

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 **2023.** 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 közze teendő 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.

A belső kontrollrendszer kontrollkörnyezet területére 2023. évre előirányzott fejlesztendő intézkedések megvalósulása:

Munkaerőhiány mérséklése: 2023. évben a munkaerőhiány mérséklése, a munkaerő megtartása érdekében Társaságunk július 1-től 15 %-os béremelést hajtott végre. A béremelés két részből tevődött össze: 7,5 %-os béremelés általános, minden munkavállalót érintett, valamint további 7,5 %-os differenciált alapbéremeléshez szükséges bértömeget a területileg illetékes igazgatók osztottak szét a szervezeti egységek közt. A szervezeti egységvezetők differenciáltan, teljesítmény arányosan egészítették ki a központilag megemelt alapbéreket. A kedvező, félévre előre történő cafatéria utalást a cég 2023. évben továbbra is fenntartotta, valamint minden munkavállaló novemberi bérrel bruttó 125.000 Ft, decemberi bérrel további bruttó 60 000 jutalmat kapott.

Energia felhasználások optimalizálása:

Az energia, és azon belül is a földgáz árának drasztikus emelkedése miatt takarékosági intézkedéseket vezetett be a Társaság, ami tartalmazta a fűtött helyiségek maximális hőmérsékletét, valamint az engedélyezett fűtési időket. Társaságunk áttekintette a fűtött területeket, átszervezésekkel, költözésekkel jelentősen csökkenteni tudta a fűtött/temperált területeket. Meghatározásra került egy csökkentett mennyiség - az előző gázév 85 %-a -, amely lebontásra került felhasználási helyekre, majd havi és heti célmennyiségek kerültek meghatározásra. A fogyasztási adatok folyamatosan monitorozásra kerültek heti és havi jelentésekben összesítve, vizsgálva a célmennyiségektől való eltérést. A 2022/2023 gázévben a fűtési célú felhasználást figyelembe véve – az uszodák és a gázmotor fogyasztása nélkül - a szerződéses mennyiség 53%-a került felhasználásra, tehát az intézkedések a várt megtakarításokhoz képest többlet megtakarítással jártak, amiben az enyhe tél is segített.

Villamos energiafelhasználás tekintetében 2,33%-kal csökkent a felhasználás előző évhez viszonyítva. A napelemekkel és a gázmotorral megtermelt villamos energia 36,26 %-kal nőtt.

Üzemanyag felhasználásban a szervezeti egységekre lebontott mennyiségi keretszámok kerültek meghatározásra, amelyek betartása havonta ellenőrzésre került.

Az energiabeszerzések áttervezésre kerültek, és a piaci folyamatokhoz igazodóan negyedéves indexált áras szerződéseket kötött Társaságunk fixálási lehetőséggel, így kedvező tőzsdei árak esetén lehetett dönteni az árak rögzítéséről. Ehhez a tőzsdei árak mozgását napi szinten kellett követni.

Összeférhetlenségi szabályzat bevezetése: Az összeférhetlenségi szabályzat 2023. évben nem került bevezetésre, így a jelenleg hatályos, együttműködési szabályzat van még érvényben. Műszaki igazgató úrral egyeztetve a gyakorlatban felmerült összeférhetlenségi helyzetek feltárása megtörtént, amely alapján a szabályzat elkészítése új szempontok szerint folyamatban van, bevezetése 2024. május 1. napjával várható.

Likviditási helyzet, saját tőke - jegyzet tőke arányának ellenőrzése: A 2023. évi Üzleti terv összeállításakor már több irányú vizsgálatra került sor, mivel a brutális villamosenergia díjak alapján a villamosenergia költség több mint 2 milliárd forint lett, amelynek következményeként a társaság vesztesége (-2,3milliárdFt) céges erőből kezelhetetlenné vált. A Társaság a likviditásának fenntartására, a szolgáltatás folyamatos biztosítására, a munkaerő megtartására tett erőfeszítéseket, ez volt az elsődleges napi cél. Éven túli cél viszont az volt, hogy a társaság saját tőkéje ne essen a törvényi előírás szerint a jegyzett tőke 2/3-a alá. A tervhez készítettünk egy saját tőke alakulása adattáblát, amelyet minden egyen zárási időpontban megvizsgáltunk. A vizsgált évek, viszonyítási időpontok 2019. 12.31.-2022. 12.31.-ei tényadatok, 2023. évi terv illetve 2023. évi várható adat. A tábla tartalmazta a jegyzett tőke 2/3-át, amelyhez viszonyítani lehetett a várható veszteséget. Az Energiaügyi Minisztérium által adott támogatás (a megadott paraméterekkel elszámolt támogatási bevétel) a tervezett veszteséget a töredékére csökkentette. Várható adat veszteségre 531mFt, amely az elszámolás után még nem csökkenti a jegyzett tőke 2/3-a alá a saját tőkét.

