

Iktatószám: V/20235-2/2022

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Állami tulajdonú víziközmű rendszereken megvalósuló beruházások nyomon követése

I. Ellenőrzés program adatai

1. **Az ellenőrzést végző szerv/szervezeti egység:** Vagyongazdálkodási és Fejlesztési csoport
2. **Az ellenőrzés elrendelője:** Nemzeti Vízművek Zrt. (továbbiakban: NV Zrt.)
3. **Az ellenőrzött gazdasági társaság:** DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zrt. (továbbiakban: Társaság)
4. **Az ellenőrzés tárgya:** A 2021. évben a Társaság által végzett, állami tulajdonú víziközmű rendszereken megvalósuló beruházások nyomon követése
5. **Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés
6. **Ellenőrzött időszak:** 2021. év
7. **Az ellenőrzés tervezett időtartama és időigénye:** 2022.05.15-2022.05.31.
8. **Az ellenőrzés célja:**
 - Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a tulajdonosi joggyakorló részletes információval rendelkezik a Gördülő Fejlesztési Tervben (továbbiakban: GFT) meghatározott beruházásokkal kapcsolatban, valamint azon belül a 2021. évre vonatkozó előzetes engedély keretében a tárgyévet érintően jóváhagyott beruházások, és fejlesztések megvalósításával.
 - Célja annak megállapítása, hogy a GFT biztosítja a víziközmű-vagyon megfelelő színvonalú műszaki állapotán keresztül a víziközmű-szolgáltatás folyamatos és költséghatékony működését.
 - Az ellenőrzés további célja az, hogy a tulajdonosi joggyakorló a kellő mennyiségű információkból következtetve meghozza azokat a döntéseket, melyek esetlegesen szükségszerűek ahhoz, hogy a tulajdonosi joggyakorló, és a vagyonkezelő Társaság a jelenleg hatályos jogszabályoknak, rendeleteknek, eljárásrendeknek megfeleljen.

9. Vizsgálendő dokumentumok:

Az állami tulajdonon, egyéb vagyongazdálkodók által vagyongazdálkodóként megvalósítandó beruházások, felújítások előzetes engedélyezésének és elszámolásának menetéről szóló szabályzata szerint elkészített előzetes engedélyezések, és elszámolások. Az elszámolásokat megelőző helyszíni szemlék jegyzőkönyvei, melyek a Társaság vagyongazdálkodásában álló állami tulajdonú víziközmű vagyonelemek 2021-ben megkezdett, befejezett, aktivált beruházások műszaki, pénzügyi és vagyongazdálkodási vizsgálatra terjed ki.

10. Az ellenőrzés részletes feladatai:

Az ellenőrzés feladata a jóváhagyott GFT szerinti előzetes engedélyben szerepeltetett 2021-es évet érintő beruházások megvalósulásának ellenőrzése a kötelező elszámolási folyamatokon keresztül.

Megállapítása annak, hogy 2021-ben a Társaság a GFT-ben szerepeltetett beruházásokat a meghatározott ütemben végezte, továbbá annak ellenőrzése, hogy a beruházásokhoz kapcsolódó gazdasági események műszaki és gazdasági tartalma optimálisan, és költséghatékonyan valósultak-e meg.

Ellenőrzése annak, hogy a GFT csak olyan feladatokat tartalmazott, melyek a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban Szvt.) 3. § (4) bekezdés 7. (beruházás) és 8. (felújítás) pontjait kielégítik, összhangban a Társaság Számviteli Politikájával. Nem szerepelhetnek a GFT-ben olyan feladatok, amik karbantartásnak minősülnek (Szvt. 3. § (4) bekezdés 9. pont).

11. Az ellenőrzés során alkalmazott jogszabályok, rendeletek, engedélyek:

- az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X.4.) kormányrendelet
- a víziközmű szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény
- a víziközmű-szolgáltatásáról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról 58/2013. (II.27) Kormányrendelet
- a víziközművek gördülő fejlesztési terve részét képező felújítási és pótlási terv, valamint beruházási terv részletes tartalmi és formai követelményeiről szóló 61/2015. (X.21) NFM rendelet
- A Magyar Energetikai és Közmű- szabályozási Hivatal ajánlása a víziközmű-szolgáltatók és az ellátásért felelősök számára
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
- az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény

A vizsgálatot Bódy Gábor fejlesztési csoportvezető és Szabó Lilla vagyongazdálkodási szakértő végezték a V/20235-1/2022 számú megbízólevél alapján.

