

Kérjük beadványban hivatkozzon ügyiratszámunkra!

Ügyiratszám: VKEFFO/127-47/2023
Ügyintéző: Zilahi-Sebess Géza
Telefon: 06-1-459-7901, 06-30-820-9996
E-mail: vizikozmu@mekh.hu

Tárgy: átfogó ellenőrzés – **Északdunántúli Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság**

Jegyzőkönyv
hatósági ellenőrzésről

Készült: **2023. július 11.** napján az **Északdunántúli Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság** (székhely: 2800 Tatabánya, Sárberkek 100., a továbbiakban: **Szolgáltató**) **átfogó ellenőrzésére** hivatalból indult ellenőrzés lezárásakor.

Az ellenőrzésben érintett ügyfél **képviselőjének adatai:**

Képviselőre jogosult neve:	Rácz Attila
Beosztása:	vezérigazgató

A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (1054 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 52., a továbbiakban: **Hivatal**) a hatósági ellenőrzés megindításáról szóló végzésében tájékoztatta a Szolgáltatót a jogairól és kötelezettségeiről.

A Hivatal a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (a továbbiakban: **Vksztv.**) 5/C. § (3) bekezdése alapján a hatósági ellenőrzés lezárásáról készített jegyzőkönyvet véglegesíti.

A jegyzőkönyvet készítő köztisztviselő neve:

Zilahi-Sebess Géza ellenőrzési gazdasági referens

Tiszta energia, fenntartható környezet

Az ellenőrzést végző további köztisztviselő(k) neve:

dr. Csütörtöki Balázs ellenőrzési jogi referens,
Szemes Ildikó hatósági mérnök,
Guevara Eszter hatósági mérnök,
Jakus-Tóth Erika hatósági mérnök.

Az ellenőrzés megállapításai:

Az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: **Ákr.**) 99. §-a alapján, a Vksztv. 5/A. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően a Hivatal 2023. január 23. napján átfogó ellenőrzést indított.

Az átfogó ellenőrzés tárgyát képezte a 2021. január 1. – 2022. december 31. közötti ellenőrzött időszakban a Szolgáltató általános jogi megfelelőségének-, tulajdonosi szerkezet-, személyzeti feltételek-, honlap megfelelőségének-, közgazdasági viszonyok-, víziközmű-rendszerek-, technikai, szervezeti feltételek-, a felhasználói egyenértékének-, valamint a jóváhagyott gördülő fejlesztési tervben foglaltak végrehajtásának vizsgálata a Szolgáltató részére átadott Ellenőrzési Programban foglaltaknak megfelelően.

Az ellenőrzés során a Hivatal felhasználta a Szolgáltató által rendszeresen szolgáltatott adatokat, valamint az ellenőrzés során bekért adatokat, iratokat és nyilatkozatokat, valamint két alkalommal helyszíni szemlét is tartott a Szolgáltató telephelyein.

Az ellenőrzés során alkalmazandó jogszabályok tekintetében megállapítható, hogy a Vksztv. ellenőrzésre vonatkozó rendelkezéseit a 2023. évi XVII. törvény módosította. A módosítások 2023. 06. 10-től hatályosak, azonban a már folyamatban lévő ellenőrzésekben nem alkalmazandók. Mindezek alapján a Hivatal jelen ellenőrzés során a Vksztv. ellenőrzés megindítása időpontjában hatályos rendelkezéseit alkalmazta.

A Vksztv. egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) Korm. rendelet (a továbbiakban: **Vhr.**) gördülő fejlesztési tervre vonatkozó rendelkezéseit a 243/2023. (VI. 20.) Korm. rendelet szintén módosította. A módosítások 2023. 06. 21-től hatályosak, azonban a már folyamatban lévő eljárásokban és ellenőrzésekben nem alkalmazandók. Mindezek alapján a Hivatal jelen ellenőrzés során a Vhr. ellenőrzés megindítása időpontjában hatályos rendelkezéseit alkalmazta.

A Hivatal a Vksztv. 5/C. § (1) bekezdése alapján a Szolgáltató részére megküldte az ellenőrzést lezáró jegyzőkönyv tervezetét (VKEFFO/127-45/2023).

A jegyzőkönyv tervezetére a **Szolgáltató észrevételeket tett**, melyeket tartalmazó iratanyag 2023. június 16. napján érkezett be a Hivatalhoz, és a VKEFFO/127-46/2023. ügyiratszámom került iktatásra.

A Hivatal a beérkezett észrevételeket elbírálta, és a Vksztv. 5/C. § (3) bekezdése alapján a hatósági ellenőrzés lezárásáról készített jegyzőkönyvet az alábbiak szerint véglegesíti.

1. Jogi megfelelés vizsgálat

1.1. Általános jogi megfelelés vizsgálata

- a. A cégforma – zártkörűen működő részvénytársaság – megfelel a Vksztv. 36. § (2) bekezdésében foglaltaknak.
- b. Megállapítható volt, hogy a Szolgáltatóval szemben az átfogó ellenőrzés idején csődeljárás vagy felszámolási eljárás nem volt folyamatban.
- c. A Szolgáltató szerepel a Nemzeti Adó- és Vámhivatal 2023. január havi köztartozásmentes adózói adatbázisában, így köztartozásmentessége igazolt.
- d. A Szolgáltató a vizsgált időszakban esedékes felügyeleti díjat a Hivatal részére megfizette.

A Hivatal az általános jogi megfeleléssel kapcsolatos vizsgálata során jogszabálysértést nem tárt fel.

1.2. Tulajdonosi szerkezet vizsgálata

A Hivatal megállapította, hogy a Szolgáltató tulajdonosi szerkezete megfelel a Vksztv. 16 § (6) bekezdésében foglaltaknak.

A Szolgáltató által megküldött összesítő táblázat és részvénykönyv kivonat adatai megegyeznek a Nemzeti Víziközmű Nyilvántartás (NVNY) és a Számviteli törvény szerinti 2021. évi éves beszámoló kiegészítő mellékletében található adatokkal.

Figyelemmel a Vksztv. 6. §-ában foglaltakra, a tulajdonosi struktúra a jogszabályoknak megfelel.

A Hivatal a tulajdonosi szerkezettel kapcsolatos vizsgálata során jogszabálysértést nem tárt fel.

1.3. Honlap megfelelőségének vizsgálata

A Vksztv. 48. § (1) bekezdése szerint „A víziközmű-szolgáltató honlapot működtet, és azon közzéteszi:

- a) az ellátásért felelőssel kötött megállapodásait,
- b) az üzletszabályzatát,
- c) a felhasználói panaszok intézésével kapcsolatos információkat,
- d) a feladatkörrel rendelkező fogyasztóvédelmi szervek és felhasználói társadalmi érdekképviselők elérhetőségét,
- e) az e törvényben foglalt eltérésekre figyelemmel az Szt.-nek megfelelő formában az éves beszámolóját,
- f) a jóváhagyott beszerzési szabályzatát, és
- g) az e törvény végrehajtására kiadott miniszteri rendeletben meghatározott információkat.”

A Hivatal megállapította, hogy a Szolgáltató honlapja tartalmazza a Vksztv. 48. §-ban, valamint a víziközművek vagyoneértékelésének szabályairól és a víziközmű-szolgáltatók által közérdekből közzéteendő adatokról szóló 24/2013. (V. 29.) NFM rendelet 4. számú mellékletében előírtakat. Megállapította továbbá a Hivatal, hogy az üzletszabályzat közzététele a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történt.

A Szolgáltató honlapján maradéktalanul megtalálható minden, a jogszabályok szerint szükséges tartalmi elem.

A Hivatal a honlap megfelelőségének vizsgálata során jogszabálysértést nem tárt fel.

E tárgykörben a Szolgáltató észrevételt nem tett.

2. Személyzeti feltételek vizsgálata

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) Korm. rendelet (a továbbiakban: **Vhr.**) 31. § (3) bekezdés a), b) és c) pontjában foglalt előírások vizsgálatával kapcsolatban a Szolgáltató nyilatkozata, valamint a beküldött dokumentáció alapján megállapíthatók az alábbiak:

2.1. A Vhr. 31. § (3) bek. a) pont hatálya alá tartozó személyi kör (Mt. szerinti vezető és helyettesei):

A Vhr. 31. § (3) bekezdés a) pontja alapján – „A Hivatal a víziközmű-szolgáltatói engedélyezési eljárásban a kérelmező személyi állománya tekintetében, mint engedélyezési követelményt, vizsgálja:

a) a kérelmezőnek a munka törvénykönyvéről szóló törvény szerinti vezetője és annak helyettesei:

aa) rendelkeznek-e a c) pont - ennek hiányában - a (4) bekezdés szerinti végzettséggel, vagy

ab) rendelkeznek-e gazdasági, vagy jogi szakirányú felsőfokú szakképesítéssel vagy felsőfokú végzettséggel, továbbá

ac) a víziközmű-szolgáltatásban szerzett szakmai tapasztalatuk időtartama eléri-e az öt évet.”

• A vezető:

- 2021. február 18. napjától a Szolgáltató élére Lőrinc Ákos megbízott vezérigazgató került kinevezésre, aki agrármérnök (Minőségbiztosítási szakirány), EOQ minőségügyi rendszermenedzser, gazdasági agrármérnök végzettséggel és 22 év víziközmű-szolgáltatásban szerzett szakmai tapasztalattal rendelkezik. A Szolgáltató megküldte a végzettséget igazoló okiratot;
- 2023. április 5. napjától a Szolgáltató élére Rácz Attila vezérigazgató került kinevezésre, aki a Hivatal rendelkezésére álló adatok alapján okleveles közgazdász, MBA menedzser végzettséggel és 8 év víziközmű-szolgáltatásban szerzett szakmai tapasztalattal rendelkezik.

• A vezető helyettesei:

A Hivatal megállapította, hogy a **vezető helyettesei tekintetében változás történt az előző átfogó ellenőrzés óta**. Az előző átfogó ellenőrzés során a vezető helyetteseként két személy volt megnevezve: Rieb Márk György gazdasági igazgatóként 2020. július 1-től, Kádár Attila műszaki igazgatóként 2018. május 9-től töltötte be tisztségét a vezető helyetteseként a Szolgáltatónál. A Szolgáltató adatszolgáltatása alapján jelenleg Risóczki István tölti be a műszaki igazgatói és mb. beruházás-fejlesztés vezetői tisztséget 2018. november 1. óta. A Szolgáltató nyilatkozott arról, hogy Risóczki István 33 év víziközmű-szolgáltatásban szerzett szakmai tapasztalattal rendelkezik. A gazdasági igazgatói tisztséget jelenleg Kovács Sándor Zsolt tölti be.

A Szolgáltató az ellenőrzés során arról nyilatkozott, hogy a munka törvénykönyvéről szóló törvény szerinti vezetőnek állandó helyettese nincs, az eseti jellegű helyettesítést Risóczki István műszaki igazgató és Kovács Sándor Zsolt gazdasági igazgató látják el a vezérigazgató által kijelölt módon. A Szolgáltató megküldte mindkét személy tekintetében a végzettséget és szakmai tapasztalatot igazoló okiratokat. Risóczki István gépészmérnöki végzettséggel, Kovács Sándor Zsolt közgazdász végzettséggel rendelkezik. Munkaszerződéseik alapján sem Risóczki István, sem Kovács Sándor Zsolt **nem minősül a munka törvénykönyvéről szóló törvény szerinti vezető állású munkavállalónak, ezért a Vhr. 31. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt követelmények nem vonatkoznak rájuk.**

Megállapításra került, hogy a Szolgáltató munka törvénykönyvéről szóló törvény szerinti vezetője **nem rendelkezik vezető állású munkavállalónak minősülő helyettesekkel.**

A Hivatal megállapította, hogy a Szolgáltató személyi állománya megfelel a Vhr. 31. § (3) bekezdés a) pontjában foglaltaknak.

2.2. A Vhr. 31. § (3) bek. b) pont hatálya alá tartozó személyi kör (az üzemeltetés műszaki irányítását, felügyeletét végző szakemberek):

A Vhr. 31. § (3) bekezdés b) pontja alapján – „A Hivatal a víziközmű-szolgáltatói engedélyezési eljárásban a kérelmező személyi állománya tekintetében, mint engedélyezési követelményt, vizsgálja:

b) az üzemeltetés műszaki irányítását, felügyeletét végző, jogszabályban rögzített képesítési követelménnyel és legalább kétéves szakmai gyakorlattal rendelkező szakemberek főállású munkaviszonyban vannak-e foglalkoztatva.”

Az üzemeltetés műszaki irányítását, felügyeletét végző, jogszabályban rögzített képesítési követelménnyel és legalább kétéves szakmai gyakorlattal rendelkező szakemberek körében az alábbi munkakörökben történt változás az előző átfogó ellenőrzés óta:

Munkavállaló neve	Munkaköre	Kezdet dátuma adott munkakörben	Végzettsége	Víziközmű- szolgáltatásban szerzett szakmai tapasztalatának időtartama
Gáspár Ferenc	üzemvezető	2020.07.20	vízellátás- csatornázás szakmérnök	32 év

Schamberger Noémi Edit	műszaki főmunkatárs, mb. szennyvízágazati műszaki vezető	2022.01.01	környezetmérnök	8 év
Csiszár Ádám	szennyvízágazati műszaki vezető	2022.05.01	műszaki menedzser	5 év
Kasza Gergő	műszaki vezető	2020.04.01	környezetmérnök	4 év
Csiffáry Gabriella	vízágazati műszaki vezető	2022.03.01	építőmérnök	22 év
Rigla Andrea Mária	koordinációs főmunkatárs	2022.09.01	vízellátási és csatornázási üzemmérnök	32 év
Máthé Loránd	szennyvíz-főtechnológus	2021.01.07	környezetmérnök	2 év

A Szolgáltató megküldte a végzettségeket igazoló okiratok másolatait, és nyilatkozott arról, hogy valamennyi munkavállaló főállásban van foglalkoztatva.

A Hivatal megállapította, hogy a Szolgáltató személyi állománya megfelel a Vhr. 31. § (3) bekezdés b) pontjában foglaltaknak.

2.3. A Vhr. 31. § (3) bek. c) pont hatálya alá tartozó személyi kör:

A Vhr. 31. § (3) bekezdés c) pontja alapján – „A Hivatal a víziközmű-szolgáltatói engedélyezési eljárásban a kérelmező személyi állománya tekintetében, mint engedélyezési követelményt, vizsgálja:

c) hogy a kérelmező rendelkezik-e főállású munkaviszonyban álló, osztatlan képzésben, vagy mesterképzésben oklevelet szerzett, a szakterületének megfelelő munkakörben foglalkoztatott:

ca) vízépítő mérnökkel,

cb) víz- és szennyvíz technológussal,

cc) vegyész mérnökkel vagy vegyésszel,

cd) gépészmérnökkel,

ce) villamosmérnökkel,

cf) környezet mérnökkel,

cg) szennyvízelvezetési és -tisztítási szolgáltatás folytatása esetén biológussal vagy biomérnökkel, vagy

ch) ivóvíz-szolgáltatás esetén hidrológussal.”

A Vhr. 31. § (3) bekezdés c) pontjában foglalt személyi állomány tekintetében az alábbi változások történtek az előző átfogó ellenőrzés óta:

Vhr. 31. § (3) bekezdés c.) pont szerinti besorolás	Munkavállaló neve	Munkaköre	Kezdés dátuma az adott munkakörben	Végzettsége
ca) – vízépítő mérnök	Rigla Andrea Mária	koordinációs főmunkatárs	2022.09.01	vízellátási és csatornázási üzemmérnök
cf) – környezet-mérnök	Schamberger Noémi Edit	műszaki főmunkatárs, mb. szennyvízágazati műszaki vezető	2022.01.01	környezet-mérnök
cf) – környezet-mérnök	Kovács-Boros Gyöngyi Veronika	műszaki főmunkatárs	2022.03.01	környezet-mérnök
cf) – környezet-mérnök	Romos Alexandra	műszaki főmunkatárs	2022.04.01	környezet-mérnök
cf) – környezet-mérnök	Máthé Loránd	szennyvíz-főtechnológus	2021.01.07	környezet-mérnök

A Szolgáltató megküldte a végzettségeket igazoló okiratokat, és nyilatkozott arról, hogy a munkavállalók főállásban vannak foglalkoztatva. Megállapítható, hogy a Szolgáltató rendelkezik a Vhr. 31. § (3) bekezdés c) pontjában foglalt személyi állománnyal és valamennyi munkavállaló a végzettségének megfelelő munkakörben van alkalmazva.

A Hivatal megállapította, hogy a Szolgáltató személyi állománya megfelel a Vhr. 31. § (3) bekezdés c) pontjában foglaltaknak.

A fentieket összegezve a Hivatal megállapította, hogy a Szolgáltató személyi állománya megfelel a Vhr. 31. § (3) bekezdésben foglalt előírásoknak.

A Hivatal a személyzeti feltételek megfelelőségének vizsgálata során jogszabálysértést nem tárt fel.

E tárgykörben a Szolgáltató észrevételt nem tett.

3. Az ügyfélszolgálat működtetésének vizsgálata

A Vhr. 89/A. §-a szerint:

„(1) A víziközmű-szolgáltató állandó ügyfélszolgálati irodát, illetve ügyfélszolgálati fiókirodát (a továbbiakban együtt: ügyfélszolgálat) működtet a felhasználói és

elkülönített vízhasználói bejelentések és az általa kezdeményezett ügyek intézésére, panaszok kivizsgálására és orvoslására, a felhasználók tájékoztatására.

(2) Az állandó ügyfélszolgálati iroda a hét minden munkanapján legalább napi 6 órás, és - 5 munkanapos hetet alapul véve - legalább heti 36 órás nyitva tartással működik, ahol a hét legalább egy munkanapján a meghosszabbított nyitva tartást 20 óráig biztosítani kell. Az állandó ügyfélszolgálati irodán a nyitva tartási időben biztosítani kell a bankkártyás és a készpénzes fizetési lehetőséget.

*(3) * Az ügyfélszolgálati fiókiroda legalább heti két munkanapon, összesen legalább heti 8 órás nyitva tartással működik, ahol a hét legalább egy munkanapján az ügyintézés 18 óráig biztosított. Az ügyfélszolgálati fiókiroda köteles fizetési számlára történő készpénzbefizetési utalványt rendelkezésre tartani, és - ha azt a víziközmű-szolgáltató üzletszabályzata előírja - készpénzes fizetési lehetőséget biztosítani.*

(4) A víziközmű-szolgáltató legalább egy állandó ügyfélszolgálati irodát köteles működtetni a székhelyén, vagy az üzemeltetési területének azon településén, ahol a legtöbb felhasználót és elkülönített vízhasználót ellátja, továbbá az ellátási területen fekvő megyei jogú városban (fővárosban). Minden más ellátási területen, ahol a víziközmű-szolgáltató rendszeréhez tartozó felhasználók és elkülönített vízhasználók száma összességében meghaladja a 20 000-et, a víziközmű-szolgáltató fiókirodát működtet a tömegközlekedéssel legjobban elérhető, központi fekvésű településen.

