



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

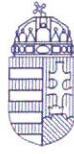
JELENTÉS

**A Nemzeti Földügyi Központ működésének és
gazdálkodásának, az öntözési igazgatási szervi
feladatok ellátásának ellenőrzése**

2024.

24021

www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

**A Nemzeti Földügyi Központ működésének és
gazdálkodásának, az öntözési igazgatási szervei
feladatok ellátásának ellenőrzése**

2024.

24021



www.asz.hu
ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK
ELNÖK
dr. Windisch László
elnök

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓSÁG:

**ÁLLAMHÁZTARTÁS KÖZPONTI SZINTJÉT ELLENŐRZŐ
IGAZGATÓSÁG**

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓ:

SINKÁNÉ DR. CSENDES ÁGNES igazgató

ELLENŐRZÉSVEZETŐ:

NAGY MARIANNA ellenőrzésvezető

Jelentéseink az interneten a
www.asz.hu címen olvashatók.

IKTATÓSZÁM: EL-4052-001/2024.

TÉMASZÁM: 2692

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V1014.

TARTALOMJEGYZÉK

■ AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI.....	5
■ AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET.....	8
■ ÖSSZEFOGLALÁS.....	9
■ AZ ELLENŐRZÉS FÓKUSZKÉRDÉSEI.....	11
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ JAVASLATOK.....	30
■ MELLÉKLETEK.....	32
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	32
II. sz. melléklet: Az ellenőrzött szervezetek jegyzéke.....	35
III. sz. melléklet: Ellenőrzési kritériumok.....	36
IV. sz. melléklet: Az ellenőrzött harmadlagos művek nyilvántartási adatai.....	39
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK.....	40
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE.....	47

AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

Annak értékelése volt, hogy a Nemzeti Földügyi Központ (NFK¹) öntözési igazgatási szervként való feladatellátása, illetve e feladatellátás kereteinek kialakítása a jogszabályi előírásoknak, a belső szabályozó eszközökben foglaltaknak megfelelően történt-e, különös tekintettel a mezőgazdasági öntözési célú, felszín alatti vízkivétel esetében országos illetékességgel ellátott vízügyi hatósági tevékenységre, valamint az öntözéses gazdálkodás alapadatait tartalmazó informatikai rendszer üzemeltetésére.

Az ellenőrzés keretében értékelésre került továbbá az NFK, mint költségvetési szerv gazdálkodási feladatai ellátásának szabályszerűsége is.

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Megfelelőségi ellenőrzés

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

A 2021-2022. évek, amely az öntözési igazgatási szervi feladatellátás vonatkozásában kiegészült a 2023. év I. félévvel. Az éves költségvetési beszámoló alátámasztottsága a 2022. év vonatkozásában került ellenőrzésre.

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Az NFK öntözési igazgatási szervi, kiemelten a hatósági feladatellátásának és gazdálkodásának szabályozási keretei jogszabályi előírásoknak való megfelelése. Az NFK öntözési igazgatási szervi feladatellátás jogszabályi előírásoknak való megfelelése, valamint az öntözéses gazdálkodás alapadatait tartalmazó informatikai rendszer üzemeltetésének megfelelése. Az NFK, mint költségvetési szerv gazdálkodási feladatai ellátásának és éves költségvetési beszámolója alátámasztásának megfelelése. Az NFK gazdálkodási feladatai ellátása jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak való megfelelése a pénzügyi gazdálkodás területén az öntözési igazgatási szervi feladatellátáshoz kapcsolódóan, kiemelten az öntözésfejlesztési feladatokra biztosított források felhasználása területén. Az NFK vagyonváltozással kapcsolatos feladatainak, a vagyonhasznosítás területén az öntözésfejlesztési feladatellátáshoz kapcsolódó vagyonhasznosítás jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak való megfelelése.

Az ellenőrzés kiterjedt minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ² jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához szükséges.

AZ ELLENŐRZÉS JOGALAPJA

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.³ 1. § (3) bekezdés, 5. § (2)-(4) bekezdés, valamint az Áht.⁴ 61. § (2) bekezdésének előírásai képezték.

AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE

Az ÁSZ az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és az ÁSZ megfelelési ellenőrzési módszertana figyelembevételével hajtotta végre.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra alapozva megfigyelés, szemle (szemrevételezés), kérdésfeltevés (információkérés), interjú, mintavételezés, valamint elemző eljárás útján történt.

Az ellenőrzés szabályszerűségi és célszerűségi kritériumok alapján történt. Az NFK öntözési igazgatási szerve feladatellátásának szabályszerűségét, a pénzügyi gazdálkodásának, ezen belül az öntözési igazgatási szerve feladatellátáshoz kapcsolódó dologi kiadások és felhalmozási kiadások felhasználásának szabályszerűségét, e területeken és a működési bevételeknél a gazdasági események elszámolásának szabályszerűségét, valamint az NFK, mint költségvetési szerv vagyonszerzését jelentő ügyletek szabályszerűségét mintavételi eljárással kiválasztott tételek alapján ellenőrizte az ÁSZ.

A mintatételek értékelésének eredményei nem kerültek kivetítésre. A mintavételi eljárások és a minta elemszámok az egyes ellenőrzött területek vonatkozásában az alábbiak voltak:

- egyszerű véletlen mintavételre került sor: az öntözési közösségek elismerésében való véleményezési, közreműködési feladatellátás (a 2021-2022. évekre összesen 20 db mintatétel, a 2023. év I. félévre 10 db mintatétel);
- rétegzett mintavételre került sor: a vízjogi engedélyezési feladatellátás (a 2021-2022. évekre összesen 20 db mintatétel, a 2023. év I. félévre 10 db mintatétel), a mezőgazdasági öntözési célú ún. sekély kutak (50 m talpmélységet, illetve első vízzáró réteget el nem érő kutak) bejelentésével kapcsolatos feladatellátás (a 2021-2022. évekre összesen 20 db mintatétel, a 2023. év I. félévre öt db mintatétel); a vízkészletjárulék bevallások és befizetések nyilvántartása esetében (a 2021-2022. évekre összesen 20 db mintatétel, a 2023. év I. félévre 10 db mintatétel);
- kockázati szempontú mintavételre került sor: az öntözési igazgatási szerve feladatellátás dologi és a felhalmozási kiadási előirányzatok felhasználása (a 2021-2022. évekre kiadási jogcímenként 20-20 db mintatétel), az egyes öntözésfejlesztési feladattípushoz tartozóan a feladatellátás finanszírozására kapott központi költségvetési támogatás felhasználása és a támogatással történő elszámolás (2021-2022. évekre nyolc támogatói okirathoz tartozóan összesen 24 db mintatétel), a vagyonszerzéséhez kapcsolódó feladatok (2021-2022. évekre összesen 24 db mintatétel) és a vagyonszerzéséhez kapcsolódó feladatok (2021-2022. évekre összesen 26 db mintatétel), valamint a harmadlagos művek és öntözési mintaprojektek kimutatása vonatkozásában (2022. évre összesen 11 db mintatétel).

A sokaság elemszámára tekintettel az alábbi területeken tételes ellenőrzésre került sor:

- az öntözési igazgatási szervi feladatellátás működési bevételeinek elszámolása (2021-2022. évekre két db mintatétel), az öntözésfejlesztési feladatellátás finanszírozására kapott központi költségvetési támogatás költségterveinek összeállítása (igénylése) és a támogatással történő elszámolás (a 2021-2022. évekre nyolc db, a 2023. év I. félévre két db mintatétel), a vagyonhasznosítás vonatkozásában (2021-2022. évekre három db mintatétel).

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak az ellenőrzési programban szereplő adatforrások, valamint az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából információkat tartalmazó egyéb dokumentumok. Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött tanúsítványok kitöltésével és megküldésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok, adatok, információk rendelkezésre bocsátásával szolgáltatott adatokat.

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET

Az NFK a Nemzeti Földalapkezelő Szervezet általános jogutódjaként 2019. július 1. napján jött létre:

- a Nemzeti Kataszteri Program Nonprofit Kft. megszűnésével és feladatai NFK általi ellátásával,
- az erdészeti igazgatási feladatok NÉBIH⁵-től történő átvételével és
- a hazai vízgazdálkodás öntözési célt szolgáló fejlesztési javaslatairól szóló 1426/2018. (IX. 10.) Korm. határozat végrehajtásával összefüggő intézkedésekről szóló 1800/2018. (XII. 21.) Korm. határozat 3. pontja szerinti öntözési ügynökségnek az NFK szervezetén belüli létrehozásával.

Az NFK az agrárpolitikáért felelős miniszter irányítása alatt álló központi költségvetési szerv, amelynek elnökét a miniszter nevezte ki. Az elnök személye az ellenőrzött időszakban nem, azonban azt követően – 2023. július 25. napján – változott. A Nemzeti Földügyi Központ feladatairól szóló 158/2019. (VI. 28.) Korm. rendeletben⁶ foglalt előírások szerint az NFK öntözési igazgatási szervei feladatokat is ellát.

Az öntözési igazgatási szervei feladatok közül 2021. január 1. napjától került az NFK hatáskörébe a mezőgazdasági öntözési célú, felszín alatti vízkivétel esetében országos illetékességgel rendelkező vízügyi és vízvédelmi hatósági, valamint szakhatósági feladatellátás. Az öntözési igazgatási feladatok körébe tartozik többek között:

- a gazdaságosan ellátható öntözési körzetek és az öntözési közösségek mérethatékony területének meghatározása;
- öntözési szaktanácsadás megszervezése, az öntözési közösségek szakmai támogatása;
- a harmadlagos művek üzemeltetése, fejlesztése, a harmadlagos művek öntözővíz-szolgáltatásának koordinálása;
- az öntözéses gazdálkodással összefüggő hazai (vízhasználat havi jelentése) és nemzetközi kötelezettségeknek megfelelő agrotechnikai alapadatok szolgáltatása.

Az NFK 2021-2022. évekre vonatkozó főbb gazdálkodási adatait és ezeken belül az ellenőrzött feladatellátás részarányát az 1. táblázat mutatja be.

1. táblázat

AZ NFK, EZEN BELÜL AZ ÖNTÖZÉSI IGAZGATÁSI SZERVI FELADATELLÁTÁS BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI A 2021-2022. ÉVEKBEN (M FT, SZÁZALÉK)

MEGNEVEZÉS	NFK ÖSSZESEN		AZ ÖNTÖZÉSI IGAZGATÁSI SZERVI FELADATELLÁTÁS		AZ ELLENŐRZÖTT FELADATELLÁTÁS RÉSZARÁNYA	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Bevételek	12 587,5	8926,7	4186,1	1709,4	33,3%	19,1%
ebből: költségvetési bevételek	45,5	1083,8	0	13,1	-	1,2%
Költségvetési kiadások	10 056,4	8369,4	4186,0	1709,4	41,6%	20,4%
ebből: személyi juttatások	2920,4	3119,0	270,2	199,2	9,3%	6,4%
Dologi kiadások	2955,9	3470,9	427,1	481,6	14,4%	12,9%
Felhalmozási kiadások	3704,8	1083,7	3453,4	1004,4	93,2%	92,7%

Forrás: A 2021., 2022. évi éves költségvetési beszámolók alapján ÁSZ saját szerkesztés

ÖSSZEFOGLALÁS

Az ÁSZ a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodás érdekében az ÁSZ tv. alapján ellenőrizte az NFK gazdálkodását. Az ellenőrzés lefolytatását indokolta, hogy az ÁSZ az ellenőrzés tárgyában megjelölt tevékenységeket korábban nem ellenőrizte. Az NFK ellenőrzése hozzájárul az öntözési igazgatási szervként ellátandó feladatok határidőben és megfelelő minőségben történő ellátásához, a központi források és a nemzeti vagyon szabályszerű felhasználásához, valamint a vízkészletjárulékkal kapcsolatos központi bevételek teljesüléséhez.

A SZABÁLYOZÁSI KERETEK tekintetében az NFK az SZMSZ⁷-ben foglaltak ellenére az Ügyrendben⁸ az öntözési igazgatási szervi feladatok munkafolyamatainak leírását, valamint az öntözési igazgatási szervi feladatokat ellátó szervezeti egységek vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét nem szabályozta. A számviteli politikában és a számlarendben az NFK a harmadlagos művekre vonatkozó szabályokat nem alakította ki.

Az NFK vezetője kialakította az integrált kockázatkezelési rendszert, azonban azt nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően működtette. A működési folyamatokhoz kapcsolódó, belső szabályozóban előírt monitoring- és felsővezetői jelentésrendszer nem támogatta az információs és kommunikációs rendszer jogszabályban előírtaknak megfelelő működtetését. Az operatív tevékenység keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésre vonatkozó szabályozási kereteket a jogszabályi előírások ellenére az NFK nem építette ki.

AZ ÖNTÖZÉSI IGAZGATÁSI SZERVI FELADATELLÁTÁS körében a vízügyi hatósági feladatokat a feltárt szabálytalanságok – eljárási határidők nem teljesülése, ellenőrzési tevékenység elmaradása, az e-vízikönyv és az integrált vízkészletjárulék nyilvántartás hiánya – alapján az ellenőrzött mintatételek esetében az NFK nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően látta el. Az öntözéses gazdálkodás alapadatait tartalmazó informatikai rendszerre vonatkozó belső szabályozók felülvizsgálatára, aktualizálására a jogszabályi előírások ellenére nem került sor, továbbá a rendszer biztonsági osztályba történő besorolására, valamint a törvényben előírt háromévenkénti felülvizsgálatra vonatkozó kötelezettség sem teljesült.

Az NFK a hatósági feladatokon kívüli feladatok közül az öntözési közösségek elismeréséhez kapcsolódó feladatait az ellenőrzött mintatételek esetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezte. Az öntözésfejlesztéshez kapcsolódó feladatok ellátásakor a támogatói okiratokban foglaltaknak megfelelően járt el.

Az NFK-nál az öntözési igazgatási szervi feladatellátáshoz szükséges tárgyi feltételek a hatósági nyilvántartási rendszerek (e-vízikönyv és a vízkészletjárulék nyilvántartás) vezetésének hiánya miatt nem voltak biztosítottak. Az ellenőrzött hatósági feladatok területén felhalmozódtak a lezáratlan ügyek, amelyhez a tárgyi (nyilvántartási) feltételek hiánya is hozzájárult. A 2022. évben az NFK feladatellátása alapján 1,6 M Ft, míg 2023. I. félévében 3,8 M Ft összegű, központosított bevételt képező vízkészletjárulék folyt be, amelynek mértékére a határidőn túli ügyintézés, a hatósági ellenőrzések elmaradása és a feladatellátást támogató integrált rendszer kialakításának hiánya is hatással volt.

Az öntözésfejlesztési feladatok ellátásában kockázatot jelentett a pénzügyi keretek irányító szerv általi rendelkezésre bocsátásának bizonytalansága.

A költségvetési támogatások rendelkezésre bocsátásában tapasztalt bizonytalanság (támogatási keret irányító szerv által történő csökkentése, támogatás visszavonása) kockázatot jelentett az NFK öntözésfejlesztési feladatellátásának ütemezett és tervezhető végrehajtása tekintetében.

A PÉNZÜGYI GAZDÁLKODÁS vonatkozásában a 2021-2022. években az öntözési igazgatási szervek feladatellátás dologi kiadási előirányzatainak felhasználása és a felhalmozási kiadási előirányzatok felhasználása az ellenőrzött mintatételek esetében a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

Az öntözésfejlesztési feladatokra biztosított központi költségvetési forrásokat a támogatói okiratban foglaltaknak megfelelően használták fel. Az AM⁹ által folyósított támogatások felhasználásával megvalósult beszerzések végrehajtása az ellenőrzött mintatételeknél az ellenőrzés keretében vizsgált jogszabályi előírásoknak megfelelő volt. Az öntözési igazgatási szervek feladatellátás ellenőrzött működési bevétele a harmadlagos művek hasznosítására vonatkozó, az NFK, mint tulajdonosi joggyakorló által megkötött szerződés alapján teljesült, ennek ellenére e bevételt az NFK a jogszabályi előírást megsértve nem a tulajdonosi joggyakorló tevékenységéről készült beszámolóban, illetve az azt alátámasztó könyvvezetésében mutatta ki.

AZ NFK VAGYONGAZDÁLKODÁSA a 2021-2022. években a vagyonsökkenéssel kapcsolatos ellenőrzött gazdasági események (szellemi termékek vagyongazdálkodási jogának más központi költségvetési szerv részére történő átadása, valamint a selejtezések végrehajtása) vonatkozásában szabályszerű volt. A vagyonnövekedés ellenőrzött mintatételei esetében az immateriális javak és a tárgyi eszközök részletező nyilvántartását az NFK nem a jogszabályban előírt adattartalommal vezette. Továbbá a jogszabályi előírás ellenére könyvvezetésében – a valódiság számviteli alapelvet megsértve – szellemi terméként mutatta ki az öntözési közösségek kérelme alapján elkészített környezeti körzeti tervek értékét, annak ellenére, hogy a terveket jóváhagyó hatóság határozata szerint a tervek jogosultjai az NFK helyett az öntözési közösségek voltak. A hivatkozott környezeti körzeti tervek könyv szerinti értéke 2022. december 31. napján 140,2 M Ft volt, a jogszabálysértő elszámolás következtében a 2022. évi költségvetési beszámolóban jelentős összegű hiba keletkezett. A 2021-2022. években a harmadlagos művek hasznosítása, üzemeltetése tárgyában az NFK tulajdonosi joggyakorlóként kötött szerződést öntözési közösségekkel a jogszabályokban előírtak szerint.

AZ NFK 2022. ÉVI ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJA nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mert az NFK a tulajdonosi joggyakorlásában lévő harmadlagos mű vagyoni elemeket saját beszámolójában szerepeltette. Az NFK könyvvezetése a 2022. évben a harmadlagos művek tekintetében nem volt megfelelő. A nem szabályszerű könyvvezetés következtében a 2022. évi mérleget alátámasztó leltár a Magyar Állam nevében eljáró tulajdonosi joggyakorlóként megvásárolt – az ellenőrzött mintatételek szerinti Nemzeti Földalapba tartozó harmadlagos művek körébe tartozó – vagyoni elemeket is tartalmazott a valódiság számviteli alapelvet megsértve. Az ellenőrzés által megállapított 2880,6 M Ft könyv szerinti értékű vagyoni elemek szabálytalan elszámolása a 2022. évi költségvetési beszámolóban jelentős összegű hibát okozott.

AZ ELLENŐRZÉS FÓKUSZKÉRDÉSEI

1. – *Az NFK öntözési igazgatási szervi, kiemelten a hatósági feladatellátásának és gazdálkodásának szabályozási kereteit a jogszabályi előírásoknak és a belső irányítási eszközöknek megfelelően alakította-e ki?*
2. – *Az NFK az öntözési igazgatási szervi feladatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően látta-e el?*
3. – *Az NFK, mint költségvetési szerv pénzügyi gazdálkodása, ennek keretében az öntözésfejlesztési feladatokra biztosított források felhasználása az előírásoknak megfelelően történt-e, valamint az NFK pénzügyi gazdálkodásának monitorozása megtörtént-e?*
4. – *Az NFK, mint költségvetési szerv a vagyonváltozással kapcsolatos feladatait és a vagyonelemek hasznosítását a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően végezte-e?*
5. – *Az NFK, mint költségvetési szerv a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően támasztotta-e alá az éves költségvetési beszámolóját?*

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az NFK öntözési igazgatási szervi, kiemelten a hatósági feladatellátásának és gazdálkodásának szabályozási kereteit a jogszabályi előírásoknak és a belső irányítási eszközöknek megfelelően alakította-e ki?

