



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Az Északmagyarországi Regionális Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság vagyonérték megőrző és gyarapító tevékenységének utóellenőrzése 2016.





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Az Északmagyarországi Regionális
Vízművek Zártkörűen Működő
Részvénytársaság vagyonérték megőrző
és gyarapító tevékenységének
utóellenőrzése 2016. február 22.



Dömök László
Dömök 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 vagyonérték megőrző és gyarapító tevékenységének ellenőrzéséről egyes kiemelt közszolgáltató társaságoknál vagy hasonló tevékenységet végző társaságcsoportoknál
Északmagyarországi Regionális Vízművek Zrt.
- sorszáma: 14051

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

IKTATÓSZÁM: V-0881-043/2016.

TÉMASZÁM: 1915

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 14051 számú jelentéséhez kapcsolódó ÉRV Zrt. intézkedési terv végrehajtása	15
II. SZ. MELLÉKLET: Az ÁSZ 14051 számú jelentéséhez kapcsolódó MNV Zrt. intézkedési terv végrehajtása	16
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	17
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	19

ÖSSZEGRZÉS

Az ÁSZ¹ elvégezte az ÉRV Zrt.² vagyonérték megörző és gyarapító tevékenységének utóellenörzését a 2014. április 14-én nyilvánosságra hozott 14051 számú ÁSZ jelentés megállapításai alapján készített intézkedési tervek, ellenörzött időszakban (2014. április 14.- 2015. június 8.) közötti időszakban történő végrehajtására vonatkozóan. Megállapította, hogy az ÉRV Zrt. és az MNV Zrt.³ - mint a tulajdonosi jog gyakorlója – vezérigazgatói által elkészített intézkedési terveket⁴ határidőben megküldték az ÁSZ részére. Az ÁSZ megállapításainak hasznosítására előírt intézkedéseket az ÉRV Zrt. határidőre végrehajtotta, illetve egy intézkedés végrehajtási határideje az ellenörzött időszakon túli (2015. december 31.) volt. Az MNV Zrt. intézkedési tervében meghatározott feladatok közül egy intézkedés határidőben, egy feladat határidőn túl került végrehajtásra.



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 rendezettségének javulásához.

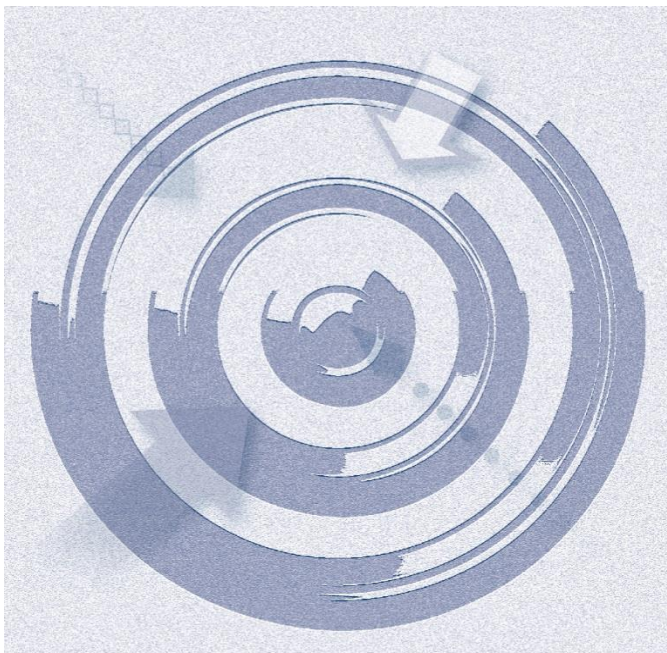
Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

Az ÉRV 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 ÉRV Zrt.-nél. Az MNV Zrt. az intézkedési tervben foglalt kettő intézkedés közül egy feladatot határidőben, egy intézkedés végrehajtásáról határidőn túl gondoskodott.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

Az ÉRV 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

ÉRV Zrt.



Az ÉRV Zrt. fél évszázados szakmai múltjával az északkelet-magyarországi régió meghatározó vízi-közmű szolgáltatója, a 25,1 milliárd forint értékű vagyon, 99,8%-os állami résztulajdonú vagyonkezelője. Fő tevékenysége a víztermelés, -kezelés, -ellátás és a szennyvíz gyűjtése, kezelése, együttesen vízi-közmű szolgáltatás. Összességében 700 ezer ember egészséges ivóvízzel történő ellátásáról gondoskodnak Heves-, Nógrád és Borsod-Abaúj-Zemplén megye területén. Szolgáltatási feladataikat állami és önkormányzati tulajdonú vízi-közművek üzemeltetésével látják el, az állami vízi-közművek vonatkozásában vagyonkezelői feladatokat is végeznek.⁶

Az MNV Zrt. a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium egyik legfontosabb szerveként közel 16 ezermilliárd forint értékű állami vagyon feletti tulajdonosi jogokat gyakorolja. 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 résztulajdonban lévő társaságok tulajdonosi jogait,⁷ így az ÉRV Zrt. feletti állami tulajdonosi jogokat is.

