



Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.

Regisztrációs szám: R-2200082744

Iktatószám: I-22302051/TEO2022

Ügyszám: 010951/2022

Ügyfélkód: 000082570

Ügyintézőnk: Bánhegyi Mária

Telefon: 459-1600

E-mail: banhegyim@fcszm.hu

Szervezeti egységünk neve, címe:

Tervezési és Ellenőrzési Osztály
1087 Budapest, Asztalos Sándor út 4.

Levelük kelte: 2022.03.29

Levelük száma: E-mail

Ügyintézőjük: dr. Nyáry Noémi

Telefon:

E-mail:

Budapest Főváros Főpolgármesteri Hivatal Vagyongazdálkodási Főosztály
Budapest
Városház utca 9-11.
1052

Tárgy: 339/2019. (XII.23.) Korm. rendelet szerinti dokumentumok bekérése

Tisztelt Főosztályvezető Asszony!

2022. március 29-én e-mailben érkezett megkeresésre, amelyben a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 11. § (1), és 10. § (2) szerinti dokumentumok megküldését kérte. A Társaság 2022. április 7-én válaszelevelében jelezte, hogy a kért dokumentumokat a Társaság Felügyelő Bizottságának ülése után tudja megküldeni.

Ezúton tájékoztatjuk Önöket, hogy a Fővárosi Csatornázási Művek Zrt. Felügyelő Bizottsága a 4/2022-es határozatával elfogadta a Bkr. 11. § (1) szerinti 2021. évi vezetői nyilatkozatot, illetve a megfelelésért felelős 2021. évre vonatkozó Bkr. 10. § (2) szerinti jelentését, amelyeket tájékoztatásul megküldünk.

Budapest, 2022. 04. 22.

Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.

Tisztelettel:

3/1

Kormány Béla

gazdasági igazgató

dr. Molnár Terézia

gazdasági igazgatóhelyettes

Melléklet: - 2021. évi Vezetői nyilatkozat Bkr-ről

- 2021. évi Jelentés A szervezeti integritást sértő korrupciós és visszaélés gyanús eseményekről

- 2021. évi Jelentés A Társaság megfelelőségi vizsgálatáról

- 4/2022-es számú FEB határozat

Kapják: Címzett, Irattár





VEZETŐI NYILATKOZAT

Alulírott Palkó György, a Fővárosi Csatornázási Művek Zrt. (a továbbiakban: Társaság) vezérigazgatója kijelentem, hogy az általam vezetett Társaság belső kontrollrendszerével összefüggésben a 2021. évben a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J. §-ának, valamint a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet előírásainak történő megfeleléséről az alábbiak szerint gondoskodtam:

a) Kontrollkörnyezet: A Társaságnál olyan kontrollkörnyezet működik, amely megfelel az alábbi szempontoknak:

- világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak, a szervezeti célok és értékek meghatározottak, ismertek és elfogadottak;
- etikus működést és a jogszabályoknak való megfelelést biztosító szervezeti kultúra jött létre;
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok;
- meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén;
- átlátható a humánerőforrás-kezelés;
- biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése;
- biztosított és ellenőrzött a szervezeten belüli összeférhetetlenség megelőzése.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer: A Társaságnál integrált kockázatkezelési rendszer működik, amelynek keretében azonosítják, elemzik és értékelik a Társaság tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázati tényezőket és kockázatokat, valamint meghatározzák az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, az intézkedéssel érintett szervezeti egységek körét, az azok végrehajtásának folyamatos nyomon követési módját és eljárásrendjét.

A szervezeti integritást sértő korrupciós és visszaélés gyanús eseményekkel kapcsolatos bejelentések fogadására és kezelésére szolgáló bejelentőrendszer kialakításra került, figyelembe véve az Irányadó jogszabályi előírásokat, a bejelentésre vonatkozó eljárásrend és jelentési útvonal kialakított.

c) Kontrolltevékenységek: A Társaságnál olyan kontrolltevékenységek működnek, amelyek biztosítják a kockázatok azonosítását és kezelését, ezzel hozzájárulnak a Társaság céljainak eléréséhez, valamint erősítik a Társaság integritását. A kontrolltevékenység részeként a tevékenységekre vonatkozóan biztosított a kontrollok kiépítése és működése.

d) Információs és kommunikációs rendszer: Az információs és kommunikációs rendszer kialakításával és működtetésével biztosított a Társaság tevékenysége és hatékony működése érdekében a szükséges és meglévő információknak a megfelelő időben való eljutása az illetékes szervezeti egységekhez, személyekhez.

e) Nyomon követési rendszer (monitoring): Kialakításra került a Társaság tevékenységének, valamint a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, amely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A fentiek szerinti fejlesztendő területekre vonatkozó intézkedési terv nem szükséges.

Kelt: Budapest, 2022. március 28.



Palkó György
Vezérigazgató
P. H.

Felügyelőbizottság megtárgyalta: 2022. április

A Felügyelőbizottság a testület 4./2022. számú határozatban foglaltak alapján az alábbi észrevételeket teszi: —

Kelt: Budapest, 2022. április

Dieter Ernst
Felügyelőbizottság elnöke
P. H.