(5) Az ügyfélszolgálati fiókiroda az ellátási területén lévő felhasználási hellyel rendelkező felhasználókat és elkülönített vízhasználókat fogadja. Az állandó ügyfélszolgálati irodában a víziközmű-szolgáltatóval szerződéses kapcsolatban álló, vagy szerződést létesíteni szándékozó valamennyi ügyfél intézheti ügyeit, függetlenül a felhasználási helytől.

(6) Az ügyfélszolgálatok (2) és (3) bekezdés figyelembevételével megállapított nyitva tartási idejét a víziközmű-szolgáltató üzletszabályzata rögzíti.”

A Szolgáltató adatszolgáltatása alapján az ügyfélszolgálatok ünnepi nyitvatartása 2022. évben az alábbiak szerint alakult:

Település	2022.03.16	2022.03.17	2022.03.18
Tatabánya	8-14	8-14	8-14
Esztergom	8-15	zárva	zárva
Tata	8-15	8-15	zárva
Komárom	8-15	zárva	zárva
Dorog	zárva	8-15	zárva
Oroszlány	8-15	zárva	zárva
Kisbér	zárva	10-18	zárva
Zsámbék	8-15	zárva	zárva
Dunaharaszti	10-18	zárva	zárva

Település	2022.04.19	2022.04.20	2022.04.21	2022.04.22
<i>Tatabánya</i>	8-20	8-14	8-14	8-14
<i>Esztergom</i>	zárva	8-15	zárva	zárva
Tata	8-15	8-15	8-15	zárva
Komárom	8-15	8-15	zárva	zárva
Dorog	10-18	zárva	8-15	zárva
Oroszlány	zárva	8-15	zárva	zárva
Kisbér	8-15	zárva	10-18	zárva
Zsámbék	zárva	8-15	zárva	zárva
Dunaharaszti	zárva	10-18	zárva	zárva
Település	2022.06.07	2022.06.08	2022.06.09	2022.06.10
<i>Tatabánya</i>	8-20	8-14	8-14	8-14
<i>Esztergom</i>	10-18	8-15	zárva	zárva
Tata	8-15	8-15	8-15	zárva
Komárom	8-15	8-15	zárva	zárva
Dorog	10-18	zárva	8-15	zárva
Oroszlány	zárva	8-15	zárva	zárva
Kisbér	8-15	zárva	10-18	zárva
Zsámbék	zárva	8-15	zárva	zárva
Dunaharaszti	zárva	10-18	zárva	zárva

A Szolgáltató adatszolgáltatása alapján Esztergomban 2022. augusztus 1-je óta működik állandó ügyfélszolgálati iroda.

Település	2022.11.02	2022.11.03	2022.11.04
<i>Tatabánya</i>	8-20	8-14	8-14
<i>Esztergom</i>	8-20	8-14	8-14
Tata	10-18	8-15	zárva
Komárom	8-18	zárva	zárva
Dorog	zárva	10-18	zárva
Oroszlány	10-18	zárva	zárva
Kisbér	zárva	10-18	zárva
Zsámbék	13-18	zárva	zárva
Dunaharaszti	10-18	zárva	zárva

Település	2022.12.27	2022.12.28	2022.12.29	2022.12.30
<i>Tatabánya</i>	8-20	8-14	8-14	8-14
<i>Esztergom</i>	8-20	8-14	8-14	8-14
Tata	10-18	8-15	8-15	zárva
Komárom	8-18	8-15	zárva	zárva
Dorog	10-18	zárva	8-15	zárva
Oroszlány	zárva	10-18	zárva	zárva
Kisbér	8-15	zárva	10-18	zárva
Zsámbék*	zárva	zárva	zárva	zárva
Dunaharaszti	zárva	10-18	zárva	zárva

*Zsámbékon a karácsony utáni héten az iroda költöztetés miatt volt zárva

A Hivatal megállapította, hogy a Szolgáltató ünnepi nyitvatartása sok esetben nem felelt meg a vonatkozó jogszabályi követelményeknek 2022. évben, ezzel a Szolgáltató megsértette a Vhr. 89/A. § (2) és (3) bekezdéseiben foglaltakat.

A Hivatal az ügyfélszolgálat működtetésének vizsgálata során jogszabálysértést tárt fel.

E tárgykörben a Szolgáltató észrevételt tett, melyben az alábbiakat adta elő:

- **A Szolgáltató elismerte a Hivatal által feltárt jogszabálysértés tényét az ügyfélszolgálati irodák ünnepi nyitvatartására vonatkozóan.** A Szolgáltató nyilatkozata szerint a vonatkozó jogszabályokat tévesen értelmezte, ezért az ügyfélszolgálati irodák ünnepi nyitvatartási rendjét átdolgozta, hogy a jövőben elkerülje az ebből adódó jogszabálysértést.

A Hivatal a fenti észrevétellel kapcsolatban az alábbiakat állapítja meg:

A Hivatal az észrevételt elfogadta, de a jogszabálysértés megállapítását fenntartja. A Hivatal a Szolgáltató észrevételében leírt, a további jogsértések elkerülésére tett intézkedéseket a jogkövetkezmény meghatározása során figyelembe veszi.

4. Vagyonleltár, vagyonnyilvántartás ellenőrzése

A Vksztv. 6. § (1) bekezdése szerint *„Víziközmű kizárólag az állam vagy települési önkormányzat tulajdonában állhat.”*

A Vksztv. 7. § (2) bekezdése szerint: *„A víziközmű-szolgáltató a tulajdonában lévő rendszerfüggetlen víziközmű-elemet számviteli elszámolásaiban az egyéb saját tulajdonú eszközeitől elkülönítetten tartja nyilván, és gondoskodik a szükségessé váló felújításáról, pótlásáról.”*

A Vksztv. 14. § (1) bekezdése szerint *„A víziközmű-szolgáltatás fenntartásához szükséges ingó és ingatlan víziközmű működtető eszközöket a víziközmű-szolgáltató biztosítja.”*; valamint ugyanezen szakasz (3) bekezdése alapján *„A víziközmű-szolgáltató a víziközmű működtető eszközöket elkülönítetten tartja nyilván.”*

A Szolgáltató a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: **Sztv.**) által előírt 2021. december 31-ei mérlegfordulónapra készített vagyoneleltárát elektronikus formában megküldte a Hivatal részére. A vagyoneleltár tételesen tartalmazza a Szolgáltató tárgyi eszközeinek nyilvántartását 2021. december 31. napjára vonatkozóan.

A tételes vagyoneleltár jogszabályi követelményeknek való formai és tartalmi megfelelőségét az alábbi táblázat szemlélteti:

Vagyoneleltár formai és tartalmi előírásoknak való megfelelősége		Megfelel:	
		Igen	Nem
1.	Észközök egyedi azonosítóval rendelkeznek:	x	
2.	Érthető, beazonosítható megnevezés:	x	
3.	Mennyiség fel van tüntetve:	x	
4.	Mennyiségi egység fel van tüntetve:	x	
5.	Beszerezés / aktiválás dátuma:	x	
6.	Bruttó érték:	x	
7.	Értékcsökkenés:	x	
8.	Nettó érték:	x	

A Szolgáltató a vagyoneleltár, vagyonyilvántartás ellenőrzéséhez megküldte az „ÉDV_Eszközlista_2021.12.31_MEKH.xlsx” megnevezésű excel állományt. A vagyoneleltárban minden egyes eszköznek önálló azonosító száma van, így az eszközök egyedi beazonosítása megoldott.

A nyilvántartás „P” oszlopában, „Tulajdonos” megnevezéssel található besorolás alapján listázhatók az állami (Magyar Állam), önkormányzati tulajdonú, a Szolgáltató tulajdonában lévő (Társasági), illetve a Nemzeti Föld Alap tulajdonában lévő vagyonelemek, így az eszközök tulajdonjog szerinti elkülönítése biztosított.

A nyilvántartás „Víziközmű fajta megnevezés” fejlécű „O” oszlopa tartalmazza az egyes eszközök közműbesorolását – „Rendszerfüggetlen”, „Rendszerfüggő”, „Működtetést segítő” megjelölésekkel –, ami az eszközök Vksztv. 7. § (2) és 14. § (3) bekezdések szerinti elkülönített nyilvántartását szolgálja.

Az eszközök víziközmű-szolgáltatási ágazatok és a másodlagos tevékenységek közötti megkülönböztetése az „Ágaza” megnevezésű „N” oszlop tartalma alapján követhető nyomon (V: ivóvíz, SZV: szennyvíz, E: egyéb).

A helyszíni ellenőrzés során megállapításra került, hogy a **rendszerfüggetlen víziközmű-elemek és a működtető vagyonelemek elkülönített nyilvántartása az analitikában valósul meg**, főkönyvi szintű elkülönítést a Szolgáltató – megegyezően

a legutóbbi, 2018-2019. éveket érintő átfogó ellenőrzés megállapításával – nem alkalmaz. **Változás a tárgyi eszköz nyilvántartás rendszerében az előző átfogó ellenőrzés lezárása óta nem történt.**

Megállapításra került, hogy a Szolgáltató **nem alkalmaz „egyéb” kategóriát** a működtető vagyon / rendszerfüggetlen víziközmű / rendszerfüggő víziközmű kategóriákba be nem sorolható vagyonelemek nyilvántartására.

A helyszíni ellenőrzésen megállapításra került, hogy **az önkormányzati tulajdonban lévő eszközök között az egyik „rendszerfüggetlen” kategóriába tartozó eszköz** (120000024913 – Udvartéri vezetékek – Héreg szv.telep) **besorolása nem volt megfelelő**, mellyel kapcsolatban a Szolgáltató előadta, hogy **a helyes besorolás rendszerfüggő víziközmű-elem lenne**. A helyszíni ellenőrzés ezen megállapítása, valamint a műszaki szakterület által a műszaki eszközfelkészültség táblázatának „rendszerfüggetlen elemek” fülén szerepeltethető tételekkel kapcsolatban feltárt egyéb eltérések (lásd 13.1. pont) miatt **a Szolgáltató felülvizsgálta és javította a rendszerfüggetlen vagyonelemek nyilvántartását**, melyet 2023. április 24-én a műszaki eszközfelkészültséget alátámasztó táblázatok részeként megküldött a Hivatal részére. A **javitott nyilvántartással** kapcsolatban megállapítható, hogy benne **a vagyonelemek Vksztv. szerinti besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő.**

A Hivatal megállapította, hogy a Szolgáltató által beküldött vagyoneleltár megfelel az Sztv. és a Vksztv. előírásainak. A 2021. évi vagyoneleltár alapján megállapítható, hogy az eszközök tulajdonjogi elkülönítése, ágazati, valamint a Vksztv. 7. § (2) és 14. § (3) bekezdések szerinti elkülönített nyilvántartása megfelelő, az eszközök beazonosíthatóságát az alkalmazott önálló eszközazonosító számok biztosítják.

A Hivatal a vagyoneleltár és vagyonyilvántartás vizsgálata során a vizsgált időszakra nézve – egy eszköz besorolása esetében – **jogszabálysértést tárt fel, amelyet a Szolgáltató az eljárás során orvosolt.**

E tárgykörben a Szolgáltató észrevételt nem tett.

5. Számviteli szétválasztás ellenőrzése

A Vhr. 93. § (1) bekezdése alapján „A víziközmű-szolgáltató tevékenységeinek bemutatása érdekében az éves beszámoló kiegészítő mellékletének részeként tevékenységi beszámolót kell készíteni:

- a) külön-külön az engedélyköteles tevékenységeire, valamint
- b) összevontan az a) pont szerinti tevékenységi beszámolóokban figyelembe nem vett tevékenységekre.”

A Vksztv. 49. § (4) bekezdése szerint – „A több víziközmű-szolgáltatási ágazati tevékenységet végző víziközmű-szolgáltató könyvvizsgálója az éves beszámolóhoz, illetve az összevont (konszolidált) éves beszámolóhoz kiadott független könyvvizsgálói jelentésben igazolja, hogy a víziközmű-szolgáltató által kidolgozott és alkalmazott számviteli szétválasztási szabályok biztosítják a víziközmű-szolgáltató üzletágai közötti keresztfinanszírozás-mentességet.”

A Hivatal a Szolgáltató <http://e-beszamolo.im.gov.hu> internetes oldalon közzétett 2021. évi éves beszámolóját, valamint a Szolgáltató által az ellenőrzés során becsatolt, az ellenőrzött időszakban, illetve jelenleg hatályos Számviteli Politikáját, Önköltségszámítási Szabályzatát és Számviteli szétválasztás szabályzatát vizsgálta.

A Hivatal megállapította, hogy a Szolgáltató a legutóbbi, 2018-2019 éveket érintő átfogó ellenőrzés óta eltelt időszakban a **Hivatal felé fennálló, a Vhr. 92. § c) bekezdése által előírt tájékoztatási kötelezettségének**, miszerint „a számviteli szétválasztás során alkalmazott szabályrendszer megváltoztatására csak a Hivatal előzetes tájékoztatása mellett van lehetőség;” **eleget tett.**

A Szolgáltató 2021. évi auditált éves beszámolójának kiegészítő melléklete tartalmazza az engedélyköteles tevékenységek és a másodlagos tevékenységek szétválasztott – Sztv. 1. mellékletében található „A” változatú – mérlegét, valamint az Sztv. 2. mellékletében található „A” változatú – összköltség eljárással készített – szétválasztott eredménykimutatását, ezzel **megfelel a Vhr. 93. § (1) és (2) bekezdésében előírtaknak.**

A beszámoló részét képező független könyvvizsgálói jelentés tartalmazza a Vksztv. 49. § (4) bekezdés szerinti igazolást a keresztfinanszírozás-mentességről.

A Szolgáltató nyilatkozata szerint a legutóbbi, 2018-2019. éveket érintő átfogó ellenőrzés óta a víziközmű-szolgáltatási tevékenységen kívüli vállalkozási tevékenységekben nem történt változás.

A beküldött főkönyvi kartonok és ágazati felosztáshoz használt segédtablák alapján a Hivatal megállapította, hogy a beszámolóban a számviteli szétválasztás során alkalmazott módszerek és vetítési alapok meghatározása a számviteli elveknek és a szabályzatokban leírtaknak megfelelően történt.

A Hivatal a helyszíni ellenőrzésre szűrőpróbaszerűen kiválasztott beszerzések tételeinek vizsgálata során megállapította, hogy **a kiválasztott tételek a megfelelő ágazatra és rendelésszámmra kerültek könyvelésre.**

A Hivatal a számviteli szétválasztás vizsgálata során jogszabálysértést nem tárt fel.

E tárgykörben a Szolgáltató észrevételt nem tett.

6. Használati díj ellenőrzése

A Vksztv. 87. § (1) bekezdése alapján „A 74. § (4) bekezdés 1. pontjában meghatározott rendelet hatálybalépéséig a 2015. július 1-jén hatályos megállapodásban vagy a közérdekű üzemeltető kijelöléséről szóló határozatban meghatározott használati díj, továbbá ha 2015. július 1-jén vagyonnevelési szerződés volt érvényben, az elszámolt értékcsökkenésnek megfelelő használati díj alkalmazandó, amennyiben a felek bérleti-üzemeltetési szerződés megkötése mellett döntenek.”

A Szolgáltató az adatszolgáltatás során megküldte az ellátási területén alkalmazott használati díjak összefoglaló kimutatását, amely tartalmazza az ellenőrzött időszak tekintetében megállapított éves használati díjak fix, illetve fajlagos összegét, valamint azok alapját (értékesített mennyiségek), ellátásért felelősönkénti bontásban.

A szűrőpróbaszerűen kiválasztott **Bajna, Perbál és Dunaharaszti** települések vonatkozásában a Szolgáltató az ellenőrzési időszakra megküldte az ellátásért felelősök által kiállított számlákat, kompenzációs megállapodásokat, adatközlő leveleket az értékesített mennyiségekről, valamint a bankkivonatokat az átutalások teljesítéséről.

Bajna		2015.07.01-jén hatályos üzemeltetési szerződés alapján számlázandó használati díj fajlagos összege	2022. évre számlázott használati díj fajlagos összege	Eltérés a szerződés szerint számlázandó és a ténylegesen számlázott összeg között
		2015.07.01-jén ténylegesen alkalmazott használati díj	nettó Ft/m ³	nettó Ft/m ³
Használati díj Ivóvíz	lakosság	50,60	50,60	0
	közület	75,00	75,00	0
Használati díj Szennyvíz	lakosság	47,00	47,00	0
	közület	78,00	78,00	0

Fentiek alapján a Hivatal megállapította, hogy Bajna településen a vizsgált időszak használati díjainak meghatározása és alkalmazása a hatályos szerződéseknek, megállapodásoknak megfelelően történt, mértékük pedig megfelel a 2015. július 1. napján érvényben lévő tényállapotnak, ami megfelel a Vksztv. 87. § (1) bekezdésének.

Megállapítható, hogy a 2022. évi használati díj nettó összege részben kompenzációval, részben utalással került pénzügyileg rendezésre az alábbi módon:

Bajna			
Használati díj 2022. évre számlázott összege		Kompenzációval rendezve	Átutalással rendezve
nettó, Ft	bruttó, Ft	bruttó, Ft	bruttó, Ft
7 190 102	7 190 102	3 053 875	4 136 227

A Szolgáltató a fentieket igazoló kompenzációról szóló megállapodást és átutalási bizonylatot csatolta.

