



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyoneérték-
megőrző és gyarapító tevékenységének ellenőrzéséről egyes kiemelt közszolgáltató
társaságoknál vagy hasonló tevékenységet végző társaságcsoportoknál
DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zrt.

14049

2014. április

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0123-480/2014.

Témaszám: 1158

Vizsgálat-azonosító szám: V06020101

Az ellenőrzést felügyelte:

Makkai Mária

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Sali Sándorné

ellenőrzésvezető

A számvevőszéki jelentés összeállításában közreműködött:

Papp Sándor

számvevő főtanácsos

Az ellenőrzést végezték:

Papp Sándor

számvevő főtanácsos

Fehér Katalin

külső szakértő

Dr. Tóthné Frisch

Anita

külső szakértő

Vassné Sebők Anna

külső szakértő

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	3
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	7
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	16
1. Az MNV Zrt. és a DMRV Zrt. vagyongazdálkodással kapcsolatos tevékenysége	16
1.1. A szabályszerű vagyongazdálkodás feltételeinek kialakítása	16
1.2. A vagyonváltozást eredményező döntések szabályszerűsége	18
2. A DMRV Zrt. vagyongazdálkodással kapcsolatos szabályozási tevékenysége	20
2.1. A szabályszerű vagyongazdálkodási feltételek kialakítása	20
2.2. A DMRV Zrt. vagyonyilvántartása	21
2.3. Kapcsolattartás az MNV Zrt.-vel	23
2.4. A vagyonváltozást eredményező döntések megalapozottsága, szabályszerűsége	25
2.5. A vagyon értékének megőrzése, gyarapítása	28
3. A DMRV Zrt. által működtetett kontroll- és monitoring rendszer	35
3.1. A belső kontrollrendszer	35
3.2. Az információáramlási és monitoring rendszer	37
MELLÉKLETEK	
1. számú Rövidítések jegyzéke	
2. számú Értelmező szótár	
3. számú A gazdasági társaság vagyonának alakulása 2010-2012. években (ezer Ft-ban)	
4. számú A gazdasági társaság eredményének alakulása 2010-2012. években (ezer Ft-ban)	
5. számú A befektetett eszközök állományának alakulásáról	
6. számú A gazdasági társaság működéséről a 2010-2012. években	
7. számú A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. vezérigazgatójának észrevétele	
8. számú A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. vezérigazgatójának észrevételére adott válasz	

-
9. számú A DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zrt. vezérigazgatójának észrevétele
10. számú A DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zrt. vezérigazgatójának észrevételére adott válasz

JELENTÉS

az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonérték- megőrző és gyarapító tevékenységének ellenőrzéséről egyes kiemelt közszolgáltató társaságoknál vagy hasonló tevékenységet végző társaságcsoportoknál DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zrt.

BEVEZETÉS

A nemzeti vagyon alapvető rendeltetése a törvényekben meghatározott közfeladatok ellátásának biztosítása. A nemzeti vagyonnal felelős módon, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni. A nemzeti vagyon megőrzése érdekében az Alaptörvénnyel összhangban az Nvtv. meghatározza a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyont, amelybe beletartozik a vízellátás és a szennyvízelvezetés, -tisztítás feladatok elvégzéséhez szükséges közművagyon, amelynek állami tulajdonban történő megőrzése hosszú távon indokolt.

A vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendeltetésének megfelelő, az állam teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása és gyarapítása. A Vtv. 2. § (1) és az Nvtv. 7. § (1)-(2) bekezdései határozzák meg az állami vagyongazdálkodással összefüggésben a tulajdonosi joggyakorló feladatait és a vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatokat. A tulajdonosi joggyakorló a regionális víziközmű társaságok esetében 2010. június 16-ig a Magyar Állam nevében a Nemzeti Vagyongazdálkodási Tanács volt, feladatait az MNV Zrt. útján, annak ügyvezető szerveként látta el. Ezt követően a hatályos törvényi szabályozás szerint az állami vagyon tekintetében a tulajdonosi joggyakorlásra az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter jogosult, aki e feladatát szintén az MNV Zrt. útján látja el. A Vtv. 2013. június 28-tól hatályos rendelkezése alapján az államot megillető jogok és kötelezettségek összességét tulajdonosi joggyakorlóként törvény, vagy miniszteri rendelet eltérő rendelkezésének hiányában az MNV Zrt. gyakorolja.

A 2012. évet megelőzően az önkormányzati törvény elfogadásától (az 1990. évtől) döntően a települési önkormányzatok feladata volt a közműves ivóvízellátás és csatornaszolgáltatás biztosítása (3200 településen közel 400 víziközműszolgáltató működött). Az államnak feladat-ellátási kötelezettsége az öt állami regionális vízmű tekintetében volt. Az elmúlt években a vízfogyasztás visszaesett, ezáltal a szolgáltató közművek kapacitásának kihasználása csökkent. A

Vksztv. 2011. évi hatálybalépéséig nem volt olyan szervezet, illetve szabályozás, amely országosan koordinálta az eltérő tulajdonú, érdekeltségű és működési formájú rendszereket. Ezáltal nem volt biztosított a beruházások összehangolása, a források megfelelő elosztása, a fenntartási és üzemeltetési költségek szükségesnél nagyobb mértékű emelkedésének megakadályozása. A 2011. december 31-én hatályba lépett Vksztv. célja az optimális üzemméret előírásával annak biztosítása, hogy a víziközmű vagyron kezelése egységesebb és a kapacitások kihasználása megfelelő legyen. A Magyar Energetikai és Közműszabályozási Hivatal (Energetikai Hivatal) a beruházások gördülő tervezésének összehangolásán keresztül kívánja biztosítani az indokolatlan költségek fogyasztói árakba való beépítésének elkerülését.

A regionális vízművek gazdálkodása a közérdeklődés középpontjában áll a gazdálkodásuk körébe tartozó vagyron nagysága, gazdálkodásuk sajátossága és az ebből adódó kockázatok, illetve az általuk ellátott közszolgáltatások minősége és hatékonysága miatt. Az ellenőrzés lefolytatását az indokolta, hogy az elmúlt években nem volt az állami regionális víziközművek működését, vagyongazdálkodását átfogóan értékelő ÁSZ ellenőrzés. A DMRV Zrt. 2012. év végén 90,1%-ban volt állami tulajdonú, a saját részvények aránya 5,2%, a dolgozói részvényeké 4,7% volt. Az állami részvények felett a tulajdonosi jogokat a nemzeti fejlesztési miniszter gyakorolta. A Társaság víztermelési, vízkezelési és vízellátási közfeladatot lát el, működési területe kiterjed Nógrád és Komárom-Esztergom megyére, valamint átnyúlik Pest megye északi területére. A víziközmű-szolgáltatással ellátott települések száma 2012. év végén 121 volt, az ellátott lakosok száma meghaladta a 600 ezer főt.

A DMRV Zrt. vagyronkezelésébe tartozott három állami tulajdonú regionális vízmű¹, valamint öt szennyvíztisztító telep². Az állami vagyron vagyronkezelése, működtetése mellett a DMRV Zrt. a regionális rendszerekre csatlakozva, valamint azoktól függetlenül önkormányzati tulajdonban lévő közműrendszereket üzemeltet, az önkormányzatokkal kötött üzemeltetési szerződések alapján. A DMRV Zrt. résztulajdonos két társaságban³. Az ellenőrzött időszakban a vezérigazgató személye a 2012. évben változott.

A Társaság mérlegében a 2012. év végén az összes eszközvagyron 37 990,0 millió Ft, ebből az állami vagyron értéke 31 661,9 millió Ft volt. A DMRV Zrt. saját tőkéje 2012. december 31-én 2385,5 millió Ft, ebből a jegyzett tőke 976,8 millió Ft volt, amely a 2010–2012. években nem változott. A 2012. év végén a tőketartalék 422,4 millió Ft, az eredménytartalék 1070,7 millió Ft volt. A 2012. évben a nettó árbevétel 11 791,8 millió Ft, a mérleg szerinti eredmény 135,1 millió Ft veszteség volt. A 2012. év végén a kötelezettségek állományának értéke 34 199,1 millió Ft, amelyből 31 801,7 millió Ft hosszú lejáratú, 2397,4 millió Ft rövid lejáratú kötelezettség, a követelések összege pedig

¹ Acsa, Pokol sziget és Lupa-sziget vízellátó mű

² Szob-Márianosztra, Pilisszentkereszt, Dobogókő, Lupa-sziget és Budakalász szennyvíztisztító telep

³ ECOVÍZ Kft. (tulajdoni hányad 26%) és a NYUGAT-NÓGRÁD Kft. (tulajdoni hányad 27,1%)

3163,7 millió Ft volt. A DMRV Zrt.-nél az átlagos statisztikai létszám a 2012. év végén 1092 fő volt.

Az ellenőrzés **célja** annak értékelése volt, hogy a gazdálkodó szervezet vezetése és a tulajdonosi jogok gyakorlója által hozott vagyongazdálkodási döntéseknél szabályszerűen, az elvárható gondossággal jártak-e el, olyan feltételeket alakítottak-e ki, hogy a gazdálkodó szervezet tulajdonában, illetve kezelésében, hasznosításában lévő vagyon értékét megőrizték, gyarapítsák. A gazdálkodó szervezet az ellenőrzött időszakban betartotta-e a vagyonnal való gazdálkodásra vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket és a helyi szabályzatok előírásait, a rendelkezésre álló erőforrások felhasználásával teljesítette-e a tulajdonos részéről meghatározott célokat és feladatokat, a vagyonkezelő szervezet a tulajdonostól kapott felhatalmazás alapján az elvárható gondossággal felügyelte-e a társaság működését és vagyongazdálkodását.

Az ellenőrzés várható hozadékaként azt kívántuk megállapítani, hogy az állami és társasági vagyon tekintetében a közfeladatot ellátó gazdasági társaságok a vagyonkezelési szerződés betartásával folyamatosan biztosítják-e a nemzeti vagyon megőrzését, minőségének javítását és a közfeladatok ellátását. Az ellenőrzés az állam tulajdonosi joggyakorlásával összefüggő döntések szabályosságának, megalapozottságának és a szabályozási környezet változásának áttekintésével hozzáadott értéket teremt. Ezért az ellenőrzés fel kívánta tárnai a vagyongazdálkodás feltételeinek, a vagyonérték megőrzésének, gyarapításának hiányosságait, egyúttal javaslatot téve azok kijavítására, illetve megállapításaival hozzá kíván járulni a regionális vízművek gazdálkodásának átláthatóságához, a közszolgáltatás színvonalának javításához.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés időszaka: a 2010. január 1. és 2012. december 31. közötti időszak volt, kitekintéssel a helyszíni ellenőrzés befejezéséig – 2013. szeptember 2-ig – tartó időszak releváns folyamataira. Az ellenőrzés a Duna Menti Regionális Vízmű Zrt.-re és a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.-re terjedt ki.

Az ellenőrzés végrehajtásának jogszabályi alapját az ÁSZ tv. 5. § (4) bekezdésében foglaltak képezik.

Az ellenőrzés szakmai módszertana az ÁSZ hivatalos honlapján közzétett szakmai szabályokon alapult, amely a Legfőbb Ellenőrző Intézmények Nemzetközi Szervezete (INTOSAI) által kiadott nemzetközi standardok (ISSAI) figyelembevételével készült.

A DMRV Zrt. az ellenőrzés lefolytatásához tanúsítványok kitöltésével, valamint dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltatott adatokat. Az így rendelkezésre bocsátott adatok (információk) kontrollja a helyszíni ellenőrzés keretében történt. A vagyonváltozást eredményező döntések megalapozottságát, továbbá a vagyonérték-megőrző és vagyongyarapító tevékenység szabályszerűségét a számviteli nyilvántartásokban rögzített vagyonváltozások köréből véletlenszerű mintavétellel kiválasztott tételek ellenőrzésével értékeltük. Az ellenőrzés során alkalmazott rövidítések jegyzékét az 1. számú, a fogalmak magyará-

zatát a 2. számú melléklet, a DMRV Zrt. gazdálkodására jellemző adatokat a 3-6. számú mellékletek tartalmazzák.

Az állami vagynon végzett beruházások, értéknövelő felújítások elszámolásával kapcsolatos jogszabályi előírások a jelentés készítés időszakában megváltoztak. A Vhr. 2013. november 30. napjától hatályos módosítása szerint az új előírásokat a rendelet hatályba lépésekor hatályos vagytonkezelési jogviszonyokban a felek a rendelet hatálybalépéséig meg nem történt elszámolásokra is alkalmazhatják.

A jogszabályi előírás lehetőséget biztosít arra, hogy a folyamatban lévő ügyekben a felek (Regionális Vízművek és az MNV Zrt.) számlázási kötelezettség nélkül is elszámoljanak egymással, szükség esetén módosíthatják a vagytonkezelési szerződést, de megállapodásuk alapján a számlázást is alkalmazhatják. A jelentésben szereplő, a kezelt állami tulajdonban lévő eszközökön megvalósított beruházások és értéknövelő felújítások elszámolását érintő megállapítások helytállóak, az ellenőrzött időszakra vonatkozóan az ellenőrzés lefolytatásakor hatályos jogszabályokon alapul. A megváltozott jogszabályi körülményekre tekintettel, ugyanakkor az e tárgykörhöz kapcsolódó javaslatainkat - figyelemmel a jelenleg hatályos jogszabályi előírásokra – pontosítottuk.

Az ÁSZ a 2011. évi LXVI. törvény 29. §-a szerint a jelentéstervezetet megküldte a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. vezérigazgatójának és a DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zrt. vezérigazgatójának egyeztetésre. A beérkezett észrevételeket és az azokra adott választ a jelentés 7 -10. számú mellékletei tartalmazzák.

I. ÖSSZEGŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A DMRV Zrt. az általa kezelt állami vagyonnal kapcsolatos gazdálkodási tevékenységét az ellenőrzött időszakban az 1998. évben a Kincstári Vagyon Igazgatósággal (KVI) kötött **vagyonkezelési szerződés** (VSZ) alapján végezte. A vagyonkezelést a kizárólagos állami tulajdonban lévő három regionális ivóvízellátó rendszer és öt regionális szennyvíztisztító rendszer tekintetében látta el. A VSZ előírta az állami vagyon hatékony működtetését, állagának védelmét, valamint a vagyonérték megőrzésére és gyarapítására vonatkozó feltételeket.

A DMRV Zrt. vagyonkezelésében lévő állami vagyonnal történő szabályszerű vagyongazdálkodás feltételeit az ellenőrzött időszakban, illetve azt megelőzően – a VSZ módosításában érintettek – nem teremtették meg, mivel a VSZ jogszabályi változásoknak (Vtv., Vhr., Vksztv., Áht.^{1,2}) megfelelő módosítására a többszöri kezdeményezés ellenére a helyszíni ellenőrzés lezárásáig nem került sor. A VSZ-en a 2007. évet követően a vagyonváltozásokat nem vezették át, annak ellenére, hogy a Vhr. előírásai szerint a VSZ-t módosítani kell, ha a vagyonkezelésben lévő állami vagyonon értéknövelő beruházásra, felújításra kerül sor, illetve a vagyonkezelő új, állami vagyonba tartozó eszközt hoz létre. Ezért az ellenőrzött időszakban hatályos VSZ nem biztosította teljes körűen a szabályszerű gazdálkodási környezetet. A Vhr. szerint a VSZ módosításával egyidejűleg a beruházás értékét az értékesítés általános előírásainak megfelelően számlázni kell az MNV Zrt. felé. Ezzel ellentétben az ellenőrzött időszakban üzembe helyezett beruházásokat a Társaság nem számlázta ki az MNV Zrt. részére.

A Társaság közgyűlése (Közgyűlés) a DMRV Zrt. éves üzleti terveit megtárgyalta és elfogadta. A tervekben szerepeltek a következő évekre tervezett **beruházások**, de azok döntést megalapozó számításait a DMRV Zrt. nem készítette el (pl. a beruházások műszaki összetétele, szakmai indokoltsága, feltételei, forrásai), amelyet az MNV Zrt. nem kifogásolt, illetve nem követelt meg. A DMRV Zrt. a Vhr.-ben foglaltak ellenére a beruházásokat megelőzően azok végrehajtásához az MNV Zrt. írásos engedélyét nem kérte meg.

A VSZ a beruházásokról és a felújításokról történő beszámoltatás módját és gyakoriságát nem írta elő, de a DMRV Zrt.-nek, mint önállóan gazdálkodó társaságnak ismernie és alkalmaznia kellett a Vhr. erre vonatkozó előírásait. A Társaság a beruházásokról az éves üzleti tervben és a beszámolóban foglaltakon túl, a Vhr. előírása ellenére nem tájékoztatta az MNV Zrt.-t. A DMRV Zrt. 2012-től negyedévente – részletesen és összecszerően – tájékoztatta az MNV Zrt.-t a beruházások állásáról, feltüntetve a következő időszakra tervezett beruházásokat. Az ellenőrzött időszakban az állami vagyonon végzett beruházások összege 5538,7 millió Ft volt, amelynek forrása döntően az elszámolt amortizáció (4535,9 millió Ft) volt, ezek az állami vagyonon tulajdonosi hozzájárulás nélkül végzett beruházások voltak.

A Vtv. és a Vhr. végrehajtása érdekében az MNV Zrt. 2011. június 21-én tájékoztató levelet küldött a DMRV Zrt.-nek, amelyben iránymutatást adott az állami vagyonnal kapcsolatos számviteli elszámolások kezeléséhez. Ebben rögzítette a beruházások és beszerzések elszámolása rendjét és folyamatát. Előírta a 2008. január 1. és 2011. június 30. között üzembe helyezett beruházások és értéknövelő felújítások MNV Zrt. részére történő értékesítését – 2011. december 31-ig –, illetve azzal egyidejűleg a VSZ módosítását. Az MNV Zrt. rögzítette, hogy amennyiben az értékesítés áfaköteles, akkor a beruházás, felújítás áfatartalmát a Társaság részére megtéríti. A DMRV Zrt. a tájékoztató levélben előírtakat nem hajtotta végre, mivel a számlázás áfa- és egyéb adókötelezettségeit, továbbá a visszamenőleges hatályú rendezés (önellenőrzés) jogkövetkezményéből adódó fizetési kötelezettségeket a DMRV Zrt., valamint az MNV Zrt. nem finanszírozta.

A DMRV Zrt.-nél a vagyonnal kapcsolatos (értékesítési, beszerzési) döntések megalapozottak voltak, a belső szabályozásnak megfeleltek, a döntéshozatal során az **Alapszabály**ban foglaltak szerint jártak el és a jogosultsági szabályokat betartották. Az Alapszabályban meghatározták, hogy az alaptevékenységhez nem kapcsolódó kötelezettségvállalások 500,0 millió Ft összeghatárig a vezérigazgató hatáskörébe tartoztak – az FB jóváhagyása mellett –, amellyel nagyfokú önállóságot biztosítottak a Társaság gazdálkodási döntéseinek és annak végrehajtásához. A vagyongazdálkodási döntések a vagyon értékének megőrzését szolgálták. A vagyongazdálkodási döntések előkészítéséhez kapcsolódó előterjesztések tartalmazzák a tartalmi és formai kellékeket az ezekről rendelkező 2009. és 2011. évi MNV Zrt. vezérigazgatói utasításokban foglaltaknak megfelelően. A Közgyűlés döntött a 2010–2012. évi üzleti tervekről, egy használaton kívüli laboratórium épület értékesítéséről és a bérigazgatók szabályairól. Az ellenőrzött időszakban végrehajtott – a Vksztv. 2011. decemberi hatálybelépése előtt megkezdett – két beruházás⁴ előtti döntés megalapozottságához célszerűségi, gazdasági szempontokat figyelembe vevő, részletes megvalósíthatósági tanulmányt készítettek.

Az MNV Zrt. által kialakított **kontrolling rendszer** alkalmas volt a Társaság működésével kapcsolatos kockázatok feltárására. Az ellenőrzött időszakban a kockázatok csökkentéséhez hozzájárult többek között az MNV Zrt. által kezdeményezett, a regionális vízmű társaságokra vonatkozó egységes számviteli politika, ezen belül az értékcsökkenési kulcsok azonos elvek alapján történő alkalmazása 2012-től. Az MNV Zrt. az üzleti terv kidolgozására vonatkozó irányelveket, feltételeket (pl. eredmény követelmény, bértömeg, létszám engedélyezett növekedése, premizálás rendszere) évente meghatározta, azonban a beruházásokkal kapcsolatban szakmai elvárásokat nem fogalmazott meg. A DMRV Zrt.-re bízta a beruházások, értéknövelő felújítások indokoltságának, illetve nagyságrendjének meghatározását. A tulajdonos a vagyonkezeléssel kapcsolatos szakmai feladatok elvégzését teljes körűen a vagyonkezelő hatáskörébe utalta.

⁴ a Duna Balparti Regionális Vízellátó Rendszer Fót és térsége biztonságos ivóvíz ellátásának javítása, valamint a DMRV Zrt. Duna Balparti Regionális Szennyvízelvezető-tisztító Rendszer, Dunakeszi szennyvízelvezetési agglomeráció szennyvíztisztító telepének fejlesztése beruházások

Az ellenőrzött időszakban az MNV Zrt. a **tulajdonosi ellenőrzési** rendszert kialakította és működtette. A Társaság működésének figyelemmel kísérése a bekért adatszolgáltatásokra épülő kontrollokon alapult. Az MNV Zrt. a Társaság állami vagyonnal való gazdálkodását, a vagyon megőrzését, gyarapítását, illetve jogszabály szerinti használatát a DMRV Zrt.-nél a helyszínen nem ellenőrizte.

A DMRV Zrt.-nél a vagyongazdálkodás feltételeit 2010-ig a **vagyongazdálkodási stratégia** tartalmazta, amely összhangban volt a MNV Zrt. által megfogalmazott elvárásokkal és célokkal. A DMRV Zrt. elkészítette a vagyongazdálkodási szabályzat_{1,3}-at a Vgsz. előírásainak megfelelően. A vagyongazdálkodási szabályzat_{1,3}-ban előírtak ellenére a 2011. évtől nem készítettek középtávú fejlesztési tervet. Az SZMSZ-ben és a vagyongazdálkodási szabályzat_{1,3}-ban rögzítették a vagyongazdálkodás kialakításával és működésével kapcsolatos felelősségi, döntési jogköröket. Ezekben részletesen megfogalmazták a Közgyűlés, a vezérigazgató, a 2010 augusztusáig működő Igazgatóság, valamint a szervezeti egységek és vezetők feladat- és hatáskörét.

Az **értékcsökkenési leírás** körében a 2010–2011. években az állami vagyonelemek, illetve a saját vagyonelemek esetében a számviteli politika eltérő elszámolási módot írt elő. Az értékcsökkenési leírás elszámolása az MNV Zrt. ágazati szintű egységesítési törekvéssel összhangban 2012. január 1-jétől változott. Ekkortól az elszámolás módja a társasági, illetve az állami vagyonelemek esetében megegyezett, de az állami vagyoni eszközöknél a korábbiaknál alacsonyabb élettartamot határozott meg, ezzel emelve a leírási kulcs mértékét. A módosítás megfelelt a Számv. tv. előírásainak. Az éves beszámolóban bemutatott értékcsökkenési leírás összegét a záró főkönyvi kivonat és az analitikus nyilvántartás alátámasztotta.

A Társaság a nyilvántartási feladatait alapvetően az 1998. évben kiadott **vagyongazdálkodási szabályzatban** (Vgsz.) foglaltak alapján látta el, amelyet a helyszíni ellenőrzés befejezéséig nem módosítottak az időközben hatályba lépő jogszabályi előírásoknak megfelelően. Az MNV Zrt. által a vagyongekezelő szervezetekre 2008-ban kiadott, így a DMRV Zrt.-re is érvényes vagyonyilvántartási szabályzat kötelező megismerését a Vhr. (2007. év októberétől élő) előírásával szemben nem rögzítették a VSZ-ben. Az MNV Zrt. által kiadott vagyonyilvántartási szabályzatot a Társaság a belső szabályozási rendszerébe 2012. októberig nem építette be és nem alkalmazta. Az MNV Zrt. 2012. évi számviteli irányelvének eleget téve a DMRV Zrt. a 2012. évben kiadott, 2012. január 1-jétől hatályos számviteli politikájába, annak függelékéül az MNV Zrt. vagyonyilvántartási szabályzatát beépítette.

A Társaság a 2010. és 2011. években a tárgyévi értékcsökkenési leírást meghaladó mértékű, külső forrásból megvalósított értéknövelő beruházások, felújítások értékét a befektetett eszközök között az állammal szembeni hosszú lejáratú kötelezettségekkel szemben mutatta ki. Ez ellentétes a Számv. tv. előírásaival, amelyek szerint a forrás oldalon a beruházások értékét halasztott bevételként, a passzív időbeli elhatárolások között kell kimutatni. A DMRV Zrt. 2012. évtől áttért a Számv. tv. szerinti előírás alkalmazására. Ugyanakkor az állami vagyoni körbe tartozó víziközművagyon kezelési, gazdálkodási és nyilvántartási szabályzata (Vgsz.) valamint a VSZ-ben foglalt elszámolási szabályok – módo-

sításuk elmaradása miatt – nem feleltek meg a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A DMRV Zrt.-nél az ellenőrzött időszakban az állami **vagyon nyilvántartása**, a VSZ módosításának, és a beruházások és értéknövelő felújítások elszámolásának elmaradása, valamint a selejtezések 2010. és 2011. években a jogszabályokkal ellentétes elszámolása miatt nem volt megfelelő, továbbá az állami vagyonra vonatkozó adatok nyilvántartásának egyeztetése az MNV Zrt.-vel a 2010. és a 2012. években nem történt meg. A Társaság a vagyonkezelésben lévő eszközök állományba vételi és a nyilvántartási kötelezettségének a számviteli politikában és a leltározási szabályzatban meghatározott módon eleget tett. A nyilvántartás leltárral történő alátámasztottsága megfelelő volt, az egyes vagyonelemek során az értékeléseket elvégezték.

