



Iktatószám: V/20088-5/2023

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Az állami tulajdonú víziközmű rendszereken megvalósuló beruházások műszaki és gazdasági szempontból történő ellenőrzése kapcsán**

### I. Ellenőrzés program adatai

- 1. Az ellenőrzést végző szerv/szervezeti egység:** Vagyongazdálkodási igazgatóság
- 2. Az ellenőrzés elrendelője:** Nemzeti Vízművek Zrt. (a továbbiakban: NV Zrt.)
- 3. Az ellenőrzött gazdasági társaság:** Alföldvíz Regionális Víziközmű-szolgáltató Zrt. (a továbbiakban: Társaság)
- 4. Az ellenőrzés tárgya:** A 2022. évben a Társaság által végzett, állami tulajdonú víziközmű rendszereken megvalósuló beruházások műszaki és gazdasági szempontú ellenőrzése.
- 5. Az ellenőrzés típusa:** teljesítmény ellenőrzés
- 6. Ellenőrzött időszak:** 2022. 02. 04. - 2022. 12. 31.
- 7. Az ellenőrzés időtartama:** 2023. 09. 01. - 2023. 09.30.
- 8. Az ellenőrzés célja:**
  - A Társaságnál felhasznált beruházási célú támogatások műszaki szempontból optimálisan, az ellátásbiztonság fokozása érdekében, gazdasági szempontból költséghatékonyan kerültek felhasználásra.
  - Az NV Zrt. a rendelkezésre bocsátott kellő mennyiségű információkból következtetve meghozza azokat a döntéseket, melyek esetlegesen szükségszerűek ahhoz, hogy a tulajdonosi joggyakorló, és a vagyonnekező Társaság a jelenleg hatályos jogszabályoknak, rendeleteknek, eljárásrendeknek megfeleljen.

### 9. Vizsgálendő dokumentumok:

A Társaság által 2022. évben befejezett, aktivált beruházások elszámolási bizonylatai, alátámasztó dokumentumai: aktiválási jegyzőkönyvek, a beruházás műszaki átadás-átvétel jegyzőkönyvei, a beruházások teljes körű műszaki megvalósulását igazoló műszaki ellenőri és projektmenedzseri nyilatkozat, amennyiben bevonásra került a beruházás kapcsán, tételes árazott költségvetés, vonatkozó támogatási szerződés mellékletét képező összefoglaló kimutatás a végrehajtott beruházást alátámasztó bizonylatokról (tételenként/számlánként).

h1

## **10. Az ellenőrzés részletes feladatai:**

Megállapítása annak, hogy a Társaság a 2022-ben aktivált beruházásokhoz kapcsolódó gazdasági események műszaki és gazdasági tartalma optimálisan, és költséghatékonyan valósultak-e meg, továbbá annak megállapítása, hogy a Társaság a vagyonkezelésébe tartozó nemzeti vagyonnal felelős módon, rendeltetésszerűen, hatékonyan, eredményesen gazdálkodik, az államháztartási pénzeszközt gazdaságosan, takarékosan, és szabályszerűen használja fel.

## **11. Az ellenőrzés során alkalmazott jogszabályok:**

- az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 4.) kormányrendelet (a továbbiakban: Vhr.)
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendelet (a továbbiakban: Áhsz.)
- a víziközmű szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (a továbbiakban: Vksztv.)
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvtv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.)
- az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény (a továbbiakban: Vtv.)
- a számvitelről szóló 2000. évi. C. törvény (a továbbiakban: Szt.)

