

Iktatószám: V/20091- 12/2023

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS****Állami tulajdonú víziközmű rendszerekre elkészített GFT szakmai szempontú összeállításának ellenőrzése****I. Ellenőrzés program adatai**

1. **Az ellenőrzést végző szerv/szervezeti egység:** Vagyongazdálkodási igazgatóság
2. **Az ellenőrzés elrendelője:** Nemzeti Vízművek Zrt. (a továbbiakban: NV Zrt.)
3. **Az ellenőrzött gazdasági társaság:** ÉDV Északdunántúli Vízmű Zrt. (a továbbiakban: Társaság)
4. **Az ellenőrzés tárgya:** Állami tulajdonú víziközmű rendszerekre elkészített GFT szakmai szempontú összeállításának ellenőrzése
5. **Az ellenőrzés típusa:** Szabályszerűségi ellenőrzés
6. **Ellenőrzött időszak:** 2023-2037. év
7. **Az ellenőrzés időtartama:** 2023. 10. 01. - 2023. 10.31.
8. **Az ellenőrzés célja:**

A 2023-2037. évi Gördülő Fejlesztési Tervek szakmai szempontú formai és tartalmi összeállításának tulajdonosi ellenőrzése annak érdekében, hogy a GFT-k összeállítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e

9. Vizsgálendő dokumentumok:

- 2023-2037. évi Gördülő Fejlesztési Tervek (továbbiakban: GFT)

10. Az ellenőrzés részletes feladatai:

Megállapítása annak, hogy 2022. évben a Társaság által elkészített GFT jogszabályi elvárás szerint történt.

11. Az ellenőrzés során alkalmazott jogszabályok:

- a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 58/2013. (II.27.) Korm. rendelet (továbbiakban: Vhr.)
- az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 4.) kormányrendelet (a továbbiakban: Korm.rendelet)

- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendelet (a továbbiakban: Áhsz.)
- a víziközmű szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (a továbbiakban: Vksztv.)
- a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Vksztv. Vhr.)
- 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 továbbiakban: NFM rendelet)
- a nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvtv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.)
- az állami vagyronról szóló 2007. évi CVI. törvény (a továbbiakban: Vtv.)

A vizsgálatot Bódy Gábor műszaki szakértő és Szabó Lilla vagyongazdálkodási szakértő végezte el a V/20091-13/2023 számú megbízólevél alapján.

II. Jogsabályi háttér

Az Vhr. tartalmazza, hogy a tulajdonosi joggyakorló rendszeresen ellenőrzi az állami vagyon használóját, vagyonkezelőjét és haszonélvezőjét megillető jogok gyakorlását, annak szabályszerűségét, a kötelezettsége teljesítését. A Vhr. 20. § (2) bekezdése 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 Vhr. 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 Vhr. 14. § (2) értelmében a vagyonyilvántartás az állami vagyonhoz fűződő jogok és törvényes érdekek védelmében, a tényleges állapotnak megfelelően tartalmazza a vagyon használóinak, vagyonkezelőinek, haszonélvezőinek 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 Vhr. 9. § (3) bekezdése értelmében a vagyonkezelő köteles teljesíteni a jogsabályban, illetve a vagyonkezelési szerződésben előírt, az állami vagyonra vonatkozó nyilvántartási, adatszolgáltatási és elszámolási kötelezettséget, köteles az ellenőrzés lefolytatásában részt venni.

