



---

ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# J E L E N T É S

Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek  
vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése  
NISZ Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvény-  
társaság

15135

2015.

---

**Állami Számvevőszék**

Iktatószám: V-0647-165/2015.

Témaszám: 1681

Vizsgálat-azonosító szám: V-066606

**Az ellenőrzést felügyelte:**

**Makkai Mária**

felügyeleti vezető

**Az ellenőrzést vezette és a végrehajtásáért felelős:**

**Klinga László**

ellenőrzésvezető

**A jelentéstervezet összeállításában közreműködött:**

**Puskás Balázs**

számvevő

**Az ellenőrzést végezték:**

**Frisch Mihályné**

mérlegképes könyvelő

külső szakértő

**Nagy Györgyi**

okleveles könyvvizsgáló

külső szakértő

**Dr. Tóthné Frisch**

**Anita**

okleveles könyvvizsgáló

külső szakértő

---

# TARTALOMJEGYZÉK

<b>BEVEZETÉS</b>	<b>9</b>
<b>I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK</b>	<b>12</b>
<b>II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK</b>	<b>16</b>
1. A tulajdonosi jogok gyakorlója által kialakított vagyongazdálkodási szabályoknak való megfelelés	16
1.1. A vagyon kezelésére kötött szerződés szabályszerűsége és a követelmények előírása	16
1.2. A vagyonyilvántartás szabályozottsága és a vagyongazdálkodásra vonatkozó jogok meghatározása	16
2. A NISZ Zrt. vagyongazdálkodási és vagyonyilvántartási tevékenységének kialakítása	17
2.1. A vagyongazdálkodási feltételek kialakításának szabályszerűsége	17
2.2. A NISZ Zrt. vagyonyilvántartásának szabályszerűsége	18
3. Az ellátott közszolgáltatás bevételei és ráfordításai elszámolásának és önköltségszámításának a szabályszerűsége	19
3.1. Az ellátott közszolgáltatás bevételeinek és ráfordításainak szabályszerűsége	20
3.2. Az önköltségszámítás szabályszerűsége	21
4. A vagyenváltozást eredményező döntések jogszabályi és tulajdonosi elvárásoknak való megfelelése	22
4.1. A NISZ Zrt. vagyongazdálkodási tevékenységének szabályszerűsége	22
4.2. A döntések előkészítésének megalapozása	24
4.3. A tulajdonosi joggyakorló vagyenváltozást eredményező döntéseinek megfelelése	25
5. A belső kontroll és monitoring rendszer kialakítása, működtetése	26
5.1. A vagyon védelmét és a vagyonnal való felelős gazdálkodást biztosító belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése	26
5.2. A monitoring rendszer kialakítása és működtetése	27
5.3. A kapcsolt társaságok vagyongazdálkodási követelményeinek a meghatározása, annak működtetésének ellenőrzése	28
<b>MELLÉKLETEK</b>	
1. számú	A NISZ Zrt. tevékenységének főbb jellemzői a 2010-2013. években
2. számú	A NISZ Zrt. eredményének alakulása a 2010-2013. években
3. számú	A NISZ Zrt. vezérigazgatójának észrevétele
4. számú	A NISZ Zrt. vezérigazgatójának észrevételére adott válasz
5. számú	Az MNV Zrt. vezérigazgatójának nemleges észrevétele



---

## RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

### EU-s joganyagok

479/2009./EK rendelet a Tanács 2009. május 25-i 479/2009./EK rendelete az Európai Közösséget létrehozó szerződéshez csatolt, a túlzott hiány esetén követendő eljárásról szóló jegyzőkönyv alkalmazásáról

### Törvények

Áht. az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény  
Avtv. a személyes adatok védelméről és a közérdekű adatok nyilvánosságáról szóló 1992. évi LXIII. törvény (hatálytalan 2012. január 1-jétől)  
Eisztv. az elektronikus információszabadságról szóló 2005. évi XC. törvény (hatálytalan 2012. január 1-jétől)  
Gt. tv. a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (hatálytalan: 2014. március 15-étől)  
Infotv. az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (hatályos 2011. július 27-étől)  
Számv. tv. a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény  
Vtv. az állami vagyronról szóló 2007. évi CVI. törvény

### Rendeletek

Vhr. az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet  
2012/2010. (VII. 01.) Korm. rendelet az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 2012/2010. (VII. 01.) Korm. rendelet  
346/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet a kormányzati hálózatokról szóló 346/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet  
53/2011. (III. 31.) Korm. rendelet a Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatóságról szóló 53/2011. (III. 31.) Korm. rendelet  
309/2011. (XII. 23.) Korm. rendelet a központosított informatikai és elektronikus hírközlési szolgáltatásokról szóló 309/2011. (XII. 23.) Korm. rendelet

### Szórövidítések

Alapító Okirat a NISZ Zrt. Alapító Okirata és annak módosításai  
ÁSZ Állami Számvevőszék  
Döntőbizottság Közbeszerzési Döntőbizottság  
EDR Egységes Digitális Rádiótávközlő Rendszer  
EU Európai Unió  
FB NISZ Zrt. Felügyelő Bizottsága  
IdomSoft Zrt. IdomSoft Informatikai Zrt.  
Igazgatóság NISZ Zrt. Igazgatósága  
KEF Központi Szolgáltatási Főigazgatóság 2011. május 1-jétől  
Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatóság

---

KEKKH	Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatala
KOPINT-DATORG Kft.	KOPINT-DATORG Informatikai és Vagyonkezelő Kft.
MNV Zrt.	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.
NFM	Nemzeti Fejlesztési Minisztérium
NISZ Zrt., Társaság	NISZ Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.
Pro-M Zrt.	Pro-M Professzionális Mobilrádió Zrt.
SZMSZ	a NISZ Zrt. Szervezeti és Működési Szabályzata

---

## ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

Állami vagyon

2010. június 16-ig:

Állami vagyonnak minősül:

- a) az állami tulajdonban lévő ingó dolog, valamint a dolog módjára hasznosítható természeti erő,
- b) az állami tulajdonban lévő termőföldekből álló, külön törvényben szabályozott Nemzeti Földalap,
- c) az állami tulajdonban lévő – a b) pont hatálya alá nem tartozó – ingatlan,
- d) az állami tulajdonban lévő értékpapír,
- e) az államot megillető társasági részesedés és más vagyoni értékű jog.

Forrás: Vtv. 1. § (2) bekezdése

2010. június 17-től

- a) Az állam tulajdonában lévő dolog, valamint a dolog módjára hasznosítható természeti erő,
- b) az a) pont hatálya alá nem tartozó mindazon vagyon, amely vonatkozásában törvény az állam kizárólagos tulajdonjogát nevesíti,
- c) az állam tulajdonában lévő tagsági jogviszonyt megtestesítő értékpapír, illetve az államot megillető egyéb társasági részesedés,
- d) az államot megillető olyan immateriális, vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít.

Forrás: Vtv. 1. § (2) bekezdése

2012. november 10-től az állami vagyon fogalma kiegészül a következő ponttal:

- e) az állam tulajdonában lévő pénzügyi eszközök

Forrás: Vtv. 1. § (2) bekezdése

Állami vagyon hasznosítása

2010. december 31-ig:

Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, illetve szerződés - így különösen bérlet, haszonbérlet, szerződésen alapuló haszonélvezet, vagyonkezelés, megbízás - alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, illetőleg jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaságnak hasznosításra átengedi.

Forrás: Vtv. 23. § (1) bekezdése

2011. december 31-ig:

Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés - így különösen bérlet, haszonbérlet, szerződésen alapuló haszonélvezet, vagyonkezelés, megbízás - alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi.

Forrás: Vtv. 23. § (1) bekezdése

	<p>2012. január 1-jétől: Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés - így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás - alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi. Forrás: Vtv. 23. § (1) bekezdése</p> <p>2013. június 28-ától: Az állami vagyonnal az MNV Zrt. maga gazdálkodik, vagy szerződés - így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás - alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi, illetőleg vagyonkezelésbe, hasznélvezetbe adja. Forrás: Vtv. 23. § (1) bekezdése</p>
Állami vagyon hasznosítására kötött szerződés	<p>Az állami vagyon hasznosítására kötött szerződések elsődleges célja az állami vagyon hatékony működtetése, állagának védelme, értékének megőrzése, illetve gyarapítása, az állami és közfeladatok ellátásának elősegítése. Forrás: Vtv. 23. § (2) bekezdése</p>
Állami vagyon kezelője /vagyonkezelő	<p>2010. január 01 - 2011. december 31. között: Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés - így különösen bérlet, haszonbérlet, szerződésen alapuló hasznélvezet, vagyonkezelés, megbízás - alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, illetőleg jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaságnak hasznosításra átengedi. Vtv. 23. § (1) bekezdése</p> <p>2012. január 1-jétől: Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés - így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás - alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi. Az állami vagyona vonatkozóan az MNV Zrt. kizárólag az Nvtv-ben meghatározott személyekkel köthet vagyonkezelési szerződést. Forrás: Vtv. 23. § (1), 27. § (1)</p> <p>2013. június 28-ától: Az állami vagyonnal az MNV Zrt. maga gazdálkodik, vagy szerződés - így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás - alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi, illetőleg vagyonkezelésbe, hasznélvezetbe adja. Az állami vagyona vonatkozóan az MNV Zrt. kizárólag az Nvtv-ben meghatározott személyekkel köthet vagyonkezelési szerződést. Forrás: Vtv. 23. § (1), 27. § (1)</p>



EDR	<p>Az Egységes Digitális Rádiótávközlő Rendszer (EDR) rendkívül magas rendelkezésre állást biztosító, zárt rádió-távközlő rendszer, melynek célja, hogy olyan professzionális összeköttetést valósítson meg a különféle készenléti és rendvédelmi szervek között, amely gyorsabbá, hatékonyabbá és biztonságosabbá teszi az egyes feladatok végrehajtását.</p>
központi rendszer	<p>Az elektronikus közszolgáltatások nyújtását, illetve igénybevételét támogató központi informatikai és kommunikációs rendszerek együttese.</p> <p>Forrás: az elektronikus közszolgáltatásról szóló 2009. évi LX. törvény</p>
MNV Zrt.	<p>Az állami vagyon felett, a Magyar Államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét – a hatályos szabályozás szerint – az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter (jelenleg a nemzeti fejlesztési miniszter) gyakorolja. A miniszter feladatát nagy részben az MNV Zrt., mint tulajdonosi joggyakorló szervezet útján látja el.</p>
A tulajdonosi joggyakorlás és a vagyongazdálkodás feladata	<p>2010. június 16-ig:</p> <p>A tulajdonosi joggyakorlás és a vagyonkezelés feladata az állami vagyon megóvása, továbbá hatékony és gazdaságos működtetése a nemzeti vagyon megőrzése és gyarapítása érdekében, illetve vagyontárgyak értékesítése.</p> <p>Forrás: Vtv. 2. § (1)</p> <p>2010. június 17-től:</p> <p>Az állami vagyon rendeltetésének megfelelő – az állami feladatok ellátásához, a társadalmi szükségletek kielégítéséhez, valamint a Kormány gazdaságpolitikája megvalósításának elősegítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, önálló ágazatként megjelenő – hatékony, költségta- karékos, értékmegőrző értéknövelő felhasználásának biztosítása (közvetlen felhasználás), illetve közvetett hasznosítása (beleértve a vagyoni kör változását eredményező értékesítést), valamint az állami vagyon gyarapítása (ideértve a vagyoni kör bővítését is).</p> <p>Forrás: Vtv. 2. § (1)</p>



---

## JELENTÉS

### **Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése NISZ Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.**

#### **BEVEZETÉS**

Az Állami Számvevőszék alapvető célkitűzése, hogy az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatások és ingyenes vagyonjuttatások ellenőrzésével járuljon hozzá ahhoz, hogy a közpénzeket az államháztartáson kívül működő szervezetek is átlátható módon használják fel a közfeladatok szerződésben vállalt ellátása érdekében. Az Áht. értelmében a közfeladatok ellátása elsősorban költségvetési szervek alapításával és működtetésével történik. Az államháztartáson kívüli szervezetek a közfeladatok ellátásában jogszabályban meghatározott feltételekkel közreműködhetnek.<sup>1</sup>

Az állami tulajdonú gazdálkodó szervezetek a nemzeti vagyon részét képezik. Az állami vagyonnal való gazdálkodást illetően a tulajdonosi joggyakorlás és a vagyongazdálkodás feladata az állami vagyon átlátható, rendeltetésszerű és felelős felhasználásának biztosítása. Az állam meghatározza az ellátandó közszolgáltatásokkal kapcsolatos feladatokat, amelyhez a vagyonnal kapcsolatos döntéseknek igazodniuk kell. A nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonban tartandó állami tulajdonban álló társasági részesedést a nemzeti vagyonról szóló törvény tartalmazza.

