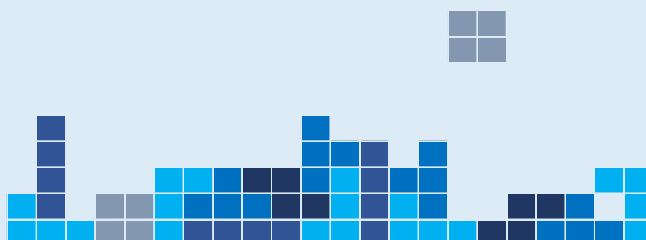


A VÁLLALATI AUDIT ÉVES ÉS STRATÉGIAI MUNKATERVE 2024 – 2027



TERVEZET

Budapest, 2023. november

Bónus Éva
a Felügyelő Bizottság elnöke

Csörnyei Géza
Vezérigazgató

Gyepessy Ferenc CIA, CRMA
Vállalati Audit vezető

TARTALOMJEGYZÉK

1	A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG, A VÁLLALATI AUDIT BEMUTATÁSA.....	2
2	A VÁLLALATI AUDIT ÉVES MUNKATERVÉNEK ÖSSZEÁLLÍTÁSA	3
2.1	A VÁLLALATI AUDIT 2024 ÉVI MUNKATERVE.....	4
3	KORÁBBI ÉVEK PRODUKTÍV EMBERNAPJAINAK ALAKULÁSA.....	5
4	A VÁLLALATI AUDIT STRATÉGIAI MUNKATERVE (2024-2027)	6
5	MELLÉKLET	7
5.1	A TÁRSASÁGI FOLYAMATOK ÉRTÉKELÉSE A 2024-AS MUNKATERVHEZ	7
5.2	A VÁLLALATI AUDIT 2024. ÉVI MUNKATERVE ÉS A VIZSGÁLATOK FŐBB IRÁNYA	8
5.3	A 2024. ÉVI MUNKATERHEZ KAPCSOLÓDÓ KOCKÁZATÉRTÉKELÉS	10

1 A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG, A VÁLLALATI AUDIT BEMUTATÁSA

Az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok belső ellenőrzési tevékenységére vonatkozóan 2020.01.01-én lépett hatályba a 2009. évi CXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló törvény módosítása és ehhez kapcsolódóan 2021.01.01-étől kell alkalmazni a 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről jogszabály rendelkezéseit.

A Fővárosi Vízművek Zrt. függetlenített belső ellenőrzési tevékenységét a Vállalati Audit osztály látja el.



A Vállalati Audit a belső ellenőrzési tevékenysége során betartja a fentebb felsorolt vonatkozó hazai jogszabályokban, az ezek alkalmazását részletező Irányelvben foglaltakat, illetve az IIA (The Institute of Internal Auditors - Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezete) Nemzetközi Szakmai Gyakorlat Keretrendszerének (IPPF - International Professional Practices Framework) kötelező iránymutatásait.

Az IIA kötelező iránymutatásai képezik az alapvető követelményeit a belső ellenőrzés nemzetközi szakmai gyakorlatának, és azon elveket, amelyekkel értékelhető a belső ellenőrzési tevékenység hatékonysága és teljesítménye.

A Vállalati Audit vezetője funkcionálisan a Felügyelő Bizottságnak, adminisztratíván pedig a Vezérigazgatónak jelent. A Vállalati Audit a Vezérigazgató közvetlen irányítása alá sorolt szervezetek között szerepel.

A Vállalati Audit 2010 óta végeztet – az IIA Normák által előírt – rendszeres külső értékelést tevékenységével kapcsolatban. Mindhárom külső értékelésen az IIA által meghatározott legmagasabb, "Általánosan megfelel" minősítést kapta a Vállalati Audit. A független értékelések alapján a teljes tevékenységünk (szabályozottság, belső folyamatok végrehajtása és irányítása) megfelel a nemzetközi normáknak. A legutóbbi, 2021-es értékelés során a jogszabályi megfelelést is vizsgálta a külső értékelő (Deloitte), amely során szintén a legmagasabb minősítést kapta osztályunk.