A Vtv. 27. § (2) bekezdés tartalmazza, hogy a vagyonkezelő köteles az állami vagyon állagának megóvásáról, jó karbantartásáról, működtetéséről gondoskodni. Ugyanazon törvényhely (10) bekezdése szerint 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. Előzmény

A Gördülő Fejlesztési Terv (*továbbiakban: GFT*) jogszabályi környezete:

- a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (*továbbiakban: Vksztv.*), mely:
 - definiálja a GFT-t,
 - előírja a GFT készítésének kötelezettségét,
 - rendelkezik a benyújtásra kötelezett személyéről, valamint a tervet véleményező személyéről,
 - előírja a GFT benyújtásának határidejét.
- a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról (*továbbiakban: Vhr.*), mely:
 - meghatározza az ütemezését,
 - megjelöli a pénzügyi források lehetőségeit,
 - magába foglalja a GFT jóváhagyásának és ellenőrzésének szabályait.
- 61/2015. (X.21.) NFM rendelet (*továbbiakban: NFM rendelet*), mely:
 - előírja a GFT tartalmi elvárásait,
 - meghatározza a GFT formai szabályait.

A Vksztv. 87/D.§-a alapján: „Az MNV Zrt. állami tulajdonú víziközmű feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos feladatai tekintetében az MNV Zrt. jogutódja 2021. január 1-jétől a Nemzeti Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság.”

Az állami tulajdonú víziközmű-rendszerek esetén a GFT készítésére kötelezett fél a Vksztv. 11. § (2) bekezdésében foglaltak szerint, valamint a hatályos Vagyonkezelési Szerződések vonatkozásában az illetékes víziközmű-szolgáltató (*továbbiakban: Társaság(ok)*).

Míg az állami tulajdonú víziközmű-rendszerek esetén a GFT véleményezésére jogosult fél a Vksztv. 11. § (4) bekezdése alapján a Nemzeti Vízművek Zrt (*továbbiakban: NV Zrt.*).

Az NV Zrt., mint tulajdonosi joggyakorló elvárja, hogy a vagyonkezelő gondos gazda módjára szakmailag, pénzügyileg és ütemezés tekintetében megalapozottan készítse el a vagyonkezelésében lévő és működési engedéllyel rendelkező víziközmű-rendszerek vonatkozásában a GFT-t.

A GFT formai és tartalmi elkészítésével kapcsolatos elvárásokat a mindenkor hatályos NFM rendelet foglalja magába. Továbbá a Magyar Energetikai és Közműszabályozási Hivatal (*továbbiakban: MEKH*) által minden GFT tervezési időszakában kiadott Útmutatóban foglaltak maradéktalan betartása szükséges.

Az NV Zrt., mint a GFT forrás felett rendelkező és ellátásért felelős, véleményezési joggal rendelkező fél a GFT összeállítása során a jogszabályokban foglaltakon túlmenően, vizsgálja, hogy tartalmaz-e az egyes víziközmű-rendszereken belül átgondolt, rendszerszintű műszaki-fejlesztést, illetve meghatározza / felülyeli a tervben feltüntetett forráskeretet.

A GFT összeállítása során elvárás, hogy annak alkalmasnak kell lennie Uniós / egyéb hazai forrás bevonásával megvalósítható beruházások tervezési alapjaként. A Társaságok részéről ezek alapján elvárás a komplex, proaktív gondolkodás, illetve a GFT ilyen szintű összeállítása és a rendelkezésre álló pályázati lehetőségek összehangolása.

Társaságunk a GFT véleményezése során mind formai, mind tartalmi szempontból vizsgálta felül a megküldött GFT-t.

IV. Megállapítások

A vizsgálat során NV Zrt az 1. számú mellékeltben szereplő megállapításokat tette, melynek javítását követően **Társaságunk 2022.09.26-án elfogadta a ÉDV Zrt. 2023-2037. évi GFT-jét.**

V. Javaslatok

Az ellenőrzés eredményét tekintve javaslatra nincsen szükség.

VI. Intézkedési program

Az ellenőrzés eredményét tekintve intézkedési programra nincsen szükség.

Budapest, 2023. 12.18



Volencsik Zsolt
Nemzeti Vízművek Zrt.
vezérigazgató

Nemzeti Vízművek Zrt.
5.

Melléklet:

- 1. számú melléklet: 2023-2037. évi Gördülő Fejlesztési Terv véleményezés