FŐVÁROSI VÍZMŰVEK

Ülés dátuma: 2026. június 1.
Ülés sorszáma: 2026/2
Napirend száma: 7

A 339/2019 (XII.23.) Korm. rendelet rendelkezései, illetőleg a Pénzügyminisztérium NPSZKÁK/6104/4/2020-MKI Irányelve alapján, a Vezérigazgató nyilatkozata a Belső Kontrollrendszer megfelelő működéséről a 2025. év vonatkozásában

Előterjesztő:
Dr. Horváth Péter Attila

Határozati javaslat:

A Közgyűlés úgy dönt, hogy a belső kontrollrendszer megfelelő működéséről szóló vezérigazgatói nyilatkozatot elfogadja.

1 VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A 339/2019 (XII.23.) Korm. rendelet 11.§ bekezdése előírja, hogy a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője - az irányelvben meghatározottak szerint a megfelelésért felelős által előkészített - nyilatkozatban értékeli a köztulajdonban álló gazdasági társaság belső kontrollrendszerét. A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője megküldi a nyilatkozatot a felügyelőbizottság részére. A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője a nyilatkozatot - a felügyelőbizottság vonatkozó határozatával együtt - tájékoztatásul megküldi a társaság legfőbb szerve és a tulajdonosok részére.

A megfelelési terület előkészítette az egyes szervezeti egységek vezetőinek visszajelzései, illetőleg a Társaság Belső Kontrollrendszere működési folyamatai alapján az Irányelv szerinti nyilatkozatot. A nyilatkozat a jelen előterjesztés 1. sz. mellékletét képezi.

Melléklet

1. sz. melléklet: Vezetői nyilatkozat a Fővárosi Vízművek Zrt. Belső Kontrollrendszeréről a 2025. év vonatkozásában

VEZETŐI NYILATKOZAT

Alulírott Csörnyei Géza, mint a Fővárosi Vízművek Zrt vezérigazgatója, a 339/2019 (XII.23.) Korm. rendelet 11.§ alapján, valamint a Nemzeti Vagyon Kezeléséért Felelős Tárcanélküli Miniszter és a Pénzügyminisztérium által kiadott „Irányelv a köztulajdonban álló gazdasági társaságok részére a belső kontrollrendszer kialakításához és működtetéséhez" című dokumentumban foglalt felhívásnak eleget téve az alábbiakról nyilatkozom.

Kijelentem, hogy az általam vezetett Társaság a belső kontrollrendszerével összefüggésben, az Irányelvben és a jogszabályban foglaltaknak az alábbiak szerint tesz eleget:

1. Kontrollkörnyezet

Az Irányelvben foglaltaknak a Fővárosi Vízművek Zrt megfelel. A folyamatszabályozások, szabályzatok aktualizálása folyamatos, tervszerű. A szabályzatok folyamatos felülvizsgálata, és a tapasztalatok által meghatározott szükségesség szerinti aktualizálása a folyamatos kontrollkialakítás követelményével minden szervezeti egység vezetőjének feladata, tárgyév kezdetekor cég szinten felmérésre kerülnek az adott évben tervezett szabályzat-módosítások, ezeket az érintett szervezeti egységek vezetői jelzik, ezen kívül a jogszabályi változások folyamatos követését az adott szervezeti egységek a hozzájuk tartozó folyamatokban szükség szerint elvégzik.

A szabályozottság a teljes szervezet tekintetében teljeskörű, a jogszabályok és az üzleti-szakmai szükségszerűség által előírt és indokolt szabályozások rendelkezésre állnak.

Szervezeti és Működési Szabályzat, valamint csoportszintű szervezeti szabályozás rendelkezésre áll. A teljes szervezet tekintetében megállapítható, hogy meghatározásra és szabályozásra kerültek az egyes szervezeti egységek feladatai, a szervezeti struktúra átlátható és megismerhető. A belső szabályzatokban a folyamatleírások során a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek, és megfelelően elhatároltak. Az éves szabályozási felülvizsgálat során ezek folyamatosan értékelésre, aktualizálásra kerülnek.