A Vállalati Audit rövid távú stratégiája az éves kockázatalapú belső ellenőrzési munkaterv tervezésének keretén belül kerül meghatározásra, felülvizsgálatra, és a Felügyelő Bizottság által kerül jóváhagyásra.

2 A VÁLLALATI AUDIT ÉVES MUNKATERVÉNEK ÖSSZEÁLLÍTÁSA

A Vállalati Audit éves kockázatértékelése alapján, az Felügyelő Bizottság által megjelölt vizsgálati fókuszra tekintettel és a menedzsmenttől kapott ellenőrzési javaslatok figyelembevételével összeállításra került a 2024. évi munkaterv javaslat.

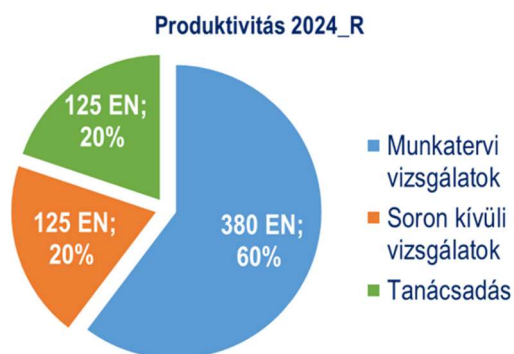
A Vállalati Audit tervezési rendszere illeszkedik a The Institute of Internal Auditors (IIA) ajánlásaihoz. A tervezési rendszer a (fő) folyamatok audit szempontból történő kockázat-értékelésén alapszik. Társaság tevékenységét 32 főfolyamatra bontottuk (az idei évben felülvizsgálatuk a Társaság folyamatait, a korábbi 45 főfolyamatot racionalizáltuk, átstrukturáltuk). Ennek mentén 6 csoportot képeztünk az alaptevékenység, az ügyfélszolgálati, a gazdasági, a támogató területek folyamataiból továbbá külön csoportba tettük a kontroll rendszereket és a külső kapcsolatokat. A 32 különböző főfolyamatnál értékeltük a kockázatokat (1-5 ponttal osztályozva) az alábbi rizikófaktorok és súlyozás szerint:

1	Működik-e hatékony kontrolltevékenység?	20%
2	Az utolsó vizsgálat eredménye milyen kockázatot tárt fel?	15%
3	Történt-e folyamatváltozás (átstrukturálás), létszámváltozás?	15%
4	Törvényi/egyéb szabályozó változások	10%
5	Az utolsó vizsgálat óta eltelt idő	10%
6	Társaság főbb kockázatainak figyelembevétele	30%

A 2024. évi tervezés előkészítéseként az auditorok a tervezési főfolyamatoknál értékelték az egyes szempontokat, majd munkaértekezleten alakítottuk ki a főfolyamatok végleges kockázati besorolását (ld. melléklet 5.3 fejezet). Az igazgatóktól, osztályvezetőktől kapott vizsgálati javaslatokat, valamint az auditorok által adott ellenőrzési téma javaslatokat munkaértekezleten értékeltük és ez alapján állítottuk össze a jövő évi előzetes munkatervet (ld. 2.1 fejezet, részletesen ld. melléklet 5.2 fejezet).

A Vállalati Audit a tervezés időpontjában (2023. szeptember) a VA vezetőt is beleértve 4 teljes munkaidős kapacitással rendelkezik, 1 fő szenior audit manager hiányzik az engedélyezett 5 fős létszámból. A pályázatást 2023. szeptember közepén indítjuk el.

