



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Az Északdunántúli Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság vagyonérték megőrző és gyarapító tevékenységének utóellenőrzése 2016.






ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Az Északdunántúli Vízmű Zártkörűen
Működő Részvénytársaság vagyonérték
megőrző és gyarapító tevékenységének
utóellenőrzése 2016. február 22.




Domokos László
elnök



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. BENEDEK MÁRIA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

VIDA KATALIN ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF LÁSZLÓ osztályvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉSEK:

- címe: Jelentés az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyoneérték megőrző és gyarapító tevékenységének ellenőrzéséről egyes kiemelt közszolgáltató társaságoknál vagy hasonló tevékenységet végző társaságcsoportoknál Északdunántúli Vízmű Zrt.
- sorszáma: 14053

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a www.asz.hu címen is olvashatóak.

IKTATÓSZÁM: V-0877-035/2016.

TÉMASZÁM: 1911

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V071709

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	8
■ FÓKUSZKÉRDÉSEK	9
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ MELLÉKLETEK.....	15
I. SZ. MELLÉKLET: Az ÁSZ 14053 számú jelentéséhez kapcsolódó ÉDV Zrt. intézkedési terv végrehajtása	15
II. SZ. MELLÉKLET: Az ÁSZ 14053 számú jelentéséhez kapcsolódó MNV Zrt. intézkedési terv végrehajtása	16
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	19
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	21

ÖSSZEGRZÉS

Az ÁSZ¹ elvégezte az ÉDV Zrt.² vagyonérték megörző és gyarapító tevékenységének utóellenörzését a 2014. április 14. – 2015. június 8-a közötti időszakra vonatkozóan. Megállapította, hogy az ÉDV Zrt. és az MNV Zrt.³ - mint a tulajdonosi jog gyakorlója – vezérigazgatói az elkészített intézkedési terveket⁴ határidőben, megküldték az ellenörzést végző szervnek. Az ÉDV Zrt. az ÁSZ megállapításainak hasznosítására előírt valamennyi tervezett intézkedést végrehajtotta. Az MNV Zrt. intézkedési tervében meghatározott feladatok végrehajtásra kerültek, illetve egy intézkedés végrehajtási határideje az ellenörzött időszakon túli (2015. december 31.) volt.



Az ellenörzés társadalmi indokoltsága

Az Állami Számvevőszék stratégiájában célul tűzte ki a számvevőszéki munka hasznosulásának javítását. Ezzel összhangban ellenörzi, hogy az ellenörzött szervezetek megvalósították-e a korábbi ellenörzései által feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése céljából kialakított intézkedési terveikben foglaltakat. A rendszeres utóellenörzések hozzájárulnak a szükséges intézkedések tényleges végrehajtáshoz, ezáltal a közpénzügyek rendeztségének javulásához.

Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

Az ÉDV Zrt. és a MNV Zrt. – mint tulajdonosi joggyakorló – az intézkedési terveket határidőben megküldték az ÁSZ részére.

Az ÁSZ jelentésben⁵ foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervben előírt feladatokat határidőben végrehajtották az ÉDV Zrt.-nél. Az MNV Zrt. az intézkedési tervben foglalt három intézkedés közül egy feladatot határidőben, egy intézkedés végrehajtásáról határidőn túl gondoskodott, illetve egy intézkedés nem volt időszerű, mert annak végrehajtási határideje az intézkedési terv szerint az ellenörzött időszakon túli volt.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

Az ÉDV Zrt. vagyonérték megőrző és gyarapító tevékenységének utóellenőrzése



Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy a számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat az ellenőrzött szervezet végrehajtotta-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

ÉDV Zrt.