Összegző megállapítás Az NFK az öntözési igazgatási szervi, kiemelten a hatósági feladatellátás és gazdálkodás szabályozási kereteinek kialakítása nem volt szabályszerű.

1.1. számú megállapítás Az NFK SZMSZ-e a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt. A szervezeti egységekre vonatkozó Ügyrend az SZMSZ-ben foglalt előírások ellenére nem tartalmazta teljeskörűen az öntözési igazgatási szervi feladatok ellátására vonatkozó szabályokat.

Az NFK az Áht. előírásának megfelelően rendelkezett az irányító szerv által jóváhagyott SZMSZ-szel. Az SZMSZ az Ávr.¹⁰ rendelkezéseinek megfelelően tartalmazta az NFK szervezeti felépítését, szervezeti ábráját, az öntözési igazgatási szervi feladatot ellátó szervezeti egységek megnevezését és feladatait, a nevesített vezetői munkakörökhöz kapcsolódó feladat- és hatásköröket, valamint a munkáltatói jogok gyakorlásának rendjét.

Az NFK az Ávr. előírásainak megfelelően rendelkezett a szervezeti egységekre vonatkozó Ügyrenddel. Az Ügyrendben az SZMSZ-ben foglaltak ellenére az NFK nem szabályozta az öntözési igazgatási szervi feladatok munkafolyamatainak leírását, valamint az öntözési igazgatási szervi feladatokat ellátó szervezeti egységek vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét.

A 2021-2022. években az öntözési igazgatási szervi feladatellátás területén az NFK vezetője nem határozott meg elérendő célokat, amely nem felelt meg Bkr.¹¹ 5. § (1) bekezdés szerinti Útmutató¹² előírásának. Továbbá a szervezet tevékenységében az eredményesség követelményeinek érvényesítése alapjául szolgáló szabályzatokat sem adott ki.

1.2. számú megállapítás Az NFK a gazdálkodásának szabályozási keretét kialakította, azonban a számviteli politikában és a számlarendben a harmadlagos művekre vonatkozó szabályokat nem alakította ki.

Az SZMSZ az Ávr. rendelkezéseinek megfelelően tartalmazta a gazdasági szervezet megnevezését, a gazdasági szervezet feladatait, a nevesített munkakörökhöz kapcsolódó feladat- és hatásköröket, valamint a helyettesítés rendjét. Az NFK gazdasági szervezete az Áht. és Ávr. előírásainak megfelelő Ügyrenddel rendelkezett, amelyben az NFK szabályozta a gazdálkodással kapcsolatos munkafolyamatok leírását, a gazdasági szervezet vezetőjének és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, továbbá a tervezéssel, valamint az ellenőrzési, adatszolgáltatási és a beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat.

Az Áht. előírásainak megfelelően az NFK rendelkezett hatályos, a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabályzattal. A Kötelezettségvállalási szabályzat¹³ az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelően tartalmazta a gazdálkodási jogkörök – kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás – gyakorlásának módját, eljárási és dokumentációs részletszabályait.

Az NFK a Számv. tv.¹⁴ és az Áhsz.¹⁵ előírásainak megfelelően rendelkezett az arra jogosult által kiadott, hatályos Számviteli politikával¹⁶. A Számviteli politika hatálya kiterjedt az NFK-ra és az NFK rábízott vagyonába tartozó Nemzeti Földalapra is. Az NFK a Számviteli politikában nem alakította ki a harmadlagos művekre vonatkozó szabályokat. Jelen ellenőrzés során feltárt – a harmadlagos művek nyilvántartására vonatkozó – hiányosságok is rámutattak a nem megfelelő szabályozásra.

A Számviteli politikában rögzítésre kerültek a Számv. tv.-ben előírt azon szabályok, amelyek meghatározzák, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, illetve jelentősnek. A Számviteli politika a kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételre, költségre és ráfordításra vonatkozó szabályokat a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésben foglaltak ellenére nem tartalmazta és az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásaival ellentétben az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat sem rögzítette.

Az NFK vezetője a Számv. tv. és az Áhsz. előírásai alapján a Számviteli politika keretében elkészítette az eszközök és források leltározási és leltárkészítési, értékelési, valamint pénzkezelési szabályzatait. A Leltározási és leltárkészítési szabályzat¹⁷ a Számv. tv. és az Áhsz. rendelkezésének megfelelően tartalmazta a mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakoriságát, valamint a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározásának módját. Az Értékelési szabályzat¹⁸ az Áhsz.-ben foglaltak szerint a többi között szabályozta a követelések értékelésének elveit, szempontjait, valamint az értékcsökkenés leírásának elszámolási szabályait. A Pénzkezelési szabályzatban¹⁹ a Számv. tv. előírásainak megfelelően rendelkeztek a pénzkezelés felelősségi szabályairól, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

Az NFK a 2021-2022. években rendelkezett számlarenddel. A Számlarend²⁰ hatálya kiterjedt az NFK-ra és a Nemzeti Földalapra is. Az NFK a Számlarendben nem alakította ki a harmadlagos művekre vonatkozó szabályokat. Az ellenőrzés által – a harmadlagos művek nyilvántartásában – feltárt hiányosságok alapján a Számlarend a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem biztosította a törvényben előírt beszámoló készítését.

Az NFK rendelkezett az arra jogosult által kiadott, hatályos Beszerzési és közbeszerzési szabályzattal²¹, amely a Kbt.²² rendelkezéseinek megfelelően szabályozta a közbeszerzési eljárások előkészítésének-, lefolytatásának- és belső ellenőrzésének felelősségi rendjét, valamint a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet.

1.3. számú megállapítás

Az NFK vezetője az integrált kockázatkezelés rendszert nem a Bkr. előírásainak megfelelően működtette. Az operatív tevékenység keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésre vonatkozó szabályozási kereteket nem alakította ki.

Az NFK vezetője a Bkr. rendelkezései szerint szabályozta az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét, valamint a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét²³. Az Integrált kockázatkezelési szabályzatban²⁴ a Bkr. előírásainak megfelelően rögzítették a kockázatok azonosításának feltételeit, módszereit, a kockázatok meghatározott kritériumok szerinti értékelésének szabályait, valamint

a kockázatok kezelése érdekében szükséges intézkedési kötelezettséget és azok végrehajtásának nyomon követésére vonatkozó kötelezettséget. Az ÁSZ ellenőrzés hiányosságokat tárt fel az NFK-nál, amely arra mutat, hogy nem volt megfelelő az NFK integrált kockázatkezelési rendszerének működtetése, amely nem felelt meg a Bkr. 7. § (2)-(3) bekezdésében foglaltaknak.

Az NFK vezetője a Bkr.-ben foglaltaknak megfelelően gondoskodott a belső ellenőrzés kialakításáról. Az éves belső ellenőrzési tervet a Bkr. előírásainak megfelelően kockázatelemzéssel támasztották alá. A kockázatelemzés során az öntözési igazgatási szervi feladatellátáshoz tartozó főbb folyamatok közül valamennyi évben azonosítottak magas kockázati kategóriába sorolt, értékelt folyamatot, ugyanakkor a belső ellenőrzés az NFK intézkedését igénylő javaslatot nem tett.

Az NFK a Bkr.-ben foglaltaknak megfelelően rendelkezett az öntözésfejlesztési főosztály ellenőrzési nyomvonalával. Az NFK vezetője az operatív tevékenység keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésre vonatkozó szabályozási kereteket nem alakította ki a Bkr. 10. § rendelkezésének megfelelően.

2. Az NFK az öntözési igazgatási szervi feladatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően látta-e el?

Összegző megállapítás

Az öntözési közösségek elismeréséhez kapcsolódó feladatok végrehajtása kivételével az öntözési igazgatási szervi feladatellátás – az ellenőrzött mintatételek esetében feltárt eljárási határidők túllépése, a hatósági ellenőrzések elmaradása, valamint az öntözéses gazdálkodás alapadatait tartalmazó informatikai rendszerhez kapcsolódó szabályozási környezet hiányosságai miatt – nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az ÁSZ elemzése szerint a feladatellátáshoz szükséges tárgyi feltételek a nyilvántartások vonatkozásában nem voltak biztosítottak.

2.1. számú megállapítás

Az NFK az öntözési igazgatási szervi hatósági feladatokon kívüli feladatai közül az öntözési közösségek elismeréséhez kapcsolódó feladatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezte. Az öntözésfejlesztéshez kapcsolódó feladatok ellátásakor az NFK a támogatói okiratokban foglaltaknak megfelelően járt el.

Az NFK öntözési közösségek elismerésével kapcsolatos feladatellátása szabályszerű volt. Az ellenőrzött mintatételek esetében rendelkezésre álltak az Ögt. vhr.²⁵ alapján, a kérelem mellékleteként előírt adatok. A hiánypótlási felhívások kiadmányozására minden esetben a belső szabályozókban foglaltaknak megfelelően került sor, továbbá az Ögt.²⁶ és az Ögt. vhr. rendelkezéseinek megfelelően a kérelmekben foglalt vállalások megvalósíthatóságáról alkotott vélemények az előírt határidőben és módon döntés céljából megküldésre kerültek az agrárpolitikáért felelős miniszternek.

Az ellenőrzött támogatói okiratok tekintetében a költségtervek minden esetben a 2/2019. (III. 20.) AM utasítás²⁷ előírásainak megfelelő részletességgel tartalmazták a támogatói okiratban meghatározott feladatok végrehajtása kapcsán felmerülő költségelemeket. Az egyes költségvetési sorokhoz tartozó

tervezett támogatási összegek és a megvalósításhoz ténylegesen elszámolni kívánt összegek közötti eltérés minden támogatói okirat tekintetében meghaladta a 2/2019. (III. 20.) AM utasításban meghatározott értéket, azonban az előírásoknak megfelelően a költségterv-módosítások jóváhagyás céljából határidőben megküldésre kerültek a szakmai kezelőnek. A 2021-2022. években ellenőrzött nyolc db támogatói okirat közül öt esetben a beszámoló az utolsó érvényes költségterv alapján került benyújtásra, azonban három esetben a szóveges beszámoló elkészítését megelőzően az AM részére megküldött költségterv-módosítás jóváhagyására vonatkozó dokumentummal az NFK nem rendelkezett, így a 2/2019. (III. 20.) AM utasítás 5. § (4) bekezdésben foglaltak ellenére a beszámolók nem az utolsó elfogadott költségterv alapján kerültek benyújtásra. A beszámolókat minden esetben a 2/2019. (III. 20.) AM utasítás előírásainak megfelelően az arra jogosult által aláírt módon és határidőben teljesítette az NFK.

2.2. számú megállapítás Az NFK-nál az öntözési igazgatási szervi feladatellátáshoz szükséges tárgyi feltételek – kiemelten a nyilvántartások vonatkozásában – nem voltak biztosítottak.

Az NFK a 2021. évben 10 056,4 M Ft, a 2022. évben 8369,4 M Ft költségvetési kiadást teljesített, amelynek – az évek sorrendjében – 41,6%, illetve 20,4%-a kapcsolódott az öntözési igazgatási szervi feladatellátáshoz. Az 1. számú táblázatban bemutatott arány változása az öntözésfejlesztési feladatokra fordítható költségvetési források – irányító szervi támogatás – csökkenésével indokolható. A 2022. évben – az előző évek gyakorlatától eltérően – az AM részéről nem került sor támogatói okirat kibocsátására, az NFK az előző év(ek)ben folyósított támogatások maradványát használta fel az öntözésfejlesztési feladatok finanszírozására. Az öntözési igazgatási szervi feladatellátás kiadásainak finanszírozása alapvetően az irányító szervi támogatásokból történt, az ellenőrzött feladatellátáshoz kapcsolódóan kizárólag a 2022. évben képződött 13,1 M Ft költségvetési bevétel.

Az NFK, mint költségvetési szerv teljesített költségvetési kiadásai a 2021. évben a módosított előirányzat 80,9%-át, a 2022. évben 95,4%-át tették ki, ezzel szemben az öntözési igazgatási szervi feladatellátás kiadásainak teljesítése a módosított kiadási előirányzathoz képest a 2021. évben 74,7%, a 2022. évben 101,2% volt. Az NFK gazdálkodásán belül az öntözési igazgatási szervi feladatellátás kiadási előirányzatainak 2021-2022. évi teljesítését a 2. számú táblázat mutatja be.

2. táblázat

**AZ ÖNTÖZÉSI IGAZGATÁSI SZERVI FELADATELLÁTÁS 2021-2022. ÉVI KIADÁSI
ELŐIRÁNYZATAI ÉS AZOK TELJESÜLÉSE (M FT)**

MEGNEVEZÉS	2021			2022		
	EREDETI ELŐIRÁNYZAT	MÓDOSÍTOTT ELŐIRÁNYZAT	TELJESÍTÉS	EREDETI ELŐIRÁNYZAT	MÓDOSÍTOTT ELŐIRÁNYZAT	TELJESÍTÉS
Mezőgazdasági öntözési célú kutak hatósági feladatellátás						
Működési kiadások	0	22,9	48,0	31,7	31,7	56,1
<i>ebből személyi juttatások</i>	0	17,6	26,1	24,8	24,8	37,5
<i>dologi kiadások</i>	0	2,9	18,1	2,5	2,5	13,5
Felhalmozási kiadások	0	0	0	0	0	0
Költségvetési kiadások	0	22,9	48,0	31,7	31,7	56,1
Öntözésfejlesztési feladatellátás						
Működési kiadások	285,0	819,3	684,6	237,0	534,5	648,8
<i>ebből személyi juttatások</i>	170,0	279,0	244,2	165,0	181,9	161,7
<i>dologi kiadások</i>	82,0	491,3	409,0	44,4	322,6	468,1
Felhalmozási kiadások	15,0	4763,2	3453,4	14,7	1123,4	1004,4
Költségvetési kiadások	300,0	5582,5	4138,0	251,7	1657,9	1653,2

Forrás: ÁSZ saját szerkesztés 2021., 2022. évi előirányzatok könyvelési bizonylata, 2021., 2022. évi éves költségvetési beszámolók

A 2021. évben az öntözésfejlesztési feladatellátáshoz – a 1099/2021. (III. 5.) Korm. határozat²⁸ szerint – öt támogatói okirat alapján rendelkezésre bocsátott irányító szervi támogatás összesen 4520,6 M Ft-ot tett ki, amelynek összegével a költségvetési kiadások előirányzata növelésre került. Ugyanakkor a fejlesztési feladatok a pandémia következtében korlátozottan voltak végrehajthatóak. Mindez a felhalmozási kiadások 1,3 Mrd Ft összegű alulteljesülését és jelentős költségvetési maradvány képződését eredményezte (a kötelezettségvállalással terhelt maradvány összegén belül az öntözésfejlesztési támogatásokhoz a 2020. évben 737,4 M Ft, míg a 2021. évben 1393,9 M Ft kapcsolódott). A 2022. évben az öntözésfejlesztési feladatellátás kiadási előirányzatainak növelése az előző évi maradvány (1393,9 M Ft), valamint a saját bevételekben jelentkező többlet (12,3 M Ft) előirányzatosítása révén volt lehetséges (a kormányzati takarékosági intézkedések miatt újabb támogatói okiratok megkötésére nem került sor).

A hatósági feladatok átvételéhez kapcsolódóan fejezetek közötti előirányzat-átcsoportosítás történt a 2021. évben. A hatósági feladatok működési kiadásai a 2021. évben 22,9 M Ft, a 2022. évben 31,7 M Ft előirányzat összegét meghaladóan jelentős mértékben túlteljesültek.

Az öntözési igazgatási szervi feladatellátáson belül a két feladattípus költségvetési kiadási összetétele jellemzően eltért egymástól. A mezőgazdasági öntözési célú kutakkal kapcsolatos hatósági feladatellátás vonatkozásában az NFK a 2021-2022. években kizárólag működési kiadást számolt el, amelynek meghatározó részét (az évek sorrendjében 62,3%-át, illetve 76,0%-át) személyi juttatásokra és az azokkal

kapcsolatos járulékokra és szociális hozzájárulási adó kiadásnemekre fordította. A hatósági feladatellátás működési kiadásai a 2022. évben az előző évhez képest 16,7%-kal növekedtek, ezzel szemben az öntözésfejlesztési feladatellátásnál a fejlesztési források megvonása következtében a működési kiadások 5,2%-kal, a felhalmozási kiadások 70,9%-kal csökkentek. Az öntözésfejlesztési feladatellátás ütemezett végrehajtása tekintetében kockázatot jelentett a költségvetési támogatások rendelkezésre bocsátásában tapasztalt bizonytalanság (támogatási keret csökkentése, támogatás visszavonása).

Az NFK hatósági jogkörben feladatai végrehajtását csak 2021. évben kezdte meg, ezért a pénzügyi-, személyi- és tárgyi feltételek tervezése az előző évek tapasztalataira nem tudott támaszkodni. Ugyanakkor ez a helyzet a hatósági feladatellátáshoz szükséges erőforrások 2022. évi tervezése tekintetében nem változott. A kérelmek és bejelentések határidőben történő feldolgozása az ellenőrzési megállapításokkal is alátámasztott módon, az elemzett években problémát jelentett, mivel a hatósági döntések meghozatalára az Ákr.²⁹-ben előírt ügyintézési határidőt jellemzően nem tartották be. Az elemzett időszakban beérkezett kérelmek, bejelentések száma jelentős volt, amely magában foglalta az előző évek során felhalmozódott – a 2022. évben csökkenő számú – lezáratlan ügyeket is (3. számú táblázat).

3. táblázat

A HATÓSÁGI FELADATELLÁTÁSRA VONATKOZÓ EGYES KIEMELT ADATOKRÓL (DB)

	2021. ÉV (2021.12.31-I ÁLLAPOT)	2022. ÉV (2022.12.31-I ÁLLAPOT)	2023. I. FÉLÉV (2023.06.30-I ÁLLAPOT)
Beérkezett kérelmek, bejelentések	461	403	398
Ügyintézési határidőn túl lezárt ügyek	232	196	-
Időszak utolsó napján lezáratlan ügyek	399	235	437

Forrás: 3. számú tanúsítvány alapján ÁSZ saját szerkesztés

A vízügyi hatóságnak jogszabályban előírt kötelezettsége az e-vízikönyv vezetése és a VIZEK rendszer részére elektronikus tájékoztatás, adattovábbítás küldése. Az NFK az e-vízikönyv vezetésére szolgáló programhoz hozzáférést a feladatátvétel során nem kapott, így nem állt rendelkezésre olyan nyilvántartás, amely a vízhasználókat az aktuális állapotnak megfelelően teljeskörűen tartalmazza. A vízkészletjárulék-bevallások nyilvántartására és a hatósági feladatok ellátására – az OVF³⁰ által üzemeltetett – VKJ3 szoftver program szolgálna, azonban az NFK számára a szoftverhez történő hozzáférés hiányában a program használata nem volt lehetséges. A vízkészletjárulék bevétel beszedése a 2021. évben még a megyei katasztrófavédelmi igazgatóságok feladata volt. A 2022. évben az NFK feladatellátása alapján 1,6 M Ft, míg 2023. I. félévében 3,8 M Ft összegű, vízkészletjárulékkal kapcsolatos központosított bevétel folyt be. A központosított bevételek beszedését a határidőn túli ügyintézés és a feladatellátást támogató integrált rendszer kialakításának hiánya is akadályozta. Az integrált rendszer alkalmazása helyett vezetett egyedi nyilvántartások (ideértve az e-vízikönyv helyett vezetett NFK kimutatás) jelentős kockázatot hordoznak, mert a nyilvántartások vezetése további erőforrást igényel, nagyobb valószínűséggel merülhet fel adatvesztés, továbbá nem teljeskörű, vagy nem a valóságnak megfelelő lehet az adatrögzítés.