6.2. Perbál

A Hivatal megállapította, hogy **a 2015. július 1-jén hatályos bérleti-üzemeltetési szerződéseket mind a közműves ivóvízellátási, mind a közműves szennyvízelvezetési és –tisztítási szolgáltatási ágazat esetében 2013. december 23-án kötötték a felek.** A Hivatal a szerződéseket 1861/2014. és 1867/2014. sz. határozataival, 2014. április 24-én hagyta jóvá. Mindkét szerződés **XIII/1. pontja** rendelkezett a használati díjról a következőképpen:

- A használati díj megegyezik *a szolgáltatási díjbevételekben megterülő fajlagos értékcsökkenési leírás és a településen tárgyévben értékesített mennyiség szorzatával.*

Mivel az ellenőrzött időszakban és jelenleg is hatályos lakossági és nem lakossági szolgáltatási díjakban a víziközművek fajlagos értékcsökkenésének megterülése nem biztosított, a „*szolgáltatási díjbevételekben megterülő fajlagos értékcsökkenési leírás*” fogalma a jelenlegi jogszabályi környezetben nem értelmezhető. Mindezt figyelembe véve a 2022. évben jogszerűen alkalmazható fajlagos használati díjnak a **2015. július 1-jén ténylegesen alkalmazott használati díj** tekinthető, ennek a **2022. évben értékesített mennyiséggel megszorított összege** a 2022. évben jogszerűen számlázható nettó használati díj összeg.

A Szolgáltatónak a 2023. április 26-án beérkezett tényállás tisztázási dokumentációhoz csatolt nyilatkozata szerint a fajlagos használati díjak a bérleti-üzemeltetési szerződés 2014. évi hatályba lépése óta változatlanok. Ez alapján a 2015. július 1-jén ténylegesen alkalmazott fajlagos használati díjak az alábbiak voltak:

- ivóvíz: nettó 31 Ft/m³
- szennyvíz: nettó 52 Ft/m³

Fentiek alapján a használati díj számlázott összegének jogszerűségével kapcsolatban az alábbiak állapíthatók meg:

Perbál	2015.07.01-jén hatályos üzemeltetési szerződés alapján számlázandó használati díj fajlagos összege <i>2015.07.01-jén ténylegesen alkalmazott használati díj</i> nettó Ft/m ³	2022. évre számlázott használati díj fajlagos összege nettó Ft/m ³	Eltérés a szerződés szerint számlázandó és a ténylegesen számlázott összeg között nettó Ft/m ³
Használati díj Ivóvíz	31	31	0
Használati díj Szennyvíz	52	52	0

Fentiek alapján a Hivatal megállapította, hogy Perbál településen a vizsgált időszak használati díjainak meghatározása és alkalmazása a hatályos szerződéseknek, megállapodásoknak megfelelően történt, mértékük pedig megfelel a 2015. július 1. napján érvényben lévő tényállapotnak, ami megfelel a Vksztv. 87. § (1) bekezdésének.

Megállapítható, hogy a 2022. évi használati díj teljes bruttó összege kompenzációval került pénzügyileg rendezésre az alábbi módon:

Perbál				
Használati díj 2022. évre számlázott összege		Használati díj felhasználások kompenzációban résztvevő összege	Kompenzációval rendezve	Önkormányzat kompenzáció után fennmaradt tartozása
nettó, Ft	bruttó, Ft	bruttó, Ft	bruttó, Ft	bruttó, Ft
7 111 948	9 032 174	24 613 079	9 032 174	15 580 905

A Szolgáltató a fentieket igazoló kompenzációról szóló megállapodást csatolta.

6.3. Dunaharaszti

A Hivatal megállapította, hogy a Szolgáltató **2015. július 20-án kötött bérleti-üzemeltetési szerződést** Dunaharaszti Város Önkormányzatával **mindkét szolgáltatói ágazatra** vonatkozóan. A szerződés az aláírás napján lépett hatályba, határozatlan időre. A szerződést a Hivatal 2015. szeptember 30-án kelt 5558/2015. sz. határozatával hagyta jóvá. Az üzemeltetés megkezdésének időpontja: 2015. november 1.

A fenti szerződés XIII/1. pontja rendelkezik a használati díjról, e szerint a használati díj mértékét a felek *külön megállapodásban* állapítják meg.

A **2015. évre** vonatkozó, fenti szerződés szerinti **külön megállapodást** 2015. július 22-én kötötték a felek. A megállapodás 2015. november-december hónapokra **ágazonként egyösszegben** határozta meg a használati díjat.

A Vksztv. 87. § (1) bekezdésének a használati díj összegét a 2015. július 1-jén hatályos bérleti-üzemeltetési szerződésben meghatározott összegben meghatározó rendelkezései 2015. július 24-én léptek hatályba. Ezen időpont előtt a feleknek még lehetőségük volt a használati díj összegére vonatkozó megállapodást kötni, így a használati díj jogszerű összegének alapja a 2015. július 20-án kelt bérleti-üzemeltetési szerződés, valamint a 2015. július 22-én kelt megállapodás.

Ennek megfelelően **a vizsgált 2022. évben jogszerűen számlázható használati díj összege mindkét ágazatban a 2015. évi külön megállapodásban 2015. november-december hónapokra meghatározott használati díj teljes évre időarányosított összegével** egyezik meg.

Fentiek alapján a használati díj számlázott összegének jogszerűségével kapcsolatban az alábbiak állapíthatók meg:

Duna- haraszti	a Vksztv. 87. § (1) bekezdés alapján számlázható használati díj összeg		2022. évre számlázott használati díj	Eltérés a Vksztv. 87. § (1) bekezdés szerint számlázandó és a ténylegesen számlázott összeg között
	2015. november- decemberre megállapított összeg a 2015. július 22-i külön megállapodásban nettó, Ft	2015. évre megállapított összeg időarányosítva nettó, Ft		
Használati díj Ivóvíz	8 530 184	51 181 104	51 181 102	-2
Használati díj Szennyvíz	8 530 183	51 181 098	51 181 102	4
Összesen	17 060 367	102 362 202	102 362 204	2

A fenti táblázatból látható, hogy a használati díj 2022. évre számlázott összege – ha a 2-4 Ft feltehetően kerekítésből adódó különbözettől eltekintünk – mindkét ágazat esetében megegyezik a bérleti-üzemeltetési szerződés alapján kötött 2015. évi külön megállapodás alapján jogszerűen számlázható összeggel.

Fentiek alapján a Hivatal megállapította, hogy Dunaharaszti településen a vizsgált időszak használati díjainak meghatározása és alkalmazása a Vksztv. 87. § (1) bekezdésének megfelelően történt.

Megállapítható, hogy a 2022. évi használati díj bruttó összege részben utalással, részben kompenzációval került pénzügyileg rendezésre az alábbi módon:

Dunaharaszti			
Használati díj 2022. évre számlázott összege		Kompenzációval rendezve	Átutalással rendezve
nettó, Ft	bruttó, Ft	bruttó, Ft	bruttó, Ft
102 362 204	130 000 000	29 221 554	100 778 446

A Szolgáltató a fentieket igazoló 2023. április 17-én kelt kompenzálásról szóló megállapodást és a 2023. április 21-i átutalást igazoló banki bizonylatot a 2023. április 26-án beérkezett tényállás tisztázási dokumentációban csatolta.

Összességében megállapítható volt, hogy a vizsgált időszak használati díjainak meghatározása és alkalmazása a hatályos szerződéseknek, megállapodásoknak megfelelően történt, mértékük pedig megfelel a Vksztv. 87. § (1) bekezdésének.

A Hivatal a használati díj vizsgálata során jogszabálysértést nem tárt fel.

E tárgykörben a Szolgáltató észrevételt nem tett.

7. Kiszervezések ellenőrzése

7.1. Engedélyköteles kiszervezések

a) *kiszervezési engedélyek meglétének vizsgálata*

A Vhr. 43. § (1) bekezdése szerint „Ha a víziközmű-szolgáltató valamely 49. § szerinti tevékenységet részben vagy egészben ki kíván szervezni, a tevékenység kiszervezését megelőzően a kiszervezés engedélyezése érdekében kérelemmel fordul a Hivatalhoz.”

A Vhr. 47. § (1) bekezdése szerint „Ha a víziközmű-szolgáltató a kiszervezési engedély alapján megkötöti a kiszervezésre irányuló szerződést vagy annak módosítását, az elfogadó jognyilatkozat a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.) 6:69. § (1) bekezdése szerinti hatályossá válását követő 30 napon belül köteles annak egy példányát a Hivatal részére tájékoztatásul megküldeni.”

A Vhr. 49. §-a alapján „A Hivatal előzetes engedélye szükséges az ellátási területre vonatkozó, víziközmű-üzemeltetés alábbi tevékenységeinek részben vagy egészben történő kiszervezéséhez:

1. víziközmű napi üzemben tartása,
2. közműves ivóvízellátást biztosító víziközmű közegészségügyi kockázattal járó, vezeték-hálózati hibaelhárítása,
3. víziközmű hibaelhárítási ügyelet biztosítása,
4. ügyfélszolgálati tevékenység,
5. bekötési vízmérő leolvasása,
6. díjbeszedés,
7. felhasználási hely ellenőrzése,
8. bekötési vízmérő cseréje,
9. felhasználási helyen szüneteltetés érdekében végzett beavatkozás,

10. bekötési vízmérő javítása, felújítása,
11. ivóvízhálózat veszteségmérése és -elemzése,
12. szennyvízcsatorna-hálózat kamerás vizsgálata,
13. szennyvízcsatorna-hálózatokat terhelő idegen vizek feltárása,
14. ivóvízhálózat mosatása,
15. szennyvízhálózat mosatása,
16. víziközmű-üzemeltetési tevékenységgel összefüggő laborvizsgálatok végzése a radioaktivitás-vizsgálatok kivételével,
17. létfontosságú rendszerelem védelme,
18. víziközmű-üzemeltetés teljes körű informatikai üzemirányítása.”

A Szolgáltató a Hivatal nyilvántartása szerint az alábbi kiszervezési engedélyekkel rendelkezett a vizsgált időszak tekintetében.

Kiszervezett tevékenység (Vhr. 49. §)	Engedélyezett összeg (Ft + ÁFA)	Engedélyező határozat száma	Szerződés időtartama	Határozat véglegessé válásának időpontja
16. víziközmű-üzemeltetési tevékenységgel összefüggő laborvizsgálatok végzése a radioaktivitás-vizsgálatok kivételével	6 095 500	KSFO/279-4/2020	36 hónap	2020.05.28.
15. szennyvízhálózat mosatása	180 000 000	KSFO/596-4/2020	36 hónap	2020.11.10.

A Szolgáltató beadványában az alábbi engedélyköteles kiszervezett tevékenységeket tüntette fel a vizsgált időszakra vonatkozóan.

Partner megnevezése	Vhr. 49. § szerinti besorolás	Engedélyező határozat száma	Tevékenység megnevezése	Kiszervezési szerződés kelte	Kiszervezési szerződés érvényességi ideje (lejárat dátuma)
AQUALABOR Kft.	49. § 16.	KSFO/279-4/2020	Kutak gázvizsgálata	2020.08.06	2023.06.15
Hydrosys Kft.	49. § 16.	KSFO/279-4/2020	Kutak vízvizsgálata	2020.06.10	2023.06.10
Wessling Hungary Kft.	49. § 16.	KSFO/279-4/2020	Vízminták vizsgálata	2020.06.15	2023.06.15

Bio-Eu Kft.	49. § 15.	KSFO/596-4/2020	Szennyvízhálózat mosatása BAVÜ	2022.08.12	2023.12.16
			Szennyvízhálózat mosatása BKVÜ		
			Szennyvízhálózat mosatása DVVÜ		
			Szennyvízhálózat mosatása EDVÜ		
			Szennyvízhálózat mosatása OKVÜ		
			Szennyvízhálózat mosatása TTVÜ		

A beérkezett iratanyag alapján a Hivatal megállapította, hogy a **Szolgáltató az adatszolgáltatásában megjelölt valamennyi engedélyköteles kiszervezési tevékenységre nézve rendelkezik engedéllyel, valamint az engedélyköteles kiszervezési szerződéseinek Vhr. 49. § szerinti besorolása megfelelően történt.**

A Szolgáltató adatszolgáltatásában szereplő szerződések megtalálhatóak a Hivatal nyilvántartásában. A Szerződések időbeli hatálya a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek megfelel. Valamennyi szerződés tartalmazza a Hivatal engedélyező határozatának számát és külön nyilatkozatot az engedélynek való megfelelőségről.

A Hivatal megállapította, hogy a Szolgáltató az alábbi engedélyköteles kiszervezési szerződések másolatát késsedelemmel küldte meg a Hivatal részére tájékoztatásul:

Partner	Vhr. 49. § szerinti besorolás	Engedélyező határozat száma	Szerződés tárgya	Kiszervezés kezdete	Kiszervezési szerződés beérkezésének dátuma
WESSLING Hungary Kft.	49. § 16.	KSFO/279-4/2020	Vízminták vizsgálata	2020.06.15.	2021.02.03.
HYDROSYS Kft.	49. § 16.	KSFO/279-4/2020	Kutak vízvizsgálata	2020.06.10.	2021.02.03.
Aqualabor Kft.	49. § 16.	KSFO/279-4/2020	Kutak gázvizsgálata	2020.08.06.	2021.02.03.

A Hivatal megállapította, hogy a fenti partnerek vonatkozásában a **Szolgáltató megsértette a Vhr. 47. § (1) bekezdését.**

b) az egyes tevékenységekre engedélyezett árszínvonal vizsgálata

A Vhr. 44. § (3) bekezdése szerint „A Hivatal az engedélyező határozatban

- a) az (1) bekezdés szerinti összehasonlító elemzés alapján és a Vksztv. 45. § (2) bekezdése szerinti feltételre tekintettel meghatározza azt a - kérelem tárgyát képező tevékenységre vonatkozó - szolgáltatási díjat, amelynél magasabb ellenérték a kiszervezési szerződésben nem köthető ki érvényesen, [...]”

Partner megnevezése, adószáma	Szerződés tárgya	Vhr. 49. §	Szerződés kelte, lejárta	Kiszervezést engedélyező határozat száma	Kiszervezett tevékenység értéke 2022. év (nettó Ft)	Engedélyezett árszínvonal 2022. év (nettó Ft)
AQUALABOR Kft. 11598204-2-06	Kutak gázvizsgálata	16.	2020.08.06– 2023.06.15	KSFO/279- 4/2020	0	
Hydrosys Kft. 12143319-2-43	Kutak vízvizsgálata	16.	2020.06.10– 2023.06.10	KSFO/279- 4/2020	920.000	6.095.500
Wessling Hungary Kft. (Eurofins Analytical Services Kft.) 10772452-2-41	Vízminták vizsgálata	16.	2020.08.06– 2023.06.15	KSFO/279- 4/2020	3.810.835	
Bio-Eu Kft. 13636476-2-13	Szennyvízhálózat mosatása BAVÜ	15.	2022.08.12– 2023.12.16	KSFO/596- 4/2020	12.627.614	180.000.000
	Szennyvízhálózat mosatása BKVÜ	15.	2022.08.12– 2023.12.16	KSFO/596- 4/2020		
	Szennyvízhálózat mosatása DvVÜ	15.	2022.08.12– 2023.12.16	KSFO/596- 4/2020		
	Szennyvízhálózat mosatása EDVÜ	15.	2022.08.12– 2023.12.16	KSFO/596- 4/2020		
	Szennyvízhálózat mosatása OKVÜ	15.	2022.08.12– 2023.12.16	KSFO/596- 4/2020		
	Szennyvízhálózat mosatása TTVÜ	15.	2022.08.12– 2023.12.16	KSFO/596- 4/2020		

A Hivatal megállapította, hogy a KSFO/279-4/2020 ügyiratszámú határozatban engedélyezett (Vhr. 49. § 16. víziközmű-üzemeltetési tevékenységgel összefüggő laborvizsgálatok végzése a radioaktivitás-vizsgálatok kivételével), valamint a KSFO/596-4/2020 ügyiratszámú határozatban engedélyezett (Vhr. 49. § 15. szennyvízhálózat mosatása) árszínvonalat a vizsgált időszakban nem lépte túl a Szolgáltató.

c) szerződéses érték vizsgálata

A Vksztv. 45. § (2) bekezdése szerint „A kiszervezés nem eredményezheti azt, hogy az engedélyezési kötelezettség alá eső kiszervezett tevékenységek szerződési értékének összege az adott évben, a víziközmű-szolgáltatásból származó előző évi nettó árbevétel tíz százalékát meghaladja.”

Adatok mFt-ban	
Víziközmű-szolgáltatásból származó értékesítés nettó árbevétele 2021.	11.026
Engedélyköteles kiszervezett tevékenység nettó értéke 2022.	17
Engedélyköteles kiszervezett tevékenység az árbevétel arányában (%)	0,16 %

A fenti táblázat alapján megállapítható, hogy a Szolgáltató **engedélyköteles kiszervezett tevékenységeinek nettó értéke 2022. évben nem haladta meg a Vksztv. 45. § (2) bekezdésében meghatározott, a víziközmű-szolgáltatásból származó előző évi nettó árbevételének a 10%-át.**

7.2. Tájékoztatás köteles kiszervezések

A Vhr. ellenőrzött időszakban hatályos 50. § (1) bekezdése alapján „A Hivatalt a szerződés létrejöttét követő 30 napon belül, a szerződés másolatának megküldésével tájékoztatni kell az ellátási területre vonatkozó víziközmű-üzemeltetés alábbi tevékenységeinek részben vagy egészben történő kiszervezéséről:

1. számlakészítés, számlafeldolgozás,
2. számla és levélküldemények előkészítő feldolgozása, nem postai kézbesítése,
3. könyvelés, bérszámfejtés, társadalombiztosítási ügyintézés,
4. víziközmű-üzemeltetés körében felmerülő és azzal kapcsolatos rendszeres fuvarozási és szállítmányozási feladatok végzése,
5. víziközmű-hálózati elemek szervizelése, felújítása és javítása, különösen nyomásszabályozók, tűzcsapok, elzáró szerelvények, szennyvízátemelők, vákuumgépházak, szagtalanító és szagcsökkentést biztosító berendezések, fővezetékek kitarakás nélküli javítása,

6. ivóvízellátás speciális tárgyi eszközeinek, gépeinek és berendezéseinek, ezen belül szivattyúknak, kompresszoroknak, fertőtlenítő berendezéseknek, víztisztítási technológiák berendezéseinek, vízbeszerzés létesítményeinek, víztárolás létesítményeinek szervizelése, felújítása és javítása,

7. szennyvíztisztítás speciális tárgyi eszközeinek, gépeinek és berendezéseinek, ezen belül szivattyúknak, kompresszoroknak, fűvőknek, gázmotoroknak, gépi rácsoknak és szűrőknek, szennyvíztisztítás célgépeinek, iszapvíztelenítés célgépeinek, iszapkezelés célgépeinek szervizelése és javítása,

8. energiaellátás, vezérlés és adattovábbítás speciális tárgyi eszközeinek, gépeinek és berendezéseinek, ezen belül transzformátoroknak, aggregátoroknak, kapcsolószekrényeknek, frekvenciaváltóknak, irányítástechnikai berendezéseknek, adattovábbítást és vezérlést biztosító berendezéseknek a szervizelése, felújítása és javítása.”