**Fővárosi
Csatornázási Művek Zrt.**

2021. évi jelentés

A szervezeti integritást sértő korrupciós és visszaélés gyanús eseményekről

Bánhegyi Mária
megfelelési tanácsadó

Kóródi Csaba
megfelelési tanácsadó

Budapest, 2022. február 28.

1. A jelentéssel kapcsolatos jogszabályi környezet és társasági szabályozása

A Fővárosi Csatornázási Művek Zártkörűen Működő Részvénytársaság (továbbiakban: Társaság) a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (Takarékos törvény) alapján köztulajdonban álló gazdasági társaságnak minősül, amely esetében a gazdasági társaság első számú vezetőjének a törvényben és a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019.(XII.23.) Korm.rendeletben (a továbbiakban: Kormányrendelet) előírt belső kontrollrendszert kell kialakítani és működtetnie. Ennek keretében gondoskodni kell a szervezeti integritást sértő korrupciós és visszaélés gyanús események kezelésének eljárásrendjéről.

Az eljárásrendet a 2020. szeptember 30-án hatályba lépett VSZ-50 számú, A Szervezeti integritást sértő korrupciós és visszaélés gyanús események kezelésének szabályzata írja le, amelynek tárgyi hatálya kiterjed a Társaság munkatársainak tevékenységével kapcsolatos magatartására, a Társaságra érvényes jogszabályokban, és belső irányítási eszközökben meghatározott működésével összefüggésben bejelentett, a szervezeti integritást sértő korrupciós és visszaélés gyanús eseményekre és a korrupciós kockázatokra irányuló bejelentések kivizsgálására és kezelésére.

A szabályzat személyi hatálya kiterjed a Társasággal munkaviszonyban álló munkavállalókra, illetve a Társasággal megbízási jogviszonyban álló megbízottakra.

2. A Szabályzat bejelentésekkel kapcsolatos előírásai

- A szervezeti integritást sértő korrupciós és visszaélés gyanús események és panaszok bejelentésének és kezelésének rendje kialakításra került.
- A Társaság Honlapja tájékoztatást ad minden érdeklődőnek arról, hogy milyen módon tehető bejelentés a Társaság vonatkozásában tapasztalt integritást sértő korrupciós és visszaélés gyanús eseményről. A tájékoztatás tartalmazza azt, hogy a bejelentő a bejelentéskor kérheti személyes adatainak zártan történő kezelését.
- A Társaságnál a működésével összefüggő integritást sértő, korrupciós és visszaélésgyanús eseményekre vagy kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadásával és kivizsgálásával kapcsolatos feladatok ellátása a Megfelelési tanácsadó koordinálásával a Vizsgálóbizottság feladata.

- A bejelentések fogadását hivatott szolgálni az integritas@fcsn.hu e-mail cím. Az elektronikus lehetőség mellett szóban, illetve levélpostai úton is megkereshetők a megfelelési tanácsadók.

3. A 2021. évben történt bejelentések

2021. évben az alábbi táblázat számszerűsíti a megfelelési tanácsadókhoz érkezett megkereséseket, bejelentéseket:

Megkeresés módja	Megkeresések száma
Elektronikusan (integritas@fcsn.hu)	0
Írásban papír alapon	0
Személyesen	0
Összesen	0

A bejelentésekre létrehozott e-mail címre a fent említett időszakban **33 db SPAM levél** érkezett, amelyekkel kapcsolatban a megfelelési tanácsadók saját hatáskörben született döntése értelmében érdemi vizsgálatra és a vizsgálóbizottság felé történő továbbításra nem volt szükség.

Annak okán, hogy érdemi bejelentés nem született a tárgyidőszakban, nem volt szükség a vizsgálóbizottsággal bármilyen vizsgálatot indítani, illetve intézkedéseket fogantatni, továbbá nem teszünk javaslatot a szervezeti integritást sértő korrupciós és visszaélés gyanús esetek megelőzésére vonatkozóan.

Budapest, 2022. február 28.

Készítették:



Bánhegyi Mária

Megfelelési tanácsadó



Kóródi Csaba

Megfelelési tanácsadó



**Fővárosi
Csatornázási Művek Zrt.**

2021. évi jelentés

A Társaság megfelelőségi vizsgálatáról

A handwritten signature in blue ink, reading 'Bánhegyi Mária', is positioned above the printed name.

Bánhegyi Mária
megfelelési tanácsadó

A handwritten signature in blue ink, reading 'Kóródi Csaba', is positioned above the printed name.

Kóródi Csaba
megfelelési tanácsadó

Budapest, 2022. március 25.

1. A jelentéssel kapcsolatos jogszabályi környezet

A Fővárosi Csatornázási Művek Zártkörűen Működő Részvénytársaság (továbbiakban: Társaság) a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (Takarékos törvény) alapján köztulajdonban álló gazdasági társaságnak minősül, amely esetében a gazdasági társaság első számú vezetőjének e törvényben és a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019.(XII.23.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Kormányrendelet vagy Gtbr.) előírt belső kontrollrendszert kell kialakítania és működtetnie.

