



Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.

Regisztrációs szám: R-2300074134

Iktatószám: I-23302039/TEO2023

Ügyszám: 009019/2023

Ügyfélkód: 733169179

Ügyintézőnk: Bánhegyi Mária

Telefon: 459-1600

E-mail: banhegyim@fcsm.hu

Szervezeti egységünk neve, címe:

Tervezési és Ellenőrzési Osztály

1087 Budapest, Asztalos Sándor út 4.

Levelük kelte: 2023.02.15

Levelük száma: FPH058/842-8-2023

Ügyintézőjük:

Telefon:

E-mail:

Bp. Főv. Önk. Főpolgármesteri Hivatal Vagyongazdálkodási Osztály
Budapest
Városház utca 9-11.
1052

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

Tisztelt dr. Lőrincz Valéria Főosztályvezető Asszony!

2023. február 15-én e-mailben érkezett FPH058/842-8/2023 számú levelében a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 11. § (1), illetve a 10. § (2) szerinti dokumentumok megküldését kérte.

Ezúton tájékoztatjuk Önöket, hogy a Fővárosi Csatornázási Művek Zrt. Felügyelő Bizottsága a 3/2023-as határozatával elfogadta a Bkr. 11. § (1) szerinti 2022. évi vezetői nyilatkozatot, a megfelelésért felelős 2022. évre vonatkozó Bkr. 10. § (2) szerinti jelentését, illetve a Bkr. 24. § (2) szerinti belső ellenőr 2022. évi éves jelentését amelyeket tájékoztatásul megküldünk.

Budapest, 2023. 04. 21.

Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.
3/1

Tisztelettel:

Melléklet: - 2022. évi Vezetői nyilatkozat Bkr-ről

- 2022. évi Jelentés A szervezeti integritást sértő korrupciós és visszaélés gyanús eseményekről

- 2022. évi Jelentés A Társaság megfelelési vizsgálatáról

- Éves ellenőrzési jelentés a belső ellenőrzés 2022. évi tevékenységéről

- 3/2023-as számú FEB határozat

Kapják: Címzett, Irattár

Kormány Béla
gazdasági igazgató
dr. Molnár Terézia
gazdasági igazgatóhelyettes



VEZETŐI NYILATKOZAT

Alulírott Palkó György, a Fővárosi Csatornázási Művek Zrt. (a továbbiakban: Társaság) vezérigazgatója kijelentem, hogy az általam vezetett Társaság belső kontrollrendszerével összefüggésben a 2022. 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.

Handwritten signature

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 eljuttatása 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.

Az FCSM Mélyépítő és Karbantartó Kft. a Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.-be, 2022.10.01-i dátummal, jogutódlással történő beolvadása következtében, jelen nyilatkozathoz mellékelem a 2022.01.01-2022.09.30 közötti időszakra szóló FCSM Mélyépítő és Karbantartó Kft. ügyvezetője által kiállított nyilatkozatot.

Kelt: Budapest, 2023. március 31.


Palkó György
Vezérigazgató


Melléklet: FCSM Mélyépítő és Karbantartó Kft. 2022.01.01-2022.09.30 időszakra szóló vezetői nyilatkozata



FCSM
Mélyépítő és
Karbantartó Kft.

VEZETŐI NYILATKOZAT

Alulírott Zimmer Ferenc, az FCSM Mélyépítő és Karbantartó Kft. (a továbbiakban: Társaság) ügyvezetője kijelentem, hogy az általam vezetett Társaság belső kontrollrendszerével összefüggésben 2022. 1-9. hónapban a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXII. 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 a 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, hogy a szükséges és meglévő információ a megfelelő időben eljuttat 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 fentiekre, valamint arra tekintettel, hogy a Társaság beolvad az egyedüli tagjába, az FCSM Zrt-be és a Cégbíróság a Cg. 01-10-042418/725 sz. végzésével a Társaság megszűnését 2022. szeptember 30-ával bejegyezte, így fejlesztendő területekre vonatkozó intézkedési terv nem szükséges.

Kelt: Budapest, 2022. szeptember 30.


Zimber Ferenc
Ügyvezető
P. H.