A Szolgáltató beadványában előadta, hogy a Vhr. 50. §-a szerinti tájékoztatás köteles kiszervezett tevékenységeit az alábbi partnerekkel végeztette a vizsgált időszakban:

Partner	Vhr. 50. § szerinti besorolás	Tevékenység megnevezése	Kiszervezési szerződés (módosítás) kelte	Kiszervezési szerződés érvényességi ideje (lejárati dátuma)
2xS Elektronikai és Kereskedelmi Kft.	50. § (1) 7.	Szv. 2xS tip. oldott-oxigén mérő műszerek és érzékelők karbantartása	2021.07.21 2023.01.18	határozatlan
Aerzen Hungaria Kft.	50. § (1) 7.	Műszaki berendezések, gépek (szv. légfűvők) karbantartása	2018.08.29 2022.03.03	határozatlan
Aktív Bt.	50. § (1) 8.	Tatabányai NA 700 vízvezetékek katódvédelmi rendszerének karb.	2018.06.11	határozatlan
Aqua Regia Kft.	50. § (1) 7.	Krofta Kft. biofiltereinek időszakos karbantartása (Tata szv.)	2022.11.03	határozatlan
Aqua-Cont Szolgáltató Kft.	50. § (1) 7.	Tatabánya szv. tisztító telep vízminőségi műszerezésének karb.	2018.06.14	határozatlan
Aquasolv Systems Kft.	50. § (1) 7.	Gépi rácsok, prések időszakos karbantartása (Tata térségi szv.)	2021.11.16	határozatlan
Aquinno Service Kft.	50. § (1) 7.	Hiller iszapcentrifugák és a hozzátartozó gépegységek karb.	2018.07.31 2023.01.17	határozatlan
Bio-Eu Kft. Tát-Tokod szv.	50. § (1) 4.	Víztelenített szv.iszap szállítás Tát-Tokodi szv.tisztító telepről	2020.04.01	határozatlan Felmondva 2022.01.31-én

Bobico Kft.	50. § (1) 4.	Gépi, kézi földmunka, közúti teherszállítás, veszélyes hulladék szállítása (OKVÜ)	2018.06.29 2023.01.19	határozatlan
BTK Kft.	50. § (1) 7.	Tatabánya szv. tisztító telep csavarkompresszor karbantartása	2018.06.14	határozatlan
Controlsoft Kft.	50. § (1) 8.	Tatabánya szv. tisztító telep Írányítás-technikai rendszer hibaelh., jav.	2018.06.20	határozatlan
Culligan Magyarország Kft.	50. § (1) 6.	Tatabánya XV/C vízbázis vastalanító ber. karbantartása	2018.06.18	határozatlan
Díjnet Zrt.	50. § (1) 2.	Számlakép bemutatás	2017.12.18 2020.02.25	határozatlan
Envirotrade Kft.	50. § (1) 4.	Hulladék kezelés, szállítás (Szennyvíz-iszap, homokzagy, zsírfogó hull. stb.)	2018.08.01 2023.01.10	határozatlan
Exlam Kft.	50. § (1) 8.	Villamos, erőátviteli, pneumatikus ber. szerelési munkák tervezése, kivitelezése, karbantartása (EDVÜ)	2018.06.20	határozatlan
Fricska József EV.	50. § (1) 7.	OMS szennyvíztisztító telepek és gépeinek karbantartása	2018.06.18	határozatlan
Gamma Labor Kft.	50. § (1) 7.	Szennyvíz áramlásmérők karbantartása, kalibrálása	2018.09.18	határozatlan
Gentervill Kft.	50. § (1) 8.	Aggregátorok, és kiegészítő berendezések karbantartása	2018.06.18 2022.02.11	határozatlan
Globál-Proquim Kft.	50. § (1) 6.	Klórgáz adagoló rendszerek karbantartása (XIV/A, XV/C, Zs., Dh.)	2018.07.18 2022.08.23	határozatlan
Grundfos South EE Kft.	50. § (1) 6.	XV/C vízbázis Grundfos szivattyúk karbantartása	2018.06.25	határozatlan
Hach Lange Kft.	50. § (1) 7.	Hach Lange vízminőségellenőrző berendezések karbantartása, jav.	2018.06.29 2022.03.01	határozatlan
Kaeser Kft.	50. § (1) 7.	Csavarkompresszor és fúvók karbantartása (Tb., T., O.)	2018.07.16 2022.01.12	határozatlan
Kollár-Vill. Bt.	50. § (1) 6.	XV/C vízbázison 3 db. Andritz szivattyú és villanymotor karbantartása	2008.06.14	határozatlan
Konta László ev.	50. § (1) 7.	Oldalcsatornás fúvók időszakos karban-tartása (Szv. Tata, Komárom és térségei)	2022.04.07	határozatlan

LIT Duna Kft.	50. § (1) 7.	Tatabánya szv.tisztító telep UV-berendezés karbantartása, jav.	2018.06.14	határozatlan
Nakor Kft.	50. § (1) 4.	Hulladék szállítás (kevert csom.hull., szv.iszap, rácsszemét, stb., Kom.-Ács)	2018.08.01 2023.01.31	határozatlan
Nascens Oxigén Kft.	50. § (1) 7.	Szennyvíztisztító telepek oldott oxigén mérőinek karbantartása, javítása	2018.09.12 2021.12.31	2019.05.31 2022.12.31
NHSZ Tatabánya Zrt.	50. § (1) 4.	Szennyvíztisztító telepek rácsszemét és egyéb hull. elszállítása, ártalmatlanítása	2018.07.10 2022.11.22	határozatlan
NÜSZ	50. § (1) 2.	Számlakészítés, számlafeldolgozás, könyvelés, bérszámfejtés, TB. üi.	2017.12.11	határozatlan
NÜSZ	50. § (1) 2.	SAP, Call Center, Online ügyfélszolg., DoQ, Számlázás, ISU. szolgáltatás	2018.02.13	határozatlan
Ökotechnik Kft.	50. § (1) 7.	Szennyvíztisztító telepi légfűvőinek karbantartása	2020.01.13	határozatlan
Pal-Kont Kft.	50. § (1) 4.	Beton, téglá, cserép és kerámia frakció, vagy azok keveréke begyűjtése, elszállítása	2018.09.13 2022.09.06	határozatlan
Panelko Kft.	50. § (1) 7.	Szennyvíztisztító telepek LIM tip. présszalagszűrőinek karbantartása	2018.08.15	határozatlan
Powerexpress Kft.	50. § (1) 8.	BKVÜ területén villanyszerelési és készenléti feladatok ellátása	2018.06.01 2021.12.13	2018.12.31 2024.12.31
Powerexpress Kft.	50. § (1) 8.	BKVÜ területén villanyszerelési és készenléti feladatok ellátása	2018.06.01 2021.12.13	2018.12.31 2024.12.31
ProMinent Magyarország Kft.	50. § (1) 6.	EDVÜ klór mérő, szabályozó, adagoló berendezések karbantartása	2018.06.20 2021.10.06	határozatlan
Rózsavölgyi Kft.	50. § (1) 4.	EDVÜ telephelyekre natrium-hipoklorit ballonos kiszállítása	2018.07.01.	határozatlan
Sós Egyéni Szolgáltató Kft.	50. § (1) 4.	Szippantott szennyvíz szállítása ÉDV Zrt. területén	2018.10.04	határozatlan
Vértés és Vidéke Kft.	50. § (1) 4.	Víztelenített szennyvíziszap elszállítása (OKVÜ Zenon, EDVÜ Esztergom, Dorog)	2018.06.05 2022.06.30	határozatlan
Vikom Trans Kft.	50. § (1) 4.	Szv.iszap, homokfogó, zsírfogó és csatornából szárm. hulladék elszállítása (nem vesz. hull.)	2018.08.13 2023.01.17	határozatlan

Vikom Trans Kft.	50. § (1) 4.	Veszélyes hulladékok elszállítása (savmaradék, oldószer, olajok, stb.) (veszélyes hull.)	2018.08.13 2018.11.30	határozatlan
Water4All Zrt.	50. § (1) 7.	Komáromi Szennyvíztisztító telep Optimix keverőinek karbantartása	2022.05.23	határozatlan
Water4All Zrt.	50. § (1) 7.	Komáromi Szennyvíztisztító telep szivattyúk, ventilátorok, membránszűrők, pillangószelepek karbantartása	2022.05.23	határozatlan

A beérkezett iratanyag alapján a Hivatal megállapította, hogy a **Szolgáltató tájékoztatás köteles kiszervezési szerződéseinek Vhr. 50. § szerinti besorolása megfelelően történt.**

A Hivatal megállapította, hogy a Szolgáltató az alábbi szerződésmódosításokat nem küldte meg a Hivatal részére tájékoztatásul a jogszabályban előírt határidőn belül:

Partner megnevezése	Partner adószáma	Tevékenység megnevezése	Szerződés kelte	Szerződés lejártja
Aerzen Hungaria Kft.	10949889-2-43	Műszaki berendezések, gépek (szv. légfűvók) karbantartása Alapszerződés módosítás	2022.03.03	határozatlan
Gentervill Kft.	11866165-2-18	Aggregátorok, és kiegészítő berendezések karbantartása Alapszerződés módosítás	2022.02.11	határozatlan
Globál-Proquim Kft.	12805022-2-43	Klógáz adagoló rendszerek karbantartása (XIV/A, XV/C, Zs., Dh.) Alapszerződés módosítás	2022.08.23	határozatlan
Kaeser Kft.	12036660-2-13	Csavarkompresszor és fűvók karbantartása (Tb., T., O.) Alapszerződés módosítás	2022.01.12	határozatlan
NHSZ Tatabánya Zrt.	11183525-2-11	Szennyvíztisztító telepek rácsszemét és egyéb hull. elszállítása, ártalmatlanítása Alapszerződés módosítás	2022.11.22	határozatlan

Pal-Kont Fuvarozó, Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	13473509- 2-11	Beton, téglá, cserép és kerámia frakció, vagy azok keveréke begyűjtése, elszállítása Alapszerződés módosítás	2022.09.06	határozatlan
Powerexpress Kft.	14190726- 2-43	BAVÜ területén villanyszerelési és készletelési feladatok ellátása Alapszerződés módosítás	2021.12.13	2024.12.31
Powerexpress Kft.	14190726- 2-43	BKVÜ területén villanyszerelési és készletelési feladatok ellátása Alapszerződés módosítás	2021.12.13	2024.12.31
ProMinent Magyarország Kft.	10747539- 2-08	EDVÜ klór mérő, szabályozó, adagoló berendezések karbantartása Alapszerződés módosítás	2021.10.06	határozatlan
Vértes és Vidéke Kft.	13795854- 2-11	Víztelenített szennyvíziszap elszállítása (OKVÜ Zenon, EDVÜ Esztergom, Dorog) Alapszerződés módosítás	2022.06.30	határozatlan

A Szolgáltató a hiányzó tájékoztatás köteles kiszervezési szerződéseket az ellenőrzés során tényállás tisztázás keretében küldte meg a Hivatal részére.

A Hivatal a rendelkezésére álló adatok alapján megállapította, hogy a Szolgáltató **számos esetben késve, a jogszabályban előírt határidőn túl küldött be tájékoztatás köteles kiszervezési szerződéseket.**

A Hivatal megállapította, hogy a Szolgáltató tájékoztatási kötelezettségének elmulasztásával, illetve késedelmével megsértette a Vhr. 48. § (1) bekezdésében foglaltakat. Megállapította továbbá a Hivatal, hogy a fenti partnerek vonatkozásában a Szolgáltató megsértette a Vhr. vizsgált időszakban hatályos 50. § (1) bekezdését.

7.3. Átláthatóság

A Vksztv. 45. § (3) bekezdése alapján „Kiszervezett tevékenységet kizárólag a „nemzeti vagyonról szóló törvény szerinti átlátható gazdálkodó szervezet végezhet.

A Hivatal nyilvántartásában szereplő, valamint a Szolgáltató által az átfogó ellenőrzés során rendelkezésre bocsátott adatok és nyilatkozatok alapján **az engedélyköteles és tájékoztatás köteles kiszervezéssel érintett gazdasági társaságok esetében is megállapítható volt, hogy a Vksztv. 45. § (3) bekezdésének megfelelően, a**

nemzeti vagyonról szóló törvény szerinti átlátható gazdálkodó szervezetnek minősülnek.**7.4. Kiválasztott tételek vizsgálata****Engedélyköteles tevékenységek**

Az előzetesen megküldött adatok alapján a Vhr. 49. § 16. pont szerinti engedélyköteles kiszervezett tevékenység alábbi táblázatban szereplő partnerei kerültek szűrőpróbaszerűen kiválasztásra, melyek 2-2 db, **2022. teljesítési időszakra vonatkozó** számlája és azok teljesítést igazoló dokumentumai kerültek a helyszínen ellenőrzésre. A Vhr. 49. § 16. pont szerinti engedélyköteles kiszervezett tevékenység tekintetében 3 kiszervezési partner van, de az Aqualabor részéről nem került kibocsátásra számla.

Partner neve	Szerződés kelte	Szerződés lejárat	Vhr. szerinti besorolás	Engedélyező határozat száma	Kiszervezett tevékenység értéke 2022 (nettó Ft/év)
Hydrosys Kft.	2020.06.10	2023.06.10	49. § 16.	KSFO/279-4/2020	920 000 Ft
Wessling Hungary Kft.	2020.06.15	2023.06.15			3 761 266 Ft

Hydrosys Kft.

A szerződés keretszerződés, tárgya megfigyelő kutak vízmintavétele. 2020. június 15-én kötötték a felek 36 hónap határozott időre.

2022. évben egy számla készült a szerződéses partner részéről. A számlában és teljesítés igazolásban szereplő összeg megegyezik az előzetes adatszolgáltatással. A helyszínen bemutatásra került a szerződéses partner 2022. évi árajánlata, melynek végösszege megegyezett az adatszolgáltatásban szereplő összeggel. A tevékenység az adatszolgáltatásban megegyezett a szerződés és a számla adataival.

A számlák alapján megállapítható volt, hogy a tevékenység besorolása – engedélyköteles kiszervezés – megfelelő.

Wessling Hungary Kft. (Eurofins Analytical Services Kft.)

A partner jelenlegi cégneve: Eurofins Analytical Services Kft. A szerződés vállalkozási keretszerződés, tárgya akkreditáltan vett minták szállítása és akkreditált vizsgálata. 2020. június 2-án kötötték a felek, 2020. június 15-én lépett hatályba 36 hónapig terjedő határozott időre.

A szűrőpróbaszerűen kiválasztott számlákban és vizsgálati jegyzőkönyvekben szereplő tevékenységek megegyeztek a szerződésben foglaltakkal.

A számlák alapján megállapítható volt, hogy a tevékenység besorolása – engedélyköteles kiszervezés – megfelelő.

A partner az árakat időszakonként felülvizsgálja és módosítja. A helyszínen bemutatásra került a partner 2022. évi árajánlata. Megállapításra került, hogy **az engedélyköteles kiszervezett tevékenység előzetes adatszolgáltatásban szereplő összege (3 761 266 Ft) 49 569 Ft-tal kevesebb, mint az SAP számlaösszesítőben nyilvántartott összeg (3 810 835 Ft)**. A Szolgáltató képviselője arról nyilatkozott, hogy 2 db számlán összevontan került kiszámlázásra engedélyköteles és nem engedélyköteles tevékenység a partner részére, és ezen számlák megbontása nem megfelelően történt az előzetes adatszolgáltatás során. **A Szolgáltató a Hivatalhoz 2023. április 6-án beérkezett tényállás tisztázással megküldte a javított adatszolgáltatást.**

Tájékoztatás kötelees tevékenységekről

Az előzetesen megküldött adatok alapján az alábbi táblázatban szereplő tájékoztatás kötelees kiszervezett tevékenységek kerültek szűrőpróbaszerűen kiválasztásra, melyek 2-2 db, **2022. teljesítési időszakra vonatkozó** számlája és azok teljesítést igazoló dokumentumai kerültek a helyszínen ellenőrzésre.

Partner neve	Szerződés kelte	Szerződés lejárata	Vhr. szerinti besorolás	Kiszervezett tevékenység értéke 2022 (nettó Ft/év)
Nascens Oxigén Kft.	2018.09.12	2019.05.31	50. § (1) 7.	24 600 000
	*2021.12.31	2022.12.31		
Aerzen Hungaria Kft.	2018.08.29	határozatlan	50. § (1) 7.	27 699 232
	*2022.03.03	határozatlan		

*Alapszerződés módosítás

Nascens Oxigén Kft.

A szerződés megbízási szerződés, tárgya oldott oxigénmérő szenzorok karbantartása. 2018. szeptember 12-én kötötték a felek, 2018. szeptember 15-től 2019. május 31-ig terjedő határozott időre. Az alapszerződés 2021. december 31-én kelt, 2022. december 31-ig hatályos módosítása csak az időbeli hatályt érintette.

Az SAP-ban szereplő számlák összege megegyezett az adatszolgáltatásban szereplő összeggel. A szúrópróbaszerűen kiválasztott számlákban és teljesítés igazolásokban megjelölt tevékenység megegyezett az adatszolgáltatásban és a szerződésben foglaltakkal. A számlák és teljesítés igazolások számszakilag egyezőséget mutattak.

A számlák alapján megállapítható volt, hogy a tevékenység besorolása – tájékoztatás köteles kiszervezés – megfelelő.

Aerzen Hungaria Kft.

A szerződés karbantartási keretszerződés, tárgya légfűvők karbantartása. 2018. augusztus 29-én kötötték határozatlan időre. Az alapszerződés 2022. március 3-án kelt, határozatlan időre kötött módosítása csak a vállalkozói díjakat érintette.

A szúrópróbaszerűen kiválasztott számlákban szereplő tevékenység megegyezett a szerződésben szereplő tevékenységgel, amely a Vhr. 50. § (1) 7. szerinti tájékoztatás köteles kiszervezés.

A számlák alapján megállapítható volt, hogy a tevékenység besorolása – tájékoztatás köteles kiszervezés – megfelelő.

A helyszínen megtekintett dokumentumokban (számlák, munkalap, megrendelés, megrendelés visszaigazolás) szereplő árak a szerződésben szereplő árakkal egyezőséget mutattak.

A helyszínen megtekintett számlaösszesítőben szereplő számlák végösszege 27.708.334 Ft, ami nettó 9.102 Ft összegben eltér az adatszolgáltatásban foglaltaktól.