Nem történt meg hat beruházás – összességében 2277,0 millió Ft-ot kitevő – vagyonkezelői jogának rendezése. Ezek közül a DMRV Zrt. üzemeltetési szerződés keretében látja el Visegrád és Nagymaros között a Duna alatt húzódó közműalagút üzemeltetését. A közműalagút a DMRV Zrt. vagyonkezelésében levő vízellátó és szennyvízelvezető rendszerhez kapcsolódik. A DMRV Zrt. rendezni kívánta az építmény vagyonkezelői jogát, azonban ez a 2001. és 2013. évek között az érintettek többszöri kezdeményezése és jóváhagyása ellenére nem történt meg⁵. A vagyonkezelői jog rendezetlensége a DMRV Zrt. számára gazdasági szempontból veszteséget jelent, a fenntartás ráfordításai, az elmaradt bevételek, valamint a nem érvényesíthető amortizáció miatt. A vagyonkezelői jog átadását korlátozza, hogy a közműalagút területének változási vázrajz szerinti, földhivatal általi, elvi megosztása nem történt meg.

A 2012. évben – kormányhatározat alapján – térítésmentes állami vagyonátadásra került sor 19,5 millió Ft értékben, szabályszerűen. A DMRV Zrt. által az ellenőrzött időszakban selejtezett állami vagyon összege 82,9 millió Ft volt. A 2010. és 2011. években a selejtezések elszámolása nem felelt meg a Számv. tv. előírásainak, mert azokat az egyéb ráfordítások helyett a Vgsz. alapján a hosszú lejáratú kötelezettségekkel szemben számolták el, amelyhez a VSZ módosítására nem került sor. A befektetések, részesedések értéke nem változott (73,4 millió Ft). Állami vagyon értékesítés nem történt, egy ingatlan (kihasználatlan labor épület) nyílt pályázat útján történő értékesítéséhez az MNV Zrt. hozzájárult, azonban vevő hiányában az eladás nem történt meg.

A DMRV Zrt.-nél az eszközök, ezen belül a tárgyi eszközök, az egyéb befektetett pénzeszközök nyilvántartása, elszámolása – a mintavétel szerint kiválasztott és ellenőrzött dokumentumok alapján – a belső szabályozásnak nem minden esetben felelt meg. A vagyongazdálkodási feladatokat ellátó szervezeti egység megszüntetésekor és egyúttal a két új szervezeti egység létrehozásakor az SZMSZ-ben foglalt, a munkakörök és feladatkörök átadására vonatkozó előírásokat nem szabályozták. Az SZMSZ módosításával az új szervezeti egységek feladatköre meghatározásra került. Az egyes eszközök egyedi bekerülési értékének meghatározásánál az értékelési szabályzat előírásait nem minden esetben tar-

⁵ A tulajdoni lap szerint a közműalagút vagyonkezelője a Közép-Dunavölgyi Környezetvédelmi és Vízügyi Igazgatóság.

tották be, egyes eszközök egyedi értékének meghatározását alátámasztó dokumentumokat nem tudták az ellenőrzés rendelkezésére bocsátani. A beruházásokhoz tartozó számlák esetében az egyedi bekerülési érték meghatározásának módja, illetve számítása hiányzott. A gazdasági események szabályszerűsége, a nyilvántartás vezetése, a beruházások lebonyolítása, elszámolása a belső szabályozásnak nem minden esetben felelt meg, az aktiválási érték meghatározásának szabályszerűsége nem volt megfelelő, ezek azonban az éves beszámoló valóságát lényegesen nem befolyásolták. A szerződéskötés folyamata szabályzatának előírása nem minden esetben teljesült, mert néhány szerződésen a műszaki és/vagy gazdasági igazgató, illetve a vezető jogtanácsos ellenjegyzése hiányzott.

A **könyvvizsgáló** a DMRV Zrt. 2010. és 2011. évről szóló éves beszámolóját korlátozó záradékkal, a 2012. évi éves beszámolóját figyelemfelhívással látta el, mert a DMRV Zrt. a 2010. évben a közművagyonon megvalósított, a tárgyévi értékcsökkenési leírást meghaladó beruházás, továbbá az értéknövelő felújítás értékét a VSZ alapján és a Vgsz. szerint a passzív időbeli elhatárolások feloldásával a hosszú lejáratú kötelezettségek sorra vezette át, ami nem felelt meg a Számv. tv. előírásainak.

A DMRV Zrt. könyvviteli mérleg szerinti **vagyona** 2010. január 1. és 2012. december 31. között 35 596,2 millió Ft-ról 6,7%-kal 37 990,0 millió Ft-ra, ezen belül az állami vagyon nettó értéke 30 430,4 millió Ft-ról 4,0%-kal, 31 661,9 millió Ft-ra nőtt. A növekedés annak eredménye, hogy az értékcsökkenés pótlásán felül fejlesztésekkel biztosították a vagyonérték megőrzését, illetve gyarapítását. A saját tőke 13,3%-kal (2385,5 millió Ft-ra) nőtt, a jegyzett tőke és a tőketartalék nem változott.

A DMRV Zrt. a VSZ-ben foglalt **visszapótlási** kötelezettségét a könyvviteli mérleg adatai alapján, az elszámolt értékcsökkenést meghaladóan értéknövelő beruházásokkal teljesítette, azonban az értéknövelő beruházások elszámolása, valamint számlázása tekintetében a jogszabályoknak megfelelő szerződésmódosítás elmaradása következtében a Vhr. előírásait megsértette. A Társaság az éves értékcsökkenés visszapótlására (az amortizációs forrás felhasználására) vonatkozó adatszolgáltatást minden évben megküldte, amit az MNV Zrt. csak a 2011. évben igazolt vissza. A DMRV Zrt. a kárveszély elhárítását, valamint az ellátásbiztonságot célzó felújítások terén fennálló tájékoztatási kötelezettségének eleget tett.

A DMRV Zrt. az előírt **vagyongazdálkodásra**, vagyonkezelésre vonatkozó adatszolgáltatási, illetve tájékoztatási kötelezettségeket teljesítette. A DMRV Zrt. az átvett, illetve az átadott eszközökről a tulajdonosi joggyakorlót előzetesen értesítette, az engedélyt megkérte. A selejtezésekről a Vhr.-ben előírt éves adatszolgáltatást teljesítette, melyeket az MNV Zrt. elfogadott. A 2012. évtől a selejtezésekre kapcsolódóan a DMRV Zrt. engedélyt kért az MNV Zrt.-től.

A DMRV Zrt. a vagyon védelme érdekében az építési beruházásoknál, árubeszerzéseknél és a szolgáltatások vásárlásánál a Kbt.^{1,2.} szerinti közbeszerzési eljárásokat lefolytatta, a szerződést az összességében legkedvezőbb ajánlattevővel kötötte meg. Az éves közbeszerzési terv jóváhagyásáról mindhárom évben a Közgyűlés döntött, a 2010. évben önállóan, a 2011. és 2012. évben az éves üzle-

ti terv elfogadásának keretében. Az állami vagyontárgy értékének megőrzésére, állagának megóvására, karbantartására vonatkozó, a Vtv.-ben és a Vhr.-ben, valamint a VSZ-ben foglalt rendelkezéseket a DMRV Zrt. betartotta.

A DMRV Zrt.-nél a vagyon védelmét és a vagyonnal való felelős gazdálkodást biztosító **belső kontrollrendszer** kialakítása megtörtént. A Számv. tv.-ben előírt szabályzatok rendelkezésre álltak. A kontrollrendszer működése, működtetése azonban hiányos volt. A DMRV Zrt. belső ellenőrzési szabályzata az ellenőrzések tervezését megalapozó stratégiai ellenőrzési terv, kockázatelemzés készítésére vonatkozóan, valamint a belső ellenőrzésekről és a bennük foglalt javaslatok nyomon követését biztosító nyilvántartás vezetéséről nem tartalmazott előírásokat. A belső kontroll hiánya következtében a költséggazdálkodásban rejlő tartalékok feltárására az ellenőrzött időszakban nem került sor, ami nem szolgálta a költségmegtérülés elvének érvényesülését.

A belső ellenőrzési munkaterveket a vezérigazgató az FB egyetértésével hagyta jóvá. Az éves munkatervekbe beépültek az FB által javasolt témák és belső ellenőrzési javaslatok, valamint az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának utóellenőrzése. A 2010. és a 2011. éves munkaterveket kockázatelemzés nem alapozta meg. A belső ellenőrzés nem a vagyongazdálkodást, hanem elsődlegesen a DMRV Zrt. működését ellenőrizte. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési vagy fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tártak fel. A Közgyűlés a 2010–2012. évi éves beszámolókat a törvényi előírásoknak megfelelő határidőben és rendben, a kötelező feltételek (FB és könyvvizsgálói jelentés) megléte mellett jóváhagyta. Az éves beszámolók leltébehelyezése a Számv. tv.-ben előírt határidőig megtörtént.

A vagyongazdálkodást érintően a DMRV Zrt. kialakította és folyamatosan módosította – a szervezeti és feladatváltozásokat követően – az információáramlási és monitoring rendszerét. Az információáramlási és monitoring rendszer működése biztosított, a szabályozásokban foglaltaknak megfelelő volt. Az FB munkájához szükséges és előírt információkat a DMRV Zrt. határidőre megadta, az ügyvezetés tájékoztatása az előírásoknak megfelelően megtörtént. A DMRV Zrt. az MNV Zrt. felé az adatszolgáltatást az előírt időben és tartalommal teljesítette. A DMRV Zrt. kialakította a gazdálkodó szervezet egész területére érvényes, egységes iratkezelési és adatvédelmi szabályozás rendszerét. Az állami vagyonnal kapcsolatos adatok védelme biztosított volt.

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet köteles az ellenőrzött szervezet vezetője összeállítani, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az intézkedési tervet határidőben nem küldi meg a szervezet, vagy az nem elfogadható, az ÁSZ elnöke a hivatkozott törvény 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai:

Az MNV Zrt. vezérigazgatójának

1. A vagyon nyilvántartására vonatkozó szabályozás nem volt egyértelmű, mert az MNV Zrt. a jogelőd szervezet (KVI) által 1998-ban kiadott Vgsz.-t nem helyezte hatályon kívül.

Javaslat:

Intézkedjen az állami vagyon nyilvántartására vonatkozó Vhr. 13. és 14. §-ban foglalt hatályos szabályozások érvényesítése mellett az ágazat specifikus szempontok figyelembe vételével az egységes szabályzat kiadásáról.

2. Összesen hat beruházáshoz, köztük a DMRV Zrt. vagyonkezelésében levő vízellátó és szennyvízelvezető rendszerhez kapcsolódó, Visegrád és Nagymaros között a Duna alatt húzódó közműalagút vagyonkezelői jogának a rendezése – a 2001. és 2013. évek között történt kezdeményezések és minden érintett jóváhagyása ellenére – a helyszíni ellenőrzés befejezéséig nem történt meg. A tulajdoni lap szerint a közműalagút vagyonkezelője a Közép-Dunavölgyi Környezetvédelmi és Vízügyi Igazgatóság. A vagyonkezelői jog átadását korlátozza, hogy a közműalagút területének változási vázrajz szerinti, földhivatal általi, elvi megosztása nem történt meg.

Javaslat:

- a) Intézkedjen a függőben levő beruházás, valamint a Visegrád-Nagymaros közműalagút vagyonkezelői jogának rendezéséről.
 - b) Vizsgálja ki a közműalagút vagyonkezelői joga rendezetlenségének körülményeit, és a vizsgálat eredményétől függően intézkedjen a kialakult helyzethez kapcsolódó felelősség megállapításáról.
3. A Társaság közgyűlése (Közgyűlés) a DMRV Zrt. éves üzleti terveit megtárgyalta és elfogadta. A tervekben szerepeltek a következő évekre tervezett beruházások, de azok döntést megalapozó számításait a DMRV Zrt. nem készítette el (pl. a beruházások műszaki összetétele, szakmai indoklása, feltételei, forrásai), amelyet az MNV Zrt. nem kifogásolt, illetve nem követelt meg. A DMRV Zrt. a Vhr.-ben foglaltak ellenére a beruházásokat megelőzően azok végrehajtásához az MNV Zrt. írásos engedélyét nem kérte meg.

Javaslat:

Vizsgálja felül a DMRV Zrt. által az MNV Zrt. írásos engedélye nélkül megvalósított beruházások szakmai indoklását, azok szükségességét, a beruházások tervezett és tényleges költségeinek alakulását, valamint a beruházással létrehozott eszközök kihasználtságát, fenntarthatóságát, és amennyiben szükséges, intézkedjen a felelősség megállapításáról.

A DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zrt. vezérigazgatójának

1. A DMRV Zrt. a Vhr. 9. § (6) bekezdésében foglaltak ellenére a beruházáshoz és az értéknövelő felújításhoz az MNV Zrt.-től előzetes írásbeli engedélyt nem kért, valamint a beruházások kivitelezésének megkezdéséről, annak lefolytatásáról az MNV Zrt.-t nem tájékoztatta. A DMRV Zrt. nem gondoskodott a Vhr. 14. § (1) bekezdésében előírt egységes nyilvántartás biztosítása érdekében való együttműködésről.

Javaslat:

- a) Intézkedjen a Vhr. 9. § (6) bekezdésében foglaltak alapján a vagyonkezelt eszközön elszámolt bármely beruházáshoz, felújításhoz kapcsolódóan az MNV Zrt.-től előzetes írásbeli engedély kéréséről, valamint a vagyonkezelési szerződésben meghatározott módon a beruházások, felújítások beszámolási kötelezettségének teljesítéséről.
 - b) Gondoskodjon a Vhr. 14. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelő együttműködésről, a nyilvántartás egységessége, pontossága és az adatellenőrzések biztosítása érdekében.
2. A Belső ellenőrzési szabályzat hiányos volt, mert az ellenőrzések tervezését megalapozó stratégiai ellenőrzési terv és kockázatelemzés készítésére, valamint a belső ellenőrzésekről és a bennük foglalt javaslatok nyomon követését biztosító nyilvántartás vezetéséről nem tartalmazott előírásokat. A belső ellenőrzés a feladatainak ellátásakor az éves belső ellenőrzési munkatervre, a Belső ellenőrzési szabályzatra, valamint a munkaköri leírásokra támaszkodott. A DMRV Zrt.-nél a belső kontroll hiánya következtében a költséggazdálkodásban rejlő tartalékok feltárására nem került sor, ami nem szolgálta a költségmegtérülés elvének érvényesülését.

Javaslat:

- a) Gondoskodjon a Belső ellenőrzési szabályzatnak az ellenőrzések megalapozott tervezését és végrehajtását biztosító előírásokkal történő kiegészítéséről.
 - b) Intézkedjen, hogy a belső ellenőrzés tevékenysége terjedjen ki a költséggazdálkodásban rejlő tartalékok feltárására és a költségmegtérülés elvének érvényesülésére.
3. A DMRV Zrt. gazdálkodásának szabályossága részben felelt meg az előírásoknak, mert néhány szerződésen hiányzott az ellenjegyzés, valamint nem minden esetben tartották be az értékelési szabályzat előírásait az egyes eszközök egyedi bekerülési értékének meghatározásánál, továbbá egyes ingatlanok egyedi értékének meghatározását alátámasztó dokumentumokat nem tudták az ellenőrzés rendelkezésére bocsátani. A beruházásokhoz tartozó számlák esetében az egyedi bekerülési érték számítása meghatározásának módja hiányzott.

Javaslat:

Intézkedjen az állami vagyon védelme érdekében a belső szabályzatokban foglalt, a szerződések teljes körű ellenjegyzéséről szóló előírások betartásáról, valamint intéz-

kedjen az egyes eszközök egyedi bekerülési érték számítása meghatározásának módjáról, dokumentálásáról.

4. A Társaság közgyűlése (Közgyűlés) a DMRV Zrt. éves üzleti terveit megtárgyalta és elfogadta. A tervekben szerepeltek a következő évekre tervezett beruházások, de azok döntést megalapozó számításait a DMRV Zrt. nem készítette el (pl. a beruházások műszaki összetétele, szakmai indoklottsága, feltételei, forrásai), amelyet az MNV Zrt. nem kifogásolt, illetve nem követelt meg. A DMRV Zrt. a Vhr.-ben foglaltak ellenére a beruházásokat megelőzően, azok végrehajtásához az MNV Zrt. írásos engedélyét nem kérte meg. A VSZ a beruházásokról és a felújításokról történő beszámoltatás módját és gyakoriságát nem írta elő, de a DMRV Zrt.-nek, mint önállóan gazdálkodó társaságnak, ismernie és alkalmaznia kellett a Vhr. erre vonatkozó előírásait. A Társaság a beruházásokról az éves üzleti tervben és a beszámolóban foglaltakon túl, a Vhr. előírása ellenére nem tájékoztatta az MNV Zrt.-t.

Javaslat:

Vizsgálja ki az MNV Zrt. írásos engedélye nélkül megvalósított beruházások körülményeit, és annak eredményétől függően intézkedjen a felelősség megállapításáról.

5. A DMRV Zrt. által az ellenőrzött időszakban selejtezett állami vagyon összege 82,9 millió Ft volt. A 2010. és 2011. években a selejtezések elszámolása nem felelt meg a Számv. tv. előírásainak, mert azokat az egyéb ráfordítások helyett a Vgsz. alapján a hosszú lejáratú kötelezettségekkel szemben számolták el, amelyhez a VSZ módosítására nem került sor. A selejtezési szabályzatban foglaltak ellenére selejtezési jegyzőkönyv nem készült a beruházás, felújítás és rekonstrukció kapcsán a kiváltással kivezetett eszközökről.

Javaslat:

Vizsgálja ki a selejtezésekkel kapcsolatban feltárt szabálytalanságokat, és amennyiben szükséges, tegye meg a személyes felelősségre vonást.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. AZ MNV ZRT. ÉS A DMRV ZRT. VAGYONGAZDÁLKODÁSSAL KAPCSOLATOS TEVÉKENYSÉGE

1.1. A szabályszerű vagyongazdálkodás feltételeinek kialakítása

A KVI az MNV Zrt. jogelődjeként 1998-ban kötött vagyongazdálkodási szerződést (VSZ) a DMRV Zrt. jogelődjével, amely az ellenőrzött időszakban is hatályban volt. A vagyongazdálkodásra és -kezelésre vonatkozó jogszabályi változások – a Vtv. 23. § (2) és (3) bekezdése, a Vhr. 3. § (1) bekezdés és 14. § (1) és (2) bekezdései, valamint a Vksztv. 26. § (1) és (2) bekezdése – ellenére a VSZ aktualizálása, megújítása a helyszíni ellenőrzés lezárásáig (2013. szeptember 2-ig) nem történt meg, azt 2006-ig csak a vagyongazdálkodási díj vonatkozásában módosították.

A VSZ-t az 1998-ban hatályos jogszabályok alapján kötötték meg, figyelembe véve a Vgtv., a koncesszióról szóló 1991. évi XVI. törvény, az Áht.¹, a közműves ivóvízellátásról és közműves szennyvízelvezetéséről szóló 38/1995. (IV. 5.) Korm. rendelet, a kizárólagos állami tulajdonban lévő víziközmű vagyongazdálkodásba adásáról szóló 201/1997. (XI. 19.) Korm. rendelet, valamint a víziközművek üzemeltetésének követelményeiről szóló 18/1992. (VII. 14.) KHVM rendelet szabályozásait.

A VSZ meghatározta a Társaság által ellátandó feladatokat, ezen belül az átadott állami vagyongazdálkodás hatékony működtetését, állagának védelmét és értéke megőrzésének, illetve gyarapításának kötelezettségét.

A VSZ tartalmazta a szerződés célját, tárgyát, időbeni hatályát, a vagyongazdálkodási jog gyakorlásának ellenértékét, a Társaság vagyongazdálkodással, illetve az állami vagyongazdálkodással kapcsolatos jogait és kötelezettségeit, valamint a KVI jogait és kötelezettségeit, a VSZ megszűnésének, a vagyongazdálkodással való elszámolásnak, a jogviták rendezésének a szabályait és az egyéb rendelkezéseket.

A VSZ előírta, hogy a DMRV Zrt. a vagyongazdálkodással kapcsolatos adat- és nyilvántartási kötelezettséget a Vgsz.-ben⁶ foglaltaknak megfelelően köteles teljesíteni.

A Vgsz. a vagyongazdálkodással, a nyilvántartással, az elszámolással és a jelentéstétel-vel kapcsolatos előírásokat tartalmazta. Hatálya a kizárólagos állami tulajdonban lévő közművagyonra terjedt ki, a főkönyvi és analitikus, valamint a vagyongazdálkodási, a vagyongazdálkodás, a tervszerinti értékcsökkenés és felhasználás és a záró vagyongazdálkodási nyilvántartását szabályozta.

⁶ A KVI által 1998. január 1-én jóváhagyott, a kincstári vagyoni körbe tartozó víziközművagyon kezelési, gazdálkodási és nyilvántartási szabályzata

A Vgsz. az 1998. évi hatályba lépésétől kezdve nem felelt meg a Számv. tv. 45. § (1)-(2) bekezdésében és a 86. § (4)-(5) bekezdésében foglaltaknak az egyéb (nem állami) forrásból létrehozott és a térítésmentesen átvett fejlesztési célú eszközök számviteli elszámolása tekintetében. A Vgsz. szerint a kincstári vagyont kezelő gazdasági társaság mérlegében a külső forrásból finanszírozott eszközöket – a kincstári (állami) vagyon részét képező eszközökkel azonos módon – a hosszúlejáratú kötelezettségek között kellett kimutatni, miközben a Számv. tv. előírásai alapján az eszközöket az aktiválást követően a passzív időbeli elhatárolások között, halasztott bevételként kell kimutatni, amit az elszámolt értékcsökkenés összegével kell feloldani.

A DMRV Zrt. által kezelt vagyon nyilvántartására vonatkozó szabályozás nem volt egyértelmű az ellenőrzött időszakban, mert az MNV Zrt. a jogelőd szervezet (KVI) által 1998-ban kiadott Vgsz.-t nem helyezte hatályon kívül, miközben a Társaság számviteli politikájába 2012. január 1-jétől beépült – annak függeléként – az MNV Zrt. – nem ágazat-specifikus – vagyonnyilvántartási szabályzata is.

Az MNV Zrt. által a 46/2008. számú vezérigazgatói utasítással 2008-ban kiadott, és a 2010–2012. évi időszakban hatályos **vagyonnyilvántartási szabályzat** hatálya kiterjedt a Vtv. 1. § (2) bekezdésében meghatározott állami vagyon kezelőire. Az állami vagyon nyilvántartásával kapcsolatos feladatokat rögzítő vezérigazgatói utasítás megjelenésekor az 1998-ban hatályos jogszabályok figyelembevételével készült Vgsz.-t az MNV Zrt. nem helyezte hatályon kívül. A VSZ MNV Zrt. vagyonnyilvántartási szabályzatának megfelelő módosítása nem történt meg, ezért a DMRV Zrt. a Vgsz.-ben foglalt előírásokat alkalmazta a VSZ előírásának megfelelően. Az MNV Zrt. vagyonnyilvántartási szabályzatának kötelező megismerésére vonatkozó előírást a Vhr. 14. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem rögzítették a VSZ-ben. Az MNV Zrt. vagyonnyilvántartási szabályzata megismerésére vonatkozó jogszabályi előírás érvényesítésének elmaradása a vagyonkezelésbe vett állami (kincstári) eszközök értékének megállapítását nem befolyásolta.

A Vhr. 2012. január 1-jétől hatályos 14. § (3) bekezdése előírta, hogy a VSZ-nek tartalmaznia kell, hogy a vagyonkezelő az MNV Zrt. vagyonnyilvántartási szabályzatát megismerte, és magára nézve kötelező érvényűnek ismerte el. A DMRV Zrt. a 2012. évben kiadott, 2012. január 1-jétől hatályos számviteli politikája rögzítette az MNV Zrt. vagyonnyilvántartási szabályzatról szóló 46/2008. számú vezérigazgatói utasítás kötelező megismerését.

A VSZ tartalmazta, hogy a vagyongazdálkodásra vonatkozó kizárólagos tulajdonosi jogok közé tartozott a vagyonkezelői jog átruházása, illetve a tulajdonosi joggyakorló előzetes engedélyéhez kötött a 10 évnél hosszabb időre szóló bérleti szerződések megkötése, illetve a birtokügyekben történő döntések meghozatala. A VSZ-ben rögzítették az átadott vagyon megőrzéséhez, gyarapításához és a felelős gazdálkodáshoz szükséges követelményeket. A DMRV Zrt. **Alapszabálya** – a VSZ-ben rögzítettekén túl – is rögzített a vagyongazdálkodásra vonatkozóan tulajdonosi jogokat. Ennek alapján a más gazdasági társaságban történő részesedés megszerzése vagy elidegenítése, a kizárólagos állami tulajdonban levő víziközművagyonra vonatkozó VSZ megkötése, 100 millió Ft feletti vagyontárgy vagy vagyoni értékű jog elidegenítése, illetve hitel felvétele a tulajdonos engedélyéhez kötött.

