



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# Jelentés

## Fogyatékos Személyek Esélyegyenlőségéért Közhasznú Nonprofit Kft.

Az állami tulajdonban (résztulajdonban)  
lévő gazdálkodó szervezetek  
vagyonmegőrzési és gazdálkodási  
tevékenységének ellenőrzése  
2016.





ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# Jelentés

## Fogyatékos Személyek Esélyegyenlőségéért Közhasznú Nonprofit Kft.

Az állami tulajdonban (résztulajdonban)  
lévő gazdálkodó szervezetek  
vagyonmegőrzési és gazdálkodási  
tevékenységének ellenőrzése

2016. szeptember hó 15. nap



*Domokos László*  
Domokos László  
elnök



16145  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

**BÖRÖCZ IMRE** felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

**VIDA KATALIN** ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

**JANIK JÓZSEF** osztályvezető

IKTATÓSZÁM: V-1036-317/2016.

TÉMASZÁM: 2070

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V070929

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen is olvashatóak.

# TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	7
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE .....	8
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA .....	10
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI .....	11
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI .....	12
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	14
■ JAVASLATOK.....	26
■ MELLÉKLETEK.....	29
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	29
II. sz. melléklet: Az FSZK NKft. vagyonának alakulása 2012-2014. években (E Ft).....	31
III. sz. melléklet: Az FSZK NKft. vagyonának összetétele a 2012. és 2014. években (M Ft, %)...	32
IV. sz. melléklet: Az FSZK NKft. karbantartási költségei 2012-2014. években (E Ft).....	33
V. sz. melléklet: Az FSZK NKft. 2012-2014. évekre vonatkozó beruházások és az értékcsökkenés kapcsolata (E Ft) .....	34
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK .....	35
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE .....	43



# ÖSSZEGRZÉS

*A tulajdonosi jogok gyakorlói összességében a vagyonnal való gazdálkodás feltételeit szabályszerűen, míg a Társaság hiányosan alakította ki. A Társaság összességében a vagyongazdálkodás szempontjából megfelelően működött. A közhasznú tevékenység bevételeinek és ráfordításainak elszámolása és szabályozása - az egyéb bevételek kivételével - megfelelő volt. Az önköltségszámítás rendjét nem szabályozták, annak ellenére, hogy 2014. évtől arra kötelesek lettek volna. A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjére vonatkozó, az adatvédelmi és adatbiztonsági, valamint a közzétételi kötelezettség teljesítésének szabályzását nem készítették el.*

## Az ellenörzés társadalmi indokoltsága

Magyarországon az intézmény-centrikus közfeladat-ellátás, közvagyonnal való gazdálkodás jellemző, a költségvetésen kívüli feladatellátás térnyerése mellett. Ennek szereplői a nonprofit szervezetek, az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok és az állami tulajdonú gazdálkodó szervezetek is.

Az Áht.<sup>12</sup>. § 1) pontja, az Európai Közösséget létrehozó szerződéshez csatolt, a túlzott hiány esetén követendő eljárásról szóló jegyzőkönyv alkalmazásáról szóló 2009. május 25-i 479/2009/EK rendelet szerint, illetve az ESA95 statisztikai módszertana alapján a kormányzati szektorba tartoznak a „központi kormányzat alszektorba besorolt társaságok és egyéb szervezetek” is, amelyekkel szemben alapvető követelmény, hogy a gazdálkodásuk, a működésük szabályszerű, az általuk szolgáltatott adatok megbízhatóak legyenek.

Az állami tulajdonú gazdálkodó szervezetek a nemzeti vagyon részét képezik. Az állami vagyonnal való gazdálkodást illetően a tulajdonosi joggyakorlás és vagyongazdálkodás feladata az állami vagyon átlátható, rendeltetésszerű és felelős felhasználásának biztosítása. Az állam meghatározza az ellátandó közszolgáltatással kapcsolatos feladatokat, amelyhez a vagyonnal kapcsolatos döntéseknek igazodniuk kell. A nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonban tartandó állami tulajdonban álló társasági részesedését az Nvtv<sup>2</sup>. határozza meg.

Minden közpénzt, közvagyonot használó szervezettel szemben társadalmi igény, hogy a tevékenységükről elszámoljanak. Ezt figyelembe véve az Állami Számvevőszék Stratégiájával összhangban került sor az FSZK NKft. ellenörzésére.

## Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

A Tulajdonosi joggyakorló<sup>1,2</sup><sup>3</sup> összességében szabályszerűen alakította ki az FSZK NKft<sup>4</sup>. vagyonnal való gazdálkodásának feltételeit, azonban a Társaság saját vagyonába kerülő vagyon értékének megörzésével, gyarapításával és a felelős gazdálkodással kapcsolatos követelmények meghatározása hiányos volt.

A FSZK Közalapítványtól<sup>5</sup> átvett vagyon dokumentációja hiányos volt, továbbá a vezetett nyilvántartások eltérései és a szabályozási hiányosságok miatt megsértették a valóság számviteli elvét.

A vagyonváltozást eredményező döntések kivételével valamennyi ellenörzött területen voltak szabályozási hiányosságok, amelyek következtében a Társaság vagyonmegörzési és gazdálkodási tevékenysége nem támogatta az állami vagyonnal való szabályszerű gazdálkodást.

Az ellátott közhasznú tevékenység bevételeinek és ráfordításainak elszámolása – az egyéb bevételek kivételével – megfelelő volt. A szabályszerű önköltségszámítás feltételeit nem alakította ki, az alkalmazott díjtételek elszámolása az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályozás hiányában nem voltak megalapozottak.

Az FSZK NKft. a beszámolási kötelezettségét teljesítette. A Társaságnál az információs rendszer kiépítése és működtetése hiányos volt, mert a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjére vonatkozó,

az adatvédelmi és adatbiztonsági, valamint a közzétételi kötelezettség teljesítésének részletes szabályait rögzítő szabályzatokkal nem rendelkeztek. Az adatok közzétételét nem az előírásoknak megfelelően teljesítették.

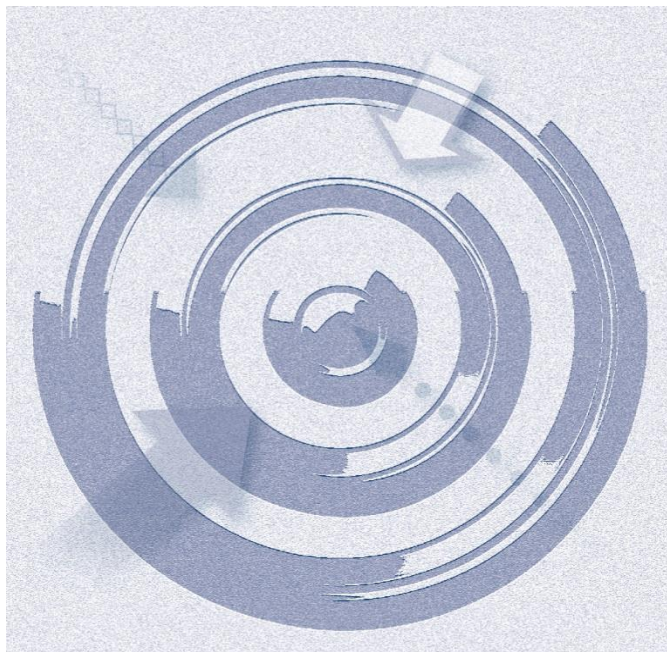
Az FSZK NKft., mint kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet – néhány késedelmes teljesítéstől és a 2012-2013. évi várható eredményre vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztásától eltekintve – a számára előírt adatszolgáltatásokat teljesítette.

A kormányzati szektor hiányára befolyást gyakorló bevételeket és ráfordításokat összességében szabályszerűen számolták el. A Társaságnak adósságot keletkeztető ügylete az ellenőrzött években nem volt. Az ellenőrzött időszakban képzett nyereségét nem osztotta fel, azt a közhasznú tevékenységére fordította.

Az ÁSZ a Társaság ügyvezetőjének fogalmazott meg javaslatokat, amelyek alapján köteles intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni.

# AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

---



Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a tulajdonosi jogok gyakorlása szabályszerű volt-e; a gazdálkodó szervezet által ellátott feladatok 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 vagyonzó változást eredményező döntések esetében a tulajdonosi jogok gyakorlója és a gazdálkodó szervezet szabálysze-

rűen jártak-e el; a gazdálkodó szervezet épített-e ki és működtetett-e információs rendszert a szabályszerű vagyongazdálkodás érdekében.

Az ellenőrzés célja annak értékelése is volt, hogy a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadósságra befolyással bíró elemei a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e.



# AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

## Fogyatékos Személyek Esélyegyenlőségéért Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság



Az FSZK NKft., 100%-ban állami tulajdonban álló egyszemélyes társaság, amelyet korábban a Kormány alapított és az ellenőrzött időszakot megelőzően a Fogyatékos Személyek Esélyegyenlőségéért Közhasznú Alapítványként működött. A Kormány az 1316/2010. (XII. 217.) Korm. határozatában döntött az FSZK Közalapítvány megszüntetéséről és nonprofit korlátolt felelősségű társasági formában történő további működtetéséről.

Az FSZK NKft. a létesítő okirata szerint 2011. december 21-én jött létre és a Társaság bejegyzésére 2012. január 12-én került sor.

A Társaság átfogó szakmapolitikai célja a fogyatékos személyek esélyegyenlőségének, társadalmi integrációjának és komplex (re)habilitációjának elősegítése, szakterületi tudásközpont működtetésével, a komplex rehabilitációban közreműködők tevékenységének összehangolásával, az ellátásban közreműködő intézményrendszerek tervszerű fejlesztésével,

az integrációt segítő, kutató, fejlesztő, módszertani, tanácsadó, szolgáltató és képzési programok megvalósításával. A feladatok megvalósítására és segítésére a Társaságnál működik a Magyar Jelnyelvi-, Rehabilitációs-, Hazai Támogatások Programirodája, valamint a Felnőttképzési-, Intézményi Férőhelykiváltást Koordináló-, Autizmus Koordinációs és Hazai és Nemzetközi Kapcsolatok Irodája.