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.

A belső kontrollrendszer integrált kockázatkezelési rendszer területére 2023. évre előírányzott fejlesztendő intézkedések megvalósulása:

Kockázatkezelési rendszer továbbfejlesztése: 134 a hatályos előíró dokumentumok száma, melyből 49 dokumentum folyamataira kialakításra került a kockázatkezelés. A többi dokumentum folyamataira folytatódik a kockázatkezelés kialakítása, vagy oly kismértékű a kockázat a dokumentum folyamataiban, hogy nincs szükség kockázatkezelésre, ezért nem készül rá.

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 alkalmazással 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 könyvvezetés és beszámolás). Biztosított volt a döntések dokumentumainak előkészítése, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása és a gazdasági eseményekhez kapcsolódó elszámolások feladatköri elkülönítése.

A belső kontrollrendszer kontrolltevékenységek területére 2023. évre előirányzott fejlesztendő intézkedések megvalósulása:

Kontroll eljárások felülvizsgálata:

A cég vezetése feltérképezte azokat a lehetőségeket, ahol költségeket lehet megtakarítani, ill. bevételeket növelni, és meghatározásra kerültek a mértékadó paraméterek. SZMJV önkormányzata közgyűlési határozatában előírtak szerint 2022.10.13-án a mértékadó paraméterek alapján energia megtakarítási intézkedések címmel vezérigazgatói utasítás került kiadásra. Társaságunk 2023 évben teljes körűen fenntartotta ezen utasítás villamosenergia, földgáz illetve üzemanyag felhasználás vonatkozásában a felállított kontroll rendszert. A villamosenergia felhasználást heti és havi bontásban folyamatosan ellenőrizte. A kiugró adatok oka kivizsgálásra került. A földgáz felhasználásnál fogyasztási helyenként törekedett a cég az előírt csökkentett mennyiség betartására/betartatására. A szervezeti egységenkénti üzemanyag felhasználás havi bontásban meghatározásra került, melyet csak indokolt esetben lehetett túllépni. (Megnövekedett feladat esetén). A villamosenergia közbeszerzés keretében negyedéves bontásban dinamikus rendszerben került beszerezésre. Az árak napi szinten kerültek figyelemre arra törekedve, hogy a legoptimálisabb időpontban történjen a beszerzett mennyiség árának fixálása.

A Társaság 2023. évre likviditási tervet készített havi bontásban kiadási és bevételi mozgásonként, azzal a céllal, hogy a likviditásról folyamatosan megbízható képet kapjon a vezetés, hogy a beavatkozás, amennyiben szükségessé válik, elvégezhető legyen. Továbbá, hogy az elsődleges tevékenység elvégzéséhez a pénzügyi források rendelkezésre álljanak. Több alternatíva került kidolgozásra arra vonatkozóan, hogy mikor, milyen intézkedést kell hoznia a Társaság bizottságainak illetve a Közgyűlésnek. Ki kell emelni a legnagyobb változást, konkrétan az Energiaügyi Minisztériumtól Társaságunk egy utólagos elszámolású, több, mint 1,692 milliárd Ft támogatást kapott, főképp a villamosenergia többletköltségek fedezetére (2021-2023.évek). A támogatás következtében (folyósítás 2023.07.18.) biztosítva lett a Társaság likviditása. Továbbá az SZMJV Önkormányzata határozattal biztosította Társaságunk részére az ISPA/KA HD szükségszerű felhasználását visszafizetési kötelezettséggel.

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 információk 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

A belső kontrollrendszer információs és kommunikációs rendszer területére 2023. évre előírányzott fejlesztendő intézkedések megvalósulása:

Számítógépes programok felülvizsgálata: A számítógépes programok felülvizsgálata megtörtént az őszi Informatikai Zártsági Audit alkalmával. Az elmúlt évek anyagi lehetőségei sok mozgásteret nem engedtek a rendszerek cseréjére, így mindig olyan megoldásokra törekedett a Társaság, hogy a lehető legkevesebb költség befektetésével oldja meg a felmerülő kihívásokat. Saját fejlesztésekkel kerültek megoldásra az egyes adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséhez szükséges adatok lekérdezése és a még olyan használatban lévő rendszereink támogatása, amiket már a fejlesztők nem támogattak. A MIR mint műszaki információs rendszer szoftverkövetését a 2023 év során lemondta a Társaság, mert már sem fejlesztési kapacitás, sem támogatás, sem pedig szoftverfejlesztés nem társult hozzá. Ha egyedi igények jelentkeztek azok külön megrendelés keretében kerültek rendezésre, vagy saját módosítások történtek az adatbázis oldalon, amihez nem kellett bevonni a fejlesztőt.

