



Iktatószám: V/20207-2/2022

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:** DRV Dunántúli Regionális Vízmű Zrt.
- 4. Az ellenőrzés tárgya:** Az LSZVF/95/9/2020-SZERZ/MKI számú Támogatási szerződést érintő felhalmozási célú támogatás ellenőrzése
- 5. Az ellenőrzés típusa:** Teljesítmény ellenőrzés
- 6. Ellenőrzött időszak:** 2020.01.01-2021.08.18.
- 7. Az ellenőrzés tervezett időtartama és időigénye:** 2022.03.17-2022.03.31, 2 hét
- 8. Az ellenőrzés célja:** Annak megállapítása, hogy az LSZVF/95/9/2020-SZERZ/MKI számú Támogatási szerződésben foglaltaknak megfelelően a DRV Zrt.-nél a felhasznált beruházási célú támogatások műszaki szempontból optimálisan, illetve gazdasági szempontból költséghatékonyan kerültek felhasználásra.
- 9. Vizsgálandó dokumentumok:** A Társaság által az LSZVF/95/9/2020-SZERZ/MKI számú Támogatási szerződéshez kapcsolódó valamennyi beruházási elszámolás és az ahhoz kapcsolódó szűrőpróbaszerűen kiválasztott alátámasztó dokumentum: 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 vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény

A vizsgálatot Hegyes Marianna fejlesztési koordinátor, Feledi Anett vagyongazdálkodási szakértő, valamint Szabó Lilla vagyongazdálkodási szakértő végezte a V/20207-1/2022 számú megbízólevél alapján.

II. Megállapítások

Az állami vagyon gazdálkodásáról szóló 254/2007. (X.4) Kormány rendelet 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.

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.

Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény 27 §-a tartalmazza, hogy a vagyongazdálkodó köteles az állami vagyon állagának megővéséről, jó karbantartásáról, működtetéséről gondoskodni. 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 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/95/9/2020-SZERZ/MKI

Támogató: Magyar Állam képviseletében az NVTNM

Kedvezményezett: DRV Zrt.

Támogatás összege: 3.783.973.724 Ft

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

2. Támogatási szerződés módosítása

Szerződésszám: A/24-5/2021

Támogató: Magyar Állam képviseletében az NV Zrt.

Kedvezményezett: DRV Zrt.

Módosított felhasználás: 2020.01.01.-2021.09.30. közötti aktiválások (rekonstrukciós beruházások)

3. Felhasználás, elszámolások

I. Szerződésszám: NV/ELSZ/2021/2

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

Elszámolt tárgyidőszak: 2020.01.01.-12.31.

Elszámolt megtérítési igény: 2.640.429.721 Ft

II. Szerződésszám: V/20176-1/2022

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

Elszámolt tárgyidőszak: 2021.01.01.-2021.08.18.

Elszámolt megtérítési igény: 1.143.544.003 Ft

Az elszámolások és az azokat alátámasztó dokumentumok vizsgálata során megállapítható, hogy a DRV Zrt. az elfogadott eljárásrend rendelkezéseinek nem megfelelően járt el. A beruházások dokumentáltsága nem teljeskörű.

A beruházások értékét biztosító forrás az elszámolási megállapodás mellékletét képező meghatározott táblázat szerinti bontásban szerepel.

A beruházások vizsgálata során megállapított általános észrevételek:

- Üzembehelyezési jegyzőkönyv nem készült.
- Üzemeltetési engedély nem került megkérésre.
- Szolgalmi jog nem került bejegyzésre.
- Az aktiválás nem a műszaki átadás-átvételi eljárás lezárásának napjára történt.
- Kiviteli Terv nem készült.

Kiugró hibák:

- Vállalkozási szerződés ÁFA tartalommal került megkötésre.
- Saját teljesítés keretén belül történő munkavégzés esetén a munkalapok kitöltése nem megfelelő, hiányos adattartalmú. Nem állapítható meg a tényleges munkavégzés.
- Munkaterület átadás-átvételi jegyzőkönyv dátuma megelőzi a szerződéskötést. Továbbá nincs összhangban az Építési Naplóval.
- Kivitelezés műszaki átadás-átvételének dátuma nem egyezik a TIG és a számla teljesítésének időpontjával.
- Műszaki átadás-átvételi eljárás dátuma nincs összhangban az Építési Naplóval.
- Teljesítési határidő hosszabbítások nem kellően alátámasztottak.
- Kivitelezés TIG szerinti teljesítés időpontja és végszámla teljesítés időpontja közt eltérés van.
- TIG kiállítása a Vállalkozási szerződésében szereplő teljesítési dátumon túlmutat.
- Teljesítési határidőn túl történő teljesítés esetén nem történt szerződésmódosítás.
- Előzetes tulajdonosi engedély nélkül kerültek beruházások megvalósításra.

Az NV Zrt. a DRV Zrt. a 2021.01.01-2021.07.31. időszakban megvalósult beruházásainak ellenőrzése alkalmával feltárt hibákra Intézkedési Terv készítését kérte, melyet a DRV Zrt. elkészített, azok visszaellenőrzése folyamatban van.

A korábbi beruházási ellenőrzés alkalmával 2022.03.31-i dátum került meghatározásra, mint a Beruházási szabályzat módosításának időpontja, melyet a DRV Zrt. nem készített el a mai napig, így 2022.08.31. került megjelölésre ennek elkészítésére.

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

III. Javaslatok

Az ellenőrzés eredményét tekintve intézkedési programra van szükség.

IV. Intézkedési program

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságokra tekintettel felhívjuk a DRV Zrt. figyelmét arra, hogy jelenlegi munkafolyamatait vizsgálja felül, a Nemzeti Vízművek Zrt. által 2021.12.31-én hatályba lépett *Az állami tulajdonon, egyéb vagyongazdálkodási és fejlesztési eszközök megvalósítandó beruházásai, felújításai előzetes engedélyezésének és elszámolásának menetéről* szóló szabályzata szerint és a 2021. évi beruházási elszámolások ellenőrzése során feltárt észrevételeknek megfelelően járjon el. A meghatározott határidőre (2022.08.31.) a DRV Zrt. készítse el a Beruházási szabályzat módosítását, továbbá a fent jelzett általános észrevételeket, kiugró hibákat a jelenleg és jövőben megvalósuló beruházásoknál következetesen vegye figyelembe, azok ellenőrzése a 2022-es beruházások alkalmával is megtörténik a tulajdonos által.

Budapest, 2022.06.02



Volencsik Zsolt

Nemzeti Vízművek Zrt.

Vezérigazgató

Melléklet: nem releváns

Nemzeti Vízművek Zrt.

4

