



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

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

14050

2014. április

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0123-478/2014.

Témaszám: 1158

Vizsgálat-azonosító szám: V06020102

Az ellenőrzést felügyelte:

Makkai Mária

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Sali Sándorné

ellenőrzésvezető

A számvevőszéki jelentés összeállításában közreműködtek:

Tóth Bálint

számvevő tanácsos

Lucza Anikó

számvevő tanácsos

Az ellenőrzést végezték:

Tóth Bálint

számvevő tanácsos

Kiss Péter

külső szakértő

Litvai Enikő

külső szakértő

Munkácsi Márta

külső szakértő

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	3
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	7
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	15
1. Az MNV Zrt. és a TRV Zrt. vagyongazdálkodással kapcsolatos tevékenysége	15
1.1. A szabályszerű vagyongazdálkodás feltételeinek kialakítása	15
1.2. A vagyonsvltózást eredményező döntések szabályszerűsége	19
2. A TRV Zrt. vagyongazdálkodással kapcsolatos szabályozási tevékenysége	20
2.1. A szabályszerű vagyongazdálkodás feltételeinek kialakítása	20
2.2. A TRV Zrt. vagyonyilvántartása	22
2.3. A TRV Zrt. kapcsolattartása az MNV Zrt.-vel	26
2.4. A vagyonsvltózást eredményező döntések megalapozottsága, szabályszerűsége	29
2.5. A vagyons értékének megórzése, gyarapítása	31
3. A TRV Zrt. által működtetett kontroll- és monitoring rendszer	35
3.1. A belső kontrollrendszer	35
3.2. Az információáramlási és monitoring rendszer	37
3.3. A kapcsolt vállalkozásban lévő részesedés	37
MELLÉKLETEK	
1. számú Rövidítések jegyzéke	
2. számú Értelmező szótár	
3. számú A gazdasági társaság vagyonsának 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 Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt. vezérigazgatójának észrevétele
10. számú A Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt. vezérigazgatójának észrevételére
adott válasz

JELENTÉS

az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonérték megőrző és gyarapító tevékenységének ellenőrzéséről egyres kiemelt közszolgáltató társaságoknál vagy hasonló tevékenységet végző társaságcsopórtoknál Tiszamenti Regionális Vízművek 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 joggyakorlással 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 hatályba lépéséig 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, ezáltal 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 víziközművagyron kezelése egységesebb és a kapacitások kihasználása megfelelő legyen. Az Energetikai Hivatal a beruházások gördülő tervezésének összehangolásán keresztül kívánja biztosítani az indokolatlan költségek fogyasztói árakba való beépítését.

A regionális vízművek gazdálkodása a közérdeklődés középpontjában áll a gazdálkodásuk körébe tartozó vagyon 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 Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt. (TRV Zrt., Társaság) 100%-ban állami tulajdonú, zártkörűen működő részvénytársaság. A Társaság víztermelési, vízkezelési és vízellátási közfeladatot lát el, működési területe kiterjed Szabolcs-Szatmár-Bereg, Hajdú-Bihar, Jász-Nagykun-Szolnok megyére, valamint átnyúlik Pest, Heves és Csongrád megyébe is. A víziközmű-szolgáltatással ellátott települések száma 2013. január 1-jén 192 volt, az ellátott lakosok száma meghaladta a 165 ezer főt.

A TRV Zrt. három állami tulajdonú, vagyonkezelésbe vett regionális vízművet, egy helyi víztermelő és elosztó rendszert, valamint egy szennyvíztisztító telepet¹ működtet. Az állami vagyon vagyonkezelése, működtetése mellett a TRV Zrt. a regionális rendszerekre csatlakozva, valamint azoktól függetlenül önkormányzati tulajdonban lévő közműrendszereket üzemeltet, az önkormányzatokkal kötött vagyonkezelési, üzemeltetési szerződések alapján. A feladat ellátásában részt vett a TRV Zrt. 100%-os tulajdonában lévő társaság, továbbá a TRV Zrt. 6,19%-os tulajdoni hányaddal rendelkezik egy gazdasági társaságban². Az ellenőrzött időszakban a vezérigazgató személye a 2010. és a 2012. évben változott.

A Társaság mérlegében a 2012. év végén az összes eszközvagyon 4338,2 millió Ft, ebből a kezelésre átvett állami vagyon értéke 2710,6 millió Ft volt. A TRV Zrt. saját tőkéje 2012. december 31-én 567,0 millió Ft, ebből a jegyzett tőke 267,3 millió Ft volt, amely a 2010–2012. években nem változott. A 2012. év végén a tőketartalék 248,0 millió Ft, az eredménytartalék 44,9 millió Ft volt. A 2012. évben a nettó árbevétel 2207,7 millió Ft-ot, a mérleg szerinti eredmény 6,8 millió Ft-ot tett ki. A 2012. év végén a kötelezettségek állományának értéke 2939,1 millió Ft volt, amelyből 2519,3 millió Ft hosszú lejáratú, 419,8 millió Ft rövid lejáratú kötelezettség, a követelések összege pedig 436,3 millió Ft volt. A TRV Zrt.-nél az átlagos statisztikai létszám a 2012. év végén 301 fő volt.

¹ Keleti Főcsatorna Felszínivíz Tisztítómű, Geszterédi Vízmű, Tiszabezdédi Vízmű, Kisköre Vízműtelep, Kisköre Szennyvíztelep

² TRV Közüzemi Szolgáltató Kft., FORRÁS Víziközmű Ellátó Kft.

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 belső szabályzatok előírásait, a rendelkezésre álló erőforrások felhasználásával teljesítette-e a tulajdonos részéről meghatározott célokat és feladatokat, a vagyongazdálkodó 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 VSZ 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 tárni 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 Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt.-re és a Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó 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 TRV 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 vagyonszerzést eredményező döntések megalapozottságát, továbbá a vagyonérték-megőrző és vagyongyarapító tevékenység szabályszerűségét a számviteli nyilvántartásokban rögzített vagyonszerzések köréből véletlenszerű mintavétellel kiválasztott tételek ellenőrzésével értékeltük. Az ellenőrzés során alkalmazott rövidítések jegyzékét az 1. számú, a fogalmak magyarázatát a 2. számú, a TRV Zrt. gazdálkodására jellemző adatokat a 3-6. számú mellékletek tartalmazzák.

Az állami vagyonon 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 vagyonkezelési 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 módosíthassák a vagyonkezelési 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. és a Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt. vezérigazgatójának egyeztetésre. A beérkezett észrevételeket és az azokra adott válaszokat a jelentés 7-10. számú mellékletei tartalmazzák.

I. ÖSSZEGŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A TRV 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 víziközmű, valamint két települési víziközmű tekintetében látta el. A vagyonkezelési szerződés előírta az állami vagyon hatékony működtetését, állagának védelmét, valamint a vagyonérték megőrzésére és gyarapítására vonatkozó felteteleket.

A vagyonkezelésében lévő állami vagyonnal történő szabályszerű vagyongazdálkodás feltételeit az ellenőrzött időszakban, illetve azt megelőzően – a VSZ módosításában érintett felek – részben teremtették meg, mivel a VSZ jogszabályi változásoknak (Vtv., Vhr., Vksztv., Áht_{1,2}) megfelelő módosítására többszöri kezdeményezés ellenére a helyszíni ellenőrzés lezárásáig nem került sor. A hatályos VSZ nem biztosította teljes körűen a szabályszerű gazdálkodási környezetet. A VSZ-en a 2000. évet követően az értéknövelő beruházásoknak megfelelő 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. A Vhr. szerint a VSZ módosításával egyidejűleg az értéknövelő beruházásokat és felújításokat az értékesítés általános előírásainak megfelelően számlázni kell az MNV Zrt. felé, azonban az ellenőrzött időszakban ez nem történt meg.

A Társaság éves üzleti tervei tartalmazták a tervezett beruházásokat, azonban azok részletes adatai (pl. a beruházások műszaki összetétele, szakmai indokolt-sága, feltételei, forrásai) az üzleti tervekben nem szerepeltek, ezt az MNV Zrt. nem kifogásolta, illetve nem követelte meg. A TRV Zrt. a beruházások végrehajtására vonatkozóan nem kérte meg az MNV Zrt. előzetes engedélyét, a Vhr. előírásaival ellentétben. Az ellenőrzött időszakban a Társaság 856,1 millió Ft összegben végzett az állami vagyonon beruházást, amelyből 2010–2012 között 666,0 millió Ft **beruházást** aktivált, illetve helyezett üzembe. Ezen időszakban a TRV Zrt. két nagy összegű beruházás kivitelezését kezdte meg, az egyik a Kisköre Szennyvíztelep, a másik a Kisköre Vízmű bővítése, fejlesztése volt, amelyekhez döntően EU (KEOP) forrást használt fel. A Társaság az EU forrás igénybevételehez szükséges pályázatok benyújtásához 2007-ben a pályázati feltételekhez igazodóan megkérte az MNV Zrt. jogelődje, a KVI engedélyét, amelyet megkapott, azonban a Vhr. előírásával ellentétben az állami vagyonon végzett beruházások megvalósításához nem kért engedélyt.

A Társaság az engedélykérés elmulasztása mellett a beruházásokra vonatkozó részletes, a Vhr.-ben előírt adatokat (a beruházás indokoltságát megalapozó számítás, elemzés stb.) tartalmazó kérelmet sem nyújtotta be az MNV Zrt.-nek. A VSZ nem írta elő a beruházásokról és a felújításokról történő beszámoltatás módját és gyakoriságát, de a TRV Zrt.-nek, mint önállóan gazdálkodó társa-

ságnak, ismernie és alkalmaznia kellett a Vhr. 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 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, 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 TRV Zrt. a tájékoztató levélben előírtakat nem hajtotta végre, mivel a számlázás áfa- és egyéb adófizetési kötelezettségét, továbbá a visszamenőleges hatályú rendezés (önellenőrzés) jogkövetkezményéből adódó fizetési kötelezettségeket a TRV Zrt., valamint az MNV Zrt. nem finanszírozta.

A Társaság a Kisköre Szennyvíztelepen végzett beruházásról szóló számláját (575,4 millió Ft + áfa összegben), valamint a VSZ módosításának tervezetét a 2012. évben benyújtotta az MNV Zrt.-nek. Miután annak kifizetése az MNV Zrt. részéről nem történt meg, ezért a Társaság az Áfa tv.-t sértve, szabálytalanul visszavonta a számláját. A Vhr. szerinti számlázás elmaradása miatt a NAV 2013. júliusban áfa hiányt, bírságot és pótlékfizetési kötelezettséget állapított meg a Társaságnál.

A TRV 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 elmaradt, ennek következtében a Vhr. előírásait megsértette.

A Társaság a nyilvántartási feladatait alapvetően az MNV Zrt. jogelőd szervezete (KVI) által 1998-ban kiadott **vagyongazdálkodási szabályzatban** (Vgsz.) foglaltak alapján látta el, amelyet a helyszíni ellenőrzés befejezéséig nem módosítottak az időközben hatályba lépő jogszabályi előírásoknak megfelelően. A Vgsz. az egyéb (nem állami) forrásból létrehozott és a térítésmentesen átvett fejlesztési célú eszközök számviteli elszámolásánál a létrehozott eszközök értékének a hosszú lejáratú kötelezettségek közötti kimutatását írta elő a Számv. tv.-ben foglaltakkal ellentétesen, a passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként történő kimutatás helyett. A Társaság a külső forrásból megvalósított beruházásait a Számv. tv. előírásainak megfelelően elhatárolta.

A tulajdonosi joggyakorló a Társaság alapító okiratának módosításával, az állami vagyon kezelésével és a Társaság működésével kapcsolatos döntéseket meghozta. Az alapító okiratban meghatározták, hogy az alaptevékenységhez nem kapcsolódó kötelezettségvállalások 300,0 millió Ft összeghatárig a vezérigazgató hatáskörébe tartoztak, – az FB jóváhagyása mellett – amellyel nagyfokú önállóságot biztosítottak a Társaság gazdálkodási döntéseihez és azok végrehajtásához. Az **alapító döntött** az éves üzleti terv, illetve a javadalmasági szabályzat elfogadásáról, a Társaság éves beszámolójának és üzleti jelenté-

sének jóváhagyásáról, a vezérigazgatói prémium kifizetéséről, az FB tagok visszahívásáról, kinevezéséről, a könyvvizsgáló megválasztásáról, valamint a kötelezettségvállalásról. Az alapító által évente elfogadott javadalmazási szabályzat prémiumrendszert alakított ki, amely megfelelt a vagyonnal való gazdálkodás, továbbá a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló törvény előírásainak. A tulajdonosi joggyakorló vagyont érintő döntése volt az ellenőrzött időszakban a TRV Zrt. javadalmazási szabályzatának elfogadása és a vezérigazgató prémiumfeladatainak kiírása, rögzítve a kifizetés feltételeit és korlátait. A kifizetés feltételei és korlátai döntően nem a vagyongazdálkodási, hanem a működési, gazdálkodási adatok teljesítéséhez kapcsolódtak.

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. A TRV Zrt.-re bízta a beruházások, értéknövelő felújítások indokoltságának és nagyságrendjének meghatározását. A tulajdonos a vagyonkezeléssel kapcsolatos szakmai feladatok elvégzését teljes körűen a vagyonkezelő hatáskörébe utalta.

Az ellenőrzött időszakban az MNV Zrt. a **tulajdonosi ellenőrzési** rendszert kialakította, 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 és jogszabály szerinti használatát a TRV Zrt.-nél nem ellenőrizte.

Az NVT 2009-ben a vagyongazdálkodás fejlesztésére **vagyonstratégiai** célkitűzést fogalmazott meg a TRV Zrt.-re vonatkozóan. A célkitűzésben foglaltak alapján a tulajdonos kérte a TRV Zrt. vezetésétől a társasági stratégia átdolgozását 2010-ig. Az MNV Zrt. előírása ellenére a TRV Zrt. a vagyongazdálkodási stratégiát nem dolgozta ki, azt nem terjesztette az MNV Zrt. elé. A stratégia elkészítésének elmaradását az MNV Zrt. nem kifogásolta.

A Társaság az állami vagyonelemek **értékcsökkenési leírása** tekintetében egyedi, a számviteli politikában rögzített elszámolási módot alkalmazott a 2011. év végéig. Az állami vagyonnál elszámolt értékcsökkenés mértéke 50-75%-kal alacsonyabb volt a saját vagyonnál alkalmazott értékcsökkenési kulcsokhoz képest. A Társaság a kezelt vagyonnál az eszközök várható használati ideje és kapacitáskihasználtsága alapján határozta meg az értékcsökkenés alacsonyabb mértékét, amire műszaki alátámasztó dokumentum nem állt rendelkezésre. A TRV Zrt. az állami vagyonon végrehajtott beruházások és értéknövelő felújítások esetében az üzembe helyezést követően – vagyonkezelésre még át nem vett eszközöknél is – elszámolta az értékcsökkenést.

Az MNV Zrt. előírásainak megfelelően a Társaság 2012. októberi hatállyal módosította számviteli politikáját, és megemelte az állami vagyonon alkalmazott

értékcsökkenési kulcsok mértékét. Az értékcsökkenési leírás elszámolása, illetve annak módosítása a Számv. tv. előírásainak megfelelt. Az MNV Zrt. egységesítési törekvései ellenére az értékcsökkenési kulcsok módosítására a TRV Zrt.-nél a 2012. évet megelőzően aktivált eszközöknél nem került sor. Az ellenőrzési időszakban az állami vagyonba sorolt eszközök értékcsökkenése nem biztosított fedezetet az eszközök korszerűsítésére, fejlesztésére. A Társaság alapvetően külső forrás (bankhitel, EU-támogatás) felhasználása mellett hajtotta végre a beruházásokat, az infrastruktúra megújítását. A Társaság a megemelt amortizációs kulcsok eredményre gyakorolt kedvezőtlen hatásának ellensúlyozására, valamint a többletköltségek árakban való megtérülésére a 2012. év végéig elemzést nem végzett, intézkedést nem tett.

Az ellenőrzött időszakban több szabályzat is rendelkezett a Társaság vagyonyilvántartási feladatairól. Az MNV Zrt. által a rábízott vagyonra 2008-ban kiadott, így a TRV Zrt.-re is érvényes vagyonyilvántartási szabályzat kötelező megismerését a Vhr. (2007. októbertől élő) előírásával szemben nem rögzítették a VSZ-ben. A MNV Zrt. – közlönyben közzétett – vagyonyilvántartási szabályzatát a TRV Zrt. a belső szabályozási rendszerébe 2012. októberig nem építette be, nem alkalmazta. A víziközmű társaságoknál egységes számviteli politika kialakítására vonatkozó 2012. évi MNV Zrt. irányelvnek eleget téve a TRV Zrt. a 2013. május hónapban kiadott (2012. októbertől hatályos) számviteli politika függelékeként beépítette az MNV Zrt. vagyonyilvántartási szabályzatát.

A Társaság a Vgsz.-ben előírtaknak megfelelően működtette a saját vagyon, a vagyonkezelésbe vett állami vagyon, valamint az átvett önkormányzati vagyon szerint elkülönített **vagyonnyilvántartási** rendszerét. Az elkülönített nyilvántartás informatikai háttérét beépített informatikai kontrollok mellett biztosította. Az állami vagyon nyilvántartását a 2010. és 2012. évben az MNV Zrt.-vel nem egyeztették. A főkönyvi könyvelésben és analitikus nyilvántartásban szereplő eszközadatok a vagyonkataszteri jelentés adataival megegyeztek. A TRV Zrt. elfogadott éves beszámolója alapján készült vagyonkataszteri jelentések révén a megvalósított és üzembe helyezett beruházások értéke nyilvántartásba vételre került az MNV Zrt. könyveibe. A beruházások vagyonkezelésbe adása a 2007. évet követően elmaradt, ezért az állammal szembeni hosszú lejáratú kötelezettség nyilvántartása a TRV Zrt.-nél nem a valós képet mutatja.

A Társaság éves beszámolójában foglaltak valóságát és jogszerűségét a könyvvizsgáló felülvizsgálta, lényegi hiányosságot nem tárt fel, és korlátozás nélküli hitelesítő záradékkal látta el a beszámolót. A 2011. és 2012. években figyelemfelhívást fogalmazott meg a beruházások elszámolásával, számlázásával kapcsolatban. A könyvvizsgálói jelentéseket az FB és az MNV Zrt. elfogadta.

A TRV Zrt.-nél az eszközök, ezen belül a tárgyi eszközök, a részesedések, az egyéb befektetett pénzeszközök, valamint a vagyont érintő követelések és kötelezettségek nyilvántartása – a véletlen mintavétel szerint kiválasztott és ellenőrzött dokumentumok alapján – a belső szabályzat alapján történt. A beszámolóban és a számviteli nyilvántartásokban szereplő vagyontárgyak állományát és értékét a leltározási szabályzatnak megfelelően elkészített leltárral támasztották alá.

