



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

**A többségi állami tulajdonban álló gazdasági
társaságok informatikai célú beszerzéseinek
ellenőrzése**

MVM Démász Áramhálózati Kft.

2025.

25068

www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

**A többségi állami tulajdonban álló gazdasági
társaságok informatikai célú beszerzéseinek
ellenőrzése**

MVM Démász Áramhálózati Kft.

2025.

25068

www.asz.hu



ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓSÁG:

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓSÁG III.

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓ:

HERCZEGH ZSOLT igazgató

ELLENŐRZÉSVEZETŐ:

DABISNÉ NYIKOS MELINDA ellenőrzésvezető

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

IKTATÓSZÁM: EL-4063-004/2025

TÉMASORSZÁM: 34/2024.

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V1093

TARTALOMJEGYZÉK

■ AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI.....	5
■ AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET.....	7
■ ÖSSZEFOGLALÁS.....	8
■ AZ ELLENŐRZÉS FÓKUSZTERÜLETE	9
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	10
■ JAVASLATOK.....	16
■ MELLÉKLETEK.....	17
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	17
II. sz. melléklet: Az ellenőrzött szervezetek jegyzéke.....	18
III. sz. melléklet: Ellenőrzési kritériumok	19
IV. sz. melléklet: HES szolgáltatásra vonatkozó teljesítésigazolásokon elszámolt óraszámok	20
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK.....	31
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE.....	37

AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a többségi állami tulajdonban álló gazdasági társaság informatikai célú – ellenőrzés során kiválasztott – beszerzésére szabályszerűen került-e sor, a kapcsolódó döntéshozatal megalapozott volt-e, valamint érvényesültek-e a célszerűség és eredményesség szempontjai.

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Kombinált ellenőrzés.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

A 2022., 2023. évek.

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Az ellenőrzés tárgya az MVM Démász Áramhálózati Kft.¹ 2022., 2023. években megvalósult, lezárult informatikai célú beszerzéseire irányuló döntések szabályszerűsége, megalapozottsága, célszerűsége, a megvalósult informatikai beszerzések szabályszerűsége, eredményessége, a beszerzett informatikai eszközök, szolgáltatások (köz)feladat ellátás során történt hasznosulása, azaz a beszerzések megfelelősége volt. Az ellenőrzés kiterjedt a beszerzések előkészítésének, a beszerzésekre vonatkozó szerződések megkötésének és tartalmának ellenőrzésére, valamint az informatikai célú beszerzések aktiválásának (használatbavételének) ellenőrzésére is.

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 volt.

AZ ELLENŐRZÉS JOGALAPJA

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.³ 1. § (3) bekezdése és az 5. § (4) bekezdése képezték.

AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE

Az ellenőrzés a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és a jelen ellenőrzésre irányadó ÁSZ módszertan figyelembevételével történt.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött szervezet által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra és adatokra alapozva, továbbá mintavételezés, szemrevételezés, kérdésfeltevés (információkérés), valamint elemző eljárás útján valósult meg.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak az ellenőrzés lefolytatásához kért dokumentumok, valamint minden egyéb – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó – dokumentum.

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezet a 2022., 2023. években megvalósult, lezárult informatikai beszerzéseire vonatkozó főkönyvi és analitikus nyilvántartások, valamint az ÁSZ által kért további dokumentumok, adatok, információk megküldésével és a helyszíni ellenőrzés során szolgáltatott adatokat. A rendelkezésre álló adatok alapján az MVM Démász Áramhálózati Kft. a 2022., 2023. években 134 darab informatikai beszerzésre irányuló szerződéssel/megrendeléssel rendelkezett. A mintavételezés keretében **két informatikai célú beszerzés** (HES⁴ szolgáltatás és KBÜ⁵ licenck) került kiválasztásra. A beszerzési érték a HES szolgáltatás mintatétel tekintetében fix 940 000 Ft + áfa havidíj 24 hónapon keresztül, valamint sávos hibaelhárítási/fejlesztési díj - 1-35 nap 165 000 Ft + áfa/nap, 36-70 nap 155 000 Ft + áfa/nap, 71-110 nap 150 000 Ft + áfa/nap - (2021. november – 2023. november között befogadott számlák értéke: 37 861 713 Ft + áfa), a KBÜ licenck mintatétel esetében 12 981 660 Ft + áfa volt. A tények feltárása és azok összegzése során a megállapítások az ellenőrzött mintatételekre vonatkozóan kerültek megfogalmazásra. A mintatételek ellenőrzésének eredményei nem kerültek kivetítésre.

Az ÁSZ akkor tekintette megfelelőnek az informatikai beszerzést, ha a beszerzési eljárás teljes folyamata a lényegi elemeiben szabályszerű, célszerű és – amennyiben értékelhető – eredményes volt, illetve a beszerzés tekintetében érvényesültek a nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodás elvei. A jelen ellenőrzés keretében az eredményesség nem került értékelésre, mivel a kiválasztott mintatételek tekintetében az MVM Démász Áramhálózati Kft. nem határozott meg eredményességi kritériumokat, mely keretében a tényleges és a tervezett eredmények (hatások) összevetése értékelhető lett volna.

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET

Az **MVM Démász Áramhálózati Kft.-t** 2006.07.26-án a DÉMÁSZ Zrt. (jogutódja jelenlegi nevén: MVM Next Energiakereskedelmi Zrt.) hozta létre a VET törvény⁶ alapján végrehajtandó elosztói és közüzemi szolgáltatói engedélyes tevékenységek jogi szétválasztásának következtében. A Társaság egyedüli tagja és Alapítója az MVM Next Energiakereskedelmi Zrt. Az MVM Démász Áramhálózati Kft. feletti tulajdonosi jogokat jelenleg az MVM Next Energiakereskedelmi Zrt. és az MVM Energetika Zrt. között létrejött megállapodás alapján az MVM Energetika Zrt. gyakorolja.

A Társaság főtevékenysége villamosenergia-elosztás, melyet Csongrád-Csanád, Bács-Kiskun és Békés vármegyékben, valamint Pest és Baranya vármegyék egy részén végzett, tevékenységi köréhez tartozott továbbá az elektromos hálózatok fejlesztése, építése és irányítása, a hálózati elektromos berendezések biztonságos üzemeltetése, a fogyasztásmérők kezelése, illetve a regionális szereplőkkel, energiakereskedőkkel és ügyfelekkel való kapcsolattartás. A Társaság 2007.01.01-jétől az elosztói engedélyes tevékenységet a Magyar Energia Hivatal (2013.04.04-től Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal) 793/2006. számú határozatában kiadott működési engedélye alapján végezte.

Az MVM Démász Áramhálózati Kft. közszolgáltatási feladatot látott el⁷ (*villamos energia elosztói engedélyes*).

1. táblázat

(adatok: M Ft-ban)

AZ MVM DÉMÁSZ ÁRAMHÁLÓZATI KFT. BESZÁMOLÓJÁNAK FŐBB ADATAI

	2022. ÉV	2023. ÉV
Értékesítés nettó árbevétele	105 738	141 942
Igénybe vett szolgáltatások	17 135	16 061
Adózott eredmény	10 723	710
Immateriális javak	4 118	6 051
Tárgyi eszközök	215 418	239 222
ebből beruházás, felújítás	12 819	19 789
Jegyzett tőke	104 666	104 880

Forrás: ÁSZ saját szerkesztés az MVM Démász Áramhálózati Kft. éves számviteli beszámoló adatai alapján

A Társaság informatikai tárgyú beszerzéseire a DKÜ rendelet⁸ 1. § (2) bekezdés d) pontja értelmében a központosított közbeszerzés szabályai és az ide vonatkozó Kbt.⁹ rendelkezések¹⁰ voltak az irányadók.

Az MVM Démász Áramhálózati Kft.-nél az átlagosan foglalkoztatottak száma 2022. évben 1 035 fő, 2023. évben 1 038 fő volt, az ellenőrzött időszakban a Taktv.¹¹ 7/J. § (1) bekezdésben meghatározott mutatóértékek alapján a Gbkr.¹² hatálya alá tartozott, belső kontrollrendszer működtetésére volt kötelezett.

ÖSSZEFOGLALÁS

A Magyar Államnak az állami tulajdonú gazdasági társaságokban lévő részesedései a nemzeti vagyon, ezen belül az állami vagyon részét képezik. E részesedések értékére, ezáltal az állami vagyon értékének megőrzésére, növelésére alapvető befolyást gyakorol az állami tulajdonban álló gazdasági társaságok gazdálkodási tevékenysége. Az ellenőrzés a felelős gazdálkodás kritériumának vizsgálata keretében értékelte, hogy az MVM Démász Áramhálózati Kft. mintatételként kiválasztott informatikai beszerzései megfelelőek voltak-e.

A gazdasági társaságokkal szemben elvárás, hogy beruházásaikat, beszerzéseiket megfelelő tervezéssel hajtsák végre, mérjék fel annak szükségességét, pénzügyi vonzatát, valamint értékeljék a beszerzés gazdálkodásra vonatkozó várható hatásait, elemezzék azok következményeit és alapozzák meg döntésüket. Magyarország Alaptörvénye¹³ is rögzíti ezeket a feltételeket azzal, hogy az állam tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek törvényben meghatározott módon, önállóan és felelősen gazdálkodnak a törvényesség, célszerűség és eredményesség követelményei szerint. A gazdasági társaságok a tevékenységük során kötelesek a belső szabályozóikban foglaltakat betartani. A gazdálkodás egyes kérdéseire kiterjedő belső szabályozók a gazdasági társaságok működési sajátosságainak figyelembevételével alkotott részletes rendelkezéseikkel hivatottak biztosítani a jogszabályokban meghatározott általános normák végrehajtását, így - többek között - a felelős gazdálkodás elveinek érvényesülését.

Az MVM Démász Áramhálózati Kft. kiválasztott informatikai beszerzései az ellenőrzés során feltárt hiányosságok miatt összességében nem voltak megfelelőek.

AZ ELLENŐRZÉS MEGÁLLAPÍTOTTA, hogy az MVM Démász Áramhálózati Kft. az informatikai beszerzésekre vonatkozó belső szabályozóit kialakította, azonban az ellenőrzés alá vont beszerzések megalapozottsága és célszerűsége, valamint elszámolása vonatkozásában jelentős hiányosságok, mulasztások kerültek feltárára.

Az MVM Démász Áramhálózati Kft.-nél ellenőrzött két informatikai beszerzésből egy beszerzés esetében annak szükségessége, megalapozottsága és célszerűsége nem volt megállapítható, a Társaság az említett tényezőket igazoló dokumentumokat nem adott át a vizsgálat során.