A teljes létszámmal számolva a produktív napok számát a következő évre egy optimista és egy realistább változatban - az erőforrás bizonytalanság miatt - is megterveztük. Az optimista változatban ez év végéig betöltésre kerül a pozíció, a realista változatban ez csak a jövő év első negyedév végére várható. A jövő évi munkatervünk összeállítása során az auditokra és tanácsadásra fordított (együttesen produktív) embernapok (EN) számát 630 napra, az optimista verzióban 685 EN-re terveztünk. **A létszámmal összefüggő kedvezőtlen változás esetében a munkaterv és a startégiai terv felülvizsgálata válik szükségessé.**



A 2024-es munkaterv keretén belül 380 EN alatt 11 vizsgálatot tervezünk elvégezni, melyek nagyobb része témavizsgálat. Kedvező esetben további vizsgálatok lefolytatására kerülhet sor.

A Felügyelő Bizottság és a Vezérigazgató által kezdeményezett soron kívüli vizsgálatokra, az előző évről áthúzódó, továbbá a saját kezdeményezésű vizsgálatokra és a munkaterv rugalmasságának biztosítása céljából 125 embernapot terveztünk.

A tanácsadási szolgáltatásra 125 embernapot terveztünk. Ezen feladatokon belül látjuk el többek között az FTSZV Kft. belső ellenőrzési tevékenységét (mellékszolgáltatási szerződés keretében - 58 EN), a tulajdonosi joggyakorló által végzett ellenőrzések koordinálását, szabályzatok véleményezését. További 88 embernapot terveztünk „audit releváns” feladataink végrehajtására (beszámolók készítése, munkaterv összeállítása, VA szabályzatok felülvizsgálata, folyamatos QAIP (quality assessment and improvement Program), startégiai fejlesztési program végrehajtása).

2.1 A VÁLLALATI AUDIT 2024. ÉVI MUNKATERVE

A jövő évi ellenőrzési munkaterv keretén belül a munkatervi vizsgálatokra a következő táblázat szerinti 11 vizsgálat végrehajtását tervezzük. Az egyes munkatervi vizsgálatokhoz a melléklet 5.2 pontjában részleteztük a vizsgálatok tervezett hatókörét, a főbb vizsgálandó kérdéseket, pontokat.

KIVÁLASZTOTT TÁRSASÁGI FOLYAMATOK	A Alaptevékenység			
	A1	Üzemeltetés, vízbiztonság (VizÁg)	1.	A kiválasztott KEHOP források felhasználása során az üzemeltetői feladatok végrehajtásának ellenőrzése
	A5	Üzemeltetés, üzemirányítás (SzVÁg)	2.	Kiválasztott agglomerációs település szennyvízhálózata és szennyvíztelepe irányítási rendszereinek vizsgálata
	A8	Beruházás kivitelezés	3.	Rakparti vezetékek kiváltási munkálatainak terv-tény vizsgálata
	B Ügyfélszolgálati folyamatok			
	B1	Ügyfélszolgálat	4.	A személyes ügyfélszolgálat működésének vizsgálata
	C Gazdasági folyamatok			
	C2	Számvitel és Adózás	5.	A vagyonyilvántartási szerződésben foglalt feladatok ellátásának vizsgálata
	D Támogató folyamatok			
	D1	Menedzsment feladatok	6.	Külső ellenőrzésekkel kapcsolatos feladatok ellátása
	D2	Szállítás, gépjárműpark	7.	A gépjármű flotta karbantartási és szerviz tevékenységének megfelelősége
MEGHATÁROZOTT MUNKATERVI VIZSGÁLATOK	D3	Ingatlan gazdálkodás	8.	2022. évben eladásra szánt ingatlanok értékesítési folyamatának vizsgálata
	D4	Humánpolitika, munkavédelem	9.	Rendkívüli munkavégzés elrendelésének és elszámolásának gyakorlata
	E Kontroll rendszerek			
	E2	Kockázatkezelés	10.	Az informatikai rendszereinkhez kapcsolódó kockázatkezelési tevékenység vizsgálata
	Utó-felülvizsgálat		11.	A 2023. évi vizsgálatok javaslatainak teljes körű utóellenőrzése

A korábbi gyakorlatnak megfelelően a kockázatértékelést követően a magas kockázati értékkel rendelkező folyamatok képezték a 2024. évi munkaterv összeállításának az alapját. Az átlagosan legalább 2,8-as kockázati értékkel rendelkező folyamatok esetén megvizsgáltuk, hogy mi eredményezte a viszonylag magas kockázati értéket. Amennyiben a társasági kockázatértékelés eredménye okozta a magas kockázati értéket, azt is értékeltük, hogy mekkora ráhatással bír Társaságunk az adott kockázatra.