A leltározáskor az ingatlanok adatait a földhivatali nyilvántartással nem egyeztetették. Az egyeztetés elmaradása miatt a Társaság által 2012-ben értékesítésre javasolt, társasági tulajdonként nyilvántartott (tiszakécskei) ingatlan kapcsán az MNV Zrt. tárta fel a nyilvántartás hiányosságát. A TRV Zrt. a tiszakécskei ingatlant a saját tulajdonú eszközei között tartotta nyilván, bár a földhivatali nyilvántartásba a Társaság tulajdonjoga nem volt bejegyezve. Ehhez hasonló további eltérést tártak fel öt ingatlan tekintetében (pl. a vagyongazdálkodási szerződésben szereplő helyrajzi szám nem megfelelő, illetve művelési ág eltérés). A feltárt eltérések és az egyeztetések elmaradása miatt a Társaság nyilvántartási rendszere nem tekinthető megbízhatónak.

A jóváhagyott éves üzleti tervek alapján végzett gazdálkodás eredményeként a TRV Zrt. könyvviteli mérlegben kimutatott állami (kezelt) eszközvagyon – a befejezetlen beruházásokkal együtt – a 2010. év eleji 2002,4 millió Ft-ról 2012-re 708,2 millió Ft-tal, 35,4%-kal, 2710,6 millió Ft-ra növekedett. A Társaság által kimutatott összes **vagyon** a 2010. év eleji 2364,6 millió Ft-ról 2012. végére 3551,7 millió Ft-ra, 1287,1 millió Ft-tal, 50,2%-kal növekedett.

A TRV Zrt. az állami közművagyonra vonatkozó **visszapótlási**, valamint az MNV Zrt. felé az amortizációs forrás felhasználásával kapcsolatos éves elszámolási kötelezettségének a VSZ szerint eleget tett. A Társaság az ellenőrzött időszakban 117,5 millió Ft összegben számolt el értékcsökkenést, visszapótlásként ennek többszörösét, 666,0 millió Ft értékű beruházást, felújítást aktivált. Az aktivált, üzembe helyezett eszközérték 86,4%-a (575,4 millió Ft) a Kisköre Szennyvíztelepen végrehajtott fejlesztés aktiválásához kapcsolódott. A kezelt állami vagyonon végrehajtott karbantartási tevékenység, selejtezés elszámolása, nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak és a vagyongazdálkodási szerződésben foglaltaknak megfelelő volt.

A Kiskörei Szennyvíztelepen végzett beruházás, fejlesztés aktiválásakor, a 2011. júliusban hatályos Vhr. rendelkezéseivel ellentétben a Társaság nem szolgáltatott adatot az MNV Zrt. részére a vagyongazdálkodásban lévő eszközt érintő gazdasági eseményről a Vhr.-ben előírt 30 napon belül. A beruházás megvalósításáról, üzembe helyezéséről a TRV Zrt. az aktiválást követő évben küldött tájékoztatást az MNV Zrt.-nek. A selejtezések 2011. és 2012. évi elszámolásával kapcsolatos **beszámolási kötelezettségét** a Társaság a Vhr.-ben rögzített határidőn túl (a 2011. évit több mint egy évvel később), illetve 2012-ben nem teljesítette. Az MNV Zrt. a beszámolás késedelmét nem kifogásolta.

A TRV Zrt. az SZMSZ-ében a **vagyongazdálkodással** kapcsolatos feladatokat meghatározta, a felelősségi viszonyok központi funkcionális egységen belüli egyértelmű elhatárolása azonban nem történt meg, ami a vagyongazdálkodási feladatok ellátását érdemben nem befolyásolta. A vagyont érintő döntéseket a vezérigazgató hozta meg, illetve minden kifizetést ellenjegyzett. A TRV Zrt. a vagyongazdálkodással kapcsolatos számviteli politikát, az ahhoz kapcsolódó leltározási, selejtezési, pénzkezelési szabályzatot és az önköltségszámítás rendjét elkészítette, amelyek megfeleltek a Számv. tv. előírásainak.

A beruházásokhoz kapcsolódóan a Társaság a Kbt._{1,2}-ben előírt éves összesített közbeszerzési terv készítésére nem volt kötelezett. A TRV Zrt. az ellenőrzött időszakban egy esetben, a Kisköre Vízmű fejlesztés kivitelezési munkálataira indí-

tott közbeszerzést, amelyet – az FB előzetes jóváhagyását követően – az MNV Zrt. elfogadott. A Társaság az önálló, hirdetményel induló, tárgyalás nélküli közbeszerzési eljárást szabályszerűen lefolytatta, a kivitelezővel a szerződést megkötötte.

A TRV Zrt. a rábízott állami és a saját vagyonnal való felelős gazdálkodás érdekében kialakította belső kontrollrendszerét, azonban annak működése nem volt teljes körűen megfelelő. Az **FB feladata** a TRV Zrt. ügyvezetésének, a Társaság működésének és gazdálkodásának ellenőrzése. A feladatok FB általi végrehajtása nem teljes körűen felelt meg az alapító okiratban foglalt követelményeknek. A munkaprogramok alapján az FB az éves üzleti tervet, az éves beszámolót és az üzleti jelentést megtárgyalta, és döntött azok elfogadásáról. Az alapító okiratban előírt részletes munkatervet az ellenőrzési feladatai ellátásához azonban nem készítette el, az ügyvezetést, a működést, a társasági, illetve a rábízott állami vagyonnal való gazdálkodást, a vagyonváltozást – a tulajdonosi vagyon és a közérdek védelme érdekében – nem ellenőrizte, ami növelte a Társaság működési kockázatát.

Az SZMSZ-nek megfelelő, függetlenített **belső ellenőrzés** a Társaságnál nem működött. Az FB által 2010-ben kifogásolt gyakorlatot a Társaság az ellenőrzött időszakban nem szüntette meg. A függetlenített belső ellenőrzés hiánya mellett a vezetői és a folyamatba épített ellenőrzés működését nem dokumentálták. A Belső Ellenőrzési Szabályzat az SZMSZ-től eltérően nevezi meg az éves ellenőrzési terv jóváhagyására jogosult személyt, illetve szervezetet. A Belső Ellenőrzési Szabályzat szerint a belső ellenőr a vezérigazgató által jóváhagyott stratégiai középtávú és éves ellenőrzési terv alapján dolgozik, amelyet köteles végrehajtani. Az SZMSZ előírása szerint az éves ellenőrzési tervet az FB hagyja jóvá. A TRV Zrt.-nél a költséggazdálkodásban rejlő tartalékok feltárására nem került sor, ami nem szolgálta a költségmegtérülés elvének érvényesülését.

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 ágazatspecifikus szempontok figyelembe vételével az egységes szabályzat kiadásáról.

2. A Társaság éves üzleti tervei tartalmazták a tervezett beruházásokat, azonban azok részletes adatai (pl. a beruházások műszaki összetétele, szakmai indokoltsága, feltételei, forrásai) az üzleti tervekben nem szerepeltek, ezt az MNV Zrt. nem kifogásolta, illetve nem követelte meg. A TRV Zrt. a beruházások végrehajtására vonatkozóan nem kérte meg az MNV Zrt. előzetes engedélyét, a Vhr. előírásaival ellentétben.

Javaslat:

Vizsgálja felül a TRV Zrt. által az MNV Zrt. előzetes engedélye nélkül megvalósított beruházások szakmai indokoltságát, azok szükségességét, a beruházások tervezett és tényleges költségeinek alakulását, valamint a beruházásokkal létrehozott eszközök kihasználtságát, fenntarthatóságát és amennyiben szükséges, intézkedjen a felelőség megállapításáról.

3. Az SZMSZ-nek megfelelő, függetlenített belső ellenőrzés a Társaságnál nem működött. Az FB által 2010-ben kifogásolt gyakorlatot a Társaság az ellenőrzött időszakban nem szüntette meg. A TRV Zrt. ellenőrzési rendszere nem töltötte be funkcióját, a függetlenített belső ellenőrzés hiánya mellett a vezetői és a folyamatba épített ellenőrzés működését nem dokumentálták.

Javaslat:

Vizsgálja ki a Társaság függetlenített belső ellenőrzése több éven át tartó hiányának a tulajdonosi joggyakorlással összefüggő körülményeit, és annak eredményétől függően, szükség esetén intézkedjen a felelőség megállapításáról.

A Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt. vezérigazgatójának

1. A TRV 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 TRV 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 TRV Zrt. ellenőrzési rendszere nem töltötte be funkcióját, a függetlenített belső ellenőrzés hiánya mellett a vezetői és a folyamatba épített ellenőrzés működését nem dokumentálták. A Belső Ellenőrzési Szabályzat az aktuális SZMSZ-től eltérően nevezi meg az éves ellenőrzési terv jóváhagyására jogosult személyt, illetve szervezetet. A Belső Ellenőrzési Szabályzat szerint a belső ellenőr a vezérigazgató által jóváhagyott

stratégiai középtávú és éves ellenőrzési terv alapján dolgozik, amelyet köteles végrehajtani. Az SZMSZ előírása szerint az éves ellenőrzési tervet az FB hagyja jóvá. A TRV Zrt.-nél a költséggazdálkodásban rejlő tartalékok feltárására nem került sor, ami nem szolgált a költségmegtérülés elvének érvényesülését.

Javaslat:

- a) Vizsgálja felül az SZMSZ és a Belső Ellenőrzési Szabályzat alapján készített éves ellenőrzési terv jóváhagyására jogosultak körét, és a belső szabályozások között teremtsen meg az összhangot.
 - b) Alakítsa ki és szabályozza a vezetői és munkafolyamatba épített ellenőrzéseket és azok végrehajtásának dokumentálási rendjét.
 - c) Gondoskodjon a – hatékony vagyonérték-megőrző tevékenység feltételét jelentő – függetlenített belső ellenőrzés jogszabályok szerinti működtetéséről, továbbá intézkedjen, hogy a belső ellenőrzés terjedjen ki a költséggazdálkodásban rejlő tartalékok feltárására és a költségmegtérülés elvének érvényesülésére.
3. A TRV Zrt. az ellenőrzött időszakban vagyongazdálkodási stratégiával nem rendelkezett, az MNV Zrt. által 2009-ben kiadott, a vagyongazdálkodás fejlesztésére vonatkozóan stratégiát nem dolgozta ki, nem építette be a tevékenységébe.

Javaslat:

Intézkedjen a vagyongazdálkodási stratégia elkészítéséről, jóváhagyás céljából az MNV Zrt. részére történő előterjesztéséről, és biztosítsa, hogy az abban foglaltak összhangban legyenek az MNV Zrt. által meghatározott elvárásokkal, célokkal.

4. A Társaság éves üzleti tervei tartalmazták a tervezett beruházásokat, azonban azok részletes adatai (pl. a beruházások műszaki összetétele, szakmai indokoltsága, feltételei, forrásai) az üzleti tervekben nem szerepeltek, ezt az MNV Zrt. nem kifogásolta, illetve nem követelte meg. A TRV Zrt. a beruházások végrehajtására vonatkozóan nem kérte meg az MNV Zrt. előzetes engedélyét, a Vhr. előírásaival ellentétben. A Társaság az engedélykérés elmulasztása mellett a beruházásokra vonatkozó részletes, a Vhr.-ben előírt adatokat (a beruházás indokoltságát megalapozó számítás, elemzés stb.) tartalmazó kérelmet sem nyújtotta be az MNV Zrt.-nek. A VSZ nem írta elő a beruházásokról és a felújításokról történő beszámoltatás módját és gyakoriságát, de a TRV Zrt.-nek, mint önállóan gazdálkodó társaságnak, ismernie és alkalmaznia kellett a Vhr. 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. engedélye nélkül megvalósított beruházások körülményeit, és annak eredményétől függően intézkedjen a felelősség megállapításáról.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

1.1. A szabályszerű vagyongazdálkodás feltételeinek kialakítása

A Tiszamenti Vízművek Rt. mint vagyonkezelő és a kincstári (2007-től állami) vagyont vagyonkezelésbe adó Kincstári Vagyoni Igazgatóság (KVI) 1998. április 30-án kötött **vagyonkezelési szerződést** a kizárólagos állami tulajdonban lévő három regionális víziközmű³, valamint egy településen lévő vízmű- és szennyvíztelep⁴ vagyonkezelésbe adásáról. A VSZ-ben a szerződő felek tételesen rögzítették az átadott állami vagyont, illetve az eszközökkel ellátandó feladatot. A szerződés előírta az állami vagyon hatékony működtetését, állagának védelmét, értéke megőrzésének, illetve gyarapításának biztosítását.

A vagyonkezelésben lévő állami vagyonnal történő szabályszerű vagyongazdálkodás feltételeit – az ellenőrzött időszakban – a gazdálkodási környezetet szabályozó VSZ nem teljes körűen biztosította, mivel azt a jogszabályi változásoknak megfelelően a 2007. évtől a helyszíni ellenőrzés lezárásáig a szerződő felek utódszervezetei (az MNV Zrt. és a TRV Zrt.) nem módosították. A TRV Zrt. a többi állami regionális víziközmű társasággal közösen a 2008. évben kezdeményezte az MNV Zrt.-nél a VSZ módosítását a beruházások elszámolása érdekében, azonban a szerződés módosítására nem került sor.

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

A Vtv. és a Vhr. 2007. évi hatálybalépését követően az MNV Zrt. nem szabályozta a vagyonkezelő által az állami vagyonon végrehajtott beruházás elszámolását, illetve a Vhr.-ben az elszámolásra meghatározott szabályok végrehajtásának rendjét. A VSZ módosítására annak ellenére nem került sor, hogy az abban hivatkozott jogszabályok közül többet hatályon kívül helyeztek, és új szabályozások léptek életbe.

2012. január 1-jétől hatályon kívül helyezték az Áht.₁-t, annak a kincstári vagyon kezeléséről, értékesítéséről és az e vagyonnal kapcsolatos egyéb kötelezettségekről szóló végrehajtási rendeletét – a 183/1996. (XII. 11.) Korm. rendeletet –, valamint többször módosították a vízgazdálkodásról szóló 1995. évi LVII. tör-

³ Keleti Főcsatorna Felszínivíz Tisztítómű, Geszterédi Vízmű, Tiszabezdédi Vízmű

⁴ Kisköre Vízműtelep, Kisköre Szennyvíztelep

vényt, illetve új szabályozásként a 2011. év végén a Vksztv. és az Nvtv. hatályba lépett.

A Társaság 2010-ben és 2011-ben nyújtotta be javaslatát a VSZ módosítására, azonban arra nem került sor. Az ellenőrzött időszakban az MNV Zrt. a szabályozási környezet változásához illeszkedő, eltérő követelményeket és célokat a vagyongazdálkodási tevékenységre vonatkozóan nem fogalmazott meg.

A Társaságnak a vagyongazdálkodással kapcsolatos adatszolgáltatási és nyilvántartási kötelezettségét az 1998-ban a KVI által jóváhagyott, a kincstári vagyoni körbe tartozó víziközművagyon **kezelési, gazdálkodási és nyilvántartási szabályzata** (Vgsz.) rögzíti. A Vgsz. az ellenőrzött időszakban a Számv. tv.-ben foglaltakkal ellentétes előírást tartalmazott az egyéb (nem állami) forrásból létrehozott és a térítésmentesen átvett, fejlesztési célú eszközök számviteli elszámolásánál. A Vgsz. szerint a kincstári vagyont kezelő gazdasági társaság mérlegében ezeket az eszközöket is – a kincstári (állami) vagyon részét képező eszközökkel azonos módon – a hosszúlejáratú kötelezettségek között kellett kimutatni. A Vgsz. rendelkezése nem felelt meg a Számv. tv. 45. § (1)-(2) és a 86. § (4)-(5) bekezdések előírásainak, miszerint ezeket az eszközöket az aktíválást követően a passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni, amit az elszámolt értékcsökkenés összegével kell feloldani.

A VSZ-t a Vhr. 18. §-a szerint módosítani kell, ha a vagyongazdálkodásban lévő állami vagyonon értéknövelő beruházásra, felújításra kerül sor, illetve a vagyongazdálkodó új, állami vagyonba tartozó eszközt hoz létre. A szerződés módosításával egyidejűleg a beruházás értékét az értékesítés általános előírásainak megfelelően kell számlázni az MNV Zrt. felé. A jogszabályi előírás ellenére a 2007. évet követően a helyszíni ellenőrzés lezárásáig a vagyongazdálkodást a VSZ-ben nem vezették át. A VSZ módosításának elmaradása miatt a Vhr. 9. § (9) bekezdésben és a Számv. tv. 42. § (5) bekezdésben előírtaktól eltérően az üzembe helyezett beruházások hosszú lejáratú kötelezettségekkel szembeni állományba vétele a TRV Zrt.-nél nem valósult meg.

A Vhr. 18. § (3) bekezdés a) pontja alapján a számlázott beruházás értéke és a kapcsolódó áfa az MNV Zrt.-t terhelte. Az MNV Zrt. azonban éves kiadásai között ilyen jogcímen 2011-re nem tervezett előirányzatot. A Vhr. 18. § (4) bekezdés előírása szerint az MNV Zrt. a kiszámlázott összegből a Társaságnak elszámolási kötelezettséggel adott külső forrás összegét nem téríti meg.

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, 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 TRV Zrt. a tájékoztató levélben előírtakat nem hajtotta végre, mivel a számlázás áfa- és egyéb adófizetési kötelezettségét, továbbá a visszamenőleges hatályú rendezés (önellenőrzés) jogkövetkezményéből adódó fizetési kötelezettségeket a TRV Zrt., valamint az MNV Zrt. nem finanszírozta.

A Vhr.-ben előírt számlázásra, a VSZ és a Vgsz. módosítására, 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. A Társaság a Kisköre Szennyvíztelepen végzett beruházásról szóló számláját, valamint a vagyonkezelési szerződés módosításának tervezetét a 2012. évben benyújtotta az MNV Zrt.-nek. A számlát az MNV Zrt. nem fizette ki, illetve nem jelzett vissza a Társaság részére, ami miatt a Társaság a kiállított számlát visszavonta.

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 nem a hatályos jogszabályoknak megfelelő módon vették vagyonkezelésbe.

A NAV 2013. áprilisban kezdett ellenőrzése az állami vagyonon végzett beruházók (beszerzés, felújítás) tekintetében megállapította a számlázás elmaradását, amellyel a TRV Zrt. megsértette a Vhr. 18. § (3) bekezdés előírását, ami miatt határozatában, 2013. júliusban adóhiányt, bírságot és pótlékfizetési kötelezettséget állapított meg.