A 91,68%-ban állami résztulajdonban lévő ÉDV Zrt. tevékenysége a rábízott 29,2 milliárd forint értékű közösségi vagyon hatékony kezelésével a fogyasztói igényeknek megfelelő minőségű vízi-közmű szolgáltatás nyújtása, ivóvízellátási-, szennyvízelvezetési- és tisztítási feladatok végzése. Működési területén Komárom-Esztergom, Fejér és Pest megyékben 85 településen 290 ezer fő részére biztosítja az ivóvízellátást és 66 településen mintegy 260 ezer ember veszi igénybe a szennyvízszolgáltatást. A vízellátást döntően a karsztvízre telepített tabányai, dorogi és bicskei regionális rendszerek, kisebb részben dunai parti szűrésű vízbázisok, illetve egyedi kutak biztosítják. Az ÉDV Zrt. kötelezettsége a szolgáltatás minőségének biztosítása, a vásárlói igények teljes körű kielégítése, valamint ezek műszaki, gazdasági és szervezeti feltételeinek biztosítása.⁶

Az MNV Zrt. a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium egyik legfontosabb szerveként közel 16 ezermilliárd forint értékű állami vagyon felett gyakorolja a tulajdonosi jogokat.⁷ Feladatai a kormányzati irányelveknek és a hatályos jogszabályoknak megfelelően a stratégiai szemléletű, felelős vagyongazdálkodás, a portfólió-racionalizálás, a korszerű ingatlangazdálkodás, a nemzeti társaságok eredményességének növelése, valamint a nemzeti vagyon megőrzése és gyarapítása. Az MNV Zrt. a rábízott vagyonnal történő gazdálkodás során stratégiai szempontok szerint gyakorolja az állami résztulajdon felett – köztük az ÉDV Zrt. felett is – a tulajdonosi jogokat.

Az utóellenőrzés az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonérték megőrző és gyarapító tevékenységének ellenőrzéséről 2014. április 14-én nyilvánosságra hozott, 14053 számú ÁSZ jelentés megállapításai, javaslatai hasznosítása érdekében az ÉDV Zrt. és az MNV Zrt. által készített intézkedési tervek végrehajtására irányult.

Az ÁSZ jelentés az ÉDV Zrt. vezérigazgatója részére három, az MNV Zrt. vezérigazgatója részére két javaslatot tartalmazott.

Az ÉDV Zrt. és az MNV Zrt. vezérigazgatói az elkészített intézkedési terveket határidőben megküldték az ÁSZ részére.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az ÁSZ törvény 33. § (1) bekezdése értelmében a számvevőszéki jelentések intézkedést igénylő megállapításaihoz és javaslataihoz kapcsolódóan az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedési tervet köteles összeállítani, és az Állami Számvevőszék részére megküldeni. Az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását – az ÁSZ törvény 33. § (7) bekezdésében foglaltak alapján – az Állami Számvevőszék utóellenőrzés keretében ellenőrizheti. Az intézkedések megvalósulásának értékelése során az Állami Számvevőszék figyelembe veszi az ellenőrzött szervezetek működési feltételeiben, valamint a jogszabályi előírásokban bekövetkezett változásokat.

Az intézkedési tervekben foglalt feladatok hiányos, illetve késedelmes végrehajtása, valamint megvalósításának elmaradása azt mutatja, hogy az ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése nem kapott kellő hangsúlyt. Ez a szabályszerű működés és a felelős vezetői magatartás vonatkozásában kockázatot hordoz. E kockázatok feltárásával az Állami Számvevőszék utóellenőrzési rendszere fokozza a feyelmet, és igazolja, hogy a közpénzzel való szabályos gazdálkodás felelősége elől nem lehet kitérni.

AZ ELLENŐRZÉS VÁRHATÓ HASZNOSULÁSA

Az utóellenőrzés négy szinten hasznosulhat:

- A társadalom szintjén az utóellenőrzés jelzi, hogy a számvevőszéki ellenőrzés megállapításainak van következménye: a hiányosságok megszüntetésére az ellenőrzött szervezet által meghatározott intézkedések végrehajtását is számon kéri az ÁSZ.
- Az ellenőrzött terület szintjén az utóellenőrzés tájékoztatást nyújt a terület döntéshozóinak a hiányosságok kiküszöbölésének jó gyakorlatairól, ezzel lehetőséget biztosítva arra, hogy az ÁSZ ellenőrzési megállapításai, javaslatai a terület nem ellenőrzött szervezeteinek a működése során is hasznosuljanak.
- Az ellenőrzött szervezet szintjén az utóellenőrzés feltárja, hogy a szervezet az intézkedések végrehajtásával hasznosította-e a korábbi ellenőrzési jelentésben a hiányosságok megszüntetése, illetve a kockázatok kezelése érdekében megfogalmazott javaslatokat.
- Az ÁSZ szintjén az utóellenőrzés visszacsatolást ad az ellenőrzési jelentések hasznosulásáról, az intézkedések elmaradása vagy részleges megvalósulása a további ellenőrzésekhez kockázati jelzéseként szolgál.