A NISZ Zrt. jogelőde az 1991-ben alapított Kopint-Datorg Zrt., amelynek főtevékenysége egyeb információtechnológiai szolgáltatás volt. A Társaság elnevezése 2011 augusztusától Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.-re, majd 2013-tól NISZ Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.-re változott. Az ellenőrzött időszakban a NISZ Zrt. feletti tulajdonosi (részvényesi) jogokat az MNV Zrt. gyakorolta. A NISZ Zrt. a 2010-2013. években vagyonkezelésbe nem vett át állami vagyont, vagyonkezelésbe vett eszköze nem volt. A Társaság a Magyar Állam 100%-os minősített többségi befolyású tulajdonában volt az ellenőrzött időszakban.

A NISZ Zrt. fő tevékenysége teljes körű infokommunikációs szolgáltatások nyújtása volt. Legnagyobb megrendelői az államigazgatási szervek és országos hatáskörű intézmények, de gazdálkodó szervezetek, vállalkozások és magánszemélyek is igénybe vették egyes szolgáltatásait. A NISZ Zrt. stratégiai céljai között

---

<sup>1</sup> Áht. 1. § (2)-(3) bekezdés

első helyen a kormányzati infrastruktúra működtetése, az e-közigazgatási megoldások támogatása, valamint a kormányzati szintű alap és emelt szintű informatikai szolgáltatások álltak.

A NISZ Zrt.-nek 2013. december 31-én három többségi tulajdonú – 100%-os részesedésű – leányvállalata volt. Az informatikai fejlesztéssel és üzemeltetéssel foglalkozó KOPINT-DATORG Kft.-ben a részesedés az ellenőrzött időszak egészében fennállt. A szolgáltatások kiterjesztésének érdekében a NISZ Zrt.-nek 2012-ben az EDR rendszert kiépítő és működtető Pro-M Zrt., 2013-ban az elsősorban központi költségvetésből gazdálkodó intézmények részére informatikai szolgáltatásokat nyújtó IdomSoft Zrt. került a tulajdonába.

A NISZ Zrt. mérlegében a 2013. év végén szereplő összes eszközvagyon 55 612,9 millió Ft volt, vagyonezelésbe nem vett át vagyont. A saját tőkéje a 2013. év végén 23 892,1 millió Ft, ebből a jegyzett tőke 21 916,9 millió Ft, az eredménytartalék 452,5 millió Ft volt. A NISZ Zrt. összes bevétele a 2013. évben 23 375,2 millió Ft, ezen belül az értékesítés nettó árbevétele 21 725,0 millió Ft volt. A Társaság az ellenőrzött időszakban minden évben pozitív mérleg szerinti eredménnyel zárt, a 2013. évben 87,4 millió Ft összegű nyereséget realizált (1. számú melléklet). A NISZ Zrt. alkalmazottainak száma – a leányvállalatokkal együtt – a 2010. évben 207 fő a 2013. év végén 767 fő volt. A korábbi vezérigazgató 2011. június 7.-éig töltött be tisztségét, 2011. június 8.-ától az üzletág igazgató kapott megbízást a vezérigazgatói feladatok ellátására. Ezt követően a vezérigazgatói tisztség 2012. február 6-ától került betöltésre.

A NISZ Zrt. az NGM kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekről szóló közleményében foglaltak alapján nem kormányzati szektorba sorolt szervezet, így ezzel összefüggésben adatszolgáltatási kötelezettsége nem keletkezett.

**Az ellenőrzés célja** annak értékelése volt, hogy a tulajdonosi jogok gyakorlása szabályszerű volt-e; a gazdálkodó szervezet által ellátott feladat bevételei, ráfordításai elszámolásának, és vagyongazdálkodási tevékenységének szabályozása megfelelt-e a jogszabályi és a tulajdonosi előírásoknak és azok végrehajtása szabályszerű volt-e; biztosítva volt-e a közfeladatok átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében a közszolgáltatás díjának megalapozottsága szabályszerű önköltségszámítással; a vagyenváltozást eredményező döntések esetében a tulajdonosi jogok gyakorlója és a gazdálkodó szervezet szabályszerűen jártak-e el; kiépítette és működtette-e a gazdálkodó szervezet a szabályszerű vagyongazdálkodás érdekében a kontroll és monitoring rendszert.

Az ellenőrzést a számvevőszéki ellenőrzés szakmai szabályai szerint, **szabályszerűségi ellenőrzés** módszerével, a vonatkozó nemzetközi standardok figyelembevételével végeztük. Az ellenőrzés a 2010-2013. évekre terjedt ki.

**Az ellenőrzéssel érintett szervezetek:** Az ellenőrzés kiterjedt a NISZ Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.-re, valamint a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.-re.

**Az ellenőrzés várható hasznosulásaként** az ellenőrzés megállapításai a jogalkotás számára segítséget nyújthatnak az államháztartáson kívüli közfeladat-ellátás, közvagyonnal való gazdálkodás értékeléséhez, jogszabályi keretei

pontosításához, az átláthatóságot biztosító szabályozáshoz. Az ellenőrzöttek számára visszajelzést ad a gazdálkodási tevékenységgel, az állami vagyon felhasználásával, a közszolgáltatási árképzés megalapozottságával és az éves elszámolással kapcsolatos szabálytalanságokról és kockázatokról. Az ellenőrzés tapasztalatai segítik és erősítik az ÁSZ hozzáadott értéket teremtő elemző tevékenységét és tanácsadó szerepét.

A bevételek és ráfordítások elszámolása, valamint a vagyonyilvántartás terén a szabályszerű működést mintavétellel ellenőriztük. A véletlen mintavétellel (évenkénti elemszámmal arányos rétegezéssel) ellenőrzött területek esetében minden egyes tétel vonatkozásában a szabályszerűsége vonatkozó kérdéseket tettünk fel, amelyek eredménye összesítésre került. A jogszabályoknak és a belső előírásoknak megfelelőnek tekintettük az adott területet, amennyiben a minta ellenőrzésének eredménye alapján 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibaarány kisebb volt, mint 10%, nem megfelelőnek értékeltük, ha a hibaarány a 10%-ot meghaladta. A ráfordítások elszámolására és a vagyonyilvántartásra vonatkozó véletlen mintavételt kockázati alapú kiválasztással egészítettük ki, amelynek során évente a három legnagyobb összegű tételt választottuk ki. Ezen túlmenően a tárgyi eszköz beszerzésekre és létesítésekre vonatkozóan mintavétellel ellenőriztük a közbeszerzési eljárások lefolytatását.

**Az ellenőrzés végrehajtásának jogszabályi alapját** az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 5. § (3)-(5) bekezdései képezték.

Az ÁSZ a 2011. évi LXVI. törvény 29. §-a szerint a jelentéstervezetet megküldte a Nemzeti Infokommunikációs Zrt. és a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. vezérigazgatójának egyeztetésre. A Nemzeti Infokommunikációs Zrt. vezérigazgatójának észrevételét és az arra adott választ a 3-4. számú melléklet tartalmazza. A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. vezérigazgatójának nemleges észrevételét az 5. számú melléklet tartalmazza.

## I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A NISZ Zrt. feladatait saját, illetve használatba vett eszközökkel látta el. Az ellenőrzött időszakban vagyonkezelésbe vett eszköze nem volt, ezért a Vtv. szerinti vagyonkezelői szerződést nem kötött. Az MNV Zrt. a tulajdonosi (részvényesi) jogait a közgyűlés jogkörében eljárva, Alapítói Határozatokban hozott döntésekkel gyakorolta. A NISZ Zrt. működésével, gazdálkodásával kapcsolatban elvárt teljesítményeket az üzleti tervekben írta elő. Az MNV Zrt. havi gyakorisággal határozta meg a terv teljesítésével kapcsolatos adatszolgáltatási kötelezettséget. Az Alapító Okiratban rögzített – vagyongazdálkodásra vonatkozó – **tulajdonosi jogokat** az MNV Zrt. szabályszerűen gyakorolta.

Az állami vagyon értékének megőrzését, gyarapítását szolgáló vagyongazdálkodás feltételei kialakításának és a vagyon előírások szerinti nyilvántartásának szabályszerűsége a 2010-2013. években részben megfelelő volt. A leltárkészítési és leltározási szabályzatban a **mennyiségi leltározás** gyakoriságának meghatározását a Társaság jogkörébe utalták. A szabályozás 2012. január 1-jétől nem felelt meg a Számv. tv. előírásainak, mivel az a szabályzatban meghatározott időszakonként, de legalább három évente mennyiségi felvétellel történő leltározási kötelezettséget ír elő a mennyiségben nyilvántartott eszközök esetében. Az ellenőrzött időszakban mennyiségi felvétellel történő leltározást nem végzett a Társaság. A NISZ Zrt. által készített és MNV Zrt. által jóváhagyott éves üzleti tervek tartalmazták a vagyongazdálkodással összefüggő feladatokat. A Társaság rendelkezett az ellenőrzött időszakban a Számv. tv.-ben előírt számviteli politikával, eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatával, eszközök és források értékelési szabályzatával, önköltségszámítási szabályzattal, pénzkezelési szabályzattal, valamint számlarenddel.

A NISZ Zrt. feladatköre a 2011. évtől – jogszabályi előírás alapján – jelentősen bővült. A feladatokkal együtt eszközöket vett át a Társaság a KEKKH-tól, valamint a KEF-től. A 346/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet alapján KEKKH-tól, valamint az 53/2011. (III. 31.) Korm. rendelet alapján a KEF-től **használatra átvett eszközöket** a NISZ Zrt. mennyiségben elkülönítve, szabályosan tartotta nyilván.

Az Alapító Okiratban meghatározott közszolgáltatási tevékenységek bevételeinek és ráfordításainak elkülönített elszámolása nem volt megfelelő. Az értékesítés nettó árbevétele és az anyagjellegű ráfordítások elszámolása során nem alkalmazták a belső szabályzatban előírt, a könyvelés módjára, valamint az érintett főkönyvi számlákra történő hivatkozást tartalmazó adatlapot. Ennek következtében nem volt megállapítható az alapbizonylaton szereplő összeg felosztásának teljes körűsége. A kísértékű tárgyi eszközök esetében az értékcsökkenési leírás elszámolása során nem tartották be a számlarendben előírtakat, mivel nem egy összegben, hanem lineáris leírási kulcs alkalmazásával értékcsökkenést számoltak el.

A **központi finanszírozású közszolgáltatások** esetében a 2010-2011. években az önköltségszámítási szabályzat szerinti előkalkuláció hiányossága volt,

hogy a tervezett közvetlen költségeket költségnemenként nem részletezte. Az egyösszegű díjtervezés miatt nem volt megállapítható a közvetlen és közvetett költségek, valamint a nyereség tervezett összege. A 2012-2013. évek vonatkozásában az önköltségszámítási szabályzat szerinti előkalkuláció nem készült a szerződéskötést megelőzően, a díjakat az üzleti tervek alapozták meg. Az ellenőrzött időszakban a közszolgáltatási szerződések alapján ellátott feladatok utókalkulációját elvégezték. **Közvetlen finanszírozású** (egyedi szolgáltatási megállapodások szerinti) **szolgáltatásokat** 2011-től nyújtott a Társaság. Az egyedi szolgáltatási megállapodásokban meghatározott díjakat a 2011. évben előkalkuláció nem támasztotta alá, a 2012. évtől előkalkulációt készítettek. Szerződésenkénti utókalkuláció a közvetlen finanszírozású szolgáltatások esetében a 2011-2013. években nem készült.

A NISZ Zrt. vagyona alapvetően az ellenőrzött időszakban szerzett részesedések és a támogatások felhasználásával megvalósított fejlesztések hatására 47 346,1 millió Ft-tal nőtt, 2013. december 31.-én 55 612,9 millió Ft volt. A tárgyi eszközök 2010-2013. években elszámolt tervszerinti értékcsökkenési leírásának összege 5976,7 millió Ft volt, a tárgyi eszközök pótlására 15 634,3 millió Ft-ot fordítottak. A Társaság az ellenőrzött években pozitív mérleg szerinti eredményt mutatott ki az éves beszámolóiban. A **vagyonszerkezetet eredményező döntések** előkészítése és megalapozásának megfelelése a jogszabályi és belső előírásoknak megfelelő volt. A vagyongazdálkodás éves feladatait a NISZ Zrt. éves üzleti tervei tartalmazták. Az MNV Zrt. a vagyonszerkezettel kapcsolatos döntéseket az Alapító Okirat előírásainak betartásával, a Társaság által készített előterjesztések, azokat megalapozó elemzések és számítások figyelembevételével hozta meg.