A Kormány döntése alapján az FSZK Közalapítványtól átvett vagyont a 1121/2011. (IV.28.) Korm. határozat, és a 3/2012 (II. 30) sz. alapítói határozat alapján az FSZK NKft. saját vagyonaként kapta meg.

Közhasznú tevékenysége finanszírozására a Társaság 2012. április 2-án Közhasznú keretszerződést kötött a NEFMI<sup>6</sup>-vel. E szerződés alapján a NEFMI évente vissza nem térítendő működési támogatást biztosított a Társaság Alapító Okirat<sub>1-7</sub>-ben megjelölt közhasznú tevékenységei ellátására, a Társaság által elkészített és a tulajdonos által elfogadott éves üzleti tervek alapján.

Az ellenőrzött időszak végére a saját tőke 581 E Ft-tal nőtt, a jegyzett tőke pedig a 2014. évben a tulajdonos által biztosított törzstőke emelés következtében, 500 E Ft-ról 3 000 E Ft-ra emelkedett. Az FSZK NKft. mérlegfőösszege 2014. évben 1 743 504 ezer forint volt.

A Társaság működését az FB<sup>7</sup> és a belső ellenőr is ellenőrizte, beszámolóit könyvvizsgáló hitelesítette. Az ellenőrzött időszakban az ügyvezető személye háromszor, a gazdasági vezető személye négyszer változott.

A NEFMI 2011. december 19-étől, az EMMI<sup>8</sup> 2013. március 7-étől gyakorolta a Társasági részesedéshez kapcsolódó tulajdonosi jogokat az MNV Zrt.-vel kötött megbízási szerződés alapján.

Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetként a szervezet adatszolgáltatást teljesített a központi költségvetésről szóló törvény elkészítéséhez. Adósságot keletkeztető ügylete az ellenőrzött időszakban nem volt, osztalék fizetésére nem került sor.

# AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA

## *Fogyatékos Személyek Esélyegyenlőségéért Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság*



Az ÁSZ<sup>9</sup> alapvető célkitűzése, hogy az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatások és ingyenes vagyonyjuttatások ellenőrzésével járjon 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.

Az ellenőrzés feladata a közvagyonnal biztosított közfeladat-ellátással kapcsolatban a közpénzek átláthatósága, nyilvánossága érdekében a jogszabályokban, belső szabályzatokban megfogalmazott előírások érvényesülésének az állami tulajdonban lévő gazdálkodó szervezetek vagyoneérték-megőrzési és gazdálkodási tevékenységének értékelése volt. A Vtv.<sup>10</sup> 3. § (1) bekezdése alapján, a 2013. június 27-éig hatályos szabályozás értelmében a tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét az állami vagyon tekintetében az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter gyakorolta, aki a feladatát az MNV Zrt.<sup>11</sup>, illetve jogszabályban rögzített egyéb tulajdonosi joggyakorlók útján látta el. 2014. július 15-éig tulajdonosi joggyakorlóként, ha törvény vagy miniszteri rendelet eltérően nem rendelkezett, az MNV Zrt., illetve a törvényben vagy a miniszteri rendeletben kijelölt személy járt el. 2014. július 15-ét követően a rábízott vagyon felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét tulajdonosi joggyakorlóként az MNV Zrt. gyakorolta. Az ellenőrzött időszakban a tulajdonosi jogokat az MNV Zrt.-vel kötött megbízási szerződések alapján 2011. december 21-étől a NEFMI, 2013. március 7-étől az EMMI látta el.

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 kormányzati szektorba sorolt, költségvetési tervezésbe is bevont gazdálkodó szervezetek ellenőrzése fokozza a legfőbb ellenőrző szerv iránti figyelmet és közbizalmat.

# A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

---

1. — *A Tulajdonosi joggyakorló a FSZK NKft. vagyonnal való gazdálkodásának feltételeit szabályszerűen alakította-e ki?*
2. — *A FSZK NKft. vagyongazdálkodási tevékenységének kialakítása, szabályozása, illetve a vagyon nyilvántartása megfelelt-e az előírásoknak?*
3. — *Az ellátott közhasznú tevékenység bevételeinek és ráfordításainak elszámolása és szabályozása, valamint az önköltségszámítás szabályszerű volt-e?*
4. — *A vagyonnal való gazdálkodás, valamint a vagyonváltozást eredményező döntések megfeleltek-e a jogszabályi és a belső előírásoknak?*
5. — *A szabályszerű vagyongazdálkodás érdekében az adatszolgáltatási és beszámolási kötelezettséget teljesítette-e, épített-e ki és működtetett-e információs rendszert?*
6. — *A kormányzati szektor hiányára és az államadósságra befolyást gyakorló elemek a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e?*

# ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

---

## Az ellenőrzés típusa

---

| Szabályszerűségi ellenőrzés

## Az ellenőrzött időszak

---

| 2012. január 1-jétől 2014. december 31-éig

## Az ellenőrzés tárgya

---

Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyongörzési és gazdálkodási tevékenysége, valamint a kormányzati szektor hiányára és adósságállományára hatást gyakorló elemek ellenőrzése.

## Az ellenőrzött szervezet

---

| FSZK NKft. és az EMMI

## Az ellenőrzés jogalapja

---

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 5. § (3)-(5) bekezdései és az állami vagyronról szóló 2007. évi CVI. törvény 3. § (4) bekezdése.

## Az ellenőrzés módszerei

---

Az ellenőrzést a számvevőszéki ellenőrzés szakmai szabályai szerint, a szabályszerűségi ellenőrzés módszerével és a vonatkozó nemzetközi standardok figyelembevételével végeztük.

A bevételek és a ráfordítások elszámolását és a vagyonyilvántartás terén a szabályszerű működést véletlenszerű mintavétellel ellenőriztük. Az ellenőrzöttnél, mint a kormányzati szektorba sorolt gazdálkodó szervezetnél a személyi jellegű ráfordítások elszámolása mellett, az egyéb ráfordítások, a pénzügyi műveletek ráfordításai, a rendkívüli ráfordítások, illetve az egyéb bevételek, a pénzügyi műveletek bevételei, a rendkívüli bevételek elszámolásának szabályszerűségét szintén mintavétel alapján ellenőriztük. A mintavétellel ellenőrzött területek esetében minden egyes tétel vo-

natkozásában a szabályszerűségekre vonatkozó kérdéseket tettük fel, amelyek eredménye összesítésre került. A jogszabályoknak és a belső előírásoknak megfelelőnek tekintettük az adott területet, amennyiben a minta ellenőrzése alapján 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibaaarány kisebb volt, mint 10%, nem megfelelőnek értékeltük, ha a hibaaarány a 10%-ot meghaladta. Kockázatot, illetve magas kockázatot jeleztünk, amennyiben egy adott terület vonatkozásában a minta alapján a teljes sokaságban nem volt egyértelműen biztosított a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelő működés. A ráfordítások elszámolására és a vagyonyilvántartásra vonatkozó véletlen mintavételt kockázati alapú kiválasztással egészítettük ki, amelynek során évente a három legnagyobb összegű tételt választottuk ki.

## 1. A Tulajdonosi joggyakorló a FSZK NKft. vagyonnal való gazdálkodásának feltételeit szabályszerűen alakította-e ki?

---

### Összegző megállapítás

**A Tulajdonosi joggyakorló<sup>1,2</sup> összességében szabályszerűen alakította ki a vagyonnal való gazdálkodásának feltételeit, az Alapító Okirat<sup>1-7</sup><sup>12</sup>-ban meghatározta a tulajdonos számára fenntartott vagyongazdálkodásra vonatkozó jogokat.**

---

Az ellenőrzött időszakban az MNV Zrt. megbízása alapján a társasági részesedéshez kapcsolódó tulajdonosi jogokat 2011. december 19-étől a NEFMI (Tulajdonosi joggyakorló<sup>1</sup>), 2013. március 7-étől az EMMI (Tulajdonosi joggyakorló<sup>2</sup>) gyakorolta. A társasági Alapító Okirat<sup>1-7</sup>-ben meghatározták a tulajdonos számára fenntartott vagyongazdálkodásra vonatkozó jogokat.

A közhasznú keretszerződés<sup>1,2</sup><sup>13</sup> tartalmazta, hogy a Társaságnak a társadalom és az egyén közös szükségleteinek a kielégítését, nyereség és vagyonszerzési cél nélkül kell szolgálnia a közhasznú céljai megvalósítása érdekében, míg az Alapító Okirat<sup>1-7</sup> tartalmazta, hogy a közhasznú tevékenységét nem veszélyeztetve, az Alapító Okirat<sup>1-7</sup>-ben meghatározott körben vállalkozási tevékenységet is folytathat.

Az FSZK NKft. Alapító Okirata<sup>1-7</sup> tartalmazta a vagyonnal való gazdálkodás tekintetében az alapító kizárólagos jogkörébe tartozó, továbbá az ügyvezető, az FB és a könyvvizsgáló jogait, hatáskörét és a feladatait.

A Társaság vagyongazdálkodásba nem vett eszközöket. Az MNV Zrt.-től, a NEFMI-től, illetve az EMMI-től vagyongazdálkodásba vagyonelemeket nem kaptak.

Az FSZK Közalapítványtól átvett vagyon az 1121/2011. (IV. 28.) Korm. határozat<sup>14</sup> és a 3/2012. (I.30.) számú alapítói határozat alapján az FSZK NKft. saját vagyonába került.

## 2. A FSZK NKft. vagyongazdálkodási tevékenységének kialakítása, szabályozása, illetve a vagyon nyilvántartása megfelelt-e az előírásoknak?

**Összegző megállapítás**      **A vagyon értékének megőrzését, gyarapítását szolgáló vagyongazdálkodási tevékenység feltételeinek kialakítása és szabályozása az FSZK NKft.-nél hiányos volt. A vagyonyilvántartás nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.**

**2.1. számú megállapítás**      **Az FSZK NKft. az állami vagyon értékének megőrzését, gyarapítását szolgáló vagyongazdálkodás feltételeit hiányosan alakította ki és szabályozta.**

A Tulajdonosi joggyakorló<sub>1,2</sub> éves üzleti terv készítését írta elő, középtávú stratégiai terv és éves vagyongazdálkodási terv elkészítésére nem kötelezte a Társaságot.