FÓKUSZKÉRDÉSEK

1. – *Az ellenőrzött szervezetek az intézkedési tervekben foglaltakat – az előírt határidőben – végrehajtották-e?*

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak

| A számvevőszéki jelentés közzétételének napjától (2014. április 14.) az utóellenőrzés megkezdésének napjáig (2015. június 8.) tartó időszak.

Az ellenőrzés tárgya

| Az ÁSZ tv.⁸ alapján az ÁSZ jelentésekben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokra az ellenőrzöttek által az ÁSZ részére megküldött intézkedési tervekben előírtak hasznosulása.

Az ellenőrzött szervezet

| Az ÉDV Zrt. és az MNV Zrt.

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés végrehajtásának jogszabályi alapját az ÁSZ tv. 1 §. (3) bekezdése, a 33. § (1)-(2), (6)-(7) bekezdései, valamint az Áht.⁹ 61. § (2) bekezdésének előírásai képezték.

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével, az utóellenőrzéseket önállóan végeztük.

Az utóellenőrzés megállapításait elsősorban az ÁSZ rendelkezésére álló, valamint az ellenőrzött szervezetektől elektronikusan bekért dokumentumok alapozták meg. Az ÁSZ az ellenőrzés keretében teljesítményellenőrzés tervezéséhez is kért adatokat.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt a szakmai programban felsorolt adatforrások, másrészt minden – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából releváns információt tartalmazó – dokumentum.

Az ellenőrzés során értékeltük, hogy az ÁSZ jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési terveket határidőben megküldték-e az ÁSZ részére, az intézkedési tervekben foglaltakat végrehajtották-e.

A megküldött intézkedési tervekben előírt feladatok végrehajtásának ellenőrzését értékelési kritériumok alapján végeztük. Figyelembe vettük az intézkedési tervek készítését követően hatályba lépett jogszabályi előírások változásából következő események, továbbá a feladat-ellátási és finanszírozási rendszer esetleges változásának hatásait. Az intézkedési tervekben előírt feladatokat azok végrehajthatósága, illetve végrehajtása szempontjából az alábbiak szerint értékeltük:

- okafogyottá vált az előírt feladat, ha végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény, a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő;
- nem időszerű az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került (kerülhetett) sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges, a végrehajtása nem volt esedékes, vagy a végrehajtás határideje még nem járt le;
- határidőben végrehajtott a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal megtörtént;
- határidőn túl végrehajtott a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl történt meg;
- részben végrehajtott az a feladat, amelynek végrehajtása teljes körűen az intézkedési tervben előírt módon nem történt meg;
- nem végrehajtott a feladat, ha a végrehajtás nem történt meg, vagy amennyiben a végrehajtást nem dokumentálták.

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezetek a tanúsítványok kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltatottak adatokat, amelyek valóságát és teljes körűségét az ellenőrzött szervezetek vezetői által tett teljességi és hitelességi nyilatkozatok igazolták. Az így rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében megtörtént.

Az ellenőrzött szervezetek az intézkedési tervekben foglaltakat – az előírt határidőben – végrehajtották-e?

Összegző megállapítás

Az ÉDV Zrt. az intézkedési tervében foglaltakat az előírt határidőben végrehajtotta. Az MNV Zrt. három intézkedés közül egy feladatot határidőben, egy intézkedést határidőn túl teljesített, illetve egy feladat teljesítése nem volt időszerű, mivel a végrehajtás határideje az utóellenőrzés időpontjában még nem járt le.

Az intézkedési tervekben meghatározott feladatokat, az ÁSZ jelentés javaslatainak címzettjét és a feladatok végrehajtását az I. és a II. számú melléklek tartalmazzák.