Összegezve, a Hivatal a kiszervezések vizsgálata során – a Vhr. 47. § (1) bekezdése, 48. § (1) bekezdése és 50. § (1) bekezdése tekintetében – jogszabálysértést tárt fel.

E tárgykörben a Szolgáltató észrevételt tett, melyben az alábbiakat adta elő:

- A belső működés hatékonyságának és a jogszabályi megkötéseknek való megfelelés érdekében a Szolgáltató felülvizsgálja és módosítja a vonatkozó belső szabályozók és dokumentumok körét – különös tekintettel az SZ1 Szerződéskötések rendje szakmai szabályzatra –, valamint a folyamat gyakorlati megvalósítását.

Fentieket összegezve, a Hivatal a Szolgáltató kiszervezett tevékenységekre tett észrevételeit megvizsgálta és megállapította, hogy **a Szolgáltató a feltárt jogsértéseket nem vitatja, így a jegyzőkönyv tervezetben feltüntetett jogsértéseket a Hivatal továbbra is fenntartja a kiszervezések ellenőrzésére vonatkozóan.**

A jogkövetkezmények megállapítása során a Hivatal figyelembe fogja venni a Szolgáltató észrevételében előadott, a további jogsértések megelőzésére tervezett intézkedéseket, valamint azt is, hogy a múltban előállt jogsértések az ellenőrzési eljárás alatt részben orvosolásra (kiszervezéssel érintett szerződések megküldése) kerültek.

8. Gazdasági mutatók

A Vhr. 4. számú mellékletében foglalt előírások alapján:

“A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) fogalmainak felhasználásával az alábbi gazdasági mutatókat és értékhatárokat kell figyelembe venni a víziközmű-szolgáltatás végzéséhez előírt víziközmű-szolgáltatói és működési engedély (a továbbiakban: engedély) kiadásához.

A meghatározott mutatókat a víziközmű-szolgáltatóknak az engedélykérelem benyújtását megelőző lezárt üzleti évről szóló, könyvvizsgáló által hitelesített, Sztv. által előírt beszámoló alapján kell igazolniuk.

Gazdasági mutatók

Az engedély kiadása során vizsgált mutatók:

1. tőkeerősségi,
2. eladósodottsági,
3. likviditási.”

A Szolgáltató 2021. üzleti évről szóló, könyvvizsgáló által hitelesített, az **Sztv.** által előírt beszámolója, valamint az ellenőrzés során a Szolgáltató által rendelkezésre bocsátott főkönyvi kartonok alapján kiszámított gazdasági mutatók az alábbiak szerint alakultak:

Közgazdasági mutatók	Megfelelő érték	Az elvárt érték és az engedély kiadását kizáró érték közötti sáv	2021. év	Megfelelő	
				Igen	Nem
Tőkeerősségi mutató	$\geq 0,3$	0,1 - 0,3	0,33	X	
Eladósodottsági mutató	$\leq 0,65$	0,65 - 0,75	0,53	X	
Likviditási mutató	$\geq 1,0$	0,8 - 1,0	1,32	X	

A Szolgáltató az 1. körös iratanyagban nyilatkozott, hogy a gazdasági mutatók számítása esetében **korrekciókat alkalmazott** tekintettel arra, hogy 2021. IV. negyedévében beruházási előleget, valamint a *Tatabánya-Oroszlány-Tata és térsége víziközmű-hálózatának komplex előkészítése, fejlesztése, hatékonyságának növelése és rekonstrukciója megvalósításához szükséges intézkedésekről* szóló 1558/2021 (VIII.5.) Korm. határozat értelmében jelentős fejlesztési forrást kapott. A korrekcióra a Szolgáltató nyilatkozata szerint azért volt szükség, mert a fejlesztések az előzetesen kalkulálnál később indultak el, így a 2021. évi záró mérleg torzult.

A Szolgáltató az 1. körös iratanyagban megküldte a 2021. évi mérlegadatokat alapján kalkulált mutatóknak a fenti beruházási előleg és fejlesztési forrás figyelembevételével korrigált összegét levezető számításokat tartalmazó táblázatot, egy dokumentumban a számítási képletben szereplő mutatószámok főkönyvi kartonnal alátámasztott alapadataival (*EDV_Gazdasági mutatók_2021_korrigált.xlsx*). A táblázatban megtalálhatók a gazdasági mutatók számítási képletében szereplő korrigált mérlegadatokat és a korrekciók összegei is.

A korrekciók az alábbi mérlegtételeket érintették:

A tőkeerősségi mutató esetében:

$$\text{tőkeerősség} = \frac{\text{saját tőke}}{\text{mérlegfőösszeg} - \text{VKÜKöt} - \text{PTÁmpasszív} - \text{VKFpénzeszköz} - \text{MAKHasználati díj}}$$

	Eredeti összeg eFt	Korrekcio összege eFt	Korrigált összeg eFt
Mérlegfőösszeg	69 953 209	-14 381 047	55 572 162

Az eladósodottsági mutató esetében:

$$\text{eladósodottság} = \frac{\text{összes kötelezettség} - \text{VKÜKöt} - \text{MAKHasználati díj}^2}{\text{mérlegfőösszeg} - \text{VKÜKöt} - \text{PTÁmpasszív} - \text{VKFpénzeszköz} - \text{MAKHasználati díj}^1}$$

	Eredeti összeg eFt	Korrekcio összege eFt	Korrigált összeg eFt
Összes kötelezettség	62 068 776	-14 381 047	47 687 730
Mérlegfőösszeg	69 953 209	-14 381 047	55 572 162

A likviditási mutató esetében:

$$\text{likviditás} = \frac{\text{pénzeszközök és likvid értékpapírok + követelések}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$$

	Eredeti összeg eFt	Korrekciónak összege eFt	Korrigált összeg eFt
Pénzeszközök és likvid értékpapírok	14 407 212	-12 050 347	2 356 865
Rövid lejáratú kötelezettségek	17 884 740	-14 381 047	3 503 693

Fentiek alapján a Szolgáltató eredeti és korrigált 2021. évi gazdasági mutatói az alábbiak szerint alakultak:

Közgazdasági mutatók				Korrigált mutató megfelelő-e?	
	2021 eredeti	2021 korrigált	Vhr. 4. sz. melléklete szerinti határértékek	Igen	Nem
Tőkeerősségi mutató	0,10	0,33	Tőkeerősségi mutató (minimum érték $\geq 0,3$; engedély nem adható 0,1 alatt)	X	
Eladósodottsági mutató	0,85	0,53	Eladósodottsági mutató (maximum érték $\leq 0,65$, engedély nem adható 0,75 felett)	X	
Likviditási mutató	0,93	1,32	Likviditási mutató (minimum érték ≥ 1 , engedély nem adható 0,8 alatt)	X	

Megállapítható, hogy a 2021. üzleti év adatai alapján kalkulált **mindegyik korrigált gazdasági mutató eléri az engedély kiadásának feltételeként elvárt határértéket.**

A Hivatal a gazdasági mutatók vizsgálata során jogszabálysértést nem tárt fel.

E tárgykörben a Szolgáltató észrevételt nem tett.

9. A Beszerzési Szabályzatban foglaltak végrehajtásának ellenőrzése

9.1. Beszerzési Terv

A Vhr. 94/B. § (3)-(4) bekezdései szerint:

„(3) A Beszerzési terv minimális tartalma:

- a) * a vonatkozó uniós közbeszerzési értékhatár legalább 50 százalékát meghaladó beszerzés tárgyának megnevezése, részletes leírása;
- b) a beszerzés indokolása;
- c) a beszerzés becsült értéke;
- d) a szerződéskötés tervezett időpontja; valamint
- e) teljesítés tervezett időpontja.

(4) A Beszerzési tervnek tartalmaznia kell az eljárás becsült értéke szerint csoportosított, közösségi értékhatárt elérő, nemzeti értékhatárt elérő közbeszerzéseket, illetve nemzeti értékhatár 30 százalékát meghaladó beszerzéseket, továbbá az eljárás lefolytatásának tervezett ütemezését.”

A Hivatal megállapította, hogy a Szolgáltató 2022. évre készített Beszerzési Terve nem tartalmazza a Vhr. 94/B. § (4) bekezdésében foglalt csoportosítások közül a nemzeti értékhatár 30 százalékát meghaladó beszerzéseket, továbbá nem tartalmazza a Vhr. 94/B. § (3) bekezdésében foglalt alábbi tartalmi elemet sem:

e) teljesítés tervezett időpontja.

A Hivatal megállapította, hogy a Szolgáltató 2022. évre elkészített beszerzési terve nem felel meg maradéktalanul a Vhr. 94/B. § (3)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak.

9.2. Az egyes beszerzések lefolytatása, szűrőpróbaszerűen kiválasztott tételek vizsgálata

A Hivatal nyilvántartása szerint a legutóbbi, 2018-2019. éveket érintő átfogó ellenőrzés lezárása óta a Szolgáltató Beszerzési szabályzata nem változott, jóváhagyásra, ill. módosítás jóváhagyására irányuló eljárás iránti kérelmet nem nyújtott be a Hivatalhoz a Szolgáltató. A vizsgált időszakban, illetve jelenleg is hatályos, 2019-ben kiadott Beszerzési szabályzatot (a továbbiakban: **Szabályzat**) a Hivatal a KSFO_2019/613-5 (2019) ügyiratszámú, 2019. december 9. napján véglegessé vált határozatával hagyta jóvá.

A Szabályzat az alábbi beszerzési típusokat ismeri (VII.6. pont):

1 millió Ft-ot el nem érő értékű beszerzések (kis értékű beszerzések)	min. 1 db árajánlat , kivéve, ha a beszerezni kívánt termék/szolgáltatás piacának speciális jellegéből adódóan árajánlat bekérése nem lehetséges
1 millió Ft-ot elérő értékű, a Szabályzat hatálya alá tartozó beszerzések esetén	min. 3 db árajánlat , egymástól cégjogilag független ajánlattevőtől (gazdasági szereplőtől)*

*a 459/2016. Korm. rendeletnek megfelelően

A Szabályzat (VIII.2. pont: Verseny alól felmentett beszerzések) a fenti általános eljárási szabályok alkalmazása alól csak abban az esetben enged meg kivételt, ha a beszerzés tárgya a 459/2016. Korm. rendelet 3. §-ában foglalt kivételi körbe tartozik.

A Szabályzat szerint az állami víziközművek esetében a pályáztatás Pályáztatási Portálon történik.

Szűrőpróbaszerűen az alábbi tételek kerültek kiválasztásra a 2022. év vonatkozásában:

Bizonylatszám	Partner	Bizonylatfejszöveg	Tevékenység	Összeg (Ft)
2400000071	Vertikomp Kft.	kivitelezési munka	Folyadék szállítására szolgáló közmű építése	14 525 520

A munka önkormányzat részére történt a használati díj terhére. Két tételből tevődött össze a munka. A „*Lábatlan, Szabadság utca 8-21 szennyvízelvezetés kiépítése I. ütem gravitációs szennyvíz csatornarész*” munka két számlája közül az egyik került kiválasztásra.

Megállapításra került, hogy 3 db árajánlat került bekérésre. A szerződéses partner adta ár tekintetében a legkedvezőbb ajánlatot, ez alapján került kiválasztásra.

A helyszínen vizsgált dokumentumok (árajánlat, szerződés, rész-számla, és végszámla, teljesítést igazoló jegyzőkönyvek) egymással és az előzetes adatszolgáltatással is számszaki egyezőséget mutattak. A számlák határidőben kiegyenlítésre kerültek.

A beszerzési eljárás a Szabályzatnak megfelelően zajlott (1 millió Ft-ot elérő értékű beszerzés).

Bizonylatszám	Partner	Bizonylatfejszöveg	Tevékenység	Összeg (Ft)
2400000092	Konta László Sándor NYTSZ:1697389	légfűvő pótlása	Ipari villamos gép, berendezés javítása	12 513 564

A beszerzés tárgya 3 db légfűvő beszerzése, a kiválasztott tétel egy rész-számla. 4 db partnertől kértek ajánlatot, 3 db ajánlat érkezett vissza. A szerződéses partner adta a legkedvezőbb árajánlatot, a partner az ár és egyéb műszaki paraméterek alapján került kiválasztásra.

Az egyik szerződésmódosításban a teljesítést több ütemre osztották, de a végösszeg megegyezik az eredeti szerződéssel. Az árajánlat, a szerződés és módosításai, a számlák és a teljesítés igazolások adatai számszakilag egyezőséget mutattak. A számla határidőre kiegyenlítésre került.

A beszerzési eljárás a Szabályzatnak megfelelően zajlott (1 millió Ft-ot elérő értékű beszerzés).

Bizonylatszám	Partner	Bizonylatfejszöveg	Tevékenység	Összeg (Ft)
7700002462	L-Fed Kft.	Aszfaltburkolat helyreáll	Folyadék szállítására szolgáltató közmű építése	9 873 767

A beszerzés tárgya javításokhoz kapcsolódó helyreállítás keretszerződés alapján. 3 db árajánlat került bekérésre, 2 partner tudott konkrét árajánlatot adni az előre megadott műszaki specifikációk alapján. Az árban legkedvezőbb ajánlat került kiválasztásra.

Az árakat érintően 2022.09.01-i hatállyal módosították a szerződést. Az árajánlat, a szerződésmódosítás és a teljesítés igazolás egymással számszakilag egyezőséget mutattak. A számla adatai számszakilag megegyeznek az előzetes adatszolgáltatás adataival. A számla kiegyenlítésre került.

A beszerzési eljárás a Szabályzatnak megfelelően zajlott (1 millió Ft-ot elérő értékű beszerzés).

Bizonylatszám	Partner	Bizonylatfejszöveg	Tevékenység	Összeg (Ft)
1000145726 7700003380	CONTROL- MAX Kft.	átemelő felújítás	Mérőműszergyártás	9 136 063

A beszerzés tárgya szennyvíz átemelő felújítása. A munka a kecskédi önkormányzat megrendelésére készült a használati díj terhére. 3 db árajánlat került bekérésre, az árban legkedvezőbb került kiválasztásra.

Az árajánlatban, a szerződésben, a számlákban (előleg- és végszámla) és a műszaki átadás-átvételi jegyzőkönyvben szereplő árak egymással egyezőséget mutattak. A számlák határidőben kiegyenlítésre kerültek.

A beszerzési eljárás a Szabályzatnak megfelelően zajlott (1 millió Ft-ot elérő értékű beszerzés).

A Hivatal a beszerzési folyamatok ellenőrzése során megállapította, hogy **a Szolgáltató a beszerzése során betartotta a Beszerzési Szabályzatban foglalt előírásokat.**

Megállapította ugyanakkor a Hivatal, hogy **a Szolgáltató megsértette a Vhr. 94/B. § (3)-(4) bekezdésében foglalt előírásokat**, mivel a Beszerzési Terv nem tartalmazza teljeskörűen az abban felsoroltakat.

Fentiekkel kapcsolatban **a Szolgáltató észrevételeiben előadta**, hogy a Szolgáltató beszerzési és közbeszerzési terve az üzleti tervvel együtt készül a mindenkorai többségi tulajdonosi jogkörgyakorló által kiadott mintatáblázat kitöltésével. A Szolgáltató előadta, hogy a táblázat tartalma kötött, azon a Szolgáltatónak nincs jogosultsága változtatni, azonban a jövőben a Szolgáltató jelezni fogja a többségi tulajdonosi jogkörgyakorló részére a Hivatal által megállapított hiányosságokat, egyúttal kérni fogja a táblázat kiegészítését a Vhr. 94/B. § (3)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak való megfelelés érdekében.

Fentieket összegezve, a Hivatal a Szolgáltató Beszerzési Terv kapcsán tett észrevételeit megvizsgálta és megállapította, hogy **a Szolgáltató a feltárt jogsértést nem vitatja, így a jegyzőkönyv tervezetben feltüntetett jogsértést a Hivatal továbbra is fenntartja a Beszerzési Terv ellenőrzésére vonatkozóan.**

A jogkövetkezmények megállapítása során a Hivatal figyelembe fogja venni a Szolgáltató észrevételében előadott, a további jogsértések megelőzésére tervezett intézkedéseket.

10. Víziközmű-fejlesztési hozzájárulás nyilvántartásának és felhasználásának ellenőrzése

A Vksztv. 72. § (4) bekezdése alapján „A víziközmű-szolgáltató a beszedett víziközmű-fejlesztési hozzájárulásról és annak felhasználásáról elkülönített számviteli nyilvántartást vezet. A víziközmű-szolgáltató a víziközmű-fejlesztési hozzájárulás számviteli nyilvántartásban szereplő összesített adatairól, valamint az elvégzett felújítási, pótlási és beruházási munkák tartalmáról, azok műszaki szükségességéről legalább évi egy alkalommal tájékoztatja az ellátásért felelőst.”

A Vhr. 90. §-ban foglaltak szerint

„(6) A víziközmű-szolgáltatónak a víziközmű-fejlesztési hozzájárulással kapcsolatos befizetésekről ellátásért felelősönkénti bontásban nyilvántartást kell vezetni.

(7) A nyilvántartásnak a következőket kell tartalmaznia:

- a) a felhasználó neve, székhelye,
- b) az ingatlan helyrajzi száma,
- c) a kvóta, illetve kontingens mértékét víziközmű-szolgáltatási ágazatonként, m³/nap mennyiségben,
- d) a befizetett víziközmű-fejlesztési hozzájárulás összege.

(8) A víziközmű-szolgáltatónak olyan nyilvántartást kell vezetnie, amelyből egyértelműen megállapítható, hogy adott évben mely vízi közmű-fejlesztésekre használt fel befizetett víziközmű-fejlesztési hozzájárulást az összeg megjelölésével.”

A Szolgáltató az iratbekérések során megküldte, továbbá a helyszíni szemlén is bemutatta analitikus nyilvántartását a víziközmű-fejlesztési hozzájárulás (VKF) beszedett összegeiről. Megállapítható volt, hogy a Szolgáltató a VKF befizetéseket és felhasználásokat „xlsx” formátumú adatbázisban tartja nyilván. Ezen kívül a befizetések és felhasználások összegei az SAP vállalatirányítási rendszer FI moduljában is rögzítésre kerülnek. A felhasználások esetében a Vkr. megnevezések is rögzítésre kerülnek az SAP FI moduljában.

