

**ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
DEBRECENI VÍZMŰ ZRT.
2024. ÉV**

Az éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően az alábbiakat tartalmazza:

- a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok az alábbiak:
 - Létszám és erőforrás
 - Ellenőrzések
 - Tevékenységek
 - Munkaidő tervezése
- b) Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzést külön táblázat tartalmazza.
- c) A tervezett feladatok:

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Bizonyságot adó tevékenység:						
1.	Vízmérőcserek, vízmérő beépítések és leszerelések bonyolítása és a bizonylatok kezelése	Cél: Annak megállapítása, hogy a Társaság a vízmérőcserek, vízmérő beépítések és leszerelések folyamatai megfelelnek a belső szabályzatoknak és	Kockázatelemzés alapján meghatározott ellenőrzési területei-4	szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév	20 nap
				Debreceni Vízmű Zrt.		

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
		a jogszabályi előírásoknak, valamint a hozzájuk kapcsolódó dokumentáció és bizonylatok pontos és rendszeres kezelése megvalósul-e. Módszer: dokumentumok ellenőrzése Időszak: 2024. év					
2.	Ivóvíz és szennyvíz bekötések folyamata	Cél: Annak vizsgálata, hogy a Társaságnál ivóvíz és szennyvíz bekötések rendszere és nyomon követési folyamatai megfelelően szabályozotti-e, valamint az érintett részek közöti együttműködés és információáramlás hatékonysága biztosított-e.	Kockázatelemzés alapján meghatározott ellenőrzési terület-5	rendszerellenőrzés	Debreceni Vízmű Zrt.	III. negyedév	20 nap

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Tanácsadás		Módszer: dokumentumok ellenőrzése Időszak: 2024. év					
Egyéb belső tevékenység (belső ellenőrzési vezetői feladatok)							10 nap
Tartalék							5 nap
Összesen:							5 nap
							60 nap

Az éves ellenőrzési terv mellékletei:

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek
4. számú melléklet: Munkaidő tervezése
5. számú melléklet: Kockázatelemzés táblázat

Budapest, 2023. október 25.

Készítette:

Pető Éva

iCont 2002 Kft.

1062 Budapest, 22. 1/1. Pető Éva

Székelly Bertalan u. 22. 1/1. Belső ellenőrzési vezető

Adószám: 12946758-2-42

Jóváhagyta:

Debreceni Vízmű Zrt.

