

3. napirendi pont
A Felügyelőbizottság jelentése a 2023. évi munkájáról

Beszámoló a Felügyelőbizottság 2023. évi munkájáról

A Felügyelőbizottság 2023. évben 6 fővel látta el feladatát, 4 alkalommal ülésezett.

A megtartott testületi ülések minden alkalommal határozatképesek voltak.

Az üléseken a tagokon kívül, Rácz Attila igazgatósági elnök, Horváth Ottó vezérigazgató, igazgatók továbbá a Társaság jogi képviselője, könyvvizsgálója, a Társaság belső ellenőre, illetve a napirendi pontoktól függően az illetékes vezetők is részt vettek.

A Társaság Igazgatóságának elnöke minden alkalommal tájékoztatást adott a Társaság Igazgatósága által tárgyalt témákról. Az Igazgatóság ülésein az Felügyelőbizottság elnöke is részt vett.

A Felügyelőbizottság 2023. éves tevékenysége során a tárgyalt napirendi pontok átfogó és folyamatos képet adtak a PANNON-VÍZ Zrt. működéséről, gazdasági-pénzügyi helyzetéről, a jogszabályokról, azoknak a működésre, gazdálkodásra gyakorolt hatásáról.

Az ülésekről hangfelvétel és jegyzőkönyv készült, melyben a tárgyalt napirendi pontok, az ezekhez fűzött hozzászólások, valamint a hozott határozatok rögzítésre kerültek.

A Felügyelőbizottság 2023. évben tárgyalt főbb témái a következők voltak:

- A Társaság 2022. évi gazdálkodásáról szóló beszámoló
- A PANNON-VÍZ Zrt. 2023. évi üzleti terve
- Könyvvizsgálói jelentés.
- A beruházási tervről, illetve annak időarányos teljesítéséről szóló tájékoztatások

A Felügyelőbizottsági üléseken rendszeresen visszatérő napirendi pontok voltak:

- A Társaság havi gazdasági eredményeiről szóló beszámolók.
- Az adott időszak likviditási helyzetéről szóló tájékoztatás.
- A víz- csatornadíj számlákkal összefüggő kintlévőségek alakulása, a behajtás módja és hatékonysága.
- Az aktuális műszaki-, üzemviteli feladatokról, a szolgáltatás biztonságáról szóló tájékoztatások.
- A belső ellenőrzési tevékenység során született vizsgálatok eredményei és azok alapján tett javaslatokról szóló előterjesztések.
- A megfelelési tanácsadói tevékenység.

Az aktuális témákról szóló eseti tájékoztatások:

- energiaköltségek rendkívüli emelkedése és következményei,
- integrációs programmal kapcsolatos aktuális információk,
- a víziközmű-szolgáltatási rendszer fenntarthatóságához szükséges támogatások.

A Társaság belső ellenőre az éves ellenőrzési terv alapján végezte a tevékenységét. Az elvégzett ellenőrzésekről és a vizsgálat eredményeiről belső ellenőri jelentésben számolt be.

Elfogadásra került a megfelelési tanácsadói jelentés alapján a 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet szerinti vezetői nyilatkozat.

A PANNON-VÍZ Zrt. Felügyelőbizottsága a 2023. évben is a Társaság gazdaságos működését garantáló feladatokat, témaköröket figyelembe véve állította össze munkatervét és végezte munkáját.

Minden ülésen tájékoztatást kapott a Zrt. gazdasági-, műszaki-, üzemviteli helyzetéről, ebből adódóan a Zrt. lényeges működési paraméterei a Felügyelőbizottság részére folyamatosan rendelkezésre álltak.

A Társaság vezetése a Felügyelőbizottság véleményét, javaslatait minden esetben figyelembe vette a tevékenysége során.

A Felügyelőbizottság 2023. évi működését is a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. Törvény előírásai szerint végezte.

Győr, 2024. április 10.



Rózsavölgyi László
Felügyelőbizottság elnöke

Határozati javaslat:

A Felügyelőbizottság 2023. éves munkájáról készült írásos beszámolót a Közgyűlés elfogadta.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet 24. § (2) bekezdése előírja, hogy

„A belső ellenőrzési vezető az (1) bekezdés szerinti éves ellenőrzési jelentést benyújtja a felügyelőbizottság részére és tájékoztatásul megküldi a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője részére. A felügyelőbizottság legkésőbb a tárgyévet követő év május 31. napjáig jóváhagyja az éves ellenőrzési jelentést. A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője az éves ellenőrzési jelentést tájékoztatásul megküldi a társaság legfőbb szervének.”