Az ellenőrzött időszakban két részesedést értékesítettek az MNV Zrt. engedélyével, az Alapítói Határozatban és az eszközök és források értékelési szabályzatában előírtak betartásával. A NISZ Zrt. jegyzett tőkéje 21 086,8 millió Ft-tal nőtt, 2013. december 31.-én 21 916,9 millió Ft volt. Az alaptőke emelés alapvetően két társaság (Pro-M Zrt., IdomSoft Zrt.) részvényeinek – a NISZ Zrt. tevékenységi körének bővülése miatti – megvásárlásához kapcsolódott. A döntés előkészítés szakaszában a két társaságot jogi, pénzügyi és műszaki szakértők bevonásával átvilágították. Megvételre került továbbá egy magánszemély KOPINT-DATORG Kft.-ben lévő üzletrésze. A részesedések megvásárlásáról az Alapítói Okirat előírásainak betartásával az MNV Zrt. döntött. A vagyonszerkezetet eredményező döntések esetében az MNV Zrt. és a NISZ Zrt. szabályszerűen járt el.

A NISZ Zrt. vagyon védelme és a vagyonnal való felelős gazdálkodást biztosító **belső kontrollrendszerének** kialakítása megtörtént, azonban működése, működtetése részben megfelelő volt. Az FB az ügyrendben előírtak alapján a tulajdonosi döntést segítő, megalapozó véleményezési feladatát – egy kivétellel – elvégezte. A vezérigazgató által készített ügyvezetésről, vagyoni helyzetről és üzletpolitikáról szóló negyedéves jelentést 2013. III. negyedévtől nem tárgyalta. A Társaság éves beszámolóját és üzleti jelentését megtárgyaló igazgatósági ülésen a jogszabályi előírásokat betartva a könyvvizsgáló is részt vett. Az MNV Zrt. a 2012. évben a vagyonvédelmi tevékenységgel kapcsolatban végzett ellenőrzést, eleget téve ezzel tulajdonosi kötelezettségének. A szabályszerű vagyongazdálkodást biztosító **információáramlási és monitoring rendszer** működtetése

megfelelő volt. Az MNV Zrt. által előírt havi és éves adatszolgáltatási kötelezettségnek a NISZ Zrt. az előírt tartalommal, határidőben eleget tett. A Társaság rendelkezett a jogszabályokban előírt adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal, valamint a közérdekű adatok közzétételére vonatkozó szabályzattal. A NISZ Zrt. a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségét teljesítette.

A **kapcsolt vállalkozásokban** lévő részesedések értékének védelme érdekében tett intézkedések a 2010-2013. években megfelelőek voltak. A NISZ Zrt. három leányvállalata közül kettő megvásárlására az ellenőrzött időszakban került sor. A NISZ Zrt. a kapcsolt vállalkozások ellenőrzését meghatározott tartalmú és határidejű kontrolling adatok havonta történő bekérésével végezte. Az Alapítói Határozatban előírt beszámolási kötelezettségüknek a kapcsolt vállalkozások eleget tettek.

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet köteles az ellenőrzött szervezet vezetője összeállítani, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az intézkedési tervet határidőben nem küldi meg a szervezet, vagy az nem elfogadható, az ÁSZ elnöke a hivatkozott törvény 33. § (3) bekezdésében foglaltakat érvényesítheti.

A helyszíni ellenőrzés megállapításainak hasznosítása mellett **javasoljuk:**

**a NISZ Zrt. vezérigazgatójának:**

1. A leltárkészítési és leltározási szabályzatban a mennyiségi leltározás gyakoriságának meghatározását a Társaság jogkörébe utalták. A szabályozás 2012. január 1-jétől nem felelt meg a Számv. tv. . 69. § (3) bekezdés előírásainak, mivel az a szabályzatban meghatározott időszakonként, de legalább három évente mennyiségi felvétellel történő leltározási kötelezettséget ír elő a mennyiségben nyilvántartott eszközök esetében.

Javaslat:

Intézkedjen a leltárkészítési és leltározási szabályzat módosításáról, annak érdekében, hogy a mennyiségi felvétellel történő leltározás szabályozása megfeleljen a jogszabályi előírásoknak.

2. A Társaság a kisértékű tárgyi eszközök értékcsökkenését a számlarendben előírt egy összegben történő elszámolás helyett lineáris leírási kulcs alkalmazásával számolta el.

Javaslat:

Intézkedjen, hogy a kisértékű tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása megfeleljen a számlarendben előírtaknak.



3. A társaság által nyújtott központosított informatikai és távközlési szolgáltatás, a kormányzati célú hírközlési szolgáltatás díjait önköltségszámítás nem támasztotta alá. 2010-2011. években az egyösszegű díjtervezés miatt nem volt megállapítható a közvetlen és a közvetett költségek, valamint a nyereség tervezett összege. 2012-2013. években a díjakat üzleti tervek alapozták meg.

Javaslat:

Intézkedjen a szolgáltatási díjak alátámasztását biztosító önköltségszámítás elvégzéséről.

## II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

### 1. A TULAJDONOSI JOGOK GYAKORLÓJA ÁLTAL KIALAKÍTOTT VAGYONGAZDÁLKODÁSI SZABÁLYOKNAK VALÓ MEGFELELÉS

Az MNV Zrt., a vagyon érték megőrzését és gyarapítását szolgáló szabályszerű vagyongazdálkodás feltételeit a 2010-2013. években megfelelően alakította ki.

#### 1.1. A vagyon kezelésére kötött szerződés szabályszerűsége és a követelmények előírása

A NISZ Zrt.-nek az ellenőrzött időszakban vagyonkezelésbe vett eszköze nem volt, így az MNV Zrt.-vel a Vtv. 23. § (1) bekezdésében meghatározott vagyonkezelői szerződést nem kötött, vagyonkezelői jogot nem létesített.

Az MNV Zrt. az Alapítói Határozatokban hozott döntéseken keresztül gyakorolta a tulajdonosi (részvényesi) jogait a NISZ Zrt. felett, az egyszemélyes állami tulajdonban levő társaság közgyűlése jogkörében eljárva. Az MNV Zrt. a Gt. tv. 284. § (2) bekezdésében előírtakkal összhangban a közgyűlés hatáskörébe tartozó ügyekben írásban döntött, amelyről a vezető tisztségviselőket értesítette.

#### 1.2. A vagyonyilvántartás szabályozottsága és a vagyongazdálkodásra vonatkozó jogok meghatározása

Az MNV Zrt. vagyonkezelésbe adott eszközök hiányában a vagyon-nyilvántartási szabályzatát nem terjesztette ki a Társaságra.

Az MNV Zrt. az éves üzleti tervekben írta elő a NISZ Zrt.-nek az elvárt, teljesítendő mutatószámokat, meghatározta az első számú vezetők prémiumkitűzését. Az MNV Zrt. évente vezetői levélben határozta meg a havi jelentésben szolgáltatandó adatok körét. A jelentési kötelezettség kiterjedt a mérleg, az eredmény, vevő, szállító, bértömeg adatokra, valamint a beruházások alakulására terv és tény adatok vonatkozásában. Az MNV Zrt.-től évente megkapott iránymutatás alapján a jelentéskészítés a kontrolling osztály feladata volt.

Az Alapító Okiratban az MNV Zrt. jogai között írták elő a beszámoló elfogadásáról, az adózott eredmény felhasználásáról szóló döntés meghozatalát.

A NISZ Zrt. az Alapítói Határozatok alapján az Alapító Okirat módosításait az ellenőrzött időszakban végrehajtotta, amelyet az FB félévente ellenőrzött, és beszámolt az MNV Zrt. Ellenőrzési Igazgatóságának. Az Alapító Okiratban meghatározott vagyongazdálkodásra vonatkozó jogokat az MNV Zrt. szabályszerűen gyakorolta.

## 2. A NISZ ZRT. VAGYONGAZDÁLKODÁSI ÉS VAGYONNYILVÁNTARTÁSI TEVÉKENYSÉGÉNEK KIALAKÍTÁSA

### 2.1. A vagyongazdálkodási feltételek kialakításának szabályszerűsége

Az állami vagyon értékének megőrzését, gyarapítását szolgáló szabályszerű vagyongazdálkodás NISZ Zrt. általi kialakítása a 2010-2013. években részben megfelelő volt.

A NISZ Zrt. a 2010-2013. évi üzleti terveit az MNV Zrt. tervezési irányelvei alapján, valamint a kormányzatot és intézményeit ellátó távközlési rendszer kialakításának, üzemeltetésének figyelembe vételével készítette el. **A vagyongazdálkodással összefüggő éves feladatokat az üzleti tervek tartalmazták,** melyet az MNV Zrt. minden évben határozatban elfogadott.

Az éves üzleti tervekben bemutatták a várható előrejelzéseket, a fő feladatokat, a működési körbe tartozó fejlesztéseket, a közbeszerzéseket, az európai uniós támogatások tartalmát, továbbá a takarékos gazdálkodás követelményeit a működési költségek tervezésében.

A NISZ Zrt. **elkészítette** a Számv. tv. 14. § (3) bekezdésében előírt **számviteli politikát**, amelynek utolsó módosítása 2010. április 1-jével történt. A számviteli politikában rögzítették az értékcsökkenés elszámolásának rendjét, melynek keretében előírták az értékcsökkenési leírás módszerét (lineáris leírás) és a havonkénti elszámolás kötelezettségét.

A NISZ Zrt. **rendelkezett** a Számv. tv. 161. § előírt **számlarenddel**, mely 2010. január 1-jével lépett hatályba. A szabályzat tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlák számjelét és megnevezését, tartalmát, a számla érték növekedésének és csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket. Előírták a számlarendben a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát. A számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet bizonylati szabályzatban rögzítették.

A NISZ Zrt. **rendelkezett** a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés a) pontjában előírt **leltárkészítési és leltározási szabályzattal**, amelynek utolsó módosítására 2010. április 1-jei hatállyal került sor. A szabályzat a mennyiségben történő leltározás szabályait úgy határozta meg, hogy „Az év közben megfelelően (folyamatosan, mennyiségben és értékben) nyilvántartott eszközök esetében az analitikus nyilvántartás adatainak helyességét ellenőrző mennyiségi felvétel gyakoriságáról a társaság szabadon dönthet.” A szabályozás ellentétes a Számv. tv. 69. § (3) bekezdésének 2012. január 1-jétől hatályos előírásaival, amely a szabályzatban meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel történő leltározás kötelezettségét írta elő a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatosan mennyiségben nyilvántartott eszközök vonatkozásában. A selejtezéssel összefüggő szabályokat belső szabályzatban előírták.

A Társaság 2010. január 1-jétől léptette hatályba a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés b) pontjában előírt **eszközök és források értékelési szabályzatát**. Ebben

előírták az eszközök és források értékelésére, értékhelyesbítésére, az értékvesztés elszámolására vonatkozó szabályokat.

A Számv. tv. 14. § (5) bekezdés c) pontja alapján a NISZ Zrt. az **önköltségszámítási szabályzat készítési kötelezettségének eleget tett**. Az önköltségszámítási szabályzat az ellenőrzött időszakban többször módosult, az utolsó módosítás 2012. november 1-jén volt.

A NISZ Zrt. rendelkezett a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés d) pontjában előírt **pénzkezelési szabályzattal**, amit évente módosítottak.

A **vagyongazdálkodás** tekintetében a NISZ Zrt. Alapító Okiratának 5. pontja határozott meg szabályokat, amely az ingatlanok és a részesedések tekintetében az MNV Zrt. hatáskörébe utalta a Társaság vagyonának változását eredményező döntések meghozatalát. A vagyongazdálkodással kapcsolatos feladat- és hatásköröket az SZMSZ-ben rögzítették, a részletes feladatokat az üzemeltetési szabályzat és az adott szervezeti egység működési szabályzata tartalmazta.

Az SZMSZ a Gazdasági Vezérigazgató-helyettes hatáskörébe utalt minden olyan döntést, amely a Társaság gazdálkodását, pénzügyi helyzetét befolyásolta. Az Üzemeltetési Vezérigazgató-helyettes hatáskörébe tartozott a központi rendszer, a kormányzati célú hálózatok, a kormányzati informatika és a távközlési szolgáltatások rendeltetésszerű működtetése, üzemeltetése. A Projektmenedzsment Igazgatóság feladatait képezte a projektek kidolgozása, menedzselése. A Biztonsági Igazgatóság feladataként írták elő az objektumok vagyonvédelmének szervezését és az ebből adódó feladatok ellátását.