2. A megfelelési funkció ismertetése

A megfelelést támogató funkció alapvető célja annak elősegítése, hogy a társaság külső és belső tevékenységét tekintve megfeleljen az irányadó jogszabályokban és az általa alkotott belső szabályzatokban foglaltaknak, valamint az erkölcsi, etikai és társadalmi elvárásoknak. A megfelelési tanácsadó feladata továbbá mindezen szabályok betartásának ellenőrzése, az eltérések feltárása, azok jelentése, javaslattevés a feltárt hiányosságok kijavítására, a döntéshozatalhoz szükséges információk megfelelőségének biztosítása, valamint a társaság, a tulajdonos(ok) és az ügyfelek pénzügyi érdekeinek védelme.

A megfelelésért felelős vezető a tevékenységével kapcsolatosan évente legalább egyszer jelentést készít a társaság első számú vezetője és a felügyelőbizottság részére. A jelentésben a Gtbr. szerinti, megfelelési tevékenységre vonatkozó belső szabályzatban foglalt feladatai elvégzésének eredményéről kell számot adnia. A társaság első számú vezetője a jelentést tájékoztatásul megküldi a társaság legfőbb szerve részére.

A belső kontrollrendszer működéséről szóló vezetői nyilatkozat előkészítése a megfelelést támogató szervezeti egység feladata. A nyilatkozat előkészítése során a megfelelésért felelős az integrált kockázatkezelés eredményeire, az éves tevékenysége során gyűjtött tapasztalataira, a vezetői információs rendszer információira, a folyamatgazdák által szolgáltatott információkra, az egyes területek vezetői által, a vezetésük alatt álló területek tekintetében tett nyilatkozatokra, valamint a belső és külső ellenőrzési jelentésekre támaszkodik.

Ezen nyilatkozat kiadása a Gtbr. 26.§ (2) bekezdése szerint első alkalommal 2022-ben esedékes a 2021-es évre vonatkozóan.

2.1. Az FCSM Zrt.-nél alkalmazott megfelelési funkció betöltése

A Társaság vezetésének javaslatára a Felügyelő Bizottság döntése alapján 2 fő megfelelési tanácsadó megbízására került sor, amely személyekkel megbízási szerződéses jogviszony létesült 2020. július 1-től. A Gtbr. 9.§-a szerint a Társaság méretéből, tevékenységének összetettségéből adódóan a megfelelést támogató funkció által elvégzendő feladatok úgy is teljesíthetők, hogy nem egy önálló szervezeti egység kerül létrehozásra, hanem adott esetben akár több, egymással együttműködő szervezeti egység végzi és biztosítja a feladatok teljesítését. Ezen 2 fő a Tervezési és Ellenőrzési Osztályon dolgozók körében kerültek kijelölésre (Bánhegyi Mária Eszter és Kóródi Csaba).

A kijelölt megfelelési tanácsadók rendelkeznek a megfelelő felsőfokú jogi vagy gazdasági végzettséggel, valamint rendelkeznek legalább kétéves, a végzettségüknek megfelelő szakmai gyakorlattal, illetve büntetlen előéletű személyek. Az FCSM Zrt. Felügyelő Bizottsága a 22/2020. számú határozatával nevezte ki a Társaság megfelelési tanácsadóit.

2.2. A 2021. évi vizsgálat, előzmények

A Takarékos tv 7/J.§-a 2020. január 1-től került bevezetésre, de a Gtbr-ben 2021. január 1-től köteles alkalmazni a Társaság, amely dátum többszöri halasztásra került a 2020-as évben. Az új jogszabályoknak is megfelelő belső kontrollrendszer kiépítéséhez szükséges új szabályzatok létrehozása, illetve a meglévő szabályzatok módosítása, újragondolása folyamatos munkát igényelt a kialakításban részt vevő területektől a 2020. év folyamán. A Társaság ütemterv szerint felkészült a belső kontrollrendszer jogszabályi kötelezettségeknak megfelelő bevezetésére. Ennek megfelelően 2020. szeptember 30-i dátummal kerültek kiadásra és hatályba léptetésre a Társaságnál az újonnan létrehozott, illetve módosított, átdolgozott szabályzatok. 2020. október 28-án újbóli módosításra került az alkalmazási dátum a jogszabályban, amely immáron 2021. január 1-je lett, így a 2021-es év az első teljes év, amelyről megfelelési jelentésnek, illetve vezérigazgatói nyilatkozatnak kell készülnie a jogszabályok szerint.

3. A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vizsgálata, helyességének ellenőrzése, irányelvnek való megfelelés

3.1. A vizsgálat célja

A belső kontrollrendszer megfelelő kialakítása és működtetése hozzájárul ahhoz, hogy a szervezet a tevékenységét szabályosan és hatékonyan végezze, biztosítva a stratégia és a célkitűzések

érvényesülését, a vagyon védelmét, a nyilvántartások és beszámolók teljességét és pontosságát és mindezekről pontos időbeni információkat nyújtson a vezetés számára.

A belső kontrollok azt a cél szolgálják, hogy a jogszabályi kötelezettségeknek való tudatos megfelelés, a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében a köztulajdonban álló gazdasági társaság:

- a működése és gazdálkodása során a tevékenységét gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsa végre,
- az elszámolási kötelezettségeit teljesítse,
- megvédje az erőforrásait a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától,
- működésével kapcsolatosan megfelelő, pontos és naprakész információ álljon rendelkezésre,
- biztosítsa a jogszabályi előírásoknak megfelelő, szabályozott, átlátható és etikus működését,
- védje a tulajdonos(ok) és az ügyfelek érdekeit,
- kezelje a köztulajdonban álló gazdasági társaság kockázatait, különös tekintettel az integritás kockázatokra.

