



Iktatószám: V/20154-2/2022

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Állami tulajdonú vagyonelemekre vonatkozó állományváltozások ellenőrzése (beruházások kivételével)

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:** DRV Dunántúli Regionális Vízmű Zrt.
4. **Az ellenőrzés tárgya:** A 2021. évben történt állományváltozások (növekedések és csökkenések a beruházások kivételével) figyelemmel kísérése
5. **Az ellenőrzés típusa:** Szabályszerűségi ellenőrzés
6. **Ellenőrzött időszak:** 2021.01.01-2021.12.31.
7. **Az ellenőrzés tervezett időtartama és időigénye:** 2022.03.17-2022.03.31, 2 hét
8. **Az ellenőrzés célja:** 2021. évet tekintve, annak megállapítása, hogy a DRV Zrt.-nél bekövetkezett gazdasági eseményekből (beruházások kivételével) fakadó állományváltozások hogyan alakították az állami vagyonelemek nagyságát. Ennek ellenőrzése, hogy a társaság havi szintű adatszolgáltatása alapján, eljárásrend figyelembevételével az előírtaknak megfelelően jártak el.
9. **Vizsgálandó dokumentumok:** a Társaság havi és éves jelentése, többször módosított SZT-300436/1998/0100 számú vagyongazdálkodási szerződés, SAP integrált rendszerből történő leszárt adatok
10. **Az ellenőrzés részletes feladatai:**
 - Az ellenőrzés feladata annak megállapítása, hogy a havi rendszerességgel kötelezően előírt formában megküldött adatszolgáltatásból követhető legyen a társaság beruházásait nem érintő állományváltozások mozgása (növekedések és csökkenések).
 - Feladata, hogy az állami vagyonelemek változását előidéző gazdasági események a tényleges tartalmuknak, a valóságnak megfelelően kerültek a könyvviteli nyilvántartásba.

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 vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény

Az ellenőrzést Feledi Anett vagyongazdálkodási szakértő, valamint Szabó Lilla vagyongazdálkodási szakértő végezte a V/20154-1/2022 iktatószámú megbízólevél alapján.

II. Megállapítások

Az állami vagyon gazdálkodásáról szóló 254/2007. (X.4) Kormányrendelet tartalmazza, hogy a tulajdonosi joggyakorló rendszeresen ellenőrzi az állami vagyon használóját, vagyongazdálkodóját és hasznélvezőjét megillető jogok gyakorlását, annak szabályszerűségét, a kötelezettsége teljesítését. A rendelet 20 § (2) pontja 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 rendelet 14 § (1a) értelmében az állami vagyon vagyongazdálkodóját az Nvtv. 10. § (1) bekezdése szerinti vagyonyilvántartás hiteles vezetése és a tulajdonosi joggyakorlók beszámolóképzési kötelezettségének megalapozottsága érdekében az állami vagyon vagyongazdálkodására kötött szerződése szerinti adatszolgáltatási kötelezettség terheli. Ennek teljesítése érdekében az állami vagyon vagyongazdálkodója 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 vagyonyilvántartás az állami vagyonhoz fűződő jogok és törvényes érdekek védelmében, a tényleges állapotnak megfelelően tartalmazza a vagyon használóinak, vagyongazdálkodóinak, 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.

Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény 27 §-a tartalmazza, hogy 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.

Jelen ellenőrzési eljárás a Nemzeti Vízművek Zrt. által jóváhagyott ellenőrzési terv alapján került végrehajtásra. A Társaság az ellenőrzéshez szükséges információkat, adatokat meghatározott időre, és formában rendelkezésre bocsátotta. A vizsgálat elsősorban a Társaság által vezetett integrált számviteli rendszerből lekért adatok áttekintésén alapult.

A Társaság által kezelt állami vagynon a 2021. évet tekintve növekedést és csökkenést okozó gazdasági események is könyvelésre kerültek, melyeket a havi, és az éves jelentésekben is szerepeltettek.

A SAP integrált vállalatirányítási rendszerben lekönyvelt tételek tételes ellenőrzése megtörtént, figyelembe véve a meghatározott jogszabályokat.

2021. évet érintően alábbi gazdasági eseményeket hajtott végre a Társaság az általa vagynonkezelt állami vagynonon

Növekedés 2021.01.01.-12.31.	
Gazdasági esemény	Bruttó érték
Vagyonkezelésbe vétel	113 743 000 Ft
Összesen	113 743 000 Ft

Csökkenés 2021.01.01.-12.31.	
Gazdasági esemény	Bruttó érték
Vagyonkezelésből kivonás	-3 930 000 Ft
Felröható selejt	-154 041 613 Ft
Összesen	-157 971 613 Ft

A 2021.01.01-12.31 időszakra könyvelt **növekedést előidéző gazdasági események** az előírtaknak, és tartalmuknak megfelelően kerültek rögzítve.

A 2021.01.01-12.31 időszakra könyvelt **csökkenést előidéző gazdasági események** az előírtaknak, és tartalmuknak megfelelően kerültek rögzítésre.

A számviteli törvénynek megfelelően a Társaság könyvvezetése az érintett tételeket vizsgálva, figyelembe veszi a számviteli alapelvekben meghatározott tartalmi, és formai elvárásokat. A valóság elve alapján a könyviteli nyilvántartásban szereplő tételek a valóságban is megtalálhatóak, bizonyíthatóak, kívülállóak által is megismerhetőek.

III. Javaslatok

A Társaság az általa kezelt állami vagyont a jogszabályokban meghatározott módon vezette a 2021.-es évben. A nyilvántartás rendezett, pontos, átlátható. A SAP integrált rendszerből kimutatott tételek valósága megfelelően alátámasztott.

IV. Intézkedési program

Az ellenőrzés eredményét tekintve intézkedési programra nincsen szükség.

Budapest, 2022. 06.02

Volencsik Zsolt Mihály

Nemzeti Vízművek Zrt.

Vezérigazgató

Melléklet:

-

Nemzeti Vízművek Zrt.
4