A Társaság informatikai beszerzésekre vonatkozó, jogszabályban előírtak szerint elkészítendő DKÜ terveiben¹⁴ a jogszabályi előírás ellenére nem kerültek teljeskörűen rögzítésre az adott évre tervezhető informatikai beszerzések, a vizsgálat alá vont két beszerzés abban nem szerepelt.

A beszerzési eljárások során a Társaság az egyik esetben az általa lefolytatott meghívásos pályázat keretében egy olyan vállalkozást hirdetett ki nyertesként, mely a pályázati kiírásban meghatározott személyi feltételekkel nem rendelkezett. A másik beszerzés tekintetében pedig a szerződéskötés vonatkozásában történt mulasztás, ugyanis az – a szerződés külön írásba foglalása nélkül – a belső szabályzatban foglalt rendelkezések megsértésével, az Általános Szerződési Feltételek szállító általi elfogadása nélkül jött létre.

A jogszabályi előírások ellenére a beszerzések elszámolása, pénzügyi teljesítése tekintetében az egyik beszerzés esetében a szolgáltatás keretében ellátott feladatok teljesítésének nyomon követése és a számlázott teljesítések közötti összhang nem állt fenn, ezáltal a Társaság részéről történt kifizetések utólagos ellenőrizhetősége sem volt biztosított, mely következtében nem tett eleget a nemzeti vagyonnal történő felelős, átlátható vagyongazdálkodási kötelezettségének.

Az MVM Démász Áramhálózati Kft. a jogszabályi előírás ellenére **közzétételi kötelezettségének nem tett eleget** az ötmillió forintot elérő vagy azt meghaladó szerződéseinek vonatkozásában.

AZ ELLENŐRZÉS FÓKUSZTERÜLETE

1. – *A többségi állami tulajdonban álló gazdasági társaság informatikai célú beszerzésének megfelelősége*
-

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A többségi állami tulajdonban álló gazdasági társaság informatikai célú beszerzésének megfelelősége

Összegző megállapítás Az MVM Démász Áramhálózati Kft. ellenőrzés alá vont informatikai célú beszerzései összességében nem voltak megfelelőek.

Az ÁSZ ellenőrzése az MVM Démász Áramhálózati Kft. 2022., 2023. években megvalósult informatikai célú beszerzései közül két, saját hatáskörben lefolytatott beszerzés megfelelőségére terjedt ki.

2. táblázat

AZ ELLENŐRZÖTT BESZERZÉSEK FŐBB ADATAI

MINTATÉTEL	A SZERZŐDÉS TÁRGYA	EGYSÉG	SZOLGÁLTATÁS IDŐTARTAMA	TELJESÍTÉS-IGAZOLÁS IDŐPONTJA	SZERZŐDÉSES ÉRTÉK
HES szolgáltatás	„HeadEnd (HES)” megnevezésű rendszerek üzemeltetési és továbbfejlesztési támogatása	2 év	2021.11.04 - 2023.11.07.	folyamatos havi teljesítés	fix 940 000 Ft + áfa havidíj 24 hónapon keresztül sávós hibaelhárítási/fejlesztési díj 1-35 nap 165 000 Ft + áfa/nap 36-70 nap 155 000 Ft + áfa/nap 71-110 nap 150 000 Ft + áfa/nap (2021. november – 2023. november között befogadott számlák értéke: 37 861 713 Ft + áfa)
KBÜ licenck	KBÜ licenc beszerzés	63 darab	15 darab licenc: 2023.03.05 - 2025.08.10. 48 darab licenc: 2023.08.11 - 2025.08.10.	2023.03.20.	12 981 660 Ft + áfa

Forrás ÁSZ saját szerkesztés az MVM Démász Áramhálózati Kft. adatszolgáltatása alapján

A BESZERZÉSHEZ KAPCSOLÓDÓ SZABÁLYOZÁSI KÖRNYEZET

Az üzleti, valamint az informatikai beszerzések tervezését a DKÜ rendelet szabályai, valamint a Társaság belső irányító eszközei – Alapító okirat¹⁵, Beszerzési szabályzat¹⁶, SZMSZ¹⁷ – szabályozták.

Az informatikai célú beszerzésekre vonatkozó eljárásokat a DKÜ rendeletben meghatározott központosított közbeszerzési eljárás szabályai, az ide kapcsolódó Kbt. rendelkezések, valamint a Társaság belső szabályozó eszközei – Alapító okirat¹⁸, Beszerzési szabályzat¹⁵, Közbeszerzési szabályzat¹⁸, Szerződéskötési szabályzat¹⁹, Döntés Hatásköri Lista Szabályzat²⁰, Beszerzési DHL²¹ és az SZMSZ¹³ – szabályozták.

Az MVM Démász Áramhálózati Kft. a Taktv. és a Gbkr. előírásainak megfelelően **kialakította** a tervezési és beszerzési eljárásaira vonatkozóan **a belső szabályozói környezetét.**

A BESZERZÉSI IGÉNY FELMERÜLÉSE ÉS A BESZERZÉSRE IRÁNYULÓ DÖNTÉS

HES szolgáltatás

Az MVM Démász Áramhálózati Kft. 2022-2023. évi elosztói stratégia tárgyú dokumentuma tartalmazta a jövőorientált infrastruktúra fejlesztések stratégiai pillérét, melynek egyik sarokpontja az okos mérési feladatok ellátása volt. A Társaság 2022-2023. éveket érintő beruházási tervei az elosztói stratégiával összhangban álltak, a HES szolgáltatás igénybevételére vonatkozó informatikai beszerzés a nevezett stratégiai feladatokhoz kapcsolódott. A Társaság a HES szolgáltatás keretében biztosította a HES rendszerének *(több mérő egy rendszerben történő kezelésének megvalósítását biztosító platform)* üzemeltetési és továbbfejlesztési támogatását *(rendszer-támogatás, hibaelbárlás támogatás, üzemeltetés és konzultációs támogatás, fejlesztés támogatása)*, mely alapján a **HES szolgáltatásra vonatkozó beszerzési igénye** *(a korábbi HES szolgáltatási szerződésének lejártja miatt)* **indokolt, célszerű volt.**

Az MVM Démász Áramhálózati Kft. az ellenőrzés alá vont beszerzés vonatkozásában a DKÜ²² részére **rendkívüli beszerzési igényt nyújtott be**, melynek indoka az volt, hogy a Társaság a 2021. évi DKÜ terv benyújtását követően *(2020.09.30. után)* döntötte el, hogy a kiválasztott szolgáltatás igénybevételére továbbra is szüksége van. A beszerzési igény jóváhagyásakor hatályos Beszerzési DHL alapján az igény benyújtása és jóváhagyása során az arra jogosult beosztású és feladatkörű személyek jártak el. Az MVM Démász Áramhálózati Kft. HES szolgáltatásra vonatkozó korábbi szolgáltatási szerződésének lejárat dátuma jól kalkulálható, előre tervezhető volt, így a 2021. évre benyújtott DKÜ terv az ellenőrzött tétel tekintetében a **DKÜ rendelet 1. § (4) bekezdés 3. és 4. pontjaiban foglalt** tartalmi elvárásoknak nem felelt meg, mivel abban nem rögzítették az adott évre tervezhető HES szolgáltatásra vonatkozó informatikai beszerzést. Az MVM Démász Áramhálózati Kft. a **Beszerzési szabályzat 4. és 6.1. pontjaiban** foglaltak ellenére a HES szolgáltatás beszerzését a 2021. évi beszerzési tervében sem tervezte, holott a szabályzat rendelkezései szerint a beszerzési tervnek az adott évre vonatkozóan tartalmaznia kellett volna a várható beszerzéseket.

A Kbt. 28. § (1) bekezdésben meghatározott felelősségi körében a Társaság köteles a becsült érték meghatározása céljából külön vizsgálatot végezni és annak eredményét dokumentálni, mely eljárás keretében az értékelemzés módszerét is alkalmazhatta. Az MVM Démász Áramhálózati Kft. a HES szolgáltatás mintatételre vonatkozó becsült érték meghatározásának módszere tekintetében a becsült érték nyilatkozatában a Kbt. 28. § (2) bekezdés g) pont szerinti, a korábbi hasonló tárgyra irányuló szerződés elemzését jelölte meg, melyet az ellenőrzés során **dokumentummal** *(elemzés, számszaki levezetés)* **nem igazolt.** A Társaság korábbi szerződése szignifikánsan kevesebb mérő mennyiségre, illetve alacsonyabb információ technológia elvárásra, kevésbé összetett üzemeltetési feladatra vonatkozott, így az összehasonlító elemzés, valamint a becsült érték összegének pontos levezetése, kalkulációja a megalapozott beszerzési döntés meghozatalához indokolt lett volna. A fenti hiányosság következtében a Társaság első számú vezetője a belső kontrollrendszer keretében a **Gbkr. 6. § (2) bekezdés a) és b) pontjaiban** foglalt előírások ellenére a beszerzési igény tervezési szakaszában nem épített ki olyan kontrollt, mely biztosította volna a becsült érték meghatározása során a döntéselőkészítő dokumentumok előkészítését, rendelkezésre állását, valamint a döntés célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsági vizsgálatát. A döntéselőkészítő dokumentumok hiánya,

valamint a becsült érték megalapozatlansága miatt a **Taktv. 7/J. § (2) bekezdés e) pontjában** foglaltak ellenére a megfelelő, átlátható működés nem került biztosításra.

A szükséges fedezet a beszerzés vonatkozásában az MVM Démász Áramhálózati Kft. rendelkezésére állt.

KBÜ licenck

Az MVM Démász Áramhálózati Kft. a felmerülő közbeszerzési igényeinek folyamatos nyomon követése *(az igény felmerülésétől kezdve egészen annak materiális javakként való realizálásáig)* érdekében a KBÜ rendszert alkalmazta, melyet a gyártótól megvásárolt licenck keretében tudott használatba venni. A Társaság az ellenőrzött időszak tekintetében 63 darab licenckkel rendelkezett, melyből 15 darab 2023. március 04-én, 48 darab pedig 2023. augusztus 10-én járt le. Az MVM Démász Áramhálózati Kft. nyilatkozata szerint a KBÜ rendszerben **az utolsó beszerzési eljárását 2022 augusztusában indította**, a licenck 2023. évi megújítására pedig azért volt szüksége, hogy **a rendszerből lekérdezhető adatok továbbra is elérhetőek legyenek**. A KBÜ rendszer alkalmazása fokozatosan került kivezetésre, a közbeszerzési ügkövetési feladatok ellátására előbb a Fluenta *(2022 augusztusát követően)*, majd ezt követően az SAP Ariba workflow rendszer *(2024. évtől)* került használatba vételre.

