



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

**A többségi állami tulajdonban lévő gazdasági
társaságok beszerzéseinek ellenőrzése**

DIPA Diósgyőri Papírgyár Zártkörűen Működő Részvénytársaság

2026.

26050

www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

A többségi állami tulajdonban lévő gazdasági
társaságok beszerzéseinek ellenőrzése

DIPA Diósgyőri Papírgyár Zártkörűen Működő Részvénytársaság

2026.

26050

www.asz.hu



ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓSÁG:

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓSÁG III.

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓ:

HERCZEGH ZSOLT igazgató

ELLENŐRZÉSVEZETŐ:

IMRE ZSUZSANNA ellenőrzésvezető

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

IKTATÓSZÁM: EL-4216-002/2026

TÉMASORSZÁM: 34/2025

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V113506

TARTALOMJEGYZÉK

■ AZ ELLENŐRZÉS EREDMÉNYEI	5
1. Az ellenőrzött beszerzés megfelelőségének értékelése	6
■ I. FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK.....	9
■ II. FÜGGELÉK: ELLENŐRZÉSI MEGKÖZELÍTÉS	10
■ MELLÉKLETEK.....	14
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	14
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE.....	15

AZ ELLENŐRZÉS EREDMÉNYEI

A Magyar Állam tulajdonában lévő gazdasági társaságok működését jogszabályi előírások szabályozzák, amelyek megkövetelik, hogy a gazdasági társaságok a rájuk bízott nemzeti vagyonnal felelősen és átlátható módon gazdálkodjanak.

A nemzeti vagyongazdálkodás elsődleges célja a nemzeti vagyon értékállóságának biztosítása, állagának fenntartása. A gazdasági társaságoknak az önálló és felelős gazdálkodásuk során a jogszabályokban meghatározott előírásoknak maradéktalanul szükséges megfelelni.

Az állami tulajdonban lévő gazdasági társaságokkal szemben elvárás, hogy a beruházásaikat, beszerzéseiket ezen előírások mentén a törvényesség, célszerűség és eredményesség követelményei szerint végezzék.

A DIPA Zrt.¹ fő tevékenysége a papírgyártás volt, az 1920-as évektől gyárt hazai bankjegy alappapírt, 1946-tól Magyarországon egyedülként. A DIPA Zrt. az ellenőrzött időszakban többségi közvetett állami tulajdonban lévő gazdasági társaság volt, egyedüli tulajdonosa a Magyar Nemzeti Bank 100%-os tulajdonában álló Pénzjegynyomda Zrt.

A Társaság Magyarországon egyedülként alkalmas biztonsági alappapírok előállítására, a hatályos magyar fizetőeszköz és a magyar útlevel alappapírját a Pénzjegynyomda Zrt. részére az ellenőrzött időszakban a DIPA Zrt. gyártotta. A DIPA Zrt. az ellenőrzött időszakban megfelelt a Taktv.² 7/J. § (1) bekezdés rendelkezéseinek, ezért a Gbkr.³ hatálya alá tartozott.

Az ÁSZ⁴ ellenőrzése a DIPA Zrt. által 2023. évben elindított ipari szennyvíztisztító telep rekonstrukciójához kapcsolódó beszerzés megfelelőségének vizsgálatára és értékelésére irányult.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a DIPA Zrt. ellenőrzött beszerzése megfelelő volt. A DIPA Zrt. a beszerzéssel összefüggő döntési folyamatokra, felelősségi és hatásköri viszonyokra vonatkozó belső szabályozási környezetét kialakította. A Társaság az ellenőrzött beszerzéshez kapcsolódó beszerzési eljárást megfelelően folytatta le. A beszerzés indokolt volt, a Társaság (köz)feladatellátásával összhangban történt. Az ellenőrzött beszerzésére irányuló döntései szabályszerűek, megalapozottak és célszerűek voltak. A beszerzés eredményességét és hasznosulását az ellenőrzés nem értékelte, tekintettel arra, hogy a végszámla és a vízjogi üzemeltetési engedély az ellenőrzés lezárásáig nem állt a DIPA Zrt. rendelkezésére. A beszerzési eljárás során érvényesültek az Nvtv.⁵-ben rögzített, nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodásra vonatkozó alapelvek.