A vagyonnal való gazdálkodás, továbbá a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 5. § (3) bekezdésében foglalt előírások végrehajtása érdekében az MNV Zrt. Igazgatósága (a 2010. évben az NVT) a társaságok vezető tisztségviselőire és könyvvizsgálóira vonatkozó **javadalmazási szabályzatot** fogadott el. A szabályzat az éves üzletpolitikai és gazdasági célkitűzések eredményes megvalósítását elősegítő, az állami vagyon hatékony működtetésére ösztönző prémiumrendszert alakított ki. A prémiumfeltételek a működés eredményeihez kapcsolódtak, vagyongazdálkodást érintő szempontokat nem tartalmaztak. A vezérigazgatói prémium feltételei 2012-re egyértelműen számszerűsített célokhoz kapcsolódó feladatok voltak, amelyhez kapcsolódóan az elvárt feladatokat, az eredményelvárásokat, valamint a kifizetést kizáró és csökkentő tényezőket részletezték. A vezérigazgató 2010–2012. évi prémiumfeladatai teljesítésének ellenőrzése a Közgyűlés feladata volt. A prémiumfeladat nem teljesítése esetén az előírt csökkentést érvényesítette a Társaság. Mindezen túl a DMRV Zrt. bérigazgatási szabályait, az éves keresetfejlesztési irányelveket az MNV Zrt. határozta meg.

A vezérigazgató a 2011. évi prémiumfeladatait 90%-ban teljesítette, mivel a kitűzött feladatot – a 3%-os üzemi eredményt – nem érte el.

1.2. **A vagyonszerzést eredményező döntések szabályszerűsége**

Az MNV Zrt. **vagyongazdálkodási döntéseinek** előkészítéséhez kapcsolódó előterjesztések tartalmi és formai kellékeiről, valamint a döntések során keletkezett iratok kezeléséről a 38/2009. számú, valamint 2011-től a döntések előkészítésének és a döntésekkel kapcsolatos iratok kezelésének rendjéről a 29/2011. számú MNV Zrt. vezérigazgatói utasítás rendelkezett. Az MNV Zrt. által hozott, vagyonszerzést eredményező döntések megalapozottsága nem volt teljes körű, mert a beruházásokat előzetesen nem véleményezték.

Az előterjesztések tartalmi, formai elvárásai kapcsán a vezérigazgatói utasítás előírta a szöveges részek tömör, lényegre törő megfogalmazását, valamint a döntéshozó részére szükséges lényeges adatok, tények, információk bemutatását. Az összefüggéseket, elemzéseket a részletesebb kifejtésben kell bemutatni, a „*belső vélemények*” cím alatt kell felsorolni a belső egyeztetés véleményeit, eredményét, indokolva az el nem fogadott véleményeket.

A Vhr. 18. §. (1) bekezdésében foglalt előírásainak megfelelően a DMRV Zrt.-nek számlázási kötelezettsége állt fenn az MNV Zrt. felé a vagyonkezelte eszközökkel kapcsolatos értéknövelő beruházások, felújítások tekintetében. A jogszabályi előírással ellentétesen nem került sor az értéknövelő beruházások MNV Zrt. részére való kiszámlázására. (Nem történt meg a számlázás alapját képező, szerződésszerű teljesítés igazolása sem az MNV Zrt. által.) Ennek oka egyrészt az volt, hogy a Vhr. 18. § (3) bekezdése alapján a DMRV Zrt. által kibocsátott számla értéke és a kapcsolódó áfa értéke az MNV Zrt.-t terheli, aki az éves kiadások között ilyen jogcímen nem tervezett előirányzatot. A számlázás elmaradásán túl nem került sor az állami vagyon Vhr.-ben foglaltaknak megfelelő MNV Zrt. általi átvételére, az eszközök vagyonkezelésbe adására, valamint a VSZ egyidejű módosítására. A Vhr. 18. § (3) bekezdésében foglalt előírásokat a

VSZ-en nem vezették át, így a Társaság által alkalmazott eljárási és elszámolási rend a hatályos jogszabályi előírásokkal nem volt összhangban.

A Vhr. 18. § (3) bekezdése kimondja, hogy a VSZ módosításával egyidejűleg a megvalósított értéknövelő beruházás, felújítás, illetve létrehozott új eszköz értékét/ellenértékét a vagyongazdálkodó számlázza az MNV Zrt. felé.

A Vtv. és a Vhr. végrehajtása érdekében az MNV Zrt. 2011. június 21-én tájékoztató levelet küldött a regionális vízmű társaságoknak, amelyben iránymutatást adott az állami vagyonnal kapcsolatos számviteli elszámolások kezeléséhez. Ebben rögzítette a beruházások és beszerzések elszámolása rendjét és folyamatát. Előírta a 2008. január 1. és 2011. június 30. között üzembe helyezett beruházások és értéknövelő felújítások MNV Zrt. részére történő értékesítését – 2011. december 31-ig –, illetve azzal egyidejűleg a VSZ módosítását. Az MNV Zrt. rögzítette, hogy amennyiben az értékesítés áfaköteles, akkor a beruházás, felújítás áfatartalmát a Társaság részére megtéríti. A DMRV Zrt. a tájékoztató levélben előírtakat nem hajtotta végre, mivel a számlázás áfa- és egyéb adókötelezettségeit, továbbá a visszamenőleges hatályú rendezés (önellenőrzés) jogkövetkezményéből adódó fizetési kötelezettségeket a DMRV Zrt., valamint az MNV Zrt. nem finanszírozta.

A Vhr.-ben előírt számlázásra, a VSZ módosítására a helyszíni ellenőrzés végéig nem került sor. A Vtv. és a Vhr. hatályba lépésével összefüggő, a VSZ módosítás elmaradásával nem rendezett elszámolási, számlázási problémákat – az érintettek többszöri egyeztetése ellenére – a helyszíni ellenőrzés lezárásáig nem szüntették meg, az értéknövelő beruházásokat a hatályos jogszabályoknak megfelelő módon nem vették vagyongazdálkodásba.

A DMRV Zrt. a 2012. évben egy volt laboratóriumépület értékesítése tárgyában az MNV Zrt. engedélyét megkérte, az MNV Zrt. hozzájárult az ingatlan nyílt pályázat útján, 113,6 millió Ft értéken történő értékesítéséhez.

Az ellenőrzött időszakban az állami vagyont érintő, térítésmentes átadásra egy esetben, a 2012. évben került sor. A DMRV Zrt. vagyongazdálkodásában levő ingatlan esetében az átadást az egyes állami vagyontárgyak ingyenes tulajdonba adásáról szóló 1100/2012. (IV. 5.) Korm. határozat alapján hajtották végre, az Nvtv. 36. § (2) bekezdése rendelkezéseinek megfelelően. A megállapodást a Magyar Állam nevében a MNV Zrt. kötötte meg. Az MNV Zrt. a 2010–2012. évi időszakban a DMRV Zrt. társaságán döntést nem hozott a DMRV Zrt.-t illetően.

A DMRV Zrt. 2010–2012. évi jóváhagyásra beterjesztett üzleti terveit az MNV Zrt. Igazgatósága minden évben jóváhagyta azt követően, hogy az üzleti terveket az MNV Zrt. egyes szakmai igazgatóságai véleményezték, annak során megállapították, hogy az üzleti terveket a Társaság az MNV Zrt. által megküldött tervezési irányelvek alapján készítette el.

Az ellenőrzött időszakban a tulajdonosi ellenőrzés az MNV Zrt. által a DMRV Zrt.-től bekért adatszolgáltatáson keresztül valósult meg. Az MNV Zrt. **kontrolling rendszere** a DMRV Zrt. által teljesített rendszeres adatszolgáltatás alapján részletes adatokkal rendelkezett a társaság vagyoni helyzetéről és az általa kezelt állami vagyon értéknek alakulásáról. A controlling rendszer mű-

kődése keretében részletesen elemezték az éves üzleti terv végrehajtását, a terv időarányos alakulását, a teljesítésében lévő kockázatokat és a tényadatokat.

Az MNV Zrt. a 2009. évben a tulajdonosi ellenőrzési feladatainak végrehajtására a Vhr.-ben foglaltaknak megfelelően tulajdonosi ellenőrzési szabályzatot adott ki. Az MNV Zrt. 2010–2012. évi ellenőrzési tervében rögzített feladatok között a Vhr. 20. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt tulajdonosi ellenőrzések között nem szerepelt a DMRV Zrt.-nél folytatandó ellenőrzés. Ezen túl az MNV Zrt. a DMRV Zrt.-nél a 2010–2012. évek között a beruházási feladatok végrehajtását helyszíni ellenőrzés keretében nem követte nyomon.

2. A DMRV ZRT. VAGYONGAZDÁLKODÁSSAL KAPCSOLATOS SZABÁLYOZÁSI TEVÉKENYSÉGE

2.1. A szabályszerű vagyongazdálkodási feltételek kialakítása

A DMRV Zrt.-nél a szabályszerű **vagyongazdálkodás** feltételeinek kialakítása megfelelő volt. A DMRV Zrt. rendelkezett az állami vagyon megőrzését, gyarapítását célzó Stratégia_{1,2}-vel, az abban foglaltak összhangban voltak a MNV Zrt. által 2009. szeptember 9-én kiadott, a „Regionális víziközmű szolgáltatók vagyongazdálkodási célkitűzései”-ben megfogalmazott elvárásokkal és célokkal. A DMRV Zrt. elkészítette a vagyongazdálkodási szabályzat_{1,3}-at, az abban foglaltak összhangban voltak a vagyonkezeléssel kapcsolatos kötelezettségeket részletesen tartalmazó Vgsz. előírásaival.

A Társaság a Stratégia_{1,2}-ben meghatározta a víziközmű-szolgáltatásokkal kapcsolatos elvárásokhoz kapcsolódó, hosszabb távú cselekvési irányokat és célokat, ezen belül a hatékony működést, a fogyasztók lehető legmagasabb színvonalon történő kiszolgálását, az ehhez szükséges, kincstári körbe tartozó vagyon megtartását, gyarapítását biztosító működési feltételrendszer megvalósítását. A vagyongazdálkodási szabályzat_{1,3}-ban célként jelölték meg a vagyonváltozások és a vagyon nyilvántartásával, működtetésével kapcsolatos feladatok tevékenységi rendszerének kialakítását. Előírták az átvett közművagyon hosszú lejáratú kötelezettségként történő nyilvántartását, a selejtezésekkel kapcsolatos elszámolási és engedélyezés eljárási rendet, az átvett vagyonnal és a vagyon értékesítésével kapcsolatos bejelentési, elszámolási gyakorlatot. Meghatározták az éves adatszolgáltatás módját, megadták a szükséges táblázatokat és azok kitöltési útmutatóját.

A DMRV Zrt. a **Stratégia**_{1,2}-ben és a vagyongazdálkodási szabályzat_{1,3}-ban egyaránt előírta a középtávú, 3-5 évre szóló fejlesztési terv rendszerének kialakítását. Ennek megfelelően a 2007–2010. évekre szóló terv elkészült, azonban a vagyongazdálkodási szabályzat_{1,3}-ban foglaltak ellenére a 2011. évtől – az új jogszabályi környezet előírásai érvényesíthetősége érdekében – középtávú terv nem készült.

A vagyongazdálkodási szabályzat_{1,3} előírta az éves beruházási és karbantartási tervek készítésének részletes szabályait az MNV Zrt. által kiadott tervezési irányelvek alapján. A szabályzat rögzítette a tervezés munkaszakaszait, az elvégzendő feladatokat, a felelős személyeket, szervezeteket és a határidőket, a tervek jóváhagyásához kapcsolódó határidőket, és megjelölte a döntést hozó személyeket, szervezeteket.

A DMRV Zrt. **Alapszabálya** kijelölte a Közgyűlés, az Igazgatóság, a vezérigazgató, valamint az FB hatás-, jog és feladatkörét, ezen túlmenően azonban az állami vagyon értékének megőrzésével, gyarapításával és a felelős gazdálkodással kapcsolatos elvárásokat nem határozott meg. Az Alapszabályban meghatározták, hogy az alaptevékenységhez nem kapcsolódó kötelezettségvállalások 500,0 millió Ft összeghatárig a vezérigazgató hatáskörébe tartoztak – az FB jóváhagyása mellett, – amellyel nagyfokú önállóságot biztosítottak a Társaság gazdálkodási döntéseihez és annak végrehajtásához. Az SZMSZ-ben és a vagyongazdálkodási szabályzat_{1,3}-ban szabályozták a jogszabályoknak, a VSZ-nek, valamint a tulajdonosi jogokat gyakorló előírásainak megfelelően a felelősségi, döntési jogköröket. Az SZMSZ részletesen tartalmazta a Közgyűlés, a vezérigazgató (2010. augusztus 18-ig az Igazgatóság), valamint a szervezeti egységek és vezetők feladat- és hatáskörét.

Az SZMSZ részletesen meghatározta a DMRV Zrt. központi és területi szervezeti egységeinek és az oda kinevezett vezetőknek a feladatait, hatás- és jogkörét. A Vagyongazdálkodási szabályzat_{1,3}-ban szabályozták a vagyongazdálkodás valamennyi folyamatában a szervezeti egységek és a vezetők ellátandó feladatait és hatáskörét.

2.2. A DMRV Zrt. vagyonyilvántartása

A DMRV Zrt.-nél az **állami vagyon nyilvántartása** nem volt teljes mértékben megalapozott. A Társaság a vagyonyilvántartási adatokat a 2010. és a 2012. évben az MNV Zrt.-vel nem egyeztetette, azokat az MNV Zrt. nem igazolta vissza. Az egyeztetés és a visszaigazolás a 2011. évben megtörtént. A DMRV Zrt. a vagyongazdálkodási szabályzat_{1,3}-ban megadott nyomtatványok segítségével az állományba vételi és a nyilvántartási kötelezettségének a számviteli politikában és a leltározási szabályzatban meghatározott módon eleget tett.

A DMRV Zrt. által 2011. évben teljesített adatszolgáltatást, miszerint az állammal szembeni kötelezettség 31 577 millió Ft, az MNV Zrt. saját adataival megegyezően visszaigazolta.

A Vhr. 13. §-a szerint a DMRV Zrt. a saját és a kezelt vagyonelemek tekintetében elkülönült vagyonyilvántartás vezetésére kötelezett. A Vhr. 14. § (1) bekezdése szerint a vagyonyilvántartás hiteles vezetése és az MNV Zrt. beszámoló-készítési kötelezettségének megalapozottsága érdekében az állami vagyon kezelőjét a vagyonkezelésre kötött szerződés szerinti adatszolgáltatási kötelezettség terheli. Az elkülönült vagyonyilvántartást a DMRV Zrt. kialakította.

A VSZ-ben rögzített értékű, vagyonkezelésbe vett eszközök állományba vétele hosszú lejáratú kötelezettségként megtörtént, annak ellenére, hogy a VSZ megfelelő módosítására nem került sor. Az ellenőrzött időszakban a Társaság által kezelt állami vagyonon végzett beruházás, illetve értéknövelő felújítás elszámolása, vagyonkezelésbe adása nem felelt meg a Vhr. 9. § (9) bekezdésében és a Számv. tv. 42. § (5) bekezdésében foglaltaknak, miszerint a vagyonkezelésbe vett eszközt a vagyonkezelési szerződésben rögzített értéken kell kimutatni az állammal szembeni hosszú lejáratú kötelezettségek között. A számlázás, ezzel egyidejűleg a vagyonkezelési szerződés módosításának elmaradása miatt a beruházások, értéknövelő felújítások állammal szembeni hosszú lejáratú kötele-

zetségek közötti szerepeltetése nem felelt meg a Vhr.-ben és a Számv. tv.-ben foglalt előírásoknak.

A DMRV Zrt. a Vhr. 14. § (1) bekezdésében, valamint a VSZ-ben meghatározott **éves adatszolgáltatásokat és elszámolásokat** – ezen belül az évente elszámolt és visszapótolt értékcsökkenés mértékét, továbbá a selejtezések és a befejezetlen beruházások összegét – a Kincstári Vagyonkataszter programban az előírásoknak megfelelően teljesítette.

A DMRV Zrt. az értékcsökkenési leírást 2011. december 31-ig a Vgsz. és a számviteli politika alapján, a szolgáltatási tevékenység speciális eszközcsoportjaira tekintettel eltérő módon számolta el a vagyonkezelésbe átvett, illetve a társasági vagyon esetében. A vagyonkezelésbe átvett vagyonnál a 200 ezer Ft érték alatti eszközök leírása megegyezett a társasági vagyonnál meghatározottakkal, e felett alapvetően lineáris módszerrel, műszaki indokok alapján bizonyos eszközcsoportoknál degresszív leírási módot alkalmaztak.

Az értékcsökkenési leírás előírásai 2012. január 1-jétől megváltoztak, mert az MNV Zrt. új, a számviteli politikára vonatkozó irányelveket adott ki az azonos tevékenységet végző szervezetek gazdálkodása és önköltségei összehasonlíthatóságának megteremtése érdekében. 2012. január 1-jétől az újonnan aktivált eszközök esetében a terv szerinti értékcsökkenési leírást a társasági és az állami vagyon tekintetében azonos módon, az eszközök bruttó értéke alapján, a lineáris leírás módszerével, a műszaki jellegű becslésen alapuló várható használati idő és maradványérték figyelembe vételével, egyedileg állapítják meg. A 2012-től hatályos számviteli politika az állami vagyonelemek várható élettartamát a korábbiakhoz képest alacsonyabb szinten állapította meg, így az újonnan állományba vett beruházások értékcsökkenési leírási kulcsa magasabb volt, mint a korábban alkalmazott. A módosítás megfelelt a Számv. tv. 52-53. §-ában foglalt, az értékcsökkenési leírás alkalmazásához kapcsolódó előírásoknak.

A Vhr. 13. § (1) és 14. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem történt meg hat beruházás vagyonkezelői jogának rendezése, valamint azok üzembe helyezése. Az érintett beruházások összértéke 2277,0 millió Ft volt, a legjelentősebb – az ivóvízszállítás mellett több közműszolgáltató által is igénybevett – vagyonelem a Visegrád és Nagymaros között a Duna alatt húzódó közműalagút volt. A közműalagút vagyonkezelői jogának rendezése a Társaság többszöri kezdeményezése és minden érintett jóváhagyása ellenére nem történt meg a 2001–2013. évek között. A vagyonkezelői jog átadását az korlátozta, hogy a közműalagút területének elvi megosztása, a közműalagút vagyonkezelői jogának rendezése a helyszíni ellenőrzés lezárásakor is folyamatban volt. A vagyonkezelői jog rendezetlensége veszteséget jelentett a Társaság számára a fenntartás ráfordításai, az elmaradt bevételek, valamint a nem érvényesíthető amortizáció miatt.

A közműalagút a Nagymaros irányából Visegrád irányába való ivóvízszállítást, valamint Dömös, Pilismarót és Visegrád térségéből a szennyvíz váci szennyvíztisztító telepre való átvezetését szolgálja. A közműalagutat különböző szolgáltatók is hasznosítják (villamos vezetékek, optikai kábelek és egyéb hálózati elemek átvezetésére). Az ingatlan-nyilvántartás adatai alapján a közműalagút vagyonkezelője a Közép-Dunavölgyi Környezetvédelmi és Vízügyi Igazgatóság.

Egy 2001. évi megállapodás a közműalagút és a hozzákapcsolódó vagyonelemek értékét 1 266 millió Ft-ra értékelte. A megállapodást a Közlekedési és Vízügyi Minisztérium mint átadó, a beruházó FŐBER, a DMRV Rt. mint átvevő és a KVI mint tulajdonosi joggyakorló komplex tájrehabilitáció során megvalósult létesítmények címen kötötte meg. Az üzemeltetői feladatokat a DMRV Rt. látja el. A Közép-Dunavölgyi Környezetvédelmi és Vízügyi Igazgatóság már 2008-ban adott egy nyilatkozatot az MNV Zrt. részére, hogy a terület elvi megosztásához hozzájárul.

A DMRV Zrt. a 2010–2012. évi időszakban a két gazdasági társaságban meglevő részesedésének értékelése során a Számv. tv. 54. §-ában, valamint a számviteli politikában és az értékelési szabályzatban foglaltaknak megfelelően járt el. Értékvesztés elszámolása a két társaság saját tőkeértékének folyamatos növekedése miatt nem történt. A DMRV Zrt.-nek a 2010–2012. évi időszakban olyan kapcsolt vállalkozása nem volt, amelyben többségi befolyással bírt.

A DMRV Zrt.-nél a követelések és kötelezettségek nyilvántartása megfelelt a belső szabályzatok előírásainak, azok év végi értékelése a Számv. tv. és az értékelési szabályzat előírásainak megfelelt, a nyilvántartást részletes leltár támasztotta alá.

Az éves beszámolóknak és a számviteli nyilvántartásokban lévő vagyontárgyak állományát a leltározási szabályzatnak megfelelő eljárás keretében szabályszerűen elkészített leltárral alátámasztották.

A hosszú lejáratú kötelezettségeken belül az egy éven belüli törlesztő részleteinek a rövid lejáratú kötelezettségek közé történő átsorolása a Számv. tv. 1. számú mellékletében előírtaknak megfelelően megtörtént. A DMRV Zrt. az állammal szembeni kötelezettségeit a hosszú lejáratú kötelezettségek között mutatta ki.

A DMRV Zrt. éves beszámolóit az ellenőrzött időszakban – minden évben más – könyvvizsgáló vizsgálta felül. A könyvvizsgáló megválasztásáról és díjazásának mértékéről az előző évi gazdálkodásról szóló éves beszámoló elfogadását és megvitatását tárgyaló Közgyűlés határozott. A **könyvvizsgáló** a DMRV Zrt. 2010. és 2011. évről szóló éves beszámolóját korlátozó záradékkal, a 2012. évi éves beszámolóját figyelemfelhívással látta el, mert a DMRV Zrt. a 2010. évben a közművagyonon megvalósított, a tárgyévi értékcsökkenési leírást meghaladó beruházás, továbbá az értéknövelő felújítás értékét a VSZ alapján és a Vgsz. szerint a passzív időbeli elhatárolások feloldásával a hosszú lejáratú kötelezettségek sorra vezette át, ami nem felelt meg a Számv. tv. előírásainak.

2.3. Kapcsolattartás az MNV Zrt.-vel

A DMRV Zrt. a tulajdonosi joggyakorlóval történő elszámolás, adatszolgáltatás és kapcsolattartás során a VSZ, valamint a hatályos jogszabályok alapján járt el.

A DMRV Zrt. a VSZ és a Vhr. 2. § (2) bekezdésének megfelelően az éves adatszolgáltatási kötelezettségét teljesítette, ennek keretében jelentette az önkormányzatoktól az állam javára vagyonelemzésbe átvett eszközöket is. Az **adatszolgáltatást** az MNV Zrt. minden évben elfogadta. A Vksztv. hatályba lépé-

sét követően a vagyonátvételt a Társaság az MNV Zrt.-vel egyeztette, az előzetes engedélyt megkérte.

A Társaság a térítésmentes átvételek kapcsán a Vhr. 2. § (4) bekezdésében megfogalmazott állami vagyon létrejöttéről, a tulajdonjog megszerzéséről az MNV Zrt.-t előzetesen tájékoztatta, az engedélyt megkérte. Egy esetben a DMRV Zrt. az átvételről a végleges tájékoztatási kötelezettségének nem tett eleget, a lebonyolítás elhúzódása miatt.

A Vhr. 2. § (1) bekezdése szerint a tulajdonjognak az állam javára történő megszerzésére irányuló jogügylet megkötésére az MNV Zrt. előzetes egyetértését követően kerülhet sor. A Vhr. 2. § (3) bekezdése szerint amennyiben a jogügylet a Vtv. 1. § (2) bekezdése szerinti állami vagyon létrejöttét eredményezte, a jogügyletben szerző félként részt vevő személy tájékoztatni köteles az MNV Zrt.-t az állami vagyon keletkezéséről.

A Vgtv. III. fejezetének előírásai, és a Vksztv. 6.§ (1) bekezdésében foglaltak szerint víziközmű kizárólag az állam vagy önkormányzat tulajdonában lehet. Az átvétel teljes lebonyolítása a Mogyoród 0246, és 0267/16 helyrajzi számú ingatlanokat érintő víziközművagyon átvétele tekintetében a helyszíni ellenőrzés lezárásának időpontjáig nem történt meg.

A Társaság az amortizációs forrás felhasználásáról, azaz az **értékcsökkenés visszapótlásáról** a Vhr. 9. § (9) bekezdés d) pontjában foglaltaknak és a VSZ előírásainak megfelelően az MNV Zrt. felé évente elszámolt a VSZ-ben előírt formában. Az adatszolgáltatáson kívül évente, a beszámoló hitelessége érdekében külön egyenlegközlőt adott ki az MNV Zrt. részére az év végi egyezőségek megállapítása érdekében. Az MNV Zrt. a 2011. évet illetően ezen egyenleget visszaigazolta, és azt a saját nyilvántartásaival egyezőnek mutatta ki.

A Vhr. előírása szerint a vagyonkezelő köteles a VSZ-ben meghatározott gyakorisággal az értékcsökkenés visszapótlásával kapcsolatos elszámolást elvégezni, hogy a visszapótlási kötelezettség teljesítése megállapítható legyen. A VSZ 6.6 pontja szerint a vagyonkezelő évente elszámol a rendelkezésre álló amortizációs forrás felhasználásáról.

Az ellenőrzött időszakra vonatkozóan a DMRV Zrt. által kezelt vagyonhoz kapcsolódóan az elszámolt és visszapótlott értékcsökkenés értékét és egyenlegét a következő táblázat mutatja be.