Nem allokáltuk a 2024-es munkatervbe a kockázatértékelésből (ld. 5.3 fejezet) az A6 folyamatot (a szennyvízágazaton a BKSZTT vonatkozásában nemrég már vizsgáltuk ezt, az A5 folyamatvizsgálata során agglomerációs területre megyünk, így az agglomerációban a fenntartási munkák vizsgálatát 2025-re ütemezzük át) az előzetes stratégiai tervben szereplő B3 folyamatot (a 2023. augusztus 21-i SZMSZ módosítás miatt). A menedzsment javaslat alapján a D3 folyamat vizsgálata is bekerült a jövő évi munkatervbe.

Az E2 folyamathoz kapcsolódó vizsgálatunkat régóta szeretnénk végrehajtani „Az informatikai rendszereinkhez kapcsolódó kockázatkezelési tevékenység vizsgálata”. E vizsgálat során várhatóan külső partner, szakértő bevonására is szükség lesz. Kérjük a Felügyelő Bizottság támogatását a költségek biztosításában (jelenleg ennek költségét pontosan még nem lehet meghatározni, előzetesen 3-5Mft közöttire becsüljük. A VA jövő évi költségei között jelenleg nincs erre forrás).

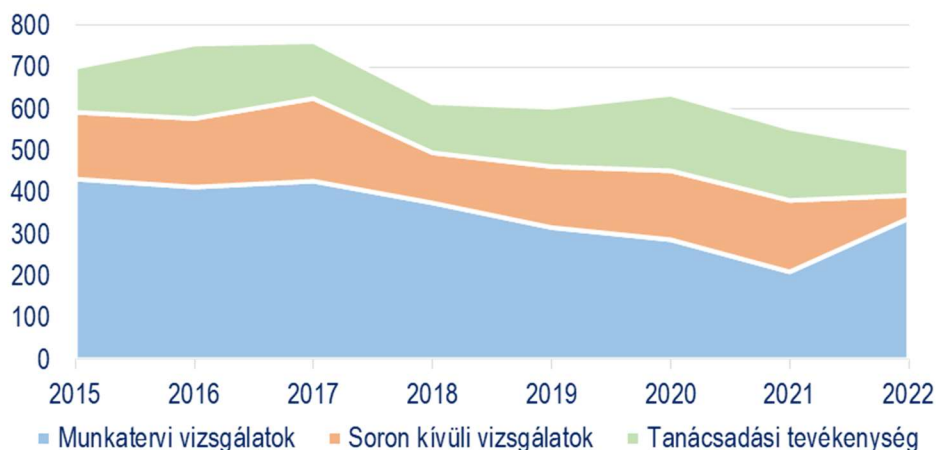
3 KORÁBBI ÉVEK PRODUKTÍV EMBERNAPJAINAK ALAKULÁSA

		2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023*	2024 O	2024 R
Munkatervi vizsgálatok	Terv	467	560	440	455	365	330	280	330	372	400	380
	Tény	432	413	427	375	316	287	210	338	226	-	-
Soron kívüli vizsgálatok	Terv	130	140	160	135	135	110	150	170	160	150	125
	Tény	160	164	198	120	146	165	171	55	62	-	-
Tanácsadás	Terv	95	120	150	140	135	110	145	130	130	135	125
	Tény	108	178	136	120	142	183	173	112	89	-	-
Produktív EN	Terv	692	820	750	730	635	550	575	630	662	685	630
	Tény	700	755	761	615	604	635	554	505	377	-	-

*1-8 hónap

A fenti táblázatban látható az elmúlt évek tervezett és tényleges produktív embernapijainak alakulása és a 2024-re 2 változatban tervezett napok száma. A 2023-as tényszámok az augusztus 31-i adatokat tükrözik, ezekből látható (57%-on a tervszámok teljesülése), hogy év végére nem fogják elérni a tervszámokat, melynek az az indoka, hogy áprilisban egy audit managerünk kilépett az osztályról.