A DIPA Zrt. eleget tett az Info tv.⁶-ben előírt közzétételi kötelezettségének.

1. Az ellenőrzött beszerzés megfelelőségének értékelése

Összegző megállapítás A DIPA Zrt. ellenőrzött beszerzése megfelelő volt. A beszerzésre irányuló döntése szabályszerű, – a lényeges elemeket tekintve – megalapozott és célszerű, a beszerzés megvalósítása szabályszerű volt. A beszerzés során érvényesültek az Nvtv.-ben rögzített, nemzeti vagyonnal való felelős és átlátható gazdálkodásra vonatkozó alapelvek. A DIPA Zrt. eleget tett az Info tv.-ben előírt közzétételi kötelezettségének.

BESZERZÉSHEZ KAPCSOLÓDÓ BELSŐ SZABÁLYOZÓ ESZKÖZÖK

A DIPA Zrt. ellenőrzött beszerzésére vonatkozó kontrollkörnyezetet az ellenőrzött időszakban az Alapszabály⁷, a Szervezeti és Működési Szabályzat⁸, a Beszerzési rend⁹ és a Pénzkezelési szabályzat¹⁰ biztosította.

A Társaság számára az Alapszabályban rögzítették a szerződések megkötésének jóváhagyására, illetve a szerződéskötésekre vonatkozó előírásokat. Az Alapszabályban rögzítették, hogy az éves üzleti terv jóváhagyása a DIPA Zrt. Igazgatósága hatáskörébe tartozott. A Társaság Szervezeti és Működési Szabályzata rögzítette, hogy a Társaság vezérigazgatója volt felelős a jóváhagyott éves üzleti tervben rögzítettek végrehajtásáért.

A BESZERZÉSI DÖNTÉS MEGALAPOZOTTSÁGA

A beszerzést – az ipari szennyvíztisztító telep korszerűsítését – 238,0 M Ft keretösszegben, a DIPA Zrt. 2023. évi üzleti terve tartalmazta, melyet az Alapszabályban rögzítettekkel összhangban a DIPA Zrt. Igazgatósága a 11/2022. (11.10.) számú határozatával elfogadta. Az üzleti terv mellékletét képezte az ipari szennyvíztisztító telep korszerűsítéséről szóló üzleti esettanulmány, melyben részletezték a beruházás szükségességének indokait. Az ellenőrzött beszerzést az ipari szennyvíztisztító telep elavulása okán a Társaság tevékenységének ellátása során növekvő működési és a környezetvédelmi kockázatok indokolták. Az ellenőrzött beszerzés forrását a DIPA Zrt. nyereséges gazdálkodása eredményeként rendelkezésre álló saját tőkéje biztosította. A Társaság 2023. évi üzleti tervét – az Alapszabályban és a Szervezeti és Működési Szabályzatban előírtakon túl – a DIPA Zrt. Felügyelőbizottsága is áttekintette és tudomásul vette a 17/2022. (11.14.) számú felügyelőbizottsági határozatban. Az ellenőrzött beszerzés összhangban állt a DIPA Zrt. főtevékenységével, céljaival.

A DIPA Zrt. Igazgatósága a 2023. évi üzleti tervben szereplő ellenőrzött beszerzés keretösszegét az Alapszabályban rögzítettekkel összhangban a 6/2023. (05.22.) számú határozatával 285,0 M Ft-ra módosította, tekintettel a pontosított kivitelezési feladatokra, további műszaki berendezések cseréjére és az infláció okozta áremelkedésre.

A DIPA Zrt.-nél az ellenőrzött beszerzésre irányuló döntés szabályszerű és megalapozott, a Társaság tevékenységének, céljainak megfelelt, így célszerű volt.