A Társaság vagyongazdálkodásra vonatkozó belső szabályozása hiányos volt, mert – a Számv.tv.<sup>15</sup> 14.§ (5) bekezdés c.) pontja és a (6)-(7) bekezdése ellenére – nem készítette el az önköltség-számítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot, pedig 2014. évtől arra kötelezett volt.

A vagyonnal való gazdálkodás feladatait a Számviteli politika<sub>1-4</sub><sup>16</sup>, az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, az Eszközök és források értékelési szabályzata, a Pénzkezelési szabályzat és az SZMSZ<sub>1-2</sub><sup>17</sup>tartalmazta.

Az FSZK NKft. az Alapító Okirat<sub>1-7</sub> 10.3 pontjában meghatározottak szerint, szabályszerűen eleget tett az üzleti terv elkészítési és benyújtási kötelezettségének. A vagyongazdálkodással összefüggő éves feladatokat az üzleti tervek tartalmazták, amelyeket a Tulajdonosi joggyakorló<sub>1,2</sub> határozatban fogadott el.

A feladat- és hatásköröket az Alapító Okirat<sub>1-7</sub>-ben és az SZMSZ<sub>1-2</sub>-ben rögzítették.

Az FSZK NKft. a Számviteli Politika<sub>1-4</sub>-ben szabályozta a Számv. tv. 14 § (3)-(4) bekezdéseiben előírtakat.

Az ellenőrzött időszakban hatályos Számlarend nem tartalmazta a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés c) pontjában előírt főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, valamint a d) pontjában előírt a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

**2.2. számú megállapítás**      **Az FSZK NKft. vagyonának nyilvántartása nem volt szabályszerű.**

Az FSZK Közalapítványi vagyon átadását követően az FSZK NKft. nyilvántartásban 2012. év végén 1 244 695,6 E Ft értékű eszközt tartott nyilván. Az átvételt követően, a 2012. év második felében beszerzett további eszközöket rendeltetésszerűen használatba vették, azokat megfelelően, 6 614,5 E Ft értékben aktiválták.

A nyilvántartásba vételt követően a Társaság elmulasztotta elvégezni a térítés nélkül átvett, összesen 1 205 117,2 E Ft értékű épületek újraértékelését. Az FSZK Közalapítvány megszűnésekor az átadás átvételi dokumentációban feltüntetett értékeket vették figyelembe, annak ellenére, hogy a



Számv. tv. 50. § (4) bekezdése alapján az eszközök állományba vétele napján ismert piaci értéken kellett volna a bekerülési értéket meghatározni és a Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében foglalt valódiság elvének megfelelően eljárni.

A 2012-2014. években három ingatlan esetében nem történt meg az épület és a telek külön-külön történő nyilvántartása, ezzel a 2012-2014 években helytelenül az épületekkel együtt, a telek után is elszámolták az értékcsökkenést. Az értékcsökkenés elszámolásra a Számv. tv. 52. § (5) bekezdésben foglaltak ellenére került sor.

Befektetett pénzügyi eszközök, más társaságban részesedések, illetve egyéb tartósan adott kölcsönök, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetében az ellenőrzött időszakban értékvesztés elszámolására nem került sor.

Leltározási kötelezettségének az FSZK NKft. az ellenőrzött években eleget tett, azonban a leltárak kiértékelése, a különbözetek megállapítása és az okok vizsgálása annak ellenére elmaradt, hogy azt a Leltározási Szabályzat szerint 30 napon belül el kellett volna végezni. A Számv. tv. 69. § (1) bekezdése ellenére nem biztosították a mérleg tételeinek ellenőrizhető módon történő alátámasztását.

A könyvvizsgáló a leltározási hiányosságokat nem kifogásolta, azokra észrevételt nem tett, a 2012. és a 2014. évi beszámolókat hitelesítő záradékkal látta el. A 2013. évi beszámoló esetében korlátozott véleményt fogalmazott meg, de nem a leltár szabálytalanságai miatt.

A 2013. évben a főkönyvi kivonatban bruttó 1 277 784,4 E Ft befektetett eszközállomány szerepelt, a tárgyi eszköz analitikában viszont 139,9 E Ft-tal kevesebb, összesen 1 277 644,4 E Ft. A 2014. évben a főkönyvben szereplő 1 293 397,7 E Ft eszközállománnyal szemben, a tárgyi eszköz analitikában 218,5 E Ft-tal kevesebb, 1 293 179,1 E Ft értékű eszköz vagyron szerepelt. Az eltérések okát nem tisztázták, nem vizsgálták ki, a főkönyvi adatok és az analitika közötti egyeztetést nem végezték el a Számv. tv. 69. § (2) bekezdése ellenére. Az eltérés miatt nem volt megfelelő a mérleg alátámasztottsága.

Az analitika és a főkönyvi adatok közötti eltérés és a mérleg megfelelő alátámasztásának hiánya ellentétes a Számv. tv. 15.§ (3) bekezdésében előírt valódiság elvével.

### 3. Az ellátott közhasznú tevékenység bevételeinek és ráfordításainak elszámolása és szabályozása, valamint az önköltségszámítás szabályszerű volt-e?

<b>Összegző megállapítás</b>	<b>Az ellátott közhasznú tevékenység bevételeinek és ráfordításainak elszámolása és szabályozása összességében megfelelő volt, kivéve az egyéb bevételeket. A Társaság az önköltségszámításra vonatkozó szabályzattal nem rendelkezett.</b>
<b>3.1. számú megállapítás</b>	<b>Az ellátott közhasznú tevékenység főkönyvi szabályozása az FSZK NKft.-nél összességében megfelelő volt, kivéve az egyéb bevételeket. Az önköltségszámításra vonatkozó előírásokat nem határozták meg.</b>

A Társaság a közhasznú tevékenység ráfordításainak és bevételeinek egyértelmű elhatárolásához szükséges előírásokat meghatározta.

Az FSZK NKft. úgy alakította ki számviteli rendszerét, hogy az az ellátott közhasznú tevékenységek bevételeinek és ráfordításainak elszámolására, a feladatonkénti és az egyéb tevékenységektől való elkülönítésre alkalmas legyen. Az elkülönítés eszköze a főkönyvi számlák alábontása és a munkaszámok alkalmazása volt.

Az FSZK NKft.-nél a Számviteli politika<sub>1</sub> 2012. április 12-én lépett hatályba, amelyet a Számv. tv., és az annak felhatalmazása alapján kiadott, egyéb szervezetre vonatkozó 224/2000. (XII. 19.) sz. Korm. rendelet<sup>18</sup> előírásait is figyelembe véve alakították ki. Az FSZK NKft.-nek az ezt megelőző időszakban nem volt Számviteli politikája, szabálytalanul az FSZK Közalapítvány – egyéb szervezetekre kialakított – Számviteli politikáját alkalmazta, ezzel megsértette a Számv. tv. 14. § (3) bekezdését.

A szabályzatot 2012. december 31-ével és 2013. november 30-ával módosították a 2012. és a 2013. évi beszámoló elkészítésének határideje tekintetében, az amortizáció elszámolási szabályainak pontosításával, az árfolyam különbözet elszámolásának előírásával. 2014. december 23-án, 2014. január 1-jei hatállyal Számviteli Politika<sub>4</sub>-et adott ki a Társaság ügyvezetője, amely szabályzatok kidolgozásánál a módosult jogszabályokra is figyelemmel voltak.

A Számviteli Politika<sub>1-4</sub> tartalmazott a szervezet tevékenysége és a finanszírozása sajátosságaiból adódó előírásokat, a jogszabályokban, az Alapító Okirat<sub>1-7</sub>-ben, támogatási szerződésekben előírt projektenkénti-, támogatásonkénti-, közfeladatonkénti elkülönített nyilvántartások biztosítása érdekében.

A bevételek, a költségek és a ráfordítások elszámolása összességében szabályszerű volt és azokat a közhasznú tevékenység ellátással kapcsolatosan különítették el, a követelések nyilvántartására külön, a számviteli nyilvántartástól elkülönített elszámolási rendszert alkalmaztak.

A személyi jellegű ráfordítások elszámolása összességében a számviteli törvény előírásainak megfelelően történt. A bérek és a béren kívüli juttatások közterhei a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően kerültek elszámolásra.

Az egyéb ráfordítások és a pénzügyi műveletek ráfordításai esetében a költségeket megfelelő közhasznú tevékenységre számolták el.

Az anyagjellegű ráfordítások elszámolása és azok közhasznú tevékenység-ellátással kapcsolatos elkülönítése az ellenőrzött időszakban szabályszerűen történt.

Az értékesítés nettó árbevétele beszedése és elszámolása, valamint azok közhasznú tevékenység-ellátással kapcsolatos elkülönítése szabályszerűen történt.

Az FSZK NKft. a Tulajdonosi joggyakorló<sub>2</sub>-vel kötött Közhasznú Keretszerződés és éves fejezeti Támogatási Szerződés előírásait megsértve egy nem hasznosított, nem a közhasznú feladatok teljesítésébe bevont ingatlan fenntartási költségeit is a támogatás terhére számolta el, ugyanakkor a támogatás felhasználásáról szóló beszámolóját a támogató elfogadta.

Az egyéb bevételek beszedése és elszámolása nem volt megfelelő. Az FSZK NKft. a Számv. tv. 77. § (3) bekezdés b) pontja előírásának megsértésével nem számolta el bevételei között egyéb bevételként az oktatási intézmény fenntartói feladatai alapján kapott és az oktatási intézmény felé továbbadott, jogszabályon alapuló normatív támogatást.

Az oktatási célra használt ingatlanokat az FSZK NKft. a Klebelsberg Intézményfenntartó Központról szóló 202/2012. (VII. 27.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdés c) pontja alapján átadta a KLIK<sup>19</sup> részére. Az átadás tartamára, feltételeire vonatkozóan az érintett felek megállapodást nem kötöttek, számviteli bizonylatot nem készítettek a gazdasági esemény dokumentálásához. Az alapbizonylatok hiányoztak annak ellenére, hogy Számv. tv. 165. § (1)-(2) bekezdései előírják, hogy az eszközök összetételét megváltoztató eseményről szabályszerű bizonylatot kell kiállítani, a könyvviteli nyilvántartásokba pedig csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni.