**Fővárosi
Csatornázási Művek Zrt.**

2022. évi jelentés

A szervezeti integritást sértő korrupciós és visszaélés gyanús eseményekről

Bánhegyi Mária
megfelelési tanácsadó

Kóródi Csaba
megfelelési tanácsadó

Budapest, 2023. 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 kialakítania 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 működéssel 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@fcsmb.hu e-mail cím. Az elektronikus lehetőség mellett szóban, illetve levélpostai úton is megkereshetők a megfelelési tanácsadók.

3. A 2022. évben történt bejelentések

2022. évben az alábbi táblázat számszerűsíti a megfelelési tanácsadókhoz érkezett megkereséseket, bejelentéseket:

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

A bejelentésekre létrehozott e-mail címre a fent említett időszakban **54 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, 2023. február 28.

Készítették:



Bánhegyi Mária
Megfelelési tanácsadó



Kóródi Csaba
Megfelelési tanácsadó



**Fővárosi
Csatornázási Művek Zrt.**

2022. évi jelentés

A Társaság megfeleléségi vizsgálatáról

A handwritten signature in blue ink, reading 'Bánhegyi Mária'.

Bánhegyi Mária
megfelelési tanácsadó

A handwritten signature in blue ink, reading 'Kóródi Csaba'.

Kóródi Csaba
megfelelési tanácsadó

Budapest, 2023. március 24.

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, javaslattétel 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 kiadására a Gtbr. 26.§ (2) bekezdése szerint első alkalommal 2022-ben volt 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 határozatlan időre a Társaság megfelelési tanácsadóit, mely alapján tevékenykedtek 2022. évben.

2.2. A 2022. 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 volt az első teljes év, amelyről megfelelési jelentésnek, illetve vezérigazgatói nyilatkozatnak kellett készülnie a jogszabályok szerint. A jogszabályi követelményeknek és a belső szabályozásnak megfelelően a megfelelési tanácsadók a 2022-es évben is felülvizsgálták a Társaság szabályozási környezetét, javaslatokat tettek egyes szabályozó elemek módosítására, aktualizálásra, illetve a 2022-es év folyamán módosított szabályozási dokumentumokat áttekintették, véleményezték.

3. A belső kontrollrendszer 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 - különös tekintettel a 2022. évben módosított, vagy újonnan létrehozott szabályozási elemekre - 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**
2022. évben:

- A BFPH Belső Ellenőrzési Osztálya 2021. október 12-én érkezett FPH006/96-11/2021. számú levelében tájékoztatta a Társaságot, hogy ellenőrzést végez, melynek célja „annak megállapítása, hogy a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXI. törvény 7/J. §-ában, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23.) Korm. rendeletben, valamint a nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter és a Pénzügyminisztérium által a belső kontrollrendszer kialakításához és működtetéséhez a köztulajdonban álló gazdasági társaságok részére kiadott Irányelvben meghatározottak az ellenőrzött szervezeteknél hogyan teljesültek.”

Az ellenőrzött időszak: 2020. január 1-től 2022. május 31-ig.

Dr. Számadó Tamás főjegyző 2022. december 23-án elektronikusan megküldte a Belső Ellenőrzési Osztály FPH006/63-240/2021 számú lezárt Ellenőrzési jelentését, mely szerint: „Összegzetten elmondható, hogy a Takarékos tv.-ben rögzített, valamint a Gtbr.-ben meghatározott előírásokat a Társaság teljesítette. A Szervezetnél kialakított és működtetett belső kontrollrendszer, az ellenőrzéssel érintett tárgykörben az Alapszabályban, valamint az SZMSZ-ben foglalt tevékenységek, illetve munkafolyamatok szabályozottsága biztosítja a Társaság jogszabályoknak megfelelő működését. A megküldött adatszolgáltatás alapján a Társaság belső kontrollrendszer bevezetésével összefüggő feladatainak teljesítését kiválóan (5) értékeljük.” Javaslat nem került megfogalmazásra.