A BESZERZÉSI ELJÁRÁS LEBONYOLÍTÁSA ÉS A SZERZŐDÉSKÖTÉS

A DIPA Zrt. 2023. január 31-én ipari szennyvíztisztító telep tervezésében és telepítésében gyakorlattal rendelkező öt gazdasági társaságot kért fel ajánlattételre, amely megfelelt a Beszerzési rendben előírtaknak. Több alkalommal történt egyeztetést követően három gazdasági társaság küldte meg végső ajánlatát, mely ajánlatokat a DIPA Zrt. a Beszerzési rendben foglaltaknak megfelelően kiértékelte. A DIPA Zrt. Termelési és műszaki igazgatója a kiértékelés eredményeként a legtöbb pontszámot elérő, és egyben a legkedvezőbb – nettó 268,8 M Ft-os – ajánlati árat tevő ajánlatának elfogadását javasolta a Társaság részére.

A DIPA Zrt. vezérigazgatója 2023. június 27-én megkötötte a Vállalkozási szerződést¹¹ az ellenőrzött beszerzés vonatkozásában az Alapszabályban, a Szervezeti és Működési Szabályzatban, a Beszerzési rendben, valamint az elfogadott ajánlatban – rögzített lényeges elemek tekintetében, így a szerződés tárgya, a szerződéses ár, a technológia beüzemelésének és az üzemi próbák elvégzésének kötbérterhes határideje – foglaltaknak megfelelően.

A Vállalkozási szerződés a Ptk.¹² előírásainak megfelelően tartalmazta a felmondás feltételeit, a felek jogait és kötelezettségeit, szerepeltek a Társaság érdekeit védő garanciális kötelezettségek (kötbér, jótállási feltételek, 10%-os jóteljesítési bankgarancia). A Vállalkozási szerződés nem tartalmazott a DIPA Zrt. érdekeivel ellentétes kikötést.

A DIPA Zrt. az ellenőrzött beszerzés kapcsán lebonyolított beszerzési eljárást és szerződéskötést szabályszerűen folytatta le, a beszerzési eljárás lebonyolítása, valamint a szerződéskötés kapcsán érvényesültek az Nvtv.-ben rögzített, a nemzeti vagyonnal való felelős és átlátható gazdálkodásra vonatkozó alapelvek.

A BESZERZÉS VÉGREHAJTÁSA ÉS ELSZÁMOLÁSA

A Társaság az ellenőrzött beszerzés megvalósulását a befogadott részszámlákhoz kapcsolódó teljesítésigazolásokkal dokumentálta. A DIPA Zrt. elszámolásai a Vállalkozási szerződésben rögzítetteknek megfelelően forintban történtek. A Társaság a beszerzéshez kapcsolódó I-III. részszámlák kiállítására feltételeinek teljesülését igazoló dokumentumokat kiállította, jóváhagyta, megfelelően a Számv.tv.¹³-ben, valamint a Beszerzési rendben előírtaknak. A DIPA Zrt. a kapcsolódó számlákat utalványozta a Számv.tv.-ben foglaltaknak megfelelően, így az szabályszerű volt.

Az üzemi próbák elvégzésére, valamint az azt követően a próbaüzem kezdetére a Vállalkozási szerződés 3. pontja szerint a kötbérterhes teljesítési határidő 2023. december 8-a volt, azonban a Vállalkozó saját magatartására visszavezethető ok miatt 38 nap késedelmet okozott. A Vállalkozó által a Vállalkozási szerződésben rögzítetteknek nem megfelelő határidőben történt teljesítése miatt a Társaság 19 M Ft értékű kötbért érvényesített, melyről a 2024. május 8-án kelt Megállapodás¹⁴-ban rendelkeztek. A Társaság teljeskörűen érvényesítette a késedelmes teljesítés esetén a Vállalkozási szerződés 4.5. pontja alapján a késedelmi kötbért.

