



Iktatószám: V/20206-2/2022

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Felhalmozási célú támogatás ellenőrzése

I. Ellenőrzés program adatai

1. **Az ellenőrzést végző szerv/szervezeti egység:** Vagyongazdálkodási csoport
2. **Az ellenőrzés elrendelője:** Nemzeti Vízművek Zrt.
3. **Az ellenőrzött gazdasági társaság:** DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zrt.
4. **Az ellenőrzés tárgya:** Az LSZVF/94/9/2020-SZERZ/MKI számú Támogatási szerződést érintő felhalmozási célú támogatás ellenőrzése
5. **Az ellenőrzés típusa:** Teljesítmény ellenőrzés
6. **Ellenőrzött időszak:** 2020.01.01-2021.05.31.
7. **Az ellenőrzés tervezett időtartama és időigénye:** 2022.05.17-2022.05.31, 2 hét
8. **Az ellenőrzés célja:** Annak megállapítása, hogy az LSZVF/94/9/2020-SZERZ/MKI számú Támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelően a DMRV Zrt.-nél a felhasznált beruházási célú támogatások műszaki szempontból optimálisan, illetve gazdasági szempontból költséghatékonyan kerültek felhasználásra.
9. **Vizsgálendő dokumentumok:** Az LSZVF/94/9/2020-SZERZ/MKI számú Támogatási szerződéshez tartozó valamennyi beruházási elszámolás és az ahhoz kapcsolódó, szűrőpróbaszerűen kiválasztott alátámasztó dokumentumok: 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, összefoglaló kimutatás a végrehajtott beruházást alátámasztó bizonylatokról (tételenként/számlánként).
10. **Az ellenőrzés részletes feladatai:** Az ellenőrzés feladata 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 víziközmű szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény
 - a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény
 - az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény

- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendelet
- az állami vagyronról szóló 2007. évi CVI. törvény

A vizsgálatot Feledi Anett vagyronkezelési szakértő, valamint Szabó Lilla vagyronkezelési szakértő végezte a V/20206-1/2022 számú megbízólevél alapján.

II. Megállapítások

Az állami vagyron gazdálkodásáról szóló 254/2007. (X.4) Kormány rendelet tartalmazza, hogy a tulajdonosi joggyakorló rendszeresen ellenőrzi az állami vagyron használóját, vagyronkezelőjét és haszonélvezőjét megillető jogok gyakorlását, annak szabályszerűségét, a kötelezettsége teljesítését. A rendelet 20 § (2) pontja tartalmazza az ellenőrzés célját, az állami vagyronnal való gazdálkodás ellenőrzését, ennek keretében a rendeltetésellenes, jogszerűtlen, szerződésellenes, vagy a tulajdonos érdekeit sértő, illetve a költségvetést hátrányosan érintő vagyrongzálkodási intézkedések feltárását és a jogszerű állapot helyreállítását, továbbá a vagyronnyilvántartás hitelességének, teljességének és helyességének biztosítását. A rendelet 14 § (1a) értelmében az állami vagyron vagyronkezelőjét az Nvtv. 10. § (1) bekezdése szerinti vagyronnyilvántartás hiteles vezetése és a tulajdonosi joggyakorlók beszámolóképzési kötelezettségének megalapozottsága érdekében az állami vagyron vagyronkezelésre kötött szerződése szerinti adatszolgáltatási kötelezettség terheli. Ennek teljesítése érdekében az állami vagyron vagyronkezelője 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 rendelet (2) értelmében a vagyronnyilvántartás az állami vagyronhoz fűződő jogok és törvényes érdekek védelmében, a tényleges állapotnak megfelelően tartalmazza a vagyron használóinak, vagyronkezelőinek, haszonélvezőinek azonosító adatait, a vagyronelemek azonosító adatait, a kapcsolódó jogokat és jogi szempontból jelentős tényeket, valamint a lényeges számviteli adatokat. A vagyronnyilvántartás az Nvtv. 11. § (6) bekezdése szerinti vagyronelemekről összevont - évente felülvizsgált - állományi adatokat tartalmaz.