- 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)
- Az Állami Számvevőszék által végzett ellenőrzések
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal által végzett ellenőrzések
- Környezetvédelmi illetve egyéb szakhatósági ellenőrzések
- Belső ellenőr által lefolytatott ellenőrzések

2022. évben:

- A COVID-19 világjárvánnyal összefüggésben hozott kockázatcsökkentő Társasági intézkedések szabályszerűségi vizsgálata, különös tekintettel a munkavállalók egészségének védelme érdekében megtett intézkedésekre
- A Társaság munka- és egészségvédelem szabályozásának és gyakorlatának szabályszerűségi vizsgálata

- A Társaság telephelyeinek vagyonvédelme a külső emberi behatások ellen, így különösen az illetéktelen behatolások, rongálások, szándékos károkozások elleni védelem érdekében megtett intézkedések, alkalmazott eszközök szabályszerűségi ellenőrzése
- Tervezési és Ellenőrzési Osztály által végzett ellenőrzési, nyomon követési tevékenységek (Negyedéves beszámolás a gazdálkodásról, VIR nyomon követés havi zárások alkalmával, értékteremtő mutatók monitoringja; 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 /a 2022.10.01-i FCSM Mélyépítő és Karbantartó Kft. beolvadása okán módosításra került/; 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, 08/2022. számú Intézkedés az FCSM Zrt. jogi képviselete aláírási utalványozási és munkáltatói jogkör gyakorlásáról, 06/2021. 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; 03/2013. 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,

energiairányítási, 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 2022. február 8 és március 11. 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.
- 2022 áprilisában történt meg a vezetőségi átvizsgálás, melynek dokumentációja a vezetők, illetve az auditokhoz tartozó felelős megbízottak körében 2022. április 13-án tartott értekezleten megtárgyalt audit program emlékeztetőjével lett kiadva.
- A Lloyd's Register Quality Assurance által lefolytatott Integrált Irányítási Rendszer felügyeleti külső auditjára 2022. április 25-30 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.

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 kockázateértékelését, amely tartalmazza az azonosított külső és belső kockázatokat, valamint azok értékelését az alkalmazandó társasági szintű hatás mátrix alapján is.

A kockázateértékelés 2022. év felülvizsgálata a Kockázateértékelési Munkacsoport által 2023. február 8-án megtörtént.

A Megfelelési tanácsadók által kiadásra került a 2021. 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 (2021-re vonatkozóan nem történt bejelentés). A jelentést a Felügyelő Bizottság a 4/2022. számú határozatával tudomásul vette. A 2022. évre vonatkozó Integritás jelentésben megtalálható, hogy a tárgyidőszakban szintén nem történt bejelentés (a jelentést a Felügyelő Bizottság 2023. 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 kiépítését, 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 többbe 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 feltárási tevékenység, kockázatcsökkentési 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 (Csatolahíradó)
- 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 CXII. törvény (Takarékos törvény), illetve a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019.(XII.23.) Korm. rendelet alapján kialakította és folyamatosan üzemelteti, amelyhez kapcsolódóan elmondható, hogy a 2022-ben létrehozott, illetve módosított szabályozási elemek szervesen illeszkednek a belső kontrollrendszerbe.

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 2022. 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 2022-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, 2023. március 24.

Készítették:



Bánhegyi Mária
Megfelelési tanácsadó



Kóródi Csaba
Megfelelési tanácsadó



Fővárosi
Csatornázási Művek Zrt.

BELSŐ ELLENŐRZÉS

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS A BELSŐ ELLENŐRZÉS 2022. ÉVI TEVÉKENYSÉGÉRŐL

Készítette:

dr. Molnár Csaba József

belső ellenőr

Kelt: Budapest, 2023. március 31.

Jóváhagyta:

A Fővárosi Csatornázási Művek Zrt. Felügyelő Bizottsága
a 3./2023. (0431) sz. határozatával

I. Bevezetés

Az FCSM Zrt. a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: Taktv.) alapján köztulajdonban álló gazdasági társaságnak minősül. A Taktv. rendelkezései szerint a hatálya alá tartozó gazdasági társaságok belső ellenőrzési rendszert működtetnek az ott meghatározott követelményeknek megfelelően.