A kormányrendeletnek megfelelően, a Felügyelőbizottságnak benyújtott és a 2024.05.07-i ülésen elfogadott 2023. évi belső ellenőri jelentésről a Közgyűlés az alábbiakban kerül tájékoztatásra.



BESZÁMOLÓ A PANNON-VÍZ ZRT. 2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL

I. JOGSZABÁLYI ELŐÍRÁSOK

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm.rendeletnek (a továbbiakban: Gtbr.) megfelelően a köztulajdonban álló gazdasági társaságok kötelesek belső kontrollrendszert kiépíteni, működtetni, ezen belül belső ellenőrzési rendszert kialakítani és működtetni.

A Gtbr. 19. § szerint a belső ellenőrzési vezető kockázatalapú éves ellenőrzési tervet állít össze, melyet (a következő tárgyévre vonatkozóan) benyújt a felügyelőbizottság részére. A felügyelőbizottság – a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője és a tulajdonosi jogok gyakorlója véleményének figyelembevételével – a tárgyévet megelőző év december 31. napjáig jóváhagyja az éves ellenőrzési tervet.

A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet (a továbbiakban: PM rendelet) rendelkezik a köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról. Ez a rendelet határozza meg azt is, hogy ki – milyen végzettséggel és szakmai gyakorlattal – láthat el belső ellenőrzési feladatokat.

A Pannon-Víz Regionális Önkormányzati Víziközmű-szolgáltató Zrt-nél (a továbbiakban: Pannon-Víz Zrt. vagy Társaság) a belső ellenőrzés, mint önálló, független szervezeti egység működik, a belső ellenőrzési tevékenységet egy fő belső ellenőr látja el – ez létszámarányosan a belső ellenőri szakmai gyakorlatnak teljes mértékben megfelel.

A belső ellenőr végzettsége megfelel a PM rendeletben megfogalmazott követelményeknek, és rendelkezik a PM rendelet által előírt szakmai gyakorlattal is.

A belső ellenőr eleget tett regisztrációs kötelezettségének az államháztartásért felelős miniszter által vezetett Pénzügyminisztériumnál – annak érdekében, hogy belső ellenőri tevékenységet végezhesen köztulajdonban álló gazdasági társaságnál, regisztrációs száma: 5115345.

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS 2023. ÉVI TEVÉKENYSÉGE

A Gtbr. és az annak alapján készített belső ellenőrzési kézikönyv előírásait figyelembe véve készült el a Pannon-Víz Zrt. 2023. évi ellenőrzési terve, melyet a Társaság Felügyelőbizottsága elfogadott.

A belső ellenőr a 2023. évi tevékenységét a vezérigazgató által aláírt megbízólevél alapján végezte.

A 2023. évben a Pannon-Víz Zrt-nél az alábbi témák belső ellenőrzési vizsgálata kezdődött meg (a vizsgálatok időrendi sorrendjében):

1. A Rába-Quelle Kft-vel, mint bérlővel kötött bérleti-üzemeltetési szerződés teljesítésének vizsgálata,
2. Vízvezetési szolgálmi jogok ingatlan-nyilvántartásba történt bejegyzéseinek vizsgálata,
3. Gépjárművek beszerzése, cseréje és értékesítése,
4. Ingatlangazdálkodás vizsgálata.



1. A Rába-Quelle Kft-vel, mint bérlővel kötött bérleti-üzemeltetői szerződés teljesítésének vizsgálata

A vizsgálat lefolytatásáról, annak tapasztalatairól, a megállapításokról, változtatási javaslatokról lezárt írásbeli jelentés készült.

A vizsgálat célja szerint szükséges volt megvizsgálni, hogy a Pannon-Víz Zrt., Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Rába-Quelle Üzemeltető, Szolgáltató Kft. (a továbbiakban: Rába-Quelle Kft.), mint Bérlő között 2003.07.25-én kötött háromoldalú bérleti-üzemeltetői szerződés és a bevezetett veszélyhelyzeti rendelkezések alapján a feleknek milyen kötelezettségei vannak a szerződés teljesítése során, ezeknek a teljesülése megvalósul-e, a megvalósítás egyes elemeinek elmaradása milyen módon korrigálhatóak, valamint a szerződés fenntartása a Társaság számára célszerű és szükséges-e.