2.3. számú megállapítás Az NFK a vízügyi hatósági feladatait a mintatételek ellenőrzése során feltárt szabálytalanságok miatt – az eljárási határidők betartásának elmulasztása, az ellenőrzési tevékenység elmaradása, az e-vízikönyv és az integrált vízkészletjárulék nyilvántartás hiánya – az ellenőrzött mintatételek esetében nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően látta el.

A vízjogi engedélyezési feladatellátás tekintetében ellenőrzött mintatételek vonatkozásában az eljárás megindítására minden esetben a Vgtv.³¹-ben foglaltaknak megfelelően írásbeli kérelem alapján került sor. A hiánypótlási felhívások és az eljárást lezáró döntések megfeleltek az Ákr. tartalmi követelményeinek. Az ellenőrzött mintatételek felénél – 15 esetben – az Ákr. 50. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére a jogszabályban előírt eljárási határidő nem teljesült.

A 2021. január 1. napja előtt engedély nélkül, vagy engedélytől eltérően létesített kút bejelentésével kapcsolatos feladatellátás tekintetében ellenőrzött mintatételek esetében a 72/1996. (V. 22.) Korm. rendelet³²-ben előírt adattartalommal benyújtott bejelentéssel került sor az eljárás megindítására. A bejelentések visszaigazolására 10 esetben nem a Vgtv. 45/N. § (2) bekezdésben meghatározott határidőben – kézhez vételtől számított 60 napon belül – került sor.

A 2021. január 1. napja után létesített kutak bejelentésével kapcsolatos folyamatot az NFK minden ellenőrzött mintatétel esetén a jogszabályi előírásoknak megfelelően indította el, azonban a hatósági döntés meghozatala során a 72/1996. (V. 22.) Korm. rendelet 26. § (1) bekezdés előírása szerinti határidőt hét esetben nem tartotta be (4. számú táblázat).

4. táblázat

A HATÓSÁGI FELADATELLÁTÁS SORÁN AZ ELJÁRÁSI HATÁRIDŐ BETARTÁSÁNAK ALAKULÁSA

HATÓSÁGI FELADAT MEGNEVEZÉSE	ELLENŐRZÖTT MINTATÉTELEK SZÁMA	ELJÁRÁSI HATÁRIDŐ ELMARADÁSÁVAL ÉRINTETT MINTATÉTELEK SZÁMA	MEGOSZLÁSA
Vízjogi engedélyezési feladatellátás	30	15	50%
2021. január 1. napja előtt engedély nélkül, vagy engedélytől eltérően létesített kút bejelentésével kapcsolatos feladatellátás	15	10	66%
2021. január 1. napja után létesített kutak bejelentésével kapcsolatos feladatellátás	10	7	70%

Forrás: ÁSZ saját szerkesztés

A hatósági feladatellátás tekintetében ellenőrzött mintatételek vonatkozásában a hiánypótlási felhívások és az eljárást lezáró döntések minden esetben megfeleltek az Ákr. tartalmi elemekre vonatkozó előírásainak.

A vízügyi hatóság engedélye alapján végezhető tevékenységekre vonatkozó adatok nyilvántartása nem volt teljeskörű, mert a 23/1998. (XI. 6.) KHVM rendelet³³ 10. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a vezetett nyilvántartás nem tartalmazta többek között az előírt – a bejegyzés vagy a törlés időpontjára, a határozatban megjelölt jogosított, illetve kötelezett címére, a határozat tárgyára, a bejegyzés alapját képező határozatban megállapított teljesítési határidőre vonatkozó – adatokat. A létesített kutak bejelentésével kapcsolatos feladatellátás során vezetett nyilvántartás a 72/1996. (V. 22.) Korm. rendelet 22. § (1) bekezdés és a 26. § (6) bekezdésében foglaltaknak nem felelt meg, mert a nyilvántartás a műszaki alapadatokat – a talpmélység kivételével - nem tartalmazta.

A vízügyi hatóságnak a 72/1996. (V. 22.) Korm. rendeletben előírt kötelezettsége, hogy a vízimunkákra, a vízelékesítvényekre és vízhasználatokra vonatkozó műszaki alapadatokat, továbbá az ezek gyakorlásához kapcsolódó jogokat és jogi szempontból jelentős tényeket az e-vízikönyvbe bejegyezze. Továbbá az OVF által üzemeltetett VIZEK rendszer részére elektronikus tájékoztatást, adattovábbítást küldjön. Az NFK a 72/1996. (V. 22.) Korm. rendelet 22. § (1) bekezdésben előírtak ellenére az e-vízikönyvet nem vezette, ezért az NFK-nál nem állt rendelkezésre olyan nyilvántartás, amely a kiadott hatósági engedélyeket, ezáltal a vízhasználókat teljeskörűen tartalmazza.

Az NFK a 72/1996. (V. 22.) Korm. rendelet 21. § (6) bekezdés szerinti vízügyi felügyeleti ellenőrzéseket nem végzett, a 21. § (11) bekezdésében foglaltak ellenére a vízügyi felügyeleti ellenőrzési tevékenységre vonatkozó ellenőrzési tervvel nem rendelkezett. Az NFK vezetőjének az ellenőrzés során tett nyilatkozata alapján a vízkészletjárulék bevallások feldolgozása, valamint az adóhatósági feladatok végrehajtása a szükséges szoftverhez történő hozzáférés hiányában nem volt lehetséges. Az NFK a 72/1996. (V. 22.) Korm. rendelet 23/A. § (5) bekezdés előírásai ellenére elektronikus vízkészletjárulék-nyilvántartással nem rendelkezett, ezáltal a Vgtv. 15/E. § (2) bekezdésben foglalt ellenőrzési tevékenységének sem tett eleget. Elektronikus vízkészletjárulék-nyilvántartás hiányában a fizetésre kötelezettek körének meghatározása, a befizetési kötelezettséget nem teljesítők azonosítása sem valósult meg.

2.4. számú megállapítás Az NFK monitoring rendszere nem támogatta az öntözési igazgatási szervi feladatellátásban meglévő hiányosságok megszüntetését.

A belső ellenőrzés a Bkr. előírásainak megfelelően elkészített ellenőrzési programok alapján az előzetes kockázatfelmérés és elemzés során magas kockázatúnak minősített öntözési igazgatási szervi feladatellátást érintően a 2021-2022. években két esetben rendszerellenőrzést, 2023. I. félévében egy esetben szabályszerűségi ellenőrzést hajtott végre. Az ellenőrzéssel érintett területek vonatkozásában a belső ellenőrzés feltárt hiányosságokat, azonban intézkedést igénylő javaslatot nem fogalmazott meg, ezáltal intézkedési terv készítésére vonatkozó kötelezettsége az ellenőrzéssel érintett szervezeti egységnek nem keletkezett. A belső ellenőrzési vezető a Bkr. előírásainak megfelelően készítette el az éves ellenőrzési jelentést, amelyet megküldött a fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetőjére.

Az NFK működési folyamataihoz – ideértve az ellenőrzött öntözési igazgatási szervi feladatellátást – kapcsolódó, az SZMSZ 9.3.2. b) pontjában előírt monitoring- és felsővezetői jelentésrendszer nem működött. E rendszer hiányában az információs és kommunikációs rendszer Bkr. 9. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelő működtetése sem volt biztosított.

2.5. számú megállapítás Az öntözéses gazdálkodás alapadatait tartalmazó informatikai rendszer üzemeltetésére vonatkozó szabályozási környezet nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

Az öntözéses gazdálkodás alapadatainak vezetésére szolgáló informatikai rendszer (IrriGATE) megvalósítása a 2021. évben a támogatói okiratban biztosított forrás felhasználásával megtörtént, az elkészült informatikai rendszer rendszerterve, fejlesztői, adminisztrátori, üzemeltetési dokumentációja, valamint az átadás-átvételi tesztelési jegyzőkönyv a 41/2015. (VII. 15.) BM rendelet³⁴ előírásainak megfelelően rendelkezésre állt. 2022. évben és 2023. I. félévében az informatikai rendszer moduláris továbbfejlesztésére forrást az NFK nem kapott.

Az NFK az IrriGATE rendszer fejlesztését megelőzően a 2013. évi L. törvény³⁵ előírásainak megfelelően rendelkezett Informatikai biztonsági szabályzattal³⁶, amely 2017. december 30. napján lépett hatályba. Az

öntözéses gazdálkodás alapadatait tartalmazó – a fejlesztés alapján elkészült és már használatban lévő modulra vonatkozó – információs rendszer biztonsági osztályba történő besorolására, valamint a szervezet informatikai biztonsági szabályzatában történő rögzítésére a 2013. évi L. törvény 7. § (1) és (3) bekezdéseiben foglaltak ellenére nem került sor, továbbá a 8. § (1) bekezdésben előírtak ellenére a háromévenkénti felülvizsgálatra vonatkozó kötelezettség sem teljesült.

Az Informatikai biztonsági szabályzat az elektronikus információs rendszerek biztonságáért felelős vezetőként a Tulajdonosi Ellenőrzési és Elszámolási Igazgatót jelölte meg, ugyanakkor az ellenőrzött időszakban hatályos SZMSZ-ben ez a munkakör már nem szerepelt. A fentiek alapján az NFK vezetője a 41/2015. (VII. 15.) BM rendelet 4. melléklet 3.1.1.2.1. pontjában foglaltak ellenére a 2013. évi L. törvény 13. §-ában meghatározott feladatok ellátására az elektronikus információs rendszer biztonságáért felelős személyt nem jelölte ki.

Az NFK az informatikai környezetre vonatkozó belső szabályozással – pl. Adatvagyon kezelési és információbiztonsági házirend³⁷, Mentési szabályzat³⁸, IT üzemeltetési szabályzat³⁹ – rendelkezett, azonban azok felülvizsgálatára, aktualizálására az SZMSZ időközben bekövetkezett többszöri változásával összhangban nem került sor.

3. Az NFK, mint költségvetési szerv pénzügyi gazdálkodása, ennek keretében az öntözésfejlesztési feladatokra biztosított források felhasználása az előírásoknak megfelelően történt-e, valamint az NFK pénzügyi gazdálkodásának monitorozása megtörtént-e?

Összegző megállapítás

Az NFK, mint költségvetési szerv pénzügyi gazdálkodása a dologi és felhalmozási kiadások ellenőrzött mintatételei vonatkozásában a 2021-2022. években megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Nem volt megfelelő, hogy az NFK az ellenőrzött működési bevételeit (tulajdonosi joggyakorlóként realizált vagyonhasznosítási bevételeket) az Áhsz. előírása ellenére a költségvetési szervei gazdálkodásáról készített beszámolóban, és az azt megalapozó könyvvezetésében szerepeltette. Az öntözésfejlesztési feladatokra biztosított források felhasználása a támogatói okiratban foglaltaknak megfelelően történt. Az NFK a pénzügyi gazdálkodását a 2021. évben nem, a 2022. évben nyomon követte.

3.1. számú megállapítás

A 2021-2022. években az ellenőrzött mintatételek esetében a dologi kiadási előírányzatok felhasználása és a felhalmozási kiadási előírányzatok felhasználása megfelelt a gazdálkodói joggyakorlásra, illetve számviteli nyilvántartásra vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzött 2021-2022. évi dologi és felhalmozási kiadások vonatkozásában az Áht. és az Ávr. előírásának megfelelően az NFK vezetője, illetve a Kötelezettségvállalási szabályzatban rögzített, joggyakorlásra kijelölt személyek vállaltak kötelezettséget. A jogi személlyel, illetve jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel kötött, ellenőrzött visszerhes szerződések mind a dologi, mind a

felhalmozási kiadások esetében az Ávr. előírása szerint tartalmazták a szerződő fél képviselőjének nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy a szervezet a Nvtv.⁴⁰ szerinti átlátható szervezetnek minősült.

Az ellenőrzött dologi és felhalmozási kiadások vonatkozásában a pénzügyi ellenjegyzés – az ellenőrzött mintatételek közül egy dologi kiadás és három felhalmozási kiadás kivételével – megfelelt az Áht. és az Ávr. előírásának, a kötelezettségvállalásra a pénzügyi forrás rendelkezésre állásának igazolását követően került sor. A dologi kiadás (7. számú mintatétel) esetében az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzés nélkül került sor, mivel a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalást követő időpontban történt meg. A felhalmozási kiadás (10., 15., 16. számú mintatétel) esetében a 2021. évben megkötött három ingatlan adásvételi szerződés az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában és az 55. § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés tényét és a pénzügyi ellenjegyző keltezéssel ellátott aláírását, ezáltal a kötelezettségvállalásra az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére pénzügyi ellenjegyzés hiányában került sor.

Az ellenőrzött dologi kiadások körében a teljesítésigazolás szabályszerű volt, a kiadások teljesítésének jogosságát,összességét az Ávr.-ben előírtak szerint, az arra jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásával igazolta. Az ellenőrzött felhalmozási kiadások közül egy esetben (11. számú mintatétel) a teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (3)-(4) bekezdés előírása ellenére nem az arra jogosult személy végezte.

Az érvényesítést, valamint az utalványozást mind a dologi, mind a felhalmozási kiadás mintatételek esetében az Ávr. előírása szerinti, kijelöléssel rendelkező személy végezte el. Az ellenőrzött gazdálkodási jogköröket mind a dologi, mind a felhalmozási kiadási mintatételek esetében az Ávr. szerinti összeférhetetlenség megelőzésére vonatkozó előírások figyelembevételével gyakorolták.

Az ellenőrzött kiadási mintatételek között a Kbt. hatálya alá tartozó, saját hatáskörben lefolytatott eljárás egy dologi kiadási mintatétel esetében volt, ez esetben az eljárás lefolytatására és az eljárást követő szerződéskötésre a Kbt. előírása szerint került sor. A központosított közbeszerzés körébe tartozó két dologi kiadási és öt felhalmozási kiadási mintatétel esetében a 168/2004. (V. 25.) Korm. rendelet⁴¹, illetve a 301/2018. (XII. 27.) Korm. rendelet⁴² előírása szerint az NFK a központi beszerző szervezet által megkötött keretszerződésben foglaltak szerint, a központi beszerző szervezet által üzemeltetett portálon rögzítette a beszerzési igényét/megrendelését és rendelkezett a megrendelések központi beszerző szerv általi visszaigazolásával.

A Kbt. hatálya alá nem tartozó, saját hatáskörben lebonyolított beszerzési eljárások során az ellenőrzött dologi és felhalmozási kiadások vonatkozásában a beszerzési igényt a Beszerzési és közbeszerzési szabályzatban foglaltak szerinti eljárásrendnek megfelelően elnöki jóváhagyásra beterjesztették.

Minden ellenőrzött dologi és felhalmozási kiadás elszámolása a Számv. tv. előírása alapján számviteli bizonylattal alátámasztott volt, a kiadás összege megegyezett az elszámolást megalapozó bizonylaton szereplő összeggel.

Az ellenőrzött felhalmozási kiadások közül egy esetben (14. számú mintatétel) a napelemes villanypásztor rendszerhez kapcsolódóan megrendelt pótmunka (akkumulátor és napelem elhelyezését szolgáló nyitott tartó állvány burkolás) 155 000 Ft ellenértékét az Áhsz. 16. § (3) és (3c) bekezdés előírása ellenére nem a tárgyi eszköz értékét növelő felhalmozási kiadásként, hanem kísértékű tárgyi eszközként számolták el, annak ellenére, hogy az üzembehelyezett villanypásztor rendszerhez kapcsolódó pótmunka révén nem önálló tárgyi eszköz jött létre.

3.2. számú megállapítás	Az öntözésfejlesztési feladatokra biztosított források 2021-2022. évi felhasználása az ellenőrzött kifizetések esetében megfelelt a támogatói okiratokban foglaltaknak. Az AM által folyósított támogatások felhasználásával megvalósult beszerzések végrehajtása – kettő esetben a kötelezettségvállalást megelőző, pénzügyi ellenjegyzés elmulasztását kivéve – a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt.
-------------------------	--

Az ellenőrzött 24 kiadási mintatétel, illetve beszerzés esetében az öntözésfejlesztési feladatellátáshoz biztosított források felhasználása megfelelt a támogatói okiratokban meghatározott feladatkitűzésnek, követelményeknek. A támogatás felhasználásával megvalósult beszerzések esetében az NFK által megkötött vállalkozási, adásvételi szerződések összhangban voltak a támogatói okiratokkal, ugyanakkor az ellenőrzött szerződések közül kettő mintatétel esetében a kötelezettségvállalásra az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírtak ellenére pénzügyi ellenjegyzés hiányában került sor:

- a FŐHÁT/25/2020. azonosító számú támogatói okirat terhére elszámolt ingatlan adásvételi szerződés (3. számú mintatétel) kizárólag ügyvédi ellenjegyzést tartalmazott,
- az FgF/280/2021. azonosító számú támogatói okirathoz kapcsolódó öntözési közösségek megalakulásához kapcsolódó szakértői közreműködési szolgáltatás (1. számú mintatétel) és az FgF/282/2021. azonosító számú támogatói okirathoz kapcsolódó hirdetési szolgáltatás (3. számú mintatétel) esetében a szerződés keltét követően került sor a pénzügyi ellenjegyzésre.

Ezen mintatételek esetében az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtak ellenére az érvényesítő a pénzügyi ellenjegyzéssel kapcsolatos hiányosságokat nem észlelte.

Az NFK a kapott támogatással az AM, mint támogató felé a 2/2019. (III. 20.) AM utasítás előírásai alapján elszámolt, a 2021. év előtt megkötött támogatói okiratok esetében a felhasználás és az elszámolások a veszélyhelyzetre tekintettel módosított határidő alapján a 709/2020. (XII. 30.) Korm. rendelet⁴³ előírása szerint történt meg.

A támogatással való elszámolásban szereplő ellenőrzött kifizetések esetében minden ellenőrzött mintatételnél a 2/2019. (III. 20.) AM utasítás előírásainak megfelelően:

- a kifizetés az NFK nevére kiállított számlával alátámasztott volt,
- a számlákon szereplő gazdasági események tartalma összhangban volt az AM által elfogadott – támogatói okiratot megalapozó – költségtervekkel,
- a számlákon a teljesítés igazolásán túl szerepeltették a támogatás elszámolására utaló záradékot,
- a kifizetést az azt alátámasztó számviteli bizonylat adatai alapján szerepeltették a támogatással való elszámolásban.

3.3. számú megállapítás	Az öntözési igazgatási szervi feladatellátás ellenőrzött működési bevételei az NFK, mint tulajdonosi joggyakorló által megkötött vagyon hasznosítására vonatkozó szerződés alapján teljesültek, azonban e bevételeket a jogszabályban előírtak ellenére az NFK nem a tulajdonosi joggyakorlási tevékenységéhez kapcsolódóan számolta el.
-------------------------	--

Az Nfatv.⁴⁴ előírása alapján az NFK, mint a Magyar Állam képviselőjében eljáró tulajdonosi joggyakorló 2021. évben a komáromi öntözőrendszer vonatkozásában bérleti szerződést kötött az érintett öntözési közösséggel.