**A vizsgálatot Varga Ágnes és Szabó Lilla vagyonkezelési szakértők végezték el a V/20088-4/2023 számú megbízólevél alapján.**

## **II. Jogszabályi hivatkozások**

Az Vhr. tartalmazza, hogy a tulajdonosi joggyakorló rendszeresen ellenőrzi az állami vagyon használóját, vagyonkezelőjét és hasznélvezőjét megillető jogok gyakorlását, annak szabályszerűségét, a kötelezettsége teljesítését. A Vhr. 20. § (2) bekezdése tartalmazza az ellenőrzés célját, az állami vagyonnal való gazdálkodás ellenőrzését, ennek keretében a rendeltetésellenes, jogszerűtlen, szerződésellenes, vagy a tulajdonos érdekeit sértő, illetve a költségvetést hátrányosan érintő vagyongazdálkodási intézkedések feltárását és a jogszerű állapot helyreállítását, továbbá a vagyonyilvántartás hitelességének, teljességének és helyességének biztosítását. A Vhr. 14. § (1a) értelmében az állami vagyon vagyonkezelőjét az Nvtv. 10. § (1) bekezdése szerinti vagyonyilvántartás hiteles vezetése és a tulajdonosi joggyakorlók beszámolókészítési kötelezettségének megalapozottsága érdekében az állami vagyon vagyonkezelésére kötött szerződése szerinti adatszolgáltatási kötelezettség terheli. Ennek teljesítése érdekében az állami vagyon vagyonkezelője számviteli politikáját és nyilvántartásait - a tulajdonosi joggyakorlóval egyeztetett módon - úgy alakítja ki és vezeti, hogy azok biztosítani tudják az adatszolgáltatás pontosságát és ellenőrizhetőségét. Továbbá a Vhr. 14. § (2) értelmében a vagyonyilvántartás az állami vagyonhoz fűződő jogok és törvényes érdekek védelmében, a tényleges állapotnak megfelelően tartalmazza a vagyon használóinak, vagyonkezelőinek, hasznélvezőinek azonosító adatait, a vagyonelemek azonosító adatait, a kapcsolódó jogokat és jogi szempontból jelentős tényeket, valamint a lényeges számviteli adatokat. A vagyonyilvántartás az Nvtv. 11. § (6) bekezdése szerinti vagyonelemről összevont - évente felülvizsgált - állományi adatokat tartalmaz.

A Vhr. 9. § (3) bekezdése értelmében a vagyongazdálkodó köteles teljesíteni a jogszabályban, illetve a vagyongazdálkodási szerződésben előírt, az állami vagyonra vonatkozó nyilvántartási, adatszolgáltatási és elszámolási kötelezettséget, köteles az ellenőrzés lefolytatásában részt venni.

A Vtv. 27. § (2) bekezdés tartalmazza, hogy a vagyongazdálkodó köteles az állami vagyon állagának megóvásáról, jó karbantartásáról, működtetéséről gondoskodni. Ugyanazon törvényhely (10) bekezdése szerint a vagyongazdálkodó köteles a vagyongazdálkodásába került állami vagyont - a törvényi kijelölés alapján történő vagyongazdálkodásba adás jogcímén - nyilvántartásba venni, és arról e törvény végrehajtási rendelete szerint adatot szolgáltatni a tulajdonosi joggyakorló részére.

### **III. Előzmény**

A 2022-es évre vonatkozóan, jogszabályoknak megfelelően a Társaság a megvalósítani kívánt beruházásait a tárgyévet megelőzően elkészítette a Gördülő Fejlesztési Tervét, mely a Magyar Energetikai és Közműszabályozási Hivatal jóváhagyásával kerültek meghatározásra. Ezen beruházások megvalósítására Előzetes engedélyt kért az NV Zrt.-től, melyben 1 499 985 200,- Ft megtérítési igényt jelölt meg.

Az NV Zrt. figyelembe véve azt hogy a 2022. évben hatályos Vhr. 9/A. § (4) bekezdése szerint ha az egyéb vagyongazdálkodó a vagyongazdálkodásában lévő állami tulajdonú vagyonelemen olyan értéknövelő beruházást, felújítást kíván végrehajtani, amelynek eredményeként 25 millió forintot meghaladó - a 18. § (3b) bekezdése szerinti beszámítás útján nem rendezhető - megtérítési igénye merül fel, a tulajdonosi joggyakorló (1) bekezdés szerinti engedélye kizárólag a miniszter előzetes jóváhagyásával adható ki, ennek megfelelően kérelmezte a miniszteri engedélyezést.

Kormányzati intézkedések során az engedélyezési folyamat felfüggesztésre került.