Az üzemi próbák elvégzésének késedelme miatt 2024. február 3-tól került sor a normál papírgépi gyártás mellett a próbaüzem megkezdésére. A próbaüzem időtartama alatt két alkalommal üzemszerű működést gátló meghibásodás lépett fel, melyet a Vállalkozó a Megállapodás¹⁵ 1.2. pontjában rögzítettek szerint 2025. május 8. napján elhárított. A Megállapodás² 1.4. és 1.5. pontjai tartalmazták továbbá a DIPA Zrt. által elismert pótmunka összegét nettó 4,9 M Ft értékben, valamint a DIPA Zrt. által megelőlegezett 5,8 M Ft javítási költség elszámolásának módját a végszámlában. A próbaüzem, az arról készült jegyzőkönyv alapján 2025. július 21-én lezárult.

Az ipari szennyvíztisztító telep rekonstrukciójának műszaki átadás-átvétele – a próbaüzemeltetés zárását követően – 2025. július 21-én megkezdődött és 2025. október 20-án zárult az átadás-átvételi jegyzőkönyvben rögzítettek alapján. A DIPA Zrt. a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság által 2022. november 8-án 35500/6244/2022. ügyszámon kiadott dokumentumában foglaltak alapján 2027. november 30-ig hatályos vízjogi üzemeltetési engedéllyel rendelkezett. Az ipari szennyvíztisztító telep rekonstrukciója miatt szükséges vízjogi üzemeltetési-engedélyezési dokumentáció a 2025. október 20-i műszaki átvételt követően a hatóságok részére a Vállalkozási szerződés 1.2. pontjában előírtakkal összhangban a Vállalkozó által benyújtásra került, jóváhagyása a 2025. december 15-i helyszíni ellenőrzés lezárásáig nem fejeződött be. A DIPA Zrt.-nél a beszerzés aktiválására az ellenőrzés lezárásakor még nem került sor.

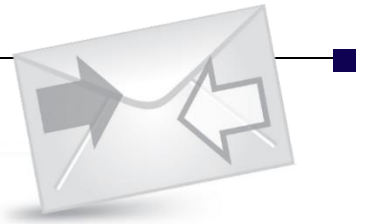
A DIPA Zrt. által megvalósított, ellenőrzött beszerzés végrehajtása és elszámolása szabályszerű volt. A beszerzés eredményességét és hasznosulását az ellenőrzés nem értékelte, tekintettel arra, hogy a végszámla és a vízjogi üzemeltetési engedély az ellenőrzés lezárásáig nem állt rendelkezésére.

KÖZZÉTÉTELI KÖTELEZETTSÉG TELJESÍTÉSE

A DIPA Zrt. az ellenőrzött időszakban 100%-ban közvetett állami tulajdonú gazdasági társaság volt, így közvetve állami vagyonnal gazdálkodott, ezért a Vtv.¹⁶ 5. § (2) bekezdése alapján az Info tv. 26. § (1) bekezdése szerinti közfeladatot ellátó szervnek minősült, és mint ilyen lehetővé kellett tennie, hogy a kezelésében lévő közérdekű adatot és közérdekből nyilvános adatot erre irányuló igény alapján bárki megismerhesse. A DIPA Zrt. számára az Info tv. 33. § (1)-(3) bekezdéseiben foglaltak alapján közzétételi kötelezettség állt fenn. A DIPA Zrt. az ellenőrzött beszerzéshez kapcsolódóan eleget tett az Info tv.-ben előírt közzétételi kötelezettségének.

I. FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



Az ellenőrzött szervezet vezetője a jelentéstervezet megállapításaira észrevételt nem tett.

* 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.

II. FÜGGELÉK: ELLENŐRZÉSI MEGKÖZELÍTÉS

AZ ELLENŐRZÉS JOGALAPJA

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.¹⁷ 1. § (3) bekezdésének és 5. § (4) bekezdésének előírásai képezték.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a gazdasági társaság – az ellenőrzés során kiválasztott – beszerzésére szabályszerűen került-e sor, a kapcsolódó döntéshozatal szabályszerű és megalapozott volt-e, valamint a beszerzéshez kapcsolódóan érvényesültek-e a célszerűség és eredményesség szempontjai.

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Kombinált ellenőrzés.