### 3.2. számú megállapítás

#### **A Társaság a szabályszerű önköltségszámítás feltételeit nem alakította ki, az önköltség számítására vonatkozóan belső szabályozással nem rendelkezett.**

A közszolgáltatások árképzését megalapozó önköltség-számítás rendjét az FSZK NKft.-nél nem szabályozták. A Társaság a 2012-2013- években a Számv. tv. 14. § (6) bekezdése alapján mentesült az önköltség-számítás belső szabályzatban történő szabályozási kötelezettsége alól, azonban a mentesülés feltételei 2014-ben már nem álltak fenn, ennek ellenére – megsértve a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés c) pontjában foglaltakat – az önköltségszámítás rendjét belső szabályzatban nem szabályozták. A Számv. tv. 14. § (7) bekezdése ellenére az önköltséget nem az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat szerinti utókalkuláció módszerével állapították meg.

Az FSZK NKft. által alkalmazott díjtételek önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályozás hiányában nem voltak megalapozottak, a díjtételek számításokkal nem voltak alátámasztva.

## 4. A vagyonnal való gazdálkodás, valamint a vagyenváltozást eredményező döntések megfeleltek-e a jogszabályi és a belső előírásoknak?

<b>Összegző megállapítás</b>	<b>A vagyonnal való gazdálkodás nem volt szabályszerű, azonban a vagyenváltozást eredményező döntések megfeleltek a jogszabályi és a belső szabályzatok előírásainak.</b>
<b>4.1. számú megállapítás</b>	<b>Az FSZK NKft. a saját vagyon értékének, megőrzéséről, gyarapításáról nem megfelelően gondoskodott.</b>

Az FSZK NKft. az FSZK Közalapítványtól átvett vagyonra vonatkozóan csak az összevont tételeket tartalmazó eszközök és források kimutatásával és vagyoneleltárral rendelkezett. Tételesen az egyes gazdasági eseményekről a Számv. tv. 165. § (1)-(2) bekezdése ellenére nem állított ki szabályszerű számviteli bizonylatokat.

Az FSZK Közalapítvány 2012. május 29-i megszűnéséhez kapcsolódóan készített „Eszközök és Források kimutatása” összevont vagyoneleltárban összesen 1 737 107,2 E Ft értékű eszköz, illetve forrás szerepelt, a főkönyvi számlák száma és megnevezése és az egyenlege szerinti bontásban, továbbá a záradék tartalmazta, hogy „a vagyoneleltár tételeit alátámasztja a tárgyi eszközöknél a tételes leltár-felvétel alapján készített leltár, valamint a főkönyvi kivonat.” A leltár tételei azonban nem voltak egyeztethetők az analitikus és a főkönyvi nyilvántartás adataival a Számv. tv. 21. § (3) bekezdése ellenére.

A személyi anyagok, egyéb polgári szerződések, kötelezettségvállalások, közoktatási, intézményfenntartói jogok dokumentumainak átadás-átvételét rögzítő jegyzőkönyv nem tartalmazta a jegyzőkönyvben felsorolt személyekhez kapcsolódó személyi anyagok tételes leltárát, bizonylatait, a szerződések, kötelezettségvállalások átadásával kapcsolatban rögzítették, hogy az átadott dokumentumok jegyzéke a jegyzőkönyv 1. és 2. mellékletében került tételesen felsorolásra, azonban a jegyzőkönyv mellékleteit, a számviteli bizonylatokat a dokumentumhoz nem csatolták a Számv. tv. 165. § (1)-(2) bekezdése ellenére.

Az FSZK Közalapítványtól átvett vagyonelemek és dokumentumok átadás-átvételi dokumentációja, mint számviteli bizonylat nem felelt meg továbbá, a Számv. tv. 165. § (1)-(2) bekezdésében foglalt előírásnak, mert az eszközök és az eszközök forrásainak állományát megváltoztató gazdasági eseményről nem volt szabályszerűen kiállított bizonylat. A dokumentáció tételesen nem tartalmazta az eszközöket, nem tette lehetővé, hogy az alapján az átvett eszközök és források adatait a számviteli nyilvántartásokban történő adatrögzítésre szabályszerűen kiállított bizonylat alapján rögzítsék. A könyvviteli nyilvántartásokba pedig csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni.

A befektetett eszközök állománya bár nem jelentősen, de évről évre csökkent.

Az FSZK NKft. vagyona a 2012-2014 években 175 869 E Ft-tal nőtt, a 2012. évi 1 567 635 E Ft-ról, 2014. évre 1 743 504 E Ft-ra változott.

Az ellenőrzött időszakban, a befektetett eszközöknél, 2012.december 31-én 25 063 E Ft, 2013.december 31-én 39 618 E Ft, 2014.december 31-én 43 136 E Ft összegű értékcsökkenés elszámolására került sor.

A befektetett eszközök értéke az ellenőrzött időszakban összesen 2,1%-kal csökkent, de az összes eszköz értéke 11,2%-kal nőtt.

A 2012 évben 6 614 492 Ft, a 2013. évben 18 634 217 Ft, a 2014. évben 26 484 540 Ft összegű, befejezett beruházás került aktiválásra, amelyek saját eszközként kerültek nyilvántartásba.

Az FSZK NKft. vagyonának alakulását a 2012-2014. években a II. sz. melléklet mutatja be.

A vagyon változása elsősorban a fejlesztési támogatások terhére megvalósított, illetve a folyamatban lévő beruházások elszámolása miatt következett be.

A vagyonszerkezetben történt változás, a végrehajtott európai uniós támogatásból megvalósuló projektek miatt történtek, amelyek érintették a kötelezettségek, a pénzeszközök és az aktív-, és passzív időbeli elhatárolások mérlegsorokat is.

A Társaságnak befektetett pénzügyi eszközei nem voltak.

Az FSZK NKft. vagyonösszetételét a 2012. és a 2014. években a III. sz. melléklet szemlélteti.

A követelések értéke 46 254 E Ft összegről, 90.3 %-kal, 4 487 E Ft-ra csökkent. A követelések csökkenését a vevők és az egyéb követelések állományváltozása okozta.

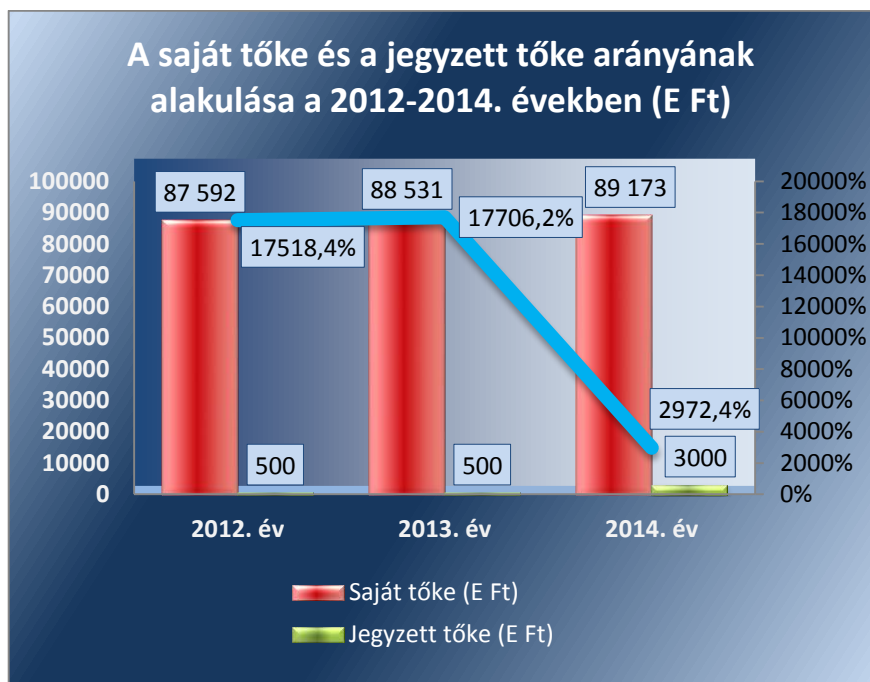
Az FSZK NKft. az eszközök karbantartására 2012-ben 2 151,8 E Ft-ot, 2013-ban 1 998,2 E Ft-ot, 2014-ben 2 310,4 E Ft-ot fordított. A karbantartási költségek alakulását a 2012–2014. években a IV. sz. melléklet mutatja be.

A beruházások és az értékcsökkenés alakulását a 2012-2014. években az V. számú melléklet szemlélteti.

A Tulajdonosi joggyakorló<sub>1-2</sub> kizárólagos jogosultságába tartozó állami vagyon (üzletrész) tulajdonjogának átruházására, a vagyon elidegenítésére, illetve megterhelésére, a vagyon gazdasági társaság részére nem pénzbeli szolgáltatásként történő nyújtására, valamint vagyonértékesítésre nem került sor.

A saját tőke és a jegyzett tőke aránya nem változott jelentősen. A saját tőke és a jegyzett tőke arányának alakulását az 1. ábra mutatja be.

1. ábra



Forrás: az FSZK NKft. 2012-2014. évi beszámoló

A saját tőke összege 2014. december 31-én 1 581 E Ft-tal nőtt, a jegyzett tőke pedig a 2014. évben a tulajdonos által biztosított törzstőke emelés következtében, 500 E Ft-ról 3 000 E Ft-ra emelkedett. Ezáltal a saját tőke/jegyzett tőke aránya 2012. év végi 17 518,4 %-ról 2014. év végére 2 972,4 %-ra csökkent.

#### 4.2. számú megállapítás

#### **A vagyonszerzést eredményező döntések előkészítése és megvalósítása során a jogszabályi és az alapítói előírásokat betartották.**

A vagyongazdálkodással kapcsolatos feladat- és hatásköröket az Alapító Okirat<sub>1,7</sub>-ben, valamint a SzMSz<sub>1,2</sub>-ben rögzítették. A Tulajdonosi joggyakorló<sub>1,2</sub> ezen kívül nem adott ki utasítást, eljárásrendet a vagyongazdálkodási döntés előkészítésre és azok előterjesztéseire vonatkozó formai és tartalmi követelmények tekintetében.