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

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

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

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

### **IV. Megállapítások**

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

A Társaság az ellenőrzéshez szükséges információkat adatokat a kért határidőre, és formában rendelkezésre bocsátotta. A vizsgálat a megküldött dokumentációk részletes, tételes áttekintésén alapult.

Az ellenőrzés során az alábbi támogatási és elszámolási szerződések keretében finanszírozott és elszámolt 2022. évben aktivált beruházások figyelembevételével került meghatározásra az, hogy a Társaság műszaki szempontból optimálisan, illetve gazdasági szempontból költséghatékonyan használta fel az állami felhalmozási célú támogatást:

Részletezve:

1. Támogatási szerződés

Szerződésszám:	NV_TSZ/9/3 (2022)
Támogató:	Magyar Állam képviseletében az NV Zrt.
Kedvezményezett:	Alföldvíz Zrt.
Támogatás összege:	1.499.985.200 Ft
Megvalósítási időszak:	2022. 02. 04. - 2024. 12. 31.
Vizsgált elemek:	2022. 02. 04. – 2022. 12. 31. közötti időszakban aktiválásra került beruházások

2. Elszámolási megállapodás

I. Szerződésszám:	NV_EM/6/2023
Felek:	Magyar Állam képviseletében az NV Zrt. és Alföldvíz Zrt.
Elszámolt időszak:	2022. 02. 04. - 2022. 12. 31.
Megtérítési igény:	187.425.240 Ft

Tulajdonosi ellenőrzés eredménye

1. Gazdasági szempontból történő észrevételek:

A gazdasági ellenőrzés a jogszabályoknak, az elszámolási szabályzatnak való megfelelést, a tárgyévben rendelkezésre álló forráskeretet figyelembe véve a beruházások optimális megvalósulásának teljesülését célozza.

Az ellenőrzés eredményeként elmondható, hogy a Társaság a beruházásait szabályszerűen, gazdaságilag hatékonyan hajtotta végre, továbbá az NV Zrt. által hatályba léptetett *Az állami tulajdonon, egyéb vagyonekezelő által vagyonekezelt eszközön megvalósítandó beruházások, felújítások előzetes engedélyezésének és elszámolásának menetéről* szóló szabályzatának megfelelően járt el.

A független könyvvizsgálói nyilatkozattal alátámasztott elszámolások, és az abban foglalt tételek megfelelnek a mindenkor hatályos számviteli törvény szerinti beruházásként történő elszámolás feltételeinek, bizonylatokkal alátámasztottak, továbbá megfelelnek a valódiság elvének.

## 2. Műszaki szempontból történő észrevételek:

A beruházások műszaki vizsgálata során megállapított általános észrevételek:

- Számos esetben a havária bekövetkeztekor nem készült Havária Nyilatkozat.
- Több esetben munkaterület, illetve műszaki átadás-átvételi jegyzőkönyv nem készült.
- Üzembehelyezési okmányokon nem megállapítható az üzembe helyezés dátuma.
- Aktiválási jegyzőkönyvek nem készültek.
- Több esetben szolgalmi jog nem került bejegyzésre.

Kiugró hibák:

- Műszaki átadás-átvétel (zárás), üzembe helyezés és aktiválás dátuma nem egyezik meg.
- Előfordult, hogy a műszaki átadás-átvételi lezárási jegyzőkönyvön szerepel üzembe helyezés is, majd készült egy üzembehelyezési okmány külön, más dátummal.
- Előfordult, hogy a havária helyreállításának ideje 1,5 év.
- Saját rezsiz szerződés, illetve teljesítésgazolás egyik esetben sem készült.
- Előfordult, hogy a műszaki ellenőr a kivitelezés ideje alatt egyáltalán nem, vagy mindössze egy alkalommal rögzített az építési naplóban.
- Előfordult, hogy az építési napló nem tartalmazza sem a munkaterület átadás-átvételi eljárást, sem a műszaki átadás-átvételi eljárást.
- Előfordult, hogy az építési napló nem került lezárásra.
- Előfordult, hogy a munkaterület átadás-átvételi jegyzőkönyv és az építési napló között dátumeltérés volt.
- Előfordult, hogy a kivitelezésre vonatkozó számla teljesítési dátuma nem egyezett a műszaki átadás-átvétellel.
- Előfordult, hogy a vállalkozó építési Nnapló alapján 2022. szeptember hónapban levonult, műszaki átadás-átvétel kb. 2 hónappal később történt.
- Egy esetben nem került meghosszabbításra a vízjogi létesítési engedély a kivitelezés megkezdésére.