Az ellenőrzött két mintatétel (a 2021. évben megkötött szerződésben foglaltak szerint az éves elszámolás alapján két részletben teljesült, a 2022. évben esedékessé vált bérleti díj) esetében a szolgáltatás

ellenértékéről az NFK az Áfa tv.⁴⁵ szerinti számlát állított ki. A számlázott ellenértéket az öntözési közösség a számlán feltüntetett határidőig átutalta az NFK részére.

A bevétel elszámolását megalapozó belső bizonylaton az utalványozásra és érvényesítésre jogosult személyek aláírásán túl szerepeltették a bevétel Áhsz. szerinti egységes rovatrend szerinti számát. A bérleti díjbevételek költségvetési számvitelben történő elszámolása az Áhsz. szerinti egységes rovatrend alapján megtörtént. Az ellenőrzött működési bevételek számviteli nyilvántartásokba történő bejegyzése a Számv. tv., valamint az Áhsz. előírásainak megfelelően számviteli bizonylattal alátámasztott volt. A bevétel elszámolását alátámasztó bizonylatok ugyanakkor a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés h) pontjában előírtak ellenére nem tartalmazták a gazdasági esemény pénzügyi számvitelben történő elszámolása módját.

Az NFK központi költségvetési szervként az Áhsz. 6. § (1) bekezdés a) pontja alapján elkészített 2022. évi éves beszámolójában és az azt alátámasztó könyvvezetésben az ellenőrzött bérleti díjbevételek (9,7 M Ft + Áfa) annak ellenére szerepeltek, hogy azokat az NFK, mint tulajdonosi joggyakorló által megkötött szerződés alapozta meg. A 2022. évben a tulajdonosi joggyakorlóként realizált, ellenőrzött bevételek vonatkozásában az NFK az Áhsz. 2. § (2) bekezdésében előírtak ellenére nem biztosította a saját vagyonától, költségvetésétől elkülönített könyvvezetést.

3.4. számú megállapítás

Az NFK pénzügyi gazdálkodásának monitorozása a 2021. évben nem történt meg, viszont a 2022. évben az NFK a likviditását, a tervszámok teljesülését nyomon követte.

Az NFK (az ellenőrzött időszakként meghatározott 2021. június, szeptember, október, december, valamint 2022. június, szeptember, október, december hónapok vonatkozásában) az SZMSZ-ben foglaltak szerint likviditási tervet készített.

A bevételek és kiadások év közbeni alakulásának nyomon követését az NFK a 2021. évben nem végezte el, a 2020. szeptember 1-jétől hatályos SZMSZ 1. melléklet III. fejezet 12.5.2. g) pontjában foglaltak ellenére nem állapította meg a havi zárások alapján a pénzforgalmi tervek időarányos teljesülését.

A 2022. évben megvalósult a bevételek és kiadások alakulásának nyomon követése. A 2022. június, szeptember, október, december havi felhasználási terv című dokumentumok tartalmazták a kiadások és a bevételek eredeti és módosított előirányzatát, a tárgyhavi várható teljesítést, a tárgyhavi tényleges teljesítést, továbbá a tárgyhónapot követő hónap várható teljesítését, illetve az éves várható teljesítés bemutatását.

Az NFK a tartozásállományára vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettségét, valamint a bevételeinek, kiadásainak várható alakulására vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettségét az Ávr.-ben foglaltaknak megfelelően a Magyar Államkincstár részére teljesítette. Ezen túl a követelések és kötelezettségek év közbeni alakulásáról az NFK havonta adatot szolgáltatott a 2021-2022. évek vonatkozásában a fejezetet irányító szerv részére.

4. Az NFK, mint költségvetési szerv a vagyonszerzéssel kapcsolatos feladatait és a vagyonelemek hasznosítását a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően végezte-e?

Összegző megállapítás A 2021-2022. években az NFK, mint költségvetési szerv a vagyonszerzéssel kapcsolatos feladatait – az immateriális javak és tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának vezetésében és a jóváhagyott környezeti körzeti tervek szellemi termékként történő kimutatásában feltárt hiányosságok kivételével – az ellenőrzött mintatételek esetében a jogszabályi előírások alapján látta el. Az NFK által a vagyonszerzés – az ellenőrzött mintatételek szerinti, harmadlagos művek tulajdonosi joggyakorlásként történő üzemeltetésbe adása – a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt.

4.1. számú megállapítás A 2021-2022. években az NFK a vagyonszerzéshez kapcsolódó nyilvántartási feladatait nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően hajtotta végre az ellenőrzött mintatételek esetében. A 2022. évben két öntözési közösség kérelme alapján elkészült, jóváhagyott környezeti körzeti tervet az NFK nem adta át az öntözési közösség részére, és a jogszabályi előírások ellenére szellemi termékként mutatta ki a könyvvételezése során.

Az ellenőrzött mintatételek esetében rendelkezésre állt a Számv. tv. rendelkezéseinek megfelelően a vagyonszerzés elszámolását megalapozó dokumentum. A vagyonelemek megszerzésére irányuló szerződést az Áht. és az Ávr. rendelkezéseinek megfelelően az NFK vezetője, mint kötelezettségvállalásra jogosult írta alá. A beszerzett vagyonelemek üzembe helyezését a Számv. tv. és az Áhsz. előírásainak megfelelően hitelt érdemlő módon dokumentálták. Az NFK által a vagyonelemek nyilvántartásba vétele a jóváhagyott környezeti körzeti tervek és a harmadlagos művek esetében nem felelt meg az Áhsz. 2. § (2) bekezdésében foglaltaknak. A további ellenőrzött vagyonelemek NFK általi nyilvántartásba vétele és a bekerülési érték meghatározása megfelelt a Számv. tv. és az Áhsz. előírásainak.

Az ellenőrzött 24 gazdasági eseményben érintett vagyonelem vonatkozásában a részletező nyilvántartás nem tartalmazta teljeskörűen az Áhsz. 14. számú mellékletében előírt adatokat:

- 7 mintatétel esetében (2., 7., 12., 15., 17., 18., 20. számú mintatétel) az immateriális javak részletező nyilvántartása az Áhsz. 14. melléklet VI/1. f) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta a várható használati időt,
- öt mintatétel (3., 4., 5., 8., 21. számú mintatétel) esetében a még használatba nem vett vagyonelemek esetén a tárgyi eszközök részletező nyilvántartása nem tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet VII/7. pontjában és a VII/4. a) pontjában előírtak ellenére a címet, fekvést, helyrajzi számot (kizárólag a települést tüntették fel), a VII/4. b) pontban foglaltak ellenére a műszaki jellemzőket, továbbá a VII/1. e) pontjában foglalt vagyonszerzésre vonatkozó adatokat.

A vagyonnövekedést jelentő ellenőrzött gazdasági események elszámolása körében:

- hat mintatétel (a síófoki öntözőrendszer egyes vagyonelemeinek megvásárlása és az ellenőrzött mintatételek szerinti 431,3 M Ft összegben történt üzembehelyezésére 6., 10., 11., 22., 23., 24. számú mintatétel) esetében a vagyonelemeket az NFK a Magyar Állam képviseletében eljáró tulajdonosi joggyakorlóként vásárolta meg, további hat mintatétel (Kamuti harmadlagos mű beruházás és annak ellenőrzött mintatétel szerinti 838,9 M Ft összegben történt üzembehelyezésére vonatkozó 3., 4., 5., 8., 9., 21. számú mintatétel) esetében az NFK a tulajdonosi joggyakorlásában lévő ingatlanokon végzett harmadlagos mű értéknövelő beruházás ellenértékét az Áhsz. 2. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a költségvetési szervei gazdálkodására vonatkozó nyilvántartásaiban vette állományba, e vagyonelemek vonatkozásában a tulajdonosi joggyakorló szervezetként végzett, rábízott vagyonnal való gazdálkodásra vonatkozó elkülönített könyvvezetés nem valósult meg. A Számviteli politika 12. oldal III. pont (2) bekezdésében előírtak (a Nemzeti Földalap esetében a Forrás SQL rendszerben, az intézményi gazdálkodás esetében a Forrás NET rendszerben történő analitikus nyilvántartásvezetés) ellenére az ellenőrzött mintatételek szerint a Forrás NET rendszerben is szerepeltek tulajdonosi joggyakorlásban lévő vagyoni elemek. Továbbá az MNV Zrt.⁴⁶ felé teljesített adatszolgáltatásban a vagyonkezelésben lévő vagyoni elemeken túl szerepeltek az öntözési igazgatási szervei feladatellátáshoz kapcsolódó, tulajdonosi joggyakorlás körébe tartozó vagyonelemek;
- az Ögt. szerinti feladatellátás keretében a 2021. évben az NFK öntözésfejlesztési tervek készítésére vonatkozó vállalkozási szerződést kötött. A szerződés szerint a felek az elkészült tervdokumentációt a szerzői jogi védelem alá tartozó szellemi terméként határozták meg, amely fölött az ellenérték megfizetését követően az NFK rendelkezési jogosultságát kötötték ki. Az öt ellenőrzött mintatétel (2., 15., 17., 18., 20. számú mintatétel) esetében az NFK az öntözésfejlesztési tervek ellenértékét (510,7 M Ft) szellemi terméként vette állományba. Az öntözésfejlesztési tervek Ögt. szerinti hatósági eljárás keretében történő jóváhagyására az ellenőrzött időszakban nem került sor, mert az Ögt. 15. § (2) bekezdés a) pontja szerinti felhatalmazás ellenére az öntözésfejlesztési tervek hatósági jóváhagyására vonatkozó kormányrendelet nem lépett hatályba. Fentiek miatt az öntözésfejlesztési tervek Ögt.-ben előírt hatályba lépése, közzététele, illetve az öntözésfejlesztési tervek hatósági engedélyként vagy szakhatósági állásfoglalásként való felhasználása a mezőgazdasági termelők öntözési beruházásai során nem volt lehetséges, erre tekintettel az öntözésfejlesztési tervek az ellenőrzött időszak végén az Áhsz. előírásának megfelelően az NFK könyveiben szerepeltek, mint vásárolt szellemi termékek.
- az Ögt.-ben előírt feladatellátás keretében a 2021. évben az NFK környezeti körzeti tervek készítésére vonatkozó vállalkozási szerződést kötött. A szerződés szerint a felek az elkészült tervdokumentációt az Szjt.⁴⁷ szerint szerzői jogi védelem alá tartozó szellemi terméként határozták meg. Az öt ellenőrzött mintatétel (1., 13., 14., 16., 19. számú mintatétel) esetében az NFK a megfizetett ellenérték összegével (625,4 M Ft) egyezően a tervdokumentációkat szellemi terméként állományba vette és az ellenőrzött időszakban nyilvántartásaiban szerepeltette. Két ellenőrzött mintatétel esetében a környezeti körzeti tervek Ögt. szerinti jóváhagyása a 2022. évben megtörtént, a 71/2015. (III. 30.) Korm. rendelet⁴⁸ szerint illetékes kormányhivatal – az NFK kérelmére indított eljárásban a 314/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet⁴⁹ előírásainak megfelelően – határozatában megállapította, hogy a környezeti körzeti tervek jogosultjai az NFK helyett az érintett öntözési közösségek. A fenti két határozat véglegessé válását követően a

tervdokumentáció NFK könyveiben való kimutatása ellentétes volt az Áhsz. 10. § (1) és (5) bekezdés, 11. § (2) bekezdés, valamint a Számv. tv. 15. § (3) bekezdés előírásaival. A környezeti körzeti tervek hatósági jóváhagyásukat követően az Ögt. 10. § (2) bekezdése szerint hatósági engedélynek, illetve szakhatósági állásfoglalásnak minősültek az érintett öntözési közösség öntözési beruházásai vonatkozásában. Az ellenőrzött időszakban jóváhagyott két környezeti körzeti terv 2021. évben elszámolt bekerülési értéke 151,1 M Ft volt. A 2022. évi időarányos terv szerinti értékcsökkenés 10,9 M Ft összegének figyelembevételével a tervek könyv szerinti értéke 2022. december 31-én 140,2 M Ft volt, amely összeg meghaladta az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont szerinti jelentős összegű hiba 100,0 M Ft-os értékhatárát. (Az NFK 2022. évi költségvetési beszámoló mérlegfőösszegének (7 149 771 411 Ft) 2%-a 142 995 428 Ft volt.)

4.2. számú megállapítás	A 2021-2022. években az NFK a vagyonszökkenéshez (vagyonkezelői jog átadásához) kapcsolódó feladatait, továbbá a selejtezéseket a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően hajtotta végre az ellenőrzött mintatételek esetében.
-------------------------	--

Az ellenőrzött mintatételek közül 20 mintatétel szellemi termékek (a 2005. évben elkészült és a 2007. évtől a megyei kormányhivatalok használatába adott, digitális földmérési alaptérképek) vagyonkezelői jogának a 2021. évben a megyei kormányhivatalok részére történt átadása volt.

A vagyonkezelői jog központi költségvetési szervek részére való átadását az Nvtv. előírása szerint hajtották végre, tekintettel arra, hogy az ügylet tárgyát nem ingatlan képezte, a tulajdonosi joggyakorló szervezet hozzájárulása nem volt szükséges. A vagyonkezelői jog átadásának dokumentálási módjára az NFK és az MNV Zrt. között létrejött vagyonkezelési szerződés nem tartalmazott előírást. A vagyonkezelői jog átadását két esetben az Nvtv. 11. § (9) bekezdés szerinti szerződéssel, 18 esetben a két fél által aláírt átadásvételi jegyzőkönyvvel támasztották alá. Valamennyi mintatétel esetében az átadó és átvevő központi költségvetési szerv közötti levelezés és a két fél által aláírt jegyzőkönyv beazonosítható módon tartalmazta az érintett eszközöket, azok nyilvántartási számát, az eszközök értékét, az átadás jogcímét, az átadás időpontját, a számviteli rendezés módját.

További hat mintatétel az NFK nyilvántartásaiban nullára leírt eszközök (szellemi termék, vagyoni értékű jog, informatikai berendezések, egyéb berendezés) 2021. és 2022. évben végrehajtott selejtezésére vonatkozott. Az ellenőrzött selejtezések lebonyolítása megfelelt a Selejtezési szabályzat⁵⁰ előírásainak. A belső szabályozás szerint a selejtezéseket megelőzően állapotfelmérést végeztek, a selejtezési bizottság ez alapján javaslatot tett az elavult eszközök leselejtezésére, a javaslatot követően a döntést dokumentált módon az NFK vezetője hozta meg. Az eszközök selejtezésének lebonyolítását a Számv. tv. előírása szerint dokumentummal alátámasztották (az állománycsökkenésről szóló bizonylatot kiállították, a selejtezés tényét az eszköz egyedi nyilvántartó kartonra felvezették).

A vagyonelemek számviteli nyilvántartásból történő kivezetésének bizonylatai az ellenőrzött mintatételek esetében megfeleltek a Számv. tv. és az Áhsz. előírásainak, mind a vagyonkezelői jog átruházása, mind a selejtezések esetében. A vagyonszökkenést jelentő gazdasági események elszámolása, az eszközök nyilvántartásból való kivezetése az ellenőrzött mintatételek vonatkozásában az Áhsz. és a Számv. tv. előírásainak megfelelően történt.

4.3. számú megállapítás A 2021-2022. években létrejött, harmadlagos művek hasznosítására vonatkozó szerződésekben az NFK tulajdonosi joggyakorlóként a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezett a vagyonelemek hasznosítása vonatkozásában.

A NFK, mint a Magyar Állam képviselőjében eljáró tulajdonosi joggyakorló a 2021. évben a komáromi, majd a 2022. évben a siófoki öntözőrendszer vonatkozásában „üzemeltetési megbízással vegyes bérleti szerződést” kötött, az Nfatv. szerinti előírásainak megfelelően egy éves határozott időre. A komáromi öntözőrendszer esetében a 2021. évi szerződésben megjelölt időszakot követő időszakra 2022. évben új szerződés jött létre. Az NFK vagyonhasznosítási tevékenysége szabályszerűségének ellenőrzése e három szerződésre terjedt ki.

Az NFK az Nfatv. és az Ögt. előírása alapján a harmadlagos művek minősülő vagyoni elemek üzemeltetési kötelezettségét előíró bérleti szerződéseket öntözési közösségekkel kötötte meg. A szerződések az Nvtv. előírásának megfelelően valamennyi mintatétel esetében tartalmazták:

- a szerződő fél képviselőjének nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősül,
- az üzemeltető beszámolási (jelentéskészítési), adatszolgáltatási kötelezettségét,
- az üzemeltető kötelezettségét az átengedett nemzeti vagyon szerződéses előírásoknak, a tulajdonosi joggyakorló rendelkezéseinek, a szerződésben megjelölt hasznosítási célnak megfelelő használatát illetően.

A szerződésekben az Nvtv. előírásának megfelelően meghatározták az NFK, mint tulajdonosi joggyakorlónak a vagyon használata, illetve állapota, az üzemeltetési kötelezettség szerződésben előírtak szerinti teljesítésére irányuló ellenőrzésével kapcsolatos előírásokat.

Az NFK a szerződésekben foglaltak szerint az esedékes bérleti díjakról – a szerződésben foglalt éves elszámolás alapján – az Áfa tv. szerint számlát bocsátott ki.

5. Az NFK, mint költségvetési szerv a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően támasztotta-e alá az éves költségvetési beszámolóját?

Összegző megállapítás Az NFK 2022. évi éves költségvetési beszámolója nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mert az NFK a költségvetési beszámolójának mérlegében és az azt alátámasztó leltárban a tulajdonosi joggyakorlóként megvásárolt harmadlagos művek vagyoni elemeket is kimutatta.

Az NFK a Leltárkészítési és leltározási szabályzatának előírása alapján a 2022. évben egyeztetés alapján készítette el a mérleget alátámasztó leltárát. A Leltárkészítési és leltározási szabályzatában az NFK a mennyiségi leltárfelvétel gyakoriságát a Számv. tv. előírása szerint fő szabályként három évben határozta meg, viszont egyedi esetekben, az éves leltározási utasításban rögzített döntés alapján biztosította ettől rövidebb időszakonként a leltározás elrendelésének lehetőségét. A Leltárkészítési és leltározási szabályzat szerinti, az NFK vezetője által jóváhagyott, 2022. évre vonatkozó leltározási utasításban és a leltározási ütemtervben a leltárkészítés módjaként egyeztetés került meghatározásra.

Az NFK a 2022. évi mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat az Áhsz. előírása szerint leltárral alátámasztotta. A 2022. évi leltárzáró jegyzőkönyv szerint leltári eltérés nem került megállapításra. A 2022. évi éves költségvetési beszámolóban szereplő mérlegtételek teljes körére vonatkozóan az NFK rendelkezett az egyeztetés alapján készített leltár megállapításait összegző, a leltárkészítők aláírásával hitelesített, a leltári értéket tartalmazó jegyzőkönyvekkel. Az NFK pénztári pénzkészlettel 2022. december 31. napján nem rendelkezett, így a pénzeszközök leltárát a Magyar Államkincstár által vezetett számlakivonatokkal való egyeztetés szerint készítette el. A Számv. tv. és az Áhsz. előírásainak megfelelően a leltár tartalmazta a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő eszközöket.

A 2022. december 31-i fordulónapra vonatkozóan a harmadlagos művek nyilvántartása ellenőrzéséhez kiválasztott mintatételek szerinti vagyoni elemek adatait a jelentés IV. számú melléklete mutatja be.

Az NFK központi költségvetési szervként az Áhsz. 6. § (1) bekezdés a) pontja alapján elkészített 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében az Áhsz. 10. § (2) bekezdésében előírtak ellenére szerepeltek az NFK tulajdonosi joggyakorlásában lévő harmadlagos műnek minősülő IV. számú mellékletben, illetve 5. sz. táblázatban szereplő ellenőrzött mintatétel szerinti vagyoni elemek.