Adatok millió Ft-ban

Év	Elszámolt értékcsökkenés	Aktivált beruházás	Egyenleg
2010.	1296,5	2863,7	1567,2
2011.	1620,7	1449,6	-171,1
2012.	1618,7	1225,4	-393,3
Mindösszesen:	4535,9	5538,7	1002,8

A DMRV Zrt. az éves üzleti tervet és az azon belül készített beruházási tervet a Közgyűlés általi jóváhagyást követően megküldte az MNV Zrt.-nek. Az egyes

beruházásokra a DMRV Zrt. a 2010–2011. években – a Vhr. 9. § (6) bekezdésében foglaltak ellenére – külön engedélyt nem kért, a beruházásokat az éves üzleti tervben tüntette fel, a közgyűlés döntését követően az MNV Zrt. ezek jóváhagyásával fogadta el a beruházásokat. A beruházások teljesítéséről a DMRV Zrt. az adott évi beszámoló keretében számolt be. Ezt a gyakorlatot az MNV Zrt. nem kifogásolta. A DMRV Zrt. a beruházások kapcsán a 2012. évtől negyedévente tájékoztatta az MNV Zrt.-t, részletesen nevesítve és összegszerűen feltüntetve a folyamatban levő beruházások állását, valamint a következő időszakra tervezett beruházásokat, rekonstrukciókat.

A DMRV Zrt. bemutatta a 2010–2012. évekre vonatkozó intézkedési terveket, a tervezett beruházásokat tartalmazó beruházási terveket, a 2010. évi tervteljesítést, valamint a beruházási tervek teljesítéséről számot adó 2011–2012. évekre készült létesítményjegyzéket.

A Társaság az éves üzleti jelentéseiben táblázatokkal, kimutatásokkal alátámasztottan bemutatta a tárgyévi beruházások tervezett adataihoz képest történő teljesítési adatokat, kiemelve a legnagyobb beruházásokat – mint a Szob szennyvíztelep rekonstrukciója – amelyekről részletes tájékoztatást adott. A Vhr. 9. § (4) bekezdésének megfelelően a DMRV Zrt. 2013. júniusban tájékoztatta az MNV Zrt.-t a 2013. májusban elrendelt, árvízvédelmi készültség (védekezés) felmerülésével, illetve az árvíz bekövetkeztével kapcsolatban, továbbá a létesítményben bekövetkezett károkkal összefüggő, az árvízvédelmi feladatai körében végrehajtott intézkedésekről. A Társaság a tájékoztatást követően visszajelzést az MNV Zrt.-től a helyszíni ellenőrzés lezárásáig nem kapott. A kárveszély elhárítását célzó beavatkozások, valamint az ellátásbiztonságot célzó felújítások terén fennálló egyéb tájékoztatási, értesítési kötelezettségének eleget tett.

A DMRV Zrt. a 2010–2012. évek közötti időszakban hét – állami vagyonba tartozó – szolgálati lakást, továbbá reklámfelület biztosítására, valamint tárolásra alkalmas területet **adott bérbe**, ezekre 10 évnél rövidebb időtartamú, évente mintegy 20 millió Ft összegű bérleti szerződést kötött. A DMRV Zrt. az MNV Zrt. felé tájékoztatási kötelezettséggel nem rendelkezett a VSZ előírásai alapján, mivel az a 10 évnél hosszabb időre kötött szerződések esetében tette kötelezővé az MNV Zrt. tájékoztatását.

A bérleti díjak több mint 40%-a az ECOVÍZ Kft. által használt telephely bérbeadásából származott, amely társaságban a DMRV Zrt. részesedéssel rendelkezik.

2.4. A vagyonváltozást eredményező döntések megalapozottsága, szabályszerűsége

A DMRV Zrt. legfőbb döntési jogköreinek jogosultjait (Közgyűlés, 2009. december 12-től 2010. augusztus 18-ig Igazgatóság, vezérigazgató, valamint az FB) az Alapszabály rögzítette. A DMRV Zrt. a működését az Alapszabállyal összhangban az SZMSZ-ben, a vagyongazdálkodási folyamatokat a vagyongazdálkodási szabályzat_{1,3}-ban rögzítette. A DMRV Zrt. vagyongazdálkodási döntései során a belső szabályzatokban foglaltakat betartotta.

A **Közgyűlés** kizárólagos hatáskörébe tartozott a DMRV Zrt. üzleti tervének, valamint ennek részeként a beruházási tervek és a közbeszerzési tervnek az el-

fogadása. A Közgyűlés az üzleti terv keretszámain belül jóváhagyta a vagyongazdálkodással összefüggő beruházási és fenntartási tevékenységek ráfordításait, a forrásfelhasználás egyensúlyának megteremtése mellett. A beruházási tervek részletezték a kiemelt közműberuházásokat, valamint meghatározták eszköz fajtánként az új beszerzések, a rekonstrukció, a nagyjavítás és a felújítás összegeit. A Közgyűlésen az MNV Zrt. képviselője mindhárom évben részt vett, ami biztosította a tulajdonosi joggyakorló tájékoztatását.

A DMRV Zrt. által kezelt állami vagyon nettó értéken 2010. január 1. és 2012. december 31. között 30 430,4 millió Ft-ról – 3,3 %-kal – 31 661,9 millió Ft-ra nőtt. A növekedés alapvetően annak eredménye volt, hogy a megvalósított fejlesztések (beruházások, felújítások) értéke meghaladta az elszámolt értékcsökkenés összegét, ami biztosította a vagyonérték megőrzését, illetve gyarapítását. A vagyongazdálkodási döntések a döntési jogköröket illetően szabályszerűek voltak.

A DMRV Zrt.-nél térítés nélküli eszközátvétel a 2010. évben 88,9 millió Ft, a 2011. évben 1,2 millió Ft, a 2012. évben 109,6 millió Ft értékben történt. Az ingyenes eszközátvételeket a Társaság szabályosan a hosszú lejáratú kötelezettségek közé vezette át. Az átvételek megfeleltek a Vtv.-ben, valamint a Vksztv.-ben foglalt, a térítésmentes víziközmű vagyonátvételekre vonatkozó előírásoknak.

A Társaság a 2010–2012. években 82,9 millió Ft értékben végzett selejtezést. A 2010. és 2011. években a selejtezések elszámolása nem felelt meg a Számv. tv. előírásainak, mert azokat az egyéb ráfordítások helyett a Vgsz. alapján a hosszú lejáratú kötelezettségekkel szemben számolták el, amelyhez a VSZ módosítására nem került sor. A Vgsz. előírása nem felelt meg az ellenőrzött időszakban hatályos Számv. tv. 81. § (1) és (3) bekezdésében foglaltaknak, amely szerint a selejtezéseket (értékvesztéseket) az egyéb ráfordítások között kell elszámolni. A Társaság 2012-től a selejtezéseket a Számv. tv. szerint számolta el. A selejtezési szabályzatban foglaltak ellenére selejtezési jegyzőkönyv nem készült a beruházás, felújítás és rekonstrukció kapcsán a kiváltással kivezetett eszközökről.

A hosszú lejáratú kötelezettséggel szemben elszámolt selejtezések összege a 2010. és a 2011. évben 52,2 millió Ft, a 2012. évben 28,5 millió Ft összegben egyéb ráfordításként kerültek elszámolásra. A selejtezések közül 30 esetben nem állítottak ki selejtezési jegyzőkönyvet.

A Közgyűlés döntése szerint az ellenőrzött időszakban osztalékot nem fizettek, az eredményt a beruházások önrészenek fedezetére fordították. A 2010. és 2011. évet pozitív (összesen 415,9 millió Ft), a 2012. évet negatív (135,2 millió Ft) eredménnyel zárta a DMRV Zrt., a három év kumulált adózott eredménye 280,7 millió Ft volt. Az intézkedés eredményeként a saját tőke (saját vagyon) 13,3%-kal nőtt.

A 2010. évi 264,2 millió Ft mérleg szerinti eredmény az állami víziközmű rendszereken történő KEOP beruházás önrészenek fedezetére, a 2011. évi 151,7 millió Ft mérleg szerinti eredmény – az állami víziközmű rendszereken történő beruházások önrészenek fedezetét célozva – a DMRV Zrt. eredménytartalékába került.

Új részesedéseket a DMRV Zrt. a 2010–2012. évi időszakban nem szerzett. Az ellenőrzött időszakban fennálló 73,4 millió Ft összegű részesedés év végi értékelése során értékvesztés elszámolását a társaságok saját tőke jegyzett tőke aránya nem indokolta.

A két részesedés az ECOVÍZ Kft.-ben 26%-os tulajdoni hányaddal 13,4 millió Ft, a NYUGAT-NÓGRÁD Kft.-ben 27,1% tulajdoni hányaddal 60,0 millió Ft volt.

A dolgozóknak juttatott kamatmentes lakásépítési kölcsönről a vezérigazgató döntött. Ennek összege a 2012. év végén 11,7 millió Ft volt. A kölcsönök nyújtásának feltételei megfeleltek a jogszabályi előírásoknak⁷, azonban végrehajtásuk egyes esetekben ellentétes volt a Társaság belső szabályzatával (lakásépítési, -vásárlási és támogatási szabályzat).

A DMRV Zrt. 2012. július 1-i hatállyal a jogszabályi változások miatt bővítette az adható kamatmentes kölcsönök körét. A kölcsönök nyújtása és elszámolása a 19 ellenőrzött tétel több mint felénél nem felelt meg a szabályzatban foglaltaknak. Négy esetben a kölcsön nyújtásakor nem vizsgálták a méltányolható lakásigényt, a felújítás-korszerűsítés körében három esetben a szabályozásban nem szereplő célra adtak kölcsönt. A kölcsön összegéről a kölcsönigénylő nevére szóló számlával az üzemi tanács a munkavállalót nem számoltatta el három esetben.

Az állami vagyont érintő, ezen belül a beruházási döntések megalapozottságát, előkészítettségét két – a Vksztv. hatálybelépése előtt megkezdett – nagyberuházás, a Duna Balparti Regionális Vízellátó Rendszer (Fót és térsége) biztonságos ivóvízellátásának javítása, valamint a Duna Balparti Regionális Szennyvízelvezető-tisztító Rendszer (Dunakeszi) szennyvízelvezetési agglomeráció szennyvíztisztító telepének fejlesztése esetében vizsgáltuk.

A Társaság a két beruházás előterjesztett írásbeli javaslata, a mellékelt szakmai indokok, a kedvező hatások, illetve hátrányok bemutatása és a döntést alátámasztó gazdaságossági számítások alapján a döntés előkészítésekor szakmai célszerűségi, gazdasági szempontok szerint járt el. A beruházásokat megalapozó megvalósíthatósági tanulmányok készültek, azok bemutatták a fejlesztések szükségességét (helyzetértékelés, keresleti igények jellemzése, fejlesztési igény), célkitűzéseit és az eredményindikátorokat.

A Duna Balparti Regionális Vízellátó Rendszer (Fót és térsége) biztonságos ivóvízellátásának javítása projekt a környezetvédelmi és ökológiai célok, valamint az ellátásbiztonság teljesülését célozta azzal, hogy Fót és Csömör településeken a lakosság számára megfelelő, az előírásokat figyelembe vevő, távlati igényeket kielégítő, egészséges ivóvízzel történő ellátást biztosítsák. A DMRV Zrt. Duna Balparti Regionális Szennyvízelvezető-tisztító Rendszer (Dunakeszi) szennyvízelvezetési agglomeráció szennyvíztisztító telepének fejlesztése esetében a természeti erőforrások kíméletének elve érvényesült annak érdekében, hogy az megfelelően az érvényes jogszabályi – a tisztítás hatékonyságát és a befogadót érő káros szennyezőanyag terhelés csökkentését célzó – előírásoknak, valamint a rákötött lakások aránya 69%-ról 90%-ra emelkedjen. A legkisebb költség elve mindkét beruházás esetében úgy érvényesült, hogy a kidolgozott tervek és műszaki techno-

⁷ A lakáscélú állami támogatásokról szóló 12/2001.(I.31.) Korm. rendelet.

lógiaik alapján a legkisebb költséggel megvalósítható, illetve üzemeltethető változatot fogadták el.

A **közbeszerzési eljárások** értéke a 2010. évben 1685,7 millió Ft, a 2011. évben 1390,4 millió Ft volt, ezeket hét nyílt eljárás, 12 hirdetmény nélküli tárgyalásos eljárás, egy hirdetménnyel induló tárgyalásos eljárás, illetve egy hirdetménnyel induló tárgyalás nélküli eljárás keretében bonyolították le. A 2012. évben nem volt közbeszerzési eljárás. A vagyonérték megőrzését célozta, hogy a DMRV Zrt. a Kbt.₁ 10. §-a szerinti értékhatárt elérő építési beruházásoknál, árubeszerzéseknél és szolgáltatásoknál a Kbt.₁ és a belső szabályzatok alapján járt el, a szerződést az összességében legkedvezőbb ajánlattevővel kötötte meg. A Közgyűlés az éves közbeszerzési tervről a 2010. évben önállóan, a 2011. és a 2012. évben az éves üzleti terv elfogadásának keretében határozott.

A DMRV Zrt. az eljárásaiban 2011-ig a Kbt.₁-nek a vízügyi, az energia-, a közlekedési és a postai ágazatokban működő egyes ajánlatkérők esetére vonatkozó szabályai alapján, 2011-től a közbeszerzésről szóló rendelkezések változása miatt a Kbt._{1,2} közszolgáltatók eljárására vonatkozó különös szabályai alapján járt el. A DMRV Zrt. a közbeszerzési eljárások rendjét, szabályait közbeszerzési szabályzatában rögzítette, amit a Kbt._{1,2} változásai szerint folyamatosan aktualizált. A közbeszerzési terv részletesen tartalmazta a közbeszerzéseket, feltüntetve azok megnevezését (építési beruházás, árubeszerzés), az eljárás fajtáját és a beszerzés várható nettó értékét.

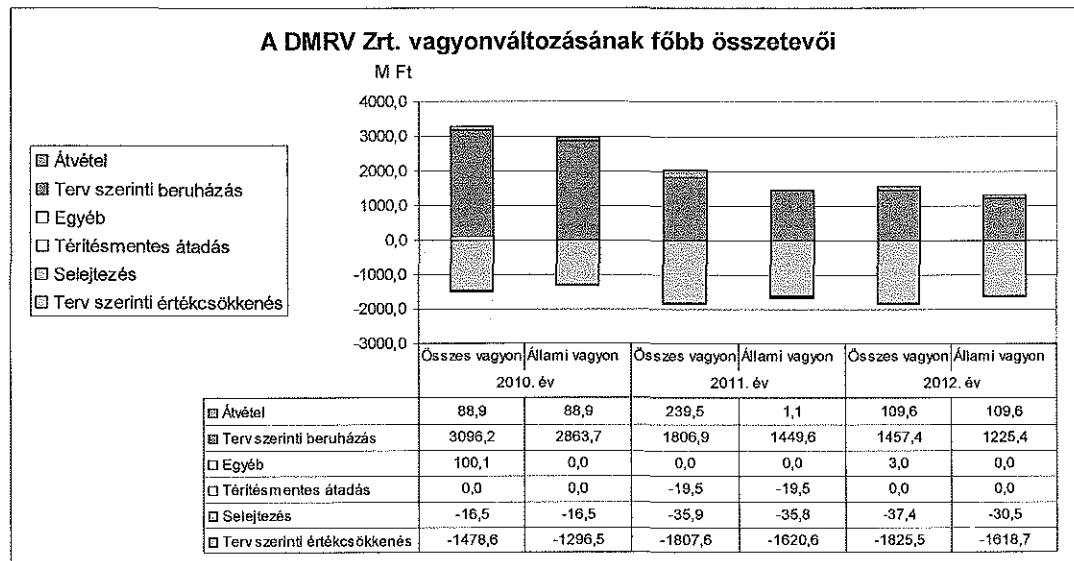
2.5. A vagyon értékének megőrzése, gyarapítása

A DMRV Zrt. a **vagyon érték megőrzéséről**, gyarapításáról gondoskodott, az értékcsökkenés elszámolt értékén felül hajtott végre beruházást, felújítást.

A DMRV Zrt. vagyona (befektetett eszközei) a felelős gazdálkodás eredményeként 2010. január 1-je és 2012. december 31-e között 31 931,5 millió Ft-ról – 4,6 %-kal – 33 404,9 millió Ft-ra, ezen belül az állami vagyon értéke 30 430,4 millió Ft-ról 31 661,9 millió Ft-ra nőtt. Az ellenőrzött időszakban 438,0 millió Ft vagyonátvétel történt. Ezen belül a legnagyobb a Zebegény település ivóvíz szolgáltatását biztosító önkormányzati víziközművek 238,4 millió Ft értéken történt vagyonkezelésbe vétele volt, a 2011. évben.

A Társaság saját vagyona a fejlesztések, illetve a vagyonátadások egyenlegének eredményeként 1501,1 millió Ft-ról a 2012. év végére 1513,1 millió Ft-ra nőtt.

A DMRV Zrt. összes vagyona és a kezelésre átvett állami vagyon (befektetett eszközök) változását a következő táblázat mutatja be.



A vagyonyváltozást elsősorban a végrehajtott beruházások, valamint az elszámolt értékcsökkenések érintették.

A **saját tőke** a 2010–2012. évi időszakban 13,3%-kal (2385,5 millió Ft-ra) nőtt, a jegyzett tőke és a tőketartalék nem változott. A saját tőke/jegyzett tőke aránya a 2010. évi 215,5%-ról a 2012. év végére 244,2%-ra emelkedett az éves eredmények hatására. A jegyzett tőke összegében nem, de tulajdonosi összetételében változott a 2012–2013. években.

A vagyony szerkezetét érintően a Közgyűlés döntött a DMRV Zrt. volt munkavállalóitól – az Alapszabályban foglalt feltételek szerint – visszavásárolt dolgozói részvények törzsrészvénnyé alakításáról. Az így átalakított törzsrészvények, mint saját részvények, a DMRV Zrt. tulajdonába kerültek.

A DMRV Zrt. **kötelezettségállomány**ának aránya az összes forráson belül 90% körül alakult, összege a 2010. évi 32 176,7 millió Ft-ról – 6,3%-kal – a 2012. év végére 34 199,1 millió Ft-ra nőtt. A kötelezettségállomány meghatározó eleme volt az állammal szembeni hosszú lejáratú kötelezettség. A rövid lejáratú kötelezettségen belül lejárt szállítói állomány, egyéb rövid lejáratú kötelezettség nem volt, az állomány alakulása a DMRV Zrt. fizető képességét nem veszélyeztette. A beszállítók értékelési szabályzata szerint a beszállítókat négy kategóriába sorolták, ezek alapján beszállítói rangsor készült, amit évente aktualizáltak.

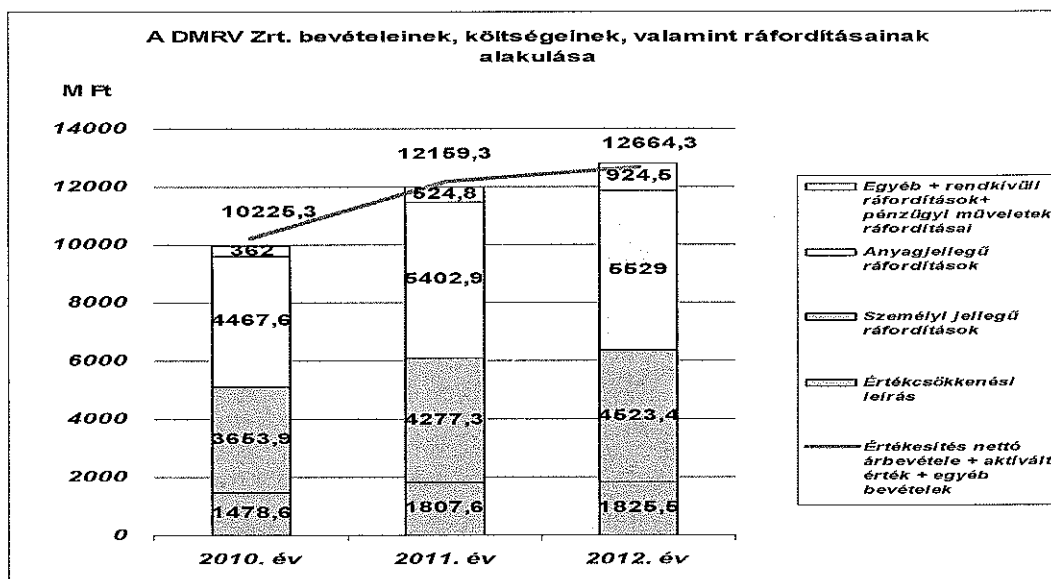
A Közgyűlés, az Igazgatóság és az FB hatáskörébe tartozó, a kötelezettségvállalás előzetes jóváhagyására vonatkozó – Alapszabályban rögzített – szabályokat a kötelezettségvállalások során betartották.

A DMRV Zrt. **követelésállomány**ának aránya az összes eszközön belül nőtt, 2010. december 31-én 6,5% (2383,0 millió Ft), 2012. december 31-én 8,3% (3163,7 millió Ft) volt. A követelésállományon belül a vevőkövetelés állománya volt a meghatározó, ami a 2010–2012. évek közötti időszakban 93-94%-ot tett ki. Az összes vevőkövetelés állománya a 2010–2012. évek közötti időszakban 21,5%-kal, 2957,5 millió Ft-ra nőtt.

A vevőkövetelés-állományon belül a határidőn túli vevőkövetelések összege a kezdeti csökkenést követően a 2010. évi szintre visszaállva a 2012. év végére 676,8 millió Ft-ot tett ki. A követelések értékvesztés elszámolási módszere a 2012. évben az MNV Zrt. által egységessé tett számviteli politika előírásai alapján megváltozott. Az elszámolás változása az eredményt a 2012. évben 23,5 millió Ft-tal csökkentette. A követelések elszámolt értékvesztésének 2012. évi összege az elszámolás módosítása, a szolgáltatási terület növekedése, valamint a követelésállomány szerkezetének változása következtében a 2010–2011. években elszámolt évi 80-100 millió Ft követelés-értékvesztésről 167,6 millió Ft-ra növekedett. A DMRV Zrt. a követelések kockázatát a kintlévőségek alakulásának folyamatos monitoringja, a fogyasztói kör elemzése (fizetési hajlandóság, adósminősítés, fizetőképesség fenntartását biztosító előrejelzések) révén kezelte.

Az állami vagyontárgy értékének megőrzése, állagának megóvása és karbantartása a vagyongazdálkodó kötelessége, erről a Vtv. 23. § (2) bekezdése és a Vhr. 9. § (6) bekezdése egyaránt rendelkezett, ezt a követelményt a VSZ is rögzítette.

A **beruházások, felújítások, karbantartások** fedezetét részben a szolgáltatási díjakba beépített költségek és az amortizáció összege biztosította (visszapótlási kötelezettség). (A fennmaradó finanszírozási szükségletet a Társaság külső forrásból biztosította.) A Vksztv. 62. §. (1) bekezdése alapján a 2013. évtől a víziközmű társaságoknak a szolgáltatási díjat úgy kell meghatározniuk – a költségekre, árakra vonatkozó összehasonlító elemzések felhasználásával –, hogy figyelembe veszik többek között a szolgáltatás indokolt költségeit és a környezetvédelmi kötelezettségek teljesítésének költségeit. Ezek mellett a díjaknak támogatniuk kell a Vksztv. alapelveinek érvényesülését (pl. biztonságos és legkisebb költségű szolgáltatás, hatékony gazdálkodás). A 2011. december 31-től hatályos rendelkezés a 2012. évi díjak kalkulációjára még nem vonatkozott, mivel a DMRV Zrt. a hatályba lépést megelőzően készítette el a díjakra vonatkozó javaslatát, amelyet a Vidékfejlesztési Minisztérium 2011. december 23-án jóváhagyott. A DMRV Zrt. díjbevételeinek megtérülését a költségek, ráfordítások alakulása függvényében a következő grafikon mutatja be.



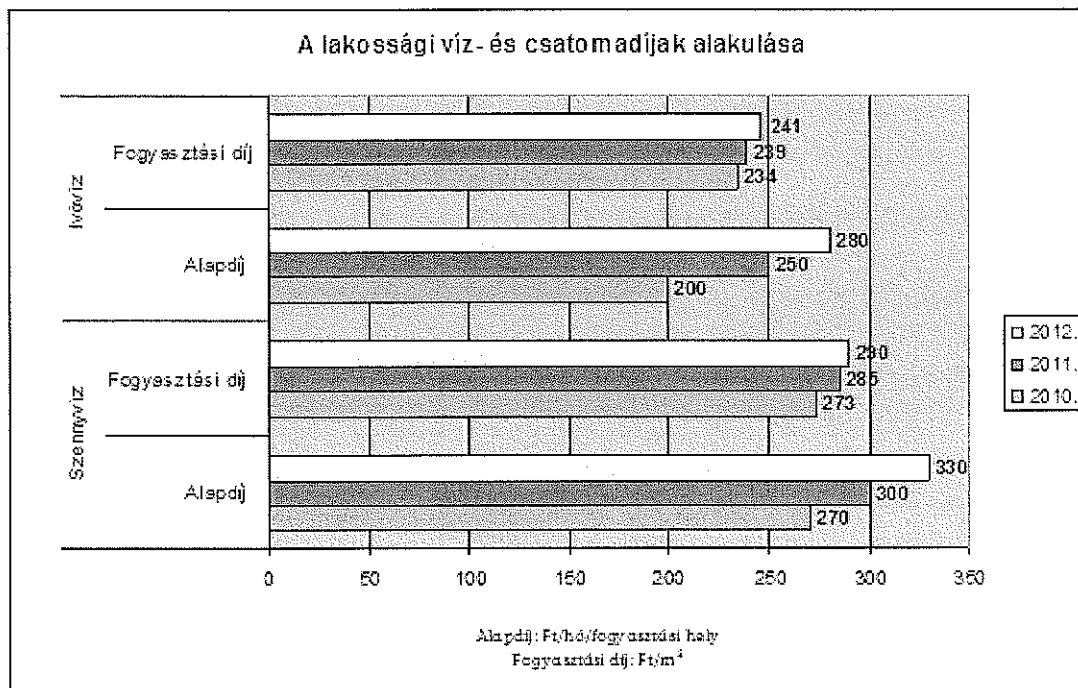
Az **állami tulajdonú eszközök pótlására** a 2010–2012. évek közötti időszakban 5568,6 millió Ft-ot fordítottak, a társasági szinten elszámolt értékcsökkenés (amortizáció) összege 5111,7 millió Ft-ot tett ki, ebből az állami vagyon után elszámolt értékcsökkenés összege 4535,9 millió Ft volt. A DMRV Zrt. beruházásokra 6360,6 millió Ft-ot fordított, amelynek forrását döntően az amortizáció, valamint az újonnan csatlakozók befizetései, illetve a környezetterhelési díj be nem fizetett (beruházási és műszerbeszerzési kedvezmény) része képezte. Támogatásként 704,1 millió Ft hazai és EU forrást kapott.