Az **ÉDV ZRT.**-nél az intézkedési tervben előírt négy feladatot határidőben végrehajtották.

Az ÁSZ jelentés a vezérigazgató részére három javaslatot fogalmazott meg, melynek hasznosítására az ÉDV Zrt. négy feladatot határozott meg. A vezérigazgató az intézkedési tervben felelősként a beruházás-fejlesztésvezetőt¹⁰, az ellenőrzési vezetőt¹¹, az általános és műszaki¹², illetve a gazdasági vezérigazgató-helyettest¹³ jelölte meg.

HATÁRIDŐBEN VÉGREHAJTOTT feladat:

- 1.** A beruházások tervezési és megvalósítási eljárásrendjét kiegészítették, a beruházások, felújítások megkezdése előtti, az MNV Zrt. írásbeli engedélye bekérésének előírásával. Az engedélyköteles beruházások esetében a kivitelezés megkezdését követően az MNV Zrt.-t tájékoztatták.
- 2.** A vagyonkezelt eszközökről adatszolgáltatást készítettek az MNV Zrt. által szabályozott formában. Az ÉDV Zrt. a beruházások elszámolására vonatkozóan előírt adatszolgáltatási kötelezettségét teljesítette, az MNV Zrt. által kiadott Eljárásrend¹⁴ alapján a tárgynegyedévi kimutatásokat és nyilatkozatokat az előírt tartalommal és határidőre megküldte az MNV Zrt. részére.
- 3.** Az ÉDV Zrt. belső ellenőrzési szervezeti egysége – a FB15 által jóváhagyott Ellenőrzési Feladatterve¹⁶ alapján – megvizsgálta a vagyonmegóvást, visszapótlást az ÉDV Zrt.-nél. Az erről szóló ellenőrzési jelentés 2014. november 15-én elkészült, amelyet határidőben megküldtek a vezérigazgató részére.
- 4.** Az ÉDV Zrt. vezérigazgatója a 2014. május 15-én kelt levelében intézkedett bizottság létrehozásáról, amelynek feladata az MNV Zrt.

engedélye nélkül megvalósított beruházások körülményeinek a ki-vizsgálása, továbbá az esetleges személyi felelősség megállapítása volt. A bizottság határidőben, 2014. június 27-én elkészítette a jelentést a vezérigazgató részére.

Az intézkedési tervben nem időszerű és okafogyottá vált, illetve határidőn túl- és részben végrehajtott, valamint végre nem hajtott feladat nem volt.

Az ÉDV Zrt.-nél az intézkedési tervben, illetve egyéb szabályzatban az intézkedések végrehajtásával kapcsolatosan nem írtak elő beszámolási kötelezettséget.

Az ÁSZ jelentés két javaslatára az **MNV ZRT.** az intézkedési tervében három intézkedési feladatot határozott meg. Egy intézkedést határidőben, egy intézkedést határidőn túl hajtottak végre, egy intézkedés nem volt időszerű¹⁷ az utóellenőrzés időpontjában. Az intézkedési tervben felelősként a gazdasági főigazgatót, az ingó- és ingatlanvagyonért felelős főigazgatót, illetve az ellenőrzési igazgatót nevezték meg. A feladatok kategóriánkénti megoszlását az 1. számú ábra mutatja be.

1. számú ábra



Forrás: ÁSZ általi felmérés

NEM IDŐSZERŰ feladat:

1. Az intézkedési tervben megfogalmazott tervezett intézkedés alapján – az MNV Zrt. 16/2015. (III. 13.) RJGY¹⁸ számú határozatának megfelelően – a tulajdonosi ellenőrzést elvégezték az ÉDV Zrt.-nél. A jelentés-tervezet elkészült, azt megküldték az ellenőrzött szervezet vezetőjének. Az ellenőrzés lezárására még nem került sor. A feladat végrehajtása nem volt időszerű, mivel az intézkedési terv szerint az ellenőrzés végrehajtásának határideje 2015. június 30.-a volt, ami az ellenőrzött időszakban még nem járt le.

