

## VEZETŐI NYILATKOZAT

Alulírott **Krenner Róbert**, a **VASIVÍZ Vas megyei Víz- és Csatornamű Zártkörűen Működő Részvénytársaság** (továbbiakban: Társaság) első számú vezetője kijelentem, hogy az általam vezetett Társaság belső kontrollrendszerével összefüggésben a 2021. évre vonatkozóan a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvényben meghatározottak szerint, a nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodás alapelveinek megfelelően jártam el.

Kijelentem továbbá, hogy 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:**

Rendelkezésre állt hatályos létesítő okirat és szervezeti és működési szabályzat. Meghatározásra került a Társaság szervezeti felépítése, az alá- és fölérendeltségi viszonyok egyértelműek. Meghatározásra kerültek a Társaság egyes szervezeti egységeinek feladatai. A Társaságnál a szervezeti struktúra világos, a folyamatok átláthatóak, a szervezeti célok és értékek meghatározottak, ismertek és elfogadottak voltak. A szervezeti célok összhangban voltak a szervezeti értékekkel és a tulajdonosi elvárásokkal. Volt a Társaságnak elfogadott stratégiája és éves üzleti terve. Meghatározásra kerültek a Társaság értékei, melyek nyilvánosságra hozatala megtörtént az intraneten és a Társaság honlapján. A Társaságnál az etikus működést és a jogszabályoknak való megfelelést célul kitűző szervezeti kultúra jött létre. Biztosított volt olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására. (Integritás: a társaság szabályszerű, célkitűzéseinek, értékeinek és elveinek megfelelő működés.) A vezetés példát mutatott az etikai normák betartásával kapcsolatosan. Megfelelési tanácsadó kinevezésével kialakításra került a megfelelés támogató funkció a Társaságnál. A Társaságnál a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek, megfelelően elhatároltak. A belső szabályzatok és a folyamatleírások egyértelműen meghatározták a felelősségi és hatásköri viszonyokat, a jóváhagyási szinteket. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták. A Társaságnál az etikai elvárások meghatározottak, ismertek és elfogadottak. A Társaságnál a humánerőforrás-kezelés átlátható volt. Kialakításra kerültek a munkakörök, meghatározásra kerültek az egyes munkakörök betöltéséhez szükséges kompetenciák, melyeket a munkaerő-kiválasztás során figyelembe vettek. Biztosított volt a munkavállalók részére a folyamatos továbbképzés és fejlesztés lehetősége. A Társaságnál a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése biztosított volt. A kiválasztási eljárások során az etikus magatartásra vonatkozó kritériumok is megfogalmazásra és figyelembevételre kerültek. A Társaság vezetői példát mutattak a szervezeti célok és értékek iránti elkötelezettség területén. A Társaságnál a szervezeten belüli összeférhetlenség megelőzése biztosított és ellenőrzött volt. Rendelkezett a Társaság az összeférhetlenségre vonatkozó intézkedéssel, mely során a munkavállalók és az egyéb foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban állók összeférhetlenségéről nyilatkoztak. Rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján a Társaságra vonatkozóan kötelezően elkészítendő

szabályzatok, így különösen a Sztv. által előírt szabályzatok (számviteli politika, az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata, eszközök és források értékelési szabályzata, önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, pénzkezelési szabályzat), kollektív szerződés, javadalmazási szabályzat, közbeszerzési szabályzat, iratkezelési szabályzat, adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat, munkavédelmi szabályzat, tűzvédelmi szabályzat. Rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések. Különösen a tervezéssel, gazdálkodással - kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás -, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok, beszerzések, szerződéskötések, kiküldetések lebonyolításával, gépjárművek, mobiltelefonok használatával kapcsolatos eljárások, az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései, közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának eljárása. Megfelelő volt a Társaság szabályozottsága, biztosított volt a szabályszerű működés. Azonosításra kerültek a folyamatok, elkészültek a folyamatleírások, kijelölésre kerültek a folyamatgazdák. A belső szabályzatok és folyamatleírások a végrehajtásukban közreműködők számára megismerhetőek voltak, biztosított volt a belső szabályzatok rendszeres felülvizsgálata és aktualizálása, szabályozott a belső szabályzatok elkészítésének és kiadásának rendje. Meghatározásra kerültek a teljesítmény mérésére alkalmazható minőségi mutatók és mérőszámok, melyek mérése és elemzése rendszeres. Kialakításra került a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje. Kialakításra került az integrált kockázatkezelés eljárásrendje.