A vizsgálat során megállapításra került, hogy a bérleti-üzemeltetői szerződés célja és tárgya nem tartozik a Társaság ivóvíz biztosítási és szennyvízelvezetési szolgáltatási főtevékenységei közé, nem illik bele a főprofiljába, azt kiegészítő tevékenységként végzi. A Társaság jelenleg már csak a strandfürdő termálrendszerének tulajdonosaként érdekelt a bérleti-üzemeltetői szerződésben, azonban bérbeadóként az abban való további részvétel a Társaság számára nem tekinthető elsődleges feladatnak.

A bérleti-üzemeltetői szerződés alapján a Társaság részére befolyó éves bérleti díjjal megegyező nagyságban szükséges fejlesztési, korszerűsítési keretet biztosítani a Győri Fürdőközpont felújítási munkáira, így azt a bérleti díjat, amit megkap a Pannon-Víz Zrt. vissza is kell forgatnia a Győri Fürdőközpont fejlesztésére, vagyis a bérletből a Társaság számára nem keletkezik közvetlen nyereség, csak áttételesen, a Fürdőközpontba beépített új eszközök értéke által, amely azonban nem tekinthető likvid eszköznek, értékesítésük piaci alapon nem lehetséges, értékesítésükre a Fürdőközponton kívül más nem jelentkezne.

A Társaság jelenlegi likviditási helyzete, valamint a Győri Fürdőközpont bérleti-üzemeltetői szerződéséből várhatóan rövid- és középtávon sem realizálódó bevételekre figyelemmel, a belső ellenőrzés javasolta a Társaság vezetősége részére a bérleti-üzemeltetői szerződésből való kilépést oly módon, hogy a Társaságot a termálrendszer tulajdonjogán keresztül megillető jogok és kötelezettségek – vagyonértékelést követően - a bérleti-üzemeltetői szerződés további fenntartásában elsődlegesen érdekelt Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata vagy az általa kijelölt közszolgáltató társasága részére kerüljön átadásra, tekintettel arra, hogy az egészséges életmód közösségi feltételeinek elősegítése, a betegségmegelőzés, az egészségmegőrzés, az egészségügyi rehabilitációs tevékenység és a sport támogatása önkormányzati közszolgáltatási feladatnak minősül, valamint a bérleti-üzemeltetői szerződéssel érintett Győri Fürdőközpont ingatlanjai közigazgatásilag Győr belterületén találhatóak.

A belső ellenőrzés az alábbi javaslatokat fogalmazta meg a rendelkezésre álló dokumentumok, információk alapján:

1. A vezérigazgató intézkedjen a Társaság tulajdonában lévő Győri Fürdőközpont szakszerű üzemeltetéséhez igénybe vett tárgyi eszközök értékének megállapításához szükséges független könyvvizsgáló vagy az adott vagyontárgyak értékeléséhez szükséges szakértelemmel rendelkező értékbecslő szakvéleményének beszerzése iránt.

2. A vezérigazgató a független könyvvizsgálói vagy értékbecslői szakvélemény ismeretében kezdeményezzen tárgyalásokat Győr Megyei Jogú Város képviselőivel a Társaság tulajdonában lévő, Győri Fürdőközpont működéséhez szükséges forgalomképes vagyonelemek értékesítése érdekében.

3. A Társaság tulajdonában lévő, Győri Fürdőközpont működéséhez szükséges forgalomképes vagyonelemek sikeres értékesítése esetén a vezérigazgató kezdeményezze a Társaságnak a Győri Fürdőközpont bérleti-üzemeltetői szerződéséből történő kilépését.



A 2023.05.23-án lezárt jelentés javaslatai alapján a Társaság operatív vezetése megkezdte a szerződés módosításához, megszüntetéséhez kapcsolódó lépéseket.

2. Vízvezetési szolgalmi jogok ingatlan-nyilvántartásba történt bejegyzéseinek vizsgálata

A Pannon-Víz Zrt-nél korábban nem állt rendelkezésre olyan nyilvántartás - sem papíralapú, sem digitális -, amely azokat az ingatlanokat tartalmazta volna, amelyekre a szolgalmi jogok bejegyztetése az illetékes önkormányzatok vagy - a Vksztv. hatályba lépése előtt - a Pannon-Víz Zrt. javára megtörtént volna.

