



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

ELI-HU Kutatási és Fejlesztési Nonprofit Kft.

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



16185
www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

ELI-HU Kutatási és Fejlesztési Nonprofit Kft.

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

2016. *november* hó *8.* nap



Olvas László
Domokos László
elnök



16185
www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

SALAMON ILDIKÓ felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

IMRE ZSUZSANNA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

LAJTERNÉ HUDÁK MAGDOLNA osztályvezető

IKTATÓSZÁM: V-0852-573/2016

TÉMASZÁM: 1886.

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V070901

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a www.asz.hu címen is olvashatóak.

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	9
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	10
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	11
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	13
■ JAVASLATOK.....	31
■ MELLÉKLETEK.....	33
I. Sz. melléklet: Értelmező szótár.....	33
II. Sz. melléklet: ELI-HU NKft. vagyonának megoszlása a 2011-2014. években (adatok E forintban).....	39
III. Sz. melléklet: ELI-HU NKft. eredményének alakulása a 2011-2014. években (adatok E forintban).....	40
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	41
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	65

ÖSSZEGRZÉS

Az ELI-HU NKft. tulajdonosi joggyakorlója, az MNV Zrt. szabályszerően alakította ki az ELI-HU NKft. tulajdonában és kezelésében lévő vagyonnal való gazdálkodás feltételeit. Az ELI-HU NKft. vagyongazdálkodási tevékenységének szabályozása nem teljes körűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak, a vagyonyilvántartása nem volt szabályszerű. A közhasznú tevékenysége bevételeinek és ráfordításainak elszámolása összességében szabályszerű volt. Az ELI-HU NKft. vagyonnal való gazdálkodása és a vagyonsváltást eredményező döntések a jogszabályi és a tulajdonosi előírásoknak összességében megfeleltek. Az ELI-HU NKft. a beszámolási kötelezettségének összességében szabályszerően eleget tett.

Az ellenörzés társadalmi indokoltsága

Az Állami Számvevőszék stratégiájában megfogalmazta, hogy az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatások és ingyenes vagyonsvuttatások, valamint az államháztartáson kívül működő közfeladat-ellátó rendszerek ellenörzéseivel hozzájárul ahhoz, hogy a közpénzeket az államháztartáson kívül működő szervezetek is átlátható, rendezett módon használják fel a közfeladatok szerződésben vállalt ellátása, továbbá a közvagyons szerződésben vállalt átlátható, hatékony, költségtakarékos működtetése, értékének megörzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása és gyarapítása érdekében. Minden közpénzt, közvagyons használó szervezettel szemben társadalmi igény, hogy tevékenységükről elszámoljanak. Ezzel az igénnyel és az Állami Számvevőszék Stratégiájával összhangban került sor az ELI-HU NKft. ellenörzésére, amely hozzájárul a közvagyons hatékony működtetése, értékének megörzése, állagának védelme, gyarapítása és a közpénzügyek átláthatóságának előmozdításához.

Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

Az MNV Zrt. a Társasági szerződésekben és a Vagyonskezelési szerződésben meghatározta az ELI-HU NKft. vagyons, illetve a vagyonskezelésébe adott ingatlanok tekintetében a tulajdonos számára fenntartott, vagyonsgazdálkodásra vonatkozó jogokat, a tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt. Az állami vagyons kezelésére kötött Vagyonskezelési szerződés szabályszerű volt, a jogszabályokban foglalt tartalmi előírásokat a szerződésben rögzítették. Az MNV Zrt. a Vagyonsnyilvántartási szabályzatát megalkotta, mely a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

Az ELI-HU NKft. vagyonsgazdálkodási tevékenységének szabályozása nem teljes körűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az ELI-HU NKft. nem alakította ki teljes körűen a szabályszerű vagyonsgazdálkodás feltételeit. Számlarendjének kiegészítéséről nem gondoskodott, Leltározási szabályzatának módosítását elmulasztotta, önköltség-számitási szabályzattal nem rendelkezett. Nem gondoskodott a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítése rendjének szabályozásáról. Az ELI-HU NKft. vagyonsnyilvántartását kialakította, azonban – a beszámolót alá-támasztó leltárak hiányában – az nem volt szabályszerű.

Az ELI-HU NKft. bevételei és ráfordításai összességében – a feltárt hiányosságok mellett – a támogatási szerződések előírásainak megfelelően elkülönítve és szabályszerően kerültek elszámolásra.

Az ELI-HU NKft. vagyonnal való gazdálkodása, valamint a vagyonsváltást eredményező döntések a jogszabályi és a tulajdonosi előírásoknak összességében megfeleltek, ugyanakkor több esetben mellőzték a közbeszerzési eljárás lefolytatását. Vagyonsának összetétele jelentősen változott, értéke – kiemelten a 2013. évről a 2014. évre – többszörösére növekedett az ELI-ALPS nagyprojekt megvalósításának előrehaladásával.

Az ELI-HU NKft. a beszámolási kötelezettségének összességében szabályszerően tett eleget, azonban a közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalát nem teljes körűen biztosította. A vagyonsgazdálkodását érintő információs rendszert kialakította, azt összességében a belső szabályozásban és az MNV Zrt. előírásainak megfelelően működtette.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



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 vagyonyáltozást eredményező döntések esetében az MNV Zrt. és a gazdálkodó szervezet szabályszerűen jártak-e el, a gazdál-

kodó szervezet épített-e ki és működtetett-e információs rendszert a szabályszerű vagyongazdálkodás érdekében. Az ellenőrzés további célja volt annak értékelése, hogy a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadóságra befolyással bíró elemei a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

ELI-HU Kutatási és Fejlesztési Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság



Az ÁSZ¹ Stratégiájával összhangban a közvagyon védelme, a közpénzügyek átláthatóságának előmozdítása érdekében került sor a költségvetésen kívüli, többségi állami tulajdonú gazdálkodó szervezet, az ELI-HU NKft.² ellenőrzésére.