A MIR program fejlesztésének hiánya magával hozta a LABOR program cseréjének a szükségességét is. A Labor 2023-as Akkreditációja során nagy hangsúlyt fektettek a mérési és dokumentálási folyamat során használt informatikai rendszer zártságára és az adatok sérthetlenségére. A MIR részeként használt LABOR program nem felel meg az elvárásoknak. Feltérképeztük a rendszer cseréjének lehetőségét. A választás a Forrás LIMS rendszerre esett, aminek a beszerzése és bevezetése a 2024. évben valósul meg a 2024-es akkreditációig, hogy megfeleljen az elvárásoknak.

A jelenleg használt ELO12 dokumentumkezelő tanúsítása és támogatása 2023. év végével lejárt. 2024. január 1. napjától hatályba lépett az a jogszabály módosítás, mely szerint azok a közszolgáltatók is elektronikus ügyintézésre kötelezettek lesznek, akik a szolgáltatásaikért a tárgyévvel megelőző évben havonta átlagosan legalább 50 000 számlát bocsátottak ki (eddig 150 000 volt a határ). Az ELO nem biztosítja az elektronikus ügyintézéshez szükséges funkciókat. Ezen az ELO rendszer használatából fakadóan társaságon belül is kialakult egy igény a fejlesztésre vagy másik szolgáltatóra. A piacot megvizsgálva a menedzsment a DMSOne dokumentumkezelő rendszer beszerzéséről döntött. A bevezetés három lépésben történik, a

szereződéses modul 2024. március végével, az iratkezelés 2024. április/május, míg a számlatár modul 2024. második felében indulhat el.

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 egészben 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 nyomon követési rendszer területére 2023. évre előirányzott fejlesztendő intézkedések megvalósulása:

2023. évi Üzleti terv monitoring fenntartása: A Társaság vezetése negyedévente, IG, FB, SZMJV évente kétszer továbbá a Társaság Közgyűlése évente egyszer tárgyalja az Üzleti terv teljesítését. Az Üzleti terv főbb számainak kontrollját erősítve a Társaság vezetése további mértékadó paramétereket határozott meg, melyeket folyamatosan figyelt.

Külső ellenőrzések nyomon követés gyakorlati alkalmazásának fejlesztése: 2022.07.01-től hatályos a Külső ellenőrzések nyilvántartásának eljárásrendje elnevezésű utasítás. Az eljárásrend célja, hogy a társaság külső ellenőrzéseihez kapcsolódó intézkedések nyomon követhetőek, ellenőrizhetőek legyenek, s ezzel hozzájáruljon a társaság belső kontrollrendszere, s azon belül az információs és kommunikációs, valamint a nyomon követési rendszer megfelelő működtetéséhez, fejlesztéséhez. 2023-ban külön táblázat került kialakításra a hatósági vízvizsgálatokra vonatkozóan, mely a labor, üzemmérnökségek és technológia területeket érinti.

A belső kontrollrendszer területeire 2024. évre vonatkozó fejlesztendő intézkedési terv:

Terület	Intézkedés	Felelős	Határidő
Kontrollkörnyezet	Munkaerőhiány mérséklése	HR vezető, Vezetők	2024.12.31.
Kontrollkörnyezet	Energia felhasználások optimalizálása	Vezetők és folyamatgazdák	2024.12.31
Kontrollkörnyezet	Összeférhetetlenségi szabályzat bevezetése	Jogi és igazgatási osztályvezető	2024.05.01.
Kontrollkörnyezet	Likviditási helyzet, saját tőke - jegyzet tőke arányának ellenőrzése	Gazdasági igazgató	2024.12.31.

Integrált kockázatkezelési rendszer	Kockázatkezelési rendszer továbbfejlesztése	Vezetők és folyamatgazdák	2024.12.31.
Kontrolltevékenységek	Kontrolleljárások felülvizsgálata	Vezetők és folyamatgazdák	2024.12.31.
Információs és kommunikációs rendszer	Számítógépes programok felülvizsgálata.	Informatikai vezető	2024.12.31.
Nyomon követési rendszer	2024. évi Üzleti terv monitoring fenntartása	Vezérigazgató	2024.12.31.
Nyomon követési rendszer	Külső ellenőrzések nyomon követés gyakorlati alkalmazásának felülvizsgálata.	Megfelelési tanácsadó, Vezetők	2024.12.31.

Kelt: Szombathely, 2024. március 18.



aláírás

Krenner Róbert
vezérigazgató

VASVÍZ
Vas megyei
Víz-és Csatornamű Zártkörűen
Működő Részvénytársaság