Az utóellenőrzés⁸ az állami résztulajdonban lévő gazdálkodó szervezetek vagyonérték megőrző és gyarapító tevékenységének ellenőrzéséről 2014. április 14-én nyilvánosságra hozott, 14051 számú ÁSZ jelentés megállapításai, javaslatai hasznosítása érdekében az ÉRV Zrt. és az MNV Zrt. által készített, az ÁSZ részére megküldött intézkedési tervek végrehajtására irányult.

Az ÉRV Zrt. és az MNV Zrt. vezetői 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 jelzésként szolgál.

FÓKUSZKÉRDÉSEK

- *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.⁹ alapján az ÁSZ jelentésekben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokra az ellenőrzöttek által az ÁSZ részére megküldött intézkedési tervekben előírtak hasznosulása.

Az ellenőrzött szervezet

| Az ÉRV 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.¹⁰ 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 szolgáltatott 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 ÉRV Zrt. az intézkedési tervében foglalt feladatok végrehajtásáról az előírt határidőben gondoskodott. Az MNV Zrt. az intézkedési tervében szereplő két intézkedése közül az egy feladatot határidőben, egy feladatot határidőn túl teljesített.

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

AZ ÉRV ZRT.-nél az utóellenőrzés megállapításai alapján az intézkedési tervében előírt három feladatból kettőt határidőben végrehajtottak. Egy feladat teljesítése az utóellenőrzés időpontjában nem volt időszerű, mivel a végrehajtás határideje az utóellenőrzés időpontjában még nem járt le. A feladatok elvégzésének felelőseként a pénzügyi és számviteli osztályvezetőt¹¹, a beruházási és beszerzési osztályvezetőt¹², illetve a belső ellenőrt¹³ jelölték meg.

A végrehajtott intézkedések kategóriánkénti bemutatását az 1. számú ábra szemlélteti.

1. számú ábra



Forrás: ÁSZ általi felmérés

HATÁRIDŐBEN VÉGREHAJTOTT feladat:

1. A Vhr.¹⁴ 9. § (6) bekezdésében foglaltak alapján a vagyonkezelési szerződés szerinti beruházásokkal és felújításokkal kapcsolatos beszámolási kötelezettségeket teljesítették. Az ÉRV Zrt. az MNV Zrt.

által kiadott Eljárásrend¹⁵ és a 2014. május 31-étől hatályos Vagyon-nyilvántartási Szabályzat¹⁶ alapján a beruházások elszámolására vonatkozó tárgynegyedévi kimutatásokat és nyilatkozatokat az előírt tartalommal és határidőre teljesítette a tulajdonosi joggyakorló MNV Zrt. részére.

2. Az ÉRV Zrt. a Vhr. 14 § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelő együttműködést tartott fenn a nyilvántartás egységességének, pontosságának és az adategyezőségének biztosítása érdekében az MNV Zrt.-vel. Az ÉRV Zrt. és az MNV Zrt. képviselői folyamatosan egyeztetést végeztek az Emlékeztető¹⁷ és a Vhr. 2013. november 30-ától hatályos módosítását követően a számviteli elszámolások, a beruházások engedélyezésének biztosítása érdekében.

NEM IDŐSZERŰ feladat:

3. Az ÉRV Zrt.-nek a költséggazdálkodásban rejlő tartalékok feltárása, a költségmegtérülés elvének érvényesülésének vizsgálatát az intézkedési terv szerint 2015. december 31-éig kell végrehajtani. Az éves ellenőrzési terven felüli feladat végrehajtására a megbízólevelet a vezérigazgató 2015. április 27-én adta ki.

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

Az ÉRV Zrt. az intézkedési tervében meghatározott feladatok végrehajtásával kapcsolatosan nem írt elő beszámolási kötelezettséget. A beszámolási kötelezettség általános előírását az SZMSZ¹⁸ 9. pontja tartalmazza, melynek szabályszerűen eleget tettek.

Az **MNV ZRT.** intézkedési terve két feladatot tartalmazott, melyet határidőben, illetve határidőn túl hajtottak végre. Az intézkedési tervben felelősként a gazdasági főigazgatót¹⁹, illetve az ingó- és ingatlanvagyonért felelős főigazgatót²⁰ nevezték meg.