A NAV által 2013. július 17-én megállapított áfahiány, mulasztási bírság és késedelmi pótlék 38,3 millió Ft volt. A határozatban foglaltakkal kapcsolatban a TRV Zrt. vezérigazgatója 2013. július 24-én levélben fordult az MNV Zrt. vezérigazgatójához, amelyre a helyszíni ellenőrzés lezárásáig választ nem kapott.

A VSZ-ben meghatározott jogosultságokon túl a 46/2008. számú MNV Zrt. vezérigazgatói utasítás rögzítette a vagyonkezelésben lévő állami vagyon nyilvántartásával és a gazdálkodással kapcsolatos feladatokat. Az utasításban foglalt előírásokat a vagyonkezelési szerződésen nem vezették át. A Vgsz.-t nem módosították, nem helyezték hatályon kívül.

Az MNV Zrt. **vagyonnyilvántartási szabályzatáról** a 46/2008. számú vezérigazgatói utasítás rendelkezett, amelynek hatálya az állami vagyont kezelő szervekre is kiterjedt. A vagyonnyilvántartási szabályzat alkalmazása, annak belső szabályozási rendszerbe történő beillesztése 2012. októberig a TRV Zrt.-nél⁵ nem történt meg. A Társaság a VSZ-megkötéskor hatályos jogszabályok figyelembevételével készült, Kincstári vagyoni körbe tartozó víziközművagyron kezelési és nyilvántartási szabályzatot (Vgsz.) alkalmazta. A Társaság az MNV Zrt. szabályzat alkalmazása esetén megsértette volna a vagyonkezelési szerződést, mivel az a Vgsz. használatának kötelezettségét írta elő. A Vgsz. alkalmazásával ugyanakkor a Társaság eltért a MNV Zrt. által kiadott szabályzatban előírtaktól, mivel az rögzíti annak kötelező alkalmazását.

A 2012. október 1-jétől hatályos – 2013. május 10-én kiadott – TRV Zrt. számviteli politika 1. számú függeléke az MNV Zrt. Vagyonnyilvántartási Szabályzatáról szóló 46/2008. számú vezérigazgatói utasítás, amely az állami vagyon nyilvántartásával kapcsolatos feladatokat rögzíti. A Vhr. 2012. január 1-jétől

⁵ A TRV Zrt. az ÁSZ-nak küldött tájékoztatása szerint a hivatkozott MNV Zrt. utasítást nem kapta meg.

hatályos 14. § (3) bekezdése előírta, hogy a vagyonkezelési szerződésnek tartalmaznia kell, hogy a vagyonkezelő MNV Zrt. vagyonyilvántartási szabályzatát a szerződő partner megismerte, és magára nézve kötelező érvényűnek ismerte el. A Vhr.-ben előírt szabályt a VSZ-be nem építették be, az annak megismerésről való nyilatkozat hiányát a szabályzatnak a Társaság számviteli politikájába történő integrálása nem helyettesíti. Az MNV Zrt. vagyonyilvántartási szabályzata megismerésére vonatkozó jogszabályi előírás érvényesítésének elmaradása a vagyonkezelésbe vett állami (kincstári) eszközök értékének megállapítását nem befolyásolta.

A vagyonkezelésbe adott állami vagyonnal való gazdálkodás jogosultsági kereteit, hatásköreit a jogszabályi változásokhoz igazodóan aktualizált **alapító okirat** (2010. augusztus előtt Alapszabály) rögzítette. A Gt. 19. § (1) bekezdés előírására figyelemmel a TRV Zrt.-nél közgyűlés nem működött, a közgyűlés hatáskörébe tartozó ügyekben az alapító részvényes írásban döntött. Az alapító hatáskörét az alapító okirat részletesen körülírta (pl. a TRV Zrt. számviteli törvény szerinti beszámolójának jóváhagyása, az SZMSZ elfogadása, az osztalékfizetésről való döntés, a vezérigazgató, az FB tagjai, továbbá a könyvvizsgáló megválasztása, visszahívása, a stratégiai, közbeszerzési és üzleti tervek jóváhagyása).

Az NVT, valamint – 2010. júniustól – az MNV Zrt. Igazgatósága az alapító jogkörében eljárva a vagyongazdálkodást érintően az ellenőrzött időszakban hét határozatot hozott. Az MNV Zrt. Igazgatósága az alapító okiratban foglaltaknak megfelelően döntött az éves üzleti terv, illetve a javadalmazási szabályzat elfogadásáról, a Társaság éves beszámolójának és üzleti jelentésének jóváhagyásáról, a vezérigazgatói prémiumfeltételek meghatározásáról, kifizetéséről, az FB tagok visszahívásáról, kinevezéséről és a könyvvizsgáló megválasztásáról. Kötelezettségvállalással kapcsolatban egy elvi döntést hozott (a geszterédi projekt kapcsán 176,0 millió Ft hosszú lejáratú hitel felvétele), amelynek tényleges végrehajtására az ellenőrzött időszakban nem került sor.

A hitelfelvétel esetében az alapítói határozat kiadására azért került sor, mert az EU támogatással megvalósítani tervezett beruházáshoz tervezett hitel összege a korábban keletkezett ilyen jellegű kötelezettséggel együtt meghaladta volna a 200,0 millió Ft-ot, ami felett a döntés az alapító hatásköre.

A vagyonnal való gazdálkodás, továbbá a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény előírásainak végrehajtására az MNV Zrt. Igazgatósága (2010-ben az NVT) a Társaság 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.

Az alapító az elfogadott üzleti terv és az évente meghatározott feladatok teljesítéséhez kötötte a prémium fizetését. A kizáró kritériumok között szerepelt pl. az Igazgatóság által az üzleti tervben meghatározott bértömeg/átlagkereset (számviteli bérköltség) túllépése, a döntési hatáskörök megsértése, az éves beszámoló könyvvizsgáló általi korlátozó vagy elutasító záradéka.

1.2. A vagyonzváltozást eredményező döntések szabályszerűsége

A Társaság Számv. tv. szerinti beszámolójának elfogadásakor a tulajdonosi joggyakorló döntött a Társaság mérleg szerinti eredményének a felhasználásáról. Az MNV Zrt. – figyelembe véve a FB javaslatát – az eredményt az ellenőrzött időszakban nem vonta el a Társaságtól, annak a fejlesztésekhez szükséges önerőként való felhasználásáról döntött.

Az ellenőrzött időszakban hatályos MNV Zrt. vezérigazgatói utasítások⁶ az állami vagyonnal való gazdálkodás során szükséges **döntés-előkészítés** tartalmi és formai követelményeit, az eljárás rendjét részletesen meghatározták. Az eljárásrendnek megfelelően a vezetői összefoglalók tartalmazták többek között a döntést igénylő helyzet bemutatását, a döntés kereteit, tartalmát meghatározó jogszabályi lehetőségeket, a megoldási lehetőségeket, azok korlátait, előnyeit és hátrányait.

Az ellenőrzött időszakban ingyenes vagyonzátadás nem történt, erre vonatkozóan társasági kezdeményezés nem volt. A Társaság az ellenőrzött időszakban az alapítói hatáskörbe tartozó, saját vagyonnal kapcsolatos döntést az MNV Zrt.-nél nem terjesztett elő. Az MNV Zrt. részéről állami, illetve saját vagyonz apportjára – az ellenőrzött időszakban – nem került sor. A vagyonzgazdálkodást érintően az MNV Zrt. – az alapító okiratban meghatározott alapítói hatáskörében – döntött az EU-támogatással megvalósuló geszterédi víziközműrendszer beruházáshoz kapcsolódó hitelfelvételről, mivel a tervezett hitel felvételével a kötelezettségvállalás összege elérte a hatáskörét képező 200,0 millió Ft-ot.

Az ellenőrzött időszakban az alapító/közgyűlés hatáskörét képezte a rövid-, közép- és hosszú lejáratú kötelezettségvállalás engedélyezése, ha a Társaság hitelállománya, kötelezettségvállalása a 300,0 millió Ft-ot meghaladta. Ugyancsak az alapító hatásköre volt az 50,0 millió Ft-ot meghaladó összegű ingatlan vagy más vagyonztárgy elidegenítése, illetve az EU-támogatással megvalósuló beruházás esetében a pályázaton való részvétel, amennyiben a Társaság kötelezettségvállalása vagy a kötelezettségvállalással együttesen kialakuló kötelezettség a nettó 200,0 millió Ft-ot meghaladta.

Az MNV Zrt. évente meghatározta a tervezési irányelveket, amelyek alapvetően a tőkehatékonyságra (kivéve 2010. évre), a bérfejlesztés elveire, valamint 2012-ben a Társaság eladósodottsági szintjére vonatkoztak. Egyéb tekintetben – szakmai feladatellátás, beruházások elvégzése – a tulajdonos előzetes elvárásokat írásban nem fogalmazott meg. Az üzleti terveket az MNV Zrt. Igazgatósága jóváhagyta.

Az MNV Zrt. a Társaság éves üzleti tervének értékelésekor figyelemmel kísérté, hogy az alaptevékenység (víztermelés, víztisztás stb.) és a tervezett beruházás finanszírozható, a tőkemegfelelési kritérium betartható és a folyamatos likviditás biztosítható legyen.

⁶ 38/2009., 29/2011., 35/2012. sz. MNV Zrt. Vezérigazgatói utasítások

Az MNV Zrt. a 2012. évi üzleti tervvel kapcsolatban a Vksztv.-ben foglalt szakmai elvárások tekintetében több kockázatot állapított meg (a hatósági árszabályozás eredményre gyakorolt hatása, a regionális terjeszkedéshez kapcsolódó felújítási költségek, a helyi adó miatti többletráfordítás keletkezése, az állami vagyon MNV Zrt.-vel való elszámolása).

A kialakított **kontrolling rendszerben**, a rendszeres adatszolgáltatás alapján az MNV Zrt. részletes adatokkal rendelkezett a Társaság vagyoni helyzetéről és az általa kezelt állami vagyon értéknek alakulásáról. Az MNV Zrt. a Társaság éves üzleti tervének értékelésekor figyelemmel kísérte az alaptevékenység és a tervezett beruházás finanszírozhatóságát, a tőkemegfelelési kritérium betarthatóságát, továbbá azt, hogy a likviditás folyamatosan biztosítható legyen. A kontrolling rendszer működése keretében részletesen elemezték az éves üzleti terv végrehajtását, a terv időarányos alakulását, a teljesítésében lévő kockázat és tényadatokat.

Az MNV Zrt. a Vtv. és a Vhr. előírásai alapján – az állami vagyonnal való gazdálkodás **tulajdonosi ellenőrzése** érdekében – a 2009. évben elkészítette Tulajdonosi Ellenőrzési Szabályzatát, amelyet 2011-ben megújított. A szabályzat a tulajdonosi ellenőrzés során alkalmazandó szabályokat, eljárásokat részletesen meghatározta. Az ellenőrzött időszakban a tulajdonosi ellenőrzésért felelős MNV Zrt. a vagyonkezelésbe adott állami vagyonnal való gazdálkodást, a vagyonmegőrzést, -gyarapítást, illetve a vagyon jogszabály szerinti használatát a TRV Zrt.-nél nem ellenőrizte.

Az MNV Zrt. 2011-ben adatbekéréssel ellenőrizte az alapítói határozatok végrehajtását a 100%-os állami tulajdonú, az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó gazdasági társaságoknál a társaságok felügyelő bizottságai bevonásával, amely a TRV Zrt.-t is érintette. Az adatok összevont értékelését rögzítő jelentés a TRV Zrt.-re vonatkozó megállapítást nem tartalmazott.

2. A TRV ZRT. VAGYONGAZDÁLKODÁSSAL KAPCSOLATOS SZABÁLYOZÁSI TEVÉKENYSÉGE

2.1. A szabályszerű vagyongazdálkodás feltételeinek kialakítása

A TRV Zrt.-nél a szabályszerű vagyongazdálkodás feltételeinek kialakítása részben volt megfelelő, mivel a Társaság az ellenőrzött időszakban és azt megelőzően sem rendelkezett érvényes **vagyongazdálkodási** stratégiával, illetve közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervvel. A tulajdonos kérte a TRV Zrt. vezetésétől a társasági stratégiák célkitűzéseknek megfelelő átdolgozását 2010-ig. Az MNV Zrt. előírásával szemben a TRV Zrt. a társasági vagyongazdálkodási stratégiát nem dolgozta ki, azt nem terjesztette az MNV Zrt. elé. A stratégia elkészítésének elmaradását az MNV Zrt. nem kifogásolta. A Társaság nem intézkedett a célkitűzésekben foglaltak végrehajtása érdekében. Stratégia hiányában a Társaság a vagyonkezelési szerződésben foglalt kötelezettségek alapján látta el tevékenységét.

A Társaság vagyongazdálkodásának, az éves beruházási és karbantartási tervek készítésének és végrehajtásának részletes szabályait nem dolgozta ki (pl. munkaszakaszok, elvégzendő feladatok, felelősségi körök, határidő). Az SZMSZ szerint a központi funkcionális egység (főkönyvelő, akkreditált laboratórium, belső ellenőr, jogi osztály stb.) egésze felelt a vagyongazdálkodásért. A Társaságnak az ellenőrzött időszakban nem volt gördülő fejlesztési terv készítési kötelezettsége, amit a Vksztv. előírásai szerint 2014-től kell a víziközmű társaságoknak készíteni. A tervekészítés részletes szabályait a Vksztv. vhr. rögzíti.

Az MNV Zrt. által az éves üzleti tervekre vonatkozóan előírt követelményeknek az ellenőrzött időszakban a Társaság megfelelt. A tulajdonosi joggyakorló által megkövetelt tervezési feladatokat az elvárásoknak megfelelően teljesítette (pl. 4 éves kitekintés a gazdálkodásra, érzékenységvizsgálattal alátámasztott üzleti modell, tőkearányos eredmény tervezése, 2012-ben a Vksztv. alapján a felhasználói egyenértékes növeléséhez szükséges intézkedések). A 2012-től hatályba lépett Vksztv. a víziközmű-szektor tekintetében olyan stratégiai jellegű követelményeket tartalmaz, amelyek szerint a működéshez szükséges engedélyek kiadásához a víziközmű-szolgáltatóknak szigorított feltételeknek kellett megfelelniük (pl. a felhasználói egyenérték minimális értéke – első alkalommal – 50 ezer, a szolgáltatás folyamatos, hosszú távú nyújtásához szükséges pénzügyi, gazdasági, technikai és környezetvédelmi feltételek teljesítéséhez szükséges műszaki és tárgyi eszközökkel, valamint személyi és pénzügyi erőforrásokkal való rendelkezés).

Az ellenőrzött időszakban az alapító okirat szabályozta a Társaság alapítója⁷, valamint a vezérigazgató (aki 2010. augusztus 16-ig az igazgatóságnak is tagja) jogait, kötelezettségeit, feladat- és hatáskörét. 2010. augusztus 17-től a Társaságon belül az igazgatóság megszűnt, az ügyvezetést és annak hatáskörét a Társaság vezérigazgatója vette át. A Társaság SZMSZ-e alapján a vezérigazgató hatáskörébe tartozott a TRV Zrt. irányításával összefüggésben szükséges mindazon döntések meghozatala, amelyek törvény vagy az alapító okirat alapján nem képezték az alapító hatáskörét.

Az **alapító okiratban** kialakított feltételek mellett az ellenőrzött időszakban felmerült vagyongazdálkodási döntéseket 2010. augusztustól a vezérigazgató hozta meg, amelyekkel kapcsolatban az FB gyakorolt kontrollt, valamint – ügydöntő hatáskörében – előzetes jóváhagyási hatáskört. Az alapító okiratban meghatározták, hogy az alaptevékenységhez nem kapcsolódó kötelezettségvállalások, 300,0 millió Ft összeghatárig a vezérigazgató hatáskörébe tartoztak – az FB jóváhagyása mellett, – amellyel nagyfokú önállóságot biztosítottak a Társaság gazdálkodási döntéseire és annak végrehajtására.

A Társaság vagyonkezelési tevékenységére vonatkozóan a vagyonkezelői szerződés néhány esetben korlátozással élt. Ez alapján egyes döntésekhez az ellenőrzött időszakban az MNV Zrt. jóváhagyása kellett (pl. 10 évnél hosszabb időre kötött bérleti, illetve haszonbérleti szerződések megkötése, vagyon megterhelése, vagyon használatba adása, az állami tulajdonú közművek selejtezési, átminősítési szabályai, birtokügyek). Ezen túl a Társaság értesítési kötelezettség-

⁷ A Társaságnál az alapítói jogokat 2010. augusztus 17-től a közgyűlés gyakorolta.

gel tartozott az MNV Zrt. felé (pl. kincstári vagyonban bekövetkezett 15%-ot meghaladó értékcsökkenés, súlyos környezeti veszélyeztetés kialakulása). A Társaság a vagyonkezelői szerződésben foglalt előírásokat betartotta.

10 évnél hosszabb időre szólóan a Társaság nem kötött bérleti és haszonbérleti szerződést. Az állami vagyont használatba nem adta. A folyószámlahitel biztosítékeként alapított, vagyont terhelő, ingatlanokra bejegyzett jelzálog kizárólag a saját vagyon terhére történt. Az ellenőrzött időszakban az értékesíteni kívánt ingatlanok esetében az engedélykérési kötelezettségét a Társaság a vagyonkezelői szerződésben foglaltaknak megfelelően betartotta.

Az **SZMSZ** 2010. május 26-tól érvényes változata szerint a vezérigazgató feladata a Vagyonvédelmi Szabályzat kidolgozása, azonban ilyen szabályzat kidolgozására a helyszíni ellenőrzés befejezéséig nem került sor.

2.2. A TRV Zrt. vagyonyilvántartása

Az állami vagyon nyilvántartását a 2010. és a 2012. évben az MNV Zrt.-vel nem egyeztették, azonban a főkönyvi könyvelésben és analitikus nyilvántartásban szereplő eszközadatok a vagyonkataszter adataival megegyeztek. A Társaság által vezetett nyilvántartás az ingatlanok kivételével megfelelt a valós állapotnak. A beruházások vagyonkezelésbe adása a 2007. évet követően elmaradt, ezért a vagyonkezelési szerződés módosítása nem történt meg, így az állammal szembeni hosszú lejáratú kötelezettség nyilvántartása nem a valós képet mutatja.

A Társaság az általa kezelt **állami vagyont** 1998-ban, a vagyonkezelési szerződés megkötését követően, az akkor hatályos, számvitelről szóló 1991. évi XVIII. törvény 35. §-ában rögzítetteknek megfelelően vette állományba a hosszú lejáratú kötelezettségekkel szemben. A Társaság tulajdonában és kezelésében lévő (állami és önkormányzati) vagyonnal kapcsolatos elkülönült nyilvántartás mind főkönyvi, mind analitikus szinten áttekinthető és szabályozott, támogatja az állami vagyon Számv. tv.-nek megfelelő számbavételét.

