

Iktatószám: V/20091-9/2023

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS****Állami tulajdonú vagyonelemek nyilvántartásának nyomon követése****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:** Északdunántúli Vízmű Zrt. (a továbbiakban: Társaság)
4. **Az ellenőrzés tárgya:** A 2022. évben a Társaság által az állami vagyonelemek vonatkozásában teljesített adatszolgáltatási kötelezettségek ellenőrzése
5. **Az ellenőrzés típusa:** Szabályszerűségi ellenőrzés
6. **Ellenőrzött időszak:** 2022. 01.01. – 2022.12.31.
7. **Az ellenőrzés tervezett időtartama és időigénye:** 2023.10.01. - 2023.10.31.
8. **Az ellenőrzés célja:** Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Társaság a 2022. évi állami vagyonelemek nyilvántartására vonatkozó adatszolgáltatásai alapján, az eljárásrend figyelembevételével az előírtaknak megfelelően járt el.
9. **Vizsgálandó dokumentumok:** A Társaság által a 2022. évben az NV Zrt. részére megküldött adatszolgáltatási dokumentumok.
10. **Az ellenőrzés részletes feladatai:** Megállapítása annak, hogy 2022. évben a Társaság az állami vagyonelemek nyilvántartásával összefüggő, a vagyonelemek aktuális állapotára vonatkozó adatszolgáltatásokat az NV Zrt. hatályos eljárásrendjeinek megfelelően teljesítették.
11. **Az ellenőrzés során alkalmazott jogszabályok:**
  - az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 4.) kormányrendelet (a továbbiakban: Vhr.)
  - az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendelet (a továbbiakban: Áhsz.)
  - a víziközmű szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (a továbbiakban: Vksztv.)
  - a nemzeti vagyonról 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 számvitelről szóló 2000. évi. C. törvény (a továbbiakban: Szt.)

**A vizsgálatot Benkő Krisztina és Szabó Lilla vagyongazdálkodási szakértők végezték el a V/20091-8/2023 számú megbízólevél alapján.**

## **II. Jogsabályi hivatkozások**

Az Vhr. tartalmazza, hogy a tulajdonosi joggyakorló rendszeresen ellenőrzi az állami vagyon használóját, vagyonkezelőjét és hasznélvezőjét 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 beszámolókészítési 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, 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 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 vagyonkezelésbe 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 Társaság az állami vagyonelemekre vonatkozóan fennálló vagyonkezelési szerződése alapján kötelezettséget vállal arra, hogy a vagyonkezelésbe vett állami víziközmű vagyonelemeket gondozza és működtesse, melyről adatszolgáltatási kötelezettség terheli a tulajdonosi joggyakorló irányába.

A 2022. évet tekintve a vagyonekezelő társaságok számára kötelező adatszolgáltatások teljesítésének pontos részleteit a hatályban lévő szabályzatok, és eljárásrendek tartalmazzák, melyek alapján a Társaságok teljesítették adatszolgáltatási kötelezettségüket.

Az NV Zrt. - mint tulajdonosi joggyakorló feladatainak bővülése indokolta tette egy egységes adatszolgáltatási térkép kialakítása mely a vagyonekezelő társaságok által adott adatszolgáltatások könnyebb kezelhetőségét biztosította.

A térkép célja, hogy teljeskörűen tartalmazza a törvényi, jogszabályi, és tulajdonosi ellenőrzés vonatkozásában azon adatszolgáltatásokat, melyek esetében a vagyonekezelő társaságoknak adatszolgáltatási kötelezettsége merül fel vagy szükséges.

Az adatszolgáltatási térkép tartalmazza az adatszolgáltatás tárgyát, annak tartalmát, rendszerességét, címzettjét, és a szükséges mintadokumentumokat. Első verziója 2022. október hónapban került kiküldésre a vagyonekezelő társaságoknak, mely alapján onnantól kezdve történik a térkép szerinti adatszolgáltatás teljesítése.

#### IV. Megállapítások

Az ellenőrzési eljárás az NV Zrt. által 2022. évben jóváhagyott ellenőrzési terv alapján került végrehajtásra.

Az állami eszközök működtetésének és a nyilvántartás vezetésének ellenőrzése érdekében az alábbi témakörök vonatkozásában kért be adatszolgáltatásokat az NV Zrt:

Sorszám	Adatszolgáltatás tárgya	Adatszolgáltatás tartalma	Adatszolgáltatás rendszeressége
1.	Gördülő Fejlesztési Terv végrehajtásához tulajdonosi engedély kiadása iránti kérelem	GFT előírt mellékletekkel	Minden év augusztus 15-ig
2.	Rendkívüli helyzetből fakadó munkák kapcsán vagyonekezelői tájékoztató	Rendkívüli helyzetből fakadó jelentések	Minden hónap 5. napjáig
3.	Beruházások előzetes engedélyezésére vonatkozó kérelem benyújtása	A tárgyévre tervezett és a korábbi évekről áthúzódó beruházások előzetes engedélyezésére szóló kérelem	Tárgyévet megelőző év október 31.
4.	Állami tulajdonú víziközmű vagyonelemek megvalósult beruházások elszámolásának	Tárgyévben aktivált valamennyi beruházás elszámolása a Vagyonekezelő kérelmére történik. Beruházási munkák során keletkezett dokumentáció (jegyzőkönyvek,	Igény felmerüléskor, de legalább a tárgyévet követő év március 31. napjáig

	kezdeményezése, ellenőrzése	szerződések, számlák, bizonylatok)	
5.	Vagyonkezelte vagyoni állapotának tárgyévi változásai	Éves állományváltozás kimutatása	Évente egyszer a tárgyét követő év május 31. napjáig
6.	Vagyonkezelte vagyoni állapotának havi változásai	Eszköztükör	Minden hónap 15. napjáig
7.	A víziközmű társaságokra vonatkozó állami tulajdonba kerülő víziközmű vagyonelemek külső beruházó általi térítésmentes vagyonátadás adatszolgáltatás	A víziközmű társaságokra vonatkozó állami tulajdonba kerülő víziközmű vagyonelemek külső beruházó általi térítésmentes vagyonátadás adatszolgáltatás.	Minden év november 15-ig
8.	Eseti vagyonkezelési díj meghatározásához szükséges adatszolgáltatás	Határozott idejű, vagy 10 évi határozott időtartamnál nem hosszabb időtartamú, más, üzleti célú hasznosításra irányuló szerződés megkötése esetén a rögzített éves bevétel - ÁFA nélkül számított - összegének 10 % mértékű, évente esedékes eseti vagyonkezelési díj megfizetéséhez kapcsolódó kötelező jellegű adatszolgáltatás	Tárgyét követő év február 15-ig

Jelen ellenőrzési eljárás a Társaság által vagyonkezelte vagyoni változásainak havi és tárgyévi adatszolgáltatásainak nyomkövetésére, illetve a megküldött adatok tartalmi elemeinek megfelelőségére vonatkozóan folyt le.

Az ellenőrzési eljárás során megállapításra kerül, hogy a Társaság a vagyonyilvántartására vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettségeinek megfelelően, teljeskörűen járt el időbeli és tartalmi szempontból egyaránt.

## V. Javaslatok

Az ellenőrzés eredményét tekintve javaslatra nincsen szükség.

## VI. Intézkedési program

Az ellenőrzés eredményét tekintve intézkedési programra nincsen szükség.

Budapest, 2023. november 20.



**Volencsik Zsolt**

Nemzeti Vízművek Zrt.

Vezérigazgató

**Melléklet: nem releváns**