Az MVM Démász Áramhálózati Kft. a beszerzésre irányuló döntését nem támasztotta alá a tekintetben, hogy egy kifutó rendszer vonatkozásában ténylegesen szüksége volt-e az összes licenck megújítására. A Társaság részéről továbbá nem került igazolásra, hogy készített-e felmérést arra vonatkozóan, hogy a KBÜ rendszerben még végzendő, megmaradó szűkebb *(lekérdezési, adatelési)* feladatok kevesebb licenckel is elláthatóak lettek volna-e. Az ÁSZ által az Elektronikus Közbeszerzési Rendszerből (ekr.gov.hu) lekért adatok alapján 2022. augusztus 31-et megelőzően 23 darab megkezdett olyan közbeszerzési eljárása volt a Társaságnak, melyek nem zárultak még le. Az MVM Démász Áramhálózati Kft. ezen közbeszerzési eljárásai is befejeződtek 2023. augusztus 11-ig, azaz az új licenck használatba vétele előtt. A KBÜ rendszerben ezeknek a feladatoknak a nyomon követését a rendelkezésre álló korábbi licenckkel is el tudta volna látni a Társaság. **A beszerzési igény összességében a lejáró KBÜ licenck miatt merült fel, azonban a licenck beszerzett mennyiségére vonatkozó döntés célszerűségét, megalapozottságát a Társaság nem igazolta, döntéselőkészítő dokumentummal nem rendelkezett.** Ennek következtében az MVM Démász Áramhálózati Kft. a **Gbkr. 6. § (2) bekezdés a) és b) pontjai** ellenére a beszerzési igény tervezési szakaszában nem épített ki olyan kontrollt a beszerzendő licenck mennyiségének meghatározását illetően, amellyel biztosították volna a döntéselőkészítő dokumentumok előkészítését, rendelkezésre állását, továbbá a döntés célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsági vizsgálatát.

Az MVM Démász Áramhálózati Kft. a KBÜ licenck beszerzési igényét a 2023. évi DKÜ tervében nem rögzítette, a DKÜ részére **rendkívüli beszerzési igényt nyújtott be**. A KBÜ licenck lejáratú dátumai azonban jól kalkulálhatóak, előre tervezhetőek voltak, így a 2023. évre benyújtott DKÜ terv az ellenőrzött tétel tekintetében a **DKÜ rendelet 1. § (4) bekezdés 3. és 4. pontjaiban foglalt** tartalmi elvárásoknak nem felelt meg, mivel abban nem rögzítették az előre tervezhető KBÜ licenck beszerzést. A **Beszerzési szabályzat 4. és 6.1. pontjai** ellenére az MVM Démász Áramhálózati Kft. beszerzési terve a KBÜ licenckre vonatkozó beszerzési igényét nem tartalmazta.

A becsült érték meghatározásához a Társaság a Kbt.-ben foglalt rendelkezések szerint indikatív ajánlatot kért be a licenck kizárólagos értékesítési jogával rendelkező társaságtól.

A szükséges fedezet a beszerzés vonatkozásában az MVM Démász Áramhálózati Kft. rendelkezésére állt.

A BESZERZÉSI ELJÁRÁS

HES szolgáltatás

Az MVM Démász Áramhálózati Kft. HES szolgáltatás igénybevételére vonatkozó rendkívüli beszerzési igényét a DKÜ rendelet alapján benyújtotta, azt a DKÜ a DKÜ rendelet értelmében vizsgálat alá vonta, majd a megfelelő minősítést követően saját hatáskörben történő lefolytatásra visszaadta. Az ellenőrzött informatikai célú beszerzés tekintetében az ellenőrzés során nem merült fel olyan körülmény, amely a beszerzési eljárás Kbt. szerinti lefolytatását tette volna szükségessé.

A Társaság a HES szolgáltatás ellenőrzött tételre vonatkozó beszerzési eljárásában négy társaságot kért fel meghívásos pályázat keretében ajánlattételre, a szükséges ajánlati felhívás, valamint a műszaki specifikáció a Beszerzési szabályzat₂ előírása szerint a Társaság rendelkezésére állt. **A Műszaki specifikáció 4. pontjában részletezésre kerültek a feladat ellátásához szükséges személyi és szakmai kompetencia elvárások, mely alapján a pályázóknak legalább három szakemberrel kellett rendelkezniük** *(öt kompetencia-terület került felsorolásra úgy, hogy azokat legalább egy-egy felsőfokú végzettségű szakembernek kellett ellátnia azaz a kikötéssel, hogy egy fő maximum két szakmai kompetenciával rendelkezhetett)*. A nyertes pályázó az ajánlattételben rögzített **nyilatkozata szerint** a szükséges személyi és tárgyi feltételekkel rendelkezett, alvállalkozót a feladatellátással kapcsolatban nem kívánt igénybe venni. Az MVM Démász Áramhálózati Kft. az ajánlati felhívás 3.2.7. pontja értelmében a pályázók éves beszámolóját ellenőrizte, közzétett éves beszámoló hiányában pedig kérte azok pályázati anyaghoz történő csatolását. A nyertes pályázó állományi létszáma a 2021-2023. évi egyszerűsített éves beszámolóiban szereplő adatok alapján mindössze 1-2 fő volt, vagyis a nyertes pályázó **a pályázatban kiírt személyi alkalmassági feltételnek nem felelt meg.**

Az MVM Démász Áramhálózati Kft. a pályázatok elbírálási szakaszában a személyi feltételek értékelésekor rögzítette, hogy a szakemberek számáról, illetve a szaktudásról külön nyilatkozat nem érkezett, azonban ezen tételek igazolására - a Pályázati felhívás 6.5. pontja ellenére - dokumentumot a nyertes pályázó nem csatolt, pedig a Műszaki specifikáció 4.3. és 4.4.1. pontjaiban foglalt rendelkezések szerint az üzemeltetési tevékenységek ellátásához az ajánlattevőnek igazolnia kell az üzemeltetésre való képességét (kompetencia képesség), valamint az üzemeltetésre való feljogosítását is.

Az MVM Démász Áramhálózati Kft. a Pályázati felhívás 8.4. pontjaiban foglalt előírással szemben a nyertes pályázót hiánypótlásra nem szólította fel. A Társaság a szakmai értékelés során nem szerepeltette azokat a szempontokat, amelyeknek a nyertes pályázó nem felelt meg, annak ellenére, hogy a közzétett beszámolóiban szereplő adatok alapján a személyi feltételek hiánya megállapítható volt. A HES szolgáltatásra vonatkozó ajánlatok értékelési eljárása, valamint a nyertes pályázó kiválasztása tekintetében a Társaság a Beszerzési szabályzat₂ 6.3.6. pontjában, valamint a Pályázati felhívás 8.5. pontjában előírtakat megsértette. A Társaság pályázati felhívása szerint amennyiben a pályázati kiírásban foglalt feltételeknek a benyújtott pályázat nem felel meg, úgy az a pályázat érvénytelenségét vonja maga után.

KBÜ licencek

Az MVM Démász Áramhálózati Kft. a KBÜ licencekre vonatkozó rendkívüli informatikai beszerzési igényének benyújtása során nem a jogszabály rendelkezései szerint járt el, mivel azt a **DKÜ rendelet 7. § c) pontja** ellenére nem az igény felmerülését követő öt munkanapon belül küldte meg a DKÜ részére, hanem több hónap elteltével. A DKÜ a DKÜ rendelet értelmében az MVM Démász Áramhálózati Kft. beszerzési igényét vizsgálat alá vonta, majd a megfelelő minősítést követően visszaadta saját hatáskörben történő lefolytatásra. Az ellenőrzött informatikai célú beszerzés tekintetében az ellenőrzés során nem merült fel olyan körülmény, amely a beszerzési eljárás Kbt. szerinti lefolytatását tette volna szükségessé.

A KBÜ licenceket a Társaság a licencek kizárólagos értékesítési jogával rendelkező társaságtól szerezte be, a Beszerzési szabályzat₃ szerinti **egyedi szerződéskötési engedély** rendelkezésre állt. A Társaság a KBÜ licenceket írásban **megrendelte, azonban a szállítóval szerződés megkötésére nem került sor.** Az ellenőrzés részére az ÁSZF²³ került csatolásra, a Társaság nyilatkozata szerint a jogviszony a megrendeléssel és annak elfogadásával jött létre. A **Szerződéskötési szabályzat₁ 5.3.2.1. pontjában** foglalt rendelkezések alapján az ÁSZF alkalmazása esetén a jogviszonyt az egyedi rendelkezéseket tartalmazó szerződés/megrendelés és az ÁSZF együttesen szabályozták. A szabályzat szerint az ÁSZF akkor válik a szerződés részévé, ha alkalmazója lehetővé tette, hogy a másik fél annak tartalmát a szerződéskötést megelőzően megismerje, és ha azt a másik fél elfogadta, ennek értelmében **az ÁSZF-re való hivatkozást** az egyedi szerződésnek vagy **megrendelésnek minden esetben tartalmaznia kell.** A Társaság ebből adódóan a **Szerződéskötési szabályzat₁ 5.3.2.1. pontjában** foglalt előírását megsértette, mivel a KBÜ licencekre vonatkozó **megrendelése az ÁSZF-re való hivatkozást nem tartalmazott,** továbbá az ÁSZF megismeréséről, elfogadásáról szóló egyedi szállítói nyilatkozat sem került az ellenőrzés részére megküldésre.

A BESZERZÉS ELSZÁMOLÁSA

HES szolgáltatás

A HES szolgáltatás ellenőrzött tétel tekintetében az MVM Démász Áramhálózati Kft. által befogadott számlák az **Áfa törvény²⁴ 55-56. § és 58. §-aiban** foglalt szabályoknak nem feleltek meg, mivel a számlákban egyszerre kerültek feltüntetésre (*azonos teljesítési és fizetési határidőkkel*) a különböző teljesítéssel és fizetési határidővel érintett beszerzési tételek (*a Társaság nyilatkozata szerint adminisztrációs hiba miatt*). A **Szerződéskötési szabályzat₁₋₂ 6.11.3. e) pontjában** foglalt rendelkezések ellenére a szerződéses partner részére nem kerültek visszaküldésre a nem megfelelő adattartalommal kiállított számlák. A Társaság eljárásával a **Számv. tv.²⁵ 165. § (2) bekezdését** megsértette, mivel a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni.

Az MVM Démász Áramhálózati Kft. által befogadott teljesítésigazolásokon feltüntetésre kerültek a szerződéses partner részéről elvégzett támogatási feladatok megnevezései a kapcsolódó feladatazonosító (*tiket*) számokkal, valamint a fejlesztésre és támogatásra elszámolt órák számai a felhasznált órákhoz kapcsolódó számlázandó összeggel. A megkötött HES szolgáltatási szerződés alapján az üzemeltetési és konzultációs támogatás lehívása e-mailben, a hibaelhárítás támogatás lehívása e-mailben, telefonon, távoli belépéssel, illetve személyesen történt. A teljesítésigazolásokban megjelölt támogatási feladatok feladatazonosító (*tiket*) számai a rendelkezésre bocsátott bejelentésekkel (*tiket számok hiányában*) nem voltak összekapcsolhatóak, mely következtében az MVM Démász Áramhálózati Kft. által leigazolt teljesítések a **feladatok nyomon követésére** (*ellenőrzésére, utólagos kontrolljára*) **nem voltak alkalmasak.** A Társaság fenti eljárásával megsértette a **Gbkr. 3. § (1) bekezdés e) pontját,** valamint a **Gbkr. 8. §-t,** mivel nem

alakított ki olyan kontrolltevékenységet, nyomon követési rendszert, mely biztosította volna a kockázatok kezelését.