A belső ellenőrzésre irányadó jogszabály továbbá a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23) Korm.rendelet (a továbbiakban: Korm.rendelet).

A belső ellenőrzés a Taktv. 7/J. § 5. bekezdés a) pontja és a Korm.rendelet 24. §-a alapján elkészíti az éves ellenőrzési jelentését, amelyet a Felügyelő Bizottság megtárgyal és legkésőbb a tárgyévet követő év május 31. napjáig elfogad.

A belső ellenőr éves jelentésének alapja az Alapszabály és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv.

2022-ben az FCSM Zrt. belső ellenőre a Felügyelő Bizottság 22/2021. számú határozatával elfogadott 2022. évi Éves Ellenőrzési Terv alapján végezte belső ellenőrzési tevékenységét.

II. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Korm.rendelet 24. § (1) a) pont]

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

2022. évre vonatkozóan az FCSM Zrt. belső ellenőre a Felügyelő Bizottság 22/2021. számú határozatával elfogadott 2022. évi Éves Ellenőrzési Terv alapján és önértékelése alapján végezte belső ellenőrzési tevékenységét, mely során az éves Ellenőrzési Tervben foglaltakat teljesítette, a tervben foglalt ellenőrzések teljes mértékben megvalósultak.

2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A Társaság Felügyelő Bizottsága az 1/2022. sz. Ellenőrzési Jelentést és a 2/2022. sz. Ellenőrzési Jelentést a 20/2022. sz. határozatával, a 3/2022. sz. Ellenőrzési Jelentést a 23/2022. sz. határozatával tudomásul vette.

A belső ellenőr teljesítette azokat az adminisztratív feladatokat, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükségesek, így aktualizálta a nyilvántartásokat és teljesítette a tervezési munkához szükséges előkészítő feladatokat, illetve gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, továbbá a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

A belső ellenőr a bizonyosságot adó tevékenysége részeként a következő három vizsgálatot folytatta le:

Sorszám	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódozó, törölt, soron kívüli)	Ellenőri napok száma	
					Terv	Tény
1.	A COVID-19 világjárvánnyal összefüggésben hozott kockázatcsökkentő Társasági intézkedések szabályszerűségi vizsgálata különös tekintettel a munkavállalók egészségének védelme érdekében megtett intézkedésekre	pandémia kapcsán az FCSM Zrt. által megtett intézkedések összhangban állnak a jogszabályi és belső szabályozó eszközök rendelkezéseivel	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott	50	50
2.	Munka- és egészségvédelem szabályozásának és gyakorlatának vizsgálata a Társaságnál	megvizsgálni, hogy az FCSM Zrt. működése során milyen munka- és egészségvédelmi szabályok, intézkedések érvényesülnek, ezek betartása a gyakorlatban megfelelő-e, a kockázatból eredő lehetséges károk enyhítését célzó intézkedések érvényesülése	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott	50	50
3.	A Társaság telephelyeinek vagyonvédelme a külső emberi behatások ellen, így különösen az illetéktelen behatolások, rongálások, szándékos károkozások elleni védelem érdekében megtett intézkedések,	megvizsgálni, hogy a vizsgálandó területen milyen intézkedést tesz, eszközt alkalmaz a Társaság a telephelyeinek vagyon védelme érdekében a külső	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott	50	50

alkalmazott eszközök szabályszerűségi vizsgálata	emberi behatások ellen, így különösen az illetéktelen behatolások, rongálások, szándékos károkozások ellen, ezek alkalmazása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak				
--	--	--	--	--	--

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény végrehajtására nem került sor, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

2022-ben az ellenőrzési terv módosítására, továbbá soron kívüli ellenőrzés lefolytatására nem került sor.

2022-ben kötelezően elvégzendő belső ellenőri továbbképzés nem volt.

A belső ellenőr a tárgyév során tanácsadói tevékenységet nem végzett.