Az NV Zrt. a Társaság 2022. 02. 04. - 2022. 12. 31. időszakban megvalósult aktivált, és megtérítési igénnyel rendelkező beruházásainak elszámolási ellenőrzése során a feltárt hibákra vonatkozóan Intézkedési Terv készítését írta elő.

A műszaki ellenőrzésnél tett részletes észrevételezést az NV Zrt. által 2023.05.24-én készített *Alföldvíz Zrt. 2022. évi állami tulajdonú víziközmű vagynon végzett új-, és értéknövelő beruházás vizsgálati dokumentációja* tartalmazza.

Összegezve:

A Társaság a beruházásokat műszaki szempontból optimálisan, gazdasági szempontból költséghatékonyan hajtotta végre, ezáltal a támogatott összeg felhasználása elfogadható volt.

Az elszámolási eljárás során végzett műszaki és gazdasági szempontú ellenőrzés során megállapításra került, hogy a kapott támogatás felhasználása szabályszerűen történt.

A megvalósult forrásfelhasználás számszerű adatait az alábbi táblázat tartalmazza:

adatok forintban

<b>ARV Zrt.</b>	<b>2022. évi aktivált beruházások</b>
Rendkívüli helyzetből adódó azonnali feladatok	127 695 051
2022. év megtérítési igényvel rendelkező beruházások	59 730 189
2022. évi beruházásokra felhasznált külső forrás	0
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>187 425 240</b>

Az NV Zrt. által a 2022. évre vonatkozó beruházások elszámolása során 2023.05.24.-én készített Vezetői összefoglalóban meghatározott határidőre (2023.08.31.) a Társaság intézkedési program elkészítésére lett felszólítva.

Az Intézkedési Tervet az alábbi témákra vonatkozóan volt szükséges kidolgozni:

- Havária folyamat
- Saját rezsiz folyamat
- Munkaterület átadás-átvétel jegyzőkönyv felülvizsgálata (releváns esetekben)
- Műszaki átadás-átvételi jegyzőkönyv felülvizsgálata (releváns esetekben)
- Üzembehelyezési jegyzőkönyv felülvizsgálata
- Aktiválási folyamat

Az Intézkedési Terv határidőre elkészült, melyet az NV Zrt. elfogadott.

## V. **Javaslatok**

- Az ellenőrzés során feltárt hiányosságokra tekintettel felhívjuk a Társaság figyelmét arra, hogy jelenlegi munkafolyamatait vizsgálja felül, az NV Zrt. által 2021. december 31. napján hatályba lépett *Az állami tulajdonon, egyéb vagyonkezelő által vagyonkezelte eszközön megvalósítandó beruházások, felújítások előzetes engedélyezésének és elszámolásának menetéről szóló szabályzata* szerint és a 2022. évi beruházási elszámolások ellenőrzése során feltárt észrevételeknek megfelelően járjon el.
- Javasolt a Társaság Eszközgazdálkodási Szabályzatának felülvizsgálata a Szt.-el történő harmonizáció érdekében.

- A jelzett műszaki szempontú észrevételeket, kiugró hibákat a jelenleg és jövőben megvalósuló beruházásoknál következetesen vegye figyelembe, azok ellenőrzése a 2023-as beruházások alkalmával is megtörténik a tulajdonos által.

## **VI. Intézkedési program**

Az ellenőrzés eredményét tekintve intézkedési programra nincsen szükség.

Budapest, 2023. 10. 17.



**Volencsik Zsolt**  
Nemzeti Vízművek Zrt.  
vezérigazgató

Melléklet: nem releváns