A folyamatok feltérképezését, a folyamatleírások és ellenőrzési nyomvonalak elkészítését a Társaság készíti el.

#### **b) Integrált kockázatkezelési rendszer:**

A Társaság működtetett integrált kockázatkezelési rendszert. Kialakításra került az integrált kockázatkezelési eljárásrend. A kialakított integrált kockázatkezelési rendszer folyamatalapú. A Társaságnál az integrált kockázatkezelési rendszer bevezetése a törvényi kötelezettségekből és az ISO szabványok alkalmazásából adódó meglévő, összetettebb kockázatkezelési rendszerek alkalmazása mellett egy egyszerűbb módszertan javaslatával került kialakításra, mely a következő évek során a szervezet egészére vonatkozóan önállóan, vagy egyéb dokumentum részeként kerül kialakításra az eljárásrendben meghatározott ütemterv alapján. A kockázatok kockázati tényezők azonosításába és értékelésébe bevonásra kerültek az adott tevékenységgel mindennapi szinten foglalkozó munkavállalók, a közép- és felsővezetők. A kockázatok rangsorolásra kerültek. Meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések. Az intézkedések kialakításánál figyelembe lett véve a költség-haszon elve. A meghatározott válaszlépések mértéke és költségei arányban álltak a kockázat bekövetkezése esetén várható kár mértékével. A konkrét intézkedések meghatározására a megfelelő kompetenciával és felhatalmazással rendelkező személyek tettek javaslatot.

#### **c) Kontrolltevékenységek:**

A kontrolltevékenységek részeként biztosított volt a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése. A kontrolltevékenységek a szervezeti célokkal és az azonosított kockázatokkal összhangban kerültek kialakításra. A kontrolltevékenységek kialakításakor figyelembevételre került, hogy a kontrollok alkalmazásának erőforrásigénye ne haladja meg az alkalmazásukkal elérni kívánt haszon vagy

az általuk elkerülni kívánt kár mértékét. Szervezeti, személyi változás esetén biztosított volt a feladatvégzés folytonossága. Biztosított volt a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések stb. is). A Társaság hatáskörén belül biztosított volt a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága. Biztosított volt a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása. Biztosított volt a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás). Biztosított volt a döntések dokumentumainak előkészítése, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása és a gazdasági eseményekhez kapcsolódó elszámolások feladatköri elkülönítése.

**d) Információs és kommunikációs rendszer:**

A Társaság kialakította és működteti az információs és kommunikációs rendszert a belső és külső információáramlás biztosítása érdekében. A kialakított horizontális, vertikális információs és kommunikációs rendszer biztosította a munkavégzéshez és a döntések hozatalához a megfelelő információ rendelkezésre állását. Szabályozott volt a külső kommunikáció, amely magába foglalja a Társaság felügyelőbizottságával, tulajdonosi joggyakorlójával, legfőbb szervével, a nyilvánossággal, a médiával, az üzleti partnerekkel és az ügyfelekkel való kommunikációját. Kialakításra került a személyes adatok jogszabálynak megfelelő kezelésének és védelmének rendje, valamint a megfelelő és megbízható informatikai háttér, tekintettel arra, hogy az adatgyűjtés, tárolás, felhasználás információs technológiával (IT), vásárolt szoftverek és saját előállítású programok használatával történik. Kialakításra került vezetői információs rendszer. A vezetői információs rendszerben biztosított volt minden olyan információ fellelhetősége, amely szükséges volt a vezetői döntések meghozatalához (pl. gazdasági, pénzügyi események, jelentések, statisztikák stb.) A Társaság kialakította és működteti a szervezeti integritást sértő események és panaszok bejelentését és kezelését szolgáló bejelentőrendszert. Kialakításra került a szervezeti integritást sértő esemény bejelentésére vonatkozó eljárásrend. Biztosított volt a bejelentő védelme. A Társaság eleget tett az Infotv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének. A Társaság eleget tett az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvényben meghatározott kötelezettségeknek. A Társaság eleget tett az iratkezelésre vonatkozó jogszabályi kötelezettségeknek. Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak. A Társaságnál kialakították az iratkezelés, irattározás, titkos ügykezelés rendjét. Biztosított volt a dokumentumok teljes körű nyilvántartása és tárolása, nyomon követése a fellelhetőség és a visszakereshetőség biztosítása érdekében