3. Belső ellenőri kapacitás-ellátottság

2022. január 6. napjától – tartósan távollévő (GYED) kolléga pótlása céljából – 1 fő belső ellenőr állt munkába a Társaságnál, részmunkaidős foglalkoztatás keretében, a vezérigazgatóság szervezeti egységénél, a belső ellenőr nyilvántartásba vételére 2022. február 7. napján került sor, nyilvántartási száma: 5117076.

A belső ellenőrzési tervekben szereplő feladatok ellátásához 1 fő belső ellenőr elegendőnek bizonyult, munkájához a megfelelő infrastruktúra rendelkezésre állt, funkcionális függetlensége biztosítva volt.

4. A belső ellenőr függetlensége

A belső ellenőr függetlensége biztosított, helye a belső hierarchiában megfelelő volt, funkcionális függetlensége szintén biztosított volt, nem vett részt a Társaság operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában.

5. Összeférhetetlenség

A belső ellenőr személye vonatkozásában tárgyév során nem merült fel a Korm.rendelet 14. § (6) bekezdésében meghatározott összeférhetetlenségi ok.

6. A belső ellenőr jogosultságának gyakorlása

A jogszabályoknak megfelelően kialakított belső kontrollrendszer és az ellenőrzéseket megelőző precízen elvégzett tervezési munka segítette a belső ellenőrt a bizonyosságot adó tevékenysége elvégzésében.

A belső ellenőr bizonyosságot adó tevékenysége gyakorlásában a feladatai ellátása során akadályozva nem volt, a Korm.rendelet 16. §-ában meghatározott jogait korlátozástól mentesen gyakorolta. A Társaság ellenőrzésbe bevont szervezeti egységei és munkatársai az ellenőrzések során együttműködtek a belső ellenőrrel.

7. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Korm.rendelet 24. § (1) b) pont]

Az FCSM Zrt. a belső kontrollrendszerének elemeit a jogszabályi követelményeknek megfelelően kialakította a Társaság, így különös tekintettel a Taktv.-re és a Korm.rendeletre vonatkozóan.

A belső ellenőrzés 2021. év során 3. vizsgálatként elvégezte a Belső Kontrollrendszer működésének szabályszerűségi vizsgálatát, amelyről az elkészült 3/2021 sz. Ellenőrzési Jelentést a Társaság Felügyelőbizottsága a 21/2021. sz. határozatával tudomásul vett.

A lefolytatott vizsgálat alapján a belső ellenőrzés a Társasági belső kontrollrendszer működtetését megfelelőnek minősítette, intézkedési terv készítését nem tartotta indokoltnak, ezért a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében a belső ellenőr javaslatok megfogalmazását nem tartotta szükségesnek 2022-ben.

A belső kontrollrendszer működtetése megfelel az előírásoknak, jogszabály-ellenesség nem került feltárára.

A belső ellenőr által lefolytatott vizsgálat alapján a belső kontrollrendszer öt eleméről a következők kerültek megállapításra:

7.1. KONTROLLKÖRNYEZET

Az FCSM Zrt, olyan kontrollkörnyezetet működtet, ami megfelel a kontrollrendszerrel szemben támasztott követelményeknek. A szervezeti struktúra világos, a folyamatok átláthatóak, a szervezeti célok és értékek meghatározottak, ismertek és elfogadottak. 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 Társaságnál az etikus működést és a jogszabályoknak való megfelelést célul kitűző szervezeti kultúra működik, az etikai elvárások meghatározottak, ismertek és elfogadottak, az FCSM Zrt. 2020. szeptember 30-án adta ki az Etikai Kódexét. A Kódex tartalmazza mindazokat az értékeket és magatartási normákat, amelyek a Társaság valamennyi munkatársára kötelező érvényűek, meghatározva azok jelentéstartalmát, a munkavállalóknak eszerint kell kifejteniük a munkaviszonnyal összefüggő

tevékenységeiket, megnyilvánulásait. A Kódex elválaszthatatlan részét képezi a Korruptióellenes Magatartási Kódex.

A humánerőforrás-kezelés átlátható, a Társaság Humánerőforrás gazdálkodás szabályzata tartalmazza mindazon részletszabályokat, amelyek a cégnél történő foglalkoztatás kereteit meghatározzák – természetesen – a vonatkozó jogszabályokkal összhangban.

A felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek, megfelelően elhatároltak. Az SZMSZ-ben meghatározásra kerültek a Társaság szervezeti felépítésére vonatkozó információk, az alá-fölérendeltségi viszonyok alapjai, az egyes szervezeti egységek fő feladatai.

A szervezeten belüli összeférhetetlenség megelőzése biztosított és ellenőrzött. A munkavállalók etikai és magatartásbeli összeférhetetlensége az Etikai Kódexben és a Korruptióellenes Magatartási Kódexben szabályozott.

7.2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER

Az FCSM Zrt.-nél már 2020. október 1-jét megelőzően is működött kockázatkezelési rendszer, illetve a vonatkozó szabályzat felülvizsgálatát és az újonnan megjelenő jogszabályi követelményekkel történő harmonizációját követően már 2020. szeptember 30. napján hatályba lépett a Társaság módosított Kockázatértékelési és Kezelési Szabályzata. A Társaság integrált kockázatkezelési rendszerének célja, hogy azonosítsa azokat a kockázatokat, amelyek a szervezeti célok elérését veszélyeztetik, ezeket hatékonyan kezelje, kiemelve a prevenciót és a bekövetkezés valószínűségének csökkentését.

A Társaság olyan integrált kockázatkezelési rendszert alakított ki és működtet, amely rendszer szabályai a Társaság valamennyi tevékenységére, működési folyamatára kiterjednek, rendelkezései és módszerei egységesen alkalmazandók a kockázatkezelésben. 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 2022. évi felülvizsgálata megtörtént.

7.3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK

A Belső Kontrollrendszer Kézikönyv alapján a Társaságnál alkalmazott kontrolltevékenységek elemei különösen a feladatkijelölés, az engedélyezés, igazolás, az egyeztetés, a felülvizsgálat, a jóváhagyás.

Az FCSM Zrt. kontrolltevékenységeinek csoportjait, típusait a kontrollok megjelenési formái szerint:

- szabályozási kontroll – Integrált Irányítási Rendszerében a társasági belső szabályozás egy egységes rendszert alkot;

- szervezeti kontroll – szervezeti felépítése alapján a szervezeti egységek alá-fölérendeltségi viszonyba állítása;
- működési kontroll – dokumentációs, ellenőrzési és vezetői felügyeleti kontroll;
- teljességi és pontossági kontroll – pl. számviteli zártasgot biztosító kontrollok, folyamatba épített kontrollok, workflow;
- fizikai kontroll - leltárak, vagyonvédelmi megoldások.

7.4. INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER

Az FCSM Zrt. információs és kommunikációs rendszere a jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakított és működtetett, a belső szabályzatok megtartásával a pontos, precíz, naprakész, megfelelő, időszerű, releváns információk rendelkezésre állnak, áramlásuk biztosított a megfelelő informatikai háttér kialakításával, a Társaságon belüli és kívüli kommunikáció szabályozott, a munkavállalók számára megismerhető.

7.5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)

A Belső Kontrollrendszer Kézikönyv szabályozza az eseti és folyamatos nyomon követési rendszert és nevesíti annak elemeit, részletes előírásokat az adott területre, folyamatra. A Társaság monitoring rendszere a jogszabályi előírásoknak megfelelően működik és alkalmas a jogszabályi követelmények teljesítésére.

8. Intézkedések

A belső ellenőrzés által 2022-ben lefolytatott ellenőrzések alapján intézkedési terv készítésére egyik esetben sem került sor tekintettel arra, hogy a vizsgált területek vonatkozásában a belső ellenőri minősítés „Megfelelő” volt, amely alapján a Társaság kockázatcsökkentő intézkedései, hátrányos következmények elkerülése érdekében alkalmazott eljárásai, módszerei megfelelőnek minősülnek.