Az FSZK NKft. az FB jóváhagyását igénylő ügyleteket, az előírt tartalommal és formában terjesztette az FB elé.

Az ellenőrzött időszakban a vagyon elidegenítésére vonatkozóan tulajdonosi döntést igénylő ügy nem volt.

Az FSZK NKft. a szükséges felújítási munkák elvégzését biztosító döntéseket megelőzően a Tulajdonosi joggyakorló<sub>1,2</sub> által elvártaknak megfelelően a vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó egyeztetési, engedélyeztetési kötelezettségét teljesítette.

A Tulajdonosi joggyakorló<sub>1,2</sub> a felújítási terv készítését nem írta elő az FSZK NKft. részére. A Tulajdonosi joggyakorló<sub>1,2</sub> által elfogadott üzleti tervek és a számviteli beszámolók tartalmaztak a felújításokra vonatkozóan adatokat.

Közbeszerzési eljárást az FSZK NKft. az ellenőrzött időszakban nem folytatott le, mert a beszerzések értékei és a Kbt.<sub>1,2</sub><sup>20</sup> szerint arra nem volt köteles.

#### 4.3. számú megállapítás

#### **A Tulajdonosi joggyakorló<sub>1,2</sub> a vagyonszerzést eredményező döntést nem hozott.**

A Tulajdonosi joggyakorló<sub>1,2</sub> a vagyongazdálkodás során a vagyonszerzést eredményező döntések előkészítésével kapcsolatban az Alapító Okirat<sub>1,7</sub>-ben határozott meg követelményeket, melyet betartottak.

Az ellenőrzött időszakban a Tulajdonosi joggyakorló<sub>1,2</sub> a vagyonszerzés jogának átruházására, illetve ingyenes átruházására, vagyonszerzésére, apportjára, részesedés, befektetés szerzésére vonatkozó döntést nem hozott. Az ellenőrzött időszakban az állami vagyonszerzés átadására – az iskola kivételével – nem került sor.

Tulajdonosi ellenőrzést a Tulajdonosi joggyakorló<sub>1,2</sub> a Társaságnál az ellenőrzött időszakban nem végzett.

## **5. A szabályszerű vagyongazdálkodás érdekében az adatszolgáltatási és beszámolási kötelezettséget teljesítette-e, épített-e ki és működtetett-e információs rendszert?**

#### Összegző megállapítás

**Az FSZK NKft. az adatszolgáltatási és a beszámolási kötelezettségét teljesítette. Az információs rendszer kiépítése és működtetése hiányos volt, a közérdekű adatok közzétételével kapcsolatos kötelezettségek részletes szabályait belső szabályzatban nem állapította meg, adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal nem rendelkezett.**

#### 5.1. számú megállapítás

**A Társaság – az adatszolgáltatás késedelmes teljesítését és a beszámoló jóváhagyása nélküli letétbehelyezését kivéve – szabályszerűen teljesítette a beszámolási és az adatszolgáltatási kötelezettségét. Az FB szabályszerűen végezte a vagyongazdálkodás tekintetében a tevékenységét, a könyvvizsgálók azonban az átadás-átvételi dokumentáció hiányosságait, a leltározási és nyilvántartási hiányosságokat nem kifogásolták.**

Az éves beszámolási, adatszolgáltatási kötelezettségeket a Tulajdonosi joggyakorló<sub>1,2</sub>, az Alapító Okirat<sub>1,7</sub>-ben, a közhasznú keretszerződésben, illetve az éveként kötött fejezeti támogatási szerződésben az FSZK NKft. részére meghatározta. Az FSZK NKft. szabályozása összhangban volt a Tulajdonosi joggyakorló<sub>1,2</sub> által előírtakkal.

Az FSZK NKft. az ellenőrzött években határidőre elkészítette az éves beszámolóját, azonban a Tulajdonosi joggyakorló<sub>2</sub> a 2012. és 2013. évről elkészített beszámolót a letétbe helyezést megelőzően nem hagyta jóvá, illetve a Társaság nem helyezte a beszámolókat letétbe, ezzel megsértették a Számv. tv. 153. § (1) bekezdésében foglalt előírást.

Az FSZK NKft. éves beszámolói jóváhagyásának időpontjában a Tulajdonosi joggyakorló<sub>2</sub> számára a beszámolókhöz kapcsolódó FB határozatok és a független könyvvizsgálói jelentések rendelkezésre álltak.

A 2013. évről elkészített beszámoló 2014. május 8-án készült el. Az FB jóváhagyására 2014. április 28.-án került sor, amely időpont korábbi volt, mint a beszámoló elkészítésének időpontja, tehát nem a május 8-án készült végleges, letétbe helyezett beszámolót hagyta jóvá az FB. Az eljárás során az Számv. tv. 153. § (1) bekezdésében foglalt előírást nem tartották be.

Az FSZK NKft. a 2014. évre szóló beszámolóban három oszlopos mérleget tett közzé. Az előző évek hibahatásainak beszámolóban történő megjelenítésére az Számv. tv. 19. § (3) bekezdés rendelkezéseinek betartásával történt.

A Társaság megsértve a Számv. tv. 153. § (1) és a 154. § (1) bekezdésében foglalt előírást a 2014. évi beszámoló esetében a Tulajdonosi joggyakorló<sub>2</sub> jóváhagyása nélküli, beszámolót helyezte letétbe, illetve tette közzé.

A 2012. és 2013. évben az FSZK NKft. módosított Számviteli politikája értelmében a beszámoló-készítés időpontja február 28-a volt, ugyanakkor azonban a 2012. évre elkészített beszámoló kiegészítő mellékletében a mérlegkészítés időpontját 2013. március 20-át jelölték meg. A kiegészítő melléklet szerinti időpont nem egyezett meg az FSZK NKft. belső szabályozása szerinti időponttal.

Az FSZK NKft. éves beszámolójának és közhasznúsági jelentésének Tulajdonosi joggyakorló<sub>1,2</sub> általi jóváhagyása a Gt.<sup>21</sup> 35. § (3) bekezdésének, valamint a Ptk.<sup>22</sup> 3:120. § (2) bekezdésének, 3:129. § (1) bekezdés és 3:131. § (1) bekezdés rendelkezésével összhangban minden évben a felügyelőbizottsági határozatok, illetve a könyvvizsgálói jelentés tartalmának ismeretében történt.

A könyvvizsgáló és a FB észrevételei alapján a Tulajdonosi joggyakorló<sub>1,2</sub> megfelelő intézkedéseket tett.

A könyvvizsgáló a 2011. évi adatok alapján a Tulajdonosi joggyakorló<sub>1</sub>-et tájékoztatta, hogy az FSZK NKft. saját tőkéje a jegyzett tőke alá csökkent. A Tulajdonosi joggyakorló<sub>1</sub> a 2012. évben működési támogatás folyósításával a jegyzett tőke/saját tőke arányát helyreállította.

Az FB a TÁMOP<sup>23</sup> 5.3.8 számú támogatási szerződés folyósításával, illetve az FSZK NKft. által működtetett iskola működtetésével kapcsolatban észrevételt tett, amelyet kivizsgálás és intézkedés követett. Az FB az ügyvezetőt felkérte, hogy személyes egyeztetést kezdeményezzen az Tulajdonosi joggyakorló<sub>2</sub> képviselőjével a kiemelt pályázati projekt folytatásával kapcsolatban. Az egyeztetés 2012. szeptember 12-én megtörtént, felügyelő bizottsági határozat<sup>24</sup> támogatásával a projekt megvalósulása folytatódott.

Az FB 2013-ban az iskola fenntartói jogainak átadásával kapcsolatos észrevételt tett az iskola fenntartására vonatkozóan, mely az iskola költségvetési szerv részére történő átadásával megoldódott.



A 2013. éves beszámoló mellékleteként letétbe és közzétételre került Könyvvizsgálói jelentés korlátozott könyvvizsgálói záradékot tartalmazott, mert az FSZK NKft. a támogatások lebonyolításának ellenértékét áfa<sup>25</sup>felszámítása nélkül számolta el a könyveiben. A könyvvizsgáló véleménye szerint a támogatások lebonyolításának díját áfa felszámításával kellett volna kiszámlázni. Az FSZK NKft. a beszámolót a könyvvizsgáló véleménye szerint nem módosította. A könyvvizsgálói jelentés „közzétételre nem alkalmas” jelzővel került közzétételre. A NAV<sup>26</sup> állásfoglalása, illetve a későbbiek során módosított Áfa tv.<sup>27</sup> a Társaság álláspontját támasztotta alá.

Az FSZK NKft. kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet, amely a számára az Áht. 107. § (1) bekezdése és az Ávr. 167/M § (1) bekezdése által előírt adatszolgáltatásnak az éves üzleti tervek megküldésével eleget tett, azonban az Ávr.<sup>28</sup> 7. számú melléklet 29. pontja szerinti adatszolgáltatási kötelezettségét - néhány kivételtől eltekintve – késedelmesen teljesítette. Az FSZK NKft. a 2013. évi várható eredményéről adatot nem szolgáltatott.

## 5.2. számú megállapítás

### **Az FSZK NKft. a vagyongazdálkodását érintően hiányosan alakította ki a belső és a tulajdonosi jogok gyakorlójával fenntartott információs rendszert.**

A közérdekű adatok nyilvánosságra hozatala a FSZK NKft.-nél nem volt szabályszerű. A FSZK NKft. a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzattal nem rendelkezett, annak ellenére, hogy azt az Info tv.<sup>29</sup> 30. § (6) bekezdése előírta.

Az FSZK NKft. honlapján nem tették közzé 2011-2014. évekre vonatkozóan az ügyvezető nevét, alapbérét, pénzbeli juttatásait, ami ellentétes volt a Takarékosági tv.<sup>30</sup> 2. § (1) bekezdésének a) és ca) pontjában foglaltakkal.

A közérdekű adatok között a Társaság honlapján közzétételre került 2012-2014. évben FB-i tisztséget betöltő személyek neve, illetve díjazása, továbbá az FSZK NKft. 2011. és 2014. év közötti időszakról elkészített éves beszámolóit, közhasznú jelentései.