Megállapításra került, hogy nem állt rendelkezésre olyan lista sem, hogy mely ingatlanok érintettek Pannon-Víz Zrt. által üzemeltetett közcélú vezetékkel.

A közcélú vezetékkel érintett ingatlanok (hrsz-ek) felmérésének feladatának elvégzéséhez 2023. augusztusában felkérésre került a Műszaki és Fejlesztési Osztály, hogy a Társaságnál rendelkezésre álló térinformatikai programból biztosítsa azon ingatlanok listáját, amelyeken a Pannon-Víz Zrt. által üzemeltetett közcélú vezeték áthaladnak. Ez a programból listászerűen nem volt elérhető, ezért ehhez egy szoftveres fejlesztés volt szükséges.

A vezetékkel érintett ingatlanok tekintetében 64 db településre vonatkozóan megtörtént a földhivatali ellenőrzés a bejegyzés meglétéről vagy annak hiányáról, és folyamatban van a többi települést érintően is a leválogatás.

A vezetékkel érintett kb. 9.000 ingatlan állományából szükséges még leválogatni azon ingatlanokat, amelyekre a vezetékes víz és a szennyvíz külön is feltüntetésre került, annak érdekében, hogy a vezetékjog bejegyzési kérelem ne eredményezzen duplikációkat, és emiatt felesleges többletköltséget.

A fenti okokra tekintettel a vizsgálat áthúzódik a 2024. évre, annak várható befejezése 2024. első félévében várható.

A Gépjárművek beszerzése, cseréje és értékesítése vizsgálat, valamint az Ingatlanlagzdalkodás vizsgálata tárgyú ellenőrzések szintén megkezdődtek, ezeknél az ellenőrzéseknél az adatszolgáltatások egyeztetése zajlik, melyre való tekintettel, ezek a vizsgálatok áthúzódnak a 2024. évre.

A belső ellenőr tevékenységét az ellenőrzésben érintett vezetők és munkatársak együttműködésükkel és az ellenőrzött dokumentumok rendelkezésre bocsátásával segítették, a feladatvégzés során felmerült észrevételek egyeztetésre kerültek.

A belső ellenőr tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn, a belső ellenőr jogaival kapcsolatban korlátozás nem történt.

III. BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÉRTÉKELÉSE

A Gtbr. 3. § szerint a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője felelős a belső kontrollrendszer (illetve annak elemeinek) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért. A belső kontrollrendszer létrehozása, koordinálása, felülvizsgálata és karbantartása a megfelelési tanácsadó feladata. A társaság első számú vezetőjének (a megfelelési tanácsadó által előkészített) nyilatkozatban kell értékelnie a gazdasági társaság belső kontrollrendszerét, és ezt a nyilatkozatot meg kell küldeni a felügyelő bizottság részére, mely ezzel kapcsolatban megfogalmazza saját álláspontját. A nyilatkozatot ezek után – a felügyelő bizottság határozatával együtt – meg kell küldeni a tulajdonosi joggyakorló részére.



A Gtbr. 24. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrnek évente értékelnie kell a belső kontrollrendszer működését az ellenőrzési tapasztalatok alapján.

A belső kontrollrendszer elemei:

1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet a vezető testületnek és a vezetésnek a szervezeten belüli kontroll fontosságára vonatkozó viselkedése és intézkedéseinek összessége. A kontrollkörnyezet biztosítja a belső kontrollrendszer elsődleges céljainak eléréséhez a fegyelmet és a struktúrát.

Tényezői:

- tisztesség és erkölcsi értékek (pl. etikai kódex),
- a vezetőség filozófiája és munkastilusa,
- belső szabályzatok,
- szervezeti felépítés,
- hatáskör és felelősség, feladatmegosztás (ezek világos meghatározása),
- az emberi erőforráskezelés irányelvei és gyakorlata, valamint az alkalmazottak szakértelme (a munkatársak képzése és megtartása).

