedéseknek eleget tett.

- c) Nincs nyilvántartás a veszélyes hulladék munkahelyi gyűjtőhelyekről. A helyszíni ellenőrzés során megállapításra került, hogy több helyen gyűjtik ADR zsákokban a keletkező veszélyes hulladékot, de nincs kijelölt munkahelyi gyűjtőhely erre a célra kialakítva.

Előírt intézkedés: Szükséges volt felmérni, hogy szükséges-e újabb veszélyes hulladék munkahelyi gyűjtőhelyek kialakítása, valamint az irányítóközponti gyűjtőhely működési körülményeinek megfelelősége. Naprakész nyilvántartás szükséges készíteni a már üzemelő veszélyes hulladék munkahelyi gyűjtőhelyekről.

Megtett intézkedés: Az üzemek adatszolgáltatásai alapján a Társaságnál lévő veszélyes hulladék munkahelyi gyűjtők adatbázisát a Szolgáltatás-Környezetvédelem szervezeti egysége elkészítette. A munkahelyi gyűjtők kialakításának és üzemeltetésének szabályaira is felhívták az érintettek figyelmét. Az Irányítóközpontban található veszélyes hulladék munkahelyi gyűjtő üzemeltetési körülményei, valamint üzemeltetéséhez kapcsolódó feladatok az Igazgatás szervezeti egységgel egyeztetésre kerültek. Az üzemeltetésre vonatkozóan oktatást is tartottak részükre.

Az ÉDV Zrt. üzemeltetésében lévő ivóvízhálózat vízvesztéseinek vizsgálata

Az átfogó vizsgálat a 2022. november 28. napján kelt ellenőrzési jelentéssel zárult.

- a) Az „E23 Szolgáltatási veszteségek feltárása” IIR eljárás 10. kiadása 2018. január 15. napjától hatályos, aktualizált 11. kiadása 2021. március 31. dátummal készült. Időközben további változások történtek a folyamatban. Emellett a részleges vízmérleg összeállításának, értékelésénél folyamatában a kontrollok számát, hatékonyságát szükség szerint növelni szükséges.

Előírt intézkedés: Aktualizálni kellett az „E23 Szolgáltatási veszteségek feltárása” IIR eljárás a folyamatban bekövetkezett változásoknak megfelelően. A vízmérleg összeállításának és értékelésének folyamatában bővíteni kellett a kontrollok számát, hatékonyságát.

- b) A vízértékesítés táblázat adatainak figyelése az egyes üzemeknél nagyon eltérő képet mutat. Néhány üzem rendszeresen használja a táblázatot, elemzik a vízvesztés és értékesítési adatokat. Néhány üzem azonban nem fordít kellő figyelmet a táblázat adataira, azok rendszeres értékelésére.

Előírt intézkedés: A részletes vízmérleg adatok alapján előállított vízvesztés mutatók kezelése és értékelése a vízmű üzemek feladata. Rendszeresen elemezni és értékelniük kell a vízértékesítés táblázat vízvesztés mutatóit és az értékesítési különbözet adatait. Erről az üzemek negyedévente készítsenek értékelő jelentést, melyet meg kell küldeniük a koordinációs főmunkatárs és a folyamatgazda részére.

- c) Az üzemek az üzemviteli és technológiai vízfelhasználásukat minden hónapban rögzítik az intranet felületen található táblázatba. A táblázatba kerülő adatok köre, megállapításának módja nem egységes az egyes üzemeknél.

Előírt intézkedés: Az üzemviteli és technológiai (saját) vízfelhasználás egységes értelmezése, kezelése érdekében oktatást kellett tartani az ide tartozó adatok köréről, a mennyiségek meghatározásának alapelvéről, módjáról.

A 2022. évi belső ellenőrzések megállapításainak tekintetében a Társaság lefolytatta a 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. A vizsgálat a 2023. március 17. napján kelt ellenőrzési jelentéssel zárult. A jelentésben az alábbi megállapítások kerültek megszövegezésre:

A vizsgált intézkedési tervben összesen 9 (kilenc) feladatot határoztak meg. Ebből 6 (hat) feladat határidőben végrehajtásra került, 3 (három) feladat végrehajtási határideje az utóellenőrzés időpontjában még nem járt le.

Az Ellenőrzés szervezet a feladatok megvalósulását az év folyamán folyamatosan figyelemmel kísérte, amely az intézkedési tervekben meghatározott feladatok teljesülését, hatékonyabb, határidőben történő végrehajtását segítette. Az Ellenőrzés szervezet negyedévente beszámolt a felügyelőbizottságnak.

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, a vizsgált időszakban ezt sikeresen meg is tette. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtására külön belső ellenőrzést, utóellenőrzést folytat, ezáltal biztosítva a visszakövetést.

Mivel a Társaság valamennyi kötelezettségének maradéktalanul eleget tett, érdemi javaslatot nem teszünk.

Javasoljuk a tulajdonosi joggyakorló által megküldött és részére visszaküldendő táblázat folyamatos vezetését.

IV. Intézkedési program (amennyiben szükséges)

A Társaság részére nem szükséges intézkedési program készítése.

Észrevételezés határideje: a jelentés kézhezvételétől számított 5 (öt) nap.

Az ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: az észrevételek kézhezvételétől számított 30 (harminc) nap.

Budapest, 2024. január 8.



Volencsik Zsolt

Nemzeti Vízművek Zrt.

Vezérigazgató