A vizsgálat célja, annak megállapítása, hogy a Társaságnál a már korábban is működő integrált irányítási rendszert kiterjesztő, az új jogszabályokhoz igazodó új, vagy módosult belső szabályozási elemek összhangban vannak-e a fent említett célokkal és értékekkel, valamint megfelelnek-e a jogszabályban foglaltakkal, hozzáigazítva a Társaság tevékenységéhez és az abból adódó sajátosságokhoz. Ezen túlmenően pedig cél a bizonyosságszerzés arról, hogy ezen szabályozási rendszer megfelelően működik-e, az egyes szereplők a szabályzatokat betartva végzik-e tevékenységüket.

3.2. A belső kontrollrendszer felépítése az FCSM Zrt.-nél

A belső kontrollrendszer átfogja a Társaság teljes működési folyamatát, tevékenységét és minden szervezeti egységét, így a követelmények a Társaság valamennyi szintjét, szabályozási elemét érintik:

- A Társaság alapidokumentumai (Alapszabály, Igazgatóság és Felügyelő Bizottság ügyrendje, Közüzemi Szolgáltatási Szerződés)
- Kollektív Szerződés
- Belső Ellenőrzési Alapszabály, Belső Ellenőrzési Kézikönyv

- Integrált Irányítási Rendszer alá sorolt IIR kézikönyvek, folyamatleírások, szabályzatok, intézkedések, utasítások (kiemelten az Integrált Irányítási kézikönyv és a Belső kontrollrendszer kézikönyv)

A Társaság vezérigazgatója a belső kontrollrendszer keretében felelős a tevékenység végzése során, valamint a működési folyamat, szervezet minden szintjén érvényesülő

- kontrollkörnyezet,
- integrált kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer, és
- nyomon követési rendszer (monitoring)

kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A Társaságnál a felsorolt 5 rendszerelemnek megfelelő belső szabályozottság kialakítása/kiterjesztése mellett, megvalósításra kerültek a belső ellenőrzési, valamint a megfelelést támogató funkciók.

A Társaságnál alkalmazott belső kontrollrendszer magába foglalja a már korábbiakban is működő belső és külső auditokat és ellenőrzéseket, amelyek részben vagy egészben kiterjednek az FCSM Zrt. tevékenységére és működésére. Ezek az alábbiak lehetnek:

- Az Integrált Irányítási Rendszer keretében működő, a vonatkozó szabványoknak megfelelő belső és külső auditok (IIR belső és külső auditok: KIR, MIR, EgIR, MEBIR, HACCP, EMAS auditok, valamint a Lloyd's Register Quality Assurance által kiadott Tanúsítvány)
- Független könyvvizsgálói jelentés (éves beszámoló könyvvizsgálatáról, negyedéves közbenső mérlegről és eredménykimutatásról; PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.)
- Egyéb, jogszabályok által előírt auditok (pl. Számlázási rendszer audit)
- Fővárosi Önkormányzat Belső ellenőrzési Osztálya által lefolytatott ellenőrzések (2020. év végén megindított átfogó ellenőrzés a Közüzemi Szolgáltatói Szerződésben és a Bérleti Üzemeltetési (Keret)szerződésben előírt kötelezettségek teljesítésére vonatkozóan)
- Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal, mint felügyeleti szerv által végzett ellenőrzések (átfogó ellenőrzés 3 évente – legutóbb 2020-ban a 2018-2019 évekre vonatkozóan; eseti célvizsgálatok)
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal által végzett ellenőrzések
- Környezetvédelmi illetve egyéb szakhatósági ellenőrzések
- Belső ellenőr által lefolytatott ellenőrzések (2020-2021. években: Belső kontrollrendszer kialakítása, működése; Csökkenő vízfelhasználás; Nem megfelelő csatornahasználat)

- Tervezési és Ellenőrzési Osztály által végzett ellenőrzési, nyomon követési tevékenységek (Negyedéves beszámolás a gazdálkodásról, VIR nyomon követés havi zárások alkalmával, értékteremtő mutatók monitoringja; pénztárellenőrzés, üzemanyag kutak leltározásának ellenőrzése)

3.3. Társasági szabályozási elemek áttekintése a belső kontrollrendszer elemei mentén

3.3.1. Kontrollkörnyezet

A belső kontrollrendszer része a kontrollkörnyezet, amely megadja az egész szervezet működésének a kereteit. A Társaságnál működő kontrollkörnyezet megfelel az alábbi szempontoknak:

- a szervezeti struktúra világos, a folyamatok átláthatóak, a szervezeti célok és értékek meghatározottak, ismertek és elfogadottak (VSZ-01 Szervezeti és Működési Szabályzat; MK-7-01 FCSM Zrt. főtevékenységei és ezeket támogató folyamatok folyamatleírás)
- a szervezeti kultúra az etikus működést és a jogszabályoknak megfelelést biztosítja (Etikai kódex)
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok (Alapszabály, 2018/04. számú Intézkedés az FCSM Zrt. jogi képviselete aláírási utalványozási és munkáltatói jogkör gyakorlásáról, 2021/06. számú Intézkedés a Számlák elszámolásáról és igazolásáról)
- az etikai elvárások a szervezet minden szintjén meghatározottak, ismertek és elfogadottak (Etikai kódex és Magatartási Szabályzat);
- a humánerőforrás-kezelés átlátható (VSZ-47 Humánerőforrás gazdálkodás Szabályzata)
- biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése (Integrált Irányítási Politika és a kapcsolódó Vezetői nyilatkozat)
- a szervezeten belüli összeférhetetlenség megelőzése biztosított és ellenőrzött (vezető tisztségviselők, könyvvizsgáló, belső ellenőr, beszerzési értékelő, bíráló bizottsági tagok összeférhetetlenségi nyilatkozatai, munkavállalók bejelentési kötelezettségei; 2013/03. számú Intézkedés az Összeférhetetlenségről, Kollektív szerződés)

A Társaságnál a belső kontrollrendszer és a kontrollkörnyezet alappilléret az Integrált irányítási kézikönyv és a Belső kontrollrendszer kézikönyv képezik. A Társaság minőségirányítási, környezetközpontú irányítási, munkahelyi egészségvédelmi és biztonság-irányítási, energiáirányítási, élelmiszer-biztonsági és irányítási, továbbá az Angyalföldi Szivattyútelepen környezetvédelmi vezetési rendszerek rendszer szabványok előírásainak megfelelően kialakított Integrált Irányítási Rendszer szerint szervezi tevékenységét.

Az Integrált Irányítási Rendszer dokumentációja tartalmazza a Társaság fő tevékenységeinek folyamatát, továbbá az egyéb kapcsolódó feladatok ellátását, amely megfelel a jogszabályokban, szabványokban, hatósági előírásokban rögzített kötelezettségeknek, a belső minőségi követelményeknek. Az Integrált Irányítási Rendszer keretében végzett ellenőrzések folyamata a következő volt a vizsgált időszakban:

- Az Integrált Irányítási Rendszer belső auditja 2021. február 10 és március 12. között volt a Társaságnál. Az auditált szervezeti egységek ellenőrzése az Integrált Irányítási Kézikönyv, valamint a kapcsolódó folyamatleírások és belső dokumentumok alapján teljes körű volt. A belső auditori jelentésekben a legfontosabb megállapításait, észrevételeiket rögzítették az auditorok. A belső audit során eltérésjelentés felvételére nem került sor, a jelentésekben szereplő megjegyzéseket az auditorok egyeztették a területek vezetésével.
- 2021 áprilisában történt meg a vezetőségi átvizsgálás, melynek dokumentációja a vezetők, illetve az auditokhoz tartozó felelős megbízottak körében 2021. április 14-én tartott értekezleten megtárgyalt audit program emlékeztetőjével lett kiadva.
- A Lloyd's Register Quality Assurance által lefolytatott Integrált Irányítási Rendszer felügyeleti külső auditjára 2021. április 26-30 között került sor.

A Belső kontrollrendszer kézikönyv az előbb felsoroltak mellett összefoglalóan mutatja be a jogszabály által előírt Belső Kontrollrendszerrel szembeni követelményeknek való megfelelést biztosító irányítási rendszert, továbbá a jogszabályi követelményekhez és a belső sajátosságokhoz igazodva rögzíti azokat a fogalmakat, szabályzatokat, szabályokat, eljárásokat, intézkedéseket, ellenőrzési, auditálási és nyomon követési rendszereket, amelyek biztosítják a belső kontrollrendszer működtetését. A belső kontrollrendszer átfogja a Társaság teljes működési folyamatát, tevékenységét és minden szervezeti egységét.

A Fővárosi Csatornázási Művek Zrt., mint a legnagyobb hazai környezetvédelmi szolgáltató cég, szennyvízelvezetési és -tisztítási alapfeladatán túl küldetésének tekinti, hogy tevékenységével élen járjon a környezetbarát technológiák és fejlesztések meghonosításában, többek között a bioenergia előállításában.

A Társaság elkötelezettsége, hogy az eddig elért eredményeit fenntartva, hosszú távon stabilan és magas színvonalon

- megőrizze és fejlessze jelenlegi szakmai, gazdasági és közösségi pozícióját,
- együttműködjön az ellátásért felelőssel és a hatóságokkal,
- folytassa innovációs tevékenységét,
- élen járjon a környezetkímélő technológiák kifejlesztésében, bevezetésében és előterjesztésében,

- korszerű, elsősorban elektronikus kommunikációs megoldásokra épülő ügyfélkapcsolati rendszert működtessen,
- a társadalmi és természeti, környezeti változásokra gyorsan, hatékonyan és hitelesen reagálva,

továbbra is folyamatosan és biztonságosan lássa el közüzemi közszolgáltatási feladatait.

A Társaság a fenti szempontokra vonatkozó elkötelezettségét az Üzleti tervben fogalmazza meg.

3.3.2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Társaság integrált kockázatkezelési rendszert működtet, amelynek keretében azonosítják, elemzik és értékelik a Társaság tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázati tényezőket és kockázatokat, valamint meghatározzák az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, az intézkedéssel érintett szervezeti egységek körét, az azok végrehajtásának folyamatos nyomon követési módját és eljárásrendjét.