Az állami vagyoni körbe tartozó tárgyi eszközök és az immateriális javak terv szerinti értékcsökkenéseként a Társaság a 2010. évben 1296,5 millió Ft-ot, a 2011. évben 1620,7 millió Ft-ot, a 2012. évben 1618,7 millió Ft-ot számolt el. A társasági vagyoni körben az értékcsökkenés összege az egyes években 182,0 millió Ft, 181,2 millió Ft, illetve 200,5 millió Ft volt.

A fejlesztési célú támogatások közül a felhasznált EU (KEOP) forrás összege 619,5 millió Ft volt, a költségvetési támogatás 80,0 millió Ft-ot tett ki, a fennmaradó részt önkormányzati támogatás, valamint magánszemélyek, vállalkozók befizetései tették ki. A fejlesztési támogatási forrást legnagyobb összegben a 682,0 millió Ft-ba kerülő Dunakeszi szennyvíztisztító telepfejlesztés esetében használta fel a Társaság, ezen kívül a Duna Balparti Regionális Vízellátó rendszer Fót és térsége biztonságos ivóvízellátásának javítására 17,5 millió Ft fejlesztési támogatást fordított. Az önkormányzati támogatásként kapott 4,6 millió Ft forrást Fót közüzemi ivóvízhálózatának bővítésére fordították.

A fejlesztések eredményeként a DMRV Zrt. működési területén az ivóvízellátási, illetve csatornázottsági mutatók javultak a 2010–2012. évek közötti időszakban. Az ivóvízellátásba bekapcsolt lakásszám 161 ezerről 186 ezerre, a csatorna-szolgáltatásba bekapcsolt lakásszám 98 ezerről 126 ezerre nőtt. A DMRV Zrt. működési területén az értékesített ivóvíz mennyisége a 2010. évi 19,2 millió m³-ről 20,5 millió m³-re, míg az elvezetett tisztított szennyvíz mennyisége 6,8 millió m³-ről 13,4 millió m³-re nőtt. A Duna Balparti Regionális Szennyvízelvezető-tisztító Rendszer Dunakeszi szennyvízelvezetési agglomeráció szennyvíztisztító telepének fejlesztése projekt esetében a fejlesztéstől előzetesen elvárt mutatók, értékek teljesültek.

A lakossági, állami **vízdíjak** összetevőin belül a DMRV Zrt. szolgáltatási területén az ellenőrzött időszakban az alapdíj 40%-kal (80,0 Ft/hó), a változó díj 3,0%-kal (7,0 Ft/m³) nőtt. A csatornadíjak esetében az alapdíj 22%-kal (60,0 Ft/hó), a változó díj 6,2%-kal (17,0 Ft/m³) emelkedett. A 2010–2012. évek között a lakossági fogyasztók részére meghatározott díjak alakulását a következő grafikon mutatja be.



A tervszerű és terven felüli – az állami vagyamon elvégzett – értéknövelő felújítások összege a 2010–2012. évek közötti időszakban 4070,8 millió Ft volt. Ezen belül az összes elvégzett felújítás 90,0%-a volt tervezett. A soron kívül szükségessé vált felújítások összege a 2010–2012. évek közötti időszakban 375,4 millió Ft volt, amelyen belül a kárveszély elhárítását célzó vagy elmaradásuk esetén az ellátás biztonságát veszélyeztető felújítások összege 168,6 millió Ft-ot tett ki.

A nem tervezett, de megvalósított felújítások az ellátásbiztonság javítása, hatósági előírásnak való megfelelés, közegészségügyi kockázat kivédése, havaria, az üzembiztonság javítása, munkavédelmi követelmények kielégítése, rongálás, vízvesztés csökkentése miatt váltak szükségessé. A kárveszély elhárítását célzó felújításokat a Társaság ingatlan-, lakóház- és útveszélyeztetés, valamint vízbázis veszélyeztetettségének megszüntetése miatt végezte el.

Az élettartamnövelő felújításokat állapotfelmérés alapján a DMRV Zrt. az üzleti tervében, az annak részét képező beruházási tervében határozta meg. A pénzügyi lehetőségek alapján az üzleti terv keretében készült el üzemigazgató-ságonként a tárgyévi karbantartási terv is, az előre tervezhető feladatokon kívül figyelembe véve a korábbi évek üzemeltetési tapasztalatai alapján a váratlan, előre nem tervezhető meghibásodások költségigényét.

Az éves karbantartási terv az eszközök fizikai elhasználódásának és az adott eszköz biztonságos üzemeltetésére vonatkozó előírások figyelembevételével készült, a tervezés alapját az eszközökről vezetett élettörténeti – az eszközjavítási, karbantartási, a fődarabcsere tevékenység megnevezését, bekövetkezésének időpontját tartalmazó – nyilvántartás képezte. A Vagyongazdálkodási szabályzat_{1,3} elkülönítetten tartalmazta a karbantartási tevékenység szabályozását. A karbantartási tevékenység folyamatleírását eljárás utasítás rögzítette.

A DMRV Zrt. nem számolt el az MNV Zrt. felé – a Vhr. 18. § (3) bekezdésben foglalt rendelkezésekkel ellentétben – a beruházásokról, felújításokról előzetes költségvetéssel, számlákkal. A VSZ erre vonatkozóan rendelkezést nem tartal-

mazott, mert azon a Vhr. hatályba lépése miatti jogszabályváltozásokat nem vezették át. Az MNV Zrt. a vagyionkezelési tevékenység kapcsán helyszíni ellenőrzést nem végzett a DMRV Zrt. által elvégzett munkálatok (pl. beruházások) során.

Az eszközök karbantartási költségeinek forrását a szolgáltatási díjban jóváhagyott díjhányad biztosította. Az évente ténylegesen felhasználható keret ugyanakkor függött egyrészt a ténylegesen elfogadott díj, valamint az értékesített vízmennyiség alakulásától.

A DMRV Zrt. a vagyontárgyak állagának megóvásáról és azok működtetéséről a tárgyi eszközök rendszeres időközönkénti, megfelelő mértékű **karbantartásával** gondoskodott. A karbantartások tervezett összege a 2010–2012. évek közötti időszakban 26%-kal nőtt, ugyanakkor a tényleges ráfordítás minden évben jelentősen, a három év összesítése alapján 10%-kal, 490,5 millió Ft-tal elmaradt a tervszámától. A három év tényleges ráfordítása 4661,5 millió Ft volt, ennek mintegy harmadát (1536,3 millió Ft) külső megbízás keretében végeztették el. A rendkívüli karbantartásokra terven belül bázis alapon határoztak meg keretet.

A karbantartási tervek létesítmény-jegyzékét az előzetesen figyelembe vett váratlan meghibásodások arányának változása, a felmerült új feladatok, illetve a tervezett feladatok elhagyása miatt folyamatosan aktualizálták.

A többletkarbantartások oka a szolgáltatás, a vízminőség vagy a közegészségügyi biztonság fenntartása, illetve a váratlan meghibásodások kijavítása (csőtörések és az ahhoz kapcsolódó úthelyreállítások, szivattyú meghibásodások, vízminőségi panaszok miatti csőtisztítások) voltak. További költséget jelentettek a tervezettnél nagyobb számban előforduló rongálás miatti karbantartások.

A karbantartási terv teljesíthetőségét a rendkívüli események és a tulajdonosi elvárások komplex egymásra hatása befolyásolta. A tulajdonosi elvárásoknak megfelelő eredményterv teljesítése következtében a karbantartási tervtől való eltérésre (feladat-átstrukturálás, -átütemezés) kényszerültek. Ugyanakkor teljesítették a folyamatos szolgáltatás színvonalát biztosító, halaszthatatlan karbantartásokat. A rendkívüli karbantartások fedezetére céltartalékot képeztek. A DMRV Zrt. a 2010. évben az árbevétel-kiesést a halasztható karbantartások – a szolgáltatás biztonságát nem veszélyeztető – időben történő eltolásával, valamint külső megbízások helyett a karbantartások saját erőből történő végzésével mérsékelte.

A 2010. évben az időlegesen elhalasztott munkák az ivóvíztermelés és szolgáltatás ágazatnál 211,0 millió Ft átmeneti költségcsökkenést eredményeztek. A rendkívüli karbantartások fedezetére a 2010. évben 76,6 millió Ft céltartalékot képeztek. A 2011. évben 85,0 millió Ft külső vállalkozók által végzett karbantartást a céltartalékból fedeztek. Az éves karbantartás összege területbővülés miatt (Nyugat-Nógrádi Vízmű terület) 53,0 millió Ft-tal nőtt. A 2012. évben az üzemelés biztonsága és az eredményesség szem előtt tartásával a tervezett karbantartások egy részét, 74,6 millió Ft-ot 2013-ra átütemeztek.

A DMRV Zrt. a Vtv. 30. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően eleget tett a kárveszély-elhárítási kötelezettségének (útbeszakadás, árvíz következményeinek elhárítása). A **kárveszély-elhárítás** ráfordításai a 2010. évben 129,9 millió

Ft, a 2011. évben 32,6 millió Ft, a 2012. évben 5,9 millió Ft összeget tettek ki. Az ellátásbiztonságot veszélyeztető, illetve a kárveszély elhárítását célzó munkák által megelőzött károk összege nem ismert.

A Vtv. előírja, hogy a Magyar Állam nevében tulajdonosi jogokat gyakorló szervezetek a tulajdonosi joggyakorlásuk alá tartozó gazdálkodó szervezeteknél kötelesek érvényesíteni a cégvezetés felelősségét, valamint a közérdek érvényesülését biztosító vagyongazdálkodást.

A Vksztv. 45. §-a, valamint a Vksztv. vhr. 45-50. §-ai a 2012. évi hatálybalépésüket követően kijelölték a víziközmű-üzemeltetés azon meghatározott feladatait, amelyek **kiszervezése** az Energetikai Hivatal előzetes engedélyéhez, illetve tájékoztatásához kötött. Szakmai, gazdaságossági, valamint kapacitás-elégtelenségi, illetve célszerűségi okokból a DMRV Zrt. – a Vksztv. hatálybalépése előtt is – a szervizelési és javítási feladatai egy részét külső megbízások alapján végeztette el. A DMRV Zrt. a feladatok kiszervezéséhez az Energetikai Hivatal előzetes engedélyét nem kérte meg, mivel a Vksztv. vonatkozó előírásai 2012. július 15-től hatályosak, és a szabályok és tevékenységek részletes felsorolását tartalmazó Vksztv., valamint a Vksztv. vhr. 2013. február 17-én lépett hatályba.

A DMRV Zrt. a bér gazdálkodási, bérszabályozási rendszerét bér gazdálkodási szabályzatban rögzítette. A DMRV Zrt. **bér gazdálkodási** szabályait az MNV Zrt. határozta meg a keresettömeg gazdálkodás engedélyezésével, végrehajtására évente keresetfejlesztési irányelveket adott ki. A DMRV Zrt. 2012. évi bértömegét és létszámát, valamint a vezérigazgató 2011. és 2012. évi alapbérét a Közgyűlés önálló határozattal állapította meg. A DMRV Zrt. 2010. és 2011. évi tervezett bértömeg összegét a Közgyűlés által jóváhagyott üzleti terv tartalmazta. A DMRV Zrt. a 2011. évi üzleti tervhez kapcsolódva bérkorrekciós igénnyel fordult az MNV Zrt. felé, aki azt jóváhagyta. A létszám és a bér költség 2010–2012. évek közötti alakulását a következő táblázat mutatja be.

Megnevezés	2010. év	2011. év	2012. év
Átlagos állományi létszám (fő) ⁸	918	1065	1092
Bérlétszám (millió Ft)	2439,5	2887,9	3085,5
Személyi jellegű egyéb kifizetések (millió Ft)	455,2	497,2	480,0
Összes személyi jellegű kifizetés (millió Ft)	2894,7	3385,1	3565,5

⁸ A DMRV Zrt. által számolt átlagos statisztikai létszámadatok.

3. A DMRV ZRT. ÁLTAL MŰKÖDTETETT KONTROLL- ÉS MONITORING RENDSZER

3.1. A belső kontrollrendszer

A DMRV Zrt.-nél a vagyon védelmét és a vagyonnal való felelős gazdálkodást biztosító belső kontrollrendszer kialakítása megtörtént, azonban működése egyes területeken nem volt megfelelő.

A DMRV Zrt. a rábízott nemzeti és a saját vagyonnal való felelős gazdálkodás érdekében **kialakította belső kontrollrendszerét**, amely magába foglalta a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenység, a kommunikáció és információ-áramlás, a kockázatkezelés és a monitoring rendszer, utóbbin belül különösen a belső ellenőrzés kialakítását, valamint szabályszerű működtetését. A kontrollkörnyezet keretében a DMRV Zrt. elkészítette számviteli politikáját és az ahhoz kapcsolódó leltározási, selejtezési, értékelési, önköltség-számítási, pénzkezelési és kötelezettség-vállalási, valamint a vagyongazdálkodással kapcsolatos kontroll szabályzatokat. A DMRV Zrt. szabályzataiban található szabályozási és az alkalmazásuk során feltárt hiányosságok a következők voltak:

- a DMRV Zrt.-nél a vagyongazdálkodást érintő, 2012. szeptember 19-én végrehajtott szervezeti változásnál nem tartották be az SZMSZ munkakörök és feladatkörök átadására vonatkozó előírásait. A korábban a műszaki igazgató vezetése alá tartozó beruházási és vagyongazdálkodási osztályt megszüntették, feladatai egy részének elvégzésére a gazdasági igazgató felügyelete alatt önálló beszerzési és önálló vagyongazdálkodási csoportot hoztak létre. A 2012. évben megszünt beruházási és vagyongazdálkodási osztályt felváltó új szervezeti egységeket és a megszünt osztály szétosztott feladatait nem vették át a beruházási, valamint a gépgazdálkodási szabályzatban, valamint a munka- és feladatkörök átadásáról az előírt jegyzőkönyvet nem készítették el. Az SZMSZ módosításával az új szervezeti egységek feladatköre meghatározásra került.
- Az értékelési szabályzat előírásait nem minden esetben tartották be az egyes eszközök egyedi bekerülési értékének meghatározásánál. Az ingatlanok eszközcsoportban az egyes eszközök egyedi értékének meghatározását alátámasztó dokumentumokat nem tudták az ellenőrzés rendelkezésére bocsátani. Az egyes beruházásokhoz tartozó számlák összege megegyezett az aktiválási jegyzőkönyvben szereplő tárgyi eszközök egyedi bekerülési (aktiválási) értékeinek összegével, azonban az egyedi bekerülési érték meghatározásának módja, számítása nem volt fellelhető.

Az ellenőrzött tételek közül 26 esetben (20%) a számlaérték bontásához a részlet-számítást a Társaság nem tudta bemutatni. A Szob szennyvíztelep I. 12 fm. műtárgysor azonosító alatti, 425,0 ezer Ft egyedi bekerülési értékű szivárgó szerepel a 2011. január 24-én készített aktiválási jegyzőkönyvben, melynek egyedi bekerülési értéke számítással nem volt alátámasztva. Az állományba vételi bizonylat mellékleteként becsatolt 11 db számla összege 36 668,0 ezer Ft volt. Az aktiválási jegyzőkönyvben szereplő 22 db tárgyi eszköz egyedi bekerülési értékének összege szintén 36 668,0 ezer Ft-ot tett ki.

- A gazdasági események szabályszerűsége, a nyilvántartások vezetése, a beruházások lebonyolítása és elszámolása a belső szabályozásnak nem minden esetben felelt meg. Nem minden esetben teljesült a szerződéskötés folyamata szabályzatának azon előírása, amely szerint a szerződéseken szerepeljen a műszaki és/vagy gazdasági igazgató, valamint a vezető jogtanácsos ellenjegyzése.

A 2010. évi beszerzések közül öt esetben, pl. a Vác ivóvíz és szennyvíz rekonstrukcióra megkötött szerződésen a vezérigazgató aláírása mellett nem szerepelt ellenjegyzés.

- A szerződések megkötésekor az értékhatárokkal kapcsolatos aláírási rendet betartották, azonban hét szerződésnél az ellenjegyzés nem történt meg a vállalkozóként történő szerződéskötés, a közüzemi szolgáltatási szerződéskötés és a megrendelőként történő szerződéskötés folyamatára vonatkozó eljárási utasítás előírásai ellenére.

A DMRV Zrt. **belső ellenőrzése** az SZMSZ előírásainak megfelelően 2012. szeptember 17-ig a titkársági osztályhoz, azt követően közvetlenül a vezérigazgató irányítása alá tartozott. A két főből álló belső ellenőrzés a vezérigazgató felhatalmazása alapján – éves belső ellenőrzési munkaterv keretében –, illetve a belső ellenőrzési szabályzat_{1,2,3}-ban⁹, valamint a munkaköri leírásokban foglaltak alapján végezte munkáját.

Az ellenőrzések tervezését megalapozó stratégiai ellenőrzési terv, valamint kockázatelemzés készítésére a belső ellenőrzési szabályzat_{1,2,3} nem tartalmazott előírásokat. A belső ellenőrzés elkészítette a 2010–2012. évekre vonatkozó belső ellenőrzési munkatervet, amelyeket a vezérigazgató a belső ellenőrzési szabályzat₁-ben foglalt határidőn belül az FB egyetértésével jóváhagyott. A 2010. és 2011. éves belső ellenőrzési munkatervet kockázatelemzés nem alapozta meg. A 2012. évben olyan területek ellenőrzését választották ki, amit még nem, vagy hosszabb időn keresztül nem ellenőriztek. Az FB előzetes ellenőrzési téma-javaslatait az éves belső ellenőrzési munkatervbe beépítették.

A belső ellenőrzési munkaterv 2010-re 18, 2011-re 16, 2012-re hat ellenőrzést tartalmazott, ezek téma-, illetve utóvizsgálatok voltak. A vagyoni helyzet alakulását évente tíz, kilenc és kettő ellenőrzés érintette.

A 2012. évben az ellenőrzési tervet – kapacitás és időhiány miatt – módosították, melynek jóváhagyása a belső ellenőrzési szabályzat₁-ben foglaltaknak megfelelő volt. A 2010–2012. évek ellenőrzési munkatervében foglalt valamennyi ellenőrzést végrehajtották. Ellenőrzés megszakítására, felfüggesztésére a 2010–2012. években nem került sor. A végrehajtott ellenőrzésekhez a belső ellenőrzési szabályzatban foglaltaknak megfelelő tartalmú ellenőrzési program készült.

⁹ A 2009. március 3-ától hatályos EU8203 belső ellenőrzési szabályzat 1. kiadás, a 2010. augusztus 17-étől hatályos EU8203 belső ellenőrzési szabályzat 2. kiadás és a 2013. január 1-jétől hatályos EU8203 belső ellenőrzési szabályzat 3. kiadás

Az elvégzett ellenőrzésekről a belső ellenőrzési szabályzatban előírt tartalmú jelentések készültek. A belső ellenőrzés javaslatainak végrehajtása érdekében a belső ellenőrzési szabályzatban₁ foglaltak ellenére a javaslatot tartalmazó jelentések 76,5%-nál nem készített intézkedési tervet az ellenőrzött szervezeti egység vezetője.

A 2010–2012. években a 17 belső ellenőrzés közül a 4 belső ellenőrzési jelentés esetében készítették el az intézkedési tervet a kötelezettek.

A DMRV Zrt. belső ellenőrzése a javaslatokat, valamint az intézkedési tervben foglaltak végrehajtását utóellenőrzés keretében ellenőrizte, amelyet beépített az éves munkatervébe. A belső ellenőrzést végzők az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési vagy fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tártak fel. Az elvégzett belső ellenőrzésekről, valamint az ellenőrzési jelentésekben szereplő javaslatok nyomon követését biztosító nyilvántartás vezetéséről a belső ellenőrzési szabályzat_{1,2,3} előírásokat nem tartalmazott.

A 2010–2012. évekre vonatkozóan éves összefoglaló jelentések (beszámoló) készültek az elvégzett belső ellenőrzésekről, azonban azok tartalmukban nem feleltek meg a belső ellenőrzési szabályzat₁-ben foglaltaknak. A 2012. évben az éves összefoglaló jelentést nem a belső ellenőrzési vezető készítette el, a belső ellenőrzési szabályzat₃-ban foglalt felelősségi előírások ellenére.

A Közgyűlés a 2010–2012. évek éves beszámolóit a törvényi előírásoknak megfelelő határidőben és rendben, az FB és a könyvvizsgálói jelentését megismerve jóváhagyta. Az éves beszámolók letétbehelyezése a Számv. tv. 153. § (1) bekezdésében előírt határidőig megtörtént.

3.2. Az információáramlási és monitoring rendszer

A DMRV Zrt.-nél a szabályszerű vagyongazdálkodás érdekében kialakított **információáramlási és monitoring rendszer** működése megfelelő volt. Az FB munkájához szükséges és előírt információkat a DMRV Zrt. határidőre megadta. Ezen túlmenően egyéb, az egyes szervezeti egységek működésére vonatkozó szabályzatokban, eljárási rendekben és utasításokban foglaltaknak megfelelően az ügyvezetés, illetve az FB tájékoztatása megtörtént. A DMRV Zrt. az MNV Zrt. felé az adatszolgáltatást az előírt időben és tartalommal teljesítette.

Az MNV Zrt. Controlling, Vagyonértékelő és Könyvszakértő Igazgatósága minden év elején megküldte az éves adatszolgáltatási kötelezettségekre vonatkozó előírásokat, amelyre a kitöltött táblázatok web felületen, illetve e-mailen keresztül kerültek megküldésre a megadott határidőre. Az adatszolgáltatás beérkezéséről írásbeli visszaigazolást az MNV Zrt. nem adott. A 2010. január 1-jétől 2013. szeptember 2-ig tartó időszakban a DMRV Zrt. a VSZ és a Vgsz. szerint részletezett – a tárgyévi beszámoló adataival egyező – jelentési kötelezettségét a tárgyévet követő május 31-ig az MNV Zrt. felé határidőre teljesítette. Az MNV Zrt. a beérkezett jelentéseket írásban nem igazolta vissza. A Vgsz. szerintinél részletesebb vagyontaszterti jelentésre vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettségét határidőn belül teljesítette a DMRV Zrt.

A DMRV Zrt. kialakította a gazdálkodó szervezet egész területére érvényes, egységes iratkezelési és adatvédelmi szabályozás rendszerét. Az állami vagyonnal kapcsolatos adatok védelme biztosított volt.