A TRV Zrt. által vagyonkezelésre átvett állami közművagyon értéke az állammal szembeni **hosszú lejáratú kötelezettségek nyilvántartása** alapján az ellenőrzött időszakban nem változott, annak értéke 1971,5 millió Ft volt. Ez az érték nem egyezik meg a vagyonkezelési szerződésben és módosításában szereplő értékkel (1966,3 millió Ft). Ennek oka az, hogy a 2002. évben térítés nélkül, 5,2 millió Ft értékben átvett geszterédi víziközműrendszer kapcsán a vagyonkezelői szerződés módosítására nem került sor. A VSZ-módosítás elmaradása miatt a beruházásokat az üzembe helyezést követően a tárgyi eszközök között vette nyilvántartásba a Társaság, de az állammal szembeni hosszú lejáratú kötelezettségeket nem növelte meg.

A TRV Zrt. által nyilvántartott állami eszközvagyon értéke megegyezett az MNV Zrt. felé szolgáltatott **kataszteri vagyonyilvántartás** adataival, amely befejezetlen beruházást nem tartalmazott. A kataszteri vagyonyilvántartás adatai azonban eltérnek a nyilvántartott, vagyonkezelővel szembeni hosszú lejáratú kötelezettségektől. Ennek oka, hogy az ellenőrzött időszakban az állami vagyont érintően végrehajtott értéknövelő beruházásokkal kapcsó-

latban a **számlázás** és a **vagyonkezelésbe adás**, valamint a vagyonkezelői szerződés vagyonnövekedés miatti módosítása nem történt meg a Vhr. 18. § (1) bekezdésének megfelelően. Az eltérés mértéke 2012. december 31-én 739,1 millió Ft volt. (Csak 2011-ben került sor az eltérés egyeztetésére az MNV Zrt.-vel.) A Társaság a Számv. tv. 57. § (3) bekezdésében foglalt értékhelyesbítés eszközével nem élt. Az ellenőrzött időszakban indokolatlan értékvesztés elszámolására nem került sor.

A leltározáskor az ingatlanok adatait a földhivatali nyilvántartással nem egyeztetették. Az egyeztetés elmaradása miatt a Társaság által 2012-ben kezdeményezett tiszakécskei ingatlaneladás kapcsán az MNV Zrt. feltárta, hogy az ingatlan a földhivatali nyilvántartás szerint állami tulajdonú, miközben a Társaság a saját tulajdonú eszközei között tartja nyilván. A helyszíni ellenőrzést követően az MNV Zrt. felmérést készített a tulajdonosi joggyakorlása alatt álló gazdasági társaságoknál, ezen belül a TRV Zrt.-nél vagyonkezelésben álló és a saját tulajdonban álló ingatlanokról. A Társaság öt ingatlan tekintetében tárt fel eltérést (pl. a vagyonkezelési szerződésben szereplő helyrajzi szám nem megfelelő, az ingatlan besorolásnál a művelési ág eltérése).

A TRV Zrt. az ellenőrzött időszakban végrehajtott beruházások aktivált értéknek meghatározásánál a számlán szereplő bekerülési értéket ezer forintra kerekítette, úgy vette nyilvántartásba, amely nem felel meg a Számv. tv. 47. §-ában foglaltaknak. Az állami vagyonon végzett értéknövelő felújítások – ezen belül a KEOP 1.2.0 kiskörei szennyvízelvezetés felújítási pályázat keretében végzett fejlesztés – esetében az aktivált érték meghatározása a Számv. tv.-nek és a számviteli politikának megfelelő volt.

A Vgsz. az egyéb (nem állami) forrásból létrehozott és a térítésmentesen átvett fejlesztési célú eszközök számviteli elszámolásánál a létrejött eszközök értékének a hosszú lejáratú kötelezettségek közötti kimutatását írta elő, a Számv. tv.-ben foglaltaktól eltérően. A Számv. tv. 45. § (1) bekezdése alapján a nem állami forrásból megvalósított beruházásnál a rendkívüli bevételként elszámolt, fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott támogatás összegét a passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni. A 45. § (2) bekezdés szerint a halasztott bevételt a fejlesztéssel megvalósított eszköz bekerülési értékének, illetve arányos részének költségként, ráfordításként (értékcsökkenésként) való elszámolásakor kell megszüntetni. A Társaság a külső forrásból megvalósított beruházásait a Számv. tv. előírásainak megfelelően elhatárolta, így nem a Vgsz.-ben foglaltak szerint járt el.

Az állami vagyon fenntartására, korszerűsítésére, felújítására stb. vonatkozóan a vagyonkezelési szerződés a Társaságnak előírta, hogy az állammal szemben fennálló hosszú lejáratú kötelezettség a vagyonkezelés időtartama alatt nem csökkenhet, amelynek biztosítására a Számv. tv. szerinti értékcsökkenési elszámolásokat kell alkalmazni az éves beszámolóban. A Társaság az állami vagyonelemek értékcsökkenési leírása tekintetében egyedi, a számviteli politikában rögzített elszámolási módot alkalmazott, amely lényegesen eltért a saját vagyonnál alkalmazott mértéktől. Az éves beszámolóban bemutatott értékcsökkenési leírás összegét a záró főkönyvi kivonat és az analitikus nyilvántartás alátámasztotta. A számviteli politika az egyéb eszközök közé sorolt saját

vagyon tekintetében az értékcsökkenésnek a Tao. tv.-vel megegyező kulcsok szerinti elszámolását határozta meg.

A Vgsz. és a számviteli politika alapján a Társaság ún. abszolút értékű értékcsökkenési leírást alkalmazott a kezelt vagyonnál 2011. december 31-ig. 2012. január 1-től az értékcsökkenési leírásra vonatkozó előírások – 2012. január 1-jéig visszamenőlegesen – megváltoztak az MNV Zrt. által kiadott, számviteli politikára vonatkozó irányelvek alapján, melynek célja az azonos tevékenységet végző szervezetek gazdálkodása és önköltségei összehasonlíthatóságának megteremtése volt. A 2012. január 1. után aktivált eszközök, beruházások esetében a terv szerinti értékcsökkenési leírást a Társaság a várható használati idő és maradványérték figyelembe vételével, korrekciós tényezők alkalmazásával, egyedileg állapítja meg. Az új számviteli politika alapján az állami tulajdonú, új vagyonelemekre meghatározott várható élettartam alacsonyabbá vált, így az újonnan állományba vett beruházások értékcsökkenési leírási kulcsa eltér a korábbiakétól. A módosítás megfelelt a Számv. tv. előírásainak.

Az értékcsökkenési leírási kulcsok a kezelt vagyon esetében a változtatás következtében megemelkedtek a 2012. január 1. után aktivált eszközöknél. A 2012. január 1-jétől hatályos számviteli politika szerint továbbra is eltér a működtető és az állami vagyonra elszámolt értékcsökkenés módja.

Az állami tulajdonú vezetékes vízhálózat esetében 2011. év végéig a leírási kulcs a 2% 25-50%-a volt, 2012. januártól az elszámolt értékcsökkenés a bekerülési érték 3%-a. Az épületeknél a leírási kulcs az 1% 25-50%-a volt, ez 2012. januártól 2%. A 2012. január 1-je előtt aktivált eszközöknél, valamint a működtető vagyonnál az értékcsökkenés (használati idő alapján történő) elszámolása nem módosult.

Az MNV Zrt. a 2011. évi üzleti terv véleményezésekor megállapította, hogy „kedvezőtlen tény, hogy a társaság a műszakilag indokoltnál kisebb mértékű leírási kulcsokat alkalmaz, ami csak a Tao. tv.-ben szereplő mértékek harmada”, ennek ellenére nem kifogásolta a Társaság által megtervezett értékcsökkenési leírás módját, mértékét, és további intézkedést nem írt elő a TRV Zrt. részére a folytatott gyakorlat megváltoztatása érdekében. A 2012. évi üzleti terv MNV Zrt. Igazgatóság részére készített előterjesztésében az MNV Zrt. azt is megállapította, hogy a hatósági árszabályozás nem biztosít fedezetet az eszközök korszerűsítésére, fejlesztésére, és amennyiben a Társaság az amortizációt következetesen számolja el, az determinálja a Társaság veszteséges gazdálkodását és a forrás-hiány hitelfelvétel révén történő pótlását.

Selejtezés és káresemény esetében terven felüli értékcsökkenési leírásra került sor, amelyet a Társaság a Számv. tv., a Vhr. és a Vgsz. előírásaival összhangban mutatott ki. A selejtezés elszámolása az MNV Zrt. felé kimutatott hosszú lejáratú kötelezettségeket a Vgsz.-nek megfelelően nem csökkentette, mert a hosszú lejáratú kötelezettség csökkentése csak az egyéb (nem beruházás miatt, nem káresemény miatt) selejtezett eszközök esetében lehetséges és selejtezést megelőző engedélyhez kötött.

Az éves beszámolóban és az egyéb adatszolgáltatás során a Társaság a **részese-
sedéseket** a szabályoknak megfelelően, bekerülési áron mutatta ki. A Társaság által birtokolt két részese-
sedést az ellenőrzött időszakot megelőzően szerezte a

TRV Zrt., a befektetések könyv szerinti értéke (3,3 millió Ft) nem változott a három év alatt. A részesedések értéke alátámasztott.

A TRV Zrt. az ellenőrzött időszakban 3 millió Ft értékben tartós részesedéssel rendelkezett a kapcsolt TRV Közüzemi Szolgáltató Kft.-ben, illetve egyéb részesedése volt 0,3 millió Ft értékben a Forrás Kft.-ben. A részesedéseknél ellenőrizték a saját tőke arányt – amely a vizsgált időszakban meghaladta a befektetés bekerülési értékét –, ezzel alátámasztva, hogy értékvesztés elszámolása nem indokolt.

A Társaság az egyéb befektetett pénzügyi eszközök (egyéb tartósan adott kölcsön) értékelésénél a Számv. tv. 54. és 57. §-a alapján járt el. A munkáltatói lakáskölcsön törlesztésének dolgozó általi felfüggesztése esetén az értékvesztés elszámolására, behajtás (tartozás visszafizetés) esetén visszairásra került sor. A követelések és kötelezettségek nyilvántartása, azok év végi értékelése a Számv. tv. és a számviteli politika előírásainak megfelelően történt.

A Társaság az ellenőrzött időszakban rendelkezett a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés a) pontjában előírt **leltározási** szabályzattal. Az évente kiadott leltározási ütemtervet betartották, a bizonylatok szabályszerűek, a felelősségi kör és a leltározás megfelelő módon dokumentált volt. A beszámolóban és a számviteli nyilvántartásokban szereplő vagyontárgyak állományát és értékét – a mintatételek és az ellenőrzött dokumentumok alapján – a leltározási szabályzatnak megfelelően elkészített leltárral támasztották alá. A nyilvántartás a leltárívekkel és összesített leltárkimutatásokkal összhangban volt.

A leltározás 2010–2012 között a leltározási ütemtervek alapján, gépi leltáríveken, az előírásoknak megfelelően történt. A leltárak kiértékelése és az eltérések könyvelése a beszámoló fordulónapjáig megtörtént.

A Számv. tv. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerint a Társaság az ellenőrzési időszakban a számviteli politikában foglalt eszközök és források értékelési szabályait alkalmazta az értékelések végrehajtásánál.

A Társaság a jogszabályi előírások és az MNV Zrt. irányelvei alapján **könyvvizsgálót** bízott meg a beszámolójában foglaltak valódiságának és jogszerűségének felülvizsgálatára, aki lényegi hiányosságot nem tárt fel, és korlátozás nélküli, hitelesítő záradékkal látta el a beszámolót. Két alkalommal (a 2011. és a 2012. évben) figyelemfelhívást fogalmazott meg a beruházások elszámolásával, számlázásával kapcsolatban. A könyvvizsgálói jelentéseket az ellenőrzött időszakban az alapító okiratnak megfelelően az FB és az MNV Zrt. elfogadta.

A könyvvizsgáló a 2011., valamint a 2012. évi beszámolóhoz figyelemfelhívó záradékot csatolt. Véleményének korlátozása nélkül felhívta a figyelmet arra, hogy a Vhr. szerint a vagyonkezelési szerződés módosításával egyidejűleg a megvalósított értéknövelő beruházás, felújítás, illetve új eszköz ellenértékét a Társaság az értékesítés előírásainak megfelelően számlázni köteles az MNV Zrt. felé. A záradék rögzítette továbbá, hogy a vonatkozó gazdasági események beszámolóra gyakorolt hatása a forrás oldalon a saját tőke/idegen tőke arányra jelentős lehet, mert a Vhr. alapján történő rendezés növelheti az MNV Zrt. felé nyilvántartott hosszú lejáratú kötelezettségek értékét. Amennyiben a felek más elszámolásban állapodnak meg, úgy további mérleg és eredménykimutatás sorokat is érinthet az elszámolás. Az MNV Zrt.-vel az egyeztetés a helyszíni ellenőrzés végéig nem zárult le.

2.3. A TRV Zrt. kapcsolattartása az MNV Zrt.-vel

Az alapító felé irányuló adatszolgáltatási kötelezettségek tekintetében elsődlegesen a vagyonkezelési szerződésben foglaltak az irányadók a Vhr. 14. §-a alapján. Az MNV Zrt. a vagyonkezelési szerződésben foglaltakon túl további adatszolgáltatási kötelezettséget nem írt elő.

A Vhr. 14. § (1) bekezdése alapján az adatszolgáltatás pontosságát és ellenőrizhetőségét a Társaság a számviteli politikája kialakításával és a nyilvántartásai vezetésével köteles biztosítani. A Vhr. 14. § (3) bekezdése szerint a Társaság adatszolgáltatására vonatkozó általános szabályokat (adatok köre, gyakorisága) és a vagyonelemenkénti adatszolgáltatást a Vhr. melléklete rögzíti.

A vagyonkezelésbe vett eszközökről és az azokat érintő gazdasági eseményekről a vagyonkezelési szerződésben és a Vgsz.-ben előírt, valamint az egyéb, az MNV Zrt. által megkövetelt módon a Társaság – három kivétellel – teljesítette adatszolgáltatási kötelezettségét.

Az MNV Zrt. a vagyonkezelési szerződés módosítását többször kezdeményezte, de a vagyonkezelésbe adott eszközérték és a Vhr. szerinti egyéb (pl. a beruházásokkal kapcsolatban a Vhr. 9. § 2011. január 1-jétől való alkalmazása) módosítások átvezetése nem valósult meg. A kiskörei szennyvíztisztító telep aktiválásakor, 2011. júliusban hatályos Vhr. 9. § (9) bekezdése alapján a Társaság köteles volt a vagyonkezelésbe vett eszközökről, az azokat érintő gazdasági eseményekről a Vhr.-ben és a vagyonkezelési szerződésben előírt módon és határidőben adatokat szolgáltatni. A Vhr. melléklete szerint a tételesen nyilvántartott vagyonelem állami vagyonba kerüléséről (beruházás, beszerzés, esetleges fellelés stb.) harminc napon belül kell adatot szolgáltatni. A Társaság ezen **adatszolgáltatási kötelezettség**ének nem tett eleget, 2012. május 21-én küldött tájékoztatást a Kisköre Szennyvíztelepet érintő beruházás 2011. évi végrehajtásáról az MNV Zrt. kérésére. A tájékoztatás elmulasztásával kapcsolatban az MNV Zrt. kifogással utólag nem élt. Az MNV Zrt. a Vhr. 9. § (6) bekezdése szerinti helyszíni ellenőrzést a kivitelezés időszaka alatt nem végzett.

A Vhr. 2. § (1) bekezdése szerint amennyiben valamely jogügylet állami vagyon létrejöttét eredményezi, arról a szerződőnek tájékoztatást kell adnia az MNV Zrt.-nek, ingatlan esetében 8 napon belül. A Társaság nyilatkozata alapján a beruházás ingatlan megszerzését nem érintette. A vagyonkezelői szerződés alapján a kezelt vagyronon végrehajtott, építési engedély-köteles beruházásokról és funkcióváltásokról a már kiadott építési engedély megküldésével volt köteles a Társaság az MNV Zrt.-t tájékoztatni. A vagyonkezelési szerződés beruházás aktiválását követő adatszolgáltatást az éves amortizációs forrás felhasználásáról szóló beszámolón túl nem írt elő. A beruházás végrehajtásáról a Társaság az éves beszámolóban, ezen belül a 2011. éves beszámolóban is beszámolt.

A 2011. évben végrehajtott selejtezésről a Társaság 2013. április 30-án, a selejtezés végrehajtását követő második évben tájékoztatta az MNV Zrt.-t, és kérte a selejtezés engedélyezését. A 2012. évben végrehajtott selejtezésről a Társaság az MNV Zrt.-t nem tájékoztatta. Az adatszolgáltatás 2013. évi pótlása, illetve elmaradása nem felelt meg a Vgsz.-ben foglalt előírásoknak, amely a selejtezésről éves gyakoriságú jelentés készítését írta elő, valamint a Vhr.-nek, amely mellékletében a tulajdonos 30 napon belüli tájékoztatását írta elő.

A beruházások tekintetében a Vhr.-ben előírt **engedélykérési kötelezettségének** a Társaság nem felelt meg teljes körűen. A 2007-ben hatályos Vhr. 10. § (2) bekezdése⁸ szerint a vagyonkezelő eszköz elszámolt értékcsökkenését meghaladó, annak értékét növelő beruházáshoz, felújításhoz az egyéb vagyonkezelő az MNV Zrt. engedélyét köteles kérni. Az ellenőrzött időszakban végrehajtott új eszköz létesítését is jelentő Kisköre Szennyvíz- és a Vízműtelep fejlesztés, beruházás kapcsán a Társaság 2007. októberben a KVI⁹ hozzájárulását kérte a KEOP 1.2.0 és 1.3.0 prioritáshoz kapcsolódó pályázatban a Magyar Állam javára, saját nevében való részvételhez, pályázatbenyújtáshoz. A TRV Zrt. az NVT hozzájárulása után a beruházások végrehajtásához jóváhagyást nem kért, a beruházások 2010. és 2012. évi megkezdéséről előzetes tájékoztatási kötelezettségének, ezzel együtt az elvégzendő munkák értékének tételes költségvetéssel és számlákkal való igazolási kötelezettségének nem tett eleget.

A Kisköre Szennyvíz- és Vízműtelep fejlesztése kapcsán a KVI-hez benyújtott hozzájárulást kérő levélben a Társaság nem mutatta be a tervezett beruházások pontos szakmai tartalmát és a beruházás szakmai indoklását, ezen belül a kedvező hatásokat és hátrányokat nem rögzítette, valamint a beruházás értékéről, tervezett forrásösszetételéről, a gazdaságossági számításokról sem adott írásban tájékoztatást.