## 2.2. A NISZ Zrt. vagyonyilvántartásának szabályszerűsége

A NISZ Zrt. vagyonának előírások szerinti nyilvántartása a 2010-2013. években részben megfelelő volt.

A Társaság tevékenysége a 2011. évtől jelentős mértékben bővült, a közigazgatásban betöltött szolgáltatói szerepvállalása erősödött.

A 346/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet 3. § (2) bekezdése a Kopint-Datorg Zrt.-t (NISZ Zrt. jogelődje) nevezte meg<sup>2</sup>, mint kormányzati célú hírközlési szolgáltatót. A 33. § (1) bekezdésében előírtak szerint a kormányzati célú hálózatokat működtető **központi költségvetési szervek kötelesek voltak** a Kopint-Datorg Zrt.-nek **átadni** a kormányzati célú hálózatok részét képező összes, a működtető saját kezelésében vagy tulajdonában álló vagyoni elemet és más erőforrást.

A 346/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet 33. § (1) bekezdésében előírtak alapján a Kopint-Datorg Zrt. 2011. március 1-jén a KEKKH-tól átvette a működtetésében lévő hálózatokat és az azokhoz kapcsolódó tárgyi, pénzügyi és személyi erőforrásokat. Az **átadás-átvételi jegyzőkönyv alapján** az eszközöket a Kopint-Datorg Zrt. **használatra vette át**.

---

<sup>2</sup> A 346/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet 3. § (2) bekezdése a 2011. december 24.-ei módosítást követően a NISZ Zrt.-t jelöli ki kormányzati célú hírközlési szolgáltatónak.

Az 53/2011. (III. 31.) Korm. rendelet 4. § (6) bekezdése a 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 92. § (1) bekezdését 2011. május 1-jei hatállyal egészített ki az n) ponttal, mely szerint a nemzeti fejlesztési miniszter a jogelőd Kopint-Datorg Zrt. útján központosított informatikai és telekommunikációs szolgáltatást nyújt, gondoskodik az igénybevevő informatikai és telekommunikációs eszközökkel történő ellátásáról és az ilyen eszközök működtetéséről. Az így meghatározott feladat ellátásához az 53/2011. (III. 31.) Korm. rendelet 4. § (10) bekezdésének hatályos előírásai szerint a KEF által az informatikai és telekommunikációs szolgáltatások nyújtásához használt állami tulajdonú eszközöket az MNV Zrt. – a KEF vagyongazdálkodási jogának megszüntetését követően – nem pénzbeli hozzájárulásként a jogelőd Kopint-Datorg Zrt. tulajdonába adta. A tulajdonba adás megtörténteig az eszközök használatára vonatkozó szerződés megkötésének kötelezettségét írta elő a jogszabály, a **használati szerződést a KEF és Kopint-Datorg Zrt. megkötötte.** Az 53/2011. (III. 31.) Korm. rendelet 2013. január 2.-től hatályos 4. § (10) bekezdése alapján a KEF által az informatikai és telekommunikációs szolgáltatások nyújtásához használt eszközöket az MNV Zrt. a NISZ Zrt.-nek használatba adta.

A KEKKH-tól és a KEF-től **használatra átvett eszközöket** a Társaság mennyiségben elkülönítetten tartotta nyilván.

A NISZ Zrt. a befektetett pénzügyi eszközök között mutatta ki a Hódiköt Rt.-ben lévő 62,0 ezer Ft bekerülési értékű befektetését. A részvények értékelésének eredményeként a részesedés után értékvesztést számolt el a Társaság, ugyanakkor a Hódiköt Rt. **felszámolását követően a részesedést,** és a hozzá kapcsolódó értékvesztést a Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében (valódiság elve) foglaltak ellenére **nem vezette ki a számviteli nyilvántartásokból.**

A Hódiköt Rt.-ben a NISZ Zrt.-nek 62,0 ezer Ft összegű befektetése volt, de a társaság felszámolás alá került. A felszámoló tájékoztatása alapján a felszámolási vagyongazdálkodás nem nyújtott fedezetet a 62,0 ezer Ft-os befektetés visszanyerésére, ezért 2010-ben a NISZ Zrt. értékvesztést számolt el. A Hódiköt Rt. felszámolása a cégnyilvántartás alapján 2012. március 30-án befejeződött, a befektetés értéke és az elszámolt értékvesztés azonban még 2013. évben is a NISZ Zrt. könyveiben kimutatásra került.

A NISZ Zrt. eszközeinek leltárral való alátámasztása a 2010-2013. években a Számv. tv. 69. § (2) bekezdésében előírt egyeztetéssel történt. Az eszközök **menyiségi leltározását** az ellenőrzött időszakban **nem végezték el,** annak gyakoriságát a Számv. tv. 69. § (3) bekezdése alapján nem szabályozták.

### **3. AZ ELLÁTOTT KÖZSZOLGÁLTATÁS BEVÉTELEI ÉS RÁFORDÍTÁSAI EL- SZÁMOLÁSÁNAK ÉS ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSÁNAK A SZABÁLYSZERŰ- SÉGE**

Az ellátott közzolgáltatás bevételeinek és ráfordításainak elkülönített, szabályszerű elszámolása a 2010-2013. években nem volt megfelelő.

### 3.1. Az ellátott közszolgáltatás bevételeinek és ráfordításainak szabályszerűsége

A NISZ Zrt. az alkalmazott főkönyvi számlák részletezésével biztosította a bevételek és ráfordítások közszolgáltatásonkénti elkülönített nyilvántartásának lehetőségét. A könyvelési program részét képező kódrendszer alkalmazásával a bevételek és ráfordítások ügyfélszámonként, illetve azok összesítésével közszolgáltatásonként kimutathatók voltak. Az általános (közvetett) költségek felosztásának módszerét az önköltségszámítási szabályzatban írták elő.

Az **anyagjellegű ráfordítások elszámolása** nem volt megfelelő, mivel nem érvényesültek teljes körűen a belső szabályzatok előírásai a költségelszámolás tekintetében.

A közvetett ráfordításokat költségfelosztást követően számolták el, az elszámolás alapbizonylata a felosztandó összegekről szóló bizonylat (számla) volt. Az önköltségszámítási szabályzatban előírtakkal ellentétben a számlákon, bizonylatokon nem jelölték meg a költséghelyet, illetve termékszámot, melyre a költségeket könyvelni kellett.

Az **értékesítés nettó árbevételének elszámolása** nem volt megfelelő, mivel nem érvényesültek teljes körűen a jogszabályok és belső szabályzatok előírásai a bevételek előírása tekintetében.

Az 50 tételből álló mintából 37 esetben a pénzügyi és számviteli folyamatokra vonatkozó szabályzatban előírt számlázási adatlapot nem alkalmazták. Ennek hiányában a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés h) pontjában előírtak ellenére a könyvelés módjára, az érintett számlákra nem hivatkoztak.

A **beruházási, felújítási kiadások és az értékcsökkenési leírás elszámolása** nem volt megfelelő, mivel nem érvényesültek teljes körűen a jogszabályok és belső szabályok előírásai az eszközök beszerzése, nyilvántartása tekintetében.

A kockázati alapon kiválasztott tételek esetében egy kivétellel, illetve 11 egyszerű mintavétellel kiválasztott tételnél a bekerülési érték alátámasztása nem volt megfelelő. Ezeknek az eszközöknek a bekerülési értéke magában foglalta a Számv. tv. 51. § 2. bekezdés c) pontja szerinti, a szolgáltatásra megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolt költséget is. Ezek a költségek egyedi hozzárendeléssel, a projektvezetővel történt egyeztetést követően kerültek elszámolásra. A bekerülési érték részeként elszámolt, felosztott költségek számviteli elszámolását a Számv. tv. 166. § (1) bekezdésében előírt bizonylattal nem támasztották alá.

A számlarendben a kis értékű tárgyi eszközök esetében a használatbavételkor történő egyösszegű értékcsökkenési leírás elszámolását írták elő. A szabályozástól eltérően 5 esetben 3 év alatt (lineárisan, 33%-os leírási kulcs alkalmazásával) írták le 0-ra a beszerzett eszközök aktivált értékét.

A Társaság a 2010-2013. évi **éves beszámoló** kiegészítő mellékletének részét képező befektetési tükörben a Számv. tv. 92. § (1) bekezdésében előírtakkal **összhangban bemutatta** az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének, nettó értékének és az elszámolt értékcsökkenésnek az alakulását.

A NISZ Zrt. az ellenőrzött időszakban 5976,6 millió Ft tervszerinti értékcsökkenési leírást számolt el, terv szerinti felújításokat nem hajtott végre. A megvalósult beruházások bekerülési értéke 15 634,3 millió Ft volt.

A számviteli politikában a Számv. tv. 55. § (1) bekezdésének figyelembevételével előírták a vevői követelések értékvesztése elszámolásának kötelezettségét. A beszámoló kiegészítő mellékletében bemutatott és analitikus nyilvántartással alátámasztott, elszámolt értékvesztés a vevői követelések után 2010-ben 3,2 millió Ft, 2011-ben 1,3 millió Ft, 2013-ban 1,4 millió Ft volt, 2012-ben nem számoltak el értékvesztést. Az elszámolt értékvesztés vevői követelésállományhoz viszonyított alacsony arányának alapvető oka, hogy a követeléseket jellemzően a mérlegkészítés napjáig pénzügyileg rendezték a vevők. A beszámoló kiegészítő melléklete szerint **a Társaság a kintlévőségeit kezelte**, a nem fizető partnerek részére a szükséges jogi felszólítást megküldte, a behajtásra intézkedett.

### 3.2. Az önköltségszámítás szabályszerűsége

Az önköltségszámítás a 2010-2013. években nem volt megfelelő.

A NISZ Zrt. a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés c) pontjának előírásai alapján készítette el az önköltségszámítási szabályzatot. A szabályzatot az ellenőrzött időszakban többször módosították, az utolsó módosítás 2012. november 1-jén történt.

Az önköltségszámítási szabályzat tartalmazta az előkalkuláció, közbeeső kalkuláció és utókalkuláció fogalmát, a közvetlen, szűkített és teljes önköltség meghatározását. Az igazgatók felelősségeként előírta az árajánlat készítését megalapozó előkalkuláció, illetve az elszámolást alátámasztó utókalkuláció készítésének kötelezettségét. A 2012. november 1-jétől hatályos szabályzat a költségek költségnemenkénti elszámolásán túl előírta a költséghelyekre, költségviselőkre, szerződésszám szerint történő elszámolás kötelezettségét. A szabályzat rendelkezik a felosztandó költségek felosztásának módjáról, annak alapját képező vetítési alapról.

A NISZ Zrt. az NFM-mel kötött **közszolgáltatási szerződések alapján** látta el a – központosított informatikai és távközlési, továbbá a kormányzati célú hírközlési – **központi finanszírozású szolgáltatásokat**. A feladatok kiadásainak fedezetét a közszolgáltatási szerződésben meghatározott, központi költségvetési forrásból finanszírozott díj biztosította. A **2010-2011. években** az önköltségszámítási szabályzat szerinti előkalkuláció hiányossága volt, hogy a tervezett közvetlen költségeket költségnemenként nem részletezte. Az egyösszegű díjtervezés miatt nem volt megállapítható a közvetlen és közvetett költségek, valamint a nyereség tervezett összege. A közszolgáltatási szerződésben meghatározott éves díj 2010-ben 59,2%-a, 2011-ben 53,3%-a volt az előkalkulált díjnak. Az eltérés alapvető oka volt, hogy a NISZ Zrt. által meghatározott díjakat – a közszolgáltatási szerződés megkötése során – a rendelkezésre álló forrásokhoz igazították. A **2012-2013. évek vonatkozásában az önköltségszámítási szabályzat szerinti előkalkuláció nem készült** a szerződéskötést megelőzően, a díjakat az üzleti tervek alapozták meg. Az ellenőrzött időszakban a közszolgáltatási szerződések alapján ellátott feladatok utókalkulációját elvégezték.