Megállapítható volt, hogy a befizetések „xlsx” formátumú nyilvántartása külön oszlopban szűrhető településekre, ezzel **megfelel a Vhr. 90. § (6) bekezdés előírásainak**. Továbbá a megküldött nyilvántartás teljes körűen tartalmazza a Vhr. 90. § (7) bekezdése szerinti kötelező tartalmi elemeket.

A Szolgáltató megküldte a víziközmű-fejlesztési hozzájárulás felhasználást tartalmazó analitikus nyilvántartását: A Hivatal megállapította, hogy **a nyilvántartás a Vhr. 90. § (8) bekezdés előírásának megfelel**. Megállapítható volt továbbá, hogy VKF-ből finanszírozott víziközmű-fejlesztések azon víziközmű-rendszerrel összefüggésben kerültek megvalósításra, ahol a megfizetéssel érintett felhasználási hely található.

A Szolgáltató az 1. körös adatszolgáltatás részeként megküldte az ellátásért felelősöknek a 2022. évi VKF és használati díj elszámolása tárgyában 2023. január 31-én írt tájékoztató leveleket. A Hivatal megállapította, hogy az ellátásért felelősöknek kiküldött **Vksztv. 72. § (4) bekezdése szerinti tájékoztató levelek nem tartalmazzák az elvégzett felújítási, pótlási és beruházási munkák tartalmát, műszaki szükségességét.** Ezzel kapcsolatban a Szolgáltató képviselője a helyszíni ellenőrzésen úgy nyilatkozott, hogy **az önkormányzatok tájékoztatása a műszaki tartalom vonatkozásában a gft. benyújtása és véleményeztetése keretében valósul meg.** A Szolgáltató nyilatkozata szerint a Gft. megküldése nem csak az ellátásért felelősök képviselője, hanem az adott feladatok vonatkozásában érintett települések részére is megtörténik.

Szűrőpróbaszerűen az alábbi tételek kerültek kiválasztásra a 2022. év vonatkozásában:

Partner neve	Telephely	Hrsz.	víz m ³	szvíz m ³	Befizetés összege víz Ft	Befizetés összege szvíz Ft
JWH Kft.	Komárom, Nokia utca, Ipari Park	7135/24	250,00	153,00	43 000 000	40 086 000
eMAG Logistic Kft.	Dunaharaszti, belterület	7849/1	40,00	-	14 200 000	-
Becton Dickinson Hungary Kft.	Környe, Üveggyári út 3.	3808/7	158,00	83,00	27 176 000	21 746 000
GMD CAST HUNGARY KFT	Dorog, Ipari Park	0298/7	50,45	50,45	8 677 400	13 217 900

A kiválasztott tételek esetében megállapítható volt, hogy a Szolgáltató által a helyszínen bemutatott dokumentumok (közszolgáltatási szerződések, közműfejlesztési megállapodások, számlák és befizetési bizonylatok) tartalmi és számszaki egyezőséget mutattak az előzetesen megküldött adatszolgáltatás során közölt adatokkal.

A Hivatal megállapította, hogy a víziközmű-fejlesztési hozzájárulással kapcsolatos nyilvántartás, valamint az Ellátásért Felelősök tájékoztatása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Hivatal a víziközmű-fejlesztési hozzájárulás nyilvántartásának ellenőrzése során jogsértést nem tárt fel.

E tárgykörben a Szolgáltató észrevételt nem tett.

11. Vállalatirányítási rendszerek validáltságának ellenőrzése

A Vksztv. 63. § (5) bekezdése szerint - „*Számla kiállítására csak olyan informatikai rendszer felhasználásával kerülhet sor, amely biztosítja a díjak hibátlan kiszámítását végző rendszerelemek zártságát, és megakadályozza a számlázási rendszerhez történő jogosulatlan hozzáférést, valamint a számlázási információk észrevétlen módosítását. A számlázási rendszernek továbbá meg kell felelnie az általános információbiztonsági zártsági követelményeknek is. Ennek érdekében a víziközmű-szolgáltatónak adminisztratív, fizikai és logikai intézkedésekkel biztosítani kell az általános információbiztonsági zártsági követelmények teljesülését.*”

A Szolgáltató az átfogó ellenőrzés során megküldte a vállalatirányítási rendszereinek összefoglaló táblázatát, valamint csatolta a rendszerek tanúsítványait, illetve vonatkozó nyilatkozatát.

A megküldött adatok alapján az alábbiak állapíthatók meg:

- A Szolgáltató részére a szükséges integrált vállalatirányítási rendszer funkciókat a Nemzeti Üzleti Szolgáltató Zrt. (NÜSZ Zrt.) biztosítja informatikai szolgáltatási szerződések keretében, a regionális víziközmű-szolgáltatóknak **SAP R3** alapon fejlesztett közös, MVMI Zrt. által üzemeltetett rendszerből.
- A Szolgáltató **Információbiztonsági Irányítási Rendszert (IBIR)** üzemeltet, amely az **ISO-27001:2013** szabvány alapján került kialakításra. A Szolgáltató nyilatkozata szerint az első tanúsítás dátuma 2010. január 14. volt, és a rendszer tanúsítása évenként megújított. A Szolgáltató csatolta a jelenleg érvényes 2022. január 24-én kelt, 2025. január 23-án lejáró tanúsítványt.
- A Szolgáltató nyilatkozata szerint **a számlázási rendszer zártsági auditja a Vksztv. 63. § (5) bekezdése alapján történt.** A Szolgáltató csatolta a 2022. július 8-tól 2024. december 31-ig érvényes tanúsítványt, amely igazolja, hogy a Szolgáltató **számlázási informatikai rendszere, mint zárt elektronikus információs rendszer megfelel a Vksztv. 63. § (5)-(11) bekezdésében előírt zártsági követelményeknek.** A tanúsítást elvégző VERITAN Hírközlési és Informatikai Tanúsító Kft. a Nemzeti Akkreditáló Hatóságnál érvényes akkreditációval rendelkezik (akkreditált státusz nyilvántartási száma: NAH-6-0052/2023/K).

A Szolgáltató által megküldött tanúsítványok alapján a Hivatal megállapította, hogy **a fenti adatszolgáltatásban felsorolt vállalatirányítási rendszerek validáltnak tekinthetők, a Szolgáltató számlázási informatikai rendszere megfelel a Vksztv. 63. § (5) bekezdésében előírtaknak.**

A Hivatal a vállalatirányítási rendszerek validáltságának ellenőrzése során jogsértést nem tárt fel.

E tárgykörben a Szolgáltató észrevételt nem tett.

12. A víziközmű-rendszerek vizsgálata

12.1. Víziközmű-rendszerek adatai:

A Vksztv. 2. § 23. pontja szerint – „*víziközmű-rendszer: a víziközművek olyan egybefüggő struktúrája, amely:*

- a) önállóan, kizárólag egy település ellátását biztosítja (szigetüzem),*
- b) önállóan, több település ellátását is szolgálja,*
- c) átadási pontokkal egyértelműen körülhatárolt, a kapcsolódó szolgáltatás nyújtását is, vagy kizárólagosan azt biztosítja,*
- d) átadási pontokkal egyértelműen körülhatárolt, kapcsolódó szolgáltatással kiegészülve vagy kapcsolódó szolgáltatás nélkül egy vagy több településre nézve képes biztosítani a víziközmű-szolgáltatás műszaki feltételeit.”*

A Szolgáltató 2023. január 1. napján a **Nemzeti Víziközmű Nyilvántartás** (a továbbiakban: **NVNY**) alapján 58 db (15 db ivóvízes, 43 db szennyvízes) víziközmű-rendszert üzemeltetett.

KÜK (közérdekű üzemeltető kijelölése):

A Szolgáltató 2023. január 1. napján az NVNY alapján az alábbi 3 db víziközmű-rendszer esetében látott el közérdekű üzemeltetői feladatokat:

Sorszám	Ellátási terület	VKR kód	Ágazat	Kük kijelölő határozat ügyiratszama
1	Almásfüzitő2	21-32346-1-001-00-12	közműves szennyvízelvezetés és -tisztítás	VKEFFO/1818-3/2022
2	Almásfüzitő MOL Ltp.1	11-32346-2-001-00-03	közműves ivóvízellátás	VKEFFO/992-3/2022
3	Almásfüzitő MOL Ltp.2	21-32346-3-001-00-06	közműves szennyvízelvezetés és -tisztítás	VKEFFO/993-3/2022

A 2020. évi átfogó ellenőrzés és a jelenlegi átfogó ellenőrzés közötti időszakban **a Szolgáltatónál közérdekű üzemeltetés alatt lévő víziközmű-rendszerek nem változtak.**

A Vhr. 18/A. § alapján a közérdekű üzemeltetés időtartama alatt a gördülő fejlesztési tervben foglaltak végrehajtása szünetel, a közérdekű üzemeltető – a 18. § (7) bekezdés szerinti előre nem tervezhető, halaszthatatlan beruházási munkákon felül – kizárólag a Vksztv. 33/A. § szerinti engedélyben foglalt fejlesztést, beruházást végezheti el. Az előre nem tervezhető, halaszthatatlan víziközmű felújítási, beruházási munkákról a Vhr 18. § alapján a beavatkozás indoka és a felmerült költségigény megadásával a közérdekű üzemeltető a Hivatalt negyedévente, a negyedévet követő hónap 15. napjáig tájékoztatja.

A Szolgáltató a helyszíni szemlén tett nyilatkozata szerint a közérdekű üzemeltetés alatt lévő víziközmű-rendszereken felújítási munkákat nem végez.

12.2. Víziközmű-rendszerek leírása:

A Szolgáltató a 2020. évi átfogó ellenőrzéskor, 2020. január 1. napján az NVNY-ben 57 db (14 db ivóvízes és 43 db szennyvízes) víziközmű-rendszert üzemeltetett.

A két ellenőrzés közötti időszakban a Szolgáltató működési területén az alábbi változások történtek:

- 1 db ivóvízes víziközmű-rendszerrel bővült a Szolgáltató üzemeltetésében lévő víziközmű-rendszerek száma.
A Tarján Tornyópuszta településrész korábban a 11-18157-1-050-02-02 hivatali azonosító kódú, TORV-BIRV megnevezésű vízközmű-rendszer részét képezte. A Szolgáltató és az ellátásért felelős (Tarján Község Önkormányzata) kérelmére átadási pont kialakításával a Hivatal a VKEFFO/1512-5/2020 ügyiratszámú határozattal kiadott működési engedély alapján külön két rendszerre bontotta a TORV-BIRV megnevezésű (11-18157-1-050-02-02) vízközmű-rendszert. A TORV-BIRV megnevezésű (11-18157-1-050-02-02) vízközmű-rendszer mellett kialakították a **Tarján-Tornyópuszta víz** megnevezésű, 12-18935-1-001-00-10 hivatali azonosító kódú vízközmű-rendszert.
- Az alábbi víziközmű-rendszer műszaki kialakítása megváltozott:

VKR kód	VKR megnevezése	Ellátási terület – település+településrész
22-33163-1-002-00-14	Dad-Kömlőd szv.	Dad, Kömlőd

A rendszerben keletkező szennyvizet korábban a rendszer részét képező szennyvíztisztító telep tisztította meg. Jelenleg az összegyűjtött szennyvizet

átvezetik a szomszédos, Oroszlány-Kecskéd-Bokod szv. megnevezésű, 21-30766-1-003-01-01 hivatali azonosítóval rendelkező víziközmű-rendszer részét képező **Oroszlányi Szennyvíztisztító telepre**, ezért a víziközmű-rendszer hivatali kódja a VKEFFO/562-2/2021 ügyiratszámú működési engedély alapján megváltozott.

A Hivatal megállapította, hogy a működési engedélyekben foglaltak a jelenlegi állapotnak megfelelő információkat tartalmazzák.

A Hivatal ugyanakkor megállapította, hogy a térképi adatszolgáltatás nem volt összhangban a működési engedélyben foglaltakkal.

12.3. Átadási pontok vizsgálata

A Szolgáltató a 2022. évi rendszeres adatszolgáltatás keretében megküldte az átadási pontokat tartalmazó táblázatot.

A megküldött adatok és a szomszédos szolgáltatók által a 2022. évi adatszolgáltatás keretében megküldött adatok összehasonlítása során **a Hivatal megállapította, hogy az alábbi átadási pont esetében eltér a Szolgáltató, mint átadó fél és az átvevő Dabas és Környéke Vízügyi Kft. adatszolgáltatása.**

Átadási pont							Átadó víziközmű-rendszer			Átvevő víziközmű-rendszer			Mj.
Átadási pont megnevezése	Település	Előző adatszolgáltatáshoz képest történt-e változás?	Átadási pont azonosító	EOV X koordináta	EOV Y koordináta	Átadási pontot üzemeltető víziközmű-szolgáltató	VKR azonosító	VKR megnevezés	VKR-t üzemeltető víziközmű-szolgáltató	VKR azonosító	VKR megnevezés	VKR-t üzemeltető víziközmű-szolgáltató	
				0 < 400 000 m	400 000 m <								
Páty Malom i dűlő	Páty	Nem	AP-IV-EDVZR-K-017	239640	632917	Északdunántúli Vízmű Zrt.	11-18157-1-047-01-14	TORV-BIRV	Északdunántúli Vízmű Zrt.	12-15024-1-001-00-10	PTY-IV.	DAKÖV Kft.	a DAKÖV-nél nem szerepel 2021-ben

A Hivatal a második körben bekérte a fenti átadási pont tekintetében a két szolgáltató között megkötött vízszolgáltatási szerződést. A Szolgáltató megküldte a Szolgáltató és a Dabas és Környéke Vízügyi Kft. (DAKÖV Kft.) között létrejött szerződést, melyben

szerepel a fenti átadási pont. A Szolgáltató a megjegyzésben jelezte, hogy 2021. évben nem volt vízátadás.

A Hivatal megállapította, hogy a fenti átadási pont a Szolgáltató által megküldött adatszolgáltatásban megfelelően szerepel.

Az adatszolgáltatásokban fennálló ellentmondások tisztázásáról a Hivatal gondoskodik.

A Hivatal a Szolgáltató üzemeltetésében lévő víziközmű-rendszerek esetében vizsgálta **a nem víziközmű-rendszerről történő vízátvételeket**, valamint a csatornahálózattal összegyűjtött **szennyvíz átadását nem víziközmű-rendszer felé.**

A.) IVÓVÍZ:

a.) A **DERV** megnevezésű, 11-25131-1-015-00-01 hivatali azonosítóval rendelkező víziközmű-rendszer

A DERV víziközmű-rendszer az **AQUA Európa Kft.** üzemeltetésében lévő Tokodaltárói IV/C. és az Ágnes ereszke vízművekről vesz át ivóvizet.

A Szolgáltató kérelmére a víziközművé minősítési eljárás a VKEFFO/915-3/2020 ügyiratszámú végzés alapján indult. A Szolgáltató az ügy tárgyalásos úton történő rendezésére hivatkozva visszavonta a kérelmét.

A Hivatal a VKEFFO/915-14 (2020) ügyiratszámmon az eljárást megszüntette.

b.) A **Nyergesújfalú – Lábatlan víz** megnevezésű, 11-15352-1-007-00-00 hivatali azonosítóval rendelkező víziközmű-rendszer

A Hivatal a 2020. évi átfogó ellenőrzést követően a VKEFFO/4138-1/2020 ügyiratszámú végzésben hivatalból eljárást indított a **Nyergesi Vízszolgáltató és Szennyvízkezelő Kft.** által üzemeltetett, vízellátást biztosító vízilétesítmények víziközművé történő minősítése tárgyában.

A Hivatal a VKEFFO/4138-4/2020 ügyiratszámú végzésben megállapította, hogy a vízilétesítmény nem minősül víziközműnek.

B.) SZENNYVÍZ:

A Nyergesújfalu (Kelet) – Bajót szv. megnevezésű, 22-15352-2-002-01-05 hivatali azonosítóval rendelkező víziközmű-rendszer

A Szolgáltató rendszeres adatszolgáltatása során megállapítható volt, hogy a Szolgáltató a Nyergesújfalu (Kelet) – Bajót szv. megnevezésű és 22-15352-2-002-01-05 azonosítóval rendelkező víziközmű-rendszerről több átadási ponton keresztül szennyvizet ad át a **Nyergesi Vízzolgáltató és Szennyvízkezelő Kft.** részére szennyvíztisztításra.

A Hivatal a VKEFFO_2019/5034-2 (2019) ügyiratszámú végzésben foglaltak szerint 2019. szeptember 3. napján hivatalból eljárást indított a víziközmű-szolgáltatási engedély meglétének vizsgálatára. **A Hivatal a VKEFFO_2019/5034-11 (2019) ügyiratszámú jegyzőkönyvben megállapította, hogy a tárgyi vízilétesítmény nem minősül víziközműnek.**

12.4. Térképi nyilvántartás vizsgálata

A Szolgáltató az 1. iratbekérés keretében megküldte ágazatonként az ellátott terület bemutató átfogó, valamint településeket bemutató térképeket, melyeken egyértelműen feltüntette az egyes víziközmű-rendszerek valamennyi szükséges információját.

A **Dad-Kömlőd szv. víziközmű-rendszer** térképeit a Szolgáltató jelen átfogó ellenőrzés iratbekérésére megküldte. A térképeken a víziközmű-rendszer **átadási pont nélküli, önálló rendszerként** szerepelt. A Hivatal megállapította, hogy mindez **ellentmondásban áll** mind az éves rendszeres adatszolgáltatás keretében megküldött adatokkal, mind a működési engedélyben foglaltakkal, mind pedig a Szolgáltató helyszíni ellenőrzésen tett nyilatkozatával, miszerint **az Oroszlány-Kecskéd-Bokod szennyvíz víziközmű-rendszer fogadja a Dad és Kömlőd felől érkező szennyvizet is.**

A Hivatal megállapította, hogy a térképi adatszolgáltatást a Dad-Kömlőd szv. víziközmű-rendszer tekintetében javítani szükséges.