HATÁRIDŐBEN VÉGREHAJTOTT feladat:

2. Az MNV Zrt. szabályozta az állami tulajdonon, egyéb vagyonkezelők által vagyonkezelt eszközön megvalósítandó beruházások, felújítások előzetes engedélyezésének és elszámolásának rendjét,

melyet Eljárásrend címen határidőben adott ki. Az MNV Zrt. az Eljárásrend hatálybalépéséről 2014. augusztus 11-én írásban tájékoztatta az ÉDV Zrt.-t. Az egységes Vagyon-nyilvántartási Szabályzatot¹⁹ az ÉDV Zrt. 2015. június 30-án, a vagyonkezelési szerződés módosításának aláírásával fogadta el. Az ÉDV Zrt. a 2014. május 31-én hatályba léptetett Vagyonkezelési Szabályzat és Eljárásrend rendelkezései szerint járt el az ellenőrzött időszakban.

HATÁRIDŐN TÚL VÉGREHAJTOTT feladat:

3. A vagyonkezelési szerződés alapján fennálló vagyonkezelői jogviszony újraszabályozását a vagyonkezelési szerződésmódosítással történő egységes szerkezetbe foglalását 2014. december 31-e helyett 2015. június 29-én hajtották végre.

Az MNV Zrt. intézkedési tervét a vezérigazgató határozattal²⁰ hagyta jóvá, és elrendelte az illetékes szakterületek számára a beszámolási kötelezettséget, melyet az előírtaknak megfelelően a kabinetfőnök²¹ részére teljesítettek.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: AZ ÁSZ 14053 SZÁMÚ JELENTÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ ÉDV ZRT. INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSA

Sorszám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az ÁSZ 14053 sz. jelentés javaslatának címzettje	Az intézkedés végrehajtása
		1.	2.	3.
Határidőben végrehajtott intézkedések				
1.	A 6.3.-1. Beruházások tervezése és megvalósítása című eljárás kiegészítése azzal, hogy a beruházások, felújítások megkezdése előtt az MNV Zrt. írásbeli engedélyét kell kérni, egyéb esetekben pedig 30 napon belül a kivitelezés megkezdését követően az MNV Zrt.-t tájékoztatni kell.	2014. május 31. folyamatos	ÉDV Zrt. vezérigazgató	A beruházások tervezési és megvalósítási eljárásrendjét kiegészítették, a beruházások, felújítások megkezdése előtti, az MNV Zrt. írásbeli engedélye bekérésének előírásával. Az engedélyköteles beruházások esetében a kivitelezés megkezdését követően az MNV Zrt.-ét tájékoztatták.
2.	A vagyonkezelte eszközökkel kapcsolatosan adatszolgáltatás az MNV Zrt. által előírtak alapján.	folyamatos	ÉDV Zrt. vezérigazgató	Az MNV Zrt. 2014. augusztus 11-én kelt levelében tájékoztatta az ÉDV Zrt.-t, hogy elfogadásra került az állami tulajdonon, egyéb vagyonkezelők által vagyonkezelte eszközön megvalósítandó beruházások, felújítások előzetes engedélyezésének és elszámolásának menetéről szóló Eljárásrend. Az ÉDV Zrt. a beruházások elszámolására vonatkozó tárgynegyedévi kimutatásokat és nyilatkozatokat az előírt tartalommal és határidőre megküldte az MNV Zrt. részére, így az előírt adatszolgáltatási kötelezettségét teljesítette. (A 2014. I-III. negyedévi elszámolás 2014. november 20-án, a 2014. IV. negyedévi elszámolás 2015. február 20-án, míg a 2015. I. negyedévi elszámolás 2015. május 20-án megtörtént.)
3.	A belső ellenőrzési szervezeti egység - a Felügyelőbizottság által FB-5/2014.(IV.10.) határozatával jóváhagyott Ellenőrzési Feladatterve alapján - vizsgálja meg a vagyonmegóvást, a visszapótlást a Társaságnál.	2014. december 31.	ÉDV Zrt. vezérigazgató	Az ÉDV Zrt. belső ellenőrzési szervezeti egysége – a FB által jóváhagyott Ellenőrzési Feladatterve alapján – megvizsgálta a vagyonmegóvást, visszapótlást az ÉDV Zrt.-nél. Az erről szóló ellenőrzési jelentés 2014. november 15-én elkészült, amelyet határidőben megküldtek a vezérigazgató részére.
4.	A vezérigazgató által létrehozott bizottság vizsgálja ki az MNV Zrt. engedélye nélkül megvalósított beruházások körülményeit, továbbá azt, hogy személyi felelősség megállapítható-e.	2014. június 30.	ÉDV Zrt. vezérigazgató	Az ÉDV Zrt. vezérigazgatója a 2014. május 15-én kelt levelében intézkedett bizottság létrehozásáról, amelynek feladata az MNV Zrt. engedélye nélkül megvalósított beruházások körülményeinek a kivizsgálása, továbbá az esetleges személyi felelősség megállapítása volt. A bizottság határidőben, 2014. június 27-én elkészítette a jelentést a vezérigazgató részére.