Ssz.	Vizsgálandó terület	Kockázati tényezők												Kockázati értékek (Alacsony (A), Közepes (K), Magas (M))	Prioritási szint (Alacsony (A), Közepes (K), Magas (M))
		Belső kontrollok értékelése	Változás / Átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerrel	Bevitel/költ ségezés	Külső szervezetek/ partnerrel gyakorlati bevonás	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai	Pénzügyi szabálytalanság k valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság hiánya	Munkatérnek tapasztalata és képzettség	Erőforrások rendelkezésre állása		
Kockázati tényező terjedelme															
1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3			
4															
1	Árzsági feladatok	1	1	4	3	6	2	3	3	5	3	3	4		
2	Szervezeti - vizsgáló, melléklet	1	1	2	3	3	3	1	3	1	1	1	1		
3	Döntés előkészítő gazdasági kalkulációk készítése	1	1	1	3	3	3	1	1	1	1	1	1		
4	Víznyomástartás, víznyomás megfigyelés és beavatkozások	1	2	3	3	3	3	1	1	1	1	1	1		
5	Közművek és a víznyomástartás vizsgálata	1	2	3	3	3	3	1	1	1	2	1	1		
6	Víznyomás és víznyomástartás vizsgálata	1	2	3	3	3	3	5	3	1	2	2	3		
7	Adatszolgáltatás	1	1	1	3	3	3	5	3	1	2	2	3		
8	Irakozás, irakozás	1	1	1	3	2	2	5	1	1	2	1	3		
9	Nyomdai tevékenység	1	1	1	3	2	1	5	1	1	1	1	2		
10	Ingatlanhasználat és üzemeltetés	1	1	2	2	2	2	5	1	1	2	1	1		
11	Flavaria	1	1	2	2	3	3	1	1	1	2	1	2		
12	Toborzás és munkakör felvétel	1	1	2	3	3	3	2	2	1	1	1	1		
13	Karbantartás	1	1	2	3	3	3	2	2	1	1	1	1		
14	Hibaelhárítás	1	1	2	3	3	3	2	2	1	1	1	1		
15	A társaság által adott szakfelügyelet	1	1	2	3	3	2	2	2	1	1	2	2		
16	Új építési vizitornú létesítmény átadás-átvétel, üzembe helyezés	1	2	2	2	2	3	5	3	1	2	2	3		
17	Értékelés, értékelés, felügyelet	1	1	3	3	3	3	1	2	1	2	2	2		
18	Értékelés, értékelés, felügyelet	1	1	1	3	3	3	1	1	1	1	1	1		
19	Közfürdőhatás	1	1	1	3	3	3	1	2	1	1	2	2		
20	Közfürdőhatás	1	1	2	3	3	3	1	1	1	1	1	1		
21	Teljesítményvizsgálat és mérőszámok	1	2	3	3	3	3	5	1	1	2	2	2		
22	Üzleti tervezés	1	1	3	3	3	3	5	2	1	2	2	2		
23	Készletgazdálkodás	1	1	3	3	3	3	1	1	1	1	1	1		
24	Lelátás	1	1	2	3	3	3	1	1	1	1	1	1		
25	Szolgáltatás	1	1	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1		
26	Munkakör fejlesztés, oktatás	1	1	2	3	3	3	1	1	1	1	1	1		
27	Likviditás menedzsment	1	2	3	3	3	3	2	1	1	1	2	2		
28	Pénzgazdálkodás	1	2	3	3	3	3	1	1	1	2	2	2		
29	Vagyongazdálkodás	1	1	3	3	3	3	1	1	1	1	1	1		
30	Laboratóriumi szolgáltatás	1	2	3	3	3	3	1	1	1	1	1	1		
31	Külföldi szolgáltatás	1	1	2	3	3	3	1	1	1	1	2	2		
32	Gépjárművekkel való gazdálkodás	1	2	2	3	3	3	1	2	1	1	1	1		
33	Számítás	1	2	2	3	3	3	1	2	1	2	2	2		
34	Számítás	1	1	1	3	3	3	1	1	1	2	2	2		
35	Adatvédelem	1	1	1	3	2	1	1	1	1	1	1	1		
36	Információk háttér biztosítása	1	1	1	3	3	3	1	1	1	1	1	1		
37	Szennyvízszag kezelés, hasznosítás, elhelyezés	1	1	2	3	3	3	1	2	1	1	1	1		
38	Szennyvíztisztítási technológiák	1	2	3	3	3	3	5	1	1	1	1	1		
39	Vízkezelési technológiák	1	1	3	3	3	3	5	1	1	1	1	1		
40	Víz átvétel	1	1	2	3	3	3	5	1	1	1	1	1		
41	Folyékony hulladék fogadás és kezelés	1	1	2	3	3	3	5	1	1	1	1	1		
42	Ügyfélszolgálat	1	1	3	3	3	3	5	2	1	1	2	2		

A kockázatok értékelési módszere:

A kockázatok értékelési módszere:

- Belső kontrollok értékelése
 - Megfelelő és eredményes
 - Közepes, néhány hiánnyal, nem megfelelően megvalósított
 - Gyenge
- Változás / Átszervezés
 - Stabil rendszer, kis változások
 - Kis változások, de nem rendszerek vagy jelentések

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1 évvel kevesebb
- 1-2 év
- 2-4 év
- 4-5 év
- 5 évnél több

8. Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatban

- Alacsony szintű

3) A munkatársak személyisége, a szabályozási és a folyamatokat érintő, jelentős változások

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

4. Kétséghatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2) Közepes mértékű

- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

5. Bevetél/Előnépszerű

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Érték a kockázati tényezők súlyozott értékeinek taszageként kerül ki számításra.

Kockázati mérőszám/Prioritás szintje:

- Alacsony kockázat: 43 - 72 kockázati érték
- Közepes kockázat: 73 - 102 kockázati érték
- Magas kockázat: 103 - 133 kockázati érték

2) Közepes szintű

3) Magas szintű

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

10. Szabályozottság és szabályosság hiánya

1) Kicsi

2) Közepes

3) Jelentős

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

12. Erőforrások rendelkezésre állásának hiánya

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

DEBRECENI VÍZMŰ ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG
2024. ÉV

Sz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma Létszám (fő) x munkanapok száma (Létszám)
1	Bruttó munkaidő	366	2	732
2	Kieső munkaidő	155	140	310
3	Fizetett ünnepek	115		230
4	Fizetett szabadság (átlagos)	25		50
5	Átlagos betegszabadság	15		30
6	Külső szolgáltató által megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén más szervezetre fordított kapacitás			362
7	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			60
8	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)			40
9	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			
10	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			10
11	Képzés (pl. 10%)			
12	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%, belső ellenőrzési vezetői feladatok)			5
13	Összes tevékenység kapacitásigénye:			55
14	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			55
15	Tartalékidő			5
16	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			60
17	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			