A 2022. évi leltárban szereplő, ellenőrzött mintatételek szerinti harmadlagos mű vagyoni elemek vonatkozásában az azokhoz kapcsolódó ingatlanok felett az NFK gyakorolta a tulajdonost megillető jogokat az adásvételi szerződések, valamint a tulajdonos önkormányzatokkal megkötött, a tulajdonosi jogok ellenérték nélküli átvételére vonatkozó szerződések, illetve a Kamuti öntözőrendszer vonatkozásában az NFK nyilatkozata alapján. A siófoki és komáromi öntözőrendszer kivételével az ellenőrzött mintatételek szerinti harmadlagos művek esetében az NFK a tulajdonosi joggyakorlásában lévő ingatlanokon vállalkozási szerződések alapján megvalósított beruházások összegét az Áhsz. előírása szerint felhalmozási kiadásként számolta el. A siófoki öntözőrendszer vagyoni elemeit az NFK a 2021. évben, a komáromi öntözőrendszert a 2020. évben tulajdonosi joggyakorló minőségében megkötött adásvételi szerződés alapján vásárolta meg.

A 2021-2022. évben teljesített felhalmozási kiadások, illetve a harmadlagos művek létrehozásához nyújtott támogatás terhére elszámolt kiadások ellenőrzött mintatételei közül a 5. számú táblázatban szerepelnek az NFK, mint tulajdonosi joggyakorló által, a harmadlagos művek vásárlása céljából megkötött adásvételi szerződések adatai.

5. táblázat

AZ ELLENŐRZÖTT PÉNZFORGALMI KIADÁSI MINTATÉTELEK SZERINT 2021-2022. ÉVEKBEN MEGVÁSÁROLT HARMADLAGOS MŰVEK VAGYONI ELEMEINEK ADATAI (FT)

MEGNEVEZÉS	AZ ADÁSVÉTELI SZERZŐDÉS SZERINTI VAGYONI ELEM MEGNEVEZÉSE	A SZERZŐDÉS SZERINTI ÜGYLETHEZ TARTOZÓ, ELLENŐRZÖTT KIFIZETÉS ÖSSZEGE
Öcsöd öntözőcsatorna	három magánszemély eladótól megvásárolt kivett csatorna tulajdoni részarányok	857 256
Kisújszállás öntözőcsatorna	kivett csatorna	7 755 890
Karcag, Kunmadaras öntözőcsatorna	kivett csatorna	7 300 000
Siófoki öntözőrendszer	kivett szivattyúház, udvar, beépítetlen terület, főnyomóvezeték, szárnyvezeték, vízkivételi mű, szivattyúk, vízmérő órák	494 220 977
Összesen:		510 134 123

Forrás: Az ellenőrzött felhalmozási kiadási mintatételek, valamint az AM által folyósított támogatás terhére elszámolt kiadási mintatételek dokumentumai alapján ASZ saját szerkesztés

A siófoki öntözőrendszer megvásárlására vonatkozó adásvételi szerződésben rögzítették a vagyoni elemekre (ingatlan, vízkiemelő berendezés, víz továbbításához szükséges vezetékrendszer stb.) vonatkozó dologösszesség elvét, amely szerint az öntözőrendszer üzem- és rendeltetésszerű működtetéséhez a vagyoni elemek összessége szükséges. A fenti értelmezés összhangban volt az Ögt. 1. § 1. pontja szerinti harmadlagos mű és a Vgtv. 1. melléklet 26. pont szerinti vízilétesítmény fogalom (Vgtv.-ben előírt rendeltetésű mű, műtárgy, berendezés, felszerelés vagy szerkezet) meghatározással. A vízilétesítmény fogalom meghatározásával összhangban az Ögt. 12/A. § (5) bekezdés 2023. július 1-től került pontosításra, amelynek lényege, hogy az NFK tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó, öntözési célt szolgáló – vízgazdálkodási, gazdálkodói és agrotechnikai – egység értendő az állami öntözőrendszer alatt, amely ingatlan és ingó vagyontárgyak összességét jelenti.

A 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegét alátámasztó leltár és az annak alapjául szolgáló befektetett eszközök részletező nyilvántartása tartalmazta az NFK által a Magyar Állam nevében, az adásvételi szerződés szerint az Nfatv. 3. § (1) bekezdés szerinti tulajdonosi joggyakorlóként megvásárolt harmadlagos műnek minősülő vagyoni elemeket. A harmadlagos művek az Ögt. 12/A. § (4) bekezdése, 12/B. § alapján a Nemzeti Földalapba tartoznak. Az NFK az Áhsz. 2. § (2) bekezdés ellenére a 2022. évben nem vezetett szabályszerű könyvvizetést a harmadlagos művek vonatkozásában. A harmadlagos műveket – a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésének és a Számv. tv. 15. § (3) bekezdése szerinti valódiság elvét megsértve – az NFK nem a tulajdonosi joggyakorló tevékenységéről készült beszámolójában, hanem a költségvetési szervi gazdálkodására vonatkozó beszámoló mérlegében és az azt alátámasztó leltárában szerepeltette.

JAVASLATOK

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az ellenőrzött szervezet vezetője nem küldi meg határidőben az intézkedési tervet, vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az Állami Számvevőszék elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése a) és b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

A NEMZETI FÖLDÜGYI KÖZPONT ELNÖKE RÉSZÉRE

- 1. Intézkedjen az Ügyrendben – az SZMSZ-ben foglaltaknak megfelelően – az öntözési igazgatási szervi feladatok munkafolyamatainak leírására, valamint a vezetők és alkalmazottak feladat- és hatáskörére vonatkozó szabályozás kialakításáról.*
- 2. Intézkedjen a Számv. tv. 14. § (3) bekezdése alapján a Számviteli politika és a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésnek megfelelően a Számlarend vonatkozásában a harmadlagos művekre vonatkozó szabályok kialakításáról. A Számviteli politika esetében intézkedjen továbbá a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében előírt szabályozási szempontok teljesszerű figyelembevétele érdekében.*
- 3. Intézkedjen az informatikai környezetre vonatkozó belső szabályzatok aktualizálásáról, az IrriGATE informatikai rendszer biztonsági osztályba történő besorolását a 2013. évi L. törvény rendelkezései szerint végezze el, továbbá jelölje ki az elektronikus információs rendszerek biztonságáért felelős személyt.*
- 4. Intézkedjen a Bkr. 10. §-ában foglaltak alapján az operatív tevékenység keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésre vonatkozó szabályozási keretek kialakításáról.*
- 5. Intézkedjen az öntözési igazgatási szervi hatósági feladatellátás területén a Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt kontrollok kiépítéséről és azok működtetéséről a jogszabályi előírásoknak megfelelő hatósági feladatellátás érdekében.*
- 6. Intézkedjen a 72/1996. (V. 22.) Korm. rendeletben előírt e-vízikönyvi nyilvántartás vezetése érdekében.*

7. *Intézkedjen a Vgtv. 15/E. § (2) bekezdésben foglalt ellenőrzési kötelezettsége alapján a vízkészletjárulék fizetési kötelezettség teljesítésének esetleges elmaradása esetén a központosított bevétel beszédése érdekében.*
8. *Gondoskodjon a 72/1996. (V. 22.) Korm. rendelet 21. § (11) bekezdés szerinti hatósági ellenőrzési terv elkészítéséről és intézkedjen a vízügyi felügyeleti ellenőrzések terv szerinti végrehajtása érdekében.*
9. *Tegyen intézkedéseket – az Áht. 37. § (1) bekezdésben, valamint az Ávr. 57. §-ban foglalt előírások érvényülése érdekében – azon kontrolltevékenységek kiépítésére és megfelelő működtetésére, amelyek megelőzik a jelentésben leírt, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásával összefüggő hiányosságok ismételt előfordulását.*
10. *Tegyen intézkedést annak érdekében, hogy az immateriális javak és a tárgyi eszközök részletező nyilvántartása az Áhsz. 14. melléklet VI-VII. pontjaiban előírt valamennyi adatot tartalmazza.*
11. *Intézkedjen a jóváhagyott környezeti körzeti tervek vonatkozásában – az Áhsz. 10. § (1) és (5) bekezdés, 11. § (2) bekezdés, valamint a Számv. tv. 15. § (3) bekezdés előírásainak való megfelelés érdekében – az NFK nyilvántartásában szereplő szellemi termékek kivezetéséről, valamint a továbbiakban a jóváhagyott környezeti körzeti tervek bekerülési értékébe tartozó kiadásoknak az öntözésfejlesztési feladatellátás dologi kiadásaként történő elszámolásáról.*
12. *Tegyen intézkedést, hogy az Áhsz. 2. § (2) bekezdésnek megfelelően a vagyonelemek jellegüknek és rendeltetésüknek megfelelően kerüljenek kimutatásra az intézményi gazdálkodásra vagy a tulajdonosi joggyakorló tevékenységre vonatkozó könyvvezetésben (a főkönyvi és a részletező nyilvántartásokban egyaránt) a 2023. évi beszámoló jogszabály szerinti elkészítése érdekében.*
13. *Kezdeményezze a belső ellenőrzésnél az ÁSZ által tett megállapítások vonatkozásában előírt intézkedések végrehajtása megfelelőségének monitorozását a hiányosságok ismételt előfordulásának elkerülése érdekében.*

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

központi költségvetési szerv	A költségvetési szerv jogszabályban vagy alapító okiratban meghatározott közfeladat ellátására létrejött jogi személy. A központi költségvetési szerv alapítására az Országgyűlés, a Kormány vagy a miniszter jogosult. E szervezetek az államháztartás központi alrendszerébe tartoznak. (Forrás: Áht. 3. § (2) bek. b) pont, 7. § (1) bek., 8. § (1) bek. a) pont)
költségvetés	Az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és a beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetés alapján kell folytatni. (Forrás: Áht. 4. § (1) bek.)
környezeti körzeti terv	Az öntözési beruházásra vonatkozó környezetvédelmi, természetvédelmi és talajvédelmi előírásokat tartalmazó, az Ögt. vhr. -ben meghatározott hatóság jóváhagyó határozatával hatályba lépő, a kiadásától számított 20 évig hatályos terv. Az érvényes környezeti körzeti terv a benne meghatározott környezetvédelmi, természetvédelmi és talajvédelmi előírások tekintetében hatósági engedélynek vagy szakhatósági állásfoglalásnak minősül. Az érvényes környezeti körzeti tervnek megfelelő öntözéses beruházás és a környezeti körzeti tervben meghatározott feltételek szerint történő öntözéses gazdálkodás végzéséhez nem kell lefolytatni a környezetvédelmi, természetvédelmi és talajvédelmi engedélyezési vagy szakhatósági eljárást. (Forrás: Ögt. 10. § (2) bek.)
harmadlagos mű	A vízügyi igazgatási szervek által kezelt és üzemeltett vízellátási mű, valamint a mezőgazdasági öntözési igények tényleges felmerülésének helye között elhelyezkedő üzemi szintű mezőgazdasági vízellátást biztosító, öntözési célú vagy kettős működésű vízellátási mű és az öntözési körzet többletvizeit elvezető vízellátási mű. (Forrás: Ögt. 1. § 1. pont)
IrriGATE rendszer	Az öntözési igazgatási szervek feladatellátáshoz kapcsolódó 158/2019. (VI. 28.) Korm. rendeletben meghatározott igazgatási és koordinációs feladatellátást támogató térinformatikai rendszer, szoftver. (Forrás: FŐHÁT/68-3/2020. számú támogatói okirat)
NFK öntözési igazgatási szervként ellátandó feladatai	A 158/2019. (VI. 28.) Korm. rendelet 3. § a)-j) pontjában az NFK által ellátandó feladatok.
NFK hatósági feladata	Az NFK mezőgazdasági öntözési célú, felszín alatti vízkivétel/vízkielvezés biztosító vízellátási mű esetében országos illetékességgel vízügyi hatóságként, vízvédelmi hatóságként, valamint szakhatóságként történő eljárása. (Forrás: 158/2019. (VI. 28.) Korm. rendelet 3. § j) pont, 223/2014. (IX. 4.) Korm. rendelet ⁵¹ 10. § (2a) bek.)
öntözési kerület, 2022. január 1-jétől öntözésfejlesztési terület	Az öntözési igazgatási szerv által hivatalból kijelölt, középszintű tervezési egység, amely több öntözési körzetet foglalhat magában. (Forrás: Ögt. 1. § 4. pont)
öntözési körzet	2023. június 30. napján hatályos előírások alapján az öntözési közösség elismeréséről szóló döntésben meghatározott, az öntözési közösség működésére szolgáló és az öntözési közösség tagjai által öntözni kívánt külterületi földrészteteket magába foglaló terület. 2023. július 1-jétől hatályos előírás alapján a fenntartható vízgazdálkodási közösség elismeréséről szóló döntésben meghatározott, a fenntartható vízgazdálkodási közösség működésére szolgáló és a fenntartható vízgazdálkodási közösség tagjai által öntözni kívánt külterületi földrészteteket magába foglaló terület. (Forrás: Ögt. 1. § 5. pont)

öntözési közösség, 2023. július 1-jétől fenntartható vízgazdálkodási közösség	<p>Öntözési közösségként olyan az Ögt. 7. § (2) bekezdésben meghatározott feltételeknek megfelelő gazdasági társaság vagy szövetkezet ismerhető el, amelynek tagjai az öntözési körzet területén található földrészlet használati jogával rendelkező mezőgazdasági termelők. Az öntözési körzet területén mezőgazdasági vízszolgáltatást biztosító természetes vagy jogi személyek az öntözési közösség tagjává válhatnak.</p> <p>2023. július 1. napjától fenntartható vízgazdálkodási közösségként olyan, az Ögt. 7. § (2) bekezdésben meghatározott feltételeknek megfelelő gazdasági társaság vagy szövetkezet ismerhető el, amelyben a tagok legalább 75 százaléka az öntözési körzet területén található földrészlet használati jogával rendelkező mezőgazdasági termelő. Az öntözési körzet területén mezőgazdasági vízszolgáltatást biztosító természetes vagy jogi személyek a fenntartható vízgazdálkodási közösség tagjává válhatnak.</p> <p>(Forrás: Ögt. 7. § (1)-(2) bekezdések)</p>
öntözésfejlesztési terv	<p>Az öntözési igazgatási szerv által az öntözésfejlesztési területre készített terv, amely az Ögt. vhr.-ben meghatározott hatóság jóváhagyásával válik érvényessé és a kiadásától számított 20 évig hatályos. Az öntözésfejlesztési terv tartalmazza az öntözésfejlesztési területen az öntözéssel összefüggő természeti feltételeket, a domborzati, vízrajzi, vízföldtani és talajtani adottságokat, amelyek figyelembevételével meghatározásra kerül, hogy a kijelölt területen milyen természetvédelmi, környezetvédelmi, talajvédelmi feltételekkel lehetséges az öntözéses gazdálkodás folytatása. Az érvényes öntözésfejlesztési tervnek megfelelő öntözéses beruházáshoz és az öntözésfejlesztési tervet jóváhagyó határozatban meghatározott feltételek szerint történő öntözéses gazdálkodás végzéséhez nem kell lefolytatni a környezetvédelmi, természetvédelmi, talajvédelmi engedélyezési vagy szakhatósági eljárást. Az érvényes öntözésfejlesztési terv az abban meghatározott természetvédelmi, környezetvédelmi, talajvédelmi előírások tekintetében hatósági engedélynek vagy szakhatósági állásfoglalásnak minősül. (Forrás: Ögt. 6. §)</p>
rábízott vagyon	<p>Állami vagyon, amely felett az NFK, mint tulajdonosi joggyakorló gyakorolja a tulajdonosi jogokat. Ide tartozik például a Nemzeti Földalap. (Forrás: Nfatv. 3. § és 7. §, NFA Alapító okirat 4.1. pont)</p>
támogatás	<p>Az Áht. 1. § 14. pontja alapján, a fejezeti kezelésű előirányzatokból a támogató által megvalósításra érdemesnek ítélt projekt megvalósításához egyedi miniszteri döntés alapján, illetve pályázati úton nyújtott költségvetési támogatás. (Forrás: 2/2019. (III. 20.) AM utasítás 2. § 15. pont)</p>
tulajdonosi joggyakorló	<p>Aki a nemzeti vagyon felett az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására jogosult. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bek. 17. pont)</p>
vagyonhasznosítás	<p>Az állami vagyon bármely - a tulajdonjog átruházását nem eredményező - módon, jogcímen történő átadása, átengedése, ide nem értve a haszonélvezeti jog létesítését, valamint a vagyonkezelésbe adást. (Forrás: Vtvr.⁵² 1. § (7) bek. e) pont, Nfatv. 1. § (2b) bek.)</p>
vagyonkezelő	<p>Az Nvtv.-ben vagyonkezelőként meghatározott azon személy, amellyel az állami vagyon vagyonkezelésére az MNV Zrt., valamint annak jogelődje, vagy az állami vagyon tulajdonosi joggyakorlója vagyonkezelési szerződést kötött, továbbá akit törvény vagyonkezelőnek kijelöl. (Forrás: Vtv.⁵³ 27. § (1) bek., Vtvr. 1. § (7) bek. b) pont, Nvtv. 3. § (1) bek. 19. a) pont aa) alpont)</p>
vízikönyv	<p>A vízimunkákkal, a vízilétesítményekkel és a vízhasználatokkal kapcsolatos jogok és kötelezettségek közhitelű nyilvántartása. (Forrás: Vgtv. 1. számú melléklet 27. pont)</p>

vízilétesítmény	<p>Az a mű (víziközmű), műtárgy, berendezés, felszerelés vagy szerkezet, amelynek rendeltetése, hogy a vizek lefolyási, áramlási viszonyait, mennyiségét vagy minőségét, medrének vagy partjának állapotát, a vizek kártételeinek elhárítása, a vizek hasznosítása – ideértve a víziközművekkel végzett közüzemi tevékenységgel nyújtott szolgáltatást –, minőségének és mennyiségének megfigyelése, illetve ásványi és földtani kutatások végzése céljából vagy ásványi nyersanyag kitermelése céljából befolyásolja:</p> <p>a) közcélú vízilétesítmény: az a vízilétesítmény, amely az államnak, illetve a helyi önkormányzatnak törvényben meghatározott vízgazdálkodási feladatait, különösen a víziközművekkel nyújtott szolgáltatást, a vizek kártételei elleni védelmet, a vízkészletek feltárását, megóvását, hasznosítását, pótlását és állapotának figyelemmel kísérését, a vízkészlettel való gazdálkodását szolgálja; közcélú vízilétesítménynek minősülnek továbbá az országos közút és a törzshálózati vasút kiépítését, fejlesztését és fenntartását szolgáló vízilétesítmények;</p> <p>b) saját célú vízilétesítmény: rendeltetésük szerint üzemi, háztartási, mezőgazdasági vízellátást, valamint vízkárelhárítási, víztisztítási, vízerő hasznosítási feladatokat ellátó, továbbá a közcélú vízilétesítménynek nem minősülő szennyvíz gyűjtését, tisztítását, hasznosítását és elhelyezését szolgáló mű, és ami a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény szerint nem minősül víziközműnek. (Forrás: Vgtv. 1. számú melléklet 26. pont)</p>
vízkészletjárulék	<p>A vízhasználó által a vízjogi létesítési, üzemeltetési engedélyben lekötött vagy engedély nélkül felhasznált vízmennyiség után fizetendő járulék. (Forrás: Vgtv. 15/A. § (1) bek.)</p>
VIZEK rendszer	<p>Elektronikus szakrendszer, amely az OVF által üzemeltetett VIZEK Keretrendszerből és az országos vízügyi hatóság által üzemeltetett integrált rendszerből áll. (Forrás: 72/1996. (V. 22.) Korm. rendelet 23/A. §)</p>