A vagyonkezelési szerződés alapján előzetes engedélykérésre nem került sor ingatlanszerzés, hosszú lejáratú kötelezettségekkel szemben történő leírásra selejtezés vagy káresemény miatt, mivel ilyen események az ellenőrzött időszakban nem történtek.

A Társaság a víziközmű-rendszerek karbantartási és amortizációs költségét köteles volt az állami vagyonra fordítani. A vagyonkezelői szerződésben előírtaknak megfelelően a Társaság évente **elszámolást** készített az ún. **amortizációs forrás** felhasználásáról, amelyet megküldött az MNV Zrt. részére. A vagyonkezelési szerződés az értékcsökkenés elszámolásának, valamint az elszámolt értékcsökkenésnek megfelelő visszapótlás elszámolási periódusaként 15-20 évet, a Vgsz. ezt konkretizálva 15 éves időszakot határozott meg, ami 2012 decemberében járt le.

⁸ 2011. január 1-jétől a Vhr. 9. § (6) bekezdésébe került át ez az előírás.

⁹ A Vtv. 59. § (1) bekezdése alapján az NVT a Magyar Állam nevében őt megillető jogokat 2007. december 31-ig részben a KVI útján is elláthatta.

A 2013. májusban a Társaság által elkészített, az 1998–2012 közötti 15 éves időszakra vonatkozó, az MNV Zrt.-nek megküldött vagyonkezelési beszámoló szerint az elszámolt és visszapótolt értékcsökkenés értéke és egyenlege a következők szerint alakult:

Adatok millió Ft-ban

Év	Elszámolt értékcsökkenés	Aktivált beruházás	Egyenleg
1998-2009. (12 év)	289,0	298,2	9,2
2010-2012. (3 év)	117,5	666,0	548,5
2010.	29,6	30,2	0,6
2011.	38,6	607,8	569,2
2012.	49,3	28,0	-21,3
1998-2012. (15 év)	406,5	964,2	557,7

A Társaság teljesítette a VSZ-ben és a Vgsz.-ben foglalt kötelezettségét, a nyilvántartásokban szereplő vagyon értéke gyarapodott mind az elmúlt 15, mind az ellenőrzött időszak 3 évében. A 15 éven belül a beruházási és felújítási feladatok elvégzése a periódus végére koncentrált. A 15 éves időszak értékcsökkenésének 28,9%-át az utolsó három évben számolták el, míg a 15 év beruházásainak 69,1%-át végezték el ugyanebben a periódusban. Ez elsősorban a külső, EU-s forrásból végrehajtott Kisköre Szennyvíztelep bővítéséhez kapcsolódott.

Az értékcsökkenési elszámolás utolsó 3 évre jutó nagyobb arányát a 2011-ben aktivált Kisköre Szennyvíztelep kapcsán elszámolt amortizáció okozta.

A TRV Zrt. az elszámolás során kizárólag az aktivált beruházás keretében történő vagyonnövekedést vetette össze az elszámolt értékcsökkenéssel. A nem aktivált, állami vagyont érintő befejezetlen beruházást a vagyonkezelési elszámolásban nem tüntette fel, amelynek értéke 2012. év végén 215,8 millió Ft volt. (A Kisköre Vízműtelep fejlesztésének aktiválása 2012-ben nem történt meg, azt az eszközadatok nem tartalmazzák.) Az MNV Zrt.-nek küldött kataszteri jelentésben szereplő beruházások értékét a számviteli kimutatások alátámasztják.

A vagyonkezelői szerződés előírja, hogy értéktől függetlenül a Társaság azonnali bejelentést tesz az MNV Zrt.-nek, ha a kezelt vagyonban súlyos környezeti veszélyeztetés alakul ki, illetve beavatkozást igénylő természeti és környezeti károkozás történt. Ilyen veszélyeztetés az ellenőrzött időszakban nem alakult ki, ezért értesítést a Társaság nem tett az MNV Zrt. felé. Az ellenőrzött időszakban három káresemény történt, amelyekkel kapcsolatos kárelhárítást a Társaság megtette, a káreseményeket az éves kataszteri jelentésben rögzítette.

A Társaság nyilatkozata alapján a vizsgált időszakban nem került sor állami tulajdonban lévő vagyon hasznosítására. Az állami vagyon használaton kívüli, illetve gazdaságtalan fenntartású ingatlanjai értékesítésére vonatkozóan a TRV Zrt. 2012. júliusban tett javaslatot az MNV Zrt.-nek a Vhr. 25. § (1) bekez-

désének megfelelően, amelyet gazdaságossági számítással támasztott alá. A javaslat nem jelölt meg értékesítési árat. Az MNV Zrt. az értékesítés előkészítéséhez a Társaság megkeresését követően 9 hónappal később (2013. áprilisban) járult hozzá, az értékesítésre a helyszíni ellenőrzés végéig nem került sor.

Az értékesítésre javasolt két ingatlan hétvégi ház volt Berekfürdön és Tiszakécskén, amelyeknél – a közvetlen önköltség-számítással bemutatott eredménykalkuláció alapján – a 2010–2011. években 2,0 millió Ft, valamint 2,4 millió Ft veszteség keletkezett. Az értékesítéssel a TRV Zrt. a további veszteséget kívánta megelőzni.

2.4. A vagyonváltozást eredményező döntések megalapozottsága, szabályszerűsége

Az állami vagyont érintő döntésekben (pl. beruházás, értékesítés, selejtezés) a TRV Zrt. az alapító okiratban és az SZMSZ-ben foglalt hatásköröknek megfelelően járt el.

A Társaság az **alapító hozzájárulását** kérte – az alapítói okirat szerint – a vezérigazgató hatáskörébe tartozó ingatlaneladás esetén is, amellyel kapcsolatban az MNV Zrt. elvi döntést hozott. Ennek oka, hogy a Vhr. 2011. január 1-jétől hatályos rendelkezése (25. § (1) bekezdés) alapján az állami vagyon értékesítésére – ha törvény másként nem rendelkezik – az MNV Zrt. döntése alapján kerülhet sor. A döntésre 2013-ban került sor.

2010. augusztus 17-től az **FB** az alapító okiratban és az SZMSZ-ben rögzítetteknek megfelelően gyakorolta ügydöntő, ezen belül jóváhagyó hatáskörét. Ennek keretében az alapítói hatáskörbe tartozó döntések (pl. a geszterédi vízmű ivóvízminőség-javítását szolgáló KEOP pályázaton való részvétel) előzetes véleményezésén és jóváhagyásán túl többek között elfogadta a 2010-ben kidolgozott takarékosági intézkedési tervet, a szolgáltatási terület 2011. évi bővítését, az önkormányzati önerő biztosításához szükséges társasági kötelezettségvállalást, és hozzájárult a tervezett hitelfelvételekhez (a kiskörei és a geszterédi vízmű ivóvízminőség-javító programhoz).

A Társaság a vagyon változását eredményező döntéseinél (beruházás, egyéb eszközbeszerzés, értékcsökkenés elszámolása, selejtezés, eladás) az SZMSZ-ben foglaltak szerint járt el a döntés engedélyezése, a nyilvántartásba vétel, valamint az év végi értékelés tekintetében. Az éves beruházási és karbantartási tervek végrehajtását szolgáló intézkedési terveket a szervezeti egységek igényei alapján dolgozták ki, és azokat az SZMSZ-nek megfelelően a vezérigazgató jóváhagyta.

A vagyon gyarapítását eredményező beruházásokat év közben az üzleti tervben rögzített beruházási tervek alapján a rendelkezésre álló források figyelembevételével valósították meg (pl. a geszterédi vízmű rendszer fejlesztésére nem került sor az ellenőrzött időszakban). A szervezeti egységenként kidolgozott, alábontott beruházási igények az egyes beruházások indoklását, várható költségét tartalmazták. A Társaság a már használatban lévő tárgyi eszközök folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetése és a rendeltetésszerű használat biztosítása érdekében éves karbantartási tervek alapján végezte a javításokat,

karbantartásokat. Soron kívüli, terven felüli karbantartás nem történt. Belső szabályozás nem támogatta a beruházási és karbantartási döntések előkészítését, nem határozta meg a döntés előkészítés rendjét. A Társaság a selejtezési szabályzatot a vagyonkezelési szerződésnek megfelelően kidolgozta, a selejtezést annak megfelelően végezte.

A TRV Zrt.-nél a döntéshozatalt, illetve az MNV Zrt. felé történő rendszeres adatszolgáltatást működési területekre, ezen belül szervezeti egységekre lebontott ügyviteli rendszer támogatta (a vezetői információs rendszer részeként), amely havi szinten göngyöltve követi a bevételeket és a költségeket, ráfordításokat. Az ügyviteli rendszerből kinyerhetőek a vagyonváltozás elemeire vonatkozó adatok, ezáltal biztosított volt a folyamatos monitoring, valamint a tervtől való esetleges eltérésekről megfelelő információ állt rendelkezésre.

Az éves üzleti tervet, ennek részeként a várható fejlesztéseket, beruházásokat gazdasági számítások alapján dolgozta ki a Társaság, amelyet mind az FB, mind az MNV Zrt. jóváhagyott. A Társaság évente az üzleti jelentésben elemezte és értékelte a megelőző év vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét, valamint bemutatta a működés körülményeinek változásából eredő előnyöket és hátrányokat. A kockázatok kezelésére javaslatokat fogalmazott meg.

A Társaság jelentős összegű (682,2 millió Ft összegű EU (KEOP) és Magyar Állam által nyújtott) külső forrásból származó támogatások felhasználása, valamint hitel igénybe vétele mellett hajtotta végre a beruházásokat, az infrastruktúra megújítását, mivel arra az amortizációs forrás fedezetet teljes mértékben nem biztosított. A beruházások aktivált értéke a három évben 666,0 millió Ft volt. (A befejezetlen beruházásokkal az együttes érték 856,1 millió Ft volt.)

Az állami vagyonon az ellenőrzött időszakban végrehajtott és aktivált legnagyobb mértékű beruházás a Kisköre Szennyvíztelep tisztító kapacitásának bővítése volt, amelynek végrehajtását az ellenőrzött időszakot megelőzően, 2007-ben tervezték meg. A beruházás aktiválása 2011. júliusban történt meg, azt az állami tulajdonú eszközök között 575,4 millió Ft összegben vették állományba. A beruházás a meglévő telep felújítására, modernizálására irányult, új tulajdonjog nem keletkezett.

A beruházás forrását 475,0 millió Ft összegben KEOP támogatás, 40,0 millió Ft összegben a Vízügyi és Környezetvédelmi Központi Igazgatóságtól kapott támogatás, valamint 60,4 millió Ft összegben saját erő és hitel képezte.

A Társaság 2011-ben kezdte meg a Kisköre város ivóvíz-tisztítási technológiájának uniós elvárásoknak megfelelő átalakítását, amelynek megtervezése szintén a 2007. évben történt. A beruházás tervezett költsége 207,7 millió Ft, amelyet részben a KEOP 1.3.0 prioritásból nyújtott támogatásból finanszíroz a Társaság. A vízmű-fejlesztés aktiválása a 2013. év végén várható. Az ellenőrzött időszakban 28,4 millió Ft értékű állami közművagyon selejtezése történt meg, amelyből 26,7 millió Ft a Kisköre Szennyvíztelephez kapcsolódott.

A beruházásokhoz kapcsolódóan a Társaság a Kbt.₁ 5. §. (1) bekezdésében, valamint a Kbt.₂ 33. § (1) bekezdésében előírt éves összesített **közbeszerzési terv** készítésére nem volt kötelezett. Az alapító okirat alapján az alapító hatáskörét

képezte a Társaság közbeszerzési terveinek jóváhagyása. A TRV Zrt. a 2010–2012. évi üzleti tervek részeként (a 2011. és 2012. években) elkészítette a közbeszerzési eljárást igénylő terveket (melyek tartalmazták a beruházás tárgyát, a tervezett eljárás típusát és összegét). A közbeszerzési tervek egy beruházásra, a kiskörei vízmű fejlesztés kivitelezési munkálataira vonatkoztak, amely fejlesztést – az FB előzetes jóváhagyását követően – az MNV Zrt. elfogadott. A terveknek megfelelően a Társaság az önálló, hirdetményel induló, tárgyalás nélküli közbeszerzési eljárást lefolytatta, a kivitelezővel a szerződést megkötötte (a kivitelezés tervezett költsége 207,7 millió Ft). A közbeszerzéssel kapcsolatban hiányosságot az ellenőrzés nem állapított meg.

Az ellenőrzött időszakot követően, 2013. február 15-én lépett hatályba a Társaság Közbeszerzési Szabályzata, amely rendelkezik a beszerzésekről.

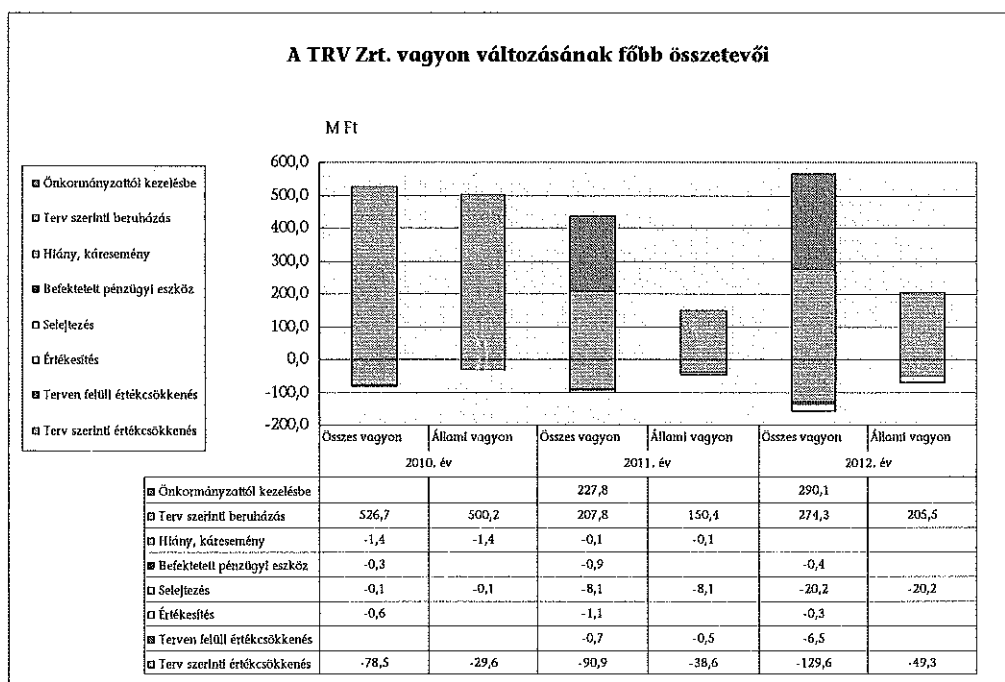
Az ellenőrzött időszakban befektetés, részesedés vásárlásával kapcsolatban döntés nem született. A Társaság által ellátott tevékenységek közül nem szerevték ki a feladatellátást az ellenőrzött időszakban.

2.5. A vagyon értékének megőrzése, gyarapítása

Az állami – valamint 2012-től az önkormányzatoktól vagyonkezelésre átvett – vagyont a Társaság a Számv. tv.-nek megfelelően a tárgyi eszközök között mutatta ki mérlegében. Az ellenőrzött időszakban az MNV Zrt. vagyongazdálkodást érintő döntései eredményeként a TRV Zrt. mérleg szerinti **vagyona** 2364,6 millió Ft-ról 3551,7 millió Ft-ra, 50,2%-kal (1187,1 millió Ft) nőtt, ezen belül az állami vagyon értéke 2002,4 millió Ft-ról 2710,6 millió Ft-ra, 35,4%-kal (708,2 millió Ft) növekedett.

A vagyonon belül az állami vagyon meghatározó arányú volt az ellenőrzött időszak egészében, mivel annak nyilvántartott értéke a teljes vagyon 84,7%-át tette ki a 2010. év elején, a 2012. év végén pedig 76,3%-át. Az arány csökkenéséhez elsősorban az járult hozzá, hogy a Társaság vagyonába önkormányzati vagyonelemek is kerültek, az önkormányzatokkal kötött vagyonkezelési szerződések alapján. A Társaság által kezelt vagyonon belül a 2012. év végére az önkormányzatok által vagyonkezelésre átadott, üzemeltetésre átengedett vagyonelemek értéke 495,6 millió Ft volt. Az önkormányzati vagyonelemek értéke a teljes vagyonérték (befektetett eszközök, 3 551,7 millió Ft) 13,9%-át tette ki 2012. év végén, illetve a Társaság 345,5 millió Ft (9,7%) saját vagyonnal rendelkezett.

A TRV Zrt. összes vagyonának és a kezelésre átvett állami vagyon (befektetett eszköz vagyon) változását a következő táblázat mutatja be:



A vagyonváltozást elsősorban a végrehajtott beruházások, valamint az elszámolt értéksökkenések érintették. A beruházások a többszörösét tették ki az értéksökkenés-elszámolás értékének minden évben mind a teljes, mind azon belül a kezelt állami vagyon esetében.

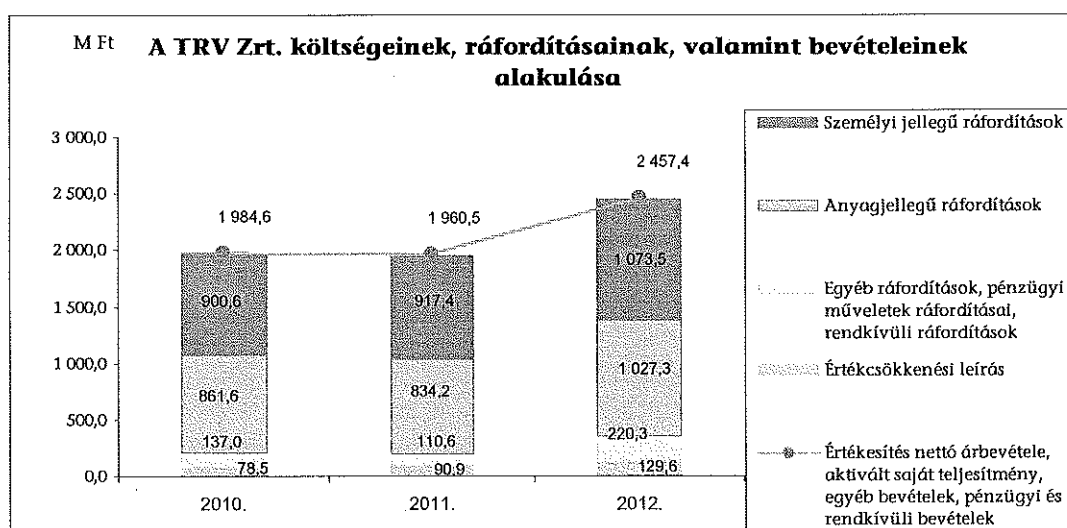
Az ellenőrzött időszakban a Társaság **saját tőkéje** 553,0 millió Ft-ról 567,0 millió Ft-ra, 2,5%-kal, a pozitív mérleg szerinti eredmény hatására növekedett. A Társaság a 2010–2012. években nyereséges volt, bár annak mértéke (6,7-7,3 millió Ft) nem volt jelentős. A nyereséget osztalékként az MNV Zrt. nem fizette ki, ezzel növelte a saját tőke összegét. A lekötött tartalék tőketartalékba helyezésén túl további változás nem történt. A vizsgált időszakban a jegyzett tőke aránya a saját tőkén belül a 2010. január 1-jei 49,0%-ról 47,1%-ra csökkent a 2012. év végére, amely a jelzett időszakban elért nyereséggel van összefüggésben.