A szervezeti célok, valamint a kontroll funkciók céljai összhangban vannak a szervezeti értékekkel és a tulajdonosi elvárásokkal. Az egyes szervezeti egységek rendelkeznek a társasági stratégiából levezetett és elfogadott stratégiai célokkal. Az egyes szervezeti egységek tekintetében meghatározott fő célok aktualizálása folyamatosan történik a vállalati stratégia és az SZMSZ függvényében.

A szervezeten belül az etikus működést és a jogszabályoknak való megfelelést célul kitűző szervezeti kultúra jött létre. A Fővárosi Vízművek Zrt rendelkezik Etikai Kézikönyvvel (Etikai Kódex), továbbá az etikai vétségek anonim bejelentési lehetőségeivel, továbbá az ezeket kivizsgáló etikai bizottsággal. A munkatársak oktatásban részesülnek, amelynek keretén belül a visszaélések megelőzése kiemelt témakör. A 2025-ös évben nem történt olyan esemény, amely az Etikai Bizottság hatáskörébe tartozna, vagy amely vonatkozásában az Etikai Bizottság intézkedésére lett volna szükség.

A szervezeten belül kialakításra kerültek a munkakörök és az egyes munkakörök betöltéséhez szükséges kompetenciák. A munkavállalók megfelelő kompetenciáinak felmérése folyamatos. Műszaki területen a munkavállalók kompetencia szintjeinek fejlesztési szükséglete továbbra is fennáll, a szükséges minőségi cserék végrehajtását a humánpiaci lehetőségek szűkössége befolyásolja. A 2025-es év adataiból leszűrhető, hogy a víz- és szennyvíz-üzemeltetési területen folyamatos a munkaerőhiány, illetőleg ebből adódóan kompetencia deficittel, és az ebből adódó kockázatokkal kell számolni, továbbá egyéb forráshiány, illetőleg az agglomerációs területen az elmaradt önkormányzati fejlesztések miatt a csatornahálózatok túlterheltsége jelenthet továbbra is kockázati tényezőt a műszaki üzemeltetési folyamatokban, elsősorban a hálózatüzemeltetés, üzemfenntartás, és a szennyvíz-üzemeltetés, és a műszaki ügyfélszolgálat, hibaelhárítás területén.

A humán erőforrás kezelés átlátható szabályozásokon alapul és ezeknek megfelelően működik, a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése az új belépők integrált oktatási programján keresztül történik.

A Társaság céljainak elérése érdekében elfogadott stratégiával rendelkezik, amelynek lebontása az éves üzleti tervben valósul meg szervezeti egységekre. A beruházási tevékenység éves, szintén szervezetekre-főcsoportokra lebontott terve tekintetében szoros monitoring érvényesül heti szintű jelentési rendszer által. Amely szervezeti egységek tekintetében az egyes üzleti folyamatokban értelmezhető, ott a vonatkozó belső szabályzatokban rögzített teljesítménymérési rendszer működik.

Az integritást sértő események kezelésének eljárásrendje kialakításra került, az eljárásrend tartalmazza a bejelentésre, a kivizsgáláshoz szükséges információk összegyűjtésére és a kivizsgálás rendjére vonatkozó szabályokat, az alkalmazható jogkövetkezményeket, és a bejelentő védelmére vonatkozó előírásokat, integráltan szabályozva a 2023. évi XXV. törvénynek (Panasztörvény) alapján kialakított Bejelentővédelmi Tisztviselő hatáskörébe tartozó feladatokkal.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Kialakításra került az egyes szervezeti egységek területeinek a kockázatkezelési eljárásrendje. A kialakított kockázatkezelési rendszer folyamatalapú.

Rendszeresen megtörténik a Társaság tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok azonosítása, elemzése és értékelése. A kockázatokat az egyes szervezeti egységek rendszeresen jelzik a kockázatmenedzser felé. A Társaság Igazgatósága és Felügyelő Bizottsága évente tájékoztatást kap az aktuális kockázatokról, és azok mértékéről, illetve az ezekkel kapcsolatban szükséges intézkedési tervekről.