A **közvetlen finanszírozású (egyedi szolgáltatási megállapodások szerinti) szolgáltatásokat** (hálózatok üzemeltetése) 2011-től nyújtott a Társaság. Az egyedi szolgáltatási megállapodásokban meghatározott díjak nem haladhatták meg a NISZ Zrt. költségeit és ráfordításait, valamint egy ésszerű nyereséghányadot. A NISZ Zrt. adatszolgáltatása alapján a 2011. évi díjakat az önköltségszámítási szabályzat szerinti előkalkuláció nem támasztotta alá. **2012. évtől közszolgáltatásonként elvégezték a díjszámítás alapjául szolgáló előkalkulációt**, azonban az a közszolgáltatási szerződésekben előírtakkal ellentétben nem tartalmazta a költségeket költségnemenként. A közvetlen finanszírozású szolgáltatások utókalkulációjához szükséges információk valamennyi szerződésre vonatkozóan a kontrolling rendszerből nem nyerhetők ki, ezért nem készült szerződésenként utókalkuláció.

A NISZ Zrt. által nyújtott **szolgáltatások díjait** közszolgáltatási szerződésenként megalapozó, **önköltségszámítás nem támasztotta alá**, ugyanakkor a Társaság mérleg szerinti eredménye az ellenőrzött években pozitív volt.

#### 4. A VAGYONVÁLTOZÁST EREDMÉNYEZŐ DÖNTÉSEK JOGSZABÁLYI ÉS TULAJDONOSI ELVÁRÁSOKNAK VALÓ MEGFELELÉSE

##### 4.1. A NISZ Zrt. vagyongazdálkodási tevékenységének szabályszerűsége

A vagyon értékének megőrzéséről, gyarapításáról való gondoskodás a 2010-2013. években megfelelő volt.

A NISZ Zrt. által végrehajtott beruházások, fejlesztések az aktiválást követően saját eszközként kerültek nyilvántartásba.

A vagyoni helyzetet jellemző, főbb könyvviteli mérleg szerinti adatok 2010. január 1. és 2013. december 31. között a következők voltak:

Megnevezés	adatok millió Ft-ban				
	2010.01.01	2010.12.31	2011.12.31	2012.12.31	2013.12.31
Befektetett eszközök	6 245,1	5 252,9	4 881,4	24 943,7	36 819,0
ebből: tárgyi eszközök	4 085,7	3 451,9	3 333,8	3 651,2	13 538,1
ebből: befektetett pénzügyi eszközök	354,1	354,0	354,0	20 216,5	21 541,5
Forgóeszközök	1 157,2	2 022,9	7 732,7	6 344,0	16 058,8
ebből: követelések	1 006,4	1 935,3	7 702,0	3 886,3	10 859,6
Aktív időbeli elhatárolások	864,5	42,5	149,6	3 640,1	2 735,1
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>8 266,8</b>	<b>7 318,3</b>	<b>12 763,7</b>	<b>34 927,8</b>	<b>55 612,9</b>
Saját tőke	1 252,6	1 389,0	2 377,1	23 704,6	23 892,1
ebből: jegyzett tőke	830,1	949,9	1 916,9	21 816,9	21 916,9
mérleg szerinti eredmény	14,0	16,6	21,1	17,5	87,4
Céltartalékok	96,8	22,7	0,0	0,0	851,3
Kötelezettségek	2 025,8	1 843,3	7 037,0	8 188,6	17 586,7
Passzív időbeli elhatárolások	4 891,6	4 063,3	3 349,6	3 034,6	13 282,8
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>8 266,8</b>	<b>7 318,3</b>	<b>12 763,7</b>	<b>34 927,8</b>	<b>55 612,9</b>



A NISZ Zrt. vagyona az ellenőrzött időszakban 47 346,1 millió Ft-tal nőtt, a 2013. évi beszámoló könyvviteli mérlegében kimutatott eszközérték 55 612,9 millió Ft volt. A vagyonváltozást az ellenőrzött időszakban a szolgáltatások kiterjesztése érdekében megvásárolt részesedések, valamint a fejlesztési támogatások terhére megvalósított, illetve folyamatban lévő beruházások elszámolása eredményezte.

A **befektetett pénzügyi eszközök** könyvszerinti értéke az ellenőrzött időszakban 21 187,4 millió Ft-tal növekedett, értéke 2013. év végén 21 541,5 millió Ft volt. A befektetett pénzügyi eszközök – benne a megvásárolt Pro-M Zrt. (részesedés könyvszerinti értéke: 19 867,5 millió Ft) – állománynövekedése tette ki az összes eszközérték változás (47 346,1 millió Ft) 44,8%-át.

A **tárgyi eszközök** könyvszerinti értéke az ellenőrzött időszak elején 4085,7 millió Ft, az időszak végén 13 538,1 millió Ft volt. A 9452,4 millió Ft-os állománynövekedés tette ki az összes eszközérték változás 20,0%-át.

A **követelések** 2011. évi fordulónapi értéke (7702,0 millió Ft) 5,8 millió Ft-tal haladta meg az előző évit. Ennek alapvető oka, hogy a vevőkkel szembeni 2011. év végi követelés állomány 5,1 millió Ft-tal haladta meg az előző évit. A vevői követelések 80,0%-a (5611,8 millió Ft) 2012-ben volt esedékes. A követelések év végi állománya 2012-ben 3886,3 millió Ft-ra csökkent, majd 2013-ra 10 859,6 millió Ft-ra nőtt. Az emelkedést alapvetően a vevői követelések (8222,9 millió Ft) 5113,8 millió Ft-os állományváltozása eredményezte, a vevői követelések 97,3%-ának (8005,2 millió Ft) 2014-ben volt az esedékessége.

A NISZ Zrt. kintlévőségeit folyamatosan elemezte, kezelte, a nem fizető partnerek felszólításra kerültek. Az intézkedések hatására a 30 napon túl lejárt követelések az összes vevői követelés 1,8%-át (146,5 millió Ft-ot) tett ki a 2013. év végén.

A **kötelezettségek** könyvviteli mérlegértéke a NISZ Zrt. feladataival és forgalmával összhangban 15 560,9 millió forinttal növekedett, 2013. évi záró értéke 17 586,7 millió Ft volt. Az áruszállításból és szolgáltatásból származó kötelezettség 2013. december 31-én 9205,3 millió Ft volt, melyből a 30 napon túli lejárat 2208,1 millió Ft-ot tett ki. A rövid lejáratú kötelezettségek között mutattak ki 3354,8 millió Ft kapcsolt vállalkozásokkal szembeni és 3850,6 millió Ft az egyéb rövidlejáratú kötelezettséget.

A **saját tőke** értéke az ellenőrzött időszakban 22 639,5 millió Ft-tal nőtt, 2013. év végén 23 892,1 millió Ft volt. A változást alapvetően a jegyzett tőke 21 086,8 millió Ft értékű emelkedése eredményezte. A jegyzett tőke emelést a Pro-M Zrt. és az IdomSoft Zrt. részesedéseinek megvásárlásának forrásigénye tette szükségessé. A saját tőke értékét növelte az eredménytartalékba helyezett 2010-2013. évi pozitív mérleg szerinti eredmény, osztalékot nem fizettek az ellenőrzött időszakban (2. számú melléklet).

A **passzív időbeli elhatárolás** 2013. évi záró értékei között jellemzően a már lezárult és a folyamatban lévő projektekkel kapcsolatos halasztott bevétel összegei voltak.

A **vagyonszerkezetben jelentős átrendeződések** – a részesedések kivételével – **nem voltak** az ellenőrzött időszakban, a Társaság a kormányzati hálózatok üzemeltetésével teljes körű infokommunikációs szolgáltatást nyújtott.

A NISZ Zrt.-nél az eszközök karbantartásáról gondoskodtak, az erre a célra fordított összeg a 2010. évben 76,0 millió Ft, a 2011. évben 86,0 millió Ft, a 2012. évben 307,0 millió Ft, a 2013. évben pedig 254,0 millió Ft volt.

A 2010-2013. években elszámolt **terv szerinti értékcsökkenés** összege 5976,7 millió Ft volt, míg az eszközök pótlására (beruházásra) 15 634,3 millió Ft-ot költöttek. Az eszközbeszerzések elsősorban támogatási programok keretében valósultak meg.

A használatra átvett eszközök közül azoknál az eszközöknél, ahol az állagmegóvás igényelte (pl. tornyok), ott – függetlenül, hogy a NISZ Zrt. főkönyvi nyilvántartásában nem szerepelnek – a felújításokat elvégezték. A felújítások értékét a Számv. tv. 23. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a NISZ Zrt. számviteli nyilvántartásaiban kimutatta.

Idegen tulajdonban lévő beruházások között szerepelt a KEKKH-tól átvett vagyontól 9 db informatikai toronyra fordított felújítási munkák ráfordításai is. A tornyok az ország különböző részén találhatóak, felújításuk legtöbb esetben a halaszthatatlan hibaelhárítást szolgálták.

## 4.2. A döntések előkészítésének megalapozása

A vagyonváltozást eredményező döntések előkészítése és megalapozásának megfelelősége a jogszabályi és a belső előírásoknak megfelelő volt.

A NISZ Zrt. a **vagyongazdálkodási döntések tervezésében** az éves üzleti tervek előterjesztésével, majd a tervek jóváhagyását követően az **éves feladatok meghatározásával vett részt**.

Az MNV Zrt. a **vagyonváltozással kapcsolatos döntéseket** minden esetben **az Alapító Okirat előírásai szerint hozta meg**, a tartalmi és formai szempontoknak megfelelő előterjesztések figyelembevételével. Részesedések vásárlása során a döntéseket elemzésekkel, számításokkal alátámasztották.

A NISZ Zrt. a **közbeszerzési eljárásai lefolytatásának rendjét** a Kbt.<sub>1</sub> és a Kbt.<sub>2</sub> előírásainak figyelembe vételével **szabályozta**. A Társaság minden évben rendelkezett közbeszerzési tervvel, amit a honlapján közzétett. **A mintavétellel ellenőrzött** tárgyi eszköz beszerzésére, létesítésére irányuló **közbeszerzési eljárásokat** a NISZ Zrt. a Kbt.<sub>1</sub> és a Kbt.<sub>2</sub> előírásainak, valamint a közbeszerzési szabályzatban előírtaknak megfelelően **lefolytatta**.

A Döntőbizottság az ellenőrzött időszakban öt esetben marasztalta el a Társaságot a közbeszerzési törvény megsértéséért. A Döntőbizottság döntései alapján két esetben a közbeszerzést megsemmisítette, egy esetben a beszerzést részben semmisítette meg, a többi esetben bírság megfizetésére kötelezte a Társaságot.

A NISZ Zrt. „EKG hozzáférési hálózati szolgáltatás nyújtása” tárgyú közbeszerzési eljárása ellen kezdeményezett jogorvoslati eljárásban a Döntőbizottság – 2012. január 27.-én kelt határozatában – megsemmisítette a NISZ Zrt. ajánlattételi felhívását és a közbeszerzési eljárásban ezt követően meghozott döntéseit.

A NISZ Zrt. „Közüntézményi infokommunikációs szolgáltatások hálózatának hálózat- és üzemeltetés felügyeleti, valamint ügyfélszolgálati szolgáltatás beszerzése” tárgyú közbeszerzési eljárása ellen hivatalból megindított jogorvoslati eljárásban a Döntőbizottság – 2012. január 17.-i határozatában – megsemmisítette a NISZ Zrt. ajánlat-tételi felhívását és a közbeszerzési eljárásban ezt követően meghozott döntéseit.

A NISZ Zrt. „Rendszerintegráció és GSM-R rendszerszállítás, bővebben GSM-R rendszer és egyéb kapcsolódó szolgáltatások ellátásához szükséges berendezések szállítása és szerelése, valamint a rendszer teljes körű tervezési, építési, rendszerintegrációs, tesztelési, tanúsítási próbaüzemi feladatainak ellátása” tárgyú közbeszerzési eljárása ellen három pályázó kezdeményezésére indított jogorvoslati eljárást a Döntőbizottság. A 2013. február 8.-án meghozott döntésében a NISZ Zrt.-t 2,0 millió Ft pénzbírság megfizetésére kötelezte.

A NISZ Zrt. „Szabályozási modell, követelményrendszer, folyamatspecifikációk, technikai és szakmai ajánlások kidolgozása levéltári és közigazgatási informatika terén” tárgyú közbeszerzési eljárása ellen hivatalból kezdeményezett jogorvoslati eljárásban a Döntőbizottság – 2010. március 31.-i határozatában – a NISZ Zrt.-t 3,0 millió Ft pénzbírság megfizetésére kötelezte.

A NISZ Zrt. „Az elektronikus levéltár közbeszerzését előkészítő informatikai tervezés” tárgyú közbeszerzési eljárása ellen hivatalból kezdeményezett jogorvoslati eljárásban a Döntőbizottság – 2010. március 31.-én hozott határozatában – a NISZ Zrt.-t 1,0 millió Ft pénzbírság megfizetésére kötelezte. A NISZ Zrt. a Döntőbizottság döntése ellen jogorvoslati kérelemmel élt, melynek során a korábbi döntést megsemmisítették, és a korábban megfizetett bírságot a NISZ Zrt. visszakapta.