Az ellenőrzött időszakban a **követelések** értéke 316,1 millió Ft-ról 436,3 millió Ft-ra, 38,0%-kal, a **kötelezettségek** állománya 2201,2 millió Ft-ról 2939,1 millió Ft-ra, 33,5%-kal nőtt. A követelések közül a vevői követelések kezelésére, év végi értékelésére a TRV Zrt. kiemelt figyelmet fordított, a számviteli politikában foglaltak alapján értékhatártól függően egyedi, illetve csoportos értékelést végzett negyedéves gyakorisággal, eredményéről rendszeresen tájékoztatva az MNV Zrt.-t. A rövid lejáratú kötelezettségek közel 56,0%-a szállítókkal szembeni kötelezettség. Az ellenőrzött időszakban a Társaságnak nem volt lejárt tartozása.

A Vksztv. rendelkezése szerint a víziközmű-üzemeltetés meghatározott részeinek kiszervezéséhez az Energetikai Hivatal előzetes engedélye szükséges. Kiszervezésre a Vksztv. hatályba lépését követően nem került sor. A TRV Zrt. 2012-től a

Vksztv. rendelkezéseinek való megfelelés érdekében a 2012. évben bővítette szolgáltatási területét, amelynek során folyamatosan átvette az általa rossz műszaki színvonalúnak és nem eléggé hatékonyan működőnek ítélt kis vízközmű-szolgáltatókat és rendszereiket. Ennek következtében a 2012. év végén a Társaság teljesítette a Vksztv.-ben a felhasználói egyenértékes minimális mértékére vonatkozó követelményt.

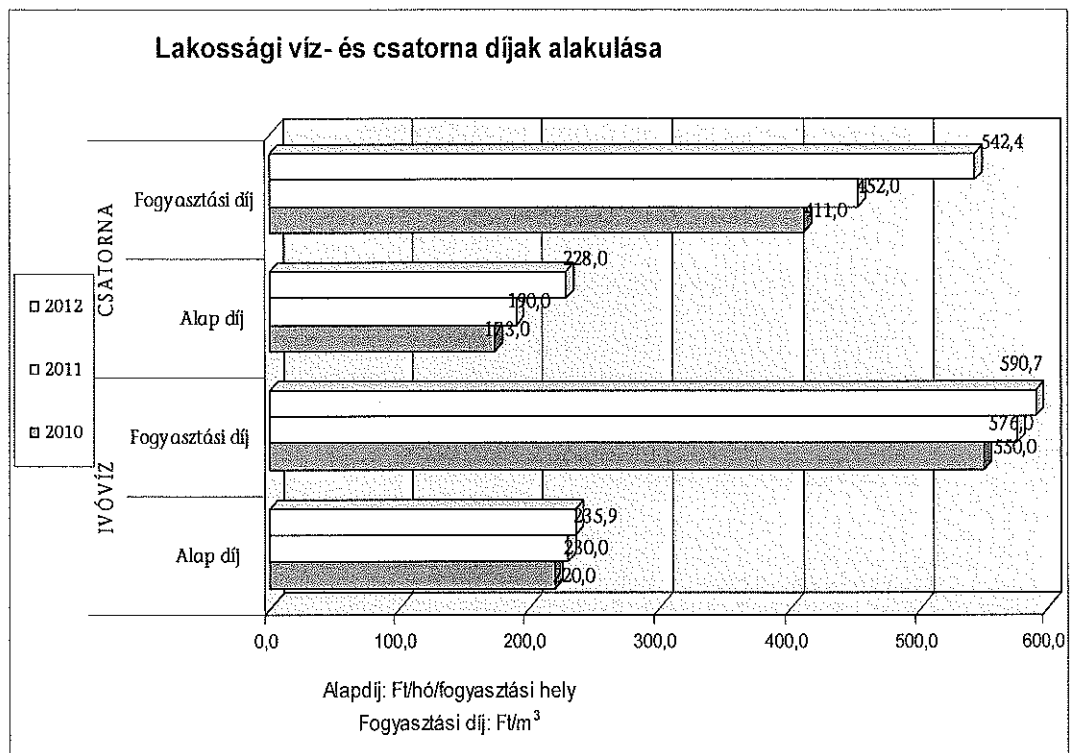
2011. december 30-ig a következő évi közszolgáltatási díjak megállapításánál a 47/1999. (XII. 28.) KHVM rendelet alapján a felelős minisztérium elfogadta a Társaság önköltségszámításán alapuló ivóvíz- és csatornaszolgáltatási, ivóvíz értékesítési és vízterhelési díj kialakítására vonatkozó, írásban beküldött javaslatait. A kialakított díjak azonban nem képeztek elégséges (amortizációs) forrást a tervezett, vagyongyarapítást szolgáló fejlesztések végrehajtásához. A Társaság a kockázatra több alkalommal felhívta a tulajdonosi joggyakorló figyelmét. A VSZ az állami vagyon megőrzése, gyarapítása érdekében az értékcsökkenési leírás kivételével a költségek alakulására, elemzésére vonatkozóan kötelezettségeket, elvárásokat nem fogalmazott meg. A Társaság díjbevételeinek megtérülését a költségek, ráfordítások alakulása befolyásolja, amelyeket a következő grafikon mutat be:



Az árakban realizálható értékcsökkenés várható alakulása mellett a Társaság évente bemutatta a Tao. tv. szerint elszámolható értékcsökkenést, illetve a vízdíj-javaslatban nem szerepeltetett amortizáció mértékét is az illetékes minisztérium¹⁰ részére évente megküldött díjkalkulációban. A Társaság a díjkalkulációkban jelezte, hogy az érvényesített amortizáció mellett számolt díjbevétel a megtérüléshez nem biztosít fedezetet. A számviteli politikában rögzítettek alapján a Társaság új beruházásaihoz kapcsolódó (pl. Kisköre Szennyvíztelep), a korábbiaknál magasabb kulccsal elszámolható értékcsökkenés befolyásolja, növeli az önköltséget. A magasabb költségek árakban való megtérülésére vonatkozóan közép- és hosszú távú értékelést a Társaság nem végzett.

¹⁰ 2009-ben a 2010. évi díjra vonatkozóan a Környezetvédelmi és Vízügyi Minisztérium, azt követően a Vidékfejlesztési Minisztérium

A Vksztv. 62. § (1) bekezdése alapján 2013-tól a Társaságnak a szolgáltatási díjak meghatározásánál – a költségekre, árakra vonatkozó összehasonlító elemzések felhasználásával – figyelembe kell vennie 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 Társaság a hatályba lépést megelőzően készítette el a díjakra vonatkozó javaslatát, amelyet a Vidékfejlesztési Minisztérium 2011. december 23-án jóváhagyott. A 2010-2012. évi, a lakossági fogyasztók részére meghatározott díjak alakulását a következő grafikon mutatja be:



A fogyasztói díjak és azon keresztül az árbevétel alakulása alapvetően befolyásolja a részben előregedett vízművagon pótlását szolgáló források rendelkezésre állását. Ennek hatására a fejlesztések végrehajtásának feltételei bizonytalanokká váltak, a fejlesztéshez, beruházáshoz szükséges saját erő finanszírozása, illetve a külső pályázatokon való részvételhez szükséges pozitív saját tőke megőrzése kockázatokat hordoz magában.

Az ellenőrzött időszakban – összhangban a tulajdonos által jóváhagyott bértömeg-növekedési korláttal – általános bérfejlesztésre nem került sor, a bértömeg változását részben a terület bővülésével összefüggő létszámnövekedés, részben pedig az Szja tv. változásainak negatív hatását kiküszöbölő bérkompenzáció okozta. A létszám- és béradatok alapján megállapítható, hogy a változás eredményre gyakorolt hatása nem jelentős.

A létszám és a bérköltség 2010–2012. évek közötti alakulását a következő táblázat mutatja be:

Megnevezés	2010. év	2011. év	2012. év
Átlagos állományi létszám (fő) ¹¹	264	261	301
Bérköltség (millió Ft)	597,3	618,0	740,9
Személyi jellegű egyéb kifizetések (millió Ft)	117,7	110,3	107,1
Összes személyi jellegű kifizetés (millió Ft)	715,0	728,3	848,0

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

3.1. A belső kontrollrendszer

A vagyon védelmét és a vagyonnal való felelős gazdálkodást biztosító belső kontrollrendszer kialakítását és működését a TRV Zrt.-nél nem szabályozták teljes körűen. A kontrollrendszer valamennyi elemére (kontrollkörnyezet, szabályozási háttér, kontrolltevékenység, kommunikáció és információáramlás, kockázatkezelés, monitoring rendszer) vonatkozó általános szabályozása a TRV Zrt.-nek nem volt. Az információs rendszer és a kontrolling tevékenység az SZMSZ-ben részlegesen szabályozott volt, ugyanakkor az SZMSZ III/6.3. pontban előírt, az adatgyűjtés, adatszolgáltatás rendjét, az információszolgáltatásban közreműködő szervezetekre vonatkozó külön szabályozást nem adta ki a Társaság. A kockázatkezelés és a monitoring rendszer működésére vonatkozó szabályok kialakítása, kontrollok megfogalmazása elmaradt.

Az ellenőrzött időszakban a Társaság hatályos SZMSZ-ei meghatározták az ellenőrzési rendszer felépítését, de a függetlenített **belső ellenőrzés** az SZMSZ-ben rögzítettek ellenére nem működött. A belső ellenőrzési feladatok minőségirányítási munkakör melletti ellátása nem felelt meg az SZMSZ előírásainak, a kapacitás probléma befolyásolta a belső ellenőrzési munkaterv összeállítását és az ellenőrzések végrehajtását, amit az FB 2010-ben kifogásolt. A függetlenített belső ellenőrzés hiánya miatt a működés és a vagyongazdálkodás szabályozottságával, szabályszerűségével, a vagyonkezelésben lévő állami, illetve a saját vagyon használatával, valamint a vagyonváltozással kapcsolatban belső ellenőrzés nem volt. A vagyonkezelésben lévő állami, illetve saját vagyon használatának belső ellenőrzése hiányában vagyongazdálkodást érintő megállapítást, illetve arra intézkedést nem fogalmaztak meg. A TRV Zrt.-nél a költség-gazdálkodásban rejlő tartalékok feltárására nem került sor, ami nem szolgálta a költségmegtérülés¹² elvének érvényesülését. A Társaság belső ellenőrzési rendszere nem töltötte be funkcióját.

¹¹ a TRV Zrt. által számolt átlagos statisztikai létszámadatok

¹² Vksztv. 1. § (1) bekezdés h) pont

A Belső Ellenőrzési Szabályzat az aktuális SZMSZ-től eltérően nevezte meg az éves ellenőrzési terv jóváhagyására jogosult személyt, illetve szervezetet. A belső ellenőrzési tervet a szabályzat szerint a vezérigazgató, míg a hatályos SZMSZ-ek¹³ szerint az FB hagyta jóvá. 2012. decemberben a belső ellenőr javaslata alapján a vezérigazgató döntött¹⁴ a 2013. évi ellenőrzési terv prioritási sorrendjéről. A döntés ugyanakkor nem felelt meg az SZMSZ-ben előírtaknak, mivel a terv jóváhagyása az FB hatásköre volt.

A Társaság működésének ellenőrzését, illetve a tulajdonosi vagyon védelmét és közérdekvédelmi ellenőrzését jelentő, alapító okiratban előírt feladatok végrehajtása az FB éves munkaprogramja alapján nem volt teljes körű. Az FB a működést, a társasági, illetve a rábízott állami vagyonnal való gazdálkodást és a vagyonváltozást – az üzleti tervek és üzleti jelentések véleményezésén túl – nem ellenőrizte, ellenőrzési tervet nem készített. A FB munkatervet nem készített és belső ellenőrzési terv hiányában az azoktól való eltérés sem állapítható meg. Az ellenőrzés hiánya növelte annak a kockázatát, hogy nem kerül feltárásra a szabálytalan működés, az állami vagyon szabálytalan felhasználása.

A Számv. tv. alapján készített, vezérigazgatói utasítással kiadott számviteli politika szabályozza a beszámoló készítési határidőt, valamint az FB és a beszámolót jóváhagyó tulajdonosi joggyakorló részére történő megküldés határidejét. A Számv. tv. 153. § (1) bekezdésben és az aktuális vezérigazgatói utasításban előírt határidőt betartva a beszámolót megküldték az ellenőrző és a jóváhagyó szervezet részére. A tulajdonosi joggyakorló által **elfogadott éves beszámolót** – a könyvvizsgálói jelentéssel együtt – a Számv. tv. 153. § (1) bekezdésében meghatározott határidőn belül megküldték a Cégbíróság, illetve a Céginformációs Szolgálat részére, biztosítva a beszámoló közzétételét és nyilvánosságát.

A TRV Zrt. 2010., 2011., és 2012. évi beszámolóját az FB a **könyvvizsgálói jelentés** ismeretében tárgyalta, a beszámoló elfogadásáról és a tulajdonosi joggyakorló elé történő előterjesztésről határozatban döntött. A beszámoló elfogadásáról tájékoztatták a tulajdonosi jogokat gyakorló szervezetet. Ezáltal a döntés meghozatalánál érvényesült a Gt. 35. § (3) bekezdés előírása, mivel a Társaság legfőbb szerve a Számv. tv. szerinti beszámolóról az FB írásbeli jelentésének birtokában határozott.

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 32 - 33. §-ok előírásai betartásával a Társaság a honlapján közzétette az üzletszabályzatot, a vezető tisztségviselők, FB tagok nyilvános adatait, valamint a javadalmazásukra vonatkozó adatokat. A közbeszerzésre vonatkozó adatokat megjelentették és az aktuális információkkal frissítették. A felügyelőbizottsági dokumentumok, a könyvvizsgálói jelentések, vezetői levelek alapján a TRV Zrt. működésében, az állami és a saját vagyonnal történő gazdálkodásban nem volt olyan esemény, amely az FB vagy a könyvvizsgáló részéről indokolta volna a gazdálkodó szervezet legfőbb döntést hozó szervének összehívását, illetve annak döntését a vagyon védelme érdekében.

¹³ pl. 2012. július 5-től és a 2013. május 20-tól hatályos SZMSZ 6.1. pont

¹⁴ 2012. december 7-én

3.2. Az információáramlási és monitoring rendszer

A Társaságnál a vagyongazdálkodással kapcsolatban kialakított és működtetett **információáramlási és monitoring rendszer** megfelelően működött. A működés – általános – szabályai szerint valamennyi gazdasági eseményről tájékoztatták a vezérigazgatót, amit a számla kifizetését megelőzően a bizonylatok utalványozásra történő felterjesztésével teljesítettek. A gazdálkodásról, az üzleti tervek teljesítéséről az adatokat és az információkat a TRV Zrt. vezetése a belső előírásokat betartva továbbította (megszüntetéséig az Igazgatóságnak és) az FB-nek. Az adatszolgáltatás határidejének be nem tartása nem fordult elő, erre vonatkozó észrevételt az FB nem tett.

A Társaság az MNV Zrt. részére – jogszabályi (Számv. tv., Gt., Vhr.) előírás és a vagyongazdálkodási szerződés alapján, továbbá az MNV Zrt. Igazgatóság eseti igényeihez igazodva – az évente ismétlődő **adatszolgáltatást** határidőn belül teljesítette. A Társaság az éves gazdálkodásról szóló beszámoló jelentést (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet), illetve a Kincstári vagyonyilvántartási szabályzat 4.2.1. pontja alapján az állami vagyongazdálkodásról szóló adatszolgáltatást előírás szerint küldte meg az MNV Zrt. részére.

Az **adatok védelmét** belső szabályozás és az SZMSZ sem rögzítette, emiatt az adatvédelem nem volt biztosított. A számviteli bizonylatok feldolgozásához alkalmazott programban és számítástechnikai rendszerben biztonsági funkció működött, de az adatvédelem működéséről dokumentum nem állt rendelkezésre.

3.3. A kapcsolt vállalkozásban lévő részesedés

A kapcsolt vállalkozásban lévő részesedés értékének védelme érdekében tett intézkedések nem voltak megfelelőek, mivel a TRV Zrt. nem határozta meg a vagyongazdálkodás követelményeit, az adatszolgáltatás rendjét és tartalmát. A TRV Kft. vagyonának alakulását az éves (esetenként évközi) beszámoló készítésekor vizsgálták. A Társaság a TRV Kft. gazdálkodására, **adatszolgáltatására**, illetve a kapcsolattartásra követelményeket nem határozott meg. A TRV Kft. az ellenőrzött időszakban az alapításkori vagyonát megőrizte, illetve gyarapította, mivel saját tőkéjének összege meghaladta a jegyzett tőke összegét. A jegyzett tőke változatlansága mellett a saját tőke értéke a 2010. évi 3,6 millió Ft-ról a 2012. év végére 7,3 millió Ft-ra növekedett.

A TRV Zrt. a 100%-os tulajdonában lévő Kft.-nél nem végzett **ellenőrzést**. A Társaság a kapcsolt vállalkozása számára a beszámoló megküldésén túl nem határozott meg külön adatszolgáltatást. Az éves beszámolót a TRV Kft. határidőn belül elkészítette, és továbbította a tulajdonos részére. A beszámoló nyilvánosságra hozatalát, a cégbíróságnak történő megküldését a Számv. tv. 153. § (1) bekezdésében előírt határidőre teljesítették.