A visszaélési, csalási és korrupciós kockázatok felmérése a Társaság egésze tekintetében megtörtént, folyamatosan szükséges valamennyi szervezet egység tekintetében az aktuális piaci, pénzügyi, gazdasági környezetre figyelemmel a kockázatok figyelemmel kísérése, és aktualizálása. Az intranetes és internetes felületen, a Társaság honlapján is folyamatosan elérhető a whistleblowing anonim bejelentő felület, amely alkalmas a Társasággal kapcsolatos külső és belső visszaélések, szabálytalanságok bejelentésére, akár anonim, akár nem anonim módon kívánja a bejelentő megtenni a bejelentését.

Az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések, intézkedési tervek meghatározása az intézkedéssel érintett szervezeti egységek körében évről évre megtörténik az integrált kockázatértékelés keretében. Az egyes intézkedések végrehajtásának folyamatos nyomon követési módja és eljárásrendje

meghatározásra került, a belső szabályzatok felülvizsgálata ebből a szempontból is folyamatosan történik. Ezzel párhuzamosan történik meg az egyes kockázatok folyamatokhoz rendelése, és azok nyomonkövetése.

3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek a szervezeti célokkal és az azonosított kockázatokkal összhangban kerültek, és kerülnek folyamatosan kialakításra. A kialakított kontrollok ésszerű bizonyosságot nyújtanak a szervezeti célok elérésére.

A szervezet minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontrolleljárások a folyamatleírások keretében.

A kontrollok alkalmazásának erőforrásigénye alapvetően megfelelően igazodik az adott szervezeti egység kapacitásához, nem haladja meg az általuk elkerülni kívánt kár mértékét. Amennyiben az erőforrás-igényben eltérés merülne fel, ott fő célként biztosítani kell a kockázatok, hibák bekövetkezésének minimalizálását, amely minden szervezeti egység feladata a saját területén. Azon esetekben, amikor nem működik előre meghatározott hatékonyság-mérés a kontrollokkal kapcsolatban, a szervezeti egységek vezetői ezekben az esetekben is folyamatosan nyomon követik a saját területükhöz kapcsolódó folyamatokban a kontrollok érvényesülését.

Biztosított a „négy szem” elvének érvényesülése. A tevékenységek elvégzésének, illetőleg a teljesítések igazolása, a tevékenységet végzőtől független másik személy által történő felülvizsgálata minden szervezeti egység tekintetében megvalósul.

Biztosított a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, és a döntések dokumentálása.

A folyamatokba épített, és a folyamatokba nem épített kontrollok egymásra épülve, egymást kiegészítve működnek, azon szervezeti egységek esetében, ahol a napi gyakorlatnak megfelelően szükséges folyamatba nem épített kontrollok alkalmazása is. A folyamatba nem épített kontrollok nyilvántartásának kialakítása a belső szabályzatok aktualizálása során a szervezeti egységek vezetőinek feladata.

A kulcsfolyamatok azonosításra kerültek az üzletfolytonossági szabályzatban, az egyes kontrolltevékenységek nyomonkövetése a vezetők visszajelzésein alapul.

A folyamatokon belül az egyes folyamattulajdonosok nyomon követik, és szükség esetén aktualizálják a kontrollpontokat, a folyamatok ezirányú felülvizsgálata folyamatosan történik. Megjelölésre kerül a folyamatba épített általános kontrollok, a vezetői kontrollok, és az egyedi IT kontrollok szükségessége, helyzete az adott folyamatban. Az egyes szakterületek ezen követelményeknek általánosságban megfelelnek, az esetleges eltérések a szabályzatok éves felülvizsgálatai során korrigálásra kerülnek.

A folyamatok működésének hatékonysága, teljesítménye tekintetében, azon folyamatokban, ahol ez értelmezhető, kialakításra kerültek a mérőszámok, KPI-k, ezek további finomhangolása is folyamatosan történik.

4. Információs és kommunikációs rendszer

A kommunikációs rendszer működése és működtetése önálló, folyamatalapú szabályzatban került szabályozásra.