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Az ellenőrzés tárgya a DIPA Zrt. által megvalósított beszerzésre irányuló döntés szabályszerűsége, megalapozottsága és célszerűsége, a megvalósult beszerzés szabályszerűsége, eredményessége, a beszerzett eszközök (köz)feladatellátás során történt hasznosulása, azaz a beszerzés megfeleltetése volt. Az ellenőrzés kiterjedt az ellenőrzött beszerzés előkészítésének, a beszerzésre vonatkozó szerződés megkötésének és tartalmának ellenőrzésére is. Az ÁSZ ellenőrzés részét képezte továbbá a közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése is.

A DIPA Zrt. 2023. évi beszerzéseiből – az alaptevékenység ellátásához kapcsolódó beszerzései kivételével – a legnagyobb értékű beszerzést lebonyolító szállítóval kötött szerződés került kiválasztásra. Az ellenőrzött beszerzés főbb adatait az 1. táblázat tartalmazza.

1. táblázat

AZ ELLENŐRZÖTT BESZERZÉS FŐBB ADATAI

SORSZÁM	BESZERZÉS TÁRGYA	BESZERZÉS ALAPJÁT KÉPEZŐ SZERZŐDÉS KELTE	BESZERZÉS NETTÓ ÉRTÉKE (M Ft)
1.	Ipari szennyvíztisztító telep rekonstrukciós és korszerűsítési beruházás tervezési és kivitelezési munkáinak fővállalkozásban történő elvégzése	2023. június 27.	268,8

Forrás: ÁSZ saját szerkesztés a DIPA Zrt. adatszolgáltatása alapján

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

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE

Az ÁSZ ellenőrzése a DIPA Zrt. beszerzésére irányuló döntéseinek szabályszerűségére, megalapozottságára, célszerűségére, – az aktiválás kivételével – a megvalósult beszerzés szabályszerűségére, eredményességére, valamint arra terjedt ki, hogy a beszerzett eszközök a Társaságnál hasznosításra kerültek-e, betöltötték-e az eredetileg elvárt funkciójukat, támogatták-e a Társaság (köz)feladatellátását. Figyelemmel arra, hogy az ellenőrzött beszerzés aktiválására az ellenőrzés lezárásának időpontjában még nem került sor, az ellenőrzés nem értékelte a megvalósult beruházás aktiválását. Az ÁSZ ellenőrzés részét képezte továbbá a közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése is.

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET

DIPA DIÓSGYŐRI PAPIRGYÁR ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

A DIPA Zrt. nagy szakmai múlttal visszatekintő, speciális gyártástechnológiával működő biztonsági papírgyár. A papírgyár már az 1920. évben is gyártott – 1946-tól egyedülként – hazai bankjegy alappapírt. 1990. júliusától önálló jogi személyiséggel bíró leányvállalat lett, majd 1993-ban részvénytársasággá alakult. A Pénzjegynyomda Rt. 1993. április 1-én létrehozta a jelenlegi tulajdonosi formát, az egyszemélyes részvénytársaságot. Az ellenőrzött időszakban a DIPA Zrt. egyedüli tulajdonosa a Magyar Nemzeti Bank 100%-os tulajdonában álló Pénzjegynyomda Zrt., így többségi közvetett állami tulajdonban lévő gazdasági társaság volt.

Az ellenőrzött időszakban a DIPA Zrt. főtevékenysége a papírgyártás. Magyarországon egyedülként alkalmas biztonsági alappapírok előállítására, a hatályos magyar fizetőeszköz és a magyar útlevél alappapírját a Pénzjegynyomda Zrt. részére a DIPA Zrt. gyártotta.

A DIPA Zrt. mérlegfőösszege 6 862,8 M Ft, saját tőkéjének összege 5 487,5 M Ft, értékesítésének nettó árbevétele 4 765,2 M Ft, az átlagosan foglalkoztatottak száma 155 fő volt 2023. évben. A Társaság árbevétele az ellenőrzött időszakban közel 70%-ban belföldről származott.

A DIPA Zrt. az ellenőrzött időszakban megfelelt a Taktv. 7/J. § (1) bekezdés rendelkezéseinek, ezért a Gbkr. hatálya alá tartozott.