A 2024. évre - hasonlóan az idei évhez - egy óvatosabb erőforrástervezést valósítottunk meg, a soron kívüli vizsgálatok erőforrását magasabban állapítottuk meg, ezzel párhuzamosan a munkatervi vizsgálatok erőforrását alacsonyabbra vettük. Ez lehetőséget ad az év közbeni változások rugalmasabb és dinamikusabb lekövetésére.



A diagramon is látható, hogy az elmúlt években főleg a munkatervi vizsgálatokra fordított embernapijainak száma csökkent. Ezt a képet árnyalja, hogy 2018-2022 között is több áthúzódozó munkatervi vizsgálatunk volt, amelyeket a soron kívüli vizsgálatokra tervezett embernapijaink terhére fejeztünk be.

A középtávon – a teljes 5 fős létszámú belső ellenőrzés mellett – a munkatervi vizsgálatokra ~400 EN erőforrást tartunk szükségesnek. A tanácsadási tevékenységünk egy részét az FTSZV Kft. belső ellenőrzésére fordítjuk, de emellett is folyamatos a vezetői igény a tanácsadási tevékenységünkre.

4 A VÁLLALATI AUDIT STRATÉGIAI MUNKATERVE (2024-2027)

		2024	2025	2026	2027
A	Alaptevékenység				
A1	Üzemeltetés, vízbiztonság (VízÁg)	✖	✖		✖
A2	Üzemirányítás (VízÁg)		✖		
A3	Fenntartás (VízÁg)		✖	✖	✖
A4	Műszaki támogatás			✖	
A5	Üzemeltetés, üzemirányítás (SzVÁg)	✖		✖	
A6	Fenntartás (SzVÁg)		✖	✖	✖
A7	Beruházás tervezés		✖		
A8	Beruházás kivitelezés	✖		✖	
A9	Beruházás monitoring				✖
B	Ügyfélszolgálati folyamatok				
B1	Ügyfélszolgálat	✖		✖	
B2	Vízmérőkkel kapcsolatos ügykezelések		✖		✖
B3	Üzletfejlesztés				✖
C	Gazdasági folyamatok				
C1	Pénzügy			✖	
C2	Számvitel és Adózás	✖			✖
C3	Controlling		✖		
D	Támogató folyamatok				
D1	Menedzsment feladatok	✖			✖
D2	Informatika		✖		
D3	Szállítás, gépjárműpark	✖			
D4	Beszerezés, közbeszerzés		✖		✖
D5	Logisztika, dokumentumkezelés		✖		
D6	Projektek, pályázati tevékenység			✖	
D7	Ingatlangazdálkodás	✖			✖
D8	Humánpolitika, munkavédelem	✖		✖	
D9	Vízbázis-, objektum- és tűzvédelem				✖
D10	Fenntarthatóság, energiagazdálkodás			✖	
D11	Eseménykezelés				
D12	Kommunikáció				
E	Kontroll rendszerek				
E1	Irányítási rendszerek				
E2	Kockázatkezelés	✖			✖
E3	Megfelelés, adatvédelem		✖		
E4	Vállalati Audit		✖		✖
F	Kapcsolatok				
F1	Leányvállalatok, partnerek			✖	

A Stratégiai munkatervünket az idén felülvizsgált, 32 Társasági főfolyamat ellenőrzési gyakoriságának meghatározása (ami során figyelembe vettük a korábbi évek kockázati értékelésit és az elvégzett vizsgálatok tapasztalatait) alapján alakítottuk ki. Tervezésünk szerint 5 év alatt az utóvizsgálatok nélkül 55-57 vizsgálattal tudjuk teljesen lefedni a főfolyamatokat [közel évente 3 főfolyamat, 2-3 évente 13 főfolyamat, 4-5 évente 16 főfolyamat]. Ezen értékek illetve az eddigi tapasztalataink alapján meghatároztuk, hogy mely főfolyamatokban, melyik évben tervezünk vizsgálatokat lefolytatni.