II. Jogsabályi háttér

Az állami vagyon gazdálkodásáról szóló 254/2007. (X.4) Kormány rendelet (továbbiakban: Korm. rendelet) tartalmazza, hogy a tulajdonosi joggyakorló rendszeresen ellenőrzi az állami vagyon használóját, vagyonkezelőjét és hasznélvezőjét megillető jogok gyakorlását, annak szabályszerűségét, a kötelezettsége teljesítését. A Korm. rendelet 20 § (2) pontja tartalmazza az ellenőrzés célját, az állami vagyonnal való gazdálkodás ellenőrzését, ennek keretében a rendeltetéssellenes, jogszerűtlen, szerződésellenes, vagy a tulajdonos érdekeit sértő, illetve a költségvetést hátrányosan érintő vagyongazdálkodási intézkedések feltárását és a jogszerű állapot helyreállítását, továbbá a vagyonyilvántartás hitelességének, teljességének és helyességének biztosítását. A Korm. rendelet 14 § (1a) értelmében az állami vagyon vagyonkezelőjét a Nvtv. 10. § (1) bekezdése szerinti vagyonyilvántartás hiteles vezetése és a tulajdonosi joggyakorlók beszámolóképzési kötelezettségének megalapozottsága érdekében az állami vagyon vagyonkezelésére kötött szerződése szerinti adatszolgáltatási kötelezettség terheli. Ennek teljesítése érdekében az állami vagyon vagyonkezelője számviteli politikáját és nyilvántartásait - a tulajdonosi joggyakorlóval egyeztetett módon - úgy alakítja ki és vezeti, hogy azok biztosítani tudják az adatszolgáltatás pontosságát és ellenőrizhetőségét. A Korm. rendelet 14. §(2) értelmében a vagyonyilvántartás az állami vagyonhoz fűződő jogok és törvényes érdekek védelmében, a tényleges állapotnak megfelelően tartalmazza a vagyon használóinak, vagyonkezelőinek, hasznélvezőinek azonosító adatait, a vagyonelemek azonosító adatait, a kapcsolódó jogokat és jogi szempontból jelentős tényeket, valamint a lényeges számviteli adatokat. A vagyonyilvántartás az Nvtv. 11. § (6) bekezdése szerinti vagyonelemekről összevont - évente felülvizsgált - állományi adatokat tartalmaz.

A Korm. rendelet 9§ (3) bekezdése értelmében a vagyonkezelő köteles teljesíteni a jogszabályban, illetve a vagyonkezelési szerződésben előírt, az állami vagyonra vonatkozó nyilvántartási, adatszolgáltatási és elszámolási kötelezettséget, köteles az ellenőrzés lefolytatásában részt venni.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (továbbiakban: Vksztv.) 11. § (1) pontja értelmében a víziközmű-szolgáltatás hosszú távú biztosíthatósága érdekében- a fenntartható fejlődés szempontjaira tekintettel- víziközmű-rendszereként tizenöt éves időtávára gördülő fejlesztési tervet kell készíteni.

A víziközművek gördülő fejlesztési terve részét képező felújítási és pótlási terv, valamint beruházási terv részletes tartalmi és formai követelményeiről szóló 61/2015. (X.21.) NFM rendeletnek megfelelően a GFT részét képező felújítási és pótlási tervet, továbbá a beruházási tervet víziközmű-szolgáltatási ágazatonként és azon belül víziközmű-rendszereként csoportosítva, fontossági sorrendben kell tervezni, azzal, hogy a fontossági sorrendet a víziközmű-szolgáltatási ágazatonként, valamint azok egymáshoz való viszonyában is fel kell állítani. A rendelet tartalmazza azon tartalmi követelményeket, melyek vonatkoznak az új víziközmű létesítésére, vagy már meglévő víziközművön végzett - a tárgyi eszközök mennyiségének, kapacitásának bővülését vagy műszaki állapotának, funkciójának, üzembiztonságának javulását eredményező beruházásokra, valamint meglévő víziközművek és egyes tárgyi eszközök eredeti kapacitását, pontosságát teljesen vagy megközelítőleg visszaállító vagy azokat pótló - de mennyiségi vagy minőségi többletet nem eredményező - felújítási, pótlási tevékenységre.

III. Előzmény

A Vksztv. 87/D §-a alapján az Nemzeti Vízművek Zrt. (a továbbiakban: NV Zrt.) 2021. január 1. napjától az Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt. (a továbbiakban: MNV Zrt.) állami tulajdonú víziközmű feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos feladatai tekintetében az MNV Zrt. jogutódja.

Az MNV Zrt. által jóváhagyott gördülő fejlesztési tervekre a most lefolytatott ellenőrzés eljárás nem terjedt ki, azonban a beruházásokra adott előzetes tulajdonosi engedélyek feltétele, hogy a MEKH által elfogadott GFT-ben szerepeljenek a beruházások.

Az NV Zrt. mint tulajdonosi joggyakorló műszaki és gazdasági szempontokat figyelembe véve ellenőrizte a Társaság által elkészített 2021. évet érintő GFT-ben szerepeltetett beruházásokat. Ellenőrizte a jogszabályoknak való megfelelést, az egyes víziközmű-rendszereken végrehajtott beruházásokat összhangban a tárgyévre meghatározott forráskeret nagyságával, melynek felhasználása gazdasági szempontokat figyelembe véve ellenőrzés alá került az NV Zrt. részéről.