Budapest, 2014. *04.* hó *11.* nap



Domokos László
Domokos László

elnök

Melléklet: 10 db

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Áfa tv.	az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény
Áht. ₁	az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (hatályon kívül: 2012. január 1-től)
Áht. ₂	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye
ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény
Gt.	a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény
Kbt. ₁	a közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény (hatályon kívül: 2012.január 1-től)
Kbt. ₂	a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény
Nvtv.	a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény
Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Szja tv.	a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény
Tao. tv.	a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény
Vtv.	az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény
Vksztv.	a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény

Rendeletek

Vhr.	az állami vagyonnal 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

Szóróvidítések

Alapító	a Nemzeti Vagyongazdálkodási Tanács, majd 2010 júniusától a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.
áfa	általános forgalmi adó
ÁSZ	Állami Számvevőszék
Energetikai Hivatal	Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal
EU	Európai Unió
FB	Tiszamenti Regionális Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság Felügyelőbizottsága
Igazgatóság	Tiszamenti Regionális Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság Igazgatósága
KEOP	Környezet és Energia Operatív Program
KVI	Kincstári Vagyon Igazgatóság

MNV Zrt.	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.
NAV	Nemzeti Adó- és Vámhivatal
NVT, Tanács	Nemzeti Vagyongazdálkodási Tanács
számviteli politika	a Tiszamenti Regionális Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság Számviteli politikája
szja	személyi jövedelemadó
SZMSZ	a Tiszamenti Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság Szervezeti és Működési Szabályzata
Társaság, TRV Zrt.	Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt.
TRV Kft.	TRV Közütemi Szolgáltató Kft.
vagyonnyilvántartási szabályzat	46/2008. számú vezérigazgatói utasítás a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. Vagyonnyilvántartási Szabályzatáról
Vgsz.	a KVI által jóváhagyott, 1998. január 1-től hatályos „A kincstári vagyoni körbe tartozó víziközművagyon kezelési, gazdálkodási és nyilvántartási szabályzata”
vezérigazgató	a Tiszamenti Regionális Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság vezérigazgatója
VSZ, vagyonkezelési szerződés	a KVI és a Tiszamenti Vízművek Rt. által 1998. április 30-án kötött vagyonkezelési szerződés

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 rendszeres 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 kapacitás igényeire 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 Vagyoni 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: Tiszaménfőreglyai Vízművek Zrt.
Kitöltésért felelős: Haraszti Zoltánné
Kitöltésért felelős telefonszáma: 70/314-8037

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	2 892 363	3 417 398	3 878 254	4 338 155	150,0
2.	Belefektetett eszközök összesen	2 364 619	2 816 428	3 144 254	3 551 467	150,2
3.	Ebből: Immateriális javak	26 240	36 969	44 315	39 267	149,8
4.	Tárgyi eszközök	2 332 915	2 768 307	3 095 705	3 508 522	150,4
5.	Belefektetett pénzügyi eszközök	5 464	5 152	4 262	3 878	71,0
6.	Forgóeszközök	478 446	567 311	733 067	756 033	157,7
7.	Ebből: Készletek	58 422	42 670	39 773	53 648	91,6
8.	Követelések	316 103	359 175	434 627	435 252	138,0
9.	Értékpapírok	-	-	-	-	-
10.	Pénzeszközök	104 921	165 456	238 667	266 141	259,7
11.	Aktív időbeli elhatárolások	48 208	39 659	20 905	30 455	63,1
12.	Eszközök összesen	2 892 363	3 417 398	3 878 254	4 338 155	150,0
13.	Források	2 892 363	3 417 398	3 878 254	4 338 155	150,0
14.	Saját tőke	546 093	552 993	561 279	567 037	103,8
15.	Ebből: Jegyzett tőke	267 320	267 320	267 320	267 320	100,0
16.	Tőkefelértékelés	236 225	244 324	248 013	248 013	105,0
17.	Eredménytartalék	24 091	30 760	37 650	43 945	186,8
18.	Lekötés tartalék	11 788	3 689	-	-	0,0
19.	Értékelési tartalék	-	-	-	-	-
20.	Mérleg szerinti eredmény	6 669	6 900	7 266	6 798	101,3
21.	Céltartalékok	5 621	25 812	-	20 856	371,3
22.	Kötelezettségek	2 201 226	2 367 473	2 645 918	2 939 064	133,5
23.	Ebből: Háttraszartott kötelezettségek	-	-	-	-	-
24.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	1 972 537	2 022 159	2 268 026	2 519 289	127,7
25.	Kövid lejáratú kötelezettségek	228 689	345 314	377 892	419 775	183,5
26.	Passzív időbeli elhatárolások	139 413	471 120	672 657	811 198	581,9
27.	Források összesen	2 892 363	3 417 398	3 878 254	4 338 155	150,0
28.	Kötelezettségek nélküli vagyon	691 127	1 049 925	1 232 934	1 309 091	202,4

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

Igazolom, hogy a tanúsítványban szereplő adatok nyilvánlartásainkkal megegyeznek.

Dátum: Szolnok, 2013. július 09.

Pappné Hegedűs Hajnalka
főkönyvelő

aláírás

Haraszti Zoltánné
pénzügyi és számviteli osztályvezető

Kitöltő szervezet neve: Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt
Kitöltésért felelős: Haraszti Zoltánné
Kitöltésért felelős telefonszáma: 70/314-9037

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	1 739 145	1 846 898	1 792 177	2 207 739	126,9
2.	Aktívált saját teljesítmények értéke	30 170	25 150	23 510	25 533	84,6
3.	Egyéb bevételek	125 937	102 036	132 513	198 248	157,4
4.	Anyagjellegű ráfordítások	828 918	861 555	834 247	1 027 250	123,9
5.	Személyi jellegű ráfordítások	909 431	900 553	917 432	1 073 508	118,0
6.	Értécsökkenési leírás	75 415	78 532	90 861	129 615	171,9
7.	Egyéb ráfordítások	88 127	130 542	98 325	215 980	245,1
8.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	- 6 639	2 902	7 335	- 14 833	223,4
9.	Pénzügyi műveletek bevételei	8 272	2 481	6 682	20 465	247,4
10.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 475	2 674	10 583	3 677	249,3
11.	Pénzügyi műveletek eredménye	6 797	- 193	- 3 901	16 788	247,0
12.	Szokásos vállalkozási eredmény	158	2 709	3 434	1 955	1 237,3
13.	Rendkívüli bevételek	8 303	7 991	5 584	3 453	65,7
14.	Rendkívüli ráfordítások	1 390	3 800	1 732	650	46,8
15.	Rendkívüli eredmény	6 913	4 191	3 852	4 803	69,5
16.	Adózás előtti eredmény	7 071	6 900	7 286	6 758	95,6
17.	Adófizetési kötelezettség	402	-	-	-	-
18.	Adózott eredmény	6 669	6 900	7 286	6 758	101,3
19.	Eredménytartalék igénybevétel osztalékra	-	-	-	-	-
20.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	-	-	-	-	-
21.	Mérleg szerinti eredmény	6 669	6 900	7 286	6 758	101,3

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

Igazolom, hogy a tanúsítványban szereplő adatok nyilvántartásainkkal megegyeznek.

Dátum: Szolnok, 2013. július 09.

Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt.
5000 Szolnok, Nemesi Lajos út 5.
Központi telefon: 70/314-9037
Adószám: 1196582-2-10
PH

Pappné Hegedűs Hajnalka
főkönyvelő

aláírás

Haraszti Zoltánné
pénzügyi és számviteli osztályvezető

5. SZÁMÚ MELLÉKLET
A V-0123-478/2014. SZÁMÚ JELENTÉSHEZ

Kiőktő szervezet neve: Tiszamánf. Regionális Vízművek Zrt
Kiőktésért felelős neve: Haraszti Zoltáné
Kiőktésért felelős telefonszáma: 70/314-9037

TANÚSÍTVÁNY
a befektetett eszközök állományának alakulásáról

ezer Ft

Sor- szám	Érték (eFt)	2013. év					2014. év					2015. 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	2364619		2 002 407	0	362 212	2 810 428		2 471 836	0	338 892	3 144 282		2 574 692	226 193	343 487
2.	Terv szerinti értékesítésként (57)	78332	12 020	29 006		48 926	30 861	12 247	38 614	1 733	50 514	129 615	13 852	49 336	21 100	59 179
3.	Terven felül értékesítésként (8661)						658	2	485		173	6 520	1			6 520
4.	Értékesítés (861)	569	12			569	1 144	8			1 144	363	24			263
5.	Szolgáltatás (869214, 869215)	103	111	57		46	8 121	238	8 111		10	20 228	70	20 228		
6.	Átminősítés															
7.	Befektetett pénzügyi eszköz (152)	312	1			312	890	1			890	384	1			384
8.	Egyébhitvány, kéresemény (869224-869235)	1396	4	1 396			118	5	68		50		2			
9.	Csökkentés összesen	80912		31 059	0	49 853	141 792		47 278	1 733	52 781	157 040		69 564	21 100	66 346
10.	Terv szerinti beruházás	526721	173	500 188		26 533	207 819	230	150 434		57 376	274 257	259	205 463	463	68 331
11.	Terv szerinti felújítás															
12.	Terv szerinti növekedés	526721	173	500 188		26 533	207 819	230	150 434		57 376	274 257	259	205 463	463	68 331
13.	Egyéb beruházás															
14.	Egyéb felújítás															
15.	Átminősítés															
16.	Átvétel vagyonkezelésre						227 836	49			227 836		290 138	92		290 138
17.	Egyéb															
18.	Terven felül növekedés															
19.	Növekedés összesen	526721		500 188	0	26 533	435 646		150 434	227 836	57 376	504 395		205 463	290 501	68 331
20.	Záró állomány	3818423		2 471 536	0	338 892	3 144 282		2 574 692	226 193	343 487	3 551 667		2 710 591	495 694	345 472

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

Igazolom, hogy a tanúsítványban szereplő adatok nyilvánlatásainkkal megegyeznek.

Dátum: Szolnok, 2013. július 10.

P. H.
Könyvvizsgáló és Adószakértő Kft.
1125 Budapest, Kőrösi Csoma S.
út 11-13. emelet 1125
1125 Budapest, Kőrösi Csoma S.
út 11-13. emelet 1125

könyvvizsgáló és adószakértő vezető aláírása
Pappné Hegedűs Hajnalka

Kitöltő szervezet neve: Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt
Kitöltésért felelős: Haraszti Zoltánné
Kitöltésért felelős telefonszáma: 70/314-9037

TANÚSÍTVÁNY
a gazdasági társaság működéséről a 2010-2012. években

ezer Ft

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
GAZDASÁGI TÁRSASÁG TULAJDONI ÖSSZETÉLE (TÉVEKENYSÉG MEGJELŐLÉS)						
1.	A gazdasági társaság cégformája	Zrt				
2.	A gazdasági társaság tulajdonosi összetétele:					
2.1.	Az állam saját tulajdoni részaránya	%	100,0	100,0	100,0	100,0
2.2.	Az állam saját tulajdoni részarány összege	ezer Ft	267 320	267 320	267 320	267 320
2.3.	Állami intézmények tulajdoni részaránya	%				
2.4.	Állami intézmények tulajdoni részarány összege	ezer Ft				
2.5.	Önkormányzatok, többcélú társulások tulajdoni részaránya	%				
2.6.	Önkormányzatok, többcélú társulások tulajdoni részarány összege	ezer Ft				
2.7.	Egyéb államháztartási szervezetek tulajdoni részaránya	%				
2.8.	Egyéb államháztartási szervezetek tulajdoni részarány összege	ezer Ft				
2.9.	Gazdasági társaságok tulajdoni részaránya	%				
2.10.	Gazdasági társaságok tulajdoni részarány összege	ezer Ft				
2.11.	Egyéb tulajdonosok tulajdoni részaránya	%				
2.12.	Egyéb tulajdonosok tulajdoni részarány összege	ezer Ft				
3.	A gazdasági társaságnál a vizsgált évek során volt-e csődeljárás, végelszámolás, felszámolás?		Nem	Nem	Nem	Nem
4.	A gazdasági társaság más gazdasági társaságokban való részesedése esetén a részesedéssel érintett (kapcsolt) gazdasági társaságok száma (rth)		2	2	2	2
4.1.	A tárgyévben az állami vagyon után elszámolt értékcsökkenés összege			29 606	38 614	49 336
4.2.	A tárgyévben az állami tulajdonú eszközök pótlására fordított pénzeszköz			500 188	150 434	205 463
4.3.	A tárgyévben a saját vagyon után elszámolt értékcsökkenés összege			48 926	50 514	59 179
4.4.	A tárgyévben a saját tulajdonú eszközök pótlására fordított pénzeszköz			26 533	57 376	67 947
GAZDASÁGI TÁRSASÁG EREDMÉNYE FORRÁS ÖSSZETÉLE (TÉVEKENYSÉG MEGJELŐLÉS)						
5.	A gazdasági társaság tárgyévi adózott eredménye			6 900	7 286	6 758
5.1.	A gazdasági társaság eredménytartaléka			30 760	37 650	44 946
5.2.	A tulajdonosok döntése alapján a tárgyévi eredményből (eredménytartalék kiegészítésből) osztalékfizetésre fordítandó összeg					
5.3.	ebből az államot megillető osztalék					
5.4.	Amennyiben a gazdasági társaság tárgyévi eredménye veszteség, azon tevékenység megjelölése amelyhez a veszteség, illetve annak meghatározó része kapcsolódik					
5.5.	Jegyzett tőke		267 320	267 320	267 320	267 320
5.6.	Saját tőke		546 093	552 993	560 279	567 037
5.7.	A saját tőke jegyzett tőke arány (%)		49,0	48,3	47,7	47,1
5.8.	Az összes forrás (mérlegösszeg)		2 892 353	3 417 398	3 878 254	4 338 153
5.9.	A saját tőke és az összes forrás aránya (%)		18,9	16,2	14,5	13,1

6. SZÁMÚ MELLÉKLET
A V-0123-478/2014. SZÁMÚ JELENTÉSHEZ

Költő szervezet neve: Tiszamenti Regionális Víznyelők Zrt
Költésért felelős: Haraszti Zoltánne
Költésért felelős telefonszáma: 70/314-9037

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
A GAZDASÁGI TÁRSASÁG KÖTELEZETTSÉGEI						
6.	A gazdasági társaság mérleg szerinti összes kötelezettsége	2 201 226	2 367 473	2 645 318	2 939 064	
6.1	ebből: az állammal (tulajdonosi joggyakorlóval) szembeni kötelezettség	1 971 537	1 971 537	1 971 537	1 971 537	
7.	A gazdasági társaság hitel, kölcsön felvételéből származó kötelezettsége		49 622	74 095	38 585	
7.1	ebből az állammal (tulajdonosi joggyakorlóval) szembeni kötelezettség					
7.2	A gazdasági társaság lízingszerződésből származó kötelezettsége					
7.3	A gazdasági társaság értékpapír kibocsátásából származó kötelezettsége					
7.4	A hitel, kölcsön, lízing, értékpapír kibocsátásból származó összes kötelezettsége:		49 622	74 095	38 585	
7.5	ebből az állami feladatellátáshoz kapcsolódó					
7.6	működéshez kapcsolódó					
7.7	fejlesztéshez kapcsolódó		49 622	74 095	38 585	
8.	A gazdasági társaság év végi szállítói állománya összesen:	112 952	235 356	234 478	233 151	
8.1	A szállítói állományból fizetési áttérítéssel 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:	115 537	107 758	139 476	178 610	
9.1	ebből: az állammal (tulajdonosi joggyakorlóval) szembeni kötelezettség					
9.2	a munkavállalókkal szembeni ki nem fizetett személyi jellegű juttatás	27 526	29 956	33 822	38 511	
9.3	a központi költségvetéssel szembeni adó, járulék, illetéktartozás	88 011	78 453	97 343	129 571	
9.4	egyéb: beruházási hitel éven belüli törlesztés, mely szerepel a 7.4 pontban			6 442	9 807	
10.	A gazdasági társaság mérlegen kívüli tételeiből a kötelezettségek összege:					
A GAZDASÁGI TÁRSASÁG SZÁLLÍTÓI ÁLLOMÁNYÁNAK AZ ÁLLAMI (TULAJDONOSI JOGGYAKORLÓVAL) KAPCSOLATBAN SZERZŐDÉSBE VÁLLT GARANCIA-, ÉS KEZESSÉGVÁLLALÁS ÉRTÉKE						
11.	Az állam (tulajdonosi joggyakorló) által a gazdasági társaság kötelezettségeivel kapcsolatban szerződésben vállalt garancia-, és kezességvállalás összege					
11.1	Az állam (tulajdonosi joggyakorló) által a garancia érvényesítés elkerülése miatt nyújtott kölcsön, támogatás, átadott pénzeszköz					
11.2	Érvényesített garancia és kezességvállalás miatti állami (tulajdonosi joggyakorló) kifizetés					
12.	A gazdasági társaságnak szerződéses kötelezettsége, feladat ellátási szerződésre alapozottan az állam (tulajdonosi joggyakorló) által nyújtott támogatásokról					

Kiöltő szervezet neve: Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt
Kiöltésért felelős: Haraszti Zoltánné
Kiöltésért felelős telefonszáma: 70/314-9037


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
12.1	A feladatellátáshoz kapott állami (tulajdonosi joggyakorló) támogatás, átadott pénzeszköz tárgyévi bevételként elszámolt összege és a tárgyévi árbevétel + egyéb bevétel + rendkívüli bevétel aránya (%)		3,6	4,8	5,5	
12.2	A támogatás, pénzeszköztáradásból: rendszeres működési célú					
12.3	eseti működési célú					
12.4	fejlesztési célú					
13.	Az állam (tulajdonosi joggyakorló) által a gazdasági társaságnak 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 társaságnak 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:					
17.1	ebből működési célú					
17.2	fejlesztési célú					
18.	A gazdasági társaság által az állam (tulajdonosi joggyakorló) részére átutalt osztalék, osztalékfelőleg					
18.1	A gazdasági társaság által a korábbi időszakban veszteség fedezetére kapott pótbefizetés visszafizetése					
18.2	A gazdasági társaságnál végrehajtott jegyzett tőke leszállítás, tőke kivonás során az állam (tulajdonosi joggyakorló) részére teljesített kifizetés					
19.	A gazdasági társaság által az állam (tulajdonosi joggyakorló) részére nyújtott kölcsön					
19.1	ebből: működési célú					
19.2	fejlesztési célú					
20.	Az állam (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 töltenjük.

Igazolom, hogy a tanúsítványban szereplő adatok nyilvántartásainkkal megegyeznek.

Dátum: Szolnok, 2013. július 12.

Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt
5900 Szolnok, József Attila utca 5.
Leányvállalatok: Tiszamenti Vízmű Zrt
Adószám: 11265872-2-16


.....
könyvvezetésért felelős vezető aláírása

144 / 3 / 2014 /

16

MNV | MAGYAR NEMZETI
VAGYONKEZELŐ ZRT.
VEZÉRIGAZGATÓ

00573/2014
JAN - 8 2014
V-0123-442/2014

Állami Számvevőszék

Molnár M.
1.8
D. M.