5 MELLÉKLET

5.1 A TÁRSASÁGI FOLYAMATOK ÉRTÉKELÉSE A 2024-AS MUNKATERVHEZ

A Alaptevékenység				D Támogató folyamatok			
1	A1	Üzemeltetés, vízbiztonság (VízÁg)	2,80	16	D1	Menedzsment feladatok	3,25
2	A2	Üzemirányítás (VízÁg)	2,10	17	D2	Informatika	2,40
3	A3	Fenntartás (VízÁg)	2,60	18	D3	Szállítás, gépjárműpark	2,50
4	A4	Műszaki támogatás	2,50	19	D4	Beszerzés, közbeszerzés	2,00
5	A5	Üzemeltetés, üzemirányítás (SzVÁg)	3,30	20	D5	Logisztika, dokumentumkezelés	2,10
6	A6	Fenntartás (SzVÁg)	2,80	21	D6	Projektek, pályázati tevékenység	2,10
7	A7	Beruházás tervezés	2,60	22	D7	Ingatlanagzdálkodás	3,00
8	A8	Beruházás kivitelezés	3,40	23	D8	Humánpolitika, munkavédelem	3,30
9	A9	Beruházás monitoring	2,70	24	D9	Vízbázis-, objektum- és tűzvédelem	2,05
B Ügyfélszolgálati folyamatok				25	D10	Fenntarthatóság, energiagazdálkodás	2,75
10	B1	Ügyfélszolgálat	3,00	26	D11	Eseménykezelés	2,25
11	B2	Vízmérővel kapcsolatos ügykezelések	2,45	27	D12	Kommunikáció	2,50
12	B3	Üzletfejlesztés	2,50	E Kontroll rendszerek			
C Gazdasági folyamatok				28	E1	Irányítási rendszerek	2,05
13	C1	Pénzügy	1,90	29	E2	Kockázatkezelés	2,40
14	C2	Számvitel és Adózás	2,70	30	E3	Megfelelés, adatvédelem	2,35
15	C3	Controlling	2,50	31	E4	Vállalati Audit	1,85
				F Kapcsolatok			
				32	F1	Leányvállalatok, partnerek	2,50

5.2 A VÁLLALATI AUDIT 2024. ÉVI MUNKATERVE ÉS A VIZSGÁLATOK FŐBB IRÁNYA

A. ALAPTEVÉKENYSÉG

1) A1. Üzemeltetés, vízbiztonság (VízÁg)

A kiválasztott KEHOP források felhasználása során az üzemeltetői feladatok végrehajtásának ellenőrzése

A KEHOP források felhasználása kapcsán melyek voltak az üzemeltetőre háruló feladatok? Hogyan érvényesültek az üzemeltetői szempontok, szakvélemény a KEHOP beruházások kapcsán? Mennyire volt eredményes és hatékony a projekt során végzett szakfelügyeleti tevékenység, hogyan került ez dokumentálásra? Hogyan kezelte az üzemeltető a projekt során felmerülő tervtől, ütemezéstől való eltéréseket? Milyen egyéb nehézségek fordultak elő, hatékonyan zajlott ezek kezelése? Milyen alvállalkozói tevékenységben végzett FV munkát és hogyan történt ezek elszámolása és dokumentálása?