Az ÁSZ a havonta teljesített/leigazolt órák tekintetében számítást végzett, mely keretében az összesített (*kumulált*) adatokat a HES szolgáltatási szerződésben rögzített elszámolási feltételekkel összevetette. Az ÁSZ a leigazolt óraszámok, valamint a kiszámlázott/pénzügyileg is teljesített összegek tekintetében eltérést állapított meg (*a kedvezményes sávba történő átlépés jelzésének elmulasztása a szállító felé - kumulált óraszámok alapján átlépett mindkét évben -, illetve a fel nem használt, de a havi átalánydíjas szolgáltatás keretében pénzügyileg kiegyenlített órakeret miatt, továbbá a 2023. november havi igazolatlanul elszámolt óraszámok végett*). (A teljesítésigazolásokban szereplő adatok levezetését és a többletkifizetések bemutatását a **IV. sz. melléklet** tartalmazza.) Az elszámolási hiányosság a szerződéses időszak vonatkozásában ~3,7 M Ft + áfa többletkifizetést eredményezett a Társaság részéről. Az MVM Démász Áramhálózati Kft. az ellenőrzött tétel vonatkozásában az **Nvtv. 7. § (1)-(2) bekezdésben** foglaltak ellenére nem tett eleget a nemzeti vagyonnal történő felelős, átlátható vagyongazdálkodási kötelezettségének.

A DKÜ rendelet rendelkezéseinek megfelelően a kiválasztott beszerzés teljesítéséről az MVM Démász Áramhálózati Kft. a DKÜ részére beszámolt.

KBÜ licencek

A KBÜ licencekre vonatkozó beszerzés teljesítésére az MVM Démász Áramhálózati Kft. által befogadott számla adatai alapján 2023. március 20-án került sor. Az MVM Démász Áramhálózati Kft. a beszerzett licenceket (*63 darab*) egységesen 2023. augusztus 11-én vette használatba, az üzembe helyezésről nyilatkozatot készített. A Társaság az ellenőrzés során adott nyilatkozata szerint 15 darab licenct már korábban, 2023. március 22-én használatba vett, azonban a licencek használatbavételi dátumait adminisztratív hiba miatt nem teljeskörűen rögzítette az üzembe helyezési nyilatkozatában. A Társaság eljárásával a **Számv. tv. 52. § (2) bekezdését** megsértette, mivel **az üzembe helyezést hitelt érdemlő módon nem dokumentálta**.

A DKÜ rendelet rendelkezéseinek megfelelően a kiválasztott beszerzések teljesítéséről az MVM Démász Áramhálózati Kft. a DKÜ részére beszámolt.

KÖZZÉTÉTELI KÖTELEZETTSÉG

Az MVM Démász Áramhálózati Kft.-t az **Info tv.²⁶ 37. § (1) bekezdése** alapján közzétételi kötelezettség terhelte. A Társaság az **Info tv. 1. számú melléklet III./4. pontjában** foglaltak ellenére az ötmillió forintot elérő vagy azt meghaladó értékű, a törvényben meghatározott tárgyú szerződések tekintetében **nem tett eleget közzétételi kötelezettségének**.

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.

MVM DÉMÁSZ ÁRAMHÁLÓZATI KFT. ÜGYVEZETŐJE RÉSZÉRE

- 1. Intézkedjen, hogy a jövőben a Társaság éves beszerzési tervei a Beszerzési szabályzatnak megfelelően tartalmazzák az adott évre várható beszerzéseket, valamint a Társaság éves informatikai beszerzési és fejlesztési tervei a DKÜ rendelet 1. § (4) bekezdés 3. és 4. pontjaiban foglalt tartalmi elvárásoknak feleljenek meg.*
- 2. Építsen ki kontrollt annak érdekében, hogy a Gbkr. 6. § (2) bekezdés a) és b) pontjainak megfelelően a döntéselőkészítő dokumentumok, valamint a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsági vizsgálatai minden tevékenységre vonatkozóan biztosításra kerüljenek.*
- 3. Intézkedjen, hogy a jövőben a DKÜ rendelet 7. § b) pont (korábban 7. § c) pont) szabályainak megfelelően történjen a DKÜ felé a rendkívüli informatikai beszerzésre vonatkozó igény benyújtása.*
- 4. Intézkedjen, hogy a jövőben a Társaság a saját hatáskörben lefolytatott beszerzési eljárásai során a Beszerzési szabályzatban és a Szerződéskötési szabályzatban foglalt rendelkezések szerint járjon el, kiemelt figyelemmel arra, hogy az elkészített műszaki specifikációkban szereplő követelmények valós teljesülése szerint értékelje a pályázati anyagokat.*
- 5. A jövőben fordítsanak kiemelt figyelmet a nyomon követésre a Gbkr. 3. § (1) bekezdés e) pont előírásának megfelelően annak érdekében, hogy csak a tényhelyzetnek megfelelően számlázott és megfelelően teljesítésigazolt összegek kerüljenek kifizetésre.*
- 6. Intézkedjen, hogy a jövőben a Számv. tv. 52. § (2) bekezdése alapján az üzembe helyezést hitelt érdemlő módon dokumentálja a Társaság.*
- 7. Intézkedjen annak érdekében, hogy az Info tv. szerinti közzétételi kötelezettségének tegyen eleget a Társaság.*

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

gazdasági társaság	<p>A gazdasági társaságok üzletszerű közös gazdasági tevékenység folytatására, a tagok vagyoni hozzájárulásával létrehozott, jogi személyiséggel rendelkező vállalkozások, amelyekben a tagok a nyereségből közösen részesednek, és a veszteséget közösen viselik.</p> <p>(Ptk. 3:88. § (1) bekezdése)</p>
többségi állami tulajdon	<p>Az állam tulajdonában lévő tagsági jogviszonyt megtestesítő értékpapír, illetve az állam tulajdonában lévő egyéb társasági részesedés, amennyiben a társaságban a Magyar Állam közvetlenül vagy közvetetten a szavazatok több mint felével rendelkezik.</p> <p>(ÁSZ definíció a Vtv.²⁷ 1. § (2) bekezdés c) pontja és a Ptk. 8:2. § (1), (3)-(4) bekezdései alapján)</p>
vagyongazdálkodás alapelvei	<p>A nemzeti vagyon alapvető rendeltetése a közfeladat ellátásának biztosítása, ideértve a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátását és e feladatok ellátásához szükséges infrastruktúra biztosítását. A nemzeti vagyonnal felelős módon, rendeltetészerűen kell gazdálkodni.</p> <p>A nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon megőrzése, értékének és állagának védelme, rendeltetésének megfelelő, az állam, az önkormányzat mindenkori teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy a helyi önkormányzat feladatának ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése, azzal, hogy a nemzeti vagyon megőrzése érdekében végzett bontás vagy átalakítás nem minősül az állag védelmi kötelezettség megszegésének.</p> <p>(Nvtv. 7. § (1)-(2) bekezdése alapján)</p>
informatikai célú beszerzés	<p>Informatikai célú beszerzés alatt az informatikai eszköz, szoftver, alkalmazásfejlesztés és az ezekhez kapcsolódó szolgáltatások beszerzésére irányuló keretmegállapodás vagy más keretjellelű szerződés, továbbá visszterhes szerződés létrehozását célzó beszerzési eljárást értjük.</p> <p>(DKÜ rendelet 1. § (4) bekezdés 5. pont)</p>
szolgáltatás	<p>Szolgáltatás alatt a gazdasági társaság által igénybe vett/megrendelt, harmadik fél által nyújtott/számlázott, nem anyagi javak termelésére irányuló tevékenységeket értjük.</p> <p>(ÁSZ definíció a Számv. tv. 3. § (7) bekezdés 1. pontja alapján)</p>

■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK JEGYZÉKE

ELLENŐRZÖTT SZERVEZET NEVE

MVM Démász Áramhálózati Kft.

■ III. SZ. MELLÉKLET: ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK

FÓKUSZTERÜLET	ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK
1. A többségi állami tulajdonban álló gazdasági társaság informatikai célú beszerzésének megfelelése	<p>Vtv. 2. § (1) bek., 5. § (2) bek.</p> <p>Nvtv. 7. § (1)-(2) bek.</p> <p>Taktv. 2. §, 7/J. § (1), (2), (3) bek.</p> <p>Ptk. 3:4. § (1) bek., 6:215-234. §, 6:238-271. §, 6:272-6:279. §</p> <p>DKÜ rendelet 1. § (2) bek. d) pont, 7-13. §</p> <p>Kbt. 16. § (1) bek., 28. § (2) bek.</p> <p>Gbkr. 3. § (1) bek. e) pont, 4. §, 6. §, 8. §, Gbkr. Irányelv²⁸, Gbkr. Kézikönyv²⁹</p> <p>Számv. tv. 4. § (1) bek., 14. § (3) bek., 16. §, 25. § (6) bek., 52. § (2) bek., 58. §, 159. §, 160. § (3a) és (3b) bek., 161-161/A., 164. § (2) bek., 165. § (1)-(2) bek., 166. § (1)-(2) bek., 169. § (1)-(2) bek.</p> <p>Áfa törvény 55-56. §, 58. §</p> <p>a Társaság belső szabályzatai (Alapító okirat₁₋₈, Beszerzési szabályzat₁₋₅, Közbeszerzési szabályzat, Szerződés-kötési szabályzat₁₋₂, Döntés Hatásköri Lista Szabályzat₁₋₂, Beszerzési DHL, SZMSZ₁₋₃)</p> <p>Info tv. 37. § (1), 1. sz. melléklet</p>

■ IV. SZ. MELLÉKLET: HES SZOLGÁLTATÁSRA VONATKOZÓ TELJESÍTÉSIGAZOLÁSOKON ELSZÁMOLT ÓRASZÁMOK

2021. évi előzmény adatok (szerződés nyitó adatok):

2021. november tört hónap, november 11-től 30-ig óraszám nincs, kiegészítő nincs.