■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK JEGYZÉKE

ELLENŐRZÖTT SZERVEZET

Nemzeti Földügyi Központ

■ III. SZ. MELLÉKLET: ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK

FÓKUSZKÉRDÉS	ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK
<p>1. Az NFK öntözési igazgatási szervei, kiemelten a hatósági feladatellátásának és gazdálkodásának szabályozási kereteit a jogszabályi előírásoknak és a belső irányítási eszközöknek megfelelően alakította-e ki?</p>	<p><i>Szabályozási keretek - öntözési igazgatási szervei feladatellátás</i> Áht. 9. § b) pont, 10. § (5) bek., Ávr. 13. § (1) bek. e), g)-h) pont, (4a) bek., (5) bek., 2023. május 2-ig Bkr. 2. § g) pont, 2023. május 3-tól 2. § 8. pont, Bkr. 4. § a) pont, 6. § (2) bek., 5. § (1) bek., 10. §, 2020. szeptember 1-től hatályos SZMSZ 2. § (1)-(2) bek., II. fejezet 2.3. h) pont, 2.1.3. m) pont, III. fejezet 8.5 pont, 2022. április 1-től hatályos SZMSZ 2. § (1)-(2) bek., II. fejezet 2.3. h) pont, 2.1.3. m) pont, III. fejezet 11.5 pont, 2023. január 15-től hatályos SZMSZ 2. § (1)-(2) bek., II. fejezet 2.3. h) pont, 2.1.3. m) pont, III. fejezet 11.5 pont</p> <p><i>Szabályozási keretek - gazdálkodás</i> Áht. 10. § (5) bek., Ávr. 10/A. §, 13. § (1) bek. e), g) pont, 13. § (2) bek. a)-b), d) pont, 13. § (3) bek., 13. § (5) bek., 53. § (2) bek., 60. § (3) bek., Kbt. 27. § (1)-(2) bek., Áhsz. 17. § (2)-(3) bek., 20.§ (1)-(4) bek., 22. § (2) bek., 50. § (1) bek., (2) bek. a)-c) pont, (6)-(7) bek., 51. § (2)-(3) bek., Számv. tv. 14. § (3)-(4) bek., (5) bek. a)-b), d) pont, (8), (11) bek., 46. § (2) bek., 161. § (1), (3) bek., 2020. szeptember 1-től hatályos SZMSZ 2. § (1)-(2) bek., 2022. április 1-től hatályos SZMSZ 2. § (1)-(2) bek.</p> <p><i>Szabályozási keretek – integrált kockázatkezelési rendszer, nyomkövetési rendszer</i> Bkr. 2. § m) pont 2023. május 2-ig, 2023. május 3-tól 2. § 12. pont, 6. § (3)-(4) bek., (4a) bek. a)-b), e), h) pont, 7. § (2) bek., 10. §, 15. § (1)-(2) bek., 2020. szeptember 1-től hatályos SZMSZ II. fejezet 8.5 pont, 2022. április 1-től hatályos SZMSZ II. fejezet 11.5 pont, II. fejezet 9.3.2. b) pont, 11.6. pont, 12.4. k) pont, 2023. január 15-től hatályos SZMSZ II. fejezet 11.5. pont, II. fejezet 8.3.2. b) pont, 11.6. pont, 5.3. o) pont, 3/2021. (II. 02.) NFK utasítás 5. §, 7. § 10.3.2.2. pont, 10. § 12.4. k) pont</p>
<p>2. Az NFK az öntözési igazgatási szervei feladatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően látta-e el?</p>	<p><i>Feladatellátás - öntözési igazgatási szervei, hatósági feladatokon kívüli feladatok</i> Ögt. 8. § (1) bek., Ögt. vhr. 7. § (3) bek. a)-e) pont, 8. § (4) bek., 2. melléklet, Áht. 52. §, 53. §, 53/A. § (2) bek., 54. §, Ávr. 91/A. §, 92. § (1) bek., 93. § (1)-(3) bek., 94. § (2)-(3) bek., 150. § (4) bek., 96. §, 98. § (5) bek., 99. § (2)-(3), (6) bek., 100. §, 2/2019. (III. 20.) AM utasítás 3. § (4) bek. b) pont, 4. § (5)-(6) bek., 5. § (1) bek., 6. §, 7. §, 8. § (1)-(2) bek., 1. melléklet 1. függelék 1. Általános tájékoztató 1.7., 1.7.2., 1.8., 4.1.7. pont, 5. pont</p> <p><i>Feladatellátás – vízügyi hatósági feladatok</i> Vgtv. 28/A. (1a) bek., 28/B. § a) pont, 28/D. § (1)-(2) bek., 29/A. §, 29. § (4) bek., 32/A. § (1) bek., 33. § (1) bek., 45/N. § (2) bek., Ákr. 44. §, 81. § (1) bek., 50. § (2) bek. c) pont, 81. § (1) bek., 72/1996. (V. 22.) Korm. rendelet 1/D. § (1) bek., 1/F. § (1) bek., 2. § (3) bek. a)-b), d) pont, (5) bek., 4/A. § (8), (10) bek., 5. § (3) bek. a)-b) és e) pont, (4) bek. a)-e) pont, 5/C. § (1) bek. a)-f) pont, (3) bek., 5/D. § (2) bek. a) pont, 8/A. § (1) bek., 15. § (5) bek., 16. § (2) bek., 21. § (9) bek., (10) bek., (11) bek., 22. § (1)-(3) bek., 26. § (1)-(7) bek., 3. melléklet, 438/2015. (XII. 28.) Korm. rendelet⁵⁴ 2. §, 3. § (1) bek. 23/1998. (XI. 6.) KHVM rendelet 10. § (1) bek., (2) bek. a), c)-d), f) pont</p>

Feladatellátás – hatósági ellenőrzés

72/1996. (V. 22.) Korm. rendelet 21. § (4) bek., (9) bek., (10) bek., (11) bek., 23/1998. (XI. 6.) KHVM rendelet 10. § (2) bek. f) pontja

Feladatellátás – hatósági feladatok (vízkészletjárnulék)

Vgtv. 15/E. § (2)-(3) bek.,

72/1996. (V. 22.) Korm. rendelet 23/A. § (5) bekezdés

Feladatellátás - öntözési igazgatási szervi (nyomon követés)

Bkr. 10. §, 14. § (1) bek., 21. § (1) bek., 22. § (1) bek., 29. § (1) bek. b), f) pont, 31. § (4) bek. a) pont, 32. § (1) bek., 33. § (2) bek., 39. § (1)-(2) bek., 43. § (4) bek., 45. § (1) bek., 46. § (1) bek., 47. § (1)-(2) bek., 48. §, 49. § (1)-(2) bek.,

Feladatellátás - öntözéses gazdálkodás alapadatait tartalmazó informatikai rendszer

Ögt. vhr. 2-3. számú melléklete,

41/2015. (VII. 15.) BM rendelet 3. § (1) bek. 3. melléklet 3.1.3.4. pont, 4. melléklet 3.3.3.5.1.2. pont, 4. melléklet 3.1.1.1.1., 3.1.1.1.2., 3.1.1.1.3.15., 3.1.1.1.3.16., 3.1.1.2.1., 3.1.3.4.1.1., 3.1.3.4.1.2., 3.1.4.1.1.1., 3.1.4.1.1.2., 3.1.1.1.3.14., 3.3.11.1. pont,

2013. évi L. törvény 7. § (1), (3) bek., 8. § (1)-(2) bek.

3. Az NFK, mint költségvetési szerv pénzügyi gazdálkodása, ennek keretében az öntözésfejlesztési feladatokra biztosított források felhasználása az előírásoknak megfelelően történt-e, valamint az NFK pénzügyi gazdálkodásának monitorozása megtörtént-e?

Kiadási előirányzatok – dologi kiadási előirányzatok felhasználása

Áht. 36. § (1), (6)-(7) bek., 37. § (1)-(2) bek., 38. § (1)-(2) bek, Ávr. 50. § (1) bek. a)-d) pont, (1a) bek., 52. § (1) bek. a) pont, (9) bek., 53. § (1) bek. a) pont, 55. § (1)-(2), (4) bek., 56. § (1)-(2), (6) bek., 57. § (3)-(5) bek., 58. § (1), (3)-(4), (6) bek., 59. § (1)-(4) bek., 60. § (1), (3) bek.,

Kbt. 15. §, 19. §, 130. § (1) bek., 131. §,

Áhsz. 39. § (1), (3) bek., 40. § (1) bek., 45. §, 52. §, 14. melléklet II. pont, 15-16. melléklet, Számv. tv. 165. § (1)-(2), (4) bek., 166. § (1)-(3) bek., 167. § (1) bek., 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet⁵⁵,

168/2004. (V. 25.) Korm. rend. 2. § (1) bek., 7. § (1) bek. b) pont, (3) bek., 1. számú melléklet

Kiadási előirányzatok – felhalmozási kiadási előirányzatok felhasználása

Áht. 36. § (1), (6)-(7) bek., 37. § (1)-(2) bek., 38. § (1)-(2) bek.,

Ávr. 50. § (1) bek. a)-d) pont, (1a) bek., 52. § (1) bek. a) pont, (9) bek., 53. § (1) bek. a) pont, 55. § (1)-(2), (4) bek., 56. § (1)-(2), (6) bek., 57. § (3)-(5) bek., 58. § (1), (3)-(4), (6) bek., 59. § (1)-(4) bek., 60. § (1), (3) bek.,

Kbt. 15. §, 19. §, 130. § (1) bek., 131. §,

Számv. tv. 165. § (1)-(2), (4) bek., 166. § (1)-(3) bek., 167. § (1) bek.,

Áhsz. 39. § (1), (3) bek., 40. § (1) bek., 45. §, 52. §, 14. melléklet II. pont, 15., 16. melléklet,

38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet,

168/2004. (V. 25.) Korm. rend. 2. § (1) bek., 7. § (1) bek. b) pont és (3) bek., 1. számú melléklet

Öntözésfejlesztési feladatokra biztosított források felhasználása

2/2019. (III. 20.) AM utasítás, 2/2019. (III. 20.) AM utasítás 1. melléklet 1. függelék 3.4.1.- 3.4.4. pont, 3.4.7. pont

Áht. 36. § (7) bek., 37. § (1) bek., 38. §,

Ávr. 50. § (1) bek., 52-53/A. §, 55. § (1)-(2) bek., 57-59. § (1)-(4) bek.,

Kbt. 15. §, 168/2004. (V. 25.) Korm. rend. 2. § (1) bek., 1. számú melléklet,

Számv. tv. 165. § (2) bek., 166. § (1)-(3) bek, 167. § (1) bek.,

Áhsz. 39. § (1) bek., 40. § (1) bek., 52. §, 15. melléklet,

38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet,

	<p><i>Működési bevételek – gazdasági események elszámolása</i> Áht. 6. § (1)-(4), (7)-(8) bek., 38. § (1) bek., 48. § (1) bek., 48/A. § (1) bek., Ávr. 57. § (2) bek., 59. § (1b), (2) bek., (3) bek., e) pont, (4)-(5) bek., Áhsz. 25. §, 40. § (1) bek., 45. §, 52. §, 15., 16. melléklet, Számv. tv. 161. § (1)-(2) bek., 161/A. § (1) bek., 165. § (1)-(2), (4) bek., 166. § (1)-(3) bek., 167. § (1) bek.</p> <p><i>Gazdálkodás - Nyomon követés</i> Ávr. 172/A. § (1) bekezdés, 5. melléklet 4-5. pont, Bkr. 10. § 2020. szeptember 1-től hatályos SZMSZ III. fejezet 12.4/b) pont, 12.5.2/g) pont, 2022. április 1-től hatályos SZMSZ III. fejezet 9.3.2. pont b) alpont, és ce) alpont, 3/2021. (II. 02.) NFK utasítás 7. §-al módosított SZMSZ III. fejezet: 10.3.2.2. pont, 10.3.2.3. pont e) alpont</p>
<p>4. Az NFK, mint költségvetési szerv a vagyonváltással kapcsolatos feladatait és a vagyonelemek hasznosítását a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően végezte-e?</p>	<p><i>Vagyonnövekedés</i> Nvtv. 11. § (1), (6) bek., Vtvr. 7.§ (1)-(3) bek., 9. § (3) bek., 14. § (2) bek., Ávr. 52. § (1) bek., Számv. tv. 26. § (7) bek., 47. §, 52. § (2) bek., 165.§ (1) bek., Áhsz. 1. § (1) bek. 7. pont, 15-16/A. §, 16. § (3) bek., 17. § (1) bek., 39. § (2)-(3) bek., 45. § (2)-(3) bek., 51. § (1) bek., 165. § (1)-(2) bek., 166. § (1) bek., 14. sz. melléklet VI., VII. pont, 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet II.-III. fejezet</p> <p><i>Vagyoncsökkenés</i> Nvtv. 11.§ (1), (9) bek., 13. § (1)-(2) bek., Vtv. 25. § (1)-(2) bek., 26. § (2) bek. a) pont, (3) bek., 27. § (6) bek., 33.§ (2) bek., 35. §, Vtvr. 7.§ (1)-(3) bek., 9. § (12), (16) bek., 11/A. § (1)-(2) bek., 24. § (1) bek., 6. § (2) a) pont, Számv. tv. 52. § (1)-(2), (5)-(7) bek., 53. § (1) bek., 165. § (1)-(2) bek., 166. § (1)-(2) bek., 167. § (1) bek. a), d), e) f) pontok, Áhsz. 17. § (1)-(3), (5) bek., 25. § (9a) bek. c) pont, 26. § (10a) bek. a)-b) pont, 45. § (1), (3) bek., 52. §, 14. melléklet VII. pont 1. alpont</p> <p><i>Vagyonhasznosítás</i> Nvtv. 11. § (10)-(11), (13)-(15), (17)-(18) bek., Vtvr. 1. § (7) bek. e)-f) pont, 3. § (1) bek., 40. § (1) bek., 41. § (2) bek., Ögt. 1. § 6. pont, Nfatv. 18-19. §, Ávr. 50. § (1a) bek., 63. § (1) bek., Áhsz. 2. § (2) bek.</p>
<p>5. Az NFK, mint költségvetési szerv a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően támasztotta-e alá az éves költségvetési beszámolóját?</p>	<p><i>Beszámoló mérlege - eszközök és források leltára</i> Számv. tv. 46. § (3) bek., 69. § (1)-(3) bek., Áhsz. 5. § (1) bek., 22. § (1)-(2) bek., 51. § (3) bek., 53. § (1), (8) bek.</p> <p><i>Beszámoló - harmadlagos művek kimutatása, értékelése</i> Ögt. 12/B. §, Nfatv. 17. § (1) bek., Számv. tv. 15. § (3) bek., 46. §, 52. § (1)-(2), (5)-(7) bek., 53. §, 69. § (1) bek., 161. §, 161/A. § (2) bek., 166. § (1)-(2) bek., Áhsz. 17. § (1)-(5) bek., 20. § (2) bek., 21. § (1) bek., 22. § (1) bek., 14. melléklet VI.1. d), e) g), h), m) alpontok, VII. 1. f), g), i), j), q) alpontok, 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet III. fejezet Csökkenések B)-C) pont</p>

■ IV. SZ. MELLÉKLET: AZ ELLENŐRZÖTT HARMADLAGOS MŰVEK NYILVÁNTARTÁSI ADATAI

MEGNEVEZÉS	MINTATÉTEL SZERINTI VAGYONI ELEM MEGNEVEZÉSE	MINTA-TÉTEL SORSZÁMA	MINTATÉTEL SZERINTI BRUTTÓ ÉRTÉK (FT)	MINTATÉTELT TARTALMAZÓ FŐKÖNYVI SZÁMLA/ESZKÖZ -AZONOSÍTÓ	KÖNYV SZERINTI ÉRTÉK 2022.12.31. (FT)
Kamuti öntözőrendszer	Kivitelezési díj	1.	847 348 656	121135 Különféle egyéb építmények állománya/12242	835 537 584
Sarud öntözőcsatorna	Kivitelezési díj	4.	297 999 907	151235 Különféle egyéb építmények beruházás állománya/11166	297 999 907
Kunhegyes harmadlagos mű	Kivitelezési díj	10.	147 773 313	121135 Különféle egyéb építmények állománya/4842	145 514 203
Komáromi harmadlagos mű	Tápvezeték	2.	341 768 953	121135 Különféle egyéb építmények állománya/5490	334 067 648
	Üzemi nyomóvezeték	11.	146 553 276	121135 Különféle egyéb építmények állománya/6059	143 248 660
	Dunai acél szívócső	15.	76 475 677	121135 Különféle egyéb építmények állománya/5487	74 751 189
Öcsöd öntözőcsatorna	Kivitelezési díj, Ingatlan vásárlás	5.	267 469 351	121135 Különféle egyéb építmények állománya/11165	259 235 628
Kisújszállás öntözőcsatorna	Kivitelezési díj, Ingatlan vásárlás	7.	247 834 220	121135 Különféle egyéb építmények állománya/11167	237 663 295
Karcag, Kunmadaras öntözőcsatorna	Kivitelezési díj, Ingatlan vásárlás	9.	209 334 674	121135 Különféle egyéb építmények állománya/11168	184 004 836
Siófoki öntözőrendszer	Telek	6.	257 000 000	1211122 Egyéb célú telkek állománya/11331	257 000 000
	Főnyomóvezeték 300 mm	12.	111 628 868	121123 Egyéb épületek állománya/11335	111 622 751
Mintatételek összesen					2 880 645 701

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK



A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezet vezetőjének az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése előírásának megfelelően.*

A jelentéstervezet megállapításaira a Nemzeti Földügyi Központ elnöke észrevételt tett. Az ÁSZ tv. 29. § (3) bekezdésével összhangban az Állami Számvevőszék a Függelékben feltünteteti a megállapításokkal kapcsolatban tett, el nem fogadott észrevételeket, és megindokolja, hogy azokat miért nem fogadta el.

Az NFK el nem fogadott észrevételei:

- I. Észrevétel:** *"Az NFK a könyveiben azért mutatta ki a szellemi termékek között (2000. C. törvény 25. § (7) alapján a Környezeti Körzeti Terveket, mert beszerzésük Szellemi Termékek költségvetési sorról, Támogatói Okiratból valósultak meg az AM fejezet érintett fejezeti kezeléssel előirányzata terhére az NFK -nak, mint költségvetési szerv költségvetése javára. A Tervek az NFK tulajdonában vannak, a tulajdonjogát nem adtuk át az öntözési közösségeknek. Az NFK a fenti indoklás alapján nem sértette a jogszabályi előírást és a valódiság számviteli alapelvét és továbbra is a szellemi termékek között kerül nyilvántartásra. A jóváhagyott tervek NFK könyveiben történő nyilvántartását támasztja alá a vonatkozó vállalkozási szerződés (amely keretében a tervek elkészültek) 23.1. pontja is, miszerint „A Vállalkozó, illetve esetleges alvállalkozói által a jelen Szerződés teljesítése során létrehozott szellemi alkotás(ok) Megrendelő részére és megrendelésére készül(nek), azon harmadik személynek joga nincs, a vonatkozó Vállalkozói Díj megfizetésével a Megrendelő kizárólagos tulajdonát képezi(k)”. Ennek megfelelően a Támogatói Okirattal egyezően K6 rovatról kerültek kiegyenlítésre a számlák és a beszámolóban is, mint immateriális eszközök szerepelnek."*

„Noha a környezeti hatásvizsgálati és az egységes környezethasználati engedélyezési eljárásról szóló 314/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet 5/D.§ (7) bekezdése szerint az öntözési igazgatási szerv helyett az öntözési közösség válik a környezeti körzeti terv jogosultjává, ez - a tervek gyakorlati felhasználását tekintve (azaz a közösség használja a vízjogi engedélyezési eljárásában) - nem jelenti azt, hogy a tervek ténylegesen is átkerülnek a fenntartható vízgazdálkodási közösségek tulajdonába.”