Domokos László
elnök

1052 Budapest
Apáczai Cs. J. u. 10.

Ikt. sz.: MNV/01/183 / 1 / 2013.
Hiv. sz.: V-0123-414/2013.

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 - Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt” tárgyában kézhez vett, V-0123-414/2013. 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 12. old. 4. 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 vagyonból 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 módosíthatják 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 előzők figyelembe vételével javasoljuk, hogy a Jelentés tervezete a hatályos jogszabályi előírásokkal összhangban kerüljön módosításra.

I. fejezet / 13. old. 5. pont

Az MNV Zrt. vezérigazgatója részére javasolja, hogy vizsgálja ki a függetlenített belső ellenőrzés hiányának körülményeit, és annak eredményétől függően, szükség esetén intézkedjen a felelősség megállapításáról.

Az intézkedési javaslatot a TRV Zrt. vezérigazgatója számára megfogalmazott javaslatok között tarjunk indokoltnak szerepeltetni, a következők alapján:

- A gazdasági társaságok részére független belső ellenőrzés működtetését, a vezetői és a folyamatba épített ellenőrzés működésének dokumentálási kötelezettségét jogszabály nem írja elő.
- A társaság operatív irányítására, az SZMSZ elfogadására a vezérigazgató jogosult az Alapszabály vonatkozó pontja alapján: „8.3. A Vezérigazgató hatáskörébe tartozik a társaság irányításával összefüggésben szükséges mindazon döntések meghozatala, amelyek törvény vagy a jelen Alapszabály alapján nem tartoznak a társaság közgyűlésének hatáskörébe. A Vezérigazgató hatáskörébe tartozik a társaság Szervezeti és Működési Szabályzatának elfogadása a jelen Alapszabály 9.6.7. pontjában foglalt rendelkezések [a társaság FB-jének előzetes jóváhagyása] figyelembevételével.”

- A független belső ellenőrzés szervezetének kialakításának joga nem tartozik a közgyűlés, azaz az MNV Zrt. által a közgyűlési mandátum kiadásával közvetlenül befolyásolható szerv hatáskörébe.
- Az MNV Zrt. vezérigazgatójának a felelősség megállapítása keretében - a vonatkozó jogszabályi kötelezettség hiányában - a mulasztás, károkozás tényét, mértékét kellene megállapítani, amely egy jogszabály által nem előírt szervezeti egység kialakításának szükségessége elbírálása, illetve elmulasztása viszonylatában, álláspontunk szerint nem értelmezhető.

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

Budapest, 2014. január „03”.

Üdvözlettel:

MNV MAGYAR NEMZETI
VAGYONKEZELŐ ZRT.
Márton Péter
vezérigazgató



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: V-0123-446/2014.

Márton Péter úr
vezérigazgató
MNV Zrt.

Budapest

Tisztelt Vezérigazgató Úr!

A „Jelentéstervezet az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonerék-megőrző és gyarapító tevékenységének ellenőrzéséről egyes kiemelt közszolgáltató társaságoknál vagy hasonló tevékenységet végző társaságcsoportoknál – Tiszamenti Regionális Vízművek 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 28 nap.



Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az elfogadott és az el nem fogadott észrevételekről

Tájékoztató
az elfogadott és az el nem fogadott észrevételekről

A „Jelentéstervezet az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyontérték-megőrző és gyarapító tevékenységének ellenőrzéséről egyes kiemelt közszolgáltató társaságoknál vagy hasonló tevékenységet végző társaságcsoportoknál – Tiszmenti Regionális Vízművek Zrt.” című jelentéstervezetre az MNV/01/183/1/2013. 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 12. oldal 4. pont javaslat

A jelentéstervezetben szereplő, a TRV Zrt. által kezelt állami tulajdonban lévő eszközökön megvalósított beruházások és értéknövelő felújítások elszámolását érintő megállapítások – amelyekhez az MNV Zrt. vezérigazgatójának címzett 1. és 4. számú javaslatok kapcsolódnak – helytállóak, az észrevételekben a megállapításokat nem kifogásolják.

Az értéknövelő beruházások elszámolásának problémája levelük szerint nem egyedi, hanem minden egyéb vagyongazdálkodónál 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 vagyongazdálkodási 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 4. számú javaslatot a jelentéstervezetből töröljük.

A 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 (TRV Zrt. és MNV Zrt.) számlázási kötelezettség nélkül is elszámoljanak egymással, szükség esetén módosíthatják a vagyongazdálkodási 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. fejezet 13. oldal 5. pont javaslat

A levélben a függetlenített belső ellenőrzéssel kapcsolatban leírtak nincsenek ellentmondásban a jelentéstervezetben tett megállapításainkkal. A véleményezésre megküldött jelentéstervezetben a Társaság vezérigazgatójának tett 2/c javaslatunkban már megfogalmaztuk, hogy a Társaság működtessen függetlenített belső ellenőrzést.

A jelentéstervezetben szereplő javaslatot megalapozó megállapítás tartalmazza, hogy az FB 2010-ben kifogásolta az SZMSZ által előírt függetlenített belső ellenőrzés hiányát. A kifogásolt javaslatot – mint tulajdonosi joggyakorlónak – az MNV Zrt. vezetőjének címeztük, mert az FB tulajdonosi érdeket szolgáló kifogása ellenére az ellenőrzési tapasztalataink szerint az MNV Zrt. nem tett a tulajdonosi felelősségéből következő credményes lépéseket a hiányosságok megszüntetésére.

Az egyértelműség érdekében a javaslatot az alábbira pontosítjuk:

„Vizsgálja ki a Társaság függetlenített belső ellenőrzése több éven át tartó hiányának a tulajdonosi joggyakorlással összefüggő körülményeit, és annak eredményétől függően, szükség esetén intézkedjen a felelősség megállapításáról.”

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

Budapest, 2014. 04. hó 28. nap

Makkai Mária
felügyeleti vezető

HM / 3 / 2014.

U-0123-461/2014.



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.
Budapest 4. Pf.54

Makkai Mária felügyeleti vezető részére

Tisztelt Makkai Mária!

Ikt.szám: VÉZ/1P-3/2013

A V-0123-413/2013 iktató számú levelük mellékleteként megküldött jelentéstervezettel kapcsolatban az alábbi észrevételt tesszük:

4. oldalon rögzítésre került, hogy:

„víziközmű szolgáltatással ellátott települések száma 2012. év végén 192 volt.” Az integrációs tevékenység következtében a csatlakozás a települések vonatkozásában 2013. január 1-jén történt meg.

A TRV Zrt. a Forrás Kft-ben 6,19 %-os tulajdoni részesedéssel rendelkezik.
6. oldal

A 254/2007 (X.4.) Kormányrendelet 9§6. szakasz b. pontja előírja, hogy az egyéb vagyongazdálkodóknak az MNV Zrt.-től előzetes írásbeli engedélyt köteles kérni az SZT szerinti beruházáshoz, felújításhoz. A Kormányrendelet nem határozza meg ennek a formáját. A kialakult gyakorlat alapján minden évben az üzleti tervben rögzítettek alapján tájékoztattuk a tárgyévben várható beruházásokról az MNV Zrt.-ot

Társaságunk a Kisköre KEOP 1.2.0 szennyvízelvezetés és tisztítás tárgyában benyújtott pályázat vonatkozásában engedélyt kért a jogelőd Kincstári Vagyoni Igazgatóságtól. A hivatkozott kormányrendelet átmeneti rendelkezései nem írták elő, hogy a jogutód engedélyét is meg kell kérnünk. Megítélésünk szerint az engedély megfelel a Vhr 9§.6 bekezdésnek.

7. oldal

Társaságunk a felújított Kiskörei szennyvíz telep aktiválásakor próba számlát bocsátott ki és küldött meg az MNV Zrt. felé – tájékoztató jelleggel – azért, hogy ilyen tartalmú szoros számadású rendszerben kiállított számla az alapító szempontjából megfelelő-e. Tekintettel arra, hogy próba számla került kiállításra, így sztorizásra nem volt szükség. A Nemzeti Adó- és Vámhivatal vizsgálata során ezzel kapcsolatosan észrevételt nem tett a jegyzőkönyvben. A NAV jegyzőkönyvben foglaltakra adótanácsadással foglalkozó társaság írt fellebbezést, szakmai álláspontjuk azt volt, hogy

Tiszamenti Regionális
Vízművek Zrt.

Gazdasági igazgató

5000 Szolnok, Kossuth Lajos út 5.
Tel: (56) 422-502 • Fax: (56) 373-029
Web: www.trvzt.hu
E-mail: matyas.ien@trvzt.hu





számla kiállítása nem szükséges az értéknövelő beruházások vonatkozásában. Érv rendszerük egyik pontja az alábbiakat tartalmazza.

„A Társaság az állami tulajdonon végez beruházást, felújítást, és ezek polgári jogi értelemben a vagyongazdálkodásba vett ingatlanok alkotórészét képezik, azaz az üzembe helyezésük időpontjában a törvény (Ptk.) erejénél fogva az állam tulajdonába kerülnek, anélkül, hogy ehhez bármiféle egyéb jogi aktusra (pl. birtokbaadás) lenne szükség. Nem jön létre tehát új dolog, nincs mit átadni az MNV Zrt. részére, és nincs mit visszaadni a Társaság vagyongazdálkodásába, hiszen már a Társaság vagyongazdálkodásában állnak azok a dolgok, amelyek alkotórészét képezik az általa végzett beruházások, felújítások.

Következésképpen, ellenérték fejében teljesített termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás (vagy az Áfa tv. által annak minősülő ingyenes termékátadás vagy szolgáltatásnyújtás) hiányában nemcsak számlázási kötelezettség, hanem áfa-kötelezettség sem keletkezik.”

Az értéknövelő beruházás, felújítás kérdését új alapokra helyezte a 457/2013/XI.29/ Kormányrendelet.

Megjegyezzük, hogy a pótlási kötelezettség teljesítésére irányuló beruházás aktiválásakor a vagyongazdálkodási szerződés módosítása nem szükséges.

1998-ban kiadott vagyongazdálkodási szabályzat nem lehet összhangban a 2000 évi C. törvénnyel az elhatárolás vonatkozásában.

9. oldal

Az állami vagyonon végrehajtott változások elsősorban a vagyon szinten tartását, állag megővését biztosították. A pótlási kötelezettség teljesítése nem vonja maga után a vagyongazdálkodási szerződés módosítását. Az értéknövelő felújítások vonatkozásában – bizonyos feltételek megléte esetén – a vagyongazdálkodási szerződés módosítása szükséges.

Társaságunk által végrehajtott értéknövelő beruházások a meglévő szennyvíz telep fejlesztésére irányult, a vagyongazdálkodásba átadott eszköz értéke változott, az aktiválás során.

A rendeltetésszerűen használatba vett tárgyi eszközök után a tervszerinti értékcsökkenést el kell számolni addig, amíg azokat rendeltetésszerűen használják. /SZT.52§7.pont./

Tekintettel arra, hogy a fejlesztés során létrejött eszköz használatban volt véleményünk szerint az értékcsökkenés elszámolásának elmulasztása sérti a SZT előírásait.

Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt.

Gazdasági igazgató
5000 Szolnok, Kossuth Lajos út 5.
Tel: (56) 422-502 • Fax: (56) 373-029
Web: www.tvzrt.hu
E-mail: matyas.iren@tvzrt.hu



Minden évben a főkönyvi és analitikus nyilvántartások alapján elkészül a vagyongazdálkodási jelentés, melyet megküldünk az MNV Zrt. részére, ez alapján az állományi adatok egyeztetése megvalósult.



11. oldal

Megítélésünk szerint az FB az üzleti terv és az éves beszámoló keretében vizsgálta a vagyon változást és gazdálkodást.

Független belső ellenőrzés a vizsgált időszakban nem működött, viszont 2013 évre ellenőrzési tervvel rendelkezett és az végrehajtásra is került.

12. oldal

A 7. oldalnál kifejtve.

16 oldal 1/1

valamint egy településen lévő vízmű- és szennyvíztelep

22. oldal


A vizsgált időszakban nem egy vezérigazgató tevékenykedett. Úgy ítélték meg, hogy az állami vagyon állománya nem olyan mértékű, hogy önálló vagyongazdálkodásért felelős szervezeti egység létrehozása szükséges volna.

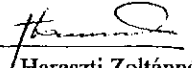
Szolnok, 2014. január 2.

Üdvözzellett:

Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt.
5000 Szolnok, Kossuth Lajos út 5,
KIBB 10404508-45013087
Adószám: 11265832-2-16

6


Pappné Hegedűs Hajnalka
gazdasági igazgató


Haraszti Zoltánné
pénzügyi és számviteli osztályvezető

**Tiszamenti Regionális
Vízművek Zrt.**

Gazdasági igazgató
5000 Szolnok, Kossuth Lajos út 5.
Tel: (56) 422-502 • Fax: (56) 373-029
Web: www.trvzt.hu
E-mail: mahus.iren@trvzt.hu





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: V-0123-460/2014.

Hajdú Gábor úr
vezérigazgató
Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt.

Szolnok

Tisztelt Vezérigazgató Úr!

A „Jelentéstervezet az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonérték-megőrző és gyarapító tevékenységének ellenőrzéséről egyes kiemelt közszolgáltató társaságoknál vagy hasonló tevékenységet végző társaságcsoporthoz - Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt.” című jelentéstervezetre tett észrevételeiket 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 észrevételek figyelembevételével készül.

Budapest, 2014. 02. hó 19. nap

Tisztelettel:



Domokos László
Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az elfogadott és az el nem fogadott észrevételekről

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

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 - Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt.” című jelentéstervezetre a VEZ/18-3/2013. iktatószámú levelükben tett észrevételeket áttekintettük, azok kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom.

4. oldal

A települések száma esetében a dátumot a 2012. év vége helyett pontosítjuk 2013. január 1-jére, továbbá a Forrás Kft.-ben meglévő tulajdoni részesedés esetében a 6,19%-ot szerepeltetjük a jelentéstervezetben.

6. oldal

A beruházást, felújítást érintő előzetes írásbeli engedéllyel kapcsolatos észrevételek megerősítik a jelentéstervezetben leírtakat. Észrevételük szerint is az üzleti tervekben rögzítettek alapján tájékoztatják az MNV Zrt.-t, ami nem felel meg a Vhr. 9. § (6) bekezdésben előírt előzetes engedélykérésnek. A jelentéstervezet azt a tényt is tartalmazza, hogy a Kisköre KEOP 1.2.0 szennyvízelvezetés és tisztítás tárgyában benyújtott pályázatnál a pályázat benyújtásához kértek engedélyt, de a beruházás megvalósításához nem.

7. oldal

Az ellenőrzés részére átadott dokumentumok alapján a TRV részéről a 101/88/2012. számú számla kibocsátása 2011. július 15-ei teljesítéssel megtörtént, majd ezt visszavonták. A NAV pedig éppen a számlázás elmaradása miatt állapított meg áfa hiányt, bírságot és pótlékfizetési kötelezettséget.

A közérthető megfogalmazás miatt a jelentéstervezetben a 7. oldal harmadik bekezdésének második mondatát a következőre pontosítjuk: „*Miután annak kifizetése az MNV Zrt. részéről nem történt meg, ezért a Társaság az Áfa tv.-t sértve, szabálytalanul visszavonta a számláját.*”. Továbbá a 18. oldal első bekezdésében a „sztorló” kifejezés helyett a „visszavonás” kifejezést szerepeltetünk, valamint a bekezdés utolsó mondatát töröljük.

A visszapótlási kötelezettség teljesítésével kapcsolatban a jelentéstervezet azt tartalmazza, hogy azt a TRV „*az elszámolt értékcsökkenést meghaladóan értéknövelő beruházásokkal teljesítette*”, amely esetben az ellenőrzött időszakban hatályos Vhr. 18. § (1) bekezdése értelmében a vagyonkezelési szerződést módosítani kell. Ezért a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Az 1998-ban kiadott vagyongazdálkodási szabályzat és a 2000. évi C. törvény közötti összhang a szükséges aktualizálásokat követően fennállna. Az ellenőrzés éppen az aktualizálás elmaradását hiányolja.

9. oldal

Az értékesítési leírással kapcsolatos észrevételük nem indokolja a jelentéstervezetben leírtak módosítását, mivel abban nem szerepel a számviteli törvény megsértésére vonatkozó megállapítás.

Az állami vagyon nyilvántartását a 2010. és a 2012. évben az MNV Zrt.-vel a TRV nem egyeztette. Ezt nem helyettesíti az, hogy az MNV Zrt. részére tájékoztatásul megküldik a vagyongazdálkodási jelentést. Az egyeztetés hiányát alátámasztja a jelentéstervezet 10. oldalán szerepeltetett megállapítás, miszerint „az egyeztetés elmaradása miatt a Társaság által 2012-ben értékesítésre javasolt, a társasági tulajdonként nyilvántartott (tiszakécskei) ingatlan kapcsán az MNV Zrt. tárta fel a nyilvántartás hiányosságát.”

11. oldal

Az FB-nek az alapító okirat szerint feladata írásbeli véleményt készíteni az éves beszámolóról. Ez nem azonos a gazdálkodás ellenőrzésével, ezért a jelentéstervezet módosítást nem igényel. Az alapító okirat az FB önálló feladataként határozza meg a működés és gazdálkodás ellenőrzését.

13. és 15. oldal (az észrevételben 12. oldal)

A Vhr. 2013. november 30. napjától hatályos módosítása szerint – ami a jelentéstervezet készítésének időszakában történt – az új előírásokat a rendelet hatályba lépésekor hatályos vagyongazdálkodási jogviszonyokban a felek a rendelet hatálybalépéséig meg nem történt elszámolásokra is alkalmazhatják. A TRV Zrt. vezérigazgatójának címzett 5. számú javaslatot megalapozó megállapítások ebbe a körbe tartoznak, ezért a jelentéstervezetből a javaslatot töröljük, valamint az 1. sz. javaslatot megalapozó megállapítást és a javaslatot a következőkre módosítjuk:

„A TRV 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 TRV 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 vagyongazdálkodási eszközön elszámolt bármely beruházáshoz, felújításhoz kapcsolódóan az MNV Zrt.-től előzetes írásbeli engedély kéréséről, valamint a vagyongazdálkodási 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 vagyonnal 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 (TRV Zrt. és MNV Zrt.) számlázási kötelezettség nélkül is elszámoljanak egymással, szükség esetén módosíthatják a vagyonnevelési 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.

16. oldal 1/1.


Az első bekezdésben „*valamint a két települési víziközmű*” szövegrész helyett „*valamint egy településen lévő vízmű- és szennyvíztelep*” szövegrészt szerepeltetjük.

22. oldal

Az észrevétel alapján a 22. oldal első bekezdés harmadik mondatát töröljük.

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

Budapest, 2014. október 13. nap


Makkai Mária
felügyeleti vezető