12.5. Vízjogi üzemeltetési engedélyek vizsgálata

A Szolgáltató ágazatonként megküldte a víziközmű-rendszerekhez kapcsolódó vízjogi üzemeltetési engedélyeket tartalmazó összefoglaló táblázatát. A Hivatal a beérkezett iratanyagot megvizsgálva megállapította, hogy **az alábbi víziközmű-rendszereknél a vízjogi üzemeltetési engedély hatálya lejárt:**

Ssz	Víziközmű-rendszer		Vízjogi üzemeltetési engedély			
	Megnevezés	MEKH azonosító	Iktatószáma	Vízikönyvi száma	Tárgya	Időbeli hatálya
1	TORV-BIRV víz	11-18157-1-050-02-02	4-8/2012	Kecskéd-7, -12	Kecskéd ipari terület ivóvízhálózatának VÜE	2022.04.20.
2	TORV-BIRV víz	11-18157-1-050-02-02	35800/3430-13/2017.ált.	Szomor-1, -3	Szomor 127/59 hrsz.-ú út melletti ingatlanok vízellátásának és szennyvíz-elvezetésének VÜE	2022.08.15.
3	TORV-BIRV víz	11-18157-1-050-02-02	35800/947-17/2017.ált.	Tatabánya-69	Tatabánya Táncsics M. úttal párhuzamos lakóterület (Antall József út) vízellátása, szv.elv. VFÜE	2022.04.15.
4	Lábatlan (Nyugat) - Süttő szv.	21-15255-2-002-00-03	35800/8450-7/2017.ált.	Lábatlan-11 Süttő-2	Lábatlan - Süttő települési szennyvízelvezető és szennyvíztisztító rendszer VÜE-nek módosítása	2023.02.15.

A Szolgáltató a megjegyzésben jelezte, hogy a vízjogi üzemeltetési engedélyek hosszabbítási kérelme folyamatban van az alábbiak szerint:

a) TORV-BIRV víz, 4-8/2012. iktatószámú engedély:

A hosszabbítási kérelem a VIZEK rendszerben (az objektum azonosítást követően) 2022.04.19-én be lett adva, azonban a Katasztrófavédelmi Hatóság "túlterheltsége" miatt az új engedély még nem került kiadásra.

b) TORV-BIRV víz, 35800/3430-13/2017.ált. iktatószámú engedély:

A hosszabbítási kérelem a VIZEK rendszerben (az objektum azonosítást követően) 2022.07.15-én be lett adva, azonban a Katasztrófavédelmi Hatóság "túlterheltsége" miatt az új engedély még nem került kiadásra.

- c) TORV-BIRV víz, 35800/947-17/2017.ált. iktatószámú engedély:
A hosszabbítási kérelem a VIZEK rendszerben (az objektum azonosítást követően) 2022.04.13-én be lett adva, azonban a Katasztrófavédelmi Hatóság "túlterheltsége" miatt az új engedély még nem került kiadásra.
- d) Lábatlan (Nyugat) - Süttő szv., 35800/8450-7/2017.ált. iktatószámú engedély:
A VÜE módosítási kérelme 2023.01.31-én a Hatósághoz be lett adva, az eljárás folyamatban van.

A fentiek alapján a Hivatal megállapította, hogy a Szolgáltató **nem felel meg a vízgazdálkodásról szóló 1995. évi LVII. törvény 28/A. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltaknak, mely szerint - A jogszabály által bejelentéshez kötött tevékenységektől eltekintve vízjogi engedély szükséges [...]**

b) a vízilétesítmény használatbavételéhez és üzemeltetéséhez, a vízhasználathoz (vízjogi üzemeltetési engedély).

A Vhr. 34. § (1)-(2) bekezdései alapján a Hivatal a működési engedélyezési eljárás során – a Vksztv.-ben és a Vhr-ben foglalt követelményeken túlmenően – figyelembe veszi a víziközmű-szolgáltatás körében okszerűen felmerülő tevékenységre is kihatással bíró módon kötelezettséget rögzítő, és ezáltal a víziközmű-szolgáltatást végző gazdasági társaságokra is vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket, ezek között a közművek üzemeltetésének műszaki feltételeit. A vízjogi üzemeltetési engedély hiánya az üzemeltetés műszaki feltételeinek hiányát, így egy engedélyezési feltétel hiányát is jelenti. A működési engedélyben foglalt előírásoknak való megfelelés nem csak a működési engedélyezési eljárás során szükséges, hanem a működési engedély fennállása alatt folyamatosan.

A Hivatal **a helyszíni szemle során** megtekintette az alábbi víziközmű-rendszerek alábbi vízilétesítményeit, melyek érvényes vízjogi üzemeltetési engedélyeit bekérte a Szolgáltatótól:

- A. A **DERV** megnevezésű, 11-25131-1-015-00-01 hivatali azonosítóval rendelkező víziközmű-rendszer víztermelő helyei közül az Esztergom – Prímás-sziget parti szűrészű vízbázis,
- B. A **Dorog-Tokodaltáró szv.** megnevezésű, 21-10490-1-002-00-11 hivatali azonosítóval rendelkező víziközmű-rendszer tekintetében a szennyvíztisztító telep,
- C. A **TORV-BIRV** megnevezésű, 11-18157-1-050-02-02 hivatali azonosítóval rendelkező víziközmű-rendszer víztermelő helyei közül a XIV/A vízakna és a XV/C vízakna,

D. Az **Oroszlány-Kecskéd-Bokod szv.** megnevezésű, 21-30766-1-003-01-01 hivatali azonosítóval rendelkező víziközmű-rendszer tekintetében a szennyvíztisztító telep.

A Hivatal a helyszínen vizsgált vízilétesítmények tekintetében a Szolgáltató által benyújtott anyagot a vízjogi üzemeltetési engedélyek tekintetében elfogadta.

12.6. Vagyonértékelések vizsgálata

A Szolgáltató tényállás tisztázás keretében megküldte a vagyonértékelés nyilvántartással kapcsolatos táblázatát. Megállapítható, hogy a beküldött táblázatban a *Dad-Kömlőd szv* megnevezésű víziközmű-rendszer a **22-33163-1-002-00-14.** azonosító kóddal szerepel, tehát van átadási pontja, ami a működési engedélynek és a jelenlegi tényállapotnak is megfelel. Megállapítható ugyanakkor, hogy a víziközmű-rendszerre vonatkozó, 2015-ben készült vagyonértékelés még a korábbi (a készítésekor fennálló) állapotot mutatta be, miszerint a VKR rendelkezett saját szennyvíztisztító teleppel, és nem adott át szennyvizet az *Oroszlány-Kecskéd-Bokod szv.* megnevezésű, 21-30766-1-003-01-01 hivatali azonosítóval rendelkező víziközmű-rendszernek.

A Hivatal a Szolgáltató által benyújtott, vagyonértékelés nyilvántartásra vonatkozó táblázatot elfogadja.

Ugyanakkor a Hivatal megállapítja, hogy a *Dad-Kömlőd szv* megnevezésű, **22-33163-1-002-00-14** hivatali azonosítóval rendelkező víziközmű-rendszer **2015. évben készült vagyonértékelése nem tartalmazza az *Oroszlány-Kecskéd-Bokod szv.* megnevezésű, 21-30766-1-003-01-01 hivatali azonosítóval rendelkező víziközmű-rendszer részére történő szennyvízátadást, így nem felel meg a jelenlegi tényállapotnak.**

E tárgykörben az egyes pontokkal kapcsolatban a Szolgáltató az alábbiak szerint részletezett észrevételeket tette.

I. **A Szolgáltató észrevételeihez csatoltan megküldte a Hivatal részére a Dad-Kömlőd szv. (22-33163-1-002-00-14) és az Oroszlány-Kecskéd-Bokod szv. (21-30766-1-003-01-01) víziközmű-rendszereket bemutató térképi állományokat. Mindkét térképi állomány tartalmazza a két VKR közötti átadási pontot.**

II. A „12.5. vízjogi üzemeltetési engedélyek vizsgálata” ponttal kapcsolatban:

- A szennyvíz ágazatban a lejárt hatályú vízjogi üzemeltetési engedély hosszabbítását a **Lábatlan (Nyugat) – Süttő szv rendszer** (21-15255-2-002-00-03) vonatkozásában időközben megkapta a Szolgáltató. A **2028. április 30. napjáig hatályos**, időbeli hatályt és műszaki adatokat módosító **vízjogi üzemeltetési engedélyt** (iktatószám: 35800/903-8/2023.ált.) **az észrevételeket tartalmazó iratanyag mellékleteként megküldte a Szolgáltató a Hivatal részére.**
- Az ivóvíz ágazatban lejárt hatályú vízjogi üzemeltetési engedélyek hosszabbítási kérelmét azok lejárta előtt benyújtotta a Szolgáltató az Északdunántúli Vízügyi Igazgatósághoz objektum azonosításra, majd annak megérkezését követően a Győr-Moson-Sopron Vármegyei Katasztrófavédelmi Igazgatóságához. **A hosszabbítást a Szolgáltató nem kapta meg**, a VIZEK rendszerben folyamatban lévő ügyként szerepel. A Szolgáltató észrevételeiben előadta, hogy eddigi gyakorlatán változtatva a jövőben az engedélyek lejárta előtt legalább 60 nappal be fogja nyújtani a hosszabbítási kérelmeket.

A Hivatal a fenti észrevételekkel kapcsolatban az alábbiakat állapítja meg:

- I. **A Hivatal a Dad-Kömlőd szv. (22-33163-1-002-00-14) és az Oroszlány-Kecskéd-Bokod szv. (21-30766-1-003-01-01) víziközmű-rendszereket bemutató, a két VKR közötti átadási pontot tartalmazó térképi állományok megküldését elfogadja.**
- II. **A „12.5. vízjogi üzemeltetési engedélyek vizsgálata” ponttal kapcsolatban tett észrevételek tekintetében:**
 - a) **A Lábatlan (Nyugat) – Süttő szv rendszer (21-15255-2-002-00-03) vonatkozásában:** A Hivatal a **2028. április 30. napjáig** hatályos, időbeli hatályt és műszaki adatokat módosító **vízjogi üzemeltetési engedély** (iktatószám: 35800/903-8/2023.ált.) **megküldését elfogadja és megállapítja, hogy a víziközmű-rendszer vonatkozásában a Szolgáltató rendelkezik érvényes vízjogi üzemeltetési engedéllyel. Ugyanakkor a Hivatal a korábbi jogsértő állapotra vonatkozó megállapítását fenntartja.**

- b) Az ivóvíz ágazatban lejárt hatályú vízjogi üzemeltetési engedélyek vonatkozásában: A Hivatal a Szolgáltató észrevételeiben foglaltakat tudomásul veszi és rögzíti, hogy a Szolgáltató az alábbi táblázatban szereplő víziközmű-rendszerek tekintetében továbbra sem rendelkezik hatályos vízjogi üzemeltetési engedéllyel, így a jogsértő állapot továbbra is fennáll. A jogkövetkezmények megállapítása során a Hivatal figyelembe fogja venni a Szolgáltató észrevételében előadott, a további jogsértések megelőzésére tervezett intézkedéseket.

Fentiek alapján a jegyzőkönyv tervezetben szereplő, lejárt hatályú vízjogi üzemeltetési engedélyekre vonatkozó táblázatot a Hivatal az alábbiak szerint módosítja:

Ssz	Víziközmű-rendszer		Vízjogi üzemeltetési engedély			
	Megnevezés	MEKH azonosító	Iktatószáma	Vízikönyvi száma	Tárgya	Időbeli hatálya
1	TORV-BIRV víz	11-18157-1-050-02-02	4-8/2012	Kecskéd-7, -12	Kecskéd ipari terület ivóvízhálózatának VÜE	2022.04.20.
2	TORV-BIRV víz	11-18157-1-050-02-02	35800/3430-13/2017.ált.	Szomor-1, -3	Szomor 127/59 hrsz.-ú út melletti ingatlanok vízellátásának és szennyvíz-elvezetésének VÜE	2022.08.15.
3	TORV-BIRV víz	11-18157-1-050-02-02	35800/947-17/2017.ált.	Tatabánya-69	Tatabánya Táncsics M. úttal párhuzamos lakóterület (Antall József út) vízellátása, szv.elv. VFÜE	2022.04.15.

A Hivatal a víziközmű-rendszerek vizsgálata során jogszabálysértést tárt fel.

13. A műszaki eszközfelkészültség ellenőrzése

13.1. Eszközök

A Szolgáltató az előzetes adatszolgáltatás 1. körében megküldte a műszaki eszközfelkészültséggel kapcsolatos részletes táblázatát, mely szerint a Szolgáltató a működtető eszközök, a rendszerfüggetlen elemek, valamint a hibaelhárítás és készenléti eszközök állapotát, műszaki avultságát öt osztályba sorolta.

Megállapítható volt, hogy a **beküldött táblázat „rendszerfüggetlen elemek” fülén felsorolt eszközök között rendszerfüggő víziközmű-elemek is szerepeltek (pl. csőkút, víztározó medence), továbbá a „hibaelhárítás és készenléti eszköz” fülön nem megfelelő eszközök voltak felsorolva.** Emiatt a Hivatal a 2. tényállás tisztázási körben kérte a beküldött táblázat javítását.

A Szolgáltató 2. iratbekérésre megküldte a javított táblázatot, azonban a táblázat „rendszerfüggetlen elemek” füle továbbra is tartalmazott olyan eszközöket, amelyek Vksztv. szerinti besorolása nem volt megfelelő. A Hivatal a helyszíni szemlén a Szolgáltatóval egyeztette a „rendszerfüggetlen elemek” fülön szerepeltethető tételeket, majd végzésben előírta, hogy a Szolgáltató vizsgálja felül a rendszerfüggetlen elemek kategóriába sorolt eszközöket.

A Szolgáltató az előírt határidőben megküldte a kért dokumentumot. Megállapítható volt, hogy a **javitott műszaki eszközfelkészültség táblázatban az eszközök Vksztv. szerinti besorolása megfelelő, továbbá a táblázat „hibaelhárítás és készenléti eszköz” fülén megfelelő eszközök szerepelnek.**

A Hivatal vizsgálta a működtető eszközök, a rendszerfüggetlen víziközmű-elemek, valamint a hibaelhárítás és készenléti eszközök minősítését. A megküldött adatszolgáltatásban az eszközök állapotát, műszaki avultságát a Szolgáltató öt osztályba sorolta.

Működtető eszközök	Kiváló (K)	Jó (J)	Megfelelő (M)	Gyenge (GY) (túrhető)	Elavult (E)	összesen
Eszközök könyv szerinti vagyonértéke 2022.12.31, Ft	34 351 518	136 520 014	1 837 671 037	0	0	2 008 542 569
%	1,71	6,80	91,49	0	0	100

Rendszerfüggetlen elemek	Kiváló (K)	Jó (J)	Megfelelő (M)	Gyenge (GY) (tűrhető)	Elavult (E)	összesen
Eszközök könyv szerinti vagyoneértéke 2022.12.31, Ft	40 934 758	33 359 544	282 493 562	0	0	356 787 864
%	11,47	9,35	79,18	0	0	100

Hibaelhárítás és késznelíti eszközök	Kiváló (K)	Jó (J)	Megfelelő (M)	Gyenge (GY) (tűrhető)	Elavult (E)	összesen
Eszközök könyv szerinti vagyoneértéke 2022.12.31, Ft	74 000 553	23 959 353	97 135 141	0	0	195 095 047
%	37,93	12,28	49,79	0	0	100

A beküldött dokumentáció alapján a Hivatal megállapította, hogy az eszközök állapota a megfelelő működést lehetővé teszi.

13.2. Raktárak

A Szolgáltató a Tatabányán lévő **Központi Raktárban** végzi a szolgáltatást lényegesen befolyásoló anyagok, eszközök, alkatrészek raktározását. A folyamatos anyagellátás keretében a biztonsági készlet szinten tartását, a készletszintek nyomonkövetését, a konszignációs tartozások figyelését és rendezését, bizományosi jelentés készítését, a bizományosi készlet átváltozásainak aktualizálását, az elfekvő készletek feltárását, a beérkező anyagok átvételét, betárolását, az alraktárak kiszolgálását végzi. A Központi Raktárban 4 fő folyamatos ügyeletet tart.

Az üzemvitel folytonosságát 10 db helyi alraktár biztosítja. Az alraktárak a saját üzemeltetési területük anyagellátásáról gondoskodnak.

A helyszíni szemlén az alraktárak közül az Esztergom, Táti úti telephelyen az **Esztergom – Dorog Vízű üzem** üzemi raktára került megtekintésre. A raktárban lévő készleteket SAP rendszerben tartják nyilván. A raktárban tárolt eszközök (ivóvízes és szennyvízes) egyedi azonosítóval ellátottak.

13.3. Felügyeleti és folyamatirányító rendszer, hibaelhárítás folyamata

a) *Felügyelet és folyamatirányító rendszer*

A Szolgáltató irányító központjában az **Irányítástechnika-Energetika szervezet** a műszaki igazgató felügyeletében látja el a klasszikus diszpécsterszolgálati feladatokat, az irányítástechnikai, valamint villamos erőátviteli rendszer, az energiaellátási, energiagazdálkodási, fejlesztési, üzemeltetési, igazgatási folyamatainak tevékenységét.

A diszpécsterszolgálat munkatársai tevékenységüket a **tatabányai** és a **dorogi diszpécserközpontban** látják el. Folyamatos 24 órás munkarendben a diszpécsterszolgálat feladata a víz- és csatornaszolgáltatás felügyelete és folyamatosságának biztosítása. Hatáskörük a vállalat teljes működési területére kiterjed. A **tatabányai** diszpécsterszolgálat felügyeleti körébe a Tatabánya-Tata Vízű Üzem, az Oroszlány-Kisbér Vízű Üzem, a Budakörnyéki Vízű Üzem, a Budapesti Agglomerációs Vízű Üzem és a Víztermelő Bányaüzem; a **dorogi** szolgálat hatáskörébe a Duna-völgyi Vízű Üzem és az Esztergom-Dorog Vízű Üzem tartozik.

b) *Hibaelhárítás, készenlét*

A vállalati irányítástechnikai rendszerbe integrált telephelyek esetében a diszpécsterszolgálat feladata a beérkező rendszerinformációk nyomon követése, a szükséges vízkormányzási beavatkozások elvégzése, a hibajelzések nyugtázása, a hiba behatárolása, és intézkedés a hibaelhárításra. A riasztás a hibafelvétel után azonnal megtörténik a készenlétes dolgozók telefonon történő kiértékelésével, akik a helyszínre vonulva azonnal megkezdik a hiba felmérését, illetve a hibaelhárítást. A készenléti szolgálatok mobilak, tartózkodási helyüket a központi diszpécsterszolgálat GPS rendszer segítségével is nyomon tudja követni.

Ha a közműves ivóvízellátás a belterület legalább 20 %-át, illetve 500-nál több főt érintően előre tervezetten 12 órát, üzemzavar esetén 6 órát szünetel, a Szolgáltató tartálykocsis vízszállítással gondoskodik az érintettek ellátásáról.

A diszpécsterszolgálat feladata továbbá a nappalos munkaidőn (6:00-14:20) kívül a behatolás jelzések észlelése esetén a kivonuló szolgálat riasztása. Munkaidőben, hétköznap külön vagyonvédelmi diszpécser látja el a behatolásjelzések figyelését és a kivonuló szolgálat riasztását.