A 2022. évben lefolytatott belső ellenőrzések alapján:

- 2022. évben nem történt a Társaságnál ellenőrzés során feltárt büntető-szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény;
- 2022. évben a Társaságnál sem hiba, sem hiányosság észlelése nem történt, így nem neveztek meg felelős sem került megnevezésre, illetve nem került sor szankcionálásra;
- a belső ellenőrzés saját hatáskörében nem került sor figyelmeztetésre, sem figyelem felhívásra, további anyagi szankcionálásra sem;
- Intézkedés, illetve intézkedés kezdeményezése, intézkedési javaslat megfogalmazása nem történt.

9. Külső ellenőrzések

A társaságnál az alaptevékenységgel kapcsolatosan, a tárgyév során az alábbi táblázatban szereplő külső ellenőrzések zárultak le:

Sor szá m	Ellenőrzést végző szervezet neve	Ellenőrzés tárgya/tartalma	Ellenőrzés időpontja/id őszaka	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzés során tett megállapítások
1.	BFKH Munkaügyi és Munkavédelmi Főosztály	Munkabaleset miatti helyszíni ellenőrzés	2022.01.19	2022.01.	130933 sz. Tomax típ. Pneumatikus emelő használatát felfüggeszti a Hatóság.
2.	Pest Megyei Kormányhivatal	Helyszíni szemle és ellenőrzés a Csomádi Iszaplerakó Telepen	2022.01.21	tárgyévi ellenőrzés	Minden az előírtak szerint működik, nincs feltárt hiányosság.
3.	Magyar Energetikai és Közmű-szabályozá si Hivatal	Hatósági ellenőrzés - Díjelőkészítéshez kapcsolódó műszaki adatszolgáltatás	2022.02.04-2 022.06.09	2021.01.01- 2021.12.31	A Társaság hiánytalanul teljesítette az adatszolgáltatási kötelezettségét.
4.	Budapest Főváros Kormányhivatala - XI. Kerületi Hivatala	Közegészségügy- és kémiai biztonsági ellenőrzés + nemdohányzó védelmével kapcsolatos ellenőrzés átemelőtelepen	2022.02.09	alkalomszer ű ellenőrzés	Minden az előírtak szerint működik, nincs feltárt hiányosság.
5.	Fővárosi Katasztrófavédelmi Igazgatóság Dél- pesti Katasztrófavédelmi Kirendeltség	Helyszíni átfogó tűzvédelmi ellenőrzés a Dél- pesti Szennyvíztisztító Telepen	2022.02.15	tárgyévi ellenőrzés	Minden az előírtak szerint működik, nincs feltárt hiányosság.
6.	Fővárosi Katasztrófavédelmi Igazgatóság, Katasztrófavédelmi Hatósági Osztály	Éves vízügyi hatósági szemle Nagytarcsán	2022.03.29	tárgyévi ellenőrzés	A régi üzemeltető (DPMV) és a kijelölt új üzemeltető (FCSM Zrt.) valamint a FKI HO illetékeseinek jelenlétében tisztázásra került az átadott ill. az átvett üzemeltetési terület és a hozzá kapcsolódó hatósági elvárások.

7.	Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal	Hatósági ellenőrzés - Díjelőkészítéshez kapcsolódó gazdasági adatszolgáltatás	2022.04.12-2022.09.01	2021.01.01-2021.12.31	A Társaság hiánytalanul teljesítette az adatszolgáltatási kötelezettségét.
8.	Fővárosi Katasztrófavédelmi Igazgatóság - Dél-Budai Katasztrófavédelmi Kirendeltség	Tűzeset	2022.05.23	alkalomszerű ellenőrzés	Intézkedés nem szükséges
9.	Fővárosi Katasztrófavédelmi Igazgatóság	Tűzvédelmi céll ellenőrzés az Észak-pesti Szennyvíztisztító Telepen	2022.06.01	rendkívüli ellenőrzés	Jegyzőkönyv néhány dokumentumot hiányolt, melyet a Társaság megküldött.
10.	Budapest Főváros XX. Kerület Pesterzsébeti Polgármesteri Hivatal Városgazdálkodási Osztály	Helyszíni bejárás a XX. kerületi automata átemelő telepen	2022.06.14	tárgyévi ellenőrzés	Átemelőtelep északi sarkában álló juharfa erőteljesen szárazágas, helyenként lombkoronahiány látható. Tekintettel arra, hogy a nagyobb száraz ágak a közterület fölé lógnak a fa balesetveszélyes és gallyazásra szorul. A Társaság a gallyazást elvégezte.
11.	Budapest Főváros Kormányhivatala, Népegészségügyi Főosztály	Éves vízügyi hatósági szemle Nagytarcsán	2022.07.07	tárgyévi ellenőrzés	A jegyzőkönyvben hiányosság felvétele nem történt.
12.	Pest Megyei Kormányhivatal, Zöld Hatóság	Zajszennyezés miatti eljárás a Dél-pesti Szennyvíztisztító Telepen	2022.07.07	rendkívüli ellenőrzés	Minden az előírtak szerint működik, nincs feltárt hiányosság.
13.	Budapest Főváros XXIII. Kerület Soroksári Polgármesteri Hivatal Hatósági és Adóosztály	Helyszíni szemle a XXIII. kerületi automata átemelő telepen	2022.07.27	tárgyévi ellenőrzés	Házikert utca 1-6 szám alatti ingatlan gyomos, gondozatlan állapotú, parlagfű szennyezettség tényét észlelték. A Társaság a gyommentesítést elvégezte.