2021. december támogatás 16 óra, fejlesztés 6 óra volt, azaz összesen 22 óra, 10 órával kevesebb a havi felhasználható 32 órából (számlán csak az alapdíj szerepelt, mint kiszámlázott tétel, ezért a TIG-en szereplő 6 óra fejlesztés is beszámításra került az alapdíjas óraszámba a jelen levezetés során) – a 2021. évi fel nem használt keret az 1. év végi összesítő kereténél került elszámolásra a jelen levezetés során

A 4720001109 számon nyilvántartott vállalkozási szerződés keretében igénybe vett HeadEnd (HES) rendszerek üzemeltetési és továbbfejlesztési támogatása során elszámolt tételek adatai:								
Időszak	Szolgáltatás megnevezése	Alapdíj (nettó Ft-ban)	Felhasznált idő (óra)	Kiegészítő (egyedi) díj (nettó 20.625 Ft/óra)	Kiegészítő Felhasznált idő (óra)	Kumulált egyenleg (óraszám)		
						Alapdíj keretéből fennmaradt:	Alapdíj keretéből felhasznált:	Kiegészítő (egyedi) keret terhére felhasznált:
2022. január	OHES és SEP2W támogatás 1 hónap (2 nap fejlesztés, 2 nap támogatás)	940 000	32					
	OHES és SEP2W kiegészítő támogatás			206 250	10			
	OHES és SEP2W kiegészítő fejlesztés			288 750	14			
	Összesen:	940 000	32	495 000	24	0	32	24
2022. február	OHES és SEP2W támogatás 1 hónap (2 nap fejlesztés, 2 nap támogatás)	940 000	32					
	OHES és SEP2W kiegészítő támogatás			41 250	2			
	OHES és SEP2W kiegészítő fejlesztés			288 750	14			
	Összesen:	940 000	32	330 000	16	0	64	40

	OHES és SEP2W támogatás 1 hónap (2 nap fejlesztés, maximum 2 nap támogatás)	940 000	24					
	OHES és SEP2W kiegészítő támogatás			0	0			
2022. március	OHES és SEP2W kiegészítő fejlesztés			247 500	12			
	Fix havi (alapdíjas) keretből fennmaradt:							
	Összesen:	940 000	24	247 500	12	8	88	52
	OHES és SEP2W támogatás 1 hónap (2 nap fejlesztés, maximum 2 nap támogatás)	940 000	26					
	OHES és SEP2W kiegészítő támogatás			0	0			
2022. április	OHES és SEP2W kiegészítő fejlesztés			144 375	7			
	Fix havi (alapdíjas) keretből fennmaradt:							
	Összesen:	940 000	26	144 375	7	14	114	59

2022. május	OHES és SEP2W támogatás 1 hónap (2 nap fejlesztés, maximum 2 nap támogatás)	940 000	36					
	OHES és SEP2W kiegészítő támogatás			0	0			
	OHES és SEP2W kiegészítő fejlesztés			206 250	10			
	Fix havi (alapdíjas) keretből kumuláltan felhasznált:							
Összesen:	940 000	36	206 250	10	10	150	69	
2022. június	OHES és SEP2W támogatás 1 hónap (2 nap fejlesztés, maximum 2 nap támogatás)	940 000	24					
	OHES és SEP2W kiegészítő támogatás			0	0			
	OHES és SEP2W kiegészítő fejlesztés			41 250	2			
	Fix havi (alapdíjas) keretből fennmaradt:							
Összesen:	940 000	24	41 250	2	18	174	71	

2022. július	OHES és SEP2W támogatás 1 hónap (2 nap fejlesztés, maximum 2 nap támogatás)	940 000	16					
	OHES és SEP2W kiegészítő támogatás			0	0			
	OHES és SEP2W kiegészítő fejlesztés			618 750	30			
	Fix havi (alapdíjas) keretből fennmaradt:							+16
	Összesen:	940 000	16	618 750	30	34	190	101
2022. augusztus	OHES és SEP2W támogatás 1 hónap (2 nap fejlesztés, maximum 2 nap támogatás)	940 000	32					
	OHES és SEP2W kiegészítő támogatás			0	0			
	OHES és SEP2W kiegészítő fejlesztés			1 485 000	72			
	Összesen:	940 000	32	1 485 000	72	34	222	173
2022. szeptember	OHES és SEP2W támogatás 1 hónap (2 nap fejlesztés, maximum 2 nap támogatás)	940 000	32					
	OHES és SEP2W kiegészítő támogatás			412 500	20			
	OHES és SEP2W kiegészítő fejlesztés			288 750	14			
	Összesen:	940 000	32	701 250	34	34	254	207

2022. október	OHES és SEP2W támogatás 1 hónap (2 nap fejlesztés, maximum 2 nap támogatás)	940 000	32					
	OHES és SEP2W kiegészítő támogatás			0	0			
	OHES és SEP2W kiegészítő fejlesztés			907 500	44			
	Összesen:	940 000	32	907 500	44	34	286	251
2022. november (1. év vége)	OHES és SEP2W támogatás 1 hónap (2 nap fejlesztés, maximum 2 nap támogatás)	940 000	32					
	OHES és SEP2W kiegészítő támogatás			1 051 875	51			
	OHES és SEP2W kiegészítő fejlesztés			495 000	24			
	Összesen:	940 000	32	1 546 875	75	34 + 10 = 44 (2021. decemberi fel nem használt 10 óra itt került hozzáadásra)	318+22=340 (2021. decemberi felhasznált 22 óra, a 2021. november nem ismert osztott TIG hiányában.) Fel nem használt ingyenes óraszám: min. 44 óra a felhasználható 384 órából (192 óra támogatás + 192 óra fejlesztés).	326 (Nyilatkozat értelmében nincs megbontva a 2022. november hónap a szerződés 1. évét érintő, illetve 2. évét érintő teljesítésre.) Ezen esetben már az 1. évben átlépett a kedvezményesebb óradíj sávjába 46 órával.

2022. december	OHES és SEP2W támogatás 1 hónap (2 nap fejlesztés, maximum 2 nap támogatás)	940 000	32					
	OHES és SEP2W kiegészítő támogatás			247 500	12			
	OHES és SEP2W kiegészítő fejlesztés			61 875	3			
	Összesen:	940 000	32	309 375	15	0	32	nyitó 2. év: 15
2023. január	OHES és SEP2W támogatás 1 hónap (2 nap fejlesztés, maximum 2 nap támogatás)	940 000	32					
	OHES és SEP2W kiegészítő támogatás			0	0			
	OHES és SEP2W kiegészítő fejlesztés			20 650	1			
	Összesen:	940 000	32	20 650	1	0	64	16
2023. február	OHES és SEP2W támogatás 1 hónap (2 nap fejlesztés, maximum 2 nap támogatás)	940 000	32					
	OHES és SEP2W kiegészítő támogatás			0	0			
	OHES és SEP2W kiegészítő fejlesztés			866 250	42			
	Összesen:	940 000	32	866 250	42	0	96	58

2023. március	OHES és SEP2W támogatás 1 hónap (2 nap fejlesztés, maximum 2 nap támogatás)	940 000	32					
	OHES és SEP2W kiegészítő támogatás			41 250	2			
	OHES és SEP2W kiegészítő fejlesztés			804 375	39			
	Összesen:	940 000	32	845 625	41	0	128	99
2023. április	OHES és SEP2W támogatás 1 hónap (2 nap fejlesztés, maximum 2 nap támogatás)	940 000	32					
	OHES és SEP2W kiegészítő támogatás			123 750	6			
	OHES és SEP2W kiegészítő fejlesztés			288 750	14			
	Összesen:	940 000	32	412 500	20	0	160	119
2023. május	OHES és SEP2W támogatás 1 hónap (2 nap fejlesztés, maximum 2 nap támogatás)	940 000	32					
	OHES és SEP2W kiegészítő támogatás			123 750	6			
	OHES és SEP2W kiegészítő fejlesztés			1 773 750	86			
	Összesen:	940 000	32	1 897 500	92	0	192	211

2023. június	OHES és SEP2W támogatás 1 hónap (2 nap fejlesztés, maximum 2 nap támogatás)	940 000	32					
	OHES és SEP2W kiegészítő támogatás			82.500	4			
	OHES és SEP2W kiegészítő fejlesztés			165.000	8			
	Összesen:	940 000	32	247 500	12	0	224	223
2023. július	OHES és SEP2W támogatás 1 hónap (2 nap fejlesztés, maximum 2 nap támogatás)	940 000	32					
	OHES és SEP2W kiegészítő támogatás			0	0			
	OHES és SEP2W kiegészítő fejlesztés			783 750	38			
	Összesen:	940 000	32	783 750	38	0	256	261
2023. augusztus	OHES és SEP2W támogatás 1 hónap (2 nap fejlesztés, maximum 2 nap támogatás)	940 000	19					
	OHES és SEP2W kiegészítő támogatás			0	0			
	OHES és SEP2W kiegészítő fejlesztés			0	0			
	Fix havi (alapdíjas) keretből fennmaradt:							+13
	Összesen:	940 000	19	0	0	13	275	261

2023. szeptember	OHES és SEP2W támogatás 1 hónap (2 nap fejlesztés, maximum 2 nap támogatás)	940 000	9					
	OHES és SEP2W kiegészítő támogatás			0	0			
	OHES és SEP2W kiegészítő fejlesztés			0	0			
	Fix havi (alapdíjas) keretből fennmaradt:							+23
	Összesen:	940 000		0	0	36	284	261
2023. október	OHES és SEP2W támogatás 1 hónap (2 nap fejlesztés, maximum 2 nap támogatás)	940 000	24					
	OHES és SEP2W kiegészítő támogatás			0	0			
	OHES és SEP2W kiegészítő fejlesztés			886 875	43			
	Fix havi (alapdíjas) keretből fennmaradt:							+8
	Összesen:	940 000	24	886 875	43	44	308	304 <i>(Kedvezményesebb óradíj sávba való átlépés.)</i>

	OHES és SEP2W támogatás 1 hónap (2 nap fejlesztés, maximum 2 nap támogatás) – 10/30 tört hónap	314 000	5					
	OHES és SEP2W kiegészítő támogatás			0	0			
2023. november (2. év vége)	OHES és SEP2W kiegészítő fejlesztés			2 307 938	111,9			
							313	
							<i>Fel nem használt ingyenes óraszám: min. 44 óra a felhasználható 384 órából (192 óra támogatás + 192 óra fejlesztés).</i>	
	Összesen:	314 000	5	2 307 938	111,9	44		415,9

I. A Társaság többletkifizetése a kedvezményes sávba való átlépés jelzésének elmulasztása miatt

A kiegészítő támogatás/fejlesztés keretében a szerződés hatályának 1. évében igénybe vett óraszama 2022. november hónapban (326 óra), míg a 2. évben 2023. október hónapban (304 óra) lépte át a kedvezményesebb sávot (annak határa 280 óra volt 35 nap x 8 óra/nap), ennek ellenére továbbra is az 1-35 napos sáv* óradíjával történt a számlázás a Társaság részére.