Budapest, 2014. 04. hó 11. nap



Domokos László
Domokos László
elnök

Melléklet: 10 db

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Áht. ₁	az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (hatálytalan: 2012. január 1-jétől)
Áht. ₂	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
ÁSZ tv.	Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény
Kbt. ₁	a közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény (hatálytalan: 2012. január 1-jétől)
Kbt. ₂	a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény
Nvtv.	a nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvény
Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Vgtv.	a vízgazdálkodásról szóló 1995. évi LVII. törvény
Vksztv.	a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény
Vtv.	az állami vagyronról szóló 2007. évi CVI. törvény

Rendeletek

Vhr.	az állami vagyronnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet
Vksztv. vhr.	a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) Korm. rendelet

Szórövidítések

áfa	általános forgalmi adó
Alapszabály	a Duna Menti Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság Alapszabálya
ÁSZ	Állami Számvevőszék
belső ellenőrzési szabályzat ₁	a Duna Menti Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság EU 8203 számú Belső ellenőrzési Szabályzat 1. kiadás (hatálya: 2009. március 3.-2010. augusztus 16.)
belső ellenőrzési szabályzat ₂	a Duna Menti Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság EU 8203 számú Belső ellenőrzési Szabályzat 2. kiadás (hatálya: 2010. augusztus 17.-2012. december 31.)
belső ellenőrzési szabályzat ₃	a Duna Menti Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság EU 8203 számú Belső ellenőrzési Szabályzat 3. kiadás (hatályos: 2013. január 1-jétől)
Beruházási és Vagyongazdálkodási Osztály	a Duna Menti Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság Beruházási és Vagyongazdálkodási Osztálya
DMRV Zrt., Társaság	a Duna Menti Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Energetikai hivatal	Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal
EU	Európai Unió

FB	Duna Menti Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság Felügyelőbizottsága
Igazgatóság	Duna Menti Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság Igazgatósága
leltározási szabályzat	a Duna Menti Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság EU 6101 számú Leltározási szabályzat
Közgyűlés	a Duna Menti Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság Közgyűlése
KVI	Kincstári Vagyoni Igazgatóság
MNV Zrt.	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.
Stratégia ₁	a Duna Menti Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság Stratégiája (hatálytalan: 2011. augusztus 15-től)
Stratégia ₂	a Duna Menti Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság Stratégiája (hatályos: 2011. augusztus 15-től)
SZMSZ	a Duna Menti Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság Szervezeti és Működési szabályzata
Üzemi Tanács	a Duna Menti Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság Üzemi Tanácsa
vagyongazdálkodási szabályzat ₁	a Duna Menti Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság EU6108 számú Vagyongazdálkodási Szabályzat 1. kiadása (hatálytalan: 2010. december 6-tól)
vagyongazdálkodási szabályzat ₂	a Duna Menti Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság EU6108 számú Vagyongazdálkodási Szabályzat 2. kiadása (hatálytalan: 2011. december 27-től)
vagyongazdálkodási szabályzat ₃	a Duna Menti Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság EU6108 számú Vagyongazdálkodási Szabályzat 3. kiadása (hatályos: 2011. december 27-től)
Vgsz.	a Kincstári Vagyoni körbe Tartozó Víziközművagyon Kezelési és Gazdálkodási és Nyilvántartási Szabályzat
VSZ, vagyonkezelési szerződés	a Duna Menti Regionális Vízmű Részvénytársaság és a Kincstári Vagyoni Igazgatóság által megkötött vagyonkezelési szerződés
vezérigazgató	a Duna Menti Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság vezérigazgatója

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

belső ellenőrzés	Független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszer-szemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.
felhasználói egyenérték	Olyan mutatószám, amely a víziközmű-szolgáltatást igénybe vevő felhasználók számosságát – víziközmű-szolgáltatási ágazatonként, a felhasználók kapacitásigényeire figyelemmel – a Vksztv.-ben meghatározott képlet alapján egységesen fejezi ki.
gördülő fejlesztési terv	A víziközművagyon vagyonkezelési szerződésben rögzített jelenkori könyv szerinti nettó értékének megőrzésére szóló, hosszú távú felújítási és pótlási, valamint beruházási tervéből álló terv (Vksztv. 2. § (8) pont).
KEOP 1.2.0 prioritás	A Környezet és Energia Operatív Program keretében kiírt szennyvízelvezetés és tisztítást szolgáló pályázati rendszer.
KEOP 1.3.0 prioritás	A Környezet és Energia Operatív Program keretében kiírt ivóvízminőség-javítást szolgáló pályázati rendszer.
kezelt/kincstári/állami vagyon	A Társaság víziközmű-szolgáltatási tevékenységének ellátásához használt, kizárólagos állami tulajdonban lévő közművagyon, amely kezelésére vonatkozóan a KVI és a Társaság 1998-ban vagyonkezelési szerződést kötött.
Kincstári Vagyon Igazgatóság	Az állami vagyonnal kapcsolatos tulajdonosi jogokat gyakorló szervezet. 2007. december 31-i megszűnését követően jogai és kötelezettségei az MNV Zrt.-re szálltak. (A jogok és kötelezettségek átszállása nem minősült a már megkötött vagyonkezelési szerződések módosításának a Vtv. 61. §-a alapján.)
kontrollkörnyezet	A kontrollkörnyezet alakítja ki a szervezet belső kontrollrendszerhez való viszonyát, hozzáállását, befolyásolja az alkalmazottak belső kontrollal kapcsolatos tudatosságát, magatartását. Elemei a személyes és szakmai elkötelezettség és a vezetés, valamint az alkalmazottak által vallott erkölcsi értékek; a szakmai hozzáértés iránti elkötelezettség; a felső vezetés hozzáállása, a vezetés filozófiája és tevékenységének stílusa; a szervezeti struktúra; a humán-erőforrás-politika és gazdálkodási gyakorlat.
monitoring	A monitoring a különböző szintű szervezeti célok megvalósításának folyamatát kíséri figyelemmel, melynek során a releváns eseményekről és tevékenységekről (együtt: folyamatokról) rendszeres jelleggel, strukturált, döntéstámogató információkhoz jutnak a szervezet vezetői.

működtető vagyon	A Társaság tulajdonában álló vagyon, amellyel a tulajdonosi jogokat gyakorlótól függetlenül rendelkezhet.
tulajdonosi jogokat gyakorló/tulajdonosi joggyakorló	Az állami vagyon kezeléséért felelős miniszter. A miniszter nevében a vagyon felett a tulajdonosi jogokat gyakorló szervezet 2007-ig a KVI, 2007-től a Nemzeti Vagyongazdálkodási Tanács, 2010-től MNV Zrt. igazgatósága.
vagyonkezelési szerződés	A kincstári vagyon kezelésére vonatkozó jogokat és kötelezettségeket tartalmazó, a Társaság és a Kincstári Vagyon Igazgatóság között 1998-ban létrejött szerződés, amely révén a kincstári vagyon részét képező víziközműrendszerek működtetésével (üzemeltetésével és fenntartásával) – a saját tulajdonában lévő működtető vagyonnal együtt – gondoskodik az alapító okiratában meghatározott működési területen az ivóvíz- és szennyvízszolgáltatás (mint közműszolgáltatás) folyamatos teljesítéséről, a kincstári vagyonnal való szakszerű gazdálkodásról.
visszapótlási kötelezettség	A kezelt állami vagyonon elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírás összegének megfelelő összegű beruházási, felújítási és karbantartási kötelezettség.
víziközmű-rendszer	A Vksztv. 2. § szerint a víziközművek olyan egybefüggő struktúrája, amely: a) önállóan, kizárólag egy település ellátását biztosítja (szigetüzem), b) önállóan, több település ellátását is szolgálja, és rajta a tulajdoni viszonyok azonosak, c) átadási pontokkal egyértelműen körülhatárolt, a kapcsolódó szolgáltatás nyújtását is vagy kizárólagosan azt biztosítja, d) átadási pontokkal egyértelműen körülhatárolt, kapcsolódó szolgáltatással kiegészülve egy településre nézve vagy azonos tulajdoni viszonyok mellett több településre nézve, képes biztosítani a víziközmű-szolgáltatás műszaki feltételeit.

Kitöltő szervezet neve: DMRV Duna Mentő Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Kitöltésért felelős: Papp Lidika
Kitöltésért felelős telefonszáma: 27611-584

TANÚSÍTVÁNY

A gazdasági társaság vagyonának alakulása 2010-2012. években (ezer Ft-ban)

Sor- szám	Megnevezés	2010.01.01	2010.12.31	2011.12.31	2012.12.31	Változás 2012.12.31/2010.01.01. (%)
1.	Eszközök					
2.	Befektetett eszközök összesen	31 931 511	33 522 025	33 723 358	33 404 913	104,81%
3.	Ebből: Immateriális javak	80 019	96 299	73 965	113 440	141,77%
4.	Tárgyi eszközök	31 770 122	33 343 764	33 667 505	33 212 341	104,54%
5.	Befektetett pénzügyi eszközök	81 374	81 962	81 888	79 132	97,24%
6.	Forgóeszközök	3 640 287	3 162 900	3 851 898	4 211 834	115,70%
7.	Ebből: Készletek	83 802	174 183	95 370	100 943	120,45%
8.	Követelések	2 580 286	3 382 989	3 329 739	3 163 679	122,61%
9.	Értékpapírok	39 956	39 383	45 630	50 777	127,08%
10.	Pénzeszközök	936 243	626 345	381 159	896 435	95,75%
11.	Aktív időbeli elhatárolások	24 426	33 721	43 528	373 215	1527,94%
12.	Eszközök összesen	35 596 224	36 718 646	37 618 784	37 989 962	108,72%
13.	Források					
14.	Saját tőke	2 104 816	2 368 989	2 520 688	2 385 538	113,34%
15.	Ebből: Jegyzett tőke	976 800	976 800	976 800	976 800	100,00%
16.	Tőketartalék	422 427	422 427	422 427	422 427	100,00%
17.	Eredménytartalék	560 522	666 206	924 132	1 070 684	191,02%
18.	Létszám-tartalék	39 956	39 383	45 630	50 777	127,08%
19.	Értékelési tartalék					
20.	Műleg szerinti eredmény	105 111	264 173	151 699	-135 150	-128,58%
21.	Céltartalékok	417 571	438 073	368 250	607 608	145,51%
22.	Kötelezettségek	32 176 665	32 781 853	34 213 232	34 199 147	106,29%
23.	Ebből: Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0	0	
24.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	30 014 147	30 793 837	31 823 594	31 801 743	106,96%
25.	Rövid lejáratú kötelezettségek	2 162 518	1 987 716	2 379 838	2 397 404	110,86%
26.	Passzív időbeli elhatárolások	897 172	1 130 031	516 614	797 669	88,91%
27.	Források összesen	35 596 224	36 718 646	37 618 784	37 989 962	108,72%
28.	Kötelezettségek nélküli vagyon	3 419 668	3 937 993	3 405 882	3 790 815	110,86%

Megjegyzés: A tanúsítványt a gazdasági társaság többségi tulajdonú leányvállalásaiak is ki kell költöznök.

Igazolom, hogy a tanúsítványban szereplő adatok nyilvántartásainkkal megégyeznek.

Dátum: Vés, 2013.07.09.

PH

Szűcsné Ibrányi Judit
Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató

Papp Lidika
Papp Lidika
csoportvezető

Kitöltő szervezet neve: DMRY Duna-Menti Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság.
Kitöltésért felelős: Papp Ildikó
Kitöltésért felelős telefonszáma: 27/511-534

TANÚSÍTVÁNY

A gazdasági társaság eredményének alakulása 2010-2012. években (ezer Ft-ban)

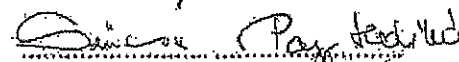
Sor-szám	Megnevezés	2010.01.01	2010.12.31	2011.12.31	2012.12.31	Változás 2012.12.31/2010.01.01. (%)
1.	Értékesítés nettó árbevétele	9 682 761	9 240 913	11 042 430	11 791 809	121,78
2.	Aktívált saját teljesítmények értéke	670 606	748 080	709 807	711 945	106,16
3.	Egyéb bevételek	159 763	184 494	368 154	107 964	67,58
4.	Anyagjellegű ráfordítások	4 766 404	4 467 641	5 402 914	5 529 004	116,00
5.	Személyi jellegű ráfordítások	3 627 443	3 653 929	4 277 324	4 523 360	124,70
6.	Értékcsökkenési leírás	1 521 022	1 478 598	1 807 610	1 825 499	120,02
7.	Egyéb ráfordítások	482 289	360 048	492 250	909 628	188,61
8.	Üzemi (üzleti) levedékonyság eredménye	115 972	213 271	140 293	-175 773	-151,87
9.	Pénzügyi műveletek bevételei	92 987	37 400	30 057	51 667	55,56
10.	Pénzügyi műveletek ráfordításai			1 114	666	
11.	Pénzügyi műveletek eredménye	92 987	37 400	28 943	51 001	54,86
12.	Szokásos vállalkozási eredmény	208 959	250 671	169 236	-124 772	-69,71
13.	Rendkívüli bevételek	25 848	14 512	9 021	1 060	4,10
14.	Rendkívüli ráfordítások	1 710	1 010	3 901	1 963	114,80
15.	Rendkívüli eredmény	24 138	13 502	5 120	-903	-3,74
16.	Adózás előtti eredmény	233 097	264 173	174 356	-125 675	-53,92
17.	Adófizetési kötelezettség	7 986		22 657	9 475	118,65
18.	Adózott eredmény	225 111	264 173	151 699	-135 150	-60,04
19.	Eredménytartalék igénybevétel osztalékra					
20.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	120 000				0,00
21.	Mérlieg szerinti eredmény	105 111	264 173	151 699	-135 150	-128,68

Megjegyzés: A tanúsítványt a gazdasági társaság többségi tulajdonú leányvállalatainak is ki kell tölteniük.

Igazolom, hogy a tanúsítványban szereplő adatok nyilvántartásainkkal megegyeznek.

Dátum: Vác, 2013.07.09.

PH.



aláírás

Papp Ildikó
csoportvezető

Szűcsné Ibrányi Judit
gazdasági igazgató

5. SZÁMÚ MELLÉKLET
A V-0123-480/2014. SZÁMÚ JELENTÉSEZ

Küldő szervezet neve: DMRY Duna menti Regionális Vízmű Zrt.
Küldésen felváltó neve: Csurgói Bóris Mónika
Küldésen felváltó létszám: 22611-510

TANÚSÍTVÁNY
a befektetési eszközök állományának alakulásáról


oldal: 1

Sor- szám	Érték (eFt)	2010. év				2011. év				2012. év						
		Összesen		Állami vagyon	Önkorm. vagyon	Saját vagyon	Összesen		Állami vagyon	Önkorm. vagyon	Saját vagyon	Összesen		Állami vagyon	Önkorm. vagyon	Saját vagyon
		Érték (eFt)	Gazdasági esemény száma (db)	Érték (eFt)	Érték (eFt)	Érték (eFt)	Érték (eFt)	Gazdasági esemény száma (db)	Érték (eFt)	Érték (eFt)	Érték (eFt)	Érték (eFt)	Gazdasági esemény száma (db)	Érték (eFt)	Érték (eFt)	Érték (eFt)
1.	Nyitó Állomány	31 931 511	193	30 430 610		1 501 895	33 522 625	199	32 203 122	0	1 318 913	33 723 338	212	31 995 711	233 495	1 494 152
2.	Terv szerinti értékesítések	1 478 598	3 617	1 298 544		382 054	1 807 610	3 119	1 620 665	3 693	1 841 250	1 825 499	9 044	1 618 678	6 358	200 553
3.	Terveen felüli értékesítések	0					0					0				
4.	Értékesítés	0					1 602	3	1 602			0				
5.	Szolgáltatás	16 471	139	16 461		7	38 876	494	31 876	0	0	37 441	480	38 543		6 896
6.	Állományok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7.	Ingatlanok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	69 491	5	69 491	0	0
8.	Egyéb	100 118	3			100 118	74		0		74	2 947	302	15		2 909
9.	Gépjárműk, Eszközök	1 595 187	3 999	1 313 068	0	282 119	1 845 162	3 816	1 455 443	4 695	1 811 334	1 885 715	10 816	1 468 728	6 368	210 418
10.	Terv szerinti bevétel	1 896 173	1 968	2 996 764		99 409	1 806 950	1 795	1 445 578	809	356 563	1 450 896	1 968	1 218 873	2 491	229 330
11.	Terv szerinti felújítás	0					0									
12.	Terv szerinti növekedés	3 096 173	1 968	2 996 764	0	99 409	1 806 950	1 795	1 445 578	809	356 563	1 450 896	1 968	1 218 873	2 491	229 330
13.	Egyéb bevétel	0					0					0				
14.	Egyéb felújítás	0					0					0				
15.	Állományok	0					0					0				
16.	Átvétel	88 940	23	88 940			1 164	1	1 164			109 586	15	109 586		
17.	Átvétel	588	372			588	238 383	13	238 383			6 488	2	6 488		
18.	Terveen felüli növekedés	89 528	393	88 940	0	588	238 545	14	1 164	238 383	0	116 074	17	116 074	0	0
19.	Növekedés összesen	3 185 701	2 361	3 085 704	0	99 997	2 046 495	1 809	1 450 742	239 190	356 563	1 566 970	1 985	1 334 949	2 491	229 330
20.	Záró állomány	33 512 025	6 556	32 203 122	0	1 318 913	33 723 338	6 814	31 995 911	233 495	1 494 152	33 404 913	12 223	31 661 931	239 918	1 513 064


Megjegyzés: A tanúsítványt a gazdasági törvény 166/b) pontja alapján közzé kell tenni.

igazolom, hogy a tanúsítványban szereplő adatok nyílt forrású adatokkal megegyeznek.

Dátum: 2017.07.23.


Csurgói Bóris Mónika
osztályvezető

DMRY DUNA MENTI REGIONÁLIS VÍZMŰ ZRT.
2600 Vác, Rótházy Zoltán út 3.
21.


könyvvizsgáló és vezető ellenőr
Szűcsné Horváth Judit
gazdálkodási igazgató

Kikötő szervezet neve: DMRY Duna Mentő Regionális Vízny. Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Kikötésért felelős neve: Papp István
Kikötésért felelős telefonszáma: 27/511-534

TANÚSÍTVÁNY

a gazdasági társaság működéséről a 2010-2012. években

Sor- szám	Megnevezés	2010. 01.01-jén	2010. 12.31-én	2011. 12.31-én	2012. 12.31-én
1	2	3	4	5	6
GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK TULAJDONOSI RÉSZAIRÓL ÉRTÉKESÍTÉS					
1.	A gazdasági társaság cégformája	ZRT	ZRT	ZRT	ZRT
2.	A gazdasági társaság tulajdonosi összetétele:				
2.1	Az állam saját tulajdonú részaránya	%	90,09	90,09	90,09
2.2	Az állam saját tulajdonú részarány összege	ezer Ft	880 000	880 000	880 000
2.3	Állami intézmények tulajdonú részaránya	%			
2.4	Állami intézmények tulajdonú részarány összege	ezer Ft			
2.5	Önkormányzatok, többcéli társulások tulajdonú részaránya	%	0,00	0,00	0,00
2.6	Önkormányzatok, többcéli társulások tulajdonú részarány összege	ezer Ft			55
2.7	Egyéb államháztartási szervezetek tulajdonú részaránya	%			
2.8	Egyéb államháztartási szervezetek tulajdonú részarány összege	ezer Ft			
2.9	Gazdasági társaságok tulajdonú részaránya (DMRY ZRT)	%	4,01	4,01	4,35
2.10	Gazdasági társaságok tulajdonú részarány összege	ezer Ft	39 204	39 204	42 515
2.11	Egyéb tulajdonosok tulajdonú részaránya (dolgozói részvények)	%	5,90	5,90	5,56
2.12	Egyéb tulajdonosok tulajdonú részarány összege	ezer Ft	57 596	57 596	54 285
3.	A gazdasági társaságnál a vizsgált évek során volt-e esődeljárás, végelszámolás, felszámolás?	Nem	Nem	Nem	Nem
4.	A gazdasági társaság más gazdasági társaságokban való részesedése esetén a részesedéssel érintett (kapcsolt) gazdasági társaságok száma (db)				
4.1	A tárgyévben az állami vagyoni után elszámolt értékesítések összege		1 296 543	1 620 665	1 618 678
4.2	A tárgyévben az állami tulajdonú eszközök pótlására fordított pénzeszköz		2 841 842	1 468 327	1 258 443
4.3	A tárgyévben a saját vagyoni után elszámolt értékesítések összege		1 82 055	1 81 250	200 553
4.4	A tárgyévben a saját tulajdonú eszközök pótlására fordított pénzeszköz		224 208	338 514	204 375
GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK EREDMÉNYTARTALÉKAI ÖSSZEJELZÉSE (EZER Ft)					
5.	A gazdasági társaság tárgyévi adózott eredménye	225 111	264 173	151 699	-135 150
5.1	A gazdasági társaság eredménytartaléka	560 522	666 206	924 132	1 070 684
5.2	A tulajdonosok döntése alapján a tárgyévi eredményből (eredménytartalék kiegészítésből) osztalékfizetésre fordítandó összeg	120 000			
5.3	ebből az államot megillető osztalék	112 628			
5.4	Amennyiben a gazdasági társaság tárgyévi eredménye veszteség, azoni tevékenység megjelölése amelyhez a veszteség, illetve				
5.5	Jegyzett tőke	976 800	976 800	976 800	976 800
5.6	Saját tőke	2 104 816	2 368 989	2 520 688	2 385 538
5.7	A saját tőke jegyzett tőke aránya (%)	215,5	242,5	258,1	244,2
5.8	Az összes forrás (mérlegfőösszeg)	35 596 224	36 718 646	37 618 784	37 989 962
5.9	A saját tőke és az összes forrás aránya (%)	5,9	6,5	6,7	6,3

Papp István
caoportiv.k. Papp István!

6. SZÁMÚ MELLÉKLET

A V-0123-480/2014. SZÁMÚ JELENTÉSHEZ

Küldő szervezet neve: DMRV Duna-Menti Regionális Víznyel Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Küldőért felelős neve: Papp István

Küldőért felelős telefonszáma: 27/611.534

Sor- szám	Megnevezés	2010. 01.01-jén	2010. 12.31-én	2011. 12.31-én	2012. 12.31-én	
1	2	3	4	5	6	7
ÁLLAMZÁRÉK ÉS ÁLLAMTULAJDONOSOK KÖTELEZETTSÉGEI						
6.	A gazdasági társaság mérleg szerinti összes kötelezettsége	32 176 665	32 781 553	34 213 232	34 199 147	
6.1	ebből: az állammal (tulajdonosi joggyakorlóval) szembeni kötelezettség	30 119 573	30 896 669	31 577 082	31 560 773	
7.	A gazdasági társaság hitel, kölcsön felvételéből származó kötelezettsége	-	-	-	-	
7.1	ebből az állammal (tulajdonosi joggyakorlóval) szembeni kötelezettség	-	-	-	-	
7.2	A gazdasági társaság lízingszerződésből származó kötelezettsége	-	-	7 669	5 011	
7.3	A gazdasági társaság értékpapír kibocsátásából származó kötelezettsége	-	-	-	-	
7.4	A hitel, kölcsön, lízing, értékpapír kibocsátásból származó összes kötelezettsége:	-	-	7 669	5 011	
7.5	ebből: az állami feladatellátáshoz kapcsolódó	-	-	-	-	
7.6	működéshez kapcsolódó	-	-	7 669	5 011	
7.7	fejlesztéshez kapcsolódó	-	-	-	-	
8.	A gazdasági társaság év végi szállítói állománya összesen:	1 217 372	947 667	1 074 277	1 132 509	
8.1	A szállítói állományból fizetési állutemazéssal érintett kötelezettség	-	-	-	-	
8.2	A gazdasági társaság lejárt szállítói állománya összesen	-	-	-	-	
8.3	ebből: 30 nap alatti	-	-	-	-	
8.4	31 és 60 nap közötti	-	-	-	-	
8.5	61 és 90 nap közötti	-	-	-	-	
8.6	91 és 365 nap közötti	-	-	-	-	
8.7	éven túli	-	-	-	-	
9.	A gazdasági társaság egyéb kötelezettségei összesen:	898 982	1 036 805	1 115 476	1 177 159	
9.1	ebből: az állammal (tulajdonosi joggyakorlóval) szembeni kötelezettség	112 628	112 628	-	-	
9.2	a munkavállalókkal szembeni ki nem fizetett személyi jellegű juttatás	126 881	164 127	206 449	177 568	
9.3	a központi költségvetéssel szembeni adó, járulék, illetéktartozás	215 430	364 633	303 861	348 668	
9.4	egyéb:	444 043	395 417	605 166	650 923	
10.	A gazdasági társaság mérlegén kívüli tételeiből a kötelezettségek összege:	-	-	-	-	
A GAZDASÁGI TÁRSASÁG SZÁLLÍTÓI ÁLLOMÁNYÁNAK AZ ÁLLAM TULAJDONOSAI KÖTELEZETTSÉGEI						
11.	Az állam (tulajdonosi joggyakorló) által a gazdasági társaság kötelezettségeivel kapcsolatban szerződésben vállalt garancia-, és	-	-	-	-	
11.1	Az állami (tulajdonosi joggyakorló) által a garancia érvényesítés elküldése miatt nyújtott kölcsön, támogatás, átadott pénzeszköz	-	-	-	-	
11.2	Érvényesítési garancia és kezességvállalás miatt állami (tulajdonosi joggyakorló) kifizetés	-	-	-	-	
12.	A gazdasági társaságnak szerződéses kötelezettsége, feladat ellátási szerződésre alapozottan az állam (tulajdonosi joggyakorló)	-	-	-	-	

6. SZÁMÚ MELLÉKLET
A V-0123-480/2014. SZÁMÚ JELETÉSHZ

Külső szervezet neve: DMRV Duna-Menti Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Külsőségi felelős neve: Papp Időkő
Külsőségi felelős telefonszáma: 276544-534

Sor- szám	Megnevezés	2010. 01.01-jén	2010. 12.31-én	2011. 12.31-én	2012. 12.31-én
1	2	3	4	5	6
12.1	A feladatellátáshoz kapott állami (tulajdonosi joggyakorló) támogatás, átadott pénzeszköz tárgyévben bevételként elszámolt	-	-	-	-
12.2	A támogatás, pénzeszközátadásból: rendszeres működési célú	-	-	-	-
12.3	éseti működési célú	-	-	-	-
12.4	fejlesztési célú	-	-	-	-
13.	Az állam (tulajdonosi joggyakorló) által a gazdasági társaságoknak nyújtott tőkejuttatás (alapítás, tőkeemelés, pótbefizetés)	-	-	-	-
13.1	ebből: alapítás, tőkeemelés	-	-	-	-
13.2	vesztesség fedezetére adott tulajdonosi pótbefizetés	-	-	-	-
14.	Az állam (tulajdonosi joggyakorló) által a gazdasági társaságoknak nyújtott kölcsön	-	-	-	-
14.1	ebből: működési célú	-	-	-	-
14.2	fejlesztési célú	-	-	-	-
15.	Az állam (tulajdonosi joggyakorló) részére a gazdasági társaság által megfizetett kamat	-	-	-	-
15.1	ebből: működési célú	-	-	-	-
15.2	fejlesztési célú	-	-	-	-
16.	A gazdasági társaság által az állam (tulajdonosi joggyakorló) kötelezettségeivel kapcsolatban szerződésben vállalt garancia-, és kezességvállalás összege	-	-	-	-
16.1	A gazdasági társaság által a garancia érvényesítés elkerülése miatt az állam (tulajdonosi joggyakorló) részére nyújtott kölcsön, támogatás, átadott pénzeszköz	-	-	-	-
16.2	Érvényesített garancia-, és kezességvállalás miatt a gazdasági társaság által teljesített kifizetés	-	-	-	-
17.	A gazdasági társaság által az állam, állami intézmények részére nyújtott támogatás, átadott pénzeszköz: (Önkormányzatok, iskolák, alapítványok, egyesületek stb. támogatása)	-	9 405	3 505	1 964
17.1	ebből működési célú	-	9 405	3 505	1 964
17.2	fejlesztési célú	-	-	-	-
18.	A gazdasági társaság által az állam (tulajdonosi joggyakorló) részére átutalt osztalék, osztalékfelvétel	-	-	112 628	-
18.1	A gazdasági társaság által a korábbi időszakban veszteség fedezetére kapott pótbefizetés visszafizetése	-	-	-	-
18.2	A gazdasági társaságnál végrehajtott jegyzett tőke leszállítás, tőkefelvonás során az állam (tulajdonosi joggyakorló) részére	-	-	-	-
19.	A gazdasági társaság által az állam (tulajdonosi joggyakorló) részére nyújtott kölcsön	-	-	-	-
19.1	ebből: működési célú	-	-	-	-
19.2	fejlesztési célú	-	-	-	-
20.	Az állami (tulajdonosi joggyakorló) által a gazdasági társaság részére megfizetett kamat	-	-	-	-
20.1	ebből: működési célú	-	-	-	-
20.2	fejlesztési célú	-	-	-	-

Megjegyzés: A tanúsítványt a gazdasági társaság többségi tulajdonú leányvállalatainak is ki kell tölteniük.