9§ (3) bekezdése értelmében a vagyronkezelő köteles teljesíteni a jogszabályban, illetve a vagyronkezelési szerződésben előírt, az állami vagyronra vonatkozó nyilvántartási, adatszolgáltatási és elszámolási kötelezettséget, köteles az ellenőrzés lefolytatásában részt venni.

Az állami vagyronról szóló 2007. évi CVI. törvény 27 §-a tartalmazza, hogy a vagyronkezelő köteles az állami vagyron állagának megóvásáról, jó karbantartásáról, működtetéséről gondoskodni. A vagyronkezelő köteles a vagyronkezelésbe került állami vagyron - a törvényi kijelölés alapján történő vagyronkezelésbe adás jogcímén - nyilvántartásba venni, és arról e törvény végrehajtási rendelete szerint adatot szolgáltatni a tulajdonosi joggyakorló részére.

Jelen ellenőrzési eljárás a Nemzeti Vízművek Zrt. által 2021-ben 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 beruházások figyelembevételével került meghatározásra az, hogy a Társaság műszaki szempontból optimálisan, illetve gazdasági szempontból költséghatékonyan használta fel az állami felhalmozási célú támogatást:

1. Támogatási szerződés

Szerződésszám: LSZVF/94/9/2020-SZERZ/MKI

Támogató: Magyar Állam képviseletében az NVTNM

Kedvezményezett: DMRV Zrt.

Támogatás összege: 3.140.126.000 Ft

Felhasználás: 2020.01.01.-2021.06.30. közötti aktiválások (rekonstrukciós beruházások)

2. Támogatási szerződés módosítása

Szerződésszám: A/25-8/2021

Támogató: Magyar Állam képviseletében az NV Zrt.

Kedvezményezett: DMRV Zrt.

Módosított felhasználás: 2020.01.01.-2021.07.31. közötti aktiválások (rekonstrukciós beruházások)

3. Felhasználás, elszámolások

I. Szerződésszám: NV/ELSZ/2021/1

Felek: Magyar Állam képviseletében az NV Zrt. és DMRV Zrt.

Elszámolt tárgyidőszak: 2020.01.01.-12.31.

Elszámolt megtérítési igény: 2.293.860.436 Ft

II. Szerződésszám: V/20001-1/2022

Felek: Magyar Állam képviseletében az NV Zrt. és DMRV Zrt.

Elszámolt tárgyidőszak: 2021.01.01.-2021.05.31.

Elszámolt megtérítési igény: 850.358.514 Ft

A Társaság által összeállított dokumentáció tartalmazza mindazon tartalmi elemeket, mely a Nemzeti Vízművek Zrt. által 2021.12.31-én hatályba lépett *Az állami tulajdonon, egyéb vagyonekezelő által vagyonekezelt eszközön megvalósítandó beruházások, felújítások előzetes engedélyezésének és elszámolásának menetéről szóló szabályzata* előír.

A független könyvvizsgálói nyilatkozattal alátámasztott elszámolások, és az abban foglalt tételek megfelelnek a mindenkor hatályos számviteli törvény szerinti beruházásként történő elszámolás feltételeinek, bizonylatokkal alátámasztottak, megfelelnek a valódiság elvének. A beruházások értékét biztosító forrás az elszámolási megállapodás mellékletét képező meghatározott táblázat szerinti bontásban szerepel.

Az elszámolások során végzett műszaki és gazdasági szempontú tulajdonosi ellenőrzések értelmében a támogatás felhasználása szabályszerűen történt. A Társaság a beruházásokat műszaki szempontból optimálisan, gazdasági szempontból költséghatékonyan hajtotta végre, így a támogatott összeg felhasználása elfogadható.

III. Javaslatok

Az ellenőrzés eredményét tekintve javaslatra nincsen szükség.

IV. Intézkedési program

Az ellenőrzés eredményét tekintve intézkedési programra nincsen szükség.

Budapest, 2022. 06.02



Volencsik Zsolt

Nemzeti Vízművek Zrt.

Vezérigazgató

Melléklet: nem releváns

Nemzeti Vízművek Zrt.

4