2) A5. Üzemeltetés, üzemirányítás (SzVÁg)

Kiválasztott agglomerációs település szennyvízhálózata és szennyvíztelepe irányítási rendszereinek vizsgálata

Hogyan valósul meg a technológiai vonalak és hálózatok üzemeltetése? Milyen monitoringrendszer felügyeli a házi beemelők, átemelők üzemeltetését? Milyen szerepet játszik az irányításban, üzemeltetésben a technológiai mérések elvégzése és kiértékelése? Milyen intézkedések, automatizmusok kerültek kialakításra a vegyszer- és energiafelhasználás optimalizálása érdekében?

3) A8. Beruházás kivitelezés

Rakparti vezeték kiváltási munkálatainak terv-tény vizsgálata

Milyen okok miatt módosult a rakparti NA1200 vezeték kiváltási munkája? Szükség volt-e a beruházási alapokmány és a benne lévő keretfeltételek módosítására? Milyen kockázatértékelés készült a projekt előkészítése során? Milyen nehézségek, előre nem látott kockázatok merültek fel a munkavégzés során, hogyan sikerült ezek kezelése? Milyen lehetőségek vannak a saját kivitelezésű munkák költségkontrolljának fejlesztésére?

B. ÜGYFÉLSZOLGÁLATI FOLYAMATOK

4) B1. Ügyfélszolgálat

A személyes ügyfélszolgálat működésének vizsgálata

Hogyan változott az ügyfélszolgálat feladatellátása az elmúlt évek digitalizációs fejlesztéseinek következtében? Hogyan kerültek szabályozásra a változások? Milyen létszámban látja el feladatait a személyes ügyfélszolgálat? Milyen mutatók kerültek kialakításra az ügyfélszolgálat tevékenységének nyomon követésére? A digitalizációs fejlesztéseket követően hogyan változtak a hatékonysági mutatók a vizsgált területen?

C. GAZDASÁGI FOLYAMATOK

5) C2. Számvitel és Adózás

A vagyonyilvántartási szerződésben foglalt feladatok ellátásának vizsgálata

Milyen feladatokat ír elő a Társaság és az Önkormányzat között létrejött vagyonyilvántartási szerződés? Hogyan történt meg az induló állomány felvétele a Társaság nyilvántartásába, merültek-e fel a folyamat során informatikai problémák? Hogyan végezte el a Társaság a vizsgált időszakban a szerződés szerinti nyilvántartási feladatait? Hogyan tesz eleget a Társaság az Önkormányzat felé történő tájékoztatási kötelezettségének? Merültek-e fel nehézségek a nyilvántartási feladatok megvalóztatásával?

D. TÁMOGATÓ FOLYAMATOK

6) D1. Menedzsment feladatok

Külső ellenőrzésekkel kapcsolatos feladatok ellátása

Hogyan kerültek szabályozásra a külső ellenőrzésekkel kapcsolatos feladatok a Társaságnál? Megfelelően elhatárolásra kerültek az ezzel összefüggő feladatkörök? Hogyan értesül a menedzsment a külső ellenőrzésekről, azok státuszáról? Milyen monitoring rendszer alakult ki a külső ellenőrzések nyomon követésére?

7) D3. Szállítás, gépjárműpark

A gépjármű flotta karbantartási és szerviz tevékenységének megfeleltetése

Hogyan valósul meg a lízingelt gépjármű flotta és a személyi használatú autók karbantartási és szerviz tevékenysége? Milyen üzembiztonsági és közlekedés biztonsági elvárásokat támaszt Társaságunk a járműparkkal szemben, miként mérjük ennek teljesülését? Milyen ellenőrzési és kontroll folyamatok mentén értékeljük a karbantartási és szerviz folyamatok működését? Milyen lépések, fejlesztések történtek az üzembiztosabb flotta kialakítása érdekében?

8) D7. Ingatlangazdálkodás

2022. évben eladásra szánt ingatlanok értékesítési folyamatának vizsgálata

Mely ingatlanokat sikerült értékesíteni, a sikertelen értékesítésnek mik voltak az indokai? Milyen árbevétele származott a Társaságnak az ingatlanértékesítésből az adott évben? Hogyan került leszabályozásra az ingatlanértékesítési folyamat, hogyan teljesültek az előírások az egyes értékesítések során? Milyen költségekkel járt az ingatlanok értékesítése?