Forrás: ÁSZ által készített táblázat

■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ ÁSZ 14053 SZÁMÚ JELENTÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ MNV ZRT. INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSA

Sorszám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az ÁSZ 14053 sz. jelentés javaslatának címzettje	Az intézkedés végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
Nem időszerű intézkedések				
1.	Tulajdonosi ellenőrzés lefolytatása a társaságnál a 2012-2013. évi beruházások megvalósítása, és vagyonkezelési szerződésnek való megfelelése tárgyában. Az MNV Zrt. 219/2014. (IV.03.) RIGY határozattal jóváhagyott 2014. évi tulajdonosi ellenőrzési terve az ÉDV Zrt. vonatkozásában lefolytatandó vizsgálatot nem tartalmazza, ezért a 2015. évi tulajdonosi ellenőrzési tervbe kerül felvételre.	2015. június 30.	MNV Zrt. vezérigazgatója	Az intézkedési tervben megfogalmazott tervezett intézkedés alapján, az MNV Zrt. 16/2015. (III. 13.) RIGY számú határozatának megfelelően tulajdonosi ellenőrzést elvégezték az ÉDV Zrt.-nél. A jelentés-tervezet elkészült, azt megküldték az ellenőrzött szerv vezetőjének. Az ellenőrzés lezárására még nem került sor. A feladat végrehajtása nem volt időszerű, mivel az intézkedési terv szerint az ellenőrzés végrehajtásának határideje 2015. június 30.-a volt, ami az ellenőrzött időszakban még nem járt le.
Határidőben végrehajtott intézkedések				
2.	Az állami vagyon nyilvántartására vonatkozó Vhr. 13. és 14. §-ában foglalt hatályos szabályozások érvényesítése mellett egységes szabályzat kiadása, és annak vízi-közműszolgáltató társaság általi elfogadása, a vagyonkezelési szerződés módosítását megelőzően.	2014. június 30.	MNV Zrt. vezérigazgatója	Az MNV Zrt. szabályozta az állami tulajdonon, egyéb vagyonkezelők által kezelt eszközön megvalósítandó beruházások, felújítások előzetes engedélyezésének és elszámolásának rendjét, melyet Eljárásrend címen határidőben adott ki. Az MNV Zrt. az Eljárásrend hatálybalépéséről ugyan 2014. augusztus 11-én írásban tájékoztatta az ÉDV Zrt.-t. Az egységes Vagyon-nyilvántartási Szabályzatot az ÉDV Zrt. 2015. június 30-án a vagyonkezelési szerződés módosításának aláírásával fogadta el. Az ÉDV Zrt. a 2014. május 31-én hatályba léptetett Vagyonkezelési Szabályzat és Eljárásrend rendelkezései szerint járt el az ellenőrzött időszakban.
Határidőn túl végrehajtott intézkedések				
3.	A hatályos vagyonkezelési szerződés és az az alapján fennálló vagyonkezelői jogviszony újraszabályozása, valamint a vagyonkezelési szerződésmódosítással történő egységes szerkezetbe foglalása, mely tartalmazza az alábbi szövegrészt: „ <i>Felek rögzítik, hogy az MNV Zrt. vagyon-nyilvántartási szabályzata a vízi-közműszolgáltató társaságok által befogadott, az MNV Zrt. jogelődje által 1998-ban jóváhagyott „a Kincstári vagyoni</i>	2014. december 31.	MNV Zrt. vezérigazgatója	A vagyonkezelési szerződés alapján fennálló vagyonkezelői jogviszony újraszabályozását a vagyonkezelési szerződésmódosítással történő egységes szerkezetbe foglalását 2014. december 31-e helyett 2015. június 29-én hajtották végre.