A kontrollkörnyezet része a szervezeti és működési szabályzat, amellyel rendelkezik a Pannon-Víz Zrt. A szabályzat célja, hogy a társaság belső tevékenységeinek folyamatát és azok szervezeti összefüggéseit rendezze, biztosítsa a gazdálkodási és ügyviteli folyamatok áttekinthetőségét és elősegítse azok integrációját, értelemszerűen ossza meg a munkafeladatokat, szabályozza a különböző szervek függőségi és tevékenységi kapcsolatait (vezetési lépcsőket), írja elő ellenőrzési kötelezettségüket. A szervezeti és működési szabályzat alapján minden dolgozó megismeri feladatait a társasági tevékenység folyamatában, valamint helyét a társaság szervezetében. A szervezeti és működési szabályzat része a társasági organogram, mely szintén a kontrollkörnyezet összetevője.

2. Kockázatelemzés

A kockázatelemzés a célok elérésével járó kockázatok meghatározását és elemzését jelenti, amelynek alapján meghatározásra kerül a kockázatok kezelésének módja.

A Pannon-Víz Zrt.-nél a munkakörökkel kapcsolatos kockázatelemzési dokumentációk az intraneten rendelkezésre állnak, és felülvizsgálatuk folyamatos.

Az „Integrált kockázatelemzési szabályzat” felülvizsgálata és (szükség esetén) módosítása a megfelelési tanácsadó feladata.

A folyamatokban rejlő kockázatok csökkentésének, elkerülésének (vagy akár megosztásának, illetve kiszervezésének) különböző módjait alkalmazza a Társaság.

3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek azok az eszközök, eljárások, mechanizmusok, amelyeket a szervezet vezetése annak érdekében hoz létre, hogy elősegítse a szervezet célkitűzéseinek elérését, a vezetői utasítások végrehajtását, felügyeletét.

Tárgykörei:

- jóváhagyás és engedélyezés,
- igazolás, hitelesítés,
- egyeztetés,

- a működési teljesítmény áttekintése,
- eszközök biztonsága,
- hozzáférési jogok,
- feladatok és felelőségek elhatárolása.

4. Információ és kommunikáció

Az információs és kommunikációs rendszer hatékony működtetése nagyon fontos a külső és a belső információáramlás biztosítása érdekében. A szervezetten belül fentről lefelé, lentől felfelé és keresztirányban is szükséges a hatékony kommunikációs csatornák kiépítése, minden munkatársnak világos üzenetet kell kapnia arról, hogy milyen szerepet töltenek be a belső kontrollrendszerben. Hatékony kommunikációra van szükség a külső felekkel is, mint a felhasználók, a beszállítók, a szabályozó hatóságok, a tulajdonosok, média, felügyelő bizottság, közgyűlés.

A vizsgált folyamatok többségénél teljesült a jó kommunikáció az illetékesek között, néhány esetben (pl. e-számlázás, selejtezés) a vizsgálati jelentés tartalmazza a változtatási javaslatokat.

A társaságnál megfelelő és megbízható informatikai háttér áll rendelkezésre (pl. iktatóprogram, könyvelőprogram, dokumentumkezelő rendszer stb.).

A belső kontrollrendszer információs és kommunikációs rendszerének részeként kialakításra került az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat, információszabadság szabályzat, valamint szabályozva lett a szervezeti integritást sértő események és panaszok bejelentésének folyamata is.

A Pannon-Víz Zrt-nél az intraneten rendelkezésre állnak és elérhetőek a konkrét folyamatokra vonatkozó belső szabályzatok, valamint a külső weboldalon keresztül is megtalálhatóak a Társasággal kapcsolatos információk.

5. Monitoring

A Gtbc-eknek megfelelően került kialakításra a belső ellenőrzés a Pannon-Víz Zrt-nél a folyamatok, tevékenységek utólagos ellenőrzése érdekében. A belső ellenőr a Felügyelőbizottság szakmai irányítása alatt áll, a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának, nemzetközi normáinak (IIA normáknak) és a belső ellenőrzési etikai kódex előírásainak megfelelően végzi tevékenységét.

A Felügyelőbizottság Ügyrendjének 5.13. pontja szerint a Felügyelőbizottság üléseinek állandó meghívottja a Társaság belső ellenőrzési szervezetének vezetője, melynek megfelelően a 2022. évben megtartott felügyelőbizottsági üléseken a belső ellenőr személyesen is részt vett.

IV. INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

A belső ellenőrzés által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzött szervezeti egységek elfogadták, a 2023. évben elkészült ellenőrzési jelentések során vitatott kérdések nem maradtak.

Győr, 2024.04.16.



dr. Szaplóczai Lajos
belső ellenőr