Az észrevétellel érintett megállapítás: Az Összefoglalás 10. oldalán szereplő megállapítás és a 4.1. számú megállapítás: a környezeti körzeti tervek értékének kimutatása az NFK könyvvezetésében.

El nem fogadás indoka: Az Áhsz. 10. § (5) bekezdés szerint a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálja. Az érintett környezeti körzeti tervek nem az NFK feladatellátását biztosító

* 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.

beruházáshoz voltak szükségesek, hanem az öntözési közösségek, illetve termelők öntözéses beruházásainak voltak a feltételei. A tervekért kifizetett ellenérték a hatósági engedélyezési eljárás kiadásainak részét képezte. Az eljárás azért került lefolytatásra, hogy annak eredményeként a környezeti körzeti tervek jogosultjai az öntözési közösségek legyenek. A tervek kizárólag az öntözési igazgatási szervi feladatellátás működési kiadását jelentik. Az Ögt. 10. § (2) bekezdése szerint a környezeti körzeti tervek hatósági jóváhagyásukat követően hatósági engedélynek, illetve szakhatósági állásfoglalásnak minősülnek az érintett öntözési közösség öntözéses beruházásai vonatkozásában. A kormányhivatalok által jóváhagyott környezeti körzeti tervek esetében a kormányhivatali határozatok a 314/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet 5/D. § (7) bekezdésére hivatkozást tartalmaznak, amely szerint az öntözési igazgatási szerv a környezetvédelmi hatóság által jóváhagyott környezeti körzeti terv véglegessé válását követő 30 napon belül kezdeményezi a környezetvédelmi hatóságnál a környezeti körzeti terv jogosultjának a módosítását, amely alapján az öntözési igazgatási szerv helyett az öntözési közösség válik a környezeti körzeti terv jogosultjává.

2. **Észrevétel:** *"Az Öntözésfejlesztési Főosztályunk a Harmadlagos Művek megvásárlására az Agrárminisztérium a forrást Támogatói Okirat alapján, miniszteri jóváhagyással átcsoportosítással biztosította az AM fejezet érintett fejezeti kezelésű intézményi előirányzata terhére az NFK-nak, mint költségvetési szerv költségvetése javára. A források nem a LXIV. Nemzeti Földalap fejezet javára kerültek (szükséges kormány-határozattal) átcsoportosításra. Megjegyezzük, hogy a Támogatói Okiratok alapján keletkezett vagyon kötelező fenntartási ideje és az elidegenítési tilalmának időtartama 5 év. A támogatással megvalósuló beruházás vagy fejlesztés esetén érintett ingatlanra a kötelező fenntartási és elidegenítési idő 10 év. Az elidegenítési tilalom időtartama és a fenntartási időszak lejárta előtt a keletkezett vagyont csak a Támogató előzetes írásbeli jóváhagyásával lehetséges kivezetni. Ezért a fentiek figyelembe vételével, megítélésünk szerint szabályosan járt el szervezetünk a beszerzés könyvelésénél és aktiválásánál. Az intézményi vagyon javára kerültek bevételezésre a Támogatói okirat alapján intézményi forrásból beszerzett vagyonelemek. Az állásfoglalást ez ügyben megkértük a Pénzügyminisztériumtól ennek függvényében fogjuk a harmadlagos műveket (ingatlan és ingó vagyontárgyak összessége) a nyilvántartásokban rendezni."*

Az észrevétellel érintett megállapítás Az Összefoglalás 10. oldalán szereplő megállapítás és az 5. fókuszkérdéshez kapcsolódó megállapítás: a harmadlagos műnek minősülő vagyoni elemek NFK 2022. évi éves költségvetési beszámolójában történő szerepeltetése.

El nem fogadás indoka: Az NFK a Magyar Állam nevében, az adásvételi szerződések szerint az Nfatv. 3. § (1) bekezdés szerinti tulajdonosi joggyakorlóként vásárolta meg a harmadlagos műnek minősülő vagyoni elemeket. A harmadlagos művek az Ögt. 12/A. § (4) bekezdése, 12/B. § alapján a Nemzeti Földalapba tartoznak. Az NFK központi költségvetési szervként az Áhsz. 6. § (1) bekezdés a) pontja alapján elkészített 2022. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében a tulajdonosi joggyakorlásában lévő harmadlagos műnek minősülő vagyoni elemeket is szerepeltette. Ez nem felelt meg az Áhsz. 10. § (2) bekezdésében előírtaknak.

3. **Észrevétel:** *„Az NFK a vízikönyvi nyilvántartás tartalmára vonatkozóan tett megállapításokkal csak részben ért egyet. Bejegyzés időpontja szerepel a nyilvántartásban, hiszen az megegyezik a határozat meghozatalának időpontjával; Bejegyzés törlésére még az NFK nyilvántartásából nem került sor; A határozat tárgya kétséget kizáróan megállapítható a nyilvántartás soraiból, tekintettel arra, hogy az engedélyezett vízilétesítmény minden esetben azonos (kút).”*

„A 72/1996. (V. 22.) Korm. rendelet 26. § (6) bekezdésben meghatározott nyilvántartás hiánytalan vezetésével kapcsán megjegyezzük, hogy a jogszabályi szinten nem kerül pontosan meghatározásra a műszaki alapadatok tartalma. Részletes meghatározás hiányában az NFK saját hatáskörében döntött el, hogy mely műszaki alapadatokat vezeti a nyilvántartásban (kút helye, EOV koordináta, talpmélység, lekötött vízmennyiség).”

„Az NFK az e-vízikönyvi rendszert program hiányában nem vezette, azonban a jogszabályi kötelezettségében foglaltaknak eleget próbálva tenni, egy excel táblázat vezetésével biztosította a nyilvántartás meglétét. Az NFK rendelkezik olyan nyilvántartással, amely az eddig kiadott hatósági engedélyeket és vízhasználókat teljes körűen tartalmazza. A hatáskör átadás során megkapott korábbi engedélyesek nyilvántartásba való felvezetése a humánerőforrás és kapacitás hiányában nem biztosított.”

Az észrevétellel érintett megállapítás: A 2. fókuszkérdés 2.3. megállapításához kapcsolódó megállapítások: a vízikönyvi nyilvántartás tartalma és az e-vízikönyvi rendszer vezetése.

El nem fogadás indoka: A 23/1998. (XI. 6.) KHVM rendelet 10. § (1) bekezdés alapján a vízügyi hatóság vezeti a vízikönyvi nyilvántartást. Az NFK elnökének nyilatkozata alapján az NFK e-vízikönyvi rendszerhez hozzáféréssel nem rendelkezett, ezáltal a nyilvántartásvezetési kötelezettségét nem a 23/1998. (XI. 6.) KHVM rendelet 10. §-ban előírtak szerinti formában és tartalommal teljesítette. A jogszabályban előírtaktól eltérő módon saját szerkesztésű nyilvántartással rendelkezett. A vízikönyvi nyilvántartásként alkalmazott kimutatás nem felelt meg a 23/1998. (XI. 6.) KHVM rendelet 10. § (2) bekezdésben foglalt előírásoknak: a bejegyzés vagy a törlés időpontja nem feleltethető meg a határozathozatal keltének, mivel a 23/1998. (XI. 6.) KHVM rendelet 10. § (2) bekezdés a) pontja külön adatként tartalmazza a véglegessé vált határozat keltét és a nyilvántartásba való bejegyzés dátumát; a törlés dátumát a nyilvántartási rendszer kialakításakor létre kell hozni, ennek hiányát nem indokolja utólag, hogy nem volt ilyen eset, ezért nem tartalmazza a nyilvántartás, a határozat tárgyánál önmagában a kút meghatározás nem elégséges, mert a kutak jogszabályban előírt paramétereinek függvényében változik az eljárás típusa.

A 72/1996. (V.22.) Korm. rendelet 26. § (6) bekezdés szerint az öntözési igazgatási szerv nyilvántartást vezet. A 72/1996. (V.22.) Korm. rendelet 26. § (1) bekezdés szerinti adatlap tartalmára vonatkozó előírásokat a Korm.rendelet 3. melléklete tartalmazza. E mellékletben kerültek meghatározásra a kutakra vonatkozó adatok körében a műszaki adatok is.

- 4. Észrevétel:** „A 72/1996. (V. 22.) Korm. rendelet 21. § (4) bekezdés d) pontja szerint csupán szűrőpróba szerű ellenőrzést szükséges végezni. A hatóság által lefolytatott vízjogi eljárások során az ellenőrzési tevékenység megvalósul, tekintettel arra, hogy az ügyfelek a kutak kapcsán aktuális vizsgálati, fotó dokumentációkat nyújtanak be ezzel is igazolva a vízjogi engedélyekben és a jogszabályokban foglalt kötelezettségeik teljesítését. A helyszíni ellenőrzések elmaradásának elsődleges oka a tárgyi, a humán erőforrás és területi szervek hiánya. Az országos illetékesség, mind idő és szervezési kérdéseket is felvet, mivel a hatóság fővárosi székhellyel rendelkezik.”

Az észrevétellel érintett megállapítás: A 2. fókuszkérdés 2.3. megállapításához kapcsolódó megállapítás: a vízügyi felügyeleti ellenőrzés.

El nem fogadás indoka: Az NFK számára a 72/1996. (V. 22.) Korm. rendelet 21. § (6) bekezdése és (11) bekezdése írja elő a vízügyi felügyeleti ellenőrzések elvégzését, és ehhez ellenőrzési terv készítését. Az NFK észrevételében elismerte, hogy nem végzett helyszíni ellenőrzéseket.

5. **Észrevétel:** *„Az Irrigate rendszer jelenleg nem tárol gazdálkodási vagy személyes adatokat. A rendszer fejlesztői síkon üzemel, csupán teszt (nem valós) felhasználók adatait tartalmazza, amivel a rendszert kipróbálhatjuk. Mivel a rendszer kapcsán nem kaptunk sem írásos, sem szóbeli tájékoztatást arról, hogy az használható, vagy bármikor is éles üzembe került volna, így a 2013. évi L. törvény alapján nem végeztük el a biztonsági osztályba sorolását. A 2013. évi L. törvény által előírt 3 évenkénti felülvizsgálatot ezen okokból nem végeztük el.”* „A fenti pont 3. bekezdésében foglaltakra észrevételként adom elő, hogy a hatályos IBSZ szabályzatunkban az IBF személye megtalálható és nem a „Tulajdonosi Ellenőrzési és Elszámolási Igazgató”. Jelenleg az újabb IBF kinevezése folyamatban van, hogy az megfeleljen a 2013. évi L. törvényben meghatározott követelményeknek. A fenti pont 4. bekezdésében foglaltakra észrevételként adom elő, hogy az IBSZ aktualizálása megtörtént.”

Az észrevétellel érintett megállapítás: A 2. fókuszkérdés 2.5. megállapításához kapcsolódó megállapítások: az öntözéses gazdálkodás alapadatainak vezetésére szolgáló informatikai rendszer (IrriGATE) megvalósítása, és a rendszer biztonsági osztályba sorolása.

El nem fogadás indoka: Az IrriGATE rendszer vonatkozásában az ellenőrzés folyamán kiértékelt dokumentumok alapján megállapítható, hogy az NFK a teljesítési jegyzőkönyvek alapján élesített modult használatra átvette, erre tekintettel indokolt lett volna a besorolás. E rendszer vonatkozásában üzemeltetési díj kifizetésére került sor.

A 2024. január 22-én az észrevételhez megküldött szabályzatok kiadására az ellenőrzött időszakot követően került sor, az informatikai rendszerre vonatkozó megállapításokat nem befolyásolják.

6. **Észrevétel:** Felhalmozási kiadások 10.; 15.; 16. mintatétel: *„A 2021 -ben megkötött három, ingatlan adásvételi szerződés valóban nem rendelkezett pénzügyi ellenjegyzéssel. A pénzügyi ellenjegyzés annak igazolása, hogy a kötelezettségvállalás teljesítéséhez szükséges fedezet rendelkezésre áll, nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó, hatályos szabályokat. A szerződések megkötése (2021. június) előtt, 2021. március 11. napján Szervezetünk a Gazdasági Főosztálytól tájékoztatást kért a szerződések megkötéséhez szükséges fedezet rendelkezésre állásáról, aki a FÖHÁT/25/2020 TO költségvetési sor terhére igazolását adta (a dokumentum feltöltve a vonatkozó mappába), mely Szervezetünk álláspontja szerint elegendő a kötelezettségvállalás jogszerűségéhez. Előzőek mellett fontos megjegyezni, hogy az ingatlan adásvételi szerződések elkészítése az NFK által megbízott külső ügyvédi iroda/irodák feladata, aki(k) 2023. január elseje óta már minden ilyen dokumentumon feltüntetik az aláírási panelben a pénzügyi ellenjegyzést is.”*

„A FÖHÁT/25/2020. számú TO terhére elszámolt 3. mintatételnél tett megállapításra válaszul kéjük figyelembe venni a felhalmozási kiadási 10.; 15.; 16. mintatételknél (3.1. megállapítás) adott állásfoglalásunkat.”

Az észrevétellel érintett megállapítás: A 3. fókuszkérdés 3.1. megállapításához kapcsolódó és a 3.2. megállapításához kapcsolódó megállapítások: a felhalmozási kiadási mintatételek körébe tartozó 2021. évben megkötött, három ingatlan adásvételi szerződés (10., 15., 16. számú mintatétel) és a FÖHÁT/25/2020. azonosító számú támogatói okirat terhére elszámolt ingatlan adásvételi szerződés (3. számú mintatétel).

El nem fogadás indoka: A kötelezettségvállalás dokumentumán hiányzik a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy aláírása, a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás és a dátum. Az Áht. 37. § (1) bekezdése alapján kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A pénzügyi ellenjegyzőnek a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel meg kell győződnie arról, hogy a tervezett kifizetési időpontokban a

pénzügyi fedezet biztosított, a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat. Az Ávr. 53/A. § (1) előírja, hogy a pénzügyi ellenjegyzőnek az Áht. 37. § (1) bekezdése szerinti pénzügyi fedezet vizsgálata során arról kell meggyőződnie, hogy a tervezett kifizetési időpontokban megfelelő mennyiségű pénzeszköz (likvid fedezet) áll rendelkezésére. Az Ávr. 55. § (1) szerint a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

7. **Észrevétel:** A bevétel elszámolását alátámasztó bizonylatok: *„Jelen levelünk mellékleteként csatoljuk a számviteli nyilvántartásokat, melyek tartalmazzák a pénzügyi számvitelben történő elszámolást is. (Működési bevételek: V10102-00007, V10102-00067, V10102-02696, V10102-02697 számlák), melyek alátámasztják a szabályos és szabályozott elszámolást. Csatoljuk a főkönyvi lekéréseket.”*

Az észrevétellel érintett megállapítás: A 3. fókuszkérdés 3.3. megállapításához kapcsolódó megállapítás: a bevétel elszámolásának bizonylata.

El nem fogadás indoka: A megállapítás nem arra vonatkozott, hogy az NFK a főkönyvben nem könyvelte le a bevételi tételeket, hanem arra, hogy a gazdasági műveletet alátámasztó bizonylaton nem kontírozta a pénzügyi számvitel szerint a bevétel elszámolását.

8. **Észrevétel:** Bérleti díjbevételek 3.3. számú megállapítás: *„Vagyonhasznosításra vonatkozó bevételek elszámolása a tárgyi eszközök nyilvántartásával szinkronban történt. Tehát az NFK nyilvántartásában kimutatott Harmadlagos művekre kiszámlázott bevételt az NFK nyilvántartásában szerepeltettük. A felmerülő számlázás a költségek ellentételezését szolgálják, melyek az Intézményből kerültek finanszírozásra, mint a közüzemi díjak, informatikai kiadások, stb. Az állásfoglalást ez ügyben megkértük a Pénzügyminisztériumtól ennek függvényében fogjuk a harmadlagos műveket (ingatlan és ingó vagyontárgyak összessége) a nyilvántartásokban rendezni.”*

Az észrevétellel érintett megállapítás: A 3. fókuszkérdés 3.3. megállapításához kapcsolódó megállapítás: a bevétel elszámolása.

El nem fogadás indoka: Az ellenőrzött bérleti díjbevételeket az NFK, mint tulajdonosi joggyakorló által megkötött szerződés alapozta meg, azonban ezeket a bevételeket az NFK nem a tulajdonosi joggyakorlási tevékenységéhez kapcsolódóan számolta el. Az NFK által kért és az észrevételhez megküldött pénzügyminisztériumi állásfoglalás alapján sem módosul a vagyonhasznosításra vonatkozó bevételek elszámolására vonatkozó megállapítás, mert a hibahatás fogalmába ez is beletartozik.

9. **Észrevétel:** Bevételek és kiadások év közbeni alakulásának nyomon követése: *„A jelen levelünk mellékleteként csatoljuk a (3.4 számú megáll 2021_06_09_10_11_12_tervszámok teljesülése, pdf) 2021. évre vonatkozó bevételek és kiadások nyomon követéséről készült előrejelzéseket.”*

Az észrevétellel érintett megállapítás: A 3. fókuszkérdés 3.4. megállapításához kapcsolódó megállapítás: bevételek és kiadások év közbeni alakulásának nyomon követése a 2021. évben.

El nem fogadás indoka: A 2021. évre vonatkozó bevételek és kiadások nyomon követéséről megküldött dokumentumok az Ávr. 5. melléklet 5. pont szerinti központi költségvetési szervek részére előírt adatszolgáltatás Magyar Államkincstár részére benyújtott űrlapjai a bevételek és kiadások várható alakulásáról. Ezek a havi 10-éig megküldendő előrejelzések tartalmilag nem feleltethetők meg a

megállapításban szereplő nyomon követési eljárásnak, pénzforgalmi terv időarányos teljesítése megállapítása módjának.

- 10. Észrevétel:** Immateriális javak részletező nyilvántartása 1., 2., 7., 12., 13., 14., 15., 16., 17., 18., 19., 20. számú mintatétel: „Az öntözéses gazdálkodásról szóló 2019. évi CXIII. törvény (2024. január elsején hatályba lépett módosítása) 10. § (2) bekezdése szerint „ (...) A környezeti körzeti terv határozatlan időre szól. ” A környezeti körzeti tervek használati ideje nem kerül rögzítésre. A leirási kulcs a kartonok szerinti 33%. A környezeti körzeti tervek leírását követően is a használatunkban maradnak. Szükség szerint újra felhasználhatóak.”

Az észrevétellel érintett megállapítás: A 4. fókuszkérdés 4.1. megállapításához kapcsolódó megállapítás: 2., 7., 12., 15., 17., 18., 20. számú mintatétel esetében az immateriális javak részletező nyilvántartása.

El nem fogadás indoka: A körzeti terveket nem is kellett volna szellemi terméként aktiválni, ebből következően a jövőben nem kell az immateriális javakra vonatkozó részletező nyilvántartást vezetni.