A kockázatkezelés magában foglalja:

- a kockázatok azonosítását, elemzését,
- a kockázatok kiértékelését, kockázati mátrix összeállítást,
- a kockázatokra kialakított válaszokat,
- az integrált kockázatkezelési intézkedések megvalósítását, valamint a kockázatok és az azokra kialakított válaszok dokumentálását és folyamatos monitoringját.

A kockázatkezelés része az Integrált Irányítási Rendszernek, a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzésnek.

A cél az, hogy a kockázatok értéke alacsony szinten tartható legyen, illetve meghatározott intézkedésekkel mérsékelhetőek legyenek.

A Társaság tevékenységéből adódóan bizonyos kockázatok tűrése elengedhetetlen, mivel az alaptevékenység eredendően hordoz magában olyan kockázatot, amelyet megszüntetni nem lehet, de egy bizonyos tűréshatár alá sem lehet szorítani.

A belső kontrollrendszer kialakításával összefüggő intézkedések során a Társaság felülvizsgálta és módosította a VSZ-46 Kockázatértékelési és kezelési szabályzatát, amely az 1.2. számú módosítással egységes szerkezetbe foglalt Szabályzat, 2020. szeptember 30-tól hatályos a Társaságnál.

A Szabályzat a Társaság működését érinthető kockázati tényezők meghatározására, azok értékelésére, a kockázatokra adott válaszreakciókra, a kockázatok felülvizsgálatára, az ezekkel

összefüggő feladatokat ellátó személyek feladat- és hatáskörére, felelősségére és a dokumentálás rendjére terjed ki.

A Szabályzat alapján működtetett rendszer alkalmas arra, hogy a kockázatok azonosítása, megfelelő besorolása révén meghatározhatók legyenek az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések, az intézkedéssel érintett szervezeti egységek köre.

Az FCSM Zrt. a hatályba lépett Szabályzat alapján 2020-ban elkészítette a Társaság kockázatértékelését, amely tartalmazza az azonosított külső és belső kockázatokat, valamint azok értékelését az alkalmazandó társasági szintű hatás mátrix alapján is.

A kockázatértékelés 2021. évi felülvizsgálata a Kockázatértékelési Munkacsoport által 2021. év tavaszán megtörtént.

A Megfelelési tanácsadók által kiadásra került a 2020. évre vonatkozóan az Integritás jelentés, amely a VSZ-50. A szervezeti integritást sértő korrupciós és visszaélés gyanús események kezelésének szabályzata alapján összefoglalja a vizsgált időszakban történt bejelentéseket (2020-ra vonatkozóan nem történt bejelentés). A jelentést a Felügyelő Bizottság a 12/2021. számú határozatával tudomásul vette. A 2021. évre vonatkozó Integritás jelentésben megtalálható, hogy a tárgyidőszakban szintén nem történt bejelentés (a jelentést a Felügyelő Bizottság 2022. tavaszán tűzi napirendjére).

3.3.3. Kontrolltevékenységek

A Társaság olyan kontrolltevékenységeket alakít ki, amelyek biztosítják a kockázatok azonosítását és kezelését, ezzel hozzájárulnak a Társaság céljainak eléréséhez.

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a kontrollok klépítését, különösen

- a döntések dokumentumainak előkészítése,
- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsági vizsgálata,
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, ellenjegyzése, valamint
- a gazdasági eseményekhez kapcsolódó elszámolások vonatkozásában.

A kontroll tevékenységekkel szemben támasztott általános követelmény, hogy:

- legyenek a célhoz illeszkedők,
- erősek, de ne korlátozzák a tevékenységet,
- költséghatékonyan lehessen őket működtetni, ne kerüljön többre a kontroll működtetése, mint az általa megszüntetett kockázat bekövetkezése esetén valószínűsíthető negatív hatás,

- egyszerű, érthető és könnyen végrehajtható legyen azok számára, akiknek azt működtetni kell.

A Társaságnál dokumentálható kontrolltevékenységek:

▪ Folyamatba épített ellenőrzések:

A Társaságnál folyamatba épített gazdálkodási ellenőrzési pontok többek között a Közbeszerzési Terv és a Beruházási Terv negyedéves követésénél és felülvizsgálatánál, a teljesítésének és esetleges átcsoportosításainak nyomon követésénél, a beszerzési eljárásoknál, a megrendelések ellenőrzési, jogosítási folyamataiban, meghatározott módszertan és kontrolling értékelés szerint a főkönyvi zárásnál, továbbá az árbevétel ellenőrzésénél (a naturáliákon és számlázáson keresztül) vannak. A műszaki területek folyamatba épített ellenőrzése a műszaki folyamatleírásokban, ISO dokumentációkban kerültek rögzítésre.