Az FSZK NKft. az Info tv. 35. § (3) bekezdése ellenére a közzététellel kapcsolatos kötelezettsége teljesítésének részletes szabályait belső szabályzatban nem állapította meg.

Az FSZK NKft. adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal nem rendelkezett, annak ellenére, hogy azt a 2011. évben az Avtv.<sup>31</sup> 31/A. § (3) bekezdése, a 2012-2014. években az Info tv. 24. § (3) bekezdése előírta.

## 6. A kormányzati szektor hiányára és az államadósságra befolyást gyakorló elemek a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e?

---

**Összegző megállapítás**      **A Társaságnál – mint kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetnél – adósságot keletkeztető ügylet nem volt az ellenőrzött időszakban. A kormányzati szektor hiányára befolyást gyakorló bevételek és ráfordítások elszámolása megfelelő volt, osztalékfizetésről szóló döntés nem született.**

**6.1. számú megállapítás**      **Az FSZK NKft. adósságot keletkeztető ügyletet nem kötött.**

---

A Stabilitás tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletet nem kötött, nem volt a Stabilitás tv.<sup>32</sup> 9. § (1) bekezdés és a 353/2011. Korm. rend. 11. § szerinti kérelem benyújtási kötelezettsége.

**6.2. számú megállapítás**      **A kormányzati szektor hiányára befolyást gyakorló bevételek és ráfordítások elszámolása megfelelő volt. Osztalékfizetésre nem került sor.**

---

A kormányzati szektor hiányára befolyást gyakorló bevételek és ráfordításokat szabályszerűen számolta el.

Az ellenőrzött időszakban osztalékot nem fizetett, a képzett nyereséget nem osztotta fel, azt a közhasznú tevékenységére fordította. Kapcsolt vállalkozással nem rendelkezett.

# JAVASLATOK

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

## Az FSZK NKft. ügyvezetőjének

1. *Intézkedjen arról, hogy a Számlarend tartalmazza a jogszabályban előírt tartalmi elemeket.*  
(2.1. sz. megállapítás 7. bekezdései alapján)
2. *Intézkedjen arról, hogy a jogszabályi előírásnak megfelelően a térítés nélkül átvett eszköz bekerülési értéke az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke legyen.*  
(2.2. sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)
3. *Intézkedjen az értékcsökkenés jogszabályi előírásnak megfelelő elszámolásáról.*  
(2.2. sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)
4. *Intézkedjen arról, hogy a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést a jogszabályi előírásnak megfelelően elvégezzék.*  
(2.2. sz. megállapítás 7. bekezdése alapján)
5. *Intézkedjen arról, hogy olyan leltárt állítsanak össze, amely a jogszabályi előírásoknak megfelelően alátámasztja a mérleg tételét, és biztosítja a valódiság elvének érvényesülését.*  
(2.2. sz. megállapítás 5., 7. és 8. bekezdései alapján)
6. *Tegyen intézkedéseket a – mérleg alátámasztásával kapcsolatban – feltárt szabálytalanság tekintetében a felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről.*  
(2.2. sz. megállapítás 5., 7. és 8. bekezdései alapján)

- 7.** | *Intézkedjen arról, hogy a jogszabályi előírásnak megfelelően a számviteli nyilvántartásba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján jegyezzenek be adatokat.*  
(**3.1. sz. megállapítás 13. bekezdése és a 4.1. sz. megállapítás 4. bekezdése alapján**)
- 8.** | *Intézkedjen a számviteli politika keretében az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat jogszabályi előírásnak megfelelő elkészítéséről, és az önköltségnek a szabályzatban meghatározott utóalkuláció módszerével történő megállapításáról.*  
(**3.2. sz. megállapítás 1. bekezdése alapján**)
- 9.** | *Intézkedjen arról, hogy az éves beszámolót a jogszabályi előírásoknak megfelelően helyezték letétbe és tegyék közzé.*  
(**5.1. sz. megállapítás 2. és 6. bekezdései alapján**)
- 10.** | *Intézkedjen arról, hogy a jogszabályi előírásnak megfelelően a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét, továbbá a közzétételi kötelezettség teljesítésének részletes szabályait belső szabályzatban rögzítsék.*  
(**5.2. sz. megállapítás 1. és 4. bekezdései alapján**)
- 11.** | *Intézkedjen a közzétételi kötelezettség jogszabályi előírásoknak megfelelő, teljes körű teljesítéséről.*  
(**5.2. sz. megállapítás 2. bekezdései alapján**)
- 12.** | *Intézkedjen a jogszabályi előírásnak megfelelően adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat elkészítéséről és kiadásáról.*  
(**5.2. sz. megállapítás 5. bekezdése alapján**)



# MELLÉKLETEK

## I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

Adósságot keletkeztető  
ügylet

„Adósságot keletkeztető ügylet és annak értéke:

- a) hitel, kölcsön felvétele, átvállalása a folyósítás, átvállalás napjától a végtörlesztés napjáig, és annak aktuális tőketartozása,
- b) a számvitelről szóló törvény szerinti hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala a forgalomba hozatal napjától a beváltás napjáig, kamatozó értékpapír esetén annak névértéke, egyéb értékpapír esetén annak vételára,
- c) váltó kibocsátása a kibocsátás napjától a beváltás napjáig, és annak a váltóval kiváltott kötelezettséggel megegyező, kamatot nem tartalmazó értéke,
- d) az Szt. szerint pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése a lízing futamideje alatt, és a lízingszerződésben kikötött tőkerész hátralévő összege,
- e) a visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése - ideértve az Szt. szerinti valódi penziós és óvadéki repóügyleteket is - a visszavásárlásig, és a kikötött visszavásárlási ár,
- f) a szerződésben kapott, legalább háromszázhatvanöt nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték,
- g) hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél (a továbbiakban: ÁKK Zrt.) elhelyezett fedezeti betétek, és azok összege.

Forrás: Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése

Gazdálkodó szervezet

2013. június 30-ig gazdálkodó szervezet:

Az állami vállalat, az egyéb állami gazdálkodó szerv, a szövetkezet, a lakásszövetkezet, az európai szövetkezet, a gazdasági társaság, az európai részvény-társaság, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, az európai területi együttműködési csoportosulás, az egyes jogi személyek vállalata, a leányvállalat, a vízgazdálkodási társulat, az erdőbirtokossági társulat, a végrehajtói iroda, az egyéni cég, továbbá az egyéni vállalkozó.

Forrás: Ptk<sup>34</sup>. 685. § c) pontja

2013. július 1-jétől gazdálkodó szervezet:

Az állami vállalat, az egyéb állami gazdálkodó szerv, a szövetkezet, a lakásszövetkezet, az európai szövetkezet, a gazdasági társaság, az európai részvénytársaság, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, az európai területi együttműködési csoportosulás, az egyes jogi személyek vállalata, a leányvállalat, a vízgazdálkodási társulat, az erdőbirtokossági társulat, a végrehajtói iroda, az egyéni cég, továbbá az egyéni vállalkozó. Az állam, a helyi önkormányzat, a költségvetési szerv, az egyesület, a köztestület, valamint az alapítvány gazdálkodó tevékenységével összefüggő polgári jogi kapcsolataira is a gazdálkodó szervezetre vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni, kivéve, ha a törvény e jogi személyekre eltérő rendelkezést tartalmaz; a 292/A-292/B. §, 301/A-301/B. §, 405. § (1) bekezdés, valamint a 407/A. § (1) bekezdés tekintetében nem minősül gazdálkodó szervezetnek az, aki a közbeszerzésekről szóló törvény értelmében ajánlatkérő (szerződő hatóság).

Forrás: Ptk<sub>1</sub>. 685. § c) pontja

2014. március 15-től gazdálkodó szervezet:

A gazdasági társaság, az európai részvénytársaság, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, az európai területi együttműködési csoportosulás, a szövetkezet, a

lakásszövetkezet, az európai szövetkezet, a vízgazdálkodási társulat, az erdőbirtokossági társulat, az állami vállalat, az egyéb állami gazdálkodó szerv, az egyes jogi személyek vállalata, a közös vállalat, a végrehajtói iroda, a közjegyzői iroda, az ügyvédi iroda, a szabadalmi ügyvivői iroda, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, a magánnyugdíjpénztár, az egyéni cég, továbbá az egyéni vállalkozó. Az állam, a helyi önkormányzat, a költségvetési szerv, az egyesület, a köztestület, valamint az alapítvány gazdálkodó tevékenységével összefüggő polgári jogi kapcsolataira is a gazdálkodó szervezetre vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni.

Forrás: Pp.<sup>35</sup> 396. §

Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet

Az a szervezet, amely az Áht<sub>2</sub>. alapján nem része az államháztartásnak, azonban az Európai Közösséget létrehozó szerződéshez csatolt, a túlzott hiány esetén követendő eljárásról szóló jegyzőkönyv alkalmazásáról szóló 2009. május 25-i 479/2009/EK rendelet szerint a kormányzati szektorba tartozik. A nemzetgazdasági miniszter 2013. június 26-án megjelent Közleményben tette közé ezen szervezetek listáját.