- 11. Észrevétel:** Tárgyi eszközök részletező nyilvántartása 3., 4., 5., 8., 21. számú mintatétel: „Az összes mintatétel a Kamuti harmadlagos mű beruházására vonatkozott. A Kamuti harmadlagos mű helyrajzi számát pótoltuk a nyilvántartásban, valamint a műszaki jellemzők is feltüntetésre kerültek az eszköz alapadatok között. A vagyonelemre vonatkozó adat szerepeltetését az alapadatok között pótoltuk, de megjegyezni kívánjuk, hogy a 8 helyrajzi számot érintő vagyonelemből csak a Kamut 069 hrsz. áll a Körös-Vidéki Vízügyi Igazgatóság vagyonelemében. A beruházás többségében az NFK közvetlen kezelésű ingatlanjain történt. A nyilvántartásban bekövetkezett javítások a vagyonelem számviteli nyilvántartását nem befolyásolták. Csatoljuk az új tárgyi eszköz kartont.”

Az észrevétellel érintett megállapítás: A 4. fókuszkérdés 4.1. megállapításához kapcsolódó megállapítás: öt mintatétel (3., 4., 5., 8., 21. számú mintatétel) esetében a tárgyi eszközök részletező nyilvántartása.

El nem fogadás indoka: A tárgyi eszközök részletező nyilvántartására (3., 4., 5., 8., 21. számú mintatétel) vonatkozó megállapítás az ellenőrzött időszakra vonatkozott, ezért a megállapítás módosítása az észrevételhez mellékelt dokumentum alapján nem indokolt.

- 12. Észrevétel:** Tárgyi eszközök részletező nyilvántartása 9. számú mintatétel: „A vizsgált mintatétel a 11166 számú, Sarud 0217 hrsz. öntözőcsatorna vagyonelem a nyilvántartásunkban mai napig befejezetlen beruházásként szerepel, ezért nem tartalmazza a műszaki jellemzőket. A tárgyi eszköz aktiválása még nem történt meg, amint az üzembe helyezés megtörténik a könyvekben a műszaki tartalom meg fog jelenni. A második észrevétel az, hogy a VII/1. e) pontjában foglalt vagyonelemre vonatkozó adatok hiányára azt a tájékoztatást adjuk, hogy az ingatlanon nem áll fenn vagyonelemmel kapcsolatos jogviszony.”

Az észrevétellel érintett megállapítás: A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tartalma.

El nem fogadás indoka: Az Áhsz.14.melléklet VII.7.pont szerint a nyilvántartásra vonatkozó szabályokat a még használatba nem vett (beruházások között elszámolt) eszközökre is alkalmazni kell. Emiatt nem helyáll az észrevételben foglalt érv, az Áhsz. nem állapít meg eltérő szabályt a beruházásokra.

A harmadlagos művek vonatkozásában (az összes megállapítással érintett tárgyi eszköz mintatétel (9. mintatétel is) harmadlagos mű volt) a részletező nyilvántartásokra vonatkozóan egységes megállapítás került

megtételre. A hangsúly azon van, hogy az Áhsz. 2. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az NFK rossz helyen mutatta ki a Nemzeti Földalapba tartozó eszközöket.

- 13. Észrevétel:** Siófoki öntözőrendszer egyes vagyonelemeinek megvásárlása 6., 10., 11., 22., 23., 24. számú mintatétel) és Kamuti harmadlagos mű beruházás 3., 4., 5., 8., 9., 21. számú mintatétel: *„Az Öntözésfejlesztési Főosztályunk a Harmadlagos Művek megvásárlására az Agrárminisztérium a forrást Támogatói Okirat alapján, miniszteri jóváhagyással átcsoportosítással biztosította az AM fejezet érintett fejezeti kezelésű intézményi előirányzata terhére az NFK -nak, mint költségvetési szerv költségvetése javára. A források nem a LXIV. Nemzeti Földalap fejezet javára kerültek (szükséges kormányhatározattal) átcsoportosításra. Megjegyezzük, hogy a Támogatói Okiratok alapján keletkezett vagyon kötelezőfenntartási ideje és az elidegenítési tilalmának időtartama 5 év. A támogatással megvalósuló beruházás vagy fejlesztés esetén érintett ingatlanra a kötelező fenntartási és elidegenítési idő 10 év. Az elidegenítési tilalom időtartama és a fenntartási időszak lejártá előtt a keletkezett vagyont csak a Támogató előzetes írásbeli jóváhagyásával lehetséges kivetelni. Ezért a fentiek figyelembe vételével, megítélésünk szerint szabályosan járt el szervezetünk a beszerzés könyvelésénél és aktiválásánál. Az intézményi vagyon javára kerültek bevételezésre a Támogatói okirat alapján intézményi forrásból beszerzett vagyonelemek. Az állásfoglalást ez ügyben megkértük a Pénzügyminisztériumtól ennek függvényében fogjuk a harmadlagos műveket (ingatlan és ingó vagyontárgyak összessége) a nyilvántartásokban rendezni.”*

Az észrevétellel érintett megállapítás: A 4. fókuszkérdés 4.1. megállapításához kapcsolódó megállapítás: hat mintatétel (6., 10., 11., 22., 23., 24. számú mintatétel) a siófoki öntözőrendszer egyes vagyonelemeinek megvásárlása és hat mintatétel (3., 4., 5., 8., 9., 21. számú mintatétel) Kamuti harmadlagos mű beruházás esetében a nyilvántartásba vétel.

El nem fogadás indoka: Az NFK a Magyar Állam nevében, az adásvételi szerződések szerint az Nfatv. 3. § (1) bekezdés szerinti tulajdonosi joggyakorlóként vásárolta meg a harmadlagos műnek minősülő vagyoni elemeket. A harmadlagos művek az Ögt. 12/A. § (4) bekezdése, 12/B. § alapján a Nemzeti Földalapba tartoznak. Az NFK a tulajdonosi joggyakorlásában lévő ingatlanokon végzett harmadlagos mű értéknövelő beruházás ellenértékét az Áhsz. 2. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a költségvetési szervi gazdálkodására vonatkozó nyilvántartásaiban vette állományba.

- 14. Észrevétel:** NFK a 14. javaslat törlését kérte a Javaslatok közül, *„tekintettel arra, hogy ezt a feladatot (a külső ellenőrzések intézkedési terveinek végrehajtásának nyomon-követését) az NFK hatályos belső szabályzatai is előírják a Belső Ellenőrzési Osztály számára, és azt a BEO folyamatos tevékenysége keretében végzi. Ennek igazolására megküldöm az erről szóló excel táblázatot „2023. évi Külső ell. kapcsolódó intézkedések nyilvántartása” néven. Így ennek intézkedési javaslatként történő külön előírása irreleváns. A Bkr. fenti hivatkozása egyébként a tanácsadó tevékenységről illetve a soron kívüli ellenőrzésről rendelkezik csak.”*

Az észrevétellel érintett javaslat: A Javaslatok közül az ÁSZ által tett megállapítások vonatkozásában előírt intézkedések végrehajtása megfelelőségének monitorozása a belső ellenőrzés által.

El nem fogadás indoka: A javaslat nem csak a külső ellenőrzések intézkedési terve végrehajtásának a nyomon követésére, hanem az előírt intézkedések végrehajtása megfelelőségének a monitorozására vonatkozik. Az intézkedési terv nyomon követéséhez így határidő rendelhető hozzá.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ NFK	Nemzeti Földügyi Központ
² ÁSZ	Állami Számvevőszék
³ ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény
⁴ Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
⁵ NÉBIH	Nemzeti Élelmiszerlánc-biztonsági Hivatal
⁶ 158/2019. (VI. 28.) Korm. rendelet	a Nemzeti Földügyi Központ feladatairól szóló 158/2019. (VI. 28.) Korm. rendelet
⁷ SZMSZ	a Nemzeti Földügyi Központ elnökének 2/2020. (VIII. 31.) NFK utasítása a Nemzeti Földügyi Központ Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos 2020. szeptember 1. napjától 2022. március 31. napjáig) a Nemzeti Földügyi Központ elnökének 1/2022. (III. 30.) NFK utasítása a Nemzeti Földügyi Központ Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos 2022. április 1. napjától 2023. január 14. napjáig) a Nemzeti Földügyi Központ elnökének 1/2023. (I. 12.) NFK utasítása a Nemzeti Földügyi Központ Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos 2023. január 15. napjától)
⁸ Ügyrend	szervezeti egységeinek ügyrendjéről szóló 11/2022. (V. 2.) utasítása (4. számú melléklet – Öntözésfejlesztési Főosztály ügyrendje, 7. számú melléklet – Gazdasági Főosztály ügyrendje; hatályos 2022. május 2. napjától 2023. február 7. napjáig) a Nemzeti Földügyi Központ Elnökének a Nemzeti Földügyi Központ egyes szervezeti egységeinek ügyrendjéről szóló 3/2023. (II. 8.) utasítása (2. számú melléklet – Gazdasági Főosztály ügyrendje, 6. számú melléklet – Öntözésfejlesztési Főosztály ügyrendje; hatályos 2023. február 8. napjától)
⁹ AM	Agrárminisztérium
¹⁰ Ávr.	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
¹¹ Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
¹² Útmutató	„Államháztartási belső kontroll standardok és gyakorlati útmutató” című, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató (2017. szeptember)
¹³ Kötelezettségvállalási szabályzat	a 9/2017. (VI. 30.) számú NFA utasítás 1. számú melléklete a Nemzeti Földalapkezelő Szervezet (Intézmény) Kötelezettségvállalási, ellenjegyzési, utalványozási és érvényesítési rendjéről szóló szabályzata (hatályos 2017. június 30. napjától 2021. május 5. napjáig) a Nemzeti Földügyi Központ elnökének 20/2021. (V. 6.) NFK utasítása a Nemzeti Földügyi Központ és a Nemzeti Földalap Kötelezettségvállalási, ellenjegyzési, utalványozási és érvényesítési rendjéről szóló szabályzatáról, módosításokkal egységes szerkezetben (hatályos 2021. október 25. napjától 2022. július 13. napjáig) a Nemzeti Földügyi Központ elnökének 16/2022. (VII. 14.) NFK utasítása a Nemzeti Földügyi Központ és a Nemzeti Földalap Kötelezettségvállalási, ellenjegyzési, utalványozási és érvényesítési rendjéről szóló szabályzatáról (hatályos 2022. július 14. napjától 2022. október 27. napjáig) a Nemzeti Földügyi Központ elnökének 24/2022. (X. 28.) NFK utasítása a Nemzeti Földügyi Központ és a Nemzeti Földalap Kötelezettségvállalási, ellenjegyzési, utalványozási és érvényesítési rendjéről szóló szabályzatáról (hatályos 2022. október 28. napjától)
¹⁴ Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
¹⁵ Áhsz.	az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet

¹⁶ Számviteli politika	a Nemzeti Földügyi Központ elnökének 17/2021. (V. 5.) NFK utasítása a Nemzeti Földügyi Központ és a Nemzeti Földalap Számviteli Politikájáról (hatályos 2021. május 5. napjától)
¹⁷ Leltározási és leltárkészítési szabályzat	a Nemzeti Földügyi Központ elnökének 25/2021. (V. 19.) NFK utasítása a Nemzeti Földügyi Központ (mint intézmény) és a Nemzeti Földalap (mint a költségvetés XLIV. fejezete) eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata (hatályos 2021. május 19. napjától)
¹⁸ Értékelési szabályzat	a Nemzeti Földügyi Központ elnökének 4/2022. (I. 21.) NFK utasítása a Nemzeti Földügyi Központ és a Nemzeti Földalap Eszközök és Források Értékelési Szabályzatáról (hatályos 2022. január 21. napjától)
¹⁹ Pénzkezelési szabályzat	a Nemzeti Földügyi Központ elnökének 19/2021. (V. 6.) NFK utasítása a Nemzeti Földügyi Központ és a Nemzeti Földalap Pénzkezelési Szabályzatáról (hatályos 2021. május 6. napjától)
²⁰ Számlarend	a 9/2017. (VI. 30.) számú NFA utasítás 8. számú melléklete a Nemzeti Földalapkezelő Szervezet (Intézmény) Számlarendje (hatályos 2017. június 30. napjától 2021. május 4. napjáig) a Nemzeti Földügyi Központ elnökének 15/2021. (V. 5.) NFK utasítása a Nemzeti Földügyi Központ és a Nemzeti Földalap Számlarendjéről (hatályos 2021. május 5. napjától)
²¹ Beszerzési és közbeszerzési szabályzat	a Nemzeti Földügyi Központ elnökének 10/2020. (VI. 8.) számú utasítása a Nemzeti Földügyi Központ beszerzési és közbeszerzési szabályzatáról (hatályos 2020. június 8. napjától 2022. május 1. napjáig) a Nemzeti Földügyi Központ elnökének 12/2022. (V. 2.) számú utasítása a Nemzeti Földügyi Központ beszerzési és közbeszerzési szabályzatáról (hatályos 2022. május 2. napjától)
²² Kbt.	a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLIII. törvény
²³ Integritást sértő események kezelésének eljárásrendje	a Nemzeti Földügyi Központ elnökének a Nemzeti Földügyi Központ integritását sértő események kezeléséről szóló 26/2021. (V. 21.) NFK utasítása (hatályos 2021. május 21. napjától)
²⁴ Integrált kockázatkezelési szabályzat	a Nemzeti Földügyi Központ elnökének a Nemzeti Földügyi Központ Integrált Kockázatkezelési Szabályzatáról, az integritási és korrupciós kockázatok felméréséről, az azok kezelését szolgáló Intézkedési tervről, valamint Integritásjelentésről szóló 21/2021. (V. 12.) számú NFK utasítása (hatályos 2021. május 12. napjától)
²⁵ Ögt. vhr.	az öntözéses gazdálkodásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 302/2020. (VI. 29.) Korm. rendelet
²⁶ Ögt.	az öntözéses gazdálkodásról szóló 2019. évi CXIII. törvény
²⁷ 2/2019. (III. 20.) AM utasítás	a minisztérium fejezeti kezelésű előirányzataiból pályázati úton vagy egyedi döntés alapján pénzeszköz- vagy előirányzat-átadással biztosított támogatások kapcsán elszámolható költségekről, a támogatások felhasználása ellenőrzésének és a beszámolók összeállításának szabályairól szóló 2/2019. (III. 20.) AM utasítás
²⁸ 1099/2021. (III. 5.) Korm. határozat	a rendkívüli kormányzati intézkedésekre szolgáló tartalékból, a Központi Maradványszámla Alapból történő, valamint fejezetek közötti és fejezeten belüli előirányzat-átcsoportosításról, továbbá előirányzat-túllépés és éven túli kötelezettségvállalás engedélyezéséről szóló 1099/2021. (III. 5.) Korm. határozat
²⁹ Ákr.	az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény
³⁰ OVF	Országos Vízügyi Főigazgatóság
³¹ Vgtv.	a vízgazdálkodásról szóló 1995. évi LVII. törvény
³² 72/1996. (V. 22.) Korm. rendelet	a vízgazdálkodási hatósági jogkör gyakorlásáról szóló 72/1996. (V. 22.) Korm. rendelet
³³ 23/1998. (XI. 6.) KHVM rendelet	a vízügyi igazgatási szervezet vízgazdálkodási nyilvántartásáról szóló 23/1998. (XI. 6.) KHVM rendelet
³⁴ 41/2015. (VII. 15.) BM rendelet	az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvényben meghatározott technológiai biztonsági, valamint a biztonságos információs eszközökre, termékekre, továbbá a biztonsági osztályba és biztonsági szintbe sorolásra vonatkozó követelményekről szóló 41/2015. (VII. 15.) BM rendelet
³⁵ 2013. évi L. törvény	az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény

³⁶ Informatikai biztonsági szabályzat	a Nemzeti Földalapkezelő Szervezet elnökének Informatikai biztonsági szabályzatáról szóló 44/2017. (XII. 27.) NFA utasítása
³⁷ Adatvagyon kezelési és információbiztonsági szabályzat	a Nemzeti Földalapkezelő Szervezet elnökének Az adatvagyon kezelési és információbiztonsági házirendjéről szóló 38/2017. (XII. 27.) NFA utasítása (hatályos 2017. december 27. napjától)
³⁸ Mentési szabályzat	a Nemzeti Földalapkezelő Szervezet elnökének a mentési szabályzatról szóló 4/2018. (I. 2.) NFA utasítása (hatályos 2018. január 2. napjától)
³⁹ IT üzemeltetési szabályzat	a Nemzeti Földalapkezelő Szervezet elnökének Az IT üzemeltetési szabályzatáról szóló 2/2018. (I. 2.) NFA utasítása (hatályos 2018. január 2. napjától)
⁴⁰ Nvtv.	a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény
⁴¹ 168/2004. (V. 25.) Korm. rendelet	a központosított közbeszerzési rendszerről, valamint a központi beszerző szervezet feladat- és hatásköréről szóló 168/2004. (V. 25.) Korm. rendelet
⁴² 301/2018. (XII. 27.) Korm. rendelet	a Nemzeti Hírközlési és Informatikai Tanácsról, valamint a Digitális Kormányzati Ügynökség Zártkörűen Működő Részvénytársaság és a kormányzati informatikai beszerzések központosított közbeszerzési rendszeréről szóló 301/2018. (XII. 27.) Korm. rendelet
⁴³ 709/2020. (XII. 30.) Korm. rendelet	egyes államháztartási szabályok veszélyhelyzet ideje alatti eltérő alkalmazásáról szóló 709/2020. (XII. 30.) Korm. rendelet
⁴⁴ Nfatv.	a Nemzeti Földalapról szóló 2010. évi LXXXVII. törvény
⁴⁵ Áfa tv.	az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXXVII. törvény
⁴⁶ MNV Zrt.	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.
⁴⁷ Sztj.	a szerzői jogról szóló 1999. évi LXXXVI. törvény
⁴⁸ 71/2015. (III. 30.) Korm. rendelet	a környezetvédelmi és természetvédelmi hatósági és igazgatási feladatokat ellátó szervek kijelöléséről szóló 71/2015. (III. 30.) Korm. rendelet
⁴⁹ 314/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet	a környezeti hatásvizsgálati és az egységes környezethasználati engedélyezési eljárásról szóló 314/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet
⁵⁰ Selejtezési szabályzat	a 9/2017. (VI. 30.) számú NFA utasítás 7. számú melléklete a Nemzeti Földalapkezelő Szervezet (Intézmény) Selejtezési szabályzata (hatályos 2017. június 30. napjától 2021. május 4. napjáig) a Nemzeti Földügyi Központ elnökének 16/2021. (V. 5.) NFK utasítása a Nemzeti Földügyi Központ és a Nemzeti Földalap Selejtezési szabályzatáról (hatályos 2021. május 5. napjától)
⁵¹ 223/2014. (IX. 4.) Korm. rendelet	a vízügyi igazgatási és a vízügyi, valamint a vízvédelmi hatósági feladatokat ellátó szervek kijelöléséről szóló 223/2014. (IX. 4.) Korm. rendelet
⁵² Vtvr.	az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet
⁵³ Vtv.	az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény
⁵⁴ 438/2015. (XII. 28.) Korm. rendelet	a vízgazdálkodási bírság megállapításának részletes szabályairól szóló 438/2015. (XII. 28.) Korm. rendelet
⁵⁵ 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet	az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János u. 10. | 1364 Budapest 4., Pf. 54
www.asz.hu | szamvevoszek@asz.hu
telefon: +36 1 484 9100