A végrehajtott intézkedések kategóriánkénti bemutatását a 2. számú ábra szemlélteti.

2. számú ábra



Forrás: ÁSZ általi felmérés

HATÁRIDŐBEN VÉGREHAJTOTT feladat:

1. Az egységes Vagyon-nyilvántartási Szabályzatot az MNV Zrt. 2014.május 31-én hatályba léptette és erről írásban értesítette az ÉRV Zrt.-t, annak az ÉRV Zrt. általi elfogadására 2015. június 17-én a

vagyonkezelési szerződés módosításának aláírásával került sor. Az ÉRV Zrt. a Vagyonkezelési Szabályzat rendelkezései szerint járt el az ellenőrzött időszakban.

HATÁRIDŐN TÚL VÉGREHAJTOTT feladat:

2. Az ÉRV Zrt. esetében az ivóvíz ágazatra és a szennyvíz ágazatra – a fennálló vagyonkezelői jogviszony újraszabályozását – az egységes szerkezetbe foglalt vagyonkezelési szerződésmódosításokat az intézkedési tervben meghatározott 2014. december 31-e helyett 2015. június 15-én írta alá az MNV Zrt.

Az MNV Zrt.-nél az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásával kapcsolatosan az MNV Zrt. vezérigazgatója elrendelte az illetékes szakterületek számára a beszámolási kötelezettséget, melyet a kabinetfőnök²¹ részére előírtaknak megfelelően teljesítettek.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: AZ ÁSZ 14051 SZÁMÚ JELENTÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ ÉRV ZRT. INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSA

Sorszám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az ÁSZ 14051 sz. jelentése javaslatának címzettje	Az intézkedés végrehajtása
1.	2.	3.	4.	
Határidőben végrehajtott intézkedések				
1.	A Vhr. 9. § (6) bekezdésében foglaltak alapján a vagyonezelési szerződés szerinti beruházásokkal és felújításokkal kapcsolatos beszámolási kötelezettség teljesítése.	2014. december 31.	ÉRV ZRT. vezérigazgató	Az MNV Zrt. 2014. augusztus 11-én kelt levelében tájékoztatta az ÉRV Zrt.-t „Az állami tulajdonon, egyéb vagyonezelők által vagyonezelt eszközön megvalósítandó beruházások, felújítások előzetes engedélyezésének és elszámolásának menetéről szóló eljárásrend” elfogadásáról. Az Eljárásrend a 2015. június 15-én aláírt Vagyonkezelési Szerződés 11. számú elválaszthatatlan melléklete. Az Eljárásrendben rögzítésre kerültek a beruházások elszámolásához szükséges tartalmi és formai előírások. A Vhr. 9. § (6) bekezdésében foglaltak alapján a vagyonezelési szerződés szerinti beruházásokkal és felújításokkal kapcsolatos beszámolási kötelezettségeket teljesítették. Az ÉRV Zrt. az MNV Zrt. által kiadott Eljárásrend és a 2014. május 31-étől hatályos Vagyon-nyilvántartási Szabályzat alapján a beruházások elszámolására vonatkozó tárgynegyedévi kimutatásokat és nyilatkozatokat az előírt tartalommal és határidőre teljesítette a tulajdonosi joggyakorló MNV Zrt. részére.
2.	A Vhr. 14. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelő együttműködés fenntartása, a nyilvántartás egységességének, pontosságának és az adategyezőségének biztosítása érdekében.	2014. december 31.	ÉRV ZRT. vezérigazgató	Az ÉRV Zrt. a Vhr. 14 § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelő együttműködést tartott fenn a nyilvántartás egységességének, pontosságának és az adategyezőségének biztosítása érdekében az MNV Zrt.-vel. Az ÉRV Zrt. és az MNV Zrt. képviselői folyamatosan egyeztetést végeztek az Emlékeztető és a Vhr. 2013. november 30-ától hatályos módosítását követően a számviteli el-számolások, a beruházások engedélyezésének biztosítása érdekében.
Nem időszerű intézkedés				
3.	A költséggazdálkodásban rejlő tartalékok feltárása, a költségmegtérülés elvének érvényesülése.	2015. december 31.	ÉRV ZRT. vezérigazgató	Az ÉRV Zrt.-nek a költséggazdálkodásban rejlő tartalékok feltárása, a költségmegtérülés elvének érvényesülésének vizsgálatát az intézkedési terv szerint 2015. december 31-éig kell végrehajtani. Az éves ellenőrzési terven felüli feladat végrehajtására a megbízólevelet a vezérigazgató 2015. április 27-én adta ki.