Igazolom, hogy a tanúsítványban szereplő adatok nyilvántartásai(h)kkal megegyeznek.

Dátum: Vác, 2013.07.18.

Papp Időkő
csoportvezető
Papp Időkő

DMRV DUNA-MENTI REGIONÁLIS VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG
2600 Vác, Rákóczi Zoltán út 3.

1.

.....
könyvvizsgálóként felelős vezető aláírása
Szűcsné Jörányi Judit
gazdasági igazgató

2014/10/10

MNV | MAGYAR NEMZETI
VAGYONKEZELŐ ZRT.
VEZÉRIGAZGATÓ

00577/2014
2014. 08. 06.
V-0123-443/2014

Állami Számvevőszék

Domokos László
elnök

1052 Budapest
Apáczai Cs. J. u. 10.

Mészáros M.
DOKK
1.8.

Ikt. sz.: MNV/01/183 / 2013.
Hív. sz.: V-0123-411/2013.

Tisztelt Elnök Úr!

A 2013. december 18. napján „Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonérték-megőrző és gyarapító tevékenységének ellenőrzéséről egyes kiemelt közszolgáltató társaságoknál vagy hasonló tevékenységet végző társaságcsoporthoz – DMRV Duna Menti Regionális Vízművek Zrt” tárgyában kézhez vett, V-0123-411/2013. ikt. sz. Jelentés-tervezetre az alábbi észrevételeket kívánjuk tenni.

Bevezetés / 3. old. második bekezdés

Az utolsó mondat alábbiak szerinti pontosítását javasoljuk. Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény 2013. június 28. napjától hatályos rendelkezése alapján az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét tulajdonosi joggyakorlóként törvény, vagy miniszteri rendelet eltérő rendelkezésének hiányában az MNV Zrt. gyakorolja.

I. fejezet / 11. old. 1. pont és 13. old. 5. pont

Az 1. pontban rögzített, intézkedést igénylő javaslat a beruházások előzetes engedélyezéséhez, valamint a Társaságok által az állami tulajdonban lévő vagyonkezelte vagyonon megvalósított beruházások elszámolásához kapcsolódik. Az értéknövelő beruházások elszámolásának problematikája nem egyedi, hanem minden egyéb vagyonkezelőnél általános problémaként merült fel a Vhr. hatályba lépése óta. A probléma teljes körű rendezése érdekében szükségessé vált a Vhr. módosítása, mely a Jelentés-tervezet elkészítésével egyidőben történt meg.



A Vhr. 18. § (1) bekezdése a vagyonekezelési szerződés módosítását írja elő. A Vhr. 2013. november 30. napjától hatályos 18. § (3a) bekezdése alapján azonban a nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 11. § (6a) bekezdésére figyelemmel azokban az esetekben, ahol a felújítás, beruházás eredményére a meglévő vagyon részeként a vagyonekezelői jog a törvény erejénél fogva kiterjed, nincs szükség a vagyonekezelési szerződés módosítására. Ez esetben a számviteli szabályok szerinti elszámolásra a vagyonekezelő (3) bekezdésben meghatározott adatszolgáltatásának az MNV Zrt. írásbeli elfogadása alapján kerül sor. A Nvtv. 11. § (6a) alapján vagyonekezelőt e törvény erejénél fogva változatlan feltételekkel megilleti a vagyonekezelői jog mindazon vagyonelemre, amely a vagyonekezelésében lévő vagyonelemből bármely módon – így különösen kitermelés, bontás, megosztás útján – újonnan jön létre, feltéve hogy az újonnan létrejövő vagyonelem és a vagyonekezelő vagyonekezelésében lévő vagyonelem tulajdonosa megegyezik. A felek eltérő megállapodásának hiányában a vagyonekezelői jog e törvény erejénél fogva kiterjed arra a vagyonelemre is – ideértve a tartozékot és az alkotórészt is –, amely a vagyonekezelői jogviszony fennállása alatt válik a vagyon részévé. A Társaságok Vagyonekezelési szerződése értelmében a szerződés tárgyát képezi annak érvényességi ideje alatt megvalósuló, a 2.2. pontban sorolt víziközművek fejlesztése során létesülő – kincstári tulajdonnak minősülő – közművagyon is.

A Jelentés-tervezet 4. pontja az MNV Zrt. vezérigazgatója részére javasolja, hogy vizsgálja ki a beruházások számlázásának és az ahhoz kapcsolódó áfa rendezés elmaradásának körülményeit, és annak eredményétől függően intézkedjen a felelősség megállapításáról. A Vhr. 2013. november 30-án hatályba lépett, előzőekben hivatkozott módosítása lehetővé teszi, hogy a felek számlázási kötelezettség nélkül is elszámoljanak egymással, szükség esetén módosíthassák a vagyonekezelési szerződésüket, és ezen elszámolásokat a felek a Vhr. módosításakor folyamatban lévő ügyekre is alkalmazhatják, amivel a Jelentés-tervezet lényegi megállapításai rendezhetővé válnak. A beruházások elszámolása rendszerjellegű és nem egyedi probléma volt, melynek ellentmondásait a Vhr. módosítása oldotta meg.

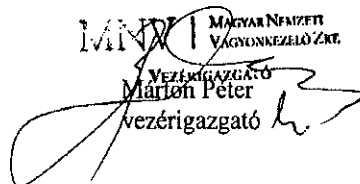
A Vhr. módosítása lehetőséget ad tehát az annak hatályba lépéséig el nem számolt beruházások elszámolására a hatályos jogszabályokban rögzített esetekben vagyonekezelési szerződési módosítási kötelezettség nélkül, ezért a vagyonekezelési szerződés módosításának szükségessége egyedileg vizsgálendő.

Az előzőek figyelembe vételével javasoljuk, hogy a Jelentés tervezete a hatályos jogszabályi előírásokkal összhangban kerüljön módosításra.

Kérem Elnök Urat, hogy a Jelentés véglegesítése során jelen észrevételeinket szíveskedjenek figyelembe venni.

Budapest, 2014. január „03.,

Üdvözléttel:


MNV Zrt. MAGYAR NEMZETI
VAGYONKEZELŐ ZRT.
VEZÉRIGAZGATÓ
Márton Péter
vezérigazgató



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0123-445/2014.

Márton Péter úr
vezérigazgató
MNV Zrt.

Budapest

Tisztelt Vezérigazgató Úr!

A „Jelentéstervezet az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyoni érték-megőrző és gyarapító tevékenységének ellenőrzéséről egyes kiemelt közszolgáltató társaságoknál vagy hasonló tevékenységet végző társaságcsoporthoz – DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zrt.” című jelentéstervezetre tett észrevételeit köszönettel megkaptam.

Az Állami Számvevőszék észrevételekre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Tájékoztatom Vezérigazgató urat, hogy a számvevőszéki jelentés az elfogadott észrevételei figyelembevételével készül.

Budapest, 2014. 01 hó 20 nap



Tisztelettel:

Domokos László

elnök

Melléklet: Tájékoztató az elfogadott észrevételekről

Tájékoztató
az elfogadott észrevételekről

A „Jelentéstervezet az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyoneérték-megőrző és gyarapító tevékenységének ellenőrzéséről egyes kiemelt közszolgáltató társaságoknál vagy hasonló tevékenységet végző társaságcsoporthoz – DMRV Duna menti Regionális Vízmű Zrt.” című jelentéstervezetre az MNV/01/183/2013. iktatószámú levelében tett észrevételeit áttekintettük, azok kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom.

Bevezetés 3. oldal második bekezdés

A tulajdonosi joggyakorlást érintő, 2013. június 28-tól érvényes pontosítást elfogadva a bekezdést kiegészítjük a következőkkel:

„A Vtv. 2013. június 28-tól hatályos rendelkezése alapján az államot megillető jogok és kötelezettségek összességét tulajdonosi joggyakorlóként törvény, vagy miniszteri rendelet eltérő rendelkezésének hiányában az MNV Zrt. gyakorolja.”

I. fejezet 11. oldal 1. pont és 13. oldal 5. pont javaslat

A jelentéstervezetben szereplő, a DMRV Zrt. által kezelt állami tulajdonban lévő eszközökön megvalósított beruházások és értéknövelő felújítások elszámolását érintő megállapítások – amelyekhez az MNV Zrt. vezérigazgatójának címzett 1. és 5. számú javaslatok kapcsolódnak - helytállóak, az észrevételekben a megállapításokat nem kifogásolják.

Az értéknövelő beruházások elszámolásának problémája levelük szerint nem egyedi, hanem minden egyéb vagyonekezelőnél általános problémaként merült fel az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet (Vhr.) hatálybalépése óta.


A Vhr. 2013. november 30. napjától hatályos módosítása szerint – ami a jelentéstervezet készítésének időszakában történt – az új előírásokat a rendelet hatályba lépésekor hatályos vagyonekezelési jogviszonyokban a felek a rendelet hatálybalépéséig meg nem történt elszámolásokra is alkalmazhatják. A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok ebbe a körbe tartoznak, ezért az MNV Zrt. vezérigazgatójának címzett 1. és 5. számú javaslatot a jelentéstervezetből töröljük.

A megállapítások ugyanakkor az állami vagyonnal való felelős gazdálkodás szempontjából fontos területeket érintenek. Az állami vagyoneon végzett beruházások, értéknövelő felújítások elszámolásának, megfelelő nyilvántartásának megvalósulása biztosíthatja a szabályszerű vagyonegazdálkodást. A Vhr. 2013. november 30-tól hatályos módosítása lehetővé teszi, hogy a folyamatban lévő ügyekben a felek (DMRV Zrt. és MNV Zrt.) számlázási kötelezettség nélkül is elszámoljanak egymással, szükség esetén módosíthatják a vagyonekezelési szerződést, de a

felek megállapodása alapján a számlázást is alkalmazhatják. Minderre tekintettel a beruházások elszámolása rendezésének érdekében – az ellenőrzött szervezetekkel történő, törvény által előírt egyeztetés lezárását követően – az Állami Számvevőszék figyelemfelhívó levélben fogja jelezni a kockázatosnak tartott kérdéseket.

Tájékoztatom Vezérigazgató urat, hogy a számvevőszéki jelentés mellékleteként szerepeltetjük a jelentéstervezethez tett észrevételeit, valamint az azokra adott válaszunkat.

Budapest, 2014. 01. hó 10. nap


Makkai Mária
felügyeleti vezető



484/19/2014.

**DMRV DUNA MENTI REGIONÁLIS VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

2600 Vác, Kodály Zoltán út 3.

Állami Számvevőszék

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Mathias M.
Dóczy I. B.

Kelt: 2014.01.10.

Ikt.sz: DMRV/305-0/2014/145

Ügyintéző: Papp Tidiko

Melléklet:

17961/2014

JAN 16 2014

U-0123-480/2014

Domokos László úr
Elnök
részére

Állami Számvevőszék

Tárgy: JELENTÉSTERVEZET véleményezése

A V-0123-410/2013. iktatószámú „Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonérték-megőrző és gyarapító tevékenységének ellenőrzéséből egyes kiemelt szolgáltató társaságoknál vagy hasonló tevékenységet végző társaság csoportoknál -DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zrt.”- címmel készült JELENTÉSTERVEZET-et, megkaptuk véleményezés céljából.

Az ellenőrzés megállapításaira az alábbi észrevételeket tesszük:

I. Általános megállapítások

I/a. A jelentéstervezet megállapításai:

- a vagyonkezelési szerződés és annak elválaszthatatlan részét képező (a pénzügyminiszter által jóváhagyott) vagyon-nyilvántartási szabályzat, valamint a számviteli törvény összhangjának hiányából,

- a 254/2007.(X.04) kormányrendelet előírásainak érintettek általi eltérő értelmezéséből fakadnak.

A fentiekből eredő problémák nem csak Társaságunkat érintik, hanem az állami tulajdont kezelő valamennyi regionális társaságot.

Az ellentmondások feloldására 2007 évtől folyamatosan törekedtünk. A téma bonyolultságát jelzi, hogy a több alkalommal, külső szakértők (NAV, MAVÍZ, adótanácsadó, PM), érintett társaságok szakemberei, könyvvizsgálók, a tulajdonos MNV Zrt. szakági képviselői bevonásával tartott egyeztetések sem vezettek megnyugtató eredményre. A jogszabály értelmezése, időről-időre változott (pl. a számlázás alapját képezi-e az amortizáció, illetve az értéknövekedést egyedi eszközönként, beruházási témánként vagy regionális rendszerként szükséges-e figyelembe venni stb.), abban azonban közös álláspont alakult ki, hogy a gyakorlati kivitelezés lehetetlen, az előírás nem életszerű. Ennek következtében az MNV Zrt. kezdeményezte az illetékes minisztériumoknál illetve jogalkotóknál a rendelet módosítását.

Mivel a kormányrendelet tisztázatlan pontjai kihatnak a vagyonkezelői szerződés tartalmi elemeire (pl. beruházások elszámolása a vagyonkezelő és az MNV Zrt. között), a szerződés módosítása, aktualizálása ezért nem történhetett meg.

Papp Tidiko
csoporthelyettes

Levélcímet: 2601 Vác, Pf. 96. • Telefon: 27-511-500 • Fax: 27-316-199 • Adószám: 10863877-2-44 • www.dmrvtz.hu



Csurjáné Bóbis Mónika
osztályvezető

A fenti ellentmondásokat tudomásul véve, a számviteli törvény következetesség elvét betartva, Társaságunk a vagyongazdálkodási szerződés megkötése óta a vagyonyilvántartási szabályzatban előírtaknak megfelelően járt el, mind a nyilvántartás, mind a vagyon elszámolás tekintetében.

A hosszú jogi procedúra eredményeként **2013. november 29-én** a Magyar Közlönyben kihirdetésre került a **457/2013. (XI. 29.)** kormányrendelet az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló **254/2007. (X. 4.)** kormányrendelet módosításáról.

Ezen rendelet 2.§-a tartalmazza a vagyongazdálkodási szerződés keretében állami tulajdonon végzett értéknövelő beruházás, felújítás, valamint a létrehozott új eszköz értékének elszámolásával kapcsolatban módosított 18. §(3). és 18.§ (4) bekezdés, valamint a rendelet visszamenőleges alkalmazási lehetőségére vonatkozó bekezdést.

A **457/2013. (XI. 29.)** kormányrendelet 2 § (1) bekezdése szerint:

„ A vagyongazdálkodási szerződés módosítását megelőzően a megvalósított értéknövelő beruházás, felújítás, valamint a létrehozott új eszköz értékét a vagyongazdálkodó az MNV Zrt. által meghatározott módon és gyakorisággal adatszolgáltatás keretében igazolja az MNV Zrt. felé. Az adatszolgáltatás módját és gyakoriságát, annak rendjét és tartalmát a vagyongazdálkodási szerződésben kell rögzíteni.”

Ezek ismeretében a **2013. 12. 16-án** kelt JELENTÉSTERVEZET-et véleményünk szerint az alábbi pontokban módosítani szükséges:

- 6. oldal 2. bekezdés,
- 7. oldal 1. bekezdés,
- 10. oldal 4. bekezdés,
- 11. oldal 4. bekezdés,
- 13. oldal 2. bekezdés,
- 13. oldal 5. bekezdés,
- 15. oldal 3. bekezdés,
- 18. oldal 4. bekezdés,
- 19. oldal 3. bekezdés.

I/b. A jelentéstervezet több pontja ellentmondó megállapításokat tartalmaz (pl. 6 oldal utolsó bekezdés és 10. oldal 5. bekezdés).

I/c. Kiegészítő információk hiányoznak, melyek a megállapítások tartalmát, súlyát befolyásolják, olyan következtetések kerülnek megállapításra, melyek a Társaságot a *valóságnál kedvezőlenebb szintben tüntetik fel.*

pl. „ *A szerződés kötés folyamata, szabályzatának előírásai nem teljesült, mert a szerződéseken a műszaki és/vagy gazdasági igazgató, illetve a vezető jogtanácsos ellenjegyzése hiányzott.*”

Fenti eset csak néhány szerződésnél fordult elő, ebből általános következtetést levonni indokolatlan.

pl. „ *A DMRV Zrt. a tájékoztató levélben előírtakat nem hajtotta végre, mivel a számlázás áfa – és egyéb adókötelezettségeit, továbbá a visszamenőleges hatályú rendezés (önellenőrzés) jogkövetkezményéből adódó fizetési kötelezettségeket a DMRV Zrt., valamint az MNV Zrt. nem finanszírozta.*”

Nem ez volt a számlázás és a tájékoztató levél végre nem hajtásának egyetlen és kizárólagos oka, számos más, társaságtól független körülmény is befolyásolta, melyekre a tervezet nem tér ki.

Ezek az **I/a** pontban felsorolásra kerültek.

Levélcíme: 2601 Vác, Pf. 96. • Telefon: 27-511-500 • Fax: 27-316-199 • Adószám: 10863877-2-44 • www.dmrvzrt.hu



Csurgány Róbert Mónika
számvevő

II. Kiegészítendő, pontosítandó, javítandó megállapítások

- 4. oldal 3. bekezdés:

A DMRV Zrt. résztulajdonos két vízszolgáltató társaságban.

A vízszolgáltató szót kérjük törölni, nem helytálló.

- 4. oldal 4. bekezdés:

„A DMRV Zrt.-nél az átlagos statisztikai létszám a 2012. év végén 1102 fő volt.”

A DMRV Zrt.-nél az átlagos statisztikai létszám a 2012. év végén 1092 fő volt.

- 6. oldal 2. bekezdés:

Kérjük a mondatokat az alábbiak szerint kiegészíteni:

„A DMRV Zrt. vagyongazdálkodásában lévő állami vagyonnal történő szabályszerű vagyongazdálkodás feltételeit az ellenőrzött időszakban, illetve azt megelőzően – a VSZ módosításában érintettek – nem teremtték meg, mivel a VSZ jogszabályi változásoknak (Vtv., Vhr., Vksztv., Áht.,) megfelelő módosítására a helyszíni ellenőrzés lezárásáig- jogszabályi ellentmondások, s a gyakorlati kivitelezés tisztázatlansága miatt - nem került sor.

.....a Társaság rajta kívül álló okok miatt nem számlázta ki az MNV Zrt. részére.

- 6. oldal 4. bekezdés

„Az ellenőrzött időszakban az állami vagyonek végzett beruházások összege 5538,7 millió Ft volt, amelynek forrása döntően az elszámolt amortizáció (4535,9 millió Ft) volt, ezek az állami vagyonek tulajdonosi hozzájárulás nélkül végzett beruházások voltak.”

A beruházások melyek az elfogadott üzleti terv részeként elfogadásra kerültek a tulajdonos által, egyedi írásheli engedély nélkül valósultak meg.

- 7. oldal 1. bekezdés és 19. oldal 3. bekezdés

A DMRV Zrt. a tájékoztató levében előírtakat nem hajtotta végre, mivel az abban foglaltakat a regionális társaságok és azok könyvvizsgálói elfogadhatatlannak tartották (számviteli törvénynek nem megfelelő volta miatt). A mellékelt útmutató nem fedte le a gazdasági eseményeket teljes körűen.

- 8. oldal 4. bekezdés és 17. oldal 4. bekezdés

Az alábbiak szerint kérjük pontosítani az adatokat:

Az MNV Zrt. 2012. évi számviteli irányelvének eleget téve, a DMRV Zrt. a 2012-ben kiadott, 2012. január 01-től hatályos számviteli politikájába, annak függelékeként az MNV Zrt. vagyon nyilvántartási szabályzatát beépítette.

- 9. oldal 1. bekezdés

„A DMRV Zrt.-nél az állami vagyon nyilvántartása a hosszú lejáratú kötelezettségek és a selejtezések jogszabályokkal ellentétes elszámolása miatt nem volt megfelelő, továbbá az állami vagyonra vonatkozó adatok nyilvántartásának egyeztetése az MNV Zrt.-vel a 2010. és a 2012. években nem történt meg.”

A megállapítással az alábbi indokok miatt nem értünk egyet:

A vagyon-nyilvántartás, eszköz oldalról a törvényeknek megfelelő, leltárral alátámasztott, a számviteli törvénynek megfelelő volt. Az állami vagyonnal kapcsolatos hosszú lejáratú kötelezettségek elszámolási módja - mely egyébként a kincstári nyilvántartási szabályzatnak megfelel - a vagyon-nyilvántartás megfelelőségét nem befolyásolja.

A vagyon-nyilvántartásban szereplő adatok az MNV Zrt. felé elektronikus úton megküldésre kerültek (év közben és év végén is), melyet a Tulajdonos könyvvizsgálója felé is eljuttattunk (az MNV Zrt. levélben történt kérésének megfelelően).

2011. évre az MNV Zrt. által visszaigazolásra került a nyilvántartásban szereplő eszközérték.

2012. év folyamán a hosszú lejáratú kötelezettségek helyett már a számviteli törvénynek megfelelően történt a selejtezések elszámolása.

- 9. oldal utolsó bekezdés és 35. oldal 3. és 4. bekezdés

Kérjük a szövegrészből törölni, a *vagyont érintő követelések* (ilyen követeléssel Társaságunk nem rendelkezik), valamint a *részeselek* (ahol hibát az ellenőrzés nem tárt fel) kifejezést.

Ugyanezen bekezdésnél kérjük figyelembe venni:

A SZMSZ módosításával az új szervezeti egységek feladatköre meghatározásra került.

„Az egyes eszközök egyedi bekerülési értékének meghatározásánál az értékelési szabályzat előírásait nem tartották be, az egyes eszközök egyedi értékének meghatározását alátámasztó dokumentumokat nem tudták az ellenőrzés rendelkezésére bocsátani.”

Az ellenőrzés során e témában adott nyilatkozatunkban foglaltakat kérjük figyelembe venni.

- 10. oldal 1. bekezdés és 35. oldal 6. bekezdés

Kérjük kiegészíteni:

„A szerződéskötés folyamata, szabályzatának előírása nem minden esetben teljesült, mert néhány szerződésen a műszaki és gazdasági.....

- 10. oldal

Az I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK fejezet belső kontrollrendszer témakörén belül azon megállapításra, hogy „Az éves munkaterveket kockázatelemzés nem alapozta meg.”

A Belső Ellenőrzés 6/2011.sz. „A DMRV Zrt. műszaki és gazdasági és egyéb folyamatainak ellenőrzési lefedettségéről” tárgyú jelentést készített.

Levegő: 2601 Vác, Pf. 96. • Telefon: 27-511-500 • Fax: 27-316-199 • Adószám: 10863877-2-44 • www.dmrvzrt.hu



Csurjéné Bódis Mónika
osztályvezető

4/8 OLDAL

A vizsgálat célja volt a Társaság 6/2011.sz. belső ellenőrzési jelentésében rögzítettek értelmében: „Annak megállapítása, hogy mely folyamatok nem, vagy nem kellő sűrűséggel kerültek ellenőrzésre, továbbá javaslattétel a folyamatok ellenőrzési gyakoriságára és a belső ellenőrzési kapacitásra.”

Erre alapozottan került elkészítésre és elfogadásra a 2012. évi TKO/559-0/2011. iktatószámmon nyilvántartott 2011. december 1-jén kelt belső ellenőrzési munkaterv, valamint az ezt követően kiadott 2012. évi módosított munkatervek egyaránt.

- 13. oldal lap közepe

Fejzetcímben a cégnév javítandó: DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság

1/a számlázási kötelezettséget a Vhr. 2013. november 29.-i *visszamenőleges hatályú* módosítása miatt már nem aktuális.

2/b a teljes költség megtérülés elve nem érvényesíthető a jelenlegi gazdálkodási környezetben (rezsicsökkentés, díjkorlátozás). A Társaság vezérigazgatója ezt az iparági környezetnek megfelelően tudja csak befolyásolni.

- 14. oldal 3. pont

Kérjük pontosítani az alábbi mondatot:

„.....az értékelési szabályzat előírásait nem minden esetben tartották be, az egyes eszközök egyedi bekerülési értékének meghatározásánál...”

- 14. oldal 4. pont

Kérjük pontosítani, feltüntetni, hogy az ellenőrzött évek közül 2010-2011 évben a beruházások végrehajtására egyedi, tételes engedély megkérése nem történt, elfogadása az éves üzleti terv keretén belül valósult meg. 2012. és 2013. évben azonban már részletes évente több alkalommal benyújtott engedélykérelmekkel rendelkezik a társaság.