### 4.3. A tulajdonosi joggyakorló vagyonsváltozást eredményező döntéseinek megfelelése

A tulajdonosi jogok gyakorlója vagyonsváltozást eredményező döntései a jogszabályi és a belső előírásoknak való megfelelése, valamint hozzájárulása a vagyonsváltozás értékének megőrzéséhez, gyarapításához megfelelő volt.

**Vagyonkezelt eszközökkel** a NISZ Zrt. **nem rendelkezett**. A Társaság tulajdonában lévő eszközökkel való gazdálkodás feladatai az éves üzleti tervekben, azok végrehajtása a számviteli beszámolóknak, üzleti jelentésekben szerepeltek. Az üzleti terveket egyeztetésre, az éves beszámolókat, üzleti jelentéseket – az előírásokat betartva – jóváhagyásra az MNV Zrt.-nek megküldték.

**Részesedés értékesítés** két esetben 2012-ben, összesen 9,1 millió Ft összegben történt, amelyről a döntést az MNV Zrt. hozta meg. Az értékesítésre az Alapítói Határozatnak, valamint az eszközök és források értékelési szabályzat 3.4.2 pontjában foglaltaknak megfelelően, a részvények esetében szakértői értékelést követően történt.

A NISZ Zrt. értékesítette az INTERAG Zrt. 3,1 millió Ft nyilvántartási értékű részvénycsomagját 9,0 millió Ft árfolyamon, valamint a FIRMA Nonprofit Kft. 0,1 millió Ft névértékű üzletrészt névértéken.

**A NISZ Zrt. alaptőkéje folyamatosan emelkedett**, melyet a feladatnövekedés, a tevékenység bővülése miatti – jogszabályon alapuló – részesedések vásárlása indokolt. Az alaptőke-emelésekről az MNV Zrt. Alapítói Határozatban, az Alapítói Okirat 4. és 5. pontjait betartva döntött. A tőkeemelések során a NISZ

Zrt. jegyzett tőkéje az ellenőrzött időszakban 830,1 millió Ft-ról 21 916,9 millió Ft-ra nőtt.

A 2009. évi alaptőke emelés következtében a jegyzett tőke 830,1 millió Ft-ról 949,9 millió Ft-ra nőtt 2010-ben, mivel a Cégbíróság a tőkeemelést 2010. január 21-én jegyezte be.

A jegyzett tőke a 2011. évben 967millió Ft-tal 1916,9 millió Ft-ra nőtt. Az alaptőke emelés teljes összege pénzbeli hozzájárulás volt, amelyet a tevékenység bővülése (a KEKKH-tól és a KEF-től átvett feladatok) indokolt.

A 2012. évben a jegyzett tőkeemelés összege 19 900 millió Ft, amely teljes egészében pénzbeli hozzájárulás volt. A tőkeemelést a Cégbíróság 2012. október 3.-án jegyezte be, a jegyzett tőke 21 816,9 millió Ft lett. A sajáttőke emelések szükségességét a Pro-M Zrt. 100 %-os társasági részesedésének megszerzéséről szóló döntés indokolta. A 2012. évben a tulajdonosi hozzájárulás keretében a tőketartalék is növekedett 1410 millió Ft-tal. Az Alapítói Határozat alapján a tőkeemelés összege 1510 millió Ft volt, amelyből az alaptőkét 100 millió Ft, a tőketartalékot 1410 millió Ft növelte. A sajáttőke emelések szükségességét az IdomSoft Zrt. 100 %-os társasági részesedésének megszerzése indokolta. Az Alapítói Határozatban meghatározott alaptőke emelést (100 millió Ft) már csak 2013. évben került bejegyzésre, a 2012. évi beszámolóban csak a tőketartalék növekedés szerepelt.

Az ellenőrzött időszakban **három részesedés vásárlása történt**, melyről az Alapító Okiratban foglaltak alapján az MNV Zrt. döntött. Megvásárlásra került egy magánszemély KOPINT-DATORG Kft.-ben lévő üzletrésze 0,1 millió Ft összegben. A feladatellátás miatt felvásárlásra került Pro-M Zrt. 19 867,5 millió Ft nyilvántartási értéken (12 561,3 millió Ft vételár és 7306,2 millió Ft tőkeemelés), valamint az IdomSoft Zrt. 1510,4 millió Ft értékben. A felvásárlást megelőzően jogi, pénzügyi és műszaki szakértők bevonásával a két cég átvilágításra került. Ezután került sor a végleges ajánlattételre, illetve a szerződéses feltételek egyeztetésére. A szakértő a Pro-M Zrt. cégértékét 20 089,0 millió Ft - 21 048,0 millió Ft, az IdomSoft Zrt. piaci értékét 2800,0 millió Ft - 3200,0 millió Ft között állapította meg.

## **5. A BELSŐ KONTROLL ÉS MONITORING RENDSZER KIALAKÍTÁSA, MŰKÖDTETÉSE**

### **5.1. A vagyon védelmét és a vagyonnal való felelős gazdálkodást biztosító belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése**

A vagyon védelmét, a vagyonnal való felelős gazdálkodást biztosító belső kontrollrendszer a 2010-2013. években részben megfelelő volt.

A NISZ Zrt. vagyongazdálkodását meghatározó alapszabályokat az Alapító Okirat tartalmazta. A **gazdálkodással kapcsolatos főbb döntések meghozatalára a tulajdonosi joggyakorló volt jogosult**, az FB-nek véleményezési, javaslati jogot határoztak meg.

Az ellenőrzött időszakban NISZ Zrt.-nél FB működött, amely feladatát a Gt. tv. 34. § (4) bekezdésében előírt ügyrend alapján látta el.

**Az FB – egy kivétellel – eleget tett az ügyrendben előírt feladatainak.** Az FB ügyrendjének<sup>3</sup> 7. e) pontjában meghatározott feladatainak 2013. III. negyedévtől nem tett eleget. Az ügyrend előírásai ellenére nem vitatta meg negyedévente a vezérigazgató által előterjesztett – ügyvezetésről, a Társaság vagyoni helyzetéről és üzletpolitikájáról szóló – jelentést.

Az üzleti terv véleményezése keretében az FB értékelt a vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó terveket, a számviteli beszámolók megtárgyalása során értékelték a Társaság vagyongazdálkodási tevékenységét, illetve az üzleti terv végrehajtását.

A NISZ Zrt. az ellenőrzött időszakban **eleget tett a Számv. tv. 9. § (1) bekezdésében előírt számviteli beszámoló készítési kötelezettségének.** Számviteli politikájában előírtaknak megfelelően éves beszámolót és üzleti jelentést készített. A számviteli beszámolókat és üzleti jelentéseket megtárgyaló igazgatósági üléseken – a Gt. tv. 44. §-ban előírtakat betartva – a megválasztott könyvvizsgáló is részt vett. **A könyvvizsgáló az ellenőrzött években hitelesítő záradékkal látta el az éves beszámolót.** A NISZ Zrt. számviteli beszámolójának elfogadásáról szóló Alapítói Határozatok alátámasztására a Gt. tv. 35. § (3) bekezdésében előírt FB jelentések és a Számv. tv. 156. § (1) bekezdésében rögzített könyvvizsgálói jelentések rendelkezésre álltak. A 2010-2013. évi éves beszámolók letétbe helyezésekor a Számv. tv. 153. § (1) bekezdésében előírt határidőt (május 31.) betartották.

A 2012. év során **az MNV Zrt. soron kívüli ellenőrzést rendelt el** a NISZ Zrt.-nél. Az ellenőrzés témája a vagyonvédelmi tevékenység szabályozottságának és a vagyonvédelmi tevékenységet végző területnek a társaság szervezeti felépítésében való elhelyezkedésének a vizsgálata volt. Az ellenőrzésbe a tulajdonosi joggyakorló MNV Zrt. bevonta a NISZ Zrt. belső ellenőrzését. Az ellenőrzés megállapításaira szervezeti egységekre lebontott intézkedési terv készült.

A NISZ Zrt. **belső ellenőrzését** végző, 2011-ben alakult szervezeti egység közvetlenül a vezérigazgató felügyelete alatt működött, ellenőrzési tevékenységét 2012-ben kezdte. Feladatait munkaterv alapján végezte, az elvégzett belső ellenőrzésekről készített éves összefoglaló jelentéseket a vezérigazgató elfogadta. Az MNV Zrt. a belső ellenőrökkel belső ellenőrzést – az előzőekben ismertetett, közösen lefolytatott ellenőrzésen kívül – nem végeztetett.

## 5.2. A monitoring rendszer kialakítása és működtetése

A szabályszerű vagyongazdálkodás érdekében működtetett információáramlási és monitoring rendszer a 2010-2013. években megfelelő volt.

A vezetői információk működése érdekében a NISZ Zrt.-nek havi jelentéskészítési kötelezettsége volt a mérlegadatokról, eredmény, vevő-szállító állomány, beruházások, továbbá terv és tényadatok alakulásának vonatkozásában. A NISZ Zrt.

<sup>3</sup> A 327/2013. (VI. 28.) számú Alapítói határozat alapján.

részére az MNV Zrt. a **havi adatszolgáltatáson** túl éves beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettséget írt elő. A NISZ Zrt. adatszolgáltatási kötelezettségét az előírt adattartalommal, határidőben teljesítette.

A NISZ Zrt. az ellenőrzési időszakban rendelkezett **iratkezelési szabályzattal**, melyet 2012. július 17.-étől aktualizáltak.

A Társaság a 2010-2011. években az Avtv. 31/A. § (3) bekezdésében, 2012-2013. években az Infotv. 24. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően **adattvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal rendelkezett**. A szabályzat tartalmazta az adattvédelmi elveket, az adattvédelem intézmény rendszerét, az adattvédelem, adatbiztonsági és titoktartási kötelezettséget, az adatbiztonság rendjét, az adattovábbítás módját, az adattvédelmi rendelkezések megsértésének esetén követhető eljárást, az adattvédelmi nyilvántartást, valamint a hatóságokkal való közreműködést.

A NISZ Zrt. rendelkezett **közérdekű adatok közzétételére vonatkozó szabályzattal**. Ebben a 2010-2011. években az Avtv. 20. § (8) bekezdésében, a 2012-2013. években az Infotv. 30 § alapján szabályozták le a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének a rendjét, valamint kijelölték az adatszolgáltatásokért felelős szervezeti egységeket, a közzététellel kapcsolatos feladat- és hatásköröket.

A NISZ Zrt. a 2010. évben az Eisztv. 3. § (2) bekezdésében, 2011-2013. években az Infotv. 32-37. § paragrafusaiiban előírt **közzétételi kötelezettségeinek** a szervezeti, személyzeti adatok, a tevékenységre, működésre vonatkozó, és a gazdálkodási adatok tekintetében **részben tett eleget**. Az Infotv. 1. számú melléklet III/8. pontjában foglaltak ellenére az előző időszak adatait legalább 1 évig az archívumban nem tárolták.

### **5.3. A kapcsolt társaságok vagyongazdálkodási követelményeinek a meghatározása, annak működtetésének ellenőrzése**

A kapcsolt vállalkozásokban lévő részesedések értékének védelme érdekében tett intézkedések a 2010-2013. években **megfelelő volt**.

A NISZ Zrt.-nek az ellenőrzött időszak végén három kapcsolt vállalkozása volt. A KOPINT-DATORG Kft. a teljes ellenőrzési időszakban leányvállalata volt a NISZ Zrt.-nek. A Pro-M Zrt. 2012-ben, az IdomSoft Zrt. 2013-ban került megvásárlásra. A részesedések megvásárlására az Alapító Okirat előírásait betartva az MNV Zrt. hozzájárulásával került sor.

A NISZ Zrt. a kapcsolt vállalkozások ellenőrzését havi kontrolling adatok bekérésével végezte. A kontrolling ellenőrzés kiterjedt a gazdálkodási adatokra és az eredményesség követelményeire. Az adatbekérés során meghatározták annak tartalmi és formai követelményeit, valamint a teljesítési határidejét.

Beszámolási kötelezettségüknek a kapcsolt vállalkozások az Alapítói Határozatok alapján eleget tettek.