14.	Fővárosi Katasztrófavédelmi Igazgatóság	Súlyos Káresemény Elhárítási Terv (SKET) gyakorlat a Dél- pesti Szennyvíztisztító Telepen	2022.09.06	tárgyévi ellenőrzés	A SKET gyakorlaton hiányosság nem került megállapításra.
15.	PMKH Élelmiszerláncbizto nsági Állategészségügyi, Növény és talajvédelmi Főosztály	Engedély hosszabbítás- megfelelőségi szemle a Dél- pesti Szennyvíztisztító Telepen	2022.09.20	rendkívüli ellenőrzés	A mérőberendezések utolsó kalibrálási időpontjait 8 napos határidővel meg kell küldeni. A kért dokumentum megküldésre került a Hatóságnak.
16.	Fővárosi Katasztrófavédelmi Igazgatóság, Katasztrófavédelmi Hatósági Osztály	Észak-pesti Szennyvíztisztító Telep éves felügyeleti ellenőrzése	2022.11.30	Aktuális	Minden az előírtak szerint működik, nincs feltárt hiányosság.
17.	Pest Megyei Kormányhivatal Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Hulladékgazdálkod ási Főosztály	Felügyeleti ellenőrzés (Dél- pest, IPPC engedély)	2022.12.12	Aktuális	Minden az előírtak szerint működik, nincs feltárt hiányosság.

10. Összegzés

A belső ellenőr a tárgyév során teljesítette a jogszabályokban, szabályzatokban, valamint a 2022. évi Éves Ellenőrzési Tervben foglalt kötelezettségeit, a tervezett ellenőrzések határidőben lefolytatásra kerültek, a Terv módosítására nem volt szükség, a belső ellenőr ellátta a szükséges adminisztratív feladatokat, elkészítette a 2023. évi Éves Ellenőrzési Tervet.

Kelt: Budapest, 2023. március 31.

dr. Molnár Csaba József
belső ellenőr



**Fővárosi
Csatornázási Művek Zrt.**

FELÜGYELŐ BIZOTTSÁGI HATÁROZAT
amely meghozatalára a Felügyelő Bizottság Ügyrendjének 6.pontja alapján
elektronikus úton került sor 2023. áprilisában

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

3/2023 sz. határozat: A Felügyelő Bizottság 11 igen szavazattal, 1 tartózkodás (Szabó Zoltán) mellett elfogadja az előterjesztés mellékletét képező 2022. évi jelentést a szervezeti integritást sértő korrupciós és visszaélés gyanús eseményekről, illetve a 2022. évi jelentést a Társaság megfelelőségi vizsgálatáról és a Társaság vezérigazgatójának 2022. évre vonatkozó Vezetői nyilatkozatát, továbbá az Éves ellenőrzési jelentést a belső ellenőrzés 2022. évi tevékenységéről.

Budapest, 2023. április 21.

Dimitrievids Erika
a FEB titkára