A Társaság a beruházásokról a jóváhagyott éves üzleti tervben előzetesen, a beszámolóban és a papíralapú vagyongazdálkodási jelentésben tájékoztatta az MNV Zrt.-t.

- 14. oldal 5. pont

Pontosítást igényel az alábbiak figyelembe vételével:

A selejtezési jegyzőkönyv csak a kiváltással kivezetett eszközökről nem készült melyek valamely beruházáshoz kapcsolódnak. Erről már a Társaság az ellenőrzés során nyilatkozatot tett.

- 15. oldal 6. pont

Véleményünk szerint a Vhr. november 29.-i *visszamenőleges hatályú* módosítása ezen bekezdést felülírja, oka fogyottá tette.

Cím: 2601 Vác, Pf. 96. • Telefon: 27-511-500 • Fax: 27-316-199 • Adószám: 10863877-2-44 • www.dmrvrtz.hu

Pépp Miklós
csővezető



Csujáné Bóbis Mónika
osztályvezető
5/8 ÖLDAL

- 19. oldal 4. bekezdés

„ A Vhr.-ben előírt számlázásra, a VSZ módosításra, továbbá a Vhr. és a Számv. tv. előírásainak megfelelően a vagyonnövekedés állammal szembeni hosszú lejáratú kötelezettségként való kimutatására a helyszíni ellenőrzés végéig nem került sor.”

Társaságunknál a vagyonnövekedés állammal szembeni hosszú lejáratú kötelezettségként került kimutatásra. Kérjük a szöveget ennek megfelelően módosítani.

- 19. oldal 6. bekezdés

„ Az ellenőrzött időszakban az állami vagyont érintő, térítésmentes átadásra egy esetben, a 2011. évben került sor.”

Kérjük javítani a dátumot: az ingyenes vagyonátadásra 2012. évben került sor.

- 21. oldal 2.2. pont

Kérjük javítani az apró betűs részt az alábbiak szerint:

A DMRV Zrt. által 2011. évben teljesített adatszolgáltatást, miszerint az állammal szembeni kötelezettség 31 577 millió Ft, az MNV Zrt. saját adataival megegyezően a DMRV Zrt. kérésére visszaigazolta.

- 22. oldal 4. bekezdés

Az alábbi észrevételeket tesszük:

Az amortizáció elszámolás *módja* azonos volt mind a társasági, mind a közmű vagyon tekintetében, 2012. évtől műszaki indokok alapján a várható élettartam változott.

Az említett példa (vezetékek 1%-ról 3%-ra történő emelése) nem a 2012. évi regionális vízművek közös számviteli politikája miatt módosult, hanem már az azt megelőző évben műszaki adatok alapján.

- 24. oldal utolsó bekezdés

A szöveg és a táblázat nincs összhangban. (A kimutatás nem a vagyonértéket mutatja)

- 29. oldal utolsó bekezdés

A vevőkövetelés növekedését nem kizárólag a szolgáltatási terület bővítése okozza. (A fizetési hajlandóság romlás, számlázási módszerváltás, díjváltozás stb. is kihatnak a követelés állomány alakulására.)

- 30. oldal 3. bekezdés

A Vsztv.-ben megfogalmazott elvárás 2013. évtől a szolgáltatási díjakkal szemben, hogy az indokolt költségekre és a környezetvédelmi kötelezettségek teljesítésére fedezetet nyújtson.

A szövegrész pontosítandó, mivel díjelőterjesztésre először a 2014. évben kerülhet sor 2015. évi díjakra vonatkozóan.

Papp László
Csoportvezető

Cím: 2601 Vác, Pf. 96. • Telefon: 27-511-500 • Fax: 27-316-199 • Adószám: 10863877-2-44 • www.dmrvzt.hu



Csurikné Bóbis Mónika
osztályvezető

- 31. oldal utolsó bekezdés

„A vízdíjak összetevőin belül a DMRV Zrt. szolgáltatási területén az ellenőrzött időszakban az alapdíj 40%-kal, a változó díj 0,4 %-kal nőtt. A csatornadíjak esetében az alapdíj 22%-kal, a változó díj 6,2 %-kal emelkedett. A 2010-2012. évek között a lakossági fogyasztók részére meghatározott díjak alakulását a következő grafikon mutatja be.”

Kérjük feltüntetni, hogy a megállapítás csak a lakossági, állami díjra vonatkozik.

Javítandó illetve kiegészítendő:

- a változó díj mértéke a feltüntetett 0,4 % helyesen 3%.
- az ehhez kapcsolódó grafikonon a 2012. évi ivóvíz fogyasztási díj 246 Ft/m³ helyesen: 241 Ft/m³
- ...40% (80 Ft/hó)...3%(7 Ft/m³)...22% (60 Ft/hó)...6,2% (17 Ft/m³)

31. oldal teteje:

„A DMRV Zrt. beruházásokra 6360,6 millió Ft-ot fordított, amelynek forrása döntően az amortizáció, valamint az újonnan csatlakozók befizetései, illetve a környezetterhelés díjből származó bevétel volt.”

A fenti megfogalmazás nem pontos, mivel a környezetterhelési díj be nem fizetett (beruházási és műszerbeszerzési kedvezmény) része képezte a beruházások forrását. Kérjük e szerint javítani a mondatot.

- 31. oldal 2. bekezdés:

„Ebből társasági vagyoni körben az értékcsökkenés összege az egyes években 182,0 millió Ft, 181,2 millió Ft, illetve 200,5 millió Ft volt.”

A fenti mondatból az „ebből” szó törlendő. A társasági vagyon nem része az állami vagyoni körnek.

- 31. oldal 3. bekezdés:

„A fejlesztési célú támogatások közül a felhasznált EU (KEOP) forrás összege 619,5 millió Ft volt, a költségvetési támogatás 80,0 millió Ft-ot tett ki a fennmaradó rész önkormányzati támogatás volt”

Kérjük a fenti mondat kiegészítését az alábbiak szerint: ...a fennmaradó rész önkormányzati támogatás, magánszemélyek, vállalkozók befizetései voltak.

- 35 oldal 3.1. pont 3. bekezdés

„A korábban a műszaki igazgató vezetése alá tartozó beruházási és vagyongazdálkodási osztályt megszüntették, helyette a gazdasági igazgató felügyelete alatt önálló beszerzési és önálló vagyongazdálkodási csoportot hoztak létre.”

Fenti mondat pontosításra szorul:

„A korábban a műszaki igazgató vezetése alá tartozó beruházási és vagyongazdálkodási osztályt megszüntették, feladatai egy részének elvégzésére a gazdasági igazgató felügyelete alatt önálló beszerzési és önálló vagyongazdálkodási csoportot hoztak létre.” A beruházásokhoz kapcsolódó feladatok nem kerültek át a gazdasági igazgató hatáskörébe.

- 35. és 36. 3.1. pont

A belső ellenőrzésre vonatkozó megállapítások között a belső ellenőrzési szabályzatra való hivatkozás hiányos, a láblécben rögzítettekkel pedig nincs teljes összhangban, ugyanis az EU8203 belső ellenőrzési szabályzatnak 1.; 2.; és 3.; kiadásai léteznek, melyeket az ÁSZ a vizsgálat során – ténymegállapításaihoz – felhasznált.

Papp János
Központvezető

Cím: 2601 Vác, Pf. 96. • Telefon: 27-511-500 • Fax: 27-316-199 • Adószám: 10863877-2-44 • www.dmrvt.hu



Csurjáné Bóhics Mária

A vonatkozó szabályozó az alábbiak szerint került kiadásra:

Az 2009. március 3-ától hatályos EU8203 belső ellenőrzési szabályzat 1. kiadás, 2010.08.17-étől hatályos EU8203 belső ellenőrzési szabályzat 2. kiadás valamint a 2013. január 1-jétől hatályos EU8203 belső ellenőrzési szabályzat 3. kiadás

Kérjük a hivatkozások pontosítását.

Az 1. SZÁMÚ MELLÉKLET a V-0123-428/2013. SZÁMÚ JELENTÉSHEZ fejezetének SZÓRÓVIDÍTÉSEK bekezdésén belül az belső ellenőrzési szabályzatra vonatkozóan rögzítettek pontatlanok.

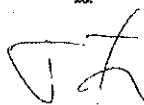
Az ellenőrzési időszakot érintően hatályos vonatkozó szabályzatok pontosan az alábbiak szerint kerültek kiadásra:

- A Duna Menti Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság EU 8203 számú Belső ellenőrzési szabályzat 1. kiadás (hatálya: 2009. március 3.- 2010. augusztus 16.)
- A Duna Menti Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság EU 8203 számú Belső ellenőrzési szabályzat 2. kiadás (hatálya: 2010. augusztus 17.- 2012. december 31.)
- A Duna Menti Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság EU 8203 számú Belső ellenőrzési szabályzat 3. kiadás (hatályos: 2013. január 1-jétől)

Az előzőekben ismertetett észrevételeinket kérjük a JELENTÉS véglegesítése során figyelembe venni. Amennyiben bármely ponttal kapcsolatban véleményünket nem fogadják el, vitatják, úgy személyes konzultáció lehetőségét biztosítani szíveskedjenek számunkra.

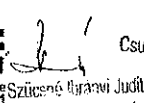
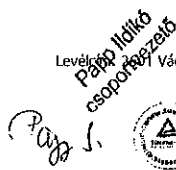
Tisztelettel:

DMRV DUNA MENTI REGIONÁLIS VÍZMŰ ZRT
2600 Vác, Kodály Zoltán út 3.
26.



Tóth István
vezérigazgató

Levélfiók: Pápai János csoportvezető Vác, Pf. 96. • Telefon: 27-511-500 • Fax: 27-316-199 • Adószám: 10863877 2-44 • www.dmrvtzrt.hu



Csurgó Györgyi Judit
osztályvezető
gazdasági igazgató



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0123-463/2014.

Tóth István úr
vezérigazgató
Duna Menti Regionális Vízmű Zrt.

Vác

Tisztelt Vezérigazgató Úr!

A „Jelentéstervezet az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyoneérték-megőrző és gyarapító tevékenységének ellenőrzéséről egyes kiemelt közszolgáltató társaságoknál vagy hasonló tevékenységet végző társaságcsoporthoz – DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zrt.” című jelentéstervezetre tett észrevételeit köszönettel megkaptam.

Az Állami Számvevőszék észrevételekre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Tájékoztatom Vezérigazgató urat, hogy a számvevőszéki jelentés szövegezése az elfogadott észrevételei figyelembevételével készül.

Budapest, 2014. 02. hó 21. nap



Tisztelettel:

Domokos László
Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az elfogadott és el nem fogadott észrevételekről

**Tájékoztatás
az elfogadott és el nem fogadott észrevételekről**

A „Jelentéstervezet az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyoneérték-megőrző és gyarapító tevékenységének ellenőrzéséről egyes kiemelt közszolgáltató társaságoknál vagy hasonló tevékenységet végző társaságcsoporthoz – DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zrt.” című jelentéstervezetre érkezett észrevételeit áttekintettük, azok kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom.

I. Általános megállapítások

I/a.

Az általános észrevételek keretében a kialakult jogi helyzetről adnak tájékoztatást a vagyonekezelői szerződéssel és számlázással kapcsolatban, továbbá jelzik ezzel összefüggésben a jogszabályi változást, amely 2013. november 30-tól hatályos. Ezzel a jogszabály módosítással kapcsolatban kérik az értéknövelő beruházás, felújítás számlázásával, valamint a vagyonekezelési szerződés módosításával kapcsolatos részeknek a pontosítását a jelentéstervezetben.

A jelentéstervezetben szereplő megállapítások helytállóak, az ellenőrzött időszakra vonatkozóan az ellenőrzésünk lefolytatásakor hatályos jogszabályokon alapulnak, ezért módosításuk nem indokolt.

A Vhr. 2013. november 30. napjától hatályos módosítása szerint – ami a jelentéstervezet készítésének időszakában történt – az új előírásokat a rendelet hatályba lépésekor hatályos vagyonekezelési jogviszonyokban a felek a rendelet hatálybalépéséig meg nem történt elszámolásokra is alkalmazhatják. A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok ebbe a körbe tartoznak, ezért az MNV Zrt. vezérigazgatójának címzett 1. és 5. számú javaslatot (11. oldal 4. bekezdés és 13. oldal 2. bekezdés) a jelentéstervezetből töröljük. Továbbá a DMRV vezérigazgatójának címzett 6. számú javaslatot megalapozó megállapítások is ebbe a körbe tartoznak (15. oldal 3. bekezdés), ezért a jelentéstervezetből a javaslatot töröljük, valamint az 1. számú javaslatot megalapozó megállapítást és a javaslatot (13. oldal 5. bekezdés) a következőkre módosítjuk:

„A DMRV Zrt. a Vhr. 9. § (6) bekezdésében foglaltak ellenére a beruházáshoz és az értéknövelő felújításhoz az MNV Zrt.-től előzetes írásbeli engedélyt nem kért, valamint a beruházások kivitelezésének megkezdéséről, annak lefolytatásáról az MNV Zrt.-t nem tájékoztatta. A DMRV Zrt. nem gondoskodott a Vhr. 14. § (1) bekezdésében előírt egységes nyilvántartás biztosítása érdekében való együttműködésről.

Javaslat:

- a) *Intézkedjen a Vhr. 9. § (6) bekezdésében foglaltak alapján a vagyonkezelt eszközön elszámolt bármely beruházáshoz, felújításhoz kapcsolódóan az MNV Zrt.-től előzetes írásbeli engedély kéréséről, valamint a vagyonkezelési szerződésben meghatározott módon a beruházások, felújítások beszámolási kötelezettségének teljesítéséről.*
- b) *Gondoskodjon a Vhr. 14. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelő együttműködésről a nyilvántartás egységessége, pontossága és az adatellenőrzések biztosítása érdekében."*

A törölt és pontosított javaslatot megalapozó megállapítások ugyanakkor az állami vagyonnal való felelős gazdálkodás szempontjából fontos területeket érintenek. Az állami vagyonon végzett beruházások, értéknövelő felújítások elszámolásának, megfelelő nyilvántartásának megvalósulása biztosíthatja a szabályszerű vagyongazdálkodást. A Vhr. 2013. november 30-tól hatályos módosítása lehetővé teszi, hogy a folyamatban lévő ügyekben a felek (DMRV Zrt. és MNV Zrt.) számlázási kötelezettség nélkül is elszámoljanak egymással, szükség esetén módosíthatják a vagyonkezelési szerződést, de a felek megállapodása alapján a számlázást is alkalmazhatják. Minderre tekintettel a beruházások elszámolása rendezésének érdekében – az ellenőrzött szervezetekkel történő, törvény által előírt egyeztetés lezárását követően – az Állami Számvevőszék figyelemfelhívó levélben fogja jelezni a kockázatosnak tartott kérdéseket.

I/b.

A példaként jelzett bekezdésben nincs ellentmondás. Az egyik bekezdés a beruházások beszámoltatásának módját és gyakoriságát hiányolja a VSZ-ből, a másik pedig az adatszolgáltatás és tájékoztatási kötelezettség teljesítésével kapcsolatban rögzít megállapítást.

I/c.

Az ellenőrzés tények, dokumentumok alapján objektíven rögzítette megállapításait, ezért az észrevételük nem helytálló.

II. Kiegészítendő, pontosítandó, javítandó megállapítások

4. oldal 3. bekezdés

A „*vízszolgáltató*” szót töröljük a bekezdésből.

4. oldal 4. bekezdés

A bekezdésben az átlagos statisztika létszámot pontosítjuk „1092” főre.

6. oldal 2. bekezdés

Az észrevételt nem fogadjuk el, mert jogszabályi ellentmondás nem volt, a gyakorlati kivitelezésnek a valós oka pedig az áfa összegének finanszírozása volt, amelyet a jelentés

tartalmaz. A Társaság önálló jogi személy, döntéseiért felelőséggel tartozik. A vonatkozó bekezdést változatlanul fenntartjuk.

6. oldal 4. bekezdés

A hivatkozott bekezdés első részében szerepel, hogy a Társaság az üzleti terv részeként a beruházásokról tájékoztatta a tulajdonost, ami nem felel meg a Vhr. 9. § (6) bekezdésben előírt előzetes engedélykérésnek. Ezért a bekezdésben leírtak pontosítása nem indokolt.

7. oldal 1. bekezdés és a 19. oldal 3. bekezdés

Az érintett bekezdésben szereplő megállapításokat nem vitatják, azok módosítása nem indokolt. A beruházások és értéknövelő felújítások számlázásának elmaradását alapvetően az áfa fizetési kötelezettség befolyásolta.

8. oldal 4. bekezdés és a 17. oldal 4. bekezdés

Az észrevételnek megfelelően a bekezdést az alábbiak szerint egészítjük ki:

„Az MNV Zrt. 2012. évi számviteli irányelvének eleget téve a DMRV Zrt. a 2012. évben kiadott, 2012. január 1-jétől hatályos számviteli politikájába, annak függelékéként az MNV Zrt. vagyonyilvántartási szabályzatát beépítette.”.

9. oldal 1. bekezdés

A jelentéstervezetben szereplő megállapítás helytálló, az egyértelműség érdekében a bekezdést a következőre pontosítjuk:

„A DMRV Zrt.-nél az ellenőrzött időszakban az állami vagyon nyilvántartása, a VSZ módosításának, és a beruházások és értéknövelő felújítások elszámolásának elmaradása, valamint a selejtezések 2010. és 2011. években a jogszabályokkal ellentétes elszámolása miatt nem volt megfelelő, továbbá az állami vagyonra vonatkozó adatok nyilvántartásának egyeztetése az MNV Zrt.-vel a 2010. és a 2012. években nem történt meg.”.

9. oldal utolsó bekezdés és a 35. oldal 3. és 4. bekezdései

A 9. oldal utolsó bekezdését az alábbiak szerint pontosítjuk:

Töröljük a „...valamint a vagyont érintő követelések és kötelezettségek” illetve a „részesedések” részt, kiegészítjük „Az SZMSZ módosításával az új szervezeti egységek feladatköre meghatározásra került.” résszel, valamint pontosítjuk az alábbiak szerint: „Az egyes eszközök egyedi bekerülési értékének meghatározásánál az értékelési szabályzat előírásait nem tartották be, egyes eszközök egyedi értékének meghatározását alátámasztó dokumentumokat nem tudták az ellenőrzés rendelkezésére bocsátani.”.

10. oldal 1. bekezdés és a 35. oldal 6. bekezdése

A bekezdést a következőre pontosítjuk:

„A szerződéskötés folyamata szabályzatának előírása nem minden esetben teljesült, mert néhány szerződésen a műszaki és/vagy gazdasági igazgató, illetve a vezető jogtanácsos ellenjegyzése hiányzott.”

10. oldal

A dokumentumok alapján a mondatot a következőre pontosítjuk:

„A 2010. és a 2011. éves munkaterveket kockázatelemzés nem alapozta meg.”

13. oldal közepe

A cégnevet pontosítjuk, valamint a vezérigazgatónak szóló 1/a javaslatot levelünk 1/a pontjában leírtak szerint szerepeltetjük a jelentéstervezetben. A vezérigazgatónak szóló 2/b számú javaslat módosítása nem indokolt, mivel a költséggazdálkodásba rejlő tartalékok feltárása fontos szempont és ez összefüggésben áll a költségmegtérülés elvével is.

14. oldal 3. pont

Az egyértelműség érdekében a javaslatot megalapozó megállapítást pontosítjuk a következők szerint:

„...valamint nem minden esetben tartották be az értékelési szabályzat előírásait az egyes eszközök egyedi bekerülési értékének meghatározásánál...”

14. oldal 4. pont

Az észrevétel nem indokolja a javaslatot megalapozó megállapítás módosítását, mivel az a 6. oldal 3. bekezdésével és a 4. bekezdés első két mondatával szó szerint megegyezik. Az ehhez kapcsolódóan tett észrevételét érintő álláspontunkat levelünkben a 6. oldal 4. bekezdéshez leírtaknál szerepeltetjük.

14. oldal 5. pont

A javaslatot megalapozó megállapítás utolsó mondatát a következőre pontosítjuk:

„A selejtezési szabályzatban foglaltak ellenére selejtezési jegyzőkönyv nem készült a beruházás, felújítás és rekonstrukció kapcsán a kiváltással kivezetett eszközökről.”

14. oldal 6. pont

Az 1/a pontnál leírtak szerint a javaslatot töröljük.

19. oldal 4. bekezdés

A hivatkozott bekezdést a következőre pontosítjuk.

„A Vhr.-ben előírt számlázásra, a VSZ módosítására a helyszíni ellenőrzés végéig nem került sor.”

19. oldal 6. bekezdés

A jelentéstervezetben a dátumot „2012”-re pontosítjuk.

21. oldal 2.2. pont

A jelentéstervezetben a következő mondatot szerepeltetjük:

„A DMRV Zrt. által 2011. évben teljesített adatszolgáltatást, miszerint az állammal szembeni kötelezettség 31 577 millió Ft, az MNV Zrt. saját adataival megegyezően visszaigazolta.”.

22. oldal 4. bekezdés

Az amortizáció elszámolási módja a társasági és közmű vagyon tekintetében 2011. december 31-ig eltérő volt. Ezt a jelentéstervezet 22. oldal 3. bekezdése tartalmazza részletesen, amit az észrevételükben nem kifogásolnak, így emiatt a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

A várható élettartam miatti változás tartalmilag szerepel a 22. oldal 4. bekezdésében, ezért a kiegészítés nem indokolt. A hivatkozott bekezdésben említett példát töröljük *„(pl. a vezetékek esetében a korábbi 1% helyett 3%)”.*

24. oldal utolsó bekezdés

Az érintett táblázat felvezető szövegét az alábbiak szerint pontosítjuk:

„Az ellenőrzött időszakra vonatkozóan a DMRV Zrt. által kezelt vagyonhoz kapcsolódóan az elszámolt és visszapótolt értékcsökkenés értékét és egyenlegét a következő táblázat mutatja be.”.

A tábla „Ráfordítás” megnevezését „Aktivált beruházás” megnevezésre pontosítjuk.

29. oldal utolsó bekezdés

A bekezdés utolsó mondatát a következőre pontosítjuk:

„Az összes vevőkövetelés állománya a 2010-2012. évek közötti időszakban 21,5%-kal, 2957,5 millió Ft-ra nőtt.”

A vevőkövetelések változása okainak feltárása nem képezte az ellenőrzés tárgyát.

30. oldal 3. bekezdés

A Vksztv. 62. § (1) bekezdése 2011. december 31. napjától 23:00 órától hatályos. A jelentéstervezet tényszerűen rögzíti, hogy a 2012. évi díjak kalkulációját ez még nem érintette, mivel annak jóváhagyása a törvény hatálybalépése előtt már megtörtént. Az észrevételben említett díjelőterjesztést a jelentéstervezet nem említi, ezért annak módosítása nem indokolt.

31. oldal első bekezdés

A jelentéstervezetet az alábbiak szerint pontosítjuk:

„A DMRV Zrt. beruházásokra 6360,6 millió Ft-ot fordított, amelynek forrását döntően az amortizáció, valamint az újonnan csatlakozók befizetései, illetve a környezetterhelési díj be nem fizetett (beruházási és műszerbeszerzési kedvezmény) része képezte.”.

31. oldal 2. bekezdés

A jelentéstervezetben leírtakat pontosítjuk.

„A társasági vagyoni körben az értéksökkenés összege az egyes években 182,0 millió Ft, 181,2 millió Ft, illetve 200,5 millió Ft volt.”

31. oldal 3. bekezdés

A jelentéstervezetben szerepeltetteket az alábbiak szerint pontosítjuk:

„A fejlesztési célú támogatások közül a felhasznált EÜ (KEOP) forrás összege 619,5 millió Ft volt, a költségvetési támogatás 80,0 millió Ft-ot tett ki, a fennmaradó részt önkormányzati támogatás, valamint magánszemélyek, vállalkozók befizetései tették ki.”.

31. oldal utolsó bekezdés

A jelentéstervezetet az alábbiak szerint pontosítjuk:

„A lakossági, állami vízdíjak összetevőin belül a DMRV Zrt. szolgáltatási területén az ellenőrzött időszakban az alapdíj 40%-kal (80,0 Ft/hó), a változó díj 3,0%-kal (7,0 Ft/m³) nőtt. A csatornadíjak esetében az alapdíj 22%-kal (60,0 Ft/hó), a változó díj 6,2%-kal (17,0 Ft/m³) emelkedett. A 2010–2012. évek között a lakossági fogyasztók részére meghatározott díjak alakulását a következő grafikon mutatja be.”

Az ehhez kapcsolódó grafikonon a 2012. évi ivóvíz fogyasztási díjat „241 Ft/m³”-rel szerepeltetjük.

35. oldal 3.1. pont 3. bekezdés

A jelentéstervezetet az alábbiak szerint pontosítjuk:


„A korábban a műszaki igazgató vezetése alá tartozó beruházási és vagyongazdálkodási osztályt megszüntették, feladatai egy részének elvégzésére a gazdasági igazgató felügyelete alatt önálló beszerzési és önálló vagyongazdálkodási csoportot hoztak létre.”

35. és 36. oldal 3.1. pont, valamint az 1. számú melléklet

A lábjegyzetet, valamint a szóróvidtések jegyzékét (1. számú melléklet) az észrevételében leírtaknak megfelelően pontosítjuk.

Tájékoztatom Vezérigazgató urat, hogy a számvevőszéki jelentés mellékleteként szerepeltetjük a jelentéstervezethez tett észrevételeit, valamint az azokra adott válaszunkat.

Budapest, 2014. 02. hó 11. nap


Makkai Mária
felügyeleti vezető