A NISZ Zrt. SZMSZ-ének 5.1.12. pontja szerint a kapcsolt vállalkozásoknál belső ellenőrzést csak akkor végezhető, ha erre a kapcsolt vállalkozás felügyelő bizottsága felkéri. A belső ellenőrzésre vonatkozó felkérés az ellenőrzött időszakban a felügyelő bizottságok részéről nem történt.

Budapest, 2015. 08. hónap 4. nap



*Dömök László*  
Dömök László

elnök

Melléklet: 5 db





a NISZ Zrt.  
tevékenységének főbb jellemzői a 2010-2013. években

Sor- szám	Megnevezés	2010.01.01	2010.12.31	2011.12.31	2012.12.31	2013.12.31
1	2	3	4	5	6	7
<b>A GAZDÁLKODÓ SZERVEZET FŐBB ADATAI*</b>						
1.	A gazdálkodó szervezet neve		Kopint Datorg Zrt.	Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zártkörűen működő Részvénytársaság	Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zártkörűen működő Részvénytársaság	NISZ Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zártkörűen működő Részvénytársaság
2.	A gazdálkodó szervezet székhelye		1081 Budapest, Csokonai u. 3.	1081 Budapest, Csokonai u. 3.	1081 Budapest, Csokonai u. 3.	1081 Budapest, Csokonai u. 3.
3.	címe, Internet címe		1081 Budapest, Csokonai u. 3. www.kopdat.hu	1081 Budapest, Csokonai u. 3. www.nisz.hu	1081 Budapest, Csokonai u. 3. www.nisz.hu	1081 Budapest, Csokonai u. 3. www.nisz.hu
4.	adószáma		10585560-2-42	10585560-2-42	10585560-2-42	10585560-2-42
5.	alapításának éve		1991.07.01	1991.07.01	1991.07.01	1991.07.01
6.	alapító okiratának (társasági szerződés) száma, kelte		1991.07.01	1991.07.01	1991.07.01	1991.07.01
7.	alapító okirat módosításának dátuma		2010.01.27., 2010.09.06., 2010.10.14.	2011.03.21., 2011.06.06., 2011.07.30., 2011.08.29., 2011.12.05.	2012.02.07., 2012.08.30., 2012.09.15., 2012.10.24., 2012.12.20., 2012.12.28.	2013.02.28., 2013.05.27., 2013.07.21., 2013.11.21., 2013.12.20.
8.	a gazdálkodó szervezet többségi tulajdonú leányvállalatai, jegyzett tőkéje (ezer Ft), a részesedés mértéke (%)**		Kopint-Datorg Informatikai és Vagyongépző Kft., jegyzett tőke: 349 020 ezer Ft, részesedés 99,96%	Kopint-Datorg Informatikai és Vagyongépző Kft., jegyzett tőke: 349 020 ezer Ft, részesedés 99,96%	Kopint-Datorg Informatikai és Vagyongépző Kft., jegyzett tőke: 349 020 ezer Ft, részesedés 100% PRO-M Zrt. jegyzett tőke 12 506 198 ezer Ft, részesedés 100%	Kopint-Datorg Informatikai és Vagyongépző Kft., jegyzett tőke: 349 020 ezer Ft, részesedés 100% PRO-M Zrt. jegyzett tőke 12 506 198 ezer Ft, részesedés 100%
9.	Állami feladatként ellátandó alaptevékenységi köre		620908 Egyéb információ-technológiai szolgáltatás	620908 Egyéb információ-technológiai szolgáltatás	620908 Egyéb információ-technológiai szolgáltatás	620908 Egyéb információ-technológiai szolgáltatás
10.	az alaptevékenységéhez tartozó speciális jogszabályok		222/2009. Kormányrendelet	309/2011. Kormányrendelet, 346/2010. Kormányrendelet	309/2011. Kormányrendelet, 346/2010. Kormányrendelet	309/2011. Kormányrendelet, 346/2010. Kormányrendelet, 7/2013 NFM rendelet
11.	a gazdálkodó szervezet alkalmazottainak száma (fő)		207	495	562	767
<b>A GAZDÁLKODÓ SZERVEZET TULAJDONOSI ÖSSZETÉTELE, TEVÉKENYSÉGE, VAGYONA</b>						
12.	A gazdálkodó szervezet cégformája			Kft.	Kft.	Kft.
13.	A gazdálkodó szervezet tulajdonosi összetétele, a vagyoni hozzájárulás nagysága, mértéke:					
13.1	Az állam saját tulajdoni részaránya	%	100,0%	100%	100%	100%
13.2	Az állam vagyoni hozzájárulásának összege	ezer Ft	830 080,0	949 900,0	1 916 900,0	21 816 900,0
13.3	Állami intézmények tulajdoni részaránya	%	0,0%	0%	0%	0%
13.4	Állami intézmények vagyoni hozzájárulásának összege	ezer Ft	0,0	0,0	0,0	0,0
13.5	Önkormányzatok, többcéli társulások tulajdoni részaránya	%	0,0%	0%	0%	0%
13.6	Önkormányzatok, többcéli társulások vagyoni hozzájárulásának összege	ezer Ft	0,0	0,0	0,0	0,0
13.7	Egyéb államháztartási szervezetek tulajdoni részaránya	%	0,0%	0%	0%	0%
13.8	Egyéb államháztartási szervezetek vagyoni hozzájárulásának összege	ezer Ft	0,0	0,0	0,0	0,0
13.9	Gazdasági társaságok tulajdoni részaránya	%	0,0%	0%	0%	0%
13.10	Gazdasági társaságok vagyoni hozzájárulásának összege	ezer Ft	0,0	0,0	0,0	0,0
13.11	Egyéb tulajdonosok tulajdoni részaránya	%	0,0%	0%	0%	0%
13.12	Egyéb tulajdonosok vagyoni hozzájárulásának összege	ezer Ft	0,0	0,0	0,0	0,0
13.13	Tulajdonosi részarány	%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
13.14	Vagyoni hozzájárulás összege	ezer Ft	830 080,0	949 900,0	1 916 900,0	21 816 900,0
14.	A gazdálkodó szervezetnél a vizsgált évek során volt-e csődeljárás, végelszámolás, felszámolás?			Nem	Nem	Nem
15.	A gazdálkodó szervezet más gazdasági társaságokban való részesedése esetén a részesedéssel érintett (kapcsolt) többségi tulajdonú gazdasági társaságok száma (db)		1,0	1,0	1,0	2,0
15.1	A tárgyévben az állami vagyon után elszámolt értékcsökkenés összege			0,0	0,0	0,0
15.2	A tárgyévben az állami tulajdonú eszközök pótlására fordított pénzeszköz (beruházás, felújítás)			0,0	0,0	0,0
15.3	A tárgyévben a saját vagyon után elszámolt értékcsökkenés összege			1 246 183,0	1 294 290,0	1 462 833,0
15.4	A tárgyévben a saját tulajdonú eszközök pótlására fordított pénzeszköz			264 485,0	927 829,0	1 664 232,0
<b>A GAZDÁLKODÓ SZERVEZET EREDMÉNYE, FORRÁS ÖSSZETÉTELE (EZER FT)</b>						
16.	A gazdálkodó szervezet tárgyévi adózott eredménye			16 574,0	21 127,0	17 497,0
16.1	A gazdálkodó szervezet eredménytartaléka			397 405,0	413 980,0	435 107,0
16.2	A tulajdonosok döntése alapján a tárgyévi eredményből (eredménytartalék kiegészítésből) osztalékfizetésre fordítandó			0,0	0,0	0,0
16.3	ebből az államot megillető osztalék			0,0	0,0	0,0
16.4	Amennyiben a gazdálkodó szervezet tárgyévi eredménye veszteség, azon tevékenység megjelölése amelyhez a veszteség, illetve annak meghatározó része kapcsolódik			Nem releváns	Nem releváns	Nem releváns

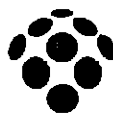


**a NISZ Zrt. eredményének alakulása a 2010-2013. években**

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	Megnevezés	2010. év	2011. év	2012. év	2013. év
1.	Értékesítés nettó árbevétele	4 411 826	14 591 901	22 717 410	21 725 013
2.	Aktívált saját teljesítmények értéke	241 802	37 123	557 695	1 831 909
3.	Egyéb bevételek	1 025 774	970 514	1 091 016	1 650 244
4.	Anyagjellegű ráfordítások	2 286 731	10 453 869	17 662 233	15 006 691
5.	Személyi jellegű ráfordítások	2 010 257	3 504 875	4 429 534	6 214 621
6.	Értékcsökkenési leírás	1 246 183	1 294 290	1 462 833	1 973 345
7.	Egyéb ráfordítások	83 873	236 516	761 431	1 725 020
8.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	52 358	109 988	50 090	287 489
9.	Pénzügyi műveletek bevételei	184	255	14 402	26 327
10.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	36 008	82 577	46 947	89 553
11.	Pénzügyi műveletek eredménye	-35 824	-82 322	-32 545	-63 226
12.	Szokásos vállalkozási eredmény	16 534	27 666	17 545	224 263
13.	Rendkívüli bevételek	540	19 678	0	1 074
14.	Rendkívüli ráfordítások	500	26 217	48	0
15.	Rendkívüli eredmény	40	-6 539	-48	1 074
16.	Adózás előtti eredmény	16 574	21 127	17 497	225 337
17.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	137 894
18.	Adózott eredmény	16 574	21 127	17 497	87 443
19.	Eredménytartalék igénybevétel osztalékra	0	0	0	0
20.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	0	0
21.	Mérleg szerinti eredmény	<b>16 574</b>	<b>21 127</b>	<b>17 497</b>	<b>87 443</b>





**NISZ**  
NEMZETI INFOKOMMUNIKÁCIÓS  
SZOLGÁLTATÓ ZRT.

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK  
50015/2015  
Érkezett: 2015 JUN 17.  
Iktatószám: V-0647-AS9/2015  
Melléklet: 2015.06.17.

300

Domokos László  
elnök úr részére

Iktatószám: STM/2015/00000008/002  
Ügyintéző: Tóth Kornél  
Tel.: 06-1/795-1790

Állami Számvevőszék  
1052  
Budapest  
Apáczai Csere János utca 10.

Mohai Maria  
DS

**Tárgy: A NISZ Zrt. észrevételei és pontosítási javaslatai „Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyongörzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – NISZ Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.” című, V-0647-154/2015. iktatószámú dokumentumhoz**

Tisztelt Elnök Úr!

Köszönettel megkaptuk az észrevételezésre megküldött, a NISZ Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt. vagyongörzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése célellenőrzéssel kapcsolatos, V-0647-154/2015. iktatószámú Állami Számvevőszéki Jelentéstervezetet. A jelentést-tervezethez az alábbi táblázatban felsorolt és részletesen is indokolt észrevételeket tesszük.

Kérjük tisztelt Elnök Urat, hogy a jelentés-tervezethez fűzött megjegyzéseinket, pontosítási javaslatainkat a jelentés végleges változatának elkészítése során figyelembe venni szíveskedjen.

Budapest, 2015. június 12.

Üdvözlettel:

Szabó Zoltán Attila  
vezérigazgató





**NISZ**  
NEMZETI INFOKOMMUNIKÁCIÓS  
SZOLGÁLTATÓ ZRT.

**A NISZ Zrt. észrevételei és pontosítási javaslatai**  
**„Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének**  
**ellenőrzése – NISZ Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.”**  
**című V-0647-154/2015. iktatószámú Állami Számvevőszéki Jelentéstervezet**

Az észrevételezett szövegrész oldalszáma	Pontos szövegrész, amelyre az észrevétel/pontosítási javaslat vonatkozik	Az észrevétel/pontosítási javaslat indoklása
12; (14)	A kisértékű tárgyi eszközök esetében az értékcsökkenési leírás elszámolása során nem tartották be a számlarendben előírtakat, mivel nem egy összegben, hanem lineáris leírási kulcs alkalmazásával értékcsökkentést számoltak el. (valamint a 2. számú Megállapítás).	Az 50 ezer forint bekerülési érték alatti eszközök esetén a lineáris leírási kulcs 100% a Számviteli Politikával összhangban, azaz a leírás egy összegben és egy adott időszakban történt meg. A projektfinanszírozású (pl. EU által támogatott beszerzésű) eszközök beszerzésénél (pl. laptop dokkoló egység) a kisértékű tárgyi eszköz, mint tartozék a főeszköz (laptop) leírási kulcsának megfelelő értékcsökkenési lineáris kulcs alkalmazásával került költségelszámolásra. A jelentés helyesen megállapítja, hogy a jelzett 2 évben, az egyetlen közszolgáltatási szerződés tervezése nem az önköltségszámítási szabályzatnak megfelelően történt. Fontos azonban hangsúlyozni, hogy a szabályzatban leírt kalkulációs sémánál lényegesen részletesebb, analitikus tervezés készült, mely egyenként vette számba az 51-52-es illetve 54-56-os költségeket és az értékcsökkenést. Ebben az analitikus formában pontosan meghatározható volt a közszolgáltatási szerződés költségápolon nyugvó forrásigénye. Tekintettel arra, hogy abban az időben sem tervezett nyereséget realizálni a társaság ezen a tevékenységen, így ez nem került kiszámításra. <b>A jelentés is megállapítja, hogy az éves díj nem a kalkuláció hibájából volt lényegesen alacsonyabb a</b>
12-13; 20	A központi finanszírozású közszolgáltatások esetében a 2010-2011 években az önköltségszámítási szabályzat szerinti előkalkuláció hiányossága volt, hogy a tervezett közvetlen költségeket költségnemenként nem részletezte. Az egyösszegű díjtervezés miatt nem volt megállapítható a közvetlen és közvetett költségek, valamint a nyereség tervezett összege.	