IV. Megállapítások

Jelen ellenőrzés a Nemzeti Vízművek Zrt. által 2021-ben jóváhagyott ellenőrzési terv alapján került végrehajtásra

A 2021. évet érintő aktivált beruházások ellenőrzése műszaki tartalma mellett, párhuzamosan gazdasági szempontok alapján is felülvizsgálatra kerültek, mely kiterjedt a Társaság LSZVF/94/9/2020-SZERZ/MKI számú Támogatási szerződésben foglaltakra (annak módosított szerződésére A/25-8/2021), illetve a V/200001-1/2022 (2021.01.01-2021.05.31) Elszámolási megállapodásban foglaltakra. A gazdasági szempontú ellenőrzés eredményeként elmondható, hogy a Társaság a beruházásait szabályszerűen, gazdaságilag hatékonyan hajtotta végre, továbbá a Nemzeti Vízművek Zrt. által 2021. 12.31-én hatályba lépett *Az állami tulajdonon, egyéb vagyongazdálkodó által vagyongazdálkodott eszközön megvalósítandó beruházások, felújítások előzetes engedélyezésének és elszámolásának menetéről* szóló szabályzatának megfelelően járt el. A gazdasági ellenőrzés a jogszabályoknak, az elszámolási szabályzatnak való megfelelést, a tárgyévben rendelkezésre álló forráskeretet figyelembe véve a beruházások optimális megvalósulásának teljesülését célozza, melynek vizsgálata külön ellenőrzési eljárás keretében már megtörtént (V/202006-2/2022 sz. Ellenőrzési jelentés). A vagyongazdálkodási szerződésnek történő megfelelés értékelése alapján, gazdasági szempontból megfelelő.

A Társaság a jóváhagyott GFT szerinti előzetes engedélyben szerepeltetett 2021.-es évet érintő üzembe helyezett és aktivált beruházásai az alábbi időszakban került műszaki szempontú tulajdonosi ellenőrzés alá a fentiekben túlmenően:

- 2021.06.01-2021.12.31.

A vizsgálatok minden esetben előre egyeztetett beruházási munkák online adattár helyre feltöltött, beruházási munkákkal kapcsolatos dokumentumok részletes műszaki, majd helyszíni szemléjével kezdődtek, és analitikus, számviteli és számszaki tartalmi ellenőrzéssel zárultak.

A műszaki és gazdasági szempontú tulajdonosi ellenőrzés eredményeként megállapításra került, hogy a Társaság az ellenőrzött időszakra jogosulttá vált az állami támogatásra.

Az elvégzett műszaki szempontú tulajdonosi ellenőrzés eredménye összefoglalva:

A 2021.06.01-2021.12.31. ellenőrzött időszakban a Társaság szolgáltatási területén 14 db beruházás ellenőrzése történt 1 288 909 129, - Ft megtérítési összértékben.

A beruházások dokumentáltsága műszaki megvalósításra vonatkozóan a szabályoknak megfelelő volt.

A beruházások végrehajtása műszakilag indokoltak voltak, a Társaság előzetesen elfogadott tervében, az NV Zrt.-vel kötött előzetes beruházási engedélyben szerepeltek. A beruházások előkészítési minősítéséhez, a műszaki megoldások kiválasztásának értékeléséhez a szükséges kiviteli tervek és műszaki dokumentumok rendelkezésre álltak. A beruházási munkálatok pályáztatása és megvalósítása fentiekkel összhangban történt. A beruházások során felmerült szolgáltatások beszerzése a vagyongazdálkodási Beszerzési szabályzat szerint történtek. A beruházások megvalósítása műszaki és gazdasági szempontból a legoptimálisabb, és legköltséghatékonyabb megoldások kiválasztásával kerültek megvalósításra. Az elkészült művek, létesítmények üzembe helyezése és aktiválása megtörtént.

Vagyongazdálkodási szerződésnek történő megfelelés értékelése alapján, a beruházások műszaki szempontból megfelelőek.

Sztv. értelmében a lefolytatott beruházások megfelelnek a törvény 3. § (4) bekezdés 7. (beruházás) és 8. (felújítás) pontjainak, valamint 9. (karbantartás) pontjának megfelelően karbantartásnak minősülő feladatok nem szerepeltek a vizsgált állományban.

V. Javaslatok

Az ellenőrzés eredményét tekintve javaslatra nincsen szükség.

VI. Intézkedési program

Az ellenőrzés eredményét tekintve intézkedési programra nincsen szükség.

Budapest, 2022. 07.26.

Nemzeti Vízművek Zrt.
4



Volencsik Zsolt

Nemzeti Vízművek Zrt.

Vezérigazgató

Melléklet: nem releváns