A Hivatal munkatársai a diszpécser központok közül a helyszínen a **dorogi diszpécserközpontot** tekintették meg.

A Hivatal a műszaki eszközfelkészültség vizsgálata során a vizsgált időszakra nézve – egyes rendszerfüggetlenként besorolt, valójában rendszerfüggő víziközmű-elemek Vksztv. szerinti besorolása, ill. a hibaelhárítási és készenléti eszközök esetében – jogszabálysértést tárt fel, amelyet a Szolgáltató az eljárás során orvosolt.

E tárgykörben a Szolgáltató észrevételt nem tett.

14. A felhasználói egyenérték (a továbbiakban: FE) vizsgálata

14.1. Adatszolgáltatás

A korábbi átfogó ellenőrzési eljárás óta eltelt időben a Hivatal **2021. évben FE ellenőrzést tartott.** Az FE ellenőrzésre indult céllenőrzést a Hivatal a VKEFFO/2190-7/2021 ügyiratszámom lezárta.

A Hivatal jelen ellenőrzési eljárás 1. körös iratbekérésében bekérte a 2022. évre vonatkozó **2023. évi FE adatszolgáltatást.** A Szolgáltató megküldte a kért adatokat.

A Hivatal áttekintette a 2021. évi, a 2022. évi és a jelenlegi (2023. évi) átfogó ellenőrzés során benyújtott FE adatokat. A benyújtott adatok átvizsgálását követően az alábbiakat állapította meg:

	FE	
	Összesített felhasználói egyenérték [FE=A+B+(Kx4)]	változás (%)
2021	641 087	
2022	646 030	0,8
2023	671 048	3,9

A Szolgáltató üzemeltetési területén az FE értékében a vizsgált 3 évben jelentős változás nem jelentkezett.

A Hivatal megvizsgálta a 2023. évi átfogó ellenőrzés során benyújtott és az NVNY-ben nyilvántartott víziközmű-rendszerek esetében az FE változását. Egyes víziközmű-rendszerek tekintetében a változás mértéke nagyobb mint 5 %, és nagyobb mint 100

FE. A Hivatal a 2. körben megkereste a Szolgáltatót, hogy indokolja meg a fenti változásokat. A Szolgáltató megküldte a változások indoklását.

A Hivatal az egyes víziközmű-rendszerek esetében a Szolgáltató által az FE változására megadott indokokat elfogadta.

14.2. A, B és K tényező pontosítása

A Hivatal megvizsgálta a rendelkezésére álló adatokat és megállapította, hogy az **„A” tényezőben a változás nem jelentős.**

A Hivatal megállapította, hogy a **„B” tényezőben a változás jelentős.** A Hivatal továbbá megállapította, hogy a **„K” tényezőben a változás jelentős,** ezért a 2. körben felhívta a Szolgáltatót arra, hogy indokolja meg a változást. A Szolgáltató megküldte a változások indoklását.

A Hivatal az egyes víziközmű-rendszerek esetében a Szolgáltató által a **„B” és „K” tényező változására megadott indokokat elfogadta.**

A Hivatal a Szolgáltató által benyújtott anyagot az FE eltérések tekintetében megfelelőnek értékelte.

A jelenleg hatályos működési engedélyek felülvizsgálata az alábbi víziközmű-rendszerek tekintetében szükséges:

Víziközmű-rendszer megnevezése	2023. évi Összesített felhasználói egyenérték [FE=A+B+(Kx4)]	FE NVNY 2023.01.01. (NVNY)	(NVNY)-(2023)	(NVNY)-(2023) %
Komárom- Ács víz	47 722	34 973	-12 749	-36,5
Héreg víz	907	1 072	165	15,3
TORV-BIRV	212 632	192 196	-20 436	-10,6
Tök víz	1 756	1 096	-660	-60,2
Zsámbék víz	2 692	2 343	-349	-14,9
Komárom szv.	22 707	18 863	-3 844	-20,4
Telki szv.	3 003	2 135	-868	-40,6
Lábatlan (Nyugat) - Süttő szv.	2 372	2 223	-149	-6,7
Kisbér - Ászár - Vérteskethely - Bakonysárkány szv.	4 497	4 269	-228	-5,3
Tatabánya térségi szv.	85 181	78 946	-6 235	-7,9
Bábolna szv.	2 689	2 863	174	6,1

Zsámbék szv.	2 084	1 929	-155	-8,0
Esztergom szv. „e”	30 244	28 300	-1 944	-6,9
Keszölc- Leányvár- Piliscsév szv.	2 718	2 582	-136	-5,3
Oroszlány-Kecskéd-Bokod szv	20 957	19 688	-1 269	-6,4

Az érintett víziközmű-rendszerek vonatkozásában a Vhr. 28. § b) pontja szerinti hivatalból történő működési engedély módosítása tekintetében a Hivatal külön eljárást indít.

A Hivatal a felhasználói egyenérték vizsgálata során jogszabálysértést nem tárt fel.

E tárgykörben a Szolgáltató észrevételt nem tett.

15. A jóváhagyott gördülő fejlesztési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése

A Vhr. 90/C. § (4) bekezdése értelmében:

- *Az I. ütemben jóváhagyott feladatok átütemezése és az azokhoz rendelt források átcsoportosítása, vagy előre nem tervezett feladat megvalósítása a rendkívüli helyzetből adódó azonnali feladatok elvégzésére elkülönített kereten felül az ütemben rendelkezésre álló forrás 20 százalékáig a Hivatal tájékoztatásával, 20 százalékát meghaladó mértékben a Hivatal előzetes hozzájárulásával az alábbi feltételek alapján végezhető el:*
 - *a jóváhagyott feladatok megvalósítása valamilyen külső oknál fogva ellehetetlenült,*
 - *a jóváhagyott feladatok fontossági sorrendje megváltozik, ezáltal az I. ütemből átkerül az adott feladat a II. vagy a III. ütembe, illetve a jóváhagyott II. és III. ütemben meghatározott feladat megvalósítása kap elsőbbséget,*
 - *az uniós társfinanszírozásban megvalósuló feladathoz kapcsolódóan az ellátásért felelősnek a Terv készítésekor előre nem ismert további feladatokat kell végrehajtania, vagy*
 - *a jóváhagyott Tervben nem szereplő új feladat megvalósítása indokolt és annak megvalósítására a jóváhagyott Terv szerinti pénzügyi forrás fedezetet nyújt vagy további pénzügyi forrás áll rendelkezésre.*

A Hivatal a gördülő fejlesztési tervben (a továbbiakban: GFT) foglaltak végrehajtásának ellenőrzése során, a 2021-2035 évekre vonatkozó GFT I. ütemének (2021. év) felújítási és pótlási tervrészét vizsgálta.

A Szolgáltató által üzemeltetett víziközmű-rendszerek közül a Hivatal kiválasztotta és 1. körben bekérte az alábbi három víziközmű-rendszer tekintetében a 2021. évben az I. ütemre jóváhagyott feladatok „GFT végrehajtás” táblázatát, mely tartalmazza az egyes feladatok végrehajtásának állapotát.

- 1.) **DERV** – 11-25131-1-015-00-01,
- 2.) **Dorog-Tokodaltáró szv.** – 21-10490-1-002-00-11,
- 3.) **Oroszlány-Kecskéd-Bokod szv.** – 21-30766-1-003-01-01

A Szolgáltató által beküldött dokumentáció alapján a Hivatal vizsgálta a tervezett feladatok megvalósítását, dokumentálását.

- 1.) **DERV megnevezésű, 11-25131-1-015-00-01 hivatali azonosítóval rendelkező víziközmű-rendszer**

A Hivatal a **VKEFFO/8120-8/2020** ügyiratszámom hagyta jóvá a Szolgáltató 2021-2035 évekre vonatkozó GFT felújítási és pótlási tervrészét.

A Hivatal a rendelkezésére álló dokumentációk alapján megállapította, hogy a Szolgáltató a tárgyi víziközmű-rendszer tekintetében **a jóváhagyott terv módosítását nem kérte.**

A Szolgáltató az ellenőrzés során megküldte a jóváhagyott feladatok állását.

A 2021. évre tervezett 11 db feladat közül a Szolgáltató által megküldött dokumentáció alapján

- 2 db feladat megvalósítása 2021. évben lezárult (a rendkívüli helyzetből adódó azonnali feladatok mellett) (14,4%),
- 1 db feladat kivitelezése megkezdődött 2021. évben, de áthúzódott a 2022. évre (2,6 %),
- 5 db feladat átütemezésre került a 2022-2036 évi GFT I. ütemébe (60%).
- 3 db feladat elmaradt (23 %).

A.) Megvalósult feladatok:

A Szolgáltató által beküldött dokumentáció alapján a Hivatal részletesebben vizsgálta az *Esztergom Aranyhegyi medence technológiai vezetékeinek cseréje* megnevezésű feladat dokumentálását.

A Hivatal megállapította, hogy a benyújtott dokumentáció megfelel a hatályos jogszabályoknak.

A Hivatal egy feladat áthúzódásának indoklását műszaki szempontból elfogadta.

B.) Átütemezett feladatok

Megállapításra került, hogy a 2022-2036 évekre vonatkozó GFT felújítási és pótlási tervrész I. ütemébe 5 db feladat került átütemezésre (60 %). **A Szolgáltató a feladatok átütemezéséhez nem kérte a Hivatal előzetes hozzájárulását.**

C.) Elmaradó feladatok:

A Hivatal megállapította, hogy az I. ütemben a Szolgáltató által elmaradtként jelzett feladatok közül 3 db feladat nem valósult meg. (23 %) **A Szolgáltató a feladatok elmaradása miatt nem kérte a Hivatal előzetes hozzájárulását.**

D.) Helyszínen megtekintett:

A Hivatal munkatársai a helyszínen megtekintették a 2021. évben a gördülő fejlesztési tervben tervezett *II. számú csápos kút technológiai vezetékek és szerelvényeinek cseréje* megnevezésű feladatot.

A feladat a jóváhagyott gördülő fejlesztési tervben foglaltaknak megfelelően valósult meg.

A Hivatal megállapította, hogy a Szolgáltató nem kérte a Hivatal előzetes hozzájárulását a rendelkezésre álló forrás 20%-át meghaladó mértékű feladat elmaradása miatt, illetve a rendelkezésre álló forrás 20%-át meghaladó mértékű feladatok átcsoportosításhoz, ezzel megsértette a Vhr. 90/C. § (4) bekezdésében foglaltakat.

2.) Dorog-Tokodaltáró szv megnevezésű, 21-10490-1-002-00-11 hivatali azonosítóval rendelkező víziközmű-rendszer

A Hivatal a **VKEFFO/8217-7/2020** ügyiratszámom jóváhagyta a Szolgáltató 2021-2035 évekre vonatkozó GFT felújítási és pótlási tervrészét.

A Hivatal a rendelkezésére álló dokumentációk alapján megállapította, hogy a Szolgáltató a tárgyi víziközmű-rendszer tekintetében **a jóváhagyott terv módosítását nem kérte.**

A Szolgáltató az ellenőrzés során megküldte a jóváhagyott feladatok állását.

A 2021. évre tervezett 17 db feladat közül a Szolgáltató által megküldött dokumentáció alapján

- 5 db feladat megvalósítása 2021. évben lezárult (a rendkívüli helyzetből adódó azonnali feladatok mellett) (40,2 %),
- 1 db feladat kivitelezése megkezdődött 2021. évben, de áthúzódott a 2022. évre (10,6 %).
- 1 db feladat átütemezésre került a 2022-2036 évi GFT I. ütemébe (0,8 %).
- 10 db feladat elmaradt (48,4 %),

A.) Megvalósult feladatok:

A Szolgáltató által beküldött dokumentáció alapján a Hivatal részletesebben vizsgálta a *Dorog szennyvíztelep iszapfeladó szivattyúk pótlása* megnevezésű feladat dokumentálását.

A Hivatal megállapította, hogy a benyújtott dokumentáció megfelel a hatályos jogszabályoknak.

A Hivatal egy feladat áthúzódásának az indoklását műszaki szempontból elfogadta.

B.) Átütemezett feladat:

- *Dorog Patak-sor szv átemelő DN 100 nyomócső csere (0,8%)*

A feladat szerepel a 2022-2036 évekre vonatkozó GFT I. ütemének (2022. év) felújítási és pótlási tervrészében. **A Szolgáltató a feladat átütemezéséről nem tájékoztatta a Hivatalt.**

C.) Elmaradó feladatok:

A Hivatal megállapította, hogy az I. ütemben 10 db feladat nem valósult meg. (48,4 %) **A Szolgáltató a feladatok elmaradása miatt nem kérte a Hivatal előzetes hozzájárulását.**

A Hivatal megállapította, hogy a Szolgáltató nem kérte a Hivatal előzetes hozzájárulását a rendelkezésre álló forrás 20%-át meghaladó mértékű feladat

elmaradása miatt, illetve nem tájékoztatta a Hivatalt a rendelkezésre álló forrás 20%-át meg nem haladó mértékű feladat átcsoportosítása miatt, ezzel megsértette a Vhr. 90/C. § (4) bekezdésében foglaltakat.

3.) Oroszlány-Kecskéd-Bokod szv. megnevezésű, 21-30766-1-003-01-01 hivatali azonosítóval rendelkező víziközmű-rendszer

A Hivatal a **VKEFFO/6501-5/2020** ügyiratszámom jóváhagyta a Szolgáltató 2021-2035 évekre vonatkozó GFT felújítási és pótlási tervrészét.

A Hivatal a rendelkezésére álló dokumentációk alapján megállapította, hogy a Szolgáltató módosítási kérelmében egy feladat (*Contec szűrő Présicsiga hajtómű cseréje*) elmaradását kérte, hivatkozva a kapacitás hiányra. A Hivatal a módosítási kérelmet a **VKEFFO/199-1/2022** ügyiratszámú határozatában elfogadta.

A Szolgáltató az ellenőrzés során megküldte a jóváhagyott feladatok állását.

Megállapításra került, hogy a 2021. évre tervezett 12 db feladat közül a Szolgáltató által megküldött dokumentáció alapján mind megvalósult (a rendkívüli helyzetből adódó azonnali feladatok mellett),

A Hivatal megállapította, hogy a tervrészben szereplő feladatok végrehajtása megfelelt a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek.

A Hivatal a jóváhagyott gördülő fejlesztési tervekben foglaltak végrehajtásának vizsgálata során jogszabálysértést tárt fel.

E tárgykörben a Szolgáltató az alábbi észrevételeket tette:

A Szolgáltató a jegyzőkönyv tervezet tárgyi pontra vonatkozó megállapításaival egyetért. Ezen felül a Szolgáltató a Hivatalt az alábbiakról tájékoztatta:

- 2020. és 2022. évben az ellenőrzött DERV (11-25131-1-015-00-01) és Dorog-Tokodaltáró szv. (21-10490-1-002-00-11) víziközmű-rendszerek vonatkozásában is nyújtott be a Szolgáltató módosítást, melyek jóváhagyásra kerültek;
- 2021. évben az önkormányzati rendszerek tekintetében 25 alkalommal került benyújtásra módosítási kérelem, melyek teljes körűen jóváhagyásra kerültek;
- 2022. évben 39 esetben vált szükségessé a Hivatal tájékoztatása, vagy az engedélyek módosítása a GFT-k végrehajtása során;

- a korábbi években a nagyfokú fluktuáció és a vírushelyzet több nehézséget okozott a Szolgáltatónak, azonban a belső szabályzatok szigorítása és a kontrollok erősítése eredményeként ezen körülmények hatása az elmúlt évben kiküszöbölhető volt.

A Hivatal a Szolgáltató észrevételeit elfogadja, a jogszabálysértés megállapítását fenntartja.

A fentiekre tekintettel a hatósági ellenőrzés jogsértést tárt fel az alábbi vizsgálat alá vont területek kapcsán:

- *ügyfélszolgálat működtetésének vizsgálata,*
- *kiszervezésekkel kapcsolatos tájékoztatási kötelezettség,*
- *beszerzési terv ellenőrzése,*
- *hatályos vízjogi üzemeltetési engedélyek meglétének vizsgálata,*
- *gördülő fejlesztési tervekben foglaltak végrehajtásának vizsgálata.*

A Vksztv. 5/C. § (4) bekezdése a) és b) pontjai alapján „*ha a Hivatal a hatósági ellenőrzés során megállapítja, hogy az ügyfél a jogszabályban, illetve hatósági döntésben foglalt előírásokat megsértette,*

a) és a jogszabály vagy hatósági döntés megsértése a jogellenes magatartás megszüntetésével vagy a jogszerű állapot helyreállításával orvosolható, a Hivatal felhívja az ügyfél figyelmét a jogszabálysértésre, és megfelelő határidő megállapításával, valamint a jogkövetkezményekre történő figyelmeztetéssel kötelezi annak megszüntetésére,

b) ha az a) pont szerinti felhívásban meghatározott határidő eredménytelenül telt el, vagy az a) pont alkalmazása kizárt, a Hivatal hivatalból megindítja a hatáskörébe tartozó eljárást, ideértve a hatáskörébe tartozó eljárási cselekmények megtételét és a jogkövetkezmény megállapítását is.”

A jegyzőkönyvben olyan súlyú jogsértések megállapítására került sor, amelyek tekintetében az alkalmazandó jogkövetkezmények, közigazgatási szankciók kizárólag hatósági eljárás lefolytatásának eredményeként, határozati formában szabhatók ki.

Erre tekintettel a Vksztv. 5/C. § (4) bekezdés a) pontjának alkalmazása kizárt, így **a Hivatal** a Vksztv. 5/C. § (4) bekezdés b) pontja alapján **megindítja a jogkövetkezmények megállapítására irányuló eljárást.**

Kelt: Budapest, az elektronikus bélyegző szerint

dr. Juhász Edit

elnök

nevében és megbízásából:

dr. Szegedi Zoltán

főosztályvezető-helyettes

dr. Józsa Veronika Mária

főosztályvezető helyett

Víziközmű-engedélyezési és

Felügyeleti Főosztály

Kapják:

- | | |
|---|---------------------|
| 1. Északdunántúli Vízű Zrt. | (elektronikus úton) |
| 2. MEKH, Nyilvántartási és Koordinációs Osztály | (e-mail útján) |
| 3. MEKH, Víziközmű-szolgáltatás Engedélyezési Osztály | (e-mail útján) |
| 4. MEKH, Irattár | (elektronikusan) |