

Iktatószám: V/20230-2/2022

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Állami havária típusú munkák ellenőrzése

I. Ellenőrzés program adatai

- Az ellenőrzést végző szerv/szervezeti egység:** Vagyongazdálkodási csoport
- Az ellenőrzés elrendelője:** Nemzeti Vízművek Zrt.
- Az ellenőrzött gazdasági társaság:** Duna Menti Regionális Vízmű Zrt. (DMRV)
- Az ellenőrzés tárgya:** A 2021. évben a Társaság által elvégzett állami havária típusú munkák ellenőrzése
- Az ellenőrzés típusa:** Szabályszerűségi ellenőrzés
- Ellenőrzött időszak:** 2021. év
- Az ellenőrzés tervezett időtartama és időigénye:** 2022.05.17.-2022.05.31., 2 hét
- Az ellenőrzés célja:** Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Társaság a 2021. évben a rendkívüli havária helyzetekből adódóan, a vagyonelemében álló állami vagyonelemekben az aktivált beruházásokat felelős módon, műszakilag megfelelően, gazdaságosan, és szabályszerűen hajtotta végre.
- Vizsgálandó dokumentumok:** A Társaság által a 2021. évben aktivált havária helyzetekből adódó valamennyi beruházási elszámolást alátámasztó dokumentum: havária jellegű beruházások kimutatása (beruházás elszámolások 1. sz. melléklete), havária jelentések, nyilatkozat a havária beruházásokról, szűrőpróbaszerűen kiválasztott aktiválási jegyzőkönyvek, a beruházás műszaki átadás-átvétel jegyzőkönyvei, összefoglaló kimutatás a végrehajtott beruházásokat alátámasztó bizonylatokról (tételenként/számlánként).

10. Az ellenőrzés részletes feladatai:

- Megállapítása annak, hogy 2021. évben a Társaság havária jelentéseiben foglalt beruházásait az ellátásbiztonságot fenyegető, rendkívüli helyzet bekövetkezése miatt, külön egyedi engedély nélkül kezdte meg és aktiválta.
- Megállapítása annak, hogy a rendkívüli helyzetből fakadó gazdasági események műszaki és gazdasági tartalma optimálisan és költséghatékonyan valósultak meg.
- Megállapítása annak, hogy haváriába sorolt beruházások nem lépték túl a hiba elhárításához szükséges és elégséges mértéket.

11. Az ellenőrzés során alkalmazott jogszabályok:

- az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X.4.) Korm. rendelet
- a víziközmű szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet
- az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény

A vizsgálatot Feledi Anett vagyonkezelési szakértő, valamint Szabó Lilla vagyonkezelési szakértő végezte a V/20230-1/2022 számú megbízólevél alapján.

II. Jogszabályi 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 rendeltetésellenes, 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 az 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. Továbbá a Korm. rendelet (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 vagyonelemről 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.

Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény 27 §-a tartalmazza, hogy a vagyonkezelő köteles az állami vagyon állagának megővéséről, karbantartásáról, működtetéséről gondoskodni. A vagyonkezelő köteles a vagyonkezelésébe került állami vagyont - a törvényi kijelölés alapján történő vagyonkezelésbe adás jogcímén - nyilvántartásba venni, és arról e törvény végrehajtási rendelete szerint adatot szolgáltatni a tulajdonosi joggyakorló részére.

III. Megállapítások

Jelen ellenőrzési eljárás a Nemzeti Vízművek Zrt. által 2021. évben jóváhagyott ellenőrzési terv alapján került végrehajtásra. A Társaság az ellenőrzéshez szükséges információkat, adatokat a kért határidőre, és formában rendelkezésre bocsátotta. A vizsgálat a megküldött dokumentációk részletes, tételes áttekintésén alapult.

A vizsgált havária jelentések és nyilatkozatok alapján került meghatározásra az, hogy a Társaság műszaki szempontból optimálisan, illetve gazdasági szempontból költséghatékonyan valósította meg a beruházásokat. A vizsgálat a megküldött jelentésekre, és a hozzájuk kapcsolódó bizonylatokra, nyilatkozatokra terjedt ki. A vizsgálat nem terjedt ki a könyvvézetési nyilvántartásban a gazdasági eseményeket tükröző tételek valóság elvének való megfeleltetésnek.

2021. évi elvégzett havária beruházások	2021. évi NV által elfogadott havária beruházások
303 db	303 db

A Társaság által összeállított jelentések és ahhoz kapcsolódó dokumentáció tartalmazza mindazon tartalmi elemeket, mely a Nemzeti Vízművek Zrt. által 2021.12.31-én hatályba lépett *Az állami tulajdonon, egyéb vagyongazdálkodási és fejlesztési eszközön megvalósítandó beruházások, felújítások előzetes engedélyezésének és elszámolásának menetéről szóló szabályzata* előír.

A Társaság az eljárásrendnek megfelelően járt el a havária beruházások elvégzésekor. Minden esetben a felújítások haváriából, előre nem várt, ellátásbiztonságot veszélyeztető, azonnali beavatkozást igénylő eseményekből indultak. A beruházások mértéke az elégséges és szükséges mértéken belül maradtak, műszaki szempontból optimálisan, gazdasági szempontból költséghatékonyan valósultak meg.

IV. Javaslatok

Az ellenőrzés eredményét tekintve javaslatra nincsen szükség.

V. 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

dr. Maráczki Andrea
Vagyongazdálkodási és
fejlesztési menedzser

10. 2017. 01. 01. - 2017. 01. 31.