Forrás: ÁSZ által készített táblázat

■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ ÁSZ 14051 SZÁMÚ JELENTÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ MNV ZRT. INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSA

Sorszám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az ÁSZ	Az intézkedés végrehajtása
			14051 sz. jelentése javaslatának címzettje	
1.		2.	3.	4.
Határidőben végrehajtott intézkedés				
1.	Az állami vagyon nyilvántartására vonatkozó Vhr. 13. és 14. §-aiban 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	A 12/2014. számú vezérigazgatói utasítással 2014. május 31-én adta ki az MNV Zrt. állami vagyon vagyongazdálkodóira, az állami vagyont használókra és a társasági részesedések esetében az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlását megbízottként ellátókra vonatkozó Vagyon-nyilvántartási Szabályzatát. A szabályzat ÉRV Zrt. általi elfogadására 2015. június 17-én a vagyongazdálkodási szerződés módosításának aláírásával került sor. Az ÉRV Zrt. a Vagyonkezelési Szabályzat rendelkezései szerint járt el az ellenőrzött időszakban.
Határidőn túl végrehajtott intézkedés				
2.	A hatályos vagyongazdálkodási szerződés és az az alapján fennálló vagyongazdálkodási jogviszony újraszabályozása, valamint a vagyongazdálkodási szerződésmódosítással történő egységes szerkezetbe foglalása, mely tartalmazza az alábbi szövegrészt: „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 körbe tartozó vízi-közmű vagyongazdálkodási, gazdálkodási és nyilvántartási szabályzata” helyébe lépett.”	2014.december.31.	MNV Zrt. vezérigazgatója	Az ÉRV Zrt. esetében az ivóvíz ágazatra és a szennyvíz ágazatra – a fennálló vagyongazdálkodási jogviszony újraszabályozását – az egységes szerkezetbe foglalt vagyongazdálkodási szerződésmódosításokat az intézkedési tervben meghatározott 2014. december 31-e helyett 2015. június 15-én írta alá az MNV Zrt.

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 ÉRV Zrt.	Északmagyarországi Regionális Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság
³ MNV Zrt.	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság
⁴ Intézkedési tervek	Az ÉRV Zrt. 2014. augusztus 11-én kelt, az ÁSZ által a V-0123-602/2014. iktatószámom érkeztetett intézkedési terv (ÉRV S443/1-2014. iktatószám) 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 ÉRV Zrt. honlapja: http://www.ervzrt.hu/cegunkrol/cegismertetes/cegismerteto/
⁷ Forrás:	Az MNV Zrt. honlapja: http://mnvzrt.hu/mnv/bemutakozas
⁸ Utóellenőrzés	A 14051 sorszámú ÁSZ ellenőrzési jelentés megállapításai alapján készített intézkedési tervek teljesítésének ellenőrzése.
⁹ ÁSZ tv.	Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (hatályos 2011. július 1-jétől)
¹⁰ Áht.	Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
¹¹ Pénzügyi és számviteli osztályvezető	Északmagyarországi Regionális Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság pénzügyi és számviteli osztályvezetője
¹² Beruházási és beszerzési osztályvezető	ÉRV Zrt. beruházási és beszerzési osztály vezetője
¹³ Belső ellenőr	Északmagyarországi Regionális Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság Belső ellenőre
¹⁴ Vhr.	Az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X.4.) Korm. rendelet.
¹⁵ Eljárásrend	Az állami tulajdonon, egyéb vagyonkezelők által vagyonkezelte eszközökön megvalósítandó beruházások, felújítások előzetes engedélyezésének és elszámolásának menetéről szóló tájékoztató (hatályos: 2014. július 9-től)
¹⁶ 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 vagyonkezelőire, az állami vagyont használókra és a társasági részesedések esetében az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlását megbízottként ellátókra vonatkozó Vagyon-nyilvántartási Szabályzatáról (hatályos 2014. május 31-től)
¹⁷ Emlékeztető	A vízi-közmű társaságok és az MNV Zrt. 2014. április 30-i megbeszélésén készült emlékeztető
¹⁸ SZMSZ	Az Északmagyarországi Regionális Vízművek Zrt. 2013.május 05-én kiadott 2013-14 sorszámú Szervezeti és Működési Szabályzata
¹⁹ Gazdasági főigazgató	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. gazdasági főigazgatója
²⁰ Ingó- és ingatlanvagyonért felelős főigazgató	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. ingó- és ingatlanvagyonért felelős főigazgatója
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