Az ellenőrzés rendelkezésére álló adatok, dokumentumok szerint a DIPA Zrt. a Kbt.¹⁸ 5. §-a szerinti – figyelemmel a Kbt. 5. § (1) bekezdés e) pontjában foglaltakra is – ajánlatkérői minőségét megalapozó információk az ellenőrzött időszak tekintetében nem merültek fel. A DIPA Zrt. nem minősült a Kbt. 5. §-a szerinti – figyelemmel a Kbt. 5. § (1) bekezdés e) pontjában foglaltakra is – ajánlatkérő szervezetnek az ellenőrzött időszakban.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

A 2023. év. A beszerzés végrehajtásának értékelése tekintetében az ellenőrzés a 2024. és 2025. évekre is kiterjedt.

AZ ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK

ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK
Vtv. 2. § (1) bekezdés, 5. § (2) bekezdés
Nvtv. 7. § (1)-(2) bekezdések
Számv.tv. 47. § (1) bekezdés, 48. § (7) bekezdés, 52. § (2) bekezdés, 167. § (1) bekezdés, 169. § (2) bekezdés
Info tv. 26. § (1) bekezdés, 33. § (1) - (3) bekezdések, 37. § (1) bekezdés, 1. melléklet
Ptk. 6:48. §, 6:58. §, 6:171.§, 6:186. §, 6:191. §, 6:238. §, 6:240. §, 6:244. §
DIPA Zrt. Alapszabály
DIPA Zrt. Szervezeti és Működési Szabályzata
DIPA Zrt. Beszerzési rend
DIPA Zrt. Pénzkezelési szabályzat
Célszerűség: a beszerzésre irányuló döntés akkor célszerű, ha az megalapozott, továbbá a rendelkezésre álló erőforrások ésszerű, racionális, a gazdasági társaság (köz)feladatának megvalósítása érdekében álló, az ahhoz szükséges mértékű felhasználásával jár.
Eredményesség: a beszerzés akkor eredményes, ha összhangban áll a társaság céljaival és támogatja azok elérését, megvalósulását, valamint a beszerzés tárgya a társaság (köz)feladat-ellátása során ténylegesen hasznosításra kerül, betölti eredetileg elvárt funkcióját.
A beszerzés eredményessége kizárólag akkor értékelhető, ha a beszerzési eljárás teljes folyamata a lényegi elemeiben szabályszerű, a beszerzési döntés megalapozott és célszerű volt.

AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE ÉS AZ ELLENŐRZÉSI BIZONYÍTÉKOK KÖRE

Az ellenőrzés végrehajtása 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, információkérés, kérdésfeltevés (interjú), helyszíni szemle, valamint elemző eljárás útján valósult meg.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzéshez kért dokumentumok, adatállományok, nyilatkozatok, másrészt adatforrás volt még minden – az ellenőrzés folyamán – feltárt, az ellenőrzés szempontjából releváns információt tartalmazó dokumentum.

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezet a 2023. évet érintő 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 a DIPA Zrt. 2023. évben közelítőleg bruttó 3 528,3 M Ft összértékben hajtott végre beszerzéseket.

Az ÁSZ ellenőrzése a DIPA Zrt. ipari szennyvíztisztító telepének korszerűsítésére terjedt ki, mely vonatkozásában átalánydíjat tartalmazó részszámlákhoz kapcsolódó teljesítésekre 2023. illetve 2024. évben került sor, mely kapcsán a 10%-os átalánydíjat tartalmazó végszámla kiállítására a 2025. december 15-i helyszíni ellenőrzés időpontjáig nem került sor.

A tények feltárása és azok összegzése során a megállapítások az ellenőrzésre kiválasztott beszerzésre vonatkozóan kerültek megfogalmazásra. A kiválasztott beszerzés ellenőrzésének eredményei nem kerültek kivetítésre. Az ÁSZ akkor tekintette megfelelőnek a kiválasztott 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.