Társasági szinten integrált informatikai rendszerek kerültek bevezetésre, amelyek által tárolt információk a vezetők és a munkatársak számára – jogosultsági szinttől függően – társasági szinten folyamatosan elérhetők, lekérdezhetők. Az egyes szervezeti egységek a hozzájuk tartozó kontroll funkción belül működtetik a belső és külső információáramlást a szabályzat szerinti folyamatoknak megfelelően.

Biztosított a munkavállalók munkavégzéséhez, valamint a vezetői döntések meghozatalához megfelelő, releváns, időszerű, aktuális, friss, pontos és hozzáférhető információk rendelkezésre állása. Rendszeres vezetői megbeszélések, szervezeti egységen belüli rendszeres informatív vezetői értekezletek tartásával, naprakész intranet-felület elérhetőségével, rendszeres sajtószemlék és jogszabályfigyelések megosztásával fenntartható a megfelelő információáramlás.

A Társaság eleget tesz az Infotv-ben meghatározott, közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének, és Kiberbiztonsági tv szerint kötelezettségeinek, továbbá az iratkezelésre vonatkozó jogszabályi kötelezettségeknek.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Fővárosi Vízművek Zrt vállalati szintű, a szervezet egészére kialakított monitoring rendszerének fontos eleme az integrált irányítási rendszer, a Társaságnál kialakított riporting/kontrolling rendszer, a kockázatértékelési rendszer, a vezetői értekezletek rendszere, a különböző teljesítményértékelési rendszerek, valamint az egyes projektek nyomonkövetésére kialakított monitoring rendszer.

Az egyes szervezeti egységek vezetői megtették a szükséges intézkedéseket a monitoring eljárások során észlelt problémák megszüntetése érdekében (ideértve a belső, illetve külső ellenőrzések során feltárt problémák megszüntetését is).

6. Megfelelési funkció

A megfelelési funkció Társaságunknál a 339/2019 (XII.23.) Korm. rendelet előírásai alapján akként került kialakításra, hogy egyszemélyi tanácsadó látja el megbízás alapján a megfelelési funkció feladatait.

Megalkotásra kerültek a feladatkört szabályozó új szabályzatok (megfelelési szabályzat, integritást sértő események kezelésének eljárásrendje), illetőleg aktualizálásra kerültek a megfelelési funkció körébe tartozó feladatokat érintő szabályzatok (visszaélések kezelésének rendje, belső kontrollrendszer szabályzat, integrált kockázatkezelés).

A megfelelést támogató terület az Irányelvben foglaltak szerint látja el feladatát, feladatait a megfelelési szabályzat tartalmazza, amely feladatokat éves munkaterv alapján látja el, és évente egyszer jelentést készít tevékenységéről az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság részére.

A visszaélések bejelentésére szolgáló bejelentő rendszer (whistle-blowing, anonim és nem anonim bejelentési lehetőséggel, megfelelve a Panasztörvény előírásainak is) az intraneten és az internetes honlap felületén hozzáférhető.

7. A belső ellenőrzési funkció

Társaságunknál a független belső ellenőrzési funkció már több, mint 40 éve kialakításra került, működése során folyamatosan figyelembe veszi az előírásokat, a mindenkori tulajdonosi elvárásokat. A 2000-es évektől a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével került továbbfejlesztésre a terület. A jogszabályi előírások figyelembevételével a 2020-as évben megújításra kerültek a belső ellenőrzési funkcióval összefüggő előírások, szabályzatok. Minden auditor rendelkezik a szükséges szakmai képesítéssel és regisztrációval, néhányan nemzetközi képesítéssel is. Az Irányelvben szereplő további előírások alapján a hatályos szabályzatok felülvizsgálata folyamatos.

Budapest, 2026 02 09

FŐVÁROSI VÍZMŰVEK

Digitálisan aláírta:
Csörnyei Géza Zoltán
Dátum: 2026.02.09
12:53:18 +01'00'

…….
Fővárosi Vízművek Zrt
Csörnyei Géza
Vezérigazgató