**N I S Z**

NEMZETI INFOKOMMUNIKÁCIÓS  
SZOLGÁLTATÓ ZRT.

12-13; 20	A 2012-13-as évek vonatkozásában az önköltségszámítási szabályzat szerinti előkalkuláció nem készült a szerződéskötést megelőzően, a díjakat az üzleti tervek alapozták meg.	<b>tervezettnél mindkét esztendőben, hanem a rendelkezésre álló költségvetési forrásszűke következtében.</b> A fentiekhez hasonló módon a szabályzat sémájának megfelelő kalkuláció nem történt. Ekkor került a társaságnál bevezetésre egy <b>új üzleti tervezési modell</b> , mely szerint termékszámokra, ügyfelekre (költségviselők) történt a tervezés a <b>szabályzat által előírtnál sokkal részletesebb analitikával</b> (tervsoros, témasoros analitika). A megállapítás igaz, de fontos körülmény, hogy ezen <b>szolgáltatásokat év közben, jogszabályi változtatások következtében a társaságnak át kellett vennie</b> (szerződésekkel, már jóváhagyott forráskeretekkel stb.), így a tevékenységeket a jogelőd intézmények feltételei szerint folytattuk abban az évben. A következő (2012.) évben már történt előkalkuláció, ahogy ezt a jelentés is megállapítja. Ez a megállapítás csak részben pontos. Bizonyos, a társaság számára jelentős szerződés esetében a szükséges információk kinyerhetők voltak. Nevesített, külön ügyfélként – ami lehet egy szerződés vagy szerződés csoport – (költségviselőként) nyilvántartott szerződésre vonatkozó mindennemű információ kinyerhető a könyvelési és kontrolling rendszerből 2012-től kezdődően. Tény, hogy teljeskörű, minden egyedi szerződést számba vevő analitika nem állt rendelkezésre.
12-13; 20	Közvetlen finanszírozású (egyedi szolgáltatási megállapodások szerinti) szolgáltatásokat 2011-től nyújtott a Társaság. Az egyedi szolgáltatási megállapodásokban meghatározott díjakat a 2011. évben előkalkuláció nem támasztotta alá, a 2012. évtől előkalkulációt készítettek.	
(12-13); 20	A közvetlen finanszírozású szolgáltatások utókalkulációjához szükséges információk szerződésenként a kontrolling rendszerből nem nyerhetők ki, ezért nem készült szerződésenként utókalkuláció.	





ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0647-161/2015.

Szabó Zoltán Attila úr  
vezérigazgató  
NISZ, Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.

Budapest

Tisztelt Vezérigazgató Úr!

A „Jelentéstervezet az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyongörzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – NISZ Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.” című jelentéstervezetre tett észrevételeit köszönettel megkaptam.

Az Állami Számvevőszék észrevételekre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Tájékoztatom Vezérigazgató Urat, hogy a számvevőszéki jelentés szövegezése az elfogadott észrevételek figyelembevételével készül.

Budapest, 2015. július hó 10. nap

Tisztelettel:



*Démokos László*  
Démokos László

Melléklet: Tájékoztató az elfogadott és el nem fogadott észrevételekről



**Tájékoztató**  
**az elfogadott és el nem fogadott észrevételekről**

A „Jelentéstervezet az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyommegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – a NISZ Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.” című jelentéstervezetre 2015. június 17-én érkezett észrevételeit áttekintettük, azok kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom.

**Jelentéstervezet I. Összegző megállapítások, 12., 14. oldal**

A kísértékű tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolásával kapcsolatos tájékoztatását köszönjük. A beruházási, felújítási kiadások és az értékcsökkenési leírás elszámolása szabályszerűségének ellenőrzését mintavétellel végeztük, amelyek értékelésével a megállapítást alátámasztottuk. A kiválasztott tételek esetében, a Számviteli politikában és a Számlarendben előírt szabályozástól eltérően 33%-os értékcsökkenési leírási kulcsot alkalmaztak a kísértékű tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolásánál. Ezért a megállapításunkat és a vezérigazgatónak tett 2. számú javaslatunkat változatlanul fenntartjuk.

**Jelentéstervezet I. Összegző megállapítások 12-13. oldal, II. Részletes megállapítások 20. oldal**

Az észrevétel a központi finanszírozású közszolgáltatások esetében a 2010-2011. években az önköltségszámítási szabályzat szerinti előkalkuláció hiányosságára tett megállapítást helyesnek tartja, azt nem vitatja. Az észrevétel további részében a tervezés folyamatát mutatják be, ami alapján a megállapítás módosítása nem indokolt.

**Jelentéstervezet I. Összegző megállapítások 12-13. oldal, II. Részletes megállapítások 20. oldal**

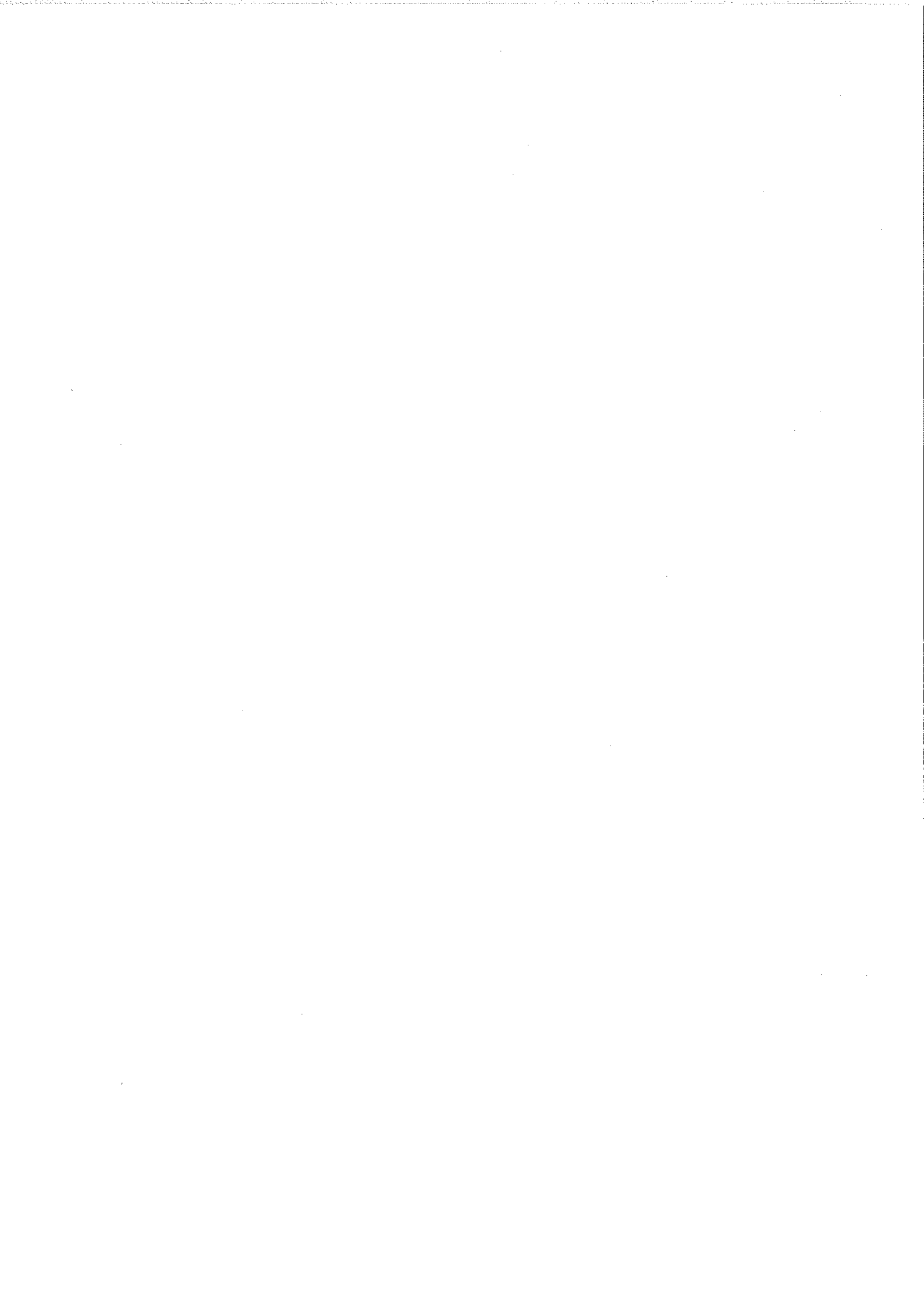
Az észrevétel – a 2012-2013. évek vonatkozásában – az önköltségszámítási szabályzat szerinti előkalkuláció hiányosságára tett megállapítást nem vitatja, hanem a bevezetésre került új üzleti tervezési modelltől ad tájékoztatást. Az önköltségszámítási szabályzatban foglalt dokumentált módon alátámasztják a megállapítást, ezért annak módosítása nem indokolt.

**Jelentéstervezet I. Összegző megállapítások 12-13. oldal, II. Részletes megállapítások 20. oldal**

A közvetlen finanszírozású egyedi megállapodások szerinti szolgáltatások 2011. évi előkalkulációjának hiányára tett megállapítást az észrevétel nem vitatja, a hiányosságot a feladatok évközi átvételével indokolja. A megállapítás tényszerű, így annak módosítása nem indokolt.

**Jelentéstervezet II. Részletes megállapítások 20. oldal**


Az észrevétel a közvetlen finanszírozású szolgáltatások utókalkulációjának hiányosságához kapcsolódik azzal, hogy a szükséges szerződésenkénti adatok a kontrolling rendszerből nem álltak rendelkezésre, ezért szerződésenkénti utókalkuláció nem készült. Az észrevételben jelezték: „Tény, hogy teljeskörű, minden egyedi szerződést számba vevő analitika nem áll rendelkezésre”. A jelentéstervezet 20. oldalán szereplő szöveget az egyértelműség érdekében a következők szerint pontosítjuk:



*„A közvetlen finanszírozású szolgáltatások utókalkulációjához szükséges információk valamennyi szerződésre vonatkozóan a controlling rendszerből nem nyerhetők ki, ezért nem készült szerződésenként utókalkuláció.”*

Tájékoztatom Vezérigazgató urat, hogy a számvevőszéki jelentés mellékleteként szerepeltetjük a jelentéstervezethez tett észrevételeit, valamint az azokra adott válaszunkat.

Budapest, 2015. év *július* hó *10.* nap

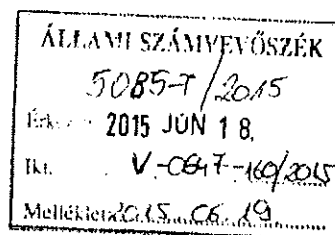
  
Makkai Mária  
felügyeleti vezető





711

MNV | MAGYAR NEMZETI  
VAGYONKEZELŐ ZRT.  
VEZÉRIGAZGATÓ



**Állami Számvevőszék**

**Domokos László**  
elnök

1052 Budapest  
Apáczai Cs. J. u. 10.

Ikt. sz.: MNV/01/6869/16 /2015.  
Hiv. sz.: V-0647-155/2015.

Tisztelt Elnök Úr!

Szeretném tájékoztatni, hogy a 2015. június 3. napján „Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - NISZ Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság” tárgyában kézhez vett, V-0647-155/2015. ikt. sz. jelentéstervezetre nem kívánunk észrevételt tenni.

Budapest, 2015. június „18.,

Üdvözlettel:

MNV | MAGYAR NEMZETI  
VAGYONKEZELŐ ZRT.  
VEZÉRIGAZGATÓ  
dr. Szivek Norbert  
vezérigazgató