## ■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ FSZK NKFT. VAGYONÁNAK ALAKULÁSA 2012-2014. ÉVEKBEN (E FT)

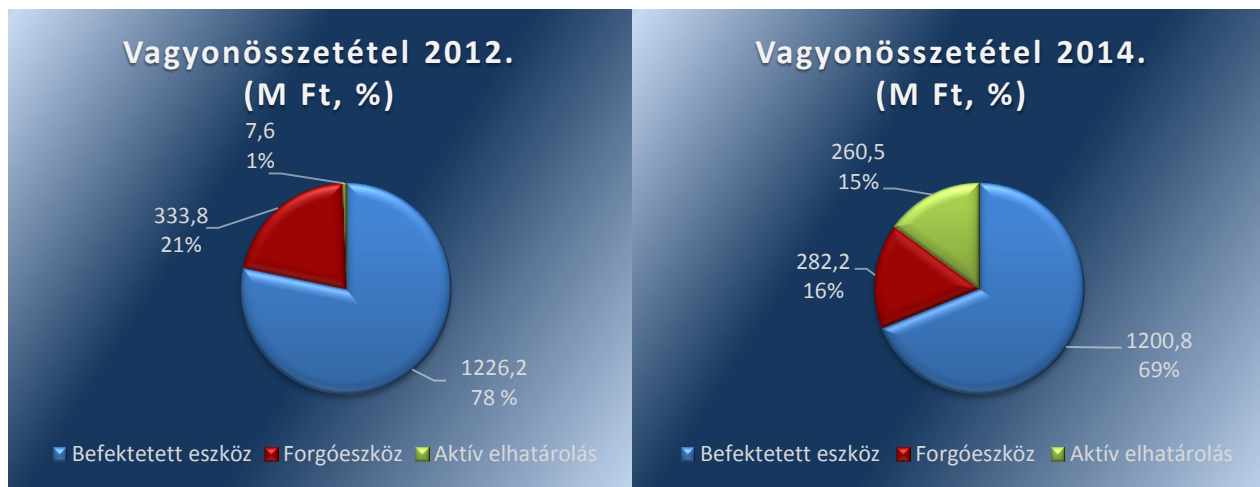
## AZ FSZK NKFT. VAGYONÁNAK ALAKULÁSA 2012-2014. ÉVEKBEN (E FT)

Megnevezés	2012. év	2013. év	2014. év
<b>Befektetett eszközök</b>	1 226 247	1 213 103	1 200 805
<b>Forgóeszközök</b>	333 839	551 531	282 178
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	7 549	1 809	260 521
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	1 567 635	1 766 463	1 743 504
<b>Saját tőke</b>	87 592	88 531	89 173
<b>Céltartalék</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kötelezettségek</b>	19 024	115 343	350 192
<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	1 461 019	1 562 589	1 304 239
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	1 567 635	1 766 463	1 743 504

Forrás: az FSZK Kft. 2012-2014. évi beszámoló



■ III. SZ. MELLÉKLET: AZ FSZK NKFT. VAGYONÁNAK ÖSSZETÉTELE A 2012. ÉS 2014. ÉVEKBEN (M FT, %)



Forrás: FSZK NKft. beszámoló

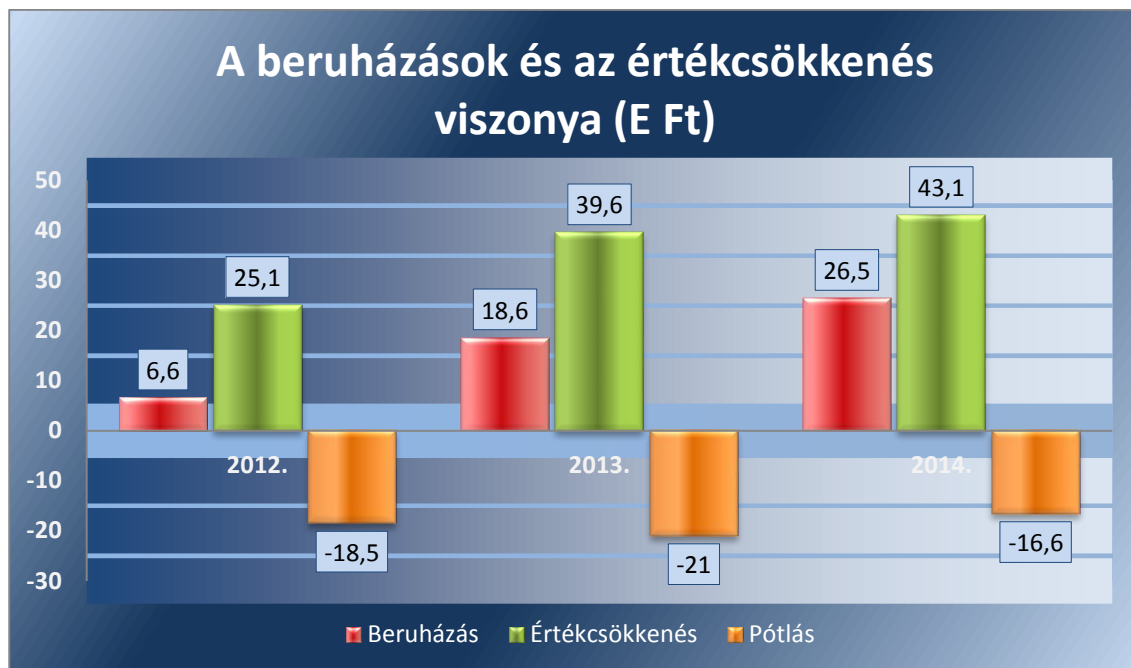
■ IV. SZ. MELLÉKLET: AZ FSZK NKFT. KARBANTARTÁSI KÖLTSÉGEI 2012-2014. ÉVEKBEN (E Ft)

---



Forrás: az FSZK 2012-2014. évi beszámoló

■ V. SZ. MELLÉKLET: AZ FSZK NKFT. 2012-2014. ÉVEKRE VONATKOZÓ BERUHÁZÁSOK ÉS AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS KAPCSOLATA (E FT)



Forrás: FSZK NKft. 2012-2014. évi beszámoló

# FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

---

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



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

*Az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával az Emberi Erőforrások Minisztériumát vezető miniszter nem élt, a jelentéstervezetre észrevételt nem tett.*

- Az FSZK NKft. ügyvezetőjének írásban tett észrevétele mellékletek nélkül.
- Tájékoztatás az észrevételek kezeléséről az ügyvezetőnek.
- Az EMMI levele.

---

\* **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.



541

Fogyatékos Személyek  
Esélyegyenlőségéért  
Közhasznú Nonprofit Kft.

Előadó: Magyar Ágnes 0630 756 7196  
Melléklet: 2 darab  
Tárgy: észrevétel jelentéstervezetchez

Ügyiratszám:  
Hiv. szám:

74/15/2016.

ÁLLAM-1036-306/2016 ÖSZÉK ÜGYVITELI IRODA	
067230/2016	
Érk.:	AUG - 9 2016
Iktatószám:	V-1036-311/2016
Melléklet:	.....

Állami Számvevőszék

Domokos László úr  
Elnök

Budapest  
Apáczai Csere János utca 10.  
1052

Böröcz János

2016.09.09

Tisztelt Elnök Úr!

Az alábbi észrevételeket teszem a V-1036-306/2016 iktatószámú Fogyatékos Személyek Esélyegyenlőségéért Közhasznú Nonprofit Kft – Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése című jelentéstervezetchez.

## 2.2. számú megállapítás:

2013: tárgyi eszköz lista szerint az analitikus nyilvántartás bruttó értéke: 1.277.784,4 eFt, ami megegyezik a főkönyvi nyilvántartás szerinti értékkel, ami 1.277.784,4 eFt.

2014: tárgyi eszköz lista szerint az analitikus nyilvántartás bruttó értéke: 1.293.179,1 eFt, ami megegyezik a főkönyvi nyilvántartás szerinti értékkel, ami 1.293.179,1 eFt.

Mellékletként csatolom az alátámasztó dokumentumokat.

## 3.1. számú megállapítás:

10. bekezdés:

Az FSZK Nonprofit Kft a működéséhez kapcsolódó költségeket a fejezeti támogatásból tudja finanszírozni, mert a pályázati úton elnyert forrásokon kívüli egyéb bevételei nem jelentősek. A szervezetnek vagyonmegővési kötelezettsége van, amit másként nem tud finanszírozni.

12. bekezdés:

Az FSZK Nonprofit Kft eszközösszetétele nem változott, mert az eszközök tulajdonjoga a Társaságnál maradt, a KLIK csak használja az ingatlanokat. Az előzőek miatt számviteli bizonylat nem keletkezhetett, mert az átadás nem járt számviteli eseménnyel.



Fogyatékos Személyek  
Esélyegyenlőségéért  
Közhasznú Nonprofit Kft.

**Javaslatok 26. oldal:**

2. pont:

Javasoljuk a szöveget az alábbiak szerint módosítani, mert problémák lehetnek a 4 évvel korábbi állapot megállapításával, mivel nincsenek akkori fényképek, leírások.

„ Intézkedjen arról, hogy a jogszabályi előírásnak megfelelően a térítés nélkül átvett eszköz bekerülési értéke az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értékén legyen megállapítva, amennyiben erre a felkérendő (maximum 3) ingatlan értékelő által adott becslés megfelelő alapot ad.”

4-5-6 pont: A 2.2 megállapításhoz kapcsolódik, ami a fentiek szerint már nem tisztázandó.

Támogató együttműködését előre is köszönöm.

Budapest, 2016.augusztus 4.

Üdvözlettel:

Fogyatékos Személyek  
Esélyegyenlőségéért  
Közhasznú Nonprofit Kft.  
1071 Budapest, Damjanich u. 4.

  
Giflo Henrik Péter  
ügyvezető



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: V-1036-313/2016.

**Giflo Henrik Péter úr**  
ügyvezető

Fogyatékos Személyek Esélyegyenlőségéért Közhasznú Nonprofit Kft.

Budapest

**Tisztelt Ügyvezető Úr!**

A „Fogyatékos Személyek Esélyegyenlőségéért Közhasznú Nonprofit Kft. – Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételeit köszönettel megkaptam.

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

Tájékoztatom Ügyvezető urat, hogy a számvevőszéki jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételeket szerepeltetjük az elutasítás indokának feltüntetésével.

Budapest, 2016. *augusztus* hó 30. nap



Tisztelettel:

*Domokos László*  
Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

### Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

A „Fogyatékos Személyek Esélyegyenlőségéért Közhasznú Nonprofit Kft. – Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése” című jelentéstervezetre 2016. augusztus 5-én tett (az Állami Számvevőszékhez 2016. augusztus 9-én érkezett) észrevételeit áttekintettük, ami alapján a következő tájékoztatást adom.