• Vezetői ellenőrzések:

- az Alapszabályban előírt alaptevékenységek jogszabályokban meghatározott, a Közütemi Szolgáltatási Szerződésben rögzített és a különféle engedélyekben szereplő követelményeknek megfelelő ellátásának ellenőrzése (engedélyek, statisztikák, jelentések, adatbevallások),
- a Társaság nevében történő kötelezettségvállalások esetében az alapidokumentumok és a szabályzatok, intézkedések, utasítások szerinti eljárások ellenőrzése (ennek szabályozását az MK-4-01. számú Szabályzatok és feljegyzések készítése és kezelése című folyamatleírás tartalmazza)
- a kötelezettségvállalások folyamatos vezetése, naprakészségének ellenőrzése, (központi szerződéstár),
- az utalványozás gyakorlatának ellenőrzése (IVIR Workflow rendszerében történő jóváhagyás),
- a beszámolók készítése során a Számviteli politikában rögzítésre került alapelvek, folyamatok ellenőrzése. (zárási intézkedés, könyvvizsgálat),
- Üzleti terv megalapozott kialakítása, a célok, teljesítmények nyomon-követése (üzleti terv elfogadás, havi kontrolling jelentések, negyedéves beszámolók),
- a beruházások, fejlesztések megalapozott tervezése, teljesítés nyomon követése, (közbeszerzési terv-beruházási terv, negyedéves beszámolók), a foglalkoztatottak személyes épségét biztosító szabályok ellenőrzése, humánpolitikai célkitűzések végrehajtásának ellenőrzése (bér és szociális-, oktatási terv kialakítás, nyomon-követés).

- Megfelelési tanácsadó:

A jelentés 2. pontjában leírt feladatok ellátásának megfelelően végzett ellenőrzési és feltérési tevékenység, kockázatsökkentési javaslatok kidolgozása. Feladata annak elősegítése, hogy a köztulajdonban álló gazdasági társaság megfeleljen a tevékenységére és működésére vonatkozó jogszabályokban foglaltaknak és a szabályzatai összhangban legyenek a jogszabályi rendelkezésekkel.

- Belső ellenőrzés:

Módszeres és szabályozott eljárással értékeli és javítja a kockázatkezelési, a kontroll- és az irányítási folyamatok hatékonyságát, ezáltal elősegíti a szervezeti célok megvalósulását. A belső ellenőr tevékenységére a Társaság Felügyelő Bizottsága által jóváhagyott Alapszabály, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv rendelkezési irányadók és alkalmazandók.

- Külső ellenőrzések:

A Társaság tevékenységét, gazdálkodását, integrált irányítási rendszerét rendszeresen külső szervezetek is ellenőrzik, auditálják, illetve minősítik, amelyek közül a legfőbb ellenőrzések felsorolása a jelentés 3.2 pontjában megtalálhatóak.

A szervezeti egységeknél megvalósítandó kontrollok fő csoportjai:

- Szabályozási,
- Szervezeti,
- Működési,
- Teljességi és pontossági,
- Fizikai kontrollok.

Ezek a kontrollok a Társaság működési folyamataiban, a jogszabályok alkalmazásán keresztül, a belső szabályzatokban, a tevékenységek dokumentálásában, a Társasági vagyonvédelem érdekében alkalmazott módszerekben, az informatikai rendszerek védettségében, stb. találhatóak meg és megfelelően rögzítettek. Ezek kiemelten az Integrált Irányítási Rendszer audit folyamatában, ill. az IVIR rendszer folyamataihoz rögzített jogosítási rendekben, mint elszámolási rendszerben találhatóak meg.

3.3.4. Információs és kommunikációs rendszer

A Társaság vezetésének az információs és kommunikációs rendszer kialakításával és működtetésével biztosítani kell a Társaság tevékenysége hatékony végzésének érdekében, hogy a szükséges és meglévő információ a megfelelő időben eljusson az illetékes szervezeti egységekhez, személyekhez.

Ezen feltételek teljesülését az alábbi információs rendszerek biztosítják a Társaságnál:

- Levelezőrendszer
- Központi iktatórendszer
- Ügyfélkapcsolati rendszer
- Integrált Vállalatirányítási Rendszer
- Személyes ügyfélszolgálati iroda, telefonos ügyfélszolgálat a díjmentesen hívható zöldszám, elektronikus ügyintézési felületek, központi e-mail cím
- Térinformatikai rendszer
- Honlap
- Belső újság (Csatornahíradó)
- Külső-belső adatszolgáltatások
- Belső informatikai helpdesk

A fentiekén keresztül a munkavégzéshez, valamint a döntések meghozatalához megfelelő, releváns, időszerű, aktuális, pontos és hozzáférhető információk állnak rendelkezésre a jogosultsági beállítások mentén.

Az FCSM Zrt. VSZ-25 számú Kommunikáció és Public Relations Szabályzatának célja, hogy egységes és áttekinthető keretbe foglalja a Társaság és környezete kommunikációját, annak érdekében, hogy hatékony információcsere történjen az érdekelték között, ezáltal erősítve a cég jó hírét és imázsát.

A Társaság VSZ-49 számú Közzétételi Szabályzata meghatározza a Társaság közzétételi rendjét és rögzíti azt.

A közzétételre szolgáló társasági honlap a <https://www.fcsm.hu>, amelyre a Szabályzatban meghatározott módon és tartalmi követelményekkel lehet nyilvános tartalmat elhelyezni.