1. év: 46 óra (326 óra - 280 óra) 20 625 Ft/óradíjon került kiszámlázásra 19 375 Ft/óra helyett (különbszet óradíjban: 20 625 Ft/óra - 19 375 Ft/óra = 1 250 Ft/óra)

Összes többletkifizetés 1. év: 46 óra x 1 250 Ft/óra = **57 500 Ft + áfa**

2. év: 51 óra (304 óra - 280 óra + 27 óra) 20 625 Ft/óradíjon került kiszámlázásra 19 375 Ft/óra helyett.

Összes többletkifizetés 2. év: 51 óra x 1 250 Ft/óra = **63 750 Ft+ áfa**

II. A fel nem használt órakeret következtében keletkezett többletkifizetés az indokolatlan kiegészítő óradíj elszámolása végett

A HES szolgáltatási szerződés 4. pontja alapján az alaplíj terhére (940 000 Ft + áfa) igénybe vehető szolgáltatások óraszámából összesen 88 órát nem használt fel (1 év. 44 óra + 2. év 44 óra) a Társaság, miközben befogadta a 20 625 Ft/óra + áfa összegű kiegészítő óradíj elszámolásokat (azaz 88 óra - dokumentumok szerint igénybe nem vett - hibaelhárítási és fejlesztési támogatást már a Társaság „kifizette” egyszer a 940 000 Ft + áfa keretében, majd ismételtelen kifizette a kiegészítő óradíj elszámolás keretében is).

Összes többletkifizetés a fel nem használt keretre: 88 óra x 20 625 Ft/óra = **1 815 000 Ft + áfa**

III. 2023. november havi igazolatlan óradíj elszámolása miatti többletkifizetés

2023. november 7-ig (*szerződéses időszak vége*) 4 munkanap volt a hónapban, ami maximum $4 \times 8 = 32$ munkaóra lehetőségnek felelt meg. Ennek ellenére 116,9 óra volt kiszámlázva ezen időszakra (alapidíj keretében 5 óra, kiegészítő díj keretében 111,9 óra). A kiegészítő óradíj keretében maximum 27 óra (32 óra – 5 óra) lett volna elszámolható.

A Társaság nyilatkozata alapján „utólag nem tudta rekonstruálni” az érintett számlázás körülményeit.

Összes többletkifizetés: $(111,9 \text{ óra} - 27 \text{ óra}) \times 20\,625 \text{ Ft/óra} = 1\,751\,063 \text{ Ft} + \text{áfa}$

Összes többletkifizetés:

Összesítésként a kontroll hiánya $57\,500 \text{ Ft} + 63\,750 \text{ Ft} + 1\,815\,000 \text{ Ft} + 1\,751\,063 \text{ Ft} = 3\,687\,313 \text{ Ft} + \text{áfa}$ többletkifizetést eredményezett.

*Egyedi megrendelések szolgáltatási árai (szerződés 4. pont 2. sz. táblázat):

HIBAELHÁRÍTÁSI ÉS FEJLESZTŐI NAPOK	HIBAELHÁRÍTÁSI NAPIDÍJ (NETTÓ FT)	FEJLESZTŐI NAPIDÍJ (NETTÓ FT)
1-35 további napok megrendelése esetén	165 000 Ft	165 000 Ft
		(165 000/8 óra=20 625 Ft/óra)
36-70 további napok megrendelése esetén	155 000 Ft	155 000 Ft
		(155 000/8 óra=19 375 Ft/óra)
71-110 további napok megrendelése esetén	150 000 Ft	150 000 Ft
		(150 000/8 óra=18 750 Ft/óra)

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK



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

A függelék tartalmazza az ellenőrzött észrevételeit, illetve az el nem fogadott észrevételek elutasításának indoklását.

1.)

Az MVM Démász Áramhálózati Kft. észrevétele az Összefoglaló fejezet 5. bekezdés vonatkozásában:

„A 2024.12.12-i teljességi nyilatkozatban 1.2.4.1. alatt szereplő BEB indító dia az alábbiakat tartalmazza az eljárás szükségességét, célszerűségét illetően: „A Közbeszerzési ügymenet rendszer (KBÜ) licenzeit kizárólagosan az ORIANA International Zrt. gyártó biztosítja, amelyről kizárólagossági nyilatkozattal is rendelkezik. A közbeszerzési eljárások igényeinek dokumentálására használjuk a rendszert beszerzési oldalon (mely kiemelten fontos az RRF eljárások esetén, hogy a folyamat auditálható legyen), a rendszerbe belépni csak aktív licenzzel lehetséges. Amennyiben a jövőben integrált beszerzési rendszerre térnénk át, az Oriana vállalja, hogy a fennmaradó időszakra vonatkozó licencköltségeit visszatéríti, vagy amennyiben az ő rendszerük kerülne kiválasztásra, a licencköltségek átfordíthatók lesznek az új rendszerbe. A Közbeszerzési ügymenet rendszer (KBÜ) jelenleg aktív platform licenzeitől 30 db 2023.03.04-én, 95 db 2023.08.10-én lejár. A platform licenzzel helyett application licenzzel kívánjuk tovább működtetni a rendszert. Aktív licenzzel nélkül a felhasználók nem tudnak belépni a rendszerbe, így nem tudják megfelelően elvégezni a mindennapi munkájukat. A Közbeszerzési ügymenet rendszer megfelelő működéséhez az alábbi licencköltségek biztosítása szükséges. Álláspontunk szerint a fentiek kellőképpen alátámasztották a beszerzési igényt.”

El nem fogadás indoka:

A Társaság az észrevételében rögzítette, hogy a beszerzési igény célszerűségét a beszerzést indító diasora tartalmazta, amely szerint a KBÜ licencköltségek biztosítása a felhasználók napi szintű munkavégzéséhez volt szükséges. Az ellenőrzés megállapítása arra irányult, hogy a Társaság a beszerzési eljárása során nem alapozta meg a beszerzett licencköltségek mennyiségének célszerűségét. Az MVM Démász Áramhálózati Kft. a KBÜ rendszert 2022. augusztusig használta, 2023. március 05-ig 63 darab, 2023. augusztus 10-ig pedig 48 darab még élő licenccel rendelkezett. A Társaság a beszerzést megelőzően nem mérte fel és nem alapozta meg, hogy valóban szükséges volt-e az összes (63 darab) licencköltségek megújítása 2023. augusztus 11-ét követően is, a KBÜ rendszerben még végzendő, megmaradó szűkebb (lekérdezési, adatelérési, historikus lekötési) feladatok vonatkozásában. Ezt igazolják az ÁSZ által az Elektronikus Közbeszerzési Rendszerből lekért adatok is, amely szerint 2022. augusztus 31-et megelőzően mindössze 23 darab megkezdett olyan közbeszerzési eljárása volt a Társaságnak, amelyek nem zárultak még le, azonban ezen közbeszerzési eljárások is befejeződtek 2023. augusztus 11-ig, azaz még az új licencköltségek használatba vétele előtt.

* 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.

2.)

Az MVM Démász Áramhálózati Kft. észrevétele a Beszerzési eljárás fejezet (HES szolgáltatás) 2-3-4. bekezdés vonatkozásában:

„A pályázati felhívás nem írta elő, hogy az ajánlattevő a felhívásban foglalt személyi alkalmassági feltételeknek kizárólag saját munkavállalóval tehet eleget és más munkavégzésre irányuló jogviszonyban foglalkoztatott személlyel nem. Ennek következtében az ajánlattevő éves beszámolójában szereplő állományi adatok nem relevánsak, nem zárják ki az ajánlattevő alkalmasságát. A jelentéstervezet ezzel kapcsolatban (13. o. 3. bekezdés) azt is rögzíti, hogy az ajánlattevő a szakemberek számáról, szaktudásáról külön nem nyilatkozott, miközben a jelentés az előző bekezdésben maga is kiemeli, hogy a „nyertes pályázó az ajánlattételben rögzített nyilatkozata szerint a szükséges személyi és tárgyi feltételekkel rendelkezett”. A két megállapítás egymásnak is ellentmond, és a nyilatkozási elv alapján a nyilatkozat megfelelő volt az alkalmasság igazolására, a pályázat érvénytelenítésére okot adó körülmény nem merült fel.

El nem fogadás indoka:

A Társaság az észrevételében rögzítette, hogy a pályázati felhívás nem írta elő, hogy az ajánlattevő kizárólag saját munkavállalóval tehet eleget a feladatok elvégzésének. Az ÁSZ az ellenőrzés során nem azt állapította meg, hogy az ajánlati felhívás előírta az ajánlattevőnek a személyi alkalmassági feltételek kizárólag saját munkavállalóval történő teljesítésének kötelezettségét, mindössze annak tényét rögzítette, hogy az ajánlattevő társaságok közül a tendert elnyerő ajánlattevő hitelt érdemlően nem igazolta a tevékenység végzéséhez szükséges ajánlati felhívásban, illetve műszaki specifikációban megjelölt személyi feltételek meglétét. A Társaság arra irányuló észrevétele, mely szerint ellentmondás van az ÁSZ azon megállapításai között, hogy a Társaság „az ajánlattételben rögzített nyilatkozata szerint a szükséges személyi és tárgyi feltételekkel rendelkezett”, illetve, hogy „az ajánlattevő a szakemberek számáról, szaktudásáról külön nem nyilatkozott” nem helytálló, figyelembe véve, hogy a két mondat ok-okozati összefüggésben áll egymással. A Társaságnak a személyi feltételek tényleges fennállását a pályázó nyilatkozata alapján ellenőriznie kellett volna. A Társaság észrevétele alapján, mely szerint az ajánlattevő éves beszámolójában szereplő állományi adatok nem relevánsak, szintén nem helytálló, figyelembe véve, hogy egy társaság beszámolójának éppen, hogy valós képet kell mutatnia a kívülálló üzleti partnerek és a hatóságok felé a vagyoni helyzetéről, tárgyi és személyi erőforrásairól annak érdekében, hogy az érintettek átfogó képet kapjanak a cégről és értékelni tudják az érintett üzleti kockázatokat. **Mivel a nyertes ajánlattevő nyilatkozata alapján alvállalkozót nem vett igénybe,** továbbá nem rendelkezett a közhiteles adatok alapján az érintett gazdasági tevékenység elvégzéséhez szükséges személyi feltételekkel, a számviteli beszámoló adatai pedig nem támasztották alá a különböző jogviszonyokban történő foglalkoztatás tényét sem, így ahhoz, hogy a Társaság egyértelműen meggyőződhessen arról, hogy a nyertes ajánlattevő társaság ténylegesen el tudja-e látni a megjelölt tevékenységeket, a pályázati ajánlás szerint hiánypótlásra kellett volna felszólítania. Ezt igazolják az ellenőrzés keretében megkért, és a Nemzeti Adó- és Vámhivatal által rendelkezésre bocsátott adatok is, melyek szerint a nyertes ajánlattevő társaság a szerződés hatályának idejét érintően benyújtott havi adó-, és járulékvallásaiban mindössze egyetlen személyt (főfoglalkozású társas vállalkozó) szerepeltetett, egyéb személyi jellegű kifizetést biztosítottnak, valamint biztosítottnak nem minősülő személy részére (díjazás ellenében munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony pl. megbízási jogviszony keretében) nem teljesített. A nyertes pályázó a későbbiekben sem csatolt olyan listát, nyilvántartást, mely tartalmazta volna az esetleges alvállalkozók adatait, a kiállított számlákon pedig nem került feltüntetésre, hogy azok közvetített szolgáltatást tartalmaztak volna.