A **2.2. számú megállapításhoz tett észrevétel** szerint a 2013. és a 2014. években a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának bruttó értéke megegyezik a főkönyvi nyilvántartás szerinti értékkel. Az ellenőrzés során a 2013. évre vonatkozóan az Állami Számvevőszék rendelkezésére bocsátott főkönyvi kivonatban 1 277 784,4 E Ft, a „Tárgyi eszköz lista számvitel szerint 2013” című dokumentumban – a főkönyvi kivonattól eltérően – 1 277 644,4 E Ft-ot rögzítettek, így az eltérés fennállt. A 2014. évre vonatkozóan az ellenőrzés során rendelkezésre bocsátott főkönyvi kivonatban 1 293 397,7 E Ft, a „Tárgyi eszköz lista számvitel szerint 2014” című dokumentumban – a főkönyvi kivonattól eltérően – 1 293 179,1 E Ft szerepelt, így az eltérés fennállt. A teljességi és hitelességi nyilatkozat kiadását követően, az észrevétel mellékleteként pótlólag megküldött, 2016.07.26-i dátumozású dokumentumok hitelességéről az Állami Számvevőszék meggyőződnie nem tudott, ezért azokat nem veszi figyelembe. Fentiek miatt a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

A **3.1. számú megállapítás 10. bekezdéséhez tett észrevétel** tartalmában nem kapcsolódik a jelentéstervezet 10. bekezdésében foglaltakhoz. Az észrevételben jelzett, fejezeti támogatásból történő finanszírozásra vonatkozó megállapítást a jelentéstervezet 11. bekezdése tartalmazta. A megállapítást az észrevétel megerősítette, ezért a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

A **3.1. számú megállapítás 12. bekezdéséhez tett észrevétel** szerint a társaság eszközeinek összetétele nem változott, mert azok tulajdonjoga a társaságnál maradt, a KLIK csak használja az ingatlanokat, ezért számviteli bizonylat nem keletkezhetett, mert az átadás nem járt számviteli eseménnyel. Az észrevételben hivatkozott 12. bekezdés az egyéb bevételek beszédésére és elszámolására vonatkozó megállapítást tartalmaz, amelyre az észrevétel nem vonatkozik. Az észrevétel a tartalma alapján a jelentéstervezet 3.1. számú megállapítását alátámasztó 13. bekezdéséhez kapcsolódik. Az észrevétel nem vitatja, hogy az ingatlan használatba adásához kapcsolódóan a Társaság számviteli bizonylattal nem rendelkezik. Az ügyvezető Állami Számvevőszék részére tett, 2016. március 24-ei nyilatkozata szerint az ingatlan átadásakor készült használati szerződés 1. számú mellékletét képező leltár nem áll a Társaság rendelkezésére. Az ingatlan használatjának változása az eszközök értékét a mérlegben nem befolyásolta ugyan, de az eszközök összetételét érintette, ezért bizonylatot kellett volna kiállítani és a számviteli nyilvántartásokba az adatokat a szabályszerűen kiállított bizonylat alapján bejegyezni. Fentiek alapján a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Az FSZK NKft. ügyvezetőjének címzett **2. számú javaslat**hoz tett észrevétel szerinti szövegjavaslat alapján a jelentéstervezet módosítása nem indokolt, mert a piaci érték megállapításának módját az Állami Számvevőszék nem határozza meg.

Az FSZK NKft. ügyvezetőjének címzett **4., 5., 6. számú javaslat**ra tett észrevétel szerint azok a 2.2. számú megállapításhoz kapcsolódnak. Tekintettel arra, hogy a 2.2. számú megállapításhoz

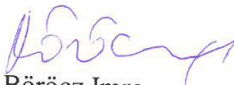


\_\_\_\_\_

kapcsolódó észrevétel alapján a jelentéstervezet megállapításának módosítása nem indokolt, ezért a 4., 5., 6. számú javaslatok módosítására sem kerül sor.

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

Budapest, 2016. 08. hó 30. nap

  
Böröcz Imre  
felügyeleti vezető

588

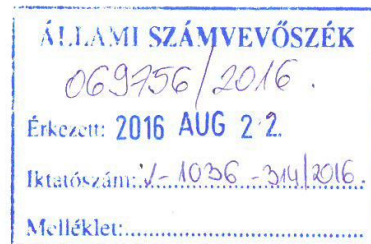
Böröcz I.  
D



EMBERI ERŐFORRÁSOK  
MINISZTERIUMA  
SZOCIÁLIS ÜGYEKÉRT ÉS TÁRSADALMI FELZÁRKÓZÁSÉRT  
FELELŐS ÁLLAMTITKÁR

Iktatószám: 42787-1/2016/FOGY

**Domokos László Úr részére**  
elnök  
Állami Számvevőszék



Budapest

Apáczai Csere János u.10.  
1052

**Tisztelt Elnök Úr!**

A „Fogyatékos Személyek Esélyegyenlőségéért Közhasznú Nonprofit Kft. – Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyon megőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezet munkaanyagát köszönettel megkaptuk.

Örömmel értesültem, hogy a jelentés összegző megállapításainak többsége a Fogyatékos Személyek Esélyegyenlőségéért Közhasznú Nonprofit Kft. 2012-2014. évi gazdálkodási tevékenységéről a vizsgált területeken összességében a jogszabályoknak és az előírásoknak megfelelőnek találta.

A jelentés tervezetére további észrevételt nem teszek.

Budapest, 2016. augusztus „11.”

Üdvözlettel:

  
  
Czibere Károly



# RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

<sup>1</sup> Áht.	Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
<sup>2</sup> Nvtv.	2011. évi CXCVI. törvény a Nemzeti vagyronról
<sup>3</sup> Tulajdonosi joggyakorló <sub>1,2</sub>	Tulajdonosi joggyakorló <sub>1</sub> : Nemzeti Erőforrás Minisztérium Tulajdonosi joggyakorló <sub>2</sub> : Emberi Erőforrások Minisztériuma
<sup>4</sup> FSZK NKft., Társaság	Fogyatékos Személyek Esélyegyenlőségéért Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
<sup>5</sup> FSZK Közalapítvány	Fogyatékos Személyek Esélyegyenlőségéért Közalapítvány
<sup>6</sup> NEFMI	Nemzeti Erőforrás Minisztérium
<sup>7</sup> FB	Felügyelő Bizottság
<sup>8</sup> EMMI	Emberi Erőforrások Minisztériuma
<sup>9</sup> ÁSZ	Állami Számvevőszék
<sup>10</sup> Vtv.	Az állami vagyronról szóló 2007. évi CVI. törvény
<sup>11</sup> MNV Zrt.	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.
<sup>12</sup> Alapító Okirat <sub>1-7</sub>	Alapító Okirat <sub>1</sub> : Hatályos: 2011. december 21-től, Alapító Okirat <sub>2</sub> : Hatályos: 2012. június 22-től, Alapító Okirat <sub>3</sub> : Hatályos: 2012. szeptember 11-től, Alapító Okirat <sub>4</sub> : Hatályos: 2013. január 2-től, Alapító Okirat <sub>5</sub> : Hatályos: 2013. május 31-től, Alapító Okirat <sub>6</sub> : Hatályos: 2014. július 2-től, Alapító Okirat <sub>7</sub> : Hatályos: 2014. december 23-től,
<sup>13</sup> Közhasznú keretszerződés <sub>1,2</sub>	Közhasznú keretszerződés <sub>1</sub> : NEFMI-vel 2012. márciusában kötött szerződés Közhasznú keretszerződés <sub>2</sub> : EMMI-vel 2012. április 2-án kötött szerződés
<sup>14</sup> 1121/2011. (IV. 28.) Korm. határozat	A Fogyatékos Személyek Esélyegyenlőségéért Közalapítvány közhasznú nonprofit gazdasági társasággá történő átalakításáról (Hatályba lépett: 2011. április 29.)
<sup>15</sup> Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről (Hatályba lépett 2001. január 1.)
<sup>16</sup> Számviteli politika <sub>1-4</sub>	Számviteli Politika <sub>1</sub> (hatályos 2012. ápr. 12-étől) Számviteli Politika <sub>2</sub> (hatályos: 2012. dec. 31-étől) Számviteli Politika <sub>3</sub> (hatályos: 2013. nov. 30-ától) Számviteli Politika <sub>4</sub> (hatályos: 2014. jan. 1-jétől)
<sup>17</sup> SZMSZ <sub>1-2</sub>	Szervezeti és Működési Szabályzat <sub>1</sub> Hatályos: 2012.augusztus 1-jétől Szervezeti és Működési Szabályzat <sub>2</sub> Hatályos: 2013.június 12-étől
<sup>18</sup> 224/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet	A számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 224/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet (Hatályba lépett: 2001. január 1.)
<sup>19</sup> KLIK	Klebelsberg Intézményfenntartó Központ
<sup>20</sup> Kbt <sub>1</sub> Kbt <sub>2</sub>	A közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény A közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVII. törvény (Hatályba lépett: 2011. augusztus 21-étől)
<sup>21</sup> Gt.	A gazdasági társaságokról szóló 2006.évi IV. törvény (Hatályba lépett: 2006. július 1.)
<sup>22</sup> Ptk. <sub>2</sub>	A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013.évi V. törvény (Hatályba lépett: 2014. március 15.)

<sup>23</sup> TÁMOP	Társadalmi Megújulás Operatív Program
<sup>24</sup> Felügyelő bizottság határozata	a 25/2012 felügyelő bizottsági határozat
<sup>25</sup> áfa	Általános forgalmi adó
<sup>26</sup> NAV	Nemzeti Adó és Vámhivatal
<sup>27</sup> Áfa tv.	Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Hatályba lépett: 2008. január 1.)
<sup>28</sup> Ávr.	Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Hatályba lépett: 2012. január 1.)
<sup>29</sup> Info tv.	Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (Hatályba lépett: 2011. július 27.)
<sup>30</sup> Takarékosági tv.	A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (Hatályba lépett: 2009. december 4.)
<sup>31</sup> Avtv.	A személyes adatok védelméről és a közérdekű adatok nyilvánosságáról szóló 1992. évi LXIII. törvény
<sup>32</sup> Stabilitási tv.	Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Hatályba lépett: 2011. december 31.)
<sup>33</sup> ÁSZ tv.	Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény
<sup>34</sup> Ptk <sub>1</sub>	A Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény
<sup>35</sup> Pp.	A Polgári perrendtartásról szóló 1952. évi III. törvény

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200

[www.asz.hu](http://www.asz.hu)