Sorszám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az ÁSZ 14053 sz. jelentés javaslatának címzettje	Az intézkedés végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
<p><i>körbe tartozó vízi-közmű vagyonkezelési, gazdálkodási és nyilvántartási szabályzata” helyébe lépett.”</i></p>				

Forrás: ÁSZ által készített táblázat

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

A jelentéstervezetet az ÁSZ 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezetek vezetői részére az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése előírásának megfelelően.*

Az ellenőrzött szervezetek vezetői az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogukkal nem éltek, a jelentéstervezetre észrevételt nem tettek.



* **29. § (1)** Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ ÁSZ	Állami Számvevőszék
² ÉDV Zrt.	Északdunántúli Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság
³ MNV Zrt.	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság
⁴ Intézkedési tervek	Az ÁSZ részére 2014. augusztus 7-én megküldött EDV-7281-7/2014. iktatószámú, és az MNV/01/25925/6/2014. iktatószámú, 2014. augusztus 29-én megküldött intézkedési tervek az ÁSZ jelentés alapján.
⁵ ÁSZ jelentés	A 2014. április 14-én nyilvánosságra hozott, 14053 sorszámú ÁSZ ellenőrzési jelentés az ÉDV Zrt. ellenőrzéséről
⁶ Forrás:	Az ÉDV Zrt. honlapja: http://www.edv.hu/tarsasagunkrol/
⁷ Forrás:	A MNV Zrt. honlapja: http://mnvzrt.hu/mnv/bemutakozas
⁸ ÁSZ tv.	Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (hatályos 2011. július 1-jétől)
⁹ Áht.	Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
¹⁰ Beruházás-fejlesztésvezető	Északdunántúli Vízmű Zrt. beruházás-fejlesztésvezetője
¹¹ Ellenőrzési vezető	Északdunántúli Vízmű Zrt. ellenőrzési vezetője
¹² Általános és műszaki vezérigazgató-helyettes	Északdunántúli Vízmű Zrt. általános és műszaki vezérigazgató-helyettese
¹³ Gazdasági vezérigazgató-helyettes	Északdunántúli Vízmű Zrt. gazdasági vezérigazgató-helyettese
¹⁴ Eljárásrend	Az állami tulajdonon, egyéb vagyonkezelők által kezelt eszközökön a beruházások, felújítások előzetes engedélyezésének és elszámolásának menetéről szóló tájékoztató
¹⁵ FB	MNV Zrt. Felügyelőbizottság
¹⁶ Ellenőrzési Feladatterv	Az ÉDV Zrt. FB-5/2014. (IV.10.) határozatával jóváhagyott ellenőrzési feladatterv
¹⁷ nem időszerű	Az intézkedés nem lejárt végrehajtási határidejű (2015. december 31.) az utóellenőrzés időpontjában.
¹⁸ RJGY	MNV Zrt. Részvényesi Jogok Gyakorlója
¹⁹ Vagyon-nyilvántartási Szabályzat	MNV Zrt. 12/2014. számú vezérigazgatói utasítás (egységes szerkezetben a 20/2014. számú Vezérigazgatói utasítással) a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. állami vagyon kezelőire, az állami vagyont használókra és a társasági részesedések esetében az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlását megbízottként ellátókra vonatkozó Vagyon-nyilvántartási Szabályzatról (hatályos 2014. május 31-től)
²⁰ Vezérigazgató határozata	MNV Zrt. vezérigazgatójának a 402/2014. (VIII. 29.) Vig. számú határozata
²¹ Kabinetfőnök	MNV Zrt. Kabinet Vezetője

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200

www.asz.hu