3.)

Az MVM Démász Áramhálózati Kft. észrevétele a Beszerzési eljárás fejezet 2. bekezdés (KBÜ licencek) vonatkozásában:

„A 2024.11.12-i teljességi nyilatkozat 1.2.7.6. számú melléklete az „Egyszerűsített ajánlatkérés – KBÜ Licenzek” tárgyú email, amelyhez csatolásra került a Társaság ÁSZF-je. Ezáltal a pályázó az ÁSZF ismeretében, azt elfogadva tett ajánlatot a KBÜ licenzek kapcsán.”

El nem fogadás indoka:

Az ellenőrzés nem azt vitatta, hogy az MVM Démász Áramhálózati Kft. nem küldte meg az ÁSZF-et, hanem azt, hogy a Társaság semmilyen dokumentummal nem igazolta az ÁSZF-nek a megismerését és elfogadásának a tényét, ahogy jelen észrevételhez sem csatolt ilyen tartalmú iratot. A Szerződéskötési szabályzat 5.3.2.1. pontja értelmében szerződés hiányában a megrendelésnek minden esetben tartalmaznia kell az ÁSZF-re való hivatkozást, azonban az ellenőrzés alá vont beszerzési megrendelés ilyen tartalmú adatot, információt nem tartalmazott.

4.)

Az MVM Démász Áramhálózati Kft. észrevétele a Beszerzési elszámolása fejezet (HES szolgáltatás) 2-3. bekezdés vonatkozásában:

„A szerződés alapján (4. o. 1. és 2. bekezdés) a hibaelhárítás díjazása negyedévente, a fejlesztés díjazása évente kerül kumulálásra. A jelentéstervezettel ellentétben a szerződés alapján a hibaelhárítás és a fejlesztés díjazása külön-külön kerül kumulálásra, ezért a kedvezményes sáv határának átlépésére nem került sor a vizsgált időszakban. A fél nem használt és el nem számolt órakeretekből származó tényleges többletköltség valós összege 2022. február hónapban 247.500,- Ft (12x20.625), és 2023. október hónapban 144.375,- Ft (7x20.625). A 2023. novemberi teljesítések után kifizetett összeg valós szolgáltatást fed, a szerződés lejáratáig ugyan 2023. november 11. volt, de a szerződés 10. pontja alapján a szerződés mindkét fél általi teljesítésel szűnik meg. Így a szerződés lejáratáig kiadott megrendelés 2023. november 10. napján túlnyúló teljesítése szabályszerű volt, kár nem érte a megrendelőt. Összegezve az előbbieket, számításunk szerint a Társaság többletköltsége nettó 391.875,- Ft volt, nem 3,6 M Ft.”

El nem fogadás indoka:

Az ellenőrzés nem vitatta a Társaság észrevételében rögzített azon állítását, hogy az alaplíj terhére lehívható hibaelhárítás díjazása negyedévente, a fejlesztés díjazása pedig évente kerül kumulálásra. Ugyanakkor az észrevételben rögzített azon kijelentés, mely szerint *”a szerződés alapján a hibaelhárítás és a fejlesztés díjazása külön-külön kerül kumulálásra, ezért a kedvezményes sáv határának átlépésére nem került sor a vizsgált időszakban”* nem értelmezhető, figyelembe véve annak tényét, hogy az alaplíj keretének terhére lehívható hibaelhárítási támogatás és fejlesztési támogatás ellenértéke fix összeg, amely nem érinti a kedvezményesebb sávban lévő vállalkozói díjakat, így ezen óraszámok nem kerültek beszámításba a jelentéstervezet IV. sz. mellékletét képező táblázat kiegészítő (egyedi) támogatás és fejlesztés keretében éves szinten elszámolt kedvezményes vállalkozói árakon igénybe vehető óraszámok egyenlegébe.

A szolgáltatási szerződés szerint a *„Megrendelő évente maximum 110 munkanap egyedi hibaelhárítási támogatást és fejlesztési támogatást az előzetesen megadott kedvezményes vállalkozói árakon lehívhat.”* Figyelembe véve, hogy az egyedi hibaelhárítási támogatás „és” szóval kötődik a fejlesztési támogatáshoz, együttes feltételről van szó, azaz a szerződés ezen esetekben összességében határozza meg egy évre az egyedi hibaelhárítási támogatást és fejlesztési támogatást érintően a kedvezményes vállalkozói díjon lehívható munkanapok számát, tehát ezen

elszámolt óraszámok egybeszámítása megalapozott. A IV. sz. mellékletben szereplő táblázat egyértelműen vezeti le külön-külön az alapidj és a kiegészítő (egyedi) keret terhére felhasznált óraszámok kumulált egyenlegét, melyből kétséget kizáróan megállapíthatóak a teljesítésigazolások alapján havi szinten felhasznált óraszámok mind az alapidj, mind pedig a kiegészítő keret esetében, ez alapján pedig a kedvezményesebb óradíj sávjába történő átlépés időpillanata is. A Társaság észrevételében rögzített tényleges többletköltség összegei számszaki levezetéssel nem kerültek alátámasztásra, igazolásra.

A Társaság 2023. november havi teljesítésekkel összefüggésben az ellenőrzés részére 2025. január 28-án azt nyilatkozta, hogy „*utólag nem tudta rekonstruálni*” az érintett számlázás körülményeit. A szolgáltatási szerződés lejáratát az átadott szerződéses nyilvántartás (SAP) dokumentum adata és a rendelkezésre álló nyilatkozat alapján 2023. november 7-e volt, ugyanakkor a 2023. november havi teljesítések keretében kiszámlázott óraszámok megközelítőleg 15 munkanapnak feleltek meg. A szolgáltatási szerződés alapján többletszolgáltatást a vállalkozó kizárólag külön egyedi e-mail megrendelés alapján láthat el, azonban a Társaság nem bocsátott rendelkezésre olyan dokumentumot, iratot, elektronikus levelezést, melyek tartalma alapján kétséget kizáróan egyedileg beazonosítható lenne, hogy a szolgáltatást végző társaság részéről pontosan mikor, hány órában, milyen konkrét feladatvégzésekhez kapcsolódóan került sor a többletszolgáltatások kiszámlázására, így a szerződés hatályán túlnyúló teljesítések kiszámlázásának jogalapja nem került igazolásra.

5.)

Az MVM Démász Áramhálózati Kft. észrevétele a Beszerzési igény felmerülése és a beszerzésre irányuló döntés fejezet (KBÜ licencek) 2. bekezdés vonatkozásában:

„A licenstérlek darabszáma az egyes közbeszerzési eljárásokban részt vevő személyek számára igazodva került meghatározásra. Az eljárásban érintett közbeszerzőkön kívül a bíráló bizottsági tagok (eljárásonként min. 4 fő) számára is biztosítani kellett a rendszerhez való hozzáférést, ami alátámasztja a beszerzett licenstérlek számát.”

El nem fogadás indoka:

Lásd az 1. pontra adott ÁSZ választ.

6.)

Az MVM Démász Áramhálózati Kft. észrevétele a Beszerzési igény felmerülése és a beszerzésre irányuló döntés fejezet (HES szolgáltatás) 3. bekezdés vonatkozásában:

„A mennyiség alapú megközelítés egy lehetséges eljárás a beszerzési döntés megalapozásához, de jelen esetben nem terepiesszükségkezelés volt a szerződés tárgya (ahol a feladat egyenes arányos az eszközmennyiséggel), hanem IT rendszeré. Egy rendszer esetén a kiolvasott mérők számával nem arányos az üzemeltetési feladatok mennyisége. A rendszer architektúrája alapján nem változott, így az azon végzendő, végrehajtható tevékenységek száma sem. Az egyéb fejlesztési és szakértői tevékenységek pedig opcionálisak voltak és nem üzemeltetésre, hanem jogszabályi változások kezelésére vonatkoztak ad-hoc jelleggel.”

El nem fogadás indoka:

Az észrevételben foglaltakkal szemben az ellenőrzés keretében rendelkezésre bocsátott „*beszerzési eljárás eredménye*” megnevezésű PowerPoint-bemutató alapján a becsült érték meghatározásához alapul vett egyetlen korábbi szerződés áraihoz viszonyított változás okaként a Társaság maga nevesítette a következőket: „*A mérők jelenlegi mennyisége a korábbi szerződés megkötésekor meglévő mérők mennyiségének a háromszorosa; korábban ~10.000 db volt, jelenleg ~30.000 db. A nagyobb mennyiségű mérők nagyobb feladatot és nagyobb felelősséget jelentenek, továbbá a mérők mennyisége a jövőben várhatóan tovább fog emelkedni. A korábbi rendszer mindössze az MVMI rendszerben az SAP-hoz volt*

integrálva, most azonban az elosztói ÜFM rendszerben egy összetettebb integrációt kell megvalósítani, magasabb IT elvárásoknak kell megfelelni, így az üzemeltetése is összetettebb feladatot jelent.” Ennek értelmében a rendelkezésre bocsátott dokumentumban megjelölt okokra hivatkozott az ellenőrzés is, mivel a Társaság korábbi szerződése szignifikánsan kevesebb mérő mennyiségre, illetve alacsonyabb információ technológia elvárásra, kevésbé összetett üzemeltetési feladatra vonatkozott, így az összehasonlító elemzés, valamint a becült érték összegének pontos levezetése, kalkulációja a megalapozott beszerzési döntés meghozatalához indokolt lett volna.

7.)

Az MVM Démász Áramhálózati Kft. észrevétele a Beszerzési eljárás fejezet (KBÜ licenck) 1. bekezdés vonatkozásában:

„Az érintett időszakban az informatikai igények az akkor érvényes eljárásrendnek megfelelően első körben - előzetesen - a Digitális Magyarország Ügynökség Zrt.-hez kerültek benyújtásra, ez esetben 2022.12.02-án, amely igénynek DMÜ általi jóváhagyása 2023.01.27-én történt meg. A belső jóváhagyási folyamatot követően az igényt 2023.02.22-én nyújtotta be a Társaság a DKÜ-höz. (A jóváhagyást 1.2.6.8. szám alatt csatoltuk a 2024.11.12-i teljességi nyilatkozathoz.)”