9) D8. Humánpolitika, munkavédelem

Rendkívüli munkavégzés elrendelésének és elszámolásának gyakorlata

Milyen szabályok vonatkoznak a rendkívüli munkavégzésre? Hogyan érvényesültek a külső és belső szabályozások előírásai a rendkívüli munkavégzések során? Mely területekre jellemző a rendkívüli munkavégzés? Milyen okokból rendelnek el jellemzően rendkívüli munkavégzést a Társaságnál? Milyen informatikai támogatottsággal rendelkezik a folyamat? Hogyan történik a rögzített túlórák vezetői jóváhagyása? Kerültek kontrollok beépítésre a túlórarögzítés/elszámolás folyamatában? Hogyan történik a rendkívüli munkavégzés elszámolása? Hogyan alakultak a rendkívüli munkavégzésből adódó bérköltségek a Társaságnál?

E. KONTROLL RENDSZEREK

10) E2. Kockázatkezelés

Az informatikai rendszereinkhez kapcsolódó kockázatkezelési tevékenység vizsgálata

Milyen IT rendszer kockázatok kerültek azonosításra az elmúlt évek során? Mi történik ezekkel a kockázatokkal, milyen intézkedések kerültek kidolgozásra, végrehajtásra? Milyen kockázatkezelési tevékenység, megoldás került kiépítésre az előforduló kockázatok mérséklésére és ki(k) üzemeltetik ezeket a rendszereket? Milyen további az IT rendszereket érintő lépések megtétele vált szükségessé a létfontosságú rendszerek védelmére vonatkozó szabályozás változása (ellenálló képesség fejlesztése; CER, NIS2 irányelvek) következtében és hogyan áll ezek megvalósítása?

11) U. Utó-felülvizsgálat

2023. évi vizsgálatok javaslatainak teljes körű utóellenőrzése

5.3 A 2024. ÉVI MUNKATERHEZ KAPCSOLÓDÓ KOCKÁZATÉRTÉKELES

Kritériumok		Súly	Folyamatok																										
			A									B			C			D			E			F					
			Alaptevékenység									Ügyfélszolgálati folyamatok			Gazdasági folyamatok			Támogató folyamatok			Kontroll rendszerek			Kapcsolatok					
			Üzemeltetés, vízbiztonság (VízÁg)									Üzletfejlesztés			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Üzemirányítás (VízÁg)									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Számvitel és Adózás			Informatika			Szállítási, gépjárműpark			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Fenntartás (VízÁg)									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Számvitel és Adózás			Informatika			Szállítási, gépjárműpark			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Műszaki támogatás									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Számvitel és Adózás			Informatika			Szállítási, gépjárműpark			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Üzemeltetés, üzemirányítás (SzVÁg)									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Számvitel és Adózás			Informatika			Szállítási, gépjárműpark			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Fenntartás (SzVÁg)									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Számvitel és Adózás			Informatika			Szállítási, gépjárműpark			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Beruházás tervezés									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Számvitel és Adózás			Informatika			Szállítási, gépjárműpark			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Beruházás kivitelezés									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Számvitel és Adózás			Informatika			Szállítási, gépjárműpark			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Beruházás monitoring									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Számvitel és Adózás			Informatika			Szállítási, gépjárműpark			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Ügyfélszolgálati folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Gazdasági folyamatok			Támogató folyamatok			Kontroll rendszerek			Kapcsolatok					
			Ügyfélszolgálat									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Számvitel és Adózás			Informatika			Szállítási, gépjárműpark			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Üzletfejlesztés									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		
			Gazdasági folyamatok									Vízmerőikkel kapcsolatos ügykezelések			Pénzügy			Menedzsment feladatok			Informatika			Kockázatkezelés			Leányvállalatok, partnerek		