

Iktatószám: V/20088-9/2023

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**Állami tulajdonú vagyonelemek nyilvántartásának nyomon követése****I. Ellenőrzés program adatai**

1. **Az ellenőrzést végző szerv/szervezeti egység:** Vagyongazdálkodási Igazgatóság
2. **Az ellenőrzés elrendelője:** Nemzeti Vízművek Zrt. (a továbbiakban: NV Zrt.)
3. **Az ellenőrzött gazdasági társaság:** ALFÖLDVÍZ Regionális Víziközmű-szolgáltató Zrt. (a továbbiakban: Társaság)
4. **Az ellenőrzés tárgya:** A 2022. évben a Társaság által az állami eszközök vagyonyilvántartásának vonatkozásában teljesített adatszolgáltatási kötelezettségek ellenőrzése
5. **Az ellenőrzés típusa:** Szabályszerűségi ellenőrzés
6. **Ellenőrzött időszak:** 2022. 02.04. – 2022.12.31.
7. **Az ellenőrzés tervezett időtartama és időigénye:** 2023.10.01. - 2023.10.31.
8. **Az ellenőrzés célja:** Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Társaság a 2022. évi állami vagyonelemek nyilvántartására vonatkozó adatszolgáltatásai alapján, az eljárásrend figyelembevételével az előírtaknak megfelelően járt el.
9. **Vizsgálendő dokumentumok:** A Társaság által a 2022. évben az NV Zrt. részére megküldött adatszolgáltatási dokumentumok.
10. **Az ellenőrzés részletes feladatai:** Megállapítása annak, hogy 2022. évben a Társaság az állami vagyonkezelt vagyonelemek nyilvántartásával összefüggő, a vagyonelemek aktuális állapotára vonatkozó adatszolgáltatásokat az NV Zrt. hatályos eljárásrendjeinek megfelelően teljesítették.
11. **Az ellenőrzés során alkalmazott jogszabályok:**
 - az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 4.) kormányrendelet (a továbbiakban: Vhr.)
 - az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendelet (a továbbiakban: Áhsz.)
 - a víziközmű szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (a továbbiakban: Vksztv.)
 - a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvtv.)



- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.)
- az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény (a továbbiakban: Vtv.)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.)

A vizsgálatot Benkő Krisztina és Szabó Lilla vagyongazdálkodási szakértők végezték el a V/20088-8/2023 számú megbízólevél alapján.

II. Jogsabályi hivatkozások

Az Vhr. tartalmazza, hogy a tulajdonosi joggyakorló rendszeresen ellenőrzi az állami vagyon használóját, vagyonkezelőjét és haszonélvezőjét megillető jogok gyakorlását, annak szabályszerűségét, a kötelezettsége teljesítését. A Vhr. 20. § (2) bekezdése tartalmazza az ellenőrzés célját, az állami vagyonnal való gazdálkodás ellenőrzését, ennek keretében a rendeltetésellenes, jogszerűtlen, szerződésellenes, vagy a tulajdonos érdekeit sértő, illetve a költségvetést hátrányosan érintő vagyongazdálkodási intézkedések feltárását és a jogszerű állapot helyreállítását, továbbá a vagyonyilvántartás hitelességének, teljességének és helyességének biztosítását. A Vhr. 14. § (1a) értelmében az állami vagyon vagyonkezelőjét az Nvtv. 10. § (1) bekezdése szerinti vagyonyilvántartás hiteles vezetése és a tulajdonosi joggyakorlók 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, haszonélvezőinek azonosító adatait, a vagyonelemek azonosító adatait, a kapcsolódó jogokat és jogi szempontból jelentős tényeket, valamint a lényeges számviteli adatokat. A vagyonyilvántartás az Nvtv. 11. § (6) bekezdése szerinti vagyonelemről összevont - évente felülvizsgált - állományi adatokat tartalmaz.

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

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

III. Előzmény

A Társaság az állami vagyonelemekre vonatkozóan fennálló vagyonkezelési szerződése alapján kötelezettséget vállal arra, hogy a vagyonkezelésbe vett állami víziközmű vagyonelemeket gondozza és működtesse, melyről adatszolgáltatási kötelezettség terheli a tulajdonosi joggyakorló irányába.

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

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

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

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

IV. Megállapítások

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

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

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

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

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

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

V. Javaslatok

Az ellenőrzés eredményét tekintve javaslatra nincsen szükség.

VI. Intézkedési program

Az ellenőrzés eredményét tekintve intézkedési programra nincsen szükség.

Melléklet: nem releváns

Budapest, 2023. november hó 10. nap

Nemzeti Vízművek Zrt.
3.



.....
Volencsik Zsolt
vezérigazgató