

Iktatószám: V/20088-7/2023

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Állami tulajdonú víziközmű rendszereken megvalósuló havária jellegű beruházások ellenőrzése

I. Ellenőrzési 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 elvégzett állami havária típusú munkák ellenőrzése.
5. **Az ellenőrzés típusa:** Szabályszerűségi ellenőrzés
6. **Ellenőrzött időszak:** 2022.02.04. – 2022.12.31.
7. **Az ellenőrzés tervezett időtartama és időigénye:** 2023.09.01. - 2023.09.30.
8. **Az ellenőrzés célja:** Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Társaság a 2022. évben a rendkívüli helyzetekből adódó azonnali feladatokból során, a vagyonkezelésében álló állami vagyonelemeken az aktivált beruházásokat felelős módon, műszakilag megfelelően, gazdaságosan, és szabályszerűen hajtotta végre.
9. **Vizsgálandó dokumentumok:** A Társaság által a 2022. évben aktivált rendkívüli helyzetekből adódó azonnali feladatokból fakadó valamennyi beruházási elszámolást alátámasztó dokumentum:
 - rendkívüli helyzetből adódó (havária jellegű) beruházások kimutatása (beruházás elszámolások 1. sz. melléklete),
 - nyilatkozat a rendkívüli helyzetből adódó azonnali feladatokról,
 - szűrőpróbaszerűen kiválasztott minták esetében aktiválási jegyzőkönyvek, saját teljesítésű feladatoknál munkalapok a felhasznált anyagok, futásteljesítmény és a munkára rögzített munkaóra feltüntetésével, a beruházás műszaki átadás-átvétel jegyzőkönyvei, új beépített gép, berendezés esetén gépkönyvek.

10. Az ellenőrzés részletes feladatai:

- Megállapítása annak, hogy 2022. évben a Társaság jelentéseiben foglalt beruházásait az ellátásbiztonságot fenyegető, rendkívüli helyzet bekövetkezése miatt külön egyedi engedély nélkül kezdte meg és aktiválta.
- Megállapítása annak, hogy a rendkívüli helyzetből fakadó gazdasági események műszaki és gazdasági tartalma optimálisan és költséghatékonyan valósultak meg.
- Megállapítása annak, hogy a rendkívüli helyzetből adódó feladatok közé sorolt beruházások nem lépték túl a hiba elhárításához szükséges és elégséges mértéket.

11. Az ellenőrzés során alkalmazott jogszabályok:

- a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 58/2013. (II.27.) Korm. rendelet (továbbiakban: Vhr.)
- az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 4.) kormányrendelet (a továbbiakban: Korm.rendelet)
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendelet (a továbbiakban: Áhsz.)
- a víziközmű szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (a továbbiakban: Vksztv.)
- a nemzeti 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/20088-6/2023 számú megbízólevél alapján.

II. Jogszabályi hivatkozások

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

A Korm. rendelet 9. § (3) bekezdése értelmében a vagyonkezelő köteles teljesíteni a jogszabályban, 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 Kormány az állami építési beruházások felülvizsgálata érdekében szükséges intézkedésekről szóló 2175/2022. Korm. határozatában arról rendelkezett, hogy a 1281/2022 (VI. 4) Korm. határozat 2. pontja alá tartozó állami beruházások megvalósításával kapcsolatban a határozat rendelkezései szerint szükséges eljárni.

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

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

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

IV. Megállapítások

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

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

Meghatározásra került az, hogy minden esetben a felújítások rendkívüli helyzetből, előre nem várt, ellátásbiztonságot veszélyeztető, azonnali beavatkozást igénylő eseményekből

indultak. A beruházások mértéke az elégséges és szükséges mértéken belül maradtak, műszaki szempontból optimálisan, gazdasági szempontból költséghatékonyan valósultak meg.

A vizsgálat a megküldött jelentésekre, és a hozzájuk kapcsolódó bizonylatokra, nyilatkozatokra terjedt ki.

adatok forintban	
2022. évi elvégzett havária jellegű beruházások (db)	2022. évi aktivált havária jellegű beruházások megtérítési igénye (nettó)
296	127 695 051

Ellenőrzés során megállapított általános észrevételek:

- A Társaság az ellenőrzést érintő beruházásait szabályszerűen, gazdaságilag hatékonyan hajtotta végre, továbbá az NV Zrt. által hatályba léptetett *Az állami tulajdonon, egyéb vagyonekkel által vagyonekkel eszközön megvalósítandó beruházások, felújítások előzetes engedélyezésének és elszámolásának menetéről* szóló szabályzatának megfelelően járt el.
- Könyvvizsgálói nyilatkozattal alátámasztott elszámolások, és az abban foglalt tételek megfelelnek a mindenkor hatályos Sztv. szerinti beruházásként történő elszámolás feltételeinek, bizonylatokkal alátámasztottak, továbbá megfelelnek a valódiság elvének.

A havária jellegű beruházások dokumentáltsága, valamint azon belüli adathiányosságok, pontatlanságok előfordultak a vizsgált beruházások esetében pl.:

- Több esetben nem készült Havária Nyilatkozat az események bekövetkezésekor.
- Több esetben nem készült munkaterületi átadás-átvételi jegyzőkönyv.
- Az Üzembehelyezési okmányon nem megállapítható az üzembe helyezés dátuma.
- Több esetben nem készült aktiválási jegyzőkönyv.

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

Az Intézkedési Tervet az alábbi témákra vonatkozóan volt szükséges kidolgoznia a Társaságnak:

- 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 módosításra került *„Az állami tulajdonon, egyéb vagyongazdálkodó által vagyongazdálkodott eszközön megvalósítandó beruházások, felújítások előzetes engedélyezésének és elszámolásának menetéről szóló szabályzata* alapján.
A módosított szabályzat 2023. október 31. napján lépett hatályba *„Az állami tulajdonban lévő vagyongazdálkodott víziközmű eszközön vagyongazdálkodók által megvalósítandó beruházások előzetes engedélyezésének, valamint a megvalósított beruházások elszámolásának menetéről szóló szabályzata”* címen.
- Javasoljuk, hogy a 2023.09.21-én hatályba lépett *Rendkívüli helyzetből adódó azonnali feladatok adatszolgáltatásra vonatkozó ELJÁRÁSTERV* szerint, valamint a 2022. évi beruházási elszámolások ellenőrzése során feltárt észrevételeknek megfelelően járjon el.
- Javasolt a Társaság Beruházási, valamint Eszközgazdálkodási Szabályzatának felülvizsgálata a Sztv.-vel történő harmonizáció érdekében.

VI. Intézkedési program

Az ellenőrzés eredményét tekintve intézkedési programra nincsen szükség.

Budapest, 2023.10.16.



Volencsik Zsolt

Nemzeti Vízművek Zrt.

Vezérigazgató

Melléklet: nem releváns

Nemzeti Vízművek Zrt.

5.