A bizalmas információk kezelésére vonatkozóan kialakították és írásban rögzítették a VSZ-26 Adatvédelmi és Adatbiztonsági Szabályzatot, amely a hatályos jogszabályoknak megfelelően tartalmazza az adatvédelemre és az adatbiztonságra vonatkozó előírásokat, a Társaság adatvédelmi szervezetét, a személyes adatok védelmét, az adatvédelmi incidens kezelésének szabályait.

A szervezeti integritást sértő korrupciós és visszaélés gyanús eseményekkel kapcsolatos bejelentések fogadására és kezelésére szolgáló bejelentőrendszer a VSZ-50. A szervezeti

integritást sértő korrupciós és visszaélés gyanús események kezelésének szabályzatában rögzítettek szerint kialakításra került, figyelembe véve az irányadó jogszabályi előírásokat, a bejelentésre vonatkozó eljárásrend és jelentési útvonal kialakított, a bejelentő védelme biztosított.

A fentiek alapján elmondható, hogy az FCSM Zrt. információs és kommunikációs rendszerének kiépítettsége kellő mértékű és megfelel a jogszabályokban foglaltaknak.

3.3.5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Társaságnál a tevékenységének, valamint a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer működik, amely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A monitoring tevékenység tartalma a Társaságnál:

- összegyűjti a tevékenység végzésével, a gazdálkodással, valamint a belső kontrollrendszerrel kapcsolatos információkat,
- elemzi, értékeli az összegyűjtött adatokat, információkat és ezek alapján kialakítja a társasági szintű üzleti tervet, valamint ennek tevékenységekre, szervezeti egységekre történő lebontását,
- folyamatosan nyomon követi a társasági és tevékenységi, valamint szervezetek szintjén a kitűzött célok, üzleti tervek megvalósulását, szükség esetén javaslatot tesz korrekciók, intézkedések meghozatalára,
- átfogó, illetve eseti elemzéseket végez a Társaság hatékonyságának javítása érdekében,
- kiépíti és működteti a Társaság beszámolási rendszerét.

A teljesítménymérés célja, hogy meghatározott mutatókkal írja le a Társaság vagy egyes szervezeti egysége, tevékenysége vagy folyamata milyen gazdaságossággal, hatékonysággal és eredményességgel használja fel erőforrásait a tevékenysége ellátása során.

A Társaságnál alkalmazott mutató lehet költségkritérium, erőforrás-kritérium vagy teljesítmény-kritérium alapján számított mutató.

A teljesítménymutatók rendszere lehet:

- Átfogó pénzügyi-gazdasági mutatók rendszere
- VIR rendszerben kialakított mutatók rendszere

A Tervezési és Ellenőrzési Osztály a havi Vezetői Információs Rendszer működtetése során ezen tevékenységeket folyamatosan ellátja.

3.4. Megállapítások, összegzés

Az FCSM Zrt. a jogszabályok szerinti belső kontrollrendszert 2020. október 1-ével felállította és a rendszer elemeinek működtetését a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (Takarékos törvény), illetve a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019.(XII.23.) Korm. rendelet alapján kialakította majd üzemeltetését megkezdte.

A Társaság belső kontrollrendszere megfelelően működtetett, a belső ellenőrzés a stratégiai ellenőrzési terv alapján a kontrollrendszer egyes elemei működésének ellenőrzését a kijelölt vizsgálati program keretein belül végzi el. A 2021. évi ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a Társaságon belül a belső kontrollrendszer működtetése a különböző tevékenységek, folyamatok sajátosságait figyelembe véve egységes, a rendszer alapját képező szabályozás alkalmas a rendszerelemek érvényesülésének biztosítására.

A 2021-es évben történt egyéb belső és külső auditok során csekély jelentőségű javaslatokon kívül nem került megállapításra hiba, hiányosság.

A megfelelési tanácsadók intézkedési terv készítésére nem tesznek javaslatot, a kialakított rendszer jogszabályokkal összhangban történő működtetése a fenntartandó gyakorlat.

Budapest, 2022. március 25.

Készítették:



Bánhegyi Mária

Megfelelési tanácsadó



Kóródi Csaba

Megfelelési tanácsadó



**Fővárosi
Csatornázási Művek Zrt.**

FELÜGYELŐ BIZOTTSÁGI HATÁROZAT

**amely meghozatalára a Felügyelő Bizottság Ügyrendjének 6.pontja alapján
elektronikus úton került sor 2022. áprilisában**

BELSŐ KONTROLLRENDSZERREL ÖSSZEFÜGGŐ MEGFELELÉSI TANÁCSADÓI ÉS BELSŐ ELLENŐRI
JELENTÉSEK, VEZETŐI NYILATKOZAT

4/2022 sz. határozat: A Felügyelő Bizottság 10 igen szavazattal, 2 tartózkodás (Molnár Csaba, Szabó Zoltán) mellett elfogadja az előterjesztés mellékletét képező 2021. évi jelentést a szervezeti integritást sértő korrupciós és visszaélés gyanús eseményekről, illetve a 2021. évi jelentést a Társaság megfelelőségi vizsgálatáról és a Társaság vezérigazgatójának 2021. évre vonatkozó Vezetői nyilatkozatát, továbbá az Éves ellenőrzési jelentést a belső ellenőrzés 2021. évi tevékenységéről.

Budapest, 2022. április 22.

Dimitrievits Erika
a FEB titkára