**e) Nyomon követési rendszer (monitoring):**

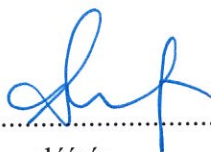
A Társaság kialakította tevékenységének, valamint a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, amely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. A Társaság a belső ellenőrzési funkciót egészen külső szolgáltató bevonásával biztosította, amit a felügyelőbizottság jóváhagyott. A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét a vezérigazgatónak alárendelve végezte, a szakmai irányítása és ellenőrzése a felügyelőbizottság hatáskörébe tartozott. A Társaság biztosította a belső ellenőrzés működési feltételeit, biztosította a szervezeti és funkcionális függetlenségét. A belső ellenőr elkészítette a belső ellenőrzési alapszabályt és a belső ellenőrzési kézikönyvet. A felügyelőbizottság jóváhagyta a belső ellenőr éves ellenőrzési tervét és az éves ellenőrzési beszámolóját. Ezek a monitoring eszközök elégségesek és megfelelőek voltak ahhoz, hogy a vezetés az elvárt mennyiségű és minőségű döntéstámogató információkhoz jusson. Kivizsgálásra kerültek a monitoring eljárások során észlelt problémák okai és a szükséges

intézkedéseket a vezetés megtette, ideértve a külső ellenőrzések során feltárt problémák megszüntetését is.

**A belső kontrollrendszer területeire 2022. évre vonatkozó fejlesztendő intézkedési terv:**

Terület	Intézkedés	Felelős	Határidő
Kontrollkörnyezet	Munkaerőhiány mérséklése	HR vezető, Vezetők	2022.12.31.
Kontrollkörnyezet	Javadalmazási szabályzat nyilvánosságra hozatala Intraneten, Interneten	Jogi és igazgatási osztályvezető	2022.03.31.
Kontrollkörnyezet	Összeférhetetlenségi szabályzat készítése	Jogi és igazgatási osztályvezető	2022.06.30.
Kontrollkörnyezet	Számlarend készítése	Gazdasági igazgató	2022.02.28.
Integrált kockázatkezelési rendszer	Kockázatkezelési rendszer továbbfejlesztése	Vezetők és folyamatgazdák	2022.12.31.
Kontrolltevékenységek	Kontroll eljárások továbbfejlesztése	Vezetők és folyamatgazdák	2022.12.31.
Információs és kommunikációs rendszer	Iktató program továbbfejlesztése	Jogi és igazgatási osztályvezető és Informatikai vezető	2022.09.30.
Nyomon követési rendszer	2022. évi Üzleti terv monitoring fejlesztése	Vezérigazgató	2022.04.30.
Nyomon követési rendszer	Külső ellenőrzések nyomon követésének továbbfejlesztése	Megfelelési tanácsadó, Vezetők	2022.06.30.

Kelt: Szombathely, 2022. 09.24.



aláírás

Krenner Róbert  
vezérigazgató

**VASIVÍZ**  
Vas megyei  
víz-és Csatornamű Zártkörűen  
Működő Részvénytársaság