El nem fogadás indoka:

Az ÁSZ annak tényét állapította meg az ellenőrzés során, hogy az érintett igény DKÜ felé történő megküldésére nem a DKÜ rendelet 7. § c) pontjában foglalt határidőben, azaz az igény felmerülését követő 5 munkanapon belül került sor. A Társaság az ellenőrzés keretében tett nyilatkozatában az igény DKÜ felé benyújtásának több hónapos elhúzódásával összefüggésben azt válaszolta, hogy „a jóváhagyására az év végét közvetlenül megelőzően került sor és a beszerzési szervezet a hálózati beszerzéseket prioritizálva folytatta le a közszolgáltatói tevékenységet szolgáló igények elsődlegessége mellett”. A KBÜ licencket érintő igény felmerülése a specifikáció jóváhagyására szolgáló fedlap aláírásával, illetve a Fluenta rendszerben történő jóváhagyásával 2022. november 29-én igazoltan megtörtént. Az igény jóváhagyására - a Társaság által is elismerten - 2022. év végén került sor, azonban a jóváhagyást a beszerzési szervezet prioritizálva folytatta le, mely sorrendiség okozta a DKÜ felé történő igénybenyújtás elhúzódását.

8.)

Az MVM Démász Áramhálózati Kft. észrevétele a Közzétételi kötelezettség fejezet 1. bekezdés vonatkozásában:

„A Társaság nem tartozik az Info tv. 33. §-ának alanyi hatálya alá, ezért a Takarékos törvény 2. §-a alapján, mint köztulajdonban álló társaság tesz eleget közzétételi kötelezettségének.”

El nem fogadás indoka:

Az MVM Démász Áramhálózati Kft. közvetetten 100%-os állami tulajdonban áll. A Társaság az MVM-Csoport tagja, 100%-os üzletrész tulajdonosa a MVM Next Energiakereskedelmi Zrt. Az MVM Démász Áramhálózati Kft. fő tevékenységi köre: a villamos energia-elosztási tevékenység, melyet Csongrád-Csanád, Bács-Kiskun és Békés megyében, valamint Pest és Baranya megye egy részén végez. Tevékenységi köréhez tartozik az elektromos hálózatok fejlesztése, építése és irányítása, a hálózati elektromos berendezések biztonságos üzemeltetése, a fogyasztásmérők kezelése, illetve a regionális szereplőkkel, energiakereskedőkkel és ügyfelekkel való kapcsolattartás. Az MVM Démász Áramhálózati Kft. közszolgáltatási feladatot lát el (villamos energia elosztói engedélyes).

Az Alaptörvény 38. cikk (1) bekezdése értelmében az állam és a helyi önkormányzatok tulajdona nemzeti vagyonnak minősül. Az Alaptörvény 39. cikk (2) bekezdése pedig kimondja, hogy a közpénzekkel gazdálkodó minden szervezet köteles a nyilvánosság előtt elszámolni a közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával. A közpénzeket és a nemzeti vagyont az átláthatóság és a közélet tisztaságának elve szerint kell kezelni. A közpénzekre és a nemzeti vagyonra vonatkozó adatok közérdekű adatok.

Az Nvtv. 7. § (1) bekezdése alapján a nemzeti vagyon alapvető rendeltetése a közfeladat ellátásának biztosítása. A Vtv. 5. § (2) bekezdése szerint az állami vagyonnal gazdálkodó vagy azzal rendelkező szerv vagy személy a közérdekű adatok nyilvánosságáról szóló törvény szerinti közfeladatot ellátó szervnek vagy személynek minősül.

A fentiek alapján mivel a Társaság állami vagyonnal rendelkezik és gazdálkodik, így a Vtv. 5. § (2) bekezdése alapján az Info tv. 26. § (1) bekezdése szerinti közfeladatot ellátó szerv, mely következtében az Info tv. 33. § (3) bekezdésében rögzített rendelkezést a Társaság vonatkozásában is alkalmazni kell. Ennek keretében a közzétételi kötelezettségre az Info tv. 37. § (1) bekezdése az irányadó.

A jogszabályi hivatkozások alapján az MVM Démász Áramhálózati Kft.-nek az ellenőrzés tárgyát képező szerződést közzé kellett volna tennie, figyelemmel az Info tv. 1. sz. melléklet szerinti általános közzétételi lista III. fejezet 4. pontjában rögzített értékhatárra (5 millió Ft). Felhívom a szíves figyelmét a NAIH információszabadság honlapján (infoszab.hu) megtalálható dokumentumra – https://infoszab.hu/sites/default/files/2022-12/Adatközlő_Kisokos.pdf –, amely tájékoztatást nyújt az Info tv. hatálya alá tartozó gazdasági társaságok közzétételi kötelezettség teljesítésére vonatkozóan is.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ MVM Démász Áramhálózati Kft./Társaság/ többségi állami tulajdonban álló gazdasági társaság	MVM Démász Áramhálózati Kft.
² ÁSZ	Állami Számvevőszék
³ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
⁴ HeadEnd (HES) rendszer	A Head End System (HES) egy központosított számítógépes rendszer, amely összegyűjti és kezeli az intelligens mérőórák és más eszközök adatait a közüzemi hálózatban.
⁵ KBÜ rendszer	közbeszerzési ügykövető rendszer
⁶ VET törvény	2005. évi LXXIX. törvénnyel módosított villamos energiáról szóló 2001. évi CX. törvény (amelyet a 2007. évi LXXXVI. törvény váltott fel)
⁷ közszolgáltatási feladatra vonatkozó információk	https://mvmhalozat.hu/aram/oldalak/6451
⁸ DKÜ rendelet	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
⁹ Kbt.	2015. évi CXLIII. törvény a közbeszerzésekről
¹⁰ ide vonatkozó Kbt. rendelkezések	a becslült érték meghatározása esetében a Kbt. 16. § (1) bekezdés, Kbt. 28. § (2) bekezdés
¹¹ Taktv.	2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről
¹² Gbkr.	339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről
¹³ Magyarország Alaptörvénye	Magyarország Alaptörvénye (2011.04.25.)
¹⁴ DKÜ terv	DKÜ részére megküldendő informatikai beszerzési és fejlesztési terv
¹⁵ Alapító okirat ₁₋₈	Alapító okirat ₁ - MVM Démász Áramhálózati Kft. Alapító okirata (hatályos: 2021.11.19-től) Alapító okirat ₂ - MVM Démász Áramhálózati Kft. Alapító okirata (hatályos: 2022.04.04-től) Alapító okirat ₃ - MVM Démász Áramhálózati Kft. Alapító okirata (hatályos: 2022.04.11-től) Alapító okirat ₄ - MVM Démász Áramhálózati Kft. Alapító okirata (hatályos: 2023.01.01-től) Alapító okirat ₅ - MVM Démász Áramhálózati Kft. Alapító okirata (hatályos: 2023.03.30-től) Alapító okirat ₆ - MVM Démász Áramhálózati Kft. Alapító okirata (hatályos: 2023.06.01-től) Alapító okirat ₇ - MVM Démász Áramhálózati Kft. Alapító okirata (hatályos: 2023.06.19-től) Alapító okirat ₈ - MVM Démász Áramhálózati Kft. Alapító okirata (hatályos: 2023.12.20-től)
¹⁶ Beszerzési szabályzat ₁₋₅	Beszerzési szabályzat ₁ - MVM Démász Áramhálózati Kft Beszerzési szabályzata (hatályos: 2020.07.15-től) Beszerzési szabályzat ₂ - MVM Démász Áramhálózati Kft Beszerzési szabályzata (hatályos: 2021.10.01-től) Beszerzési szabályzat ₃ - MVM Démász Áramhálózati Kft Beszerzési szabályzata (hatályos: 2022.12.01-től) Beszerzési szabályzat ₄ - MVM Démász Áramhálózati Kft Beszerzési szabályzata (hatályos: 2023.06.01-től)

	Beszerzési szabályzat ₅ - MVM Déomász Áramhálózati Kft Beszerzési szabályzata (hatályos: 2023.10.16-tól)
¹⁷ SZMSZ ₁₋₃	SZMSZ ₁ - MVM Déomász Áramhálózati Kft. Szervezeti Működési Szabályzata (hatályos: 2021.09.01-től) SZMSZ ₂ - MVM Déomász Áramhálózati Kft. Szervezeti Működési Szabályzata (hatályos: 2022.03.01-től) SZMSZ ₃ - MVM Déomász Áramhálózati Kft. Szervezeti Működési Szabályzata (hatályos: 2023.03.01-től)
¹⁸ Közbeszerzési szabályzat	MVM Déomász Áramhálózati Kft. Közbeszerzési szabályzata (hatályos: 2020.06.22-től)
¹⁹ Szerződészkötési szabályzat ₁₋₂	Szerződészkötési szabályzat ₁ - MVM Déomász Áramhálózati Kft Szerződészkötési szabályzata (hatályos: 2021.09.30-tól) Szerződészkötési szabályzat ₂ - MVM Déomász Áramhálózati Kft Szerződészkötési szabályzata (hatályos: 2023.11.02-től)
²⁰ Döntés Hatásköri Lista Szabályzat ₁₋₂	Döntés Hatásköri Lista Szabályzat ₁ - MVM Déomász Áramhálózati Kft Döntési Hatásköri Lista Szabályzat (hatályos: 2021.01.01-től) Döntés Hatásköri Lista Szabályzat ₂ - MVM Déomász Áramhálózati Kft Döntési Hatásköri Lista Szabályzat (hatályos: 2023.08.01-től)
²¹ Beszerzési DHL	„HeadEnd (HES)” megnevezésű rendszerek üzemeltetése tárgyú beszerzési igény felmerülésekor hatályos Beszerzési döntés hatásköri lista
²² DKÜ	Digitális Kormányzati Ügynökség Zártkörűen Működő Részvénytársaság
²³ ÁSZF	Általános Szerződési Feltételek – MVM Déomász Áramhálózati Kft.
²⁴ Áfa törvény	2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról
²⁵ Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
²⁶ Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
²⁷ Vtv.	Az állami vagyronról szóló 2007. évi CVI. törvény
²⁸ Gbkr. Irányelv	2020 decemberében a Nemzeti Vagyon Kezeléséért Felelős tárca nélküli miniszter és a pénzügyminiszter által kiadott IRÁNYELV a köztulajdonban álló gazdasági társaságok részére a belső kontrollrendszer kialakításához és működtetéséhez
²⁹ Gbkr. Kézikönyv	2021 februárjában a Nemzeti Vagyon Kezeléséért Felelős tárca nélküli miniszter és a pénzügyminiszter által kiadott KÉZIKÖNY a köztulajdonban álló gazdasági társaságok részére



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