MELLÉKLETEK

■ I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

gazdasági társaság	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. (Ptk. 3:88. § (1) bekezdése)
beszerzés	Az eszközök és/vagy szolgáltatások visszerthes megszerzésére (vásárlására) irányuló (keret)szerződés/(keret)megállapodás létrehozását célzó és azt eredményező eljárást értjük. (ÁSZ saját definíció)
célszerűség	A célszerűség elve a felhasznált eszközök, közpénzek, erőforrások által elérni kívánt célnak való megfelelést jelenti, továbbá, hogy azokat észszerűen, racionálisan, a kitűzött cél elérése (közfeladat-ellátása) érdekében használták-e fel. (ÁSZ ellenőrzési alapelvei és módszertana)
eredményesség	Az eredményesség elve a kitűzött célok és a szándékolt eredmények (hatások) elérését jelenti. A gazdálkodás, feladatellátás eredményességét mutatja a tényleges és a tervezett eredmények (hatások) összevetése. (ÁSZ ellenőrzési alapelvei és módszertana)
eszköz	Az eszköz alatt a vásárolt immateriális javakat (Számv.tv. 25. § (1)-(2) bekezdés) és tárgyi eszközöket (Számv.tv. 26. § (1) bekezdés) valamint – a közvetített szolgáltatások kivételével – a vásárolt készleteket értjük. (Számv.tv. 3. § (6) bekezdés 5. pont)
szolgáltatás	A jelen ellenőrzési programban szolgáltatás alatt a gazdasági társaság által igénybe vett/megrendelt, harmadik felek által nyújtott/számlázott, nem anyagi javak termelésére irányuló tevékenységeket értjük, különös tekintettel az igénybe vett, egyéb és közvetített szolgáltatásokra. (Számv.tv. 3. § (7) bekezdés 1-2. pont, (4) bekezdés 1. pont)
többségi állami tulajdon	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. (ÁSZ definíció a Vtv. 1. § (2) bekezdés c) pontja és a Ptk. 8:2. § (1), (3)-(4) bekezdései alapján)
vagyongazdálkodás alapelvei	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, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni. 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 állam védelmi kötelezettség megszegésének. (Nvtv. 7. § (1)-(2) bekezdése alapján)

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ DIPA Zrt./Társaság	DIPA Diósgyőri Papírgyár Zártkörűen Működő Részvénytársaság
² Taktv.	2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről
³ Gbkr.	339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről
⁴ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁵ Nvtv.	2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyronról
⁶ Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
⁷ Alapszabály	A DIPA Zrt. Alapszabálya változásokkal egybefoglalt hatályosított szövege (hatályos 2022.11.06-tól)
⁸ Szervezeti és Működési Szabályzat	A DIPA Zrt. Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos 2020.10.01-től)
⁹ Beszerzési rend	A DIPA Zrt. beszerzéseinek szabályozását tartalmazó „IE 07 Beszerzés” elnevezésű szabályzata (hatályos 2021.08.09-től)
¹⁰ Pénzkezelési szabályzat	A DIPA Zrt. Pénzkezelési szabályzata (hatályos 2021.05.17-től)
¹¹ Vállalkozási szerződés	A DIPA Zrt. és a Vállalkozó között 2023. június.27-én létrejött DIPA 2023/25 szerződésszámú Vállalkozási szerződés a DIPA Zrt. ipari szennyvíztisztító telepének rekonstrukciós, tervezési, korszerűsítési beruházás megvalósítási munkáinak elvégzése vonatkozásában
¹² Ptk.	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről
¹³ Számv.tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
¹⁴ Megállapodás ₁	A DIPA Zrt. és a Vállalkozó között 2024. május 8-án létrejött Megállapodás a Vállalkozási szerződéshez kapcsolódó késedelmi kötbér rendezése tárgyban (DIPA 2023/25/1 szerződésszám)
¹⁵ Megállapodás ₂	A DIPA Zrt. és a Vállalkozó között 2025. július 9-én létrejött Megállapodás a próbaüzem lezárására vonatkozóan (DIPA 2023/25/2 szerződésszám)
¹⁶ Vtv.	2007. évi CVI. törvény az állami vagyronról
¹⁷ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékekről
¹⁸ Kbt.	2015. évi CXLIII. törvény a közbeszerzésekről



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