

Iktatószám: V/20091-7/2023



ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az állami tulajdonú víziközmű rendszereken megvalósuló havária jellegű beruházások ellenőrzése kapcsán

I. Ellenőrzés program adatai

- Az ellenőrzést végző szerv/szervezeti egység:** Vagyongazdálkodási Igazgatóság
- Az ellenőrzés elrendelője:** Nemzeti Vízművek Zrt. (a továbbiakban: NV Zrt.)
- Az ellenőrzött gazdasági társaság:** Északdunántúli Vízmű Zrt. (a továbbiakban: Társaság)
- Az ellenőrzés tárgya:** A 2022. évben a Társaság által elvégzett állami havária típusú munkák ellenőrzése
- Az ellenőrzés típusa:** Szabályszerűségi ellenőrzés
- Ellenőrzött időszak:** 2022.01.01. – 2022.12.31.
- Az ellenőrzés tervezett időtartama és időigénye:** 2023.09.01. – 2023.09.30.
- Az ellenőrzés célja:** Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Társaság a 2022. évben a rendkívüli helyzetekből adódó azonnali feladatokból során, a vagyonkezelésében álló állami vagyonelemeken az aktivált beruházásokat felelős módon, műszakilag megfelelően, gazdaságosan, és szabályszerűen hajtotta végre.
- Vizsgálendő dokumentumok:** A Társaság által a 2022. évben aktivált rendkívüli helyzetekből adódó azonnali feladatokból fakadó valamennyi beruházási elszámolást alátámasztó dokumentum:
 - rendkívüli helyzetből adódó (havária jellegű) beruházások kimutatása (beruházás elszámolások 1. sz. melléklete),
 - nyilatkozat a rendkívüli helyzetből adódó azonnali feladatokról,
 - szűrőpróbaszerűen kiválasztott minták esetében aktiválási jegyzőkönyvek, saját teljesítésű feladatoknál munkalapok a felhasznált anyagok, futásteljesítmény és a munkára rögzített munkaóra feltüntetésével, a beruházás műszaki átadás-átvétel jegyzőkönyvei, új beépített gép, berendezés esetén gépkönyvek.

10. Az ellenőrzés részletes feladatai:

- Megállapítása annak, hogy 2022. évben a Társaság 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 a rendkívüli helyzetből adódó feladatok közé sorolt beruházások, - az elvégzett beavatkozásokban felhasznált erőforrások - nem lépték túl a hiba elhárításához szükséges és elégséges mértéket.
- Megállapítása annak, hogy az adott beavatkozások előre nem voltak tervezhetők, a bekövetkezett események a létesítmények normál üzemeltetési rendje alatt következtek be, szolgáltatói hibára nem vezethetők vissza.

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 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 számvitelről szóló 2000. évi. C. törvény (a továbbiakban: Szt.)

A vizsgálatot Benkő Krisztina és Szabó Lilla vagyongazdálkodási szakértők végezték el a V/20091-6/2023 számú megbízólevél alapján.

II. Jogszabályi háttér

A 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) 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 Korm. rendelet 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

vagyongazdálkodója 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 14. § (2) értelmében a vagyonyilvántartás az állami vagyonhoz fűződő jogok és törvényes érdekek védelmében, a tényleges állapotnak megfelelően tartalmazza a vagyonhasználóinak, vagyongazdálkodóinak, 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 vagyongazdálkodó köteles teljesíteni a jogszabályban, illetve a vagyongazdálkodási 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 vagyongazdálkodó köteles az állami vagyon állagának megóvásáról, jó karbantartásáról, működtetéséről gondoskodni. Ugyanazon törvényhely (10) bekezdése szerint a vagyongazdálkodó köteles a vagyongazdálkodásba került állami vagyont - a törvényi kijelölés alapján történő vagyongazdálkodásba adás jogcímén - nyilvántartásba venni, és arról e törvény végrehajtási rendelete szerint adatot szolgáltatni a tulajdonosi joggyakorló részére.

III. Előzmény

A Kormány az állami építési beruházások felülvizsgálata érdekében szükséges intézkedésekről szóló 2175/2022. Korm. határozatában arról rendelkezett, hogy a 1281/2022 (VI. 4) Korm. határozat 2. pontja alá tartozó állami beruházások megvalósításával kapcsolatban a határozat rendelkezései szerint szükséges eljárni.

A határozat értelmében a központi költségvetési támogatások felhasználásával megvalósítani kívánt beruházások forrásbiztosítása 2022. június 4-től felfüggesztésre kerültek.

A kialakult helyzetből fakadóan az új, 2022. évre tervezett beruházások megkezdése nem tudott megvalósulni, mivel az így előállt helyzet következtében előzetes engedélyt sem kaphatott a Társaság.

A 2022. évben megvalósított beruházások elsősorban rendkívüli helyzetből adódó azonnali feladatok elvégzéséből, illetve korábban engedélyezett és/vagy megkezdett 2022. évre áthúzódó beruházásokból állt.

IV. Megállapítások

Jelen ellenőrzési eljárás az NV Zrt. által 2022. 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.

Megállapításra került 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.

adatok forintban

2022. évi elvégzett havária jellegű beruházások (db)	2022. évi aktivált havária jellegű beruházások megtérítési igénye (nettó)
24	110 407 802

A Társaság által összeállított jelentések és ahhoz kapcsolódó dokumentáció tartalmazza mindazon tartalmi elemeket, mely a Nemzeti Vízművek Zrt. által 2021. december 31. napján hatályba lépett *Az állami tulajdonon, egyéb vagyongazdálkodó által vagyongazdalt eszközön megvalósítandó beruházások, felújítások előzetes engedélyezésének és elszámolásának menetéről szóló szabályzata* előír.

A Társaság az eljárásrendnek megfelelően járt el a havária jellegű 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.

V. Javaslatok

Az ellenőrzés eredményét tekintve javaslatra nincsen szükség.

VI. Intézkedési program

Az ellenőrzés eredményét tekintve intézkedési programra nincsen szükség.

Budapest, 2023.10.16.



Volencsik Zsolt

Nemzeti Vízművek Zrt.

Vezérigazgató

Melléklet: nem releváns

Nemzeti Vízművek Zrt.

5.