Az ELI-HU NKft.-t a Szegedi Tudományegyetem és Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata 2010. március 3-án alapította. Az alapítók az ELI-HU NKft. alapításkori jegyzett tőkéjét 2,0 M Ft-ban határozták meg, az SZTE³-nek 1,01 M Ft, az SZMJVÖ⁴-nek 0,99 M Ft volt a törzsbetéte. A Magyar Állam 2010. május 21-én vált tulajdonossá, s az általa jegyzett tőkeemeléssel az ELI-HU NKft. jegyzett tőkéje 4,01 M Ft-ra nőtt, amelyből a Magyar Államot illették meg a többségi részesedési

jogok (50,12%).

Az ELI-HU NKft. 2011. április 7-i taggyűlése 100,0 M Ft összegű tőkeemelésről döntött, melyből a jegyzett tőkét 17,0 M Ft-tal, a tőketartalékot 83,0 M Ft-tal megemelték. A tőkeemelésben kizárólagosan a Magyar Állam vett részt, melynek következtében a Magyar Állam tulajdoni hányada az ELI-HU NKft.-ben 90,5%-ra nőtt. Az ELI-HU NKft.-ben lévő állami részesedés a Vtv.⁵ alapján állami vagyonnak minősült, amely felett a Magyar Állam tulajdonosi jogait a Vtv. alapján az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter gyakorolta, aki e feladatát az MNV Zrt.⁶ útján látta el.

Az ELI-HU NKft. főtevékenysége (közhasznú tevékenysége) az egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés, valamint kutatási szervezés fejlesztése és támogatása volt. Az ELI-HU NKft.-t, mint projektcéget az azzal a céllal hozták létre, hogy az ELI⁷ nemzetközi lézeres kutatási infrastruktúra magyar lézereközpontjának építési projektjét előkészítse és a projekt megvalósítását koordinálja, a kiemelkedő jelentőségű kutató szuperlézerek európai összefogással megépülő kutatóbázisának egyik pillére legyen Magyarországon. Az ELI-HU NKft. tagjai kutatási szervezetet hoztak létre, amelynek legfontosabb feladata volt az SA⁸ forrásokra történő pályázás, az ELI nemzetközi konzorciumban való magyar részvétel és az ELI magyarországi berendezési és fejlesztési program koordinálása.

Az ELI-HU NKft. folyamatosan közhasznú jogállású gazdasági társaságként működött. Társasági szerződésében¹³⁻¹⁷ nevesítették, hogy közhasznú tevékenysége keretében együttműködik a TTI stratégia⁹ kialakításában a Kormánnyal, a tudományos élet képviselőivel, a vállalkozásokkal, valamint a társadalmi, gazdasági érdekképviselőkkel és más civil szervezetekkel a kutatás-fejlesztésről szóló tv.¹⁰-ben meghatározott közfeladat ellátásához kapcsolódóan. A TTI stratégia helyébe lépő, 2013-2020. időszakra az 1414/2013. (VII. 4) Korm. határozattal¹¹ kiadott KFI stratégia¹² a tudásbázisok fejlesztésénél specifikus célkitűzésként határozta meg a nemzetközileg versenyképes K+F infrastruktúra fejlesztését, ezen belül a nagy nemzetközi

infrastrukturákhoz, hálózatokhoz való csatlakozás elősegítését, kiemelten nevesítve az ELI nagyberuházást.

Az ELI-HU NKft. 2011-2014. között az ELI nagyprojektet előkészítette, és az ellenőrzött időszakot érintő szakaszainak megvalósítását koordinálta. Az ELI-ALPS nagyprojekt¹³ megvalósítására négy szakaszban, az ERFA¹⁴-ból származó és hazai költségvetési források felhasználásával kerül sor, amelyet az 1. táblázat szemléltet:

1. táblázat

ELI-ALPS NAGYPROJEKT FORRÁSAI (ADATOK M FT-BAN)

Támogató	Projekt szakasz	Támogatás bruttó összege	Támogatás forrása
NFÜ	P1 2011. 07. 01 - 2012. 12. 30.	992,0	ERFA
NFÜ	P2 2011. 06. 01 – 2012. 12. 31.	2 395,4	ERFA
NFÜ	P3 2011. 03. 07. – 2015. 07. 31.	36 999,0	ERFA
NFÜ	P4 2015. 04. 01 – 2017. 12. 31.	28 583,0	ERFA
ERFA források összesen		68 969,4	
NKTH		58,1	Költségvetés
NFÜ	P2 2011. 06. 01 – 2012. 12. 31.	422,7	Költségvetés
NFM		581,1	Költségvetés
NFM		94,0	Költségvetés
Költségvetési források összesen		1 155,9	

Forrás: ELI-HU NKft támogatási szerződésai

Az ELI-HU NKft. a projekt megvalósításához a 2013. január 22-én megkötött Vagyonkezelési szerződésben¹⁵ az MNV Zrt.-től hat darab földterületet (ingatlant) kapott vagyonkezelésbe Szeged II. kerületében. Az ingatlanok a Vagyonkezelési szerződés értelmében az ELI-HU NKft. vagyonkezelésébe a Szindikátusi szerződésben¹⁶ meghatározott célok elérése érdekében kerültek. Ennek során az ELI-HU NKft. mint vagyonkezelő, a pályázatok koordinátora, majd kedvezményezettje, a megvalósítandó projekt munkaszervezete és felelőse, valamint a létrejövő és a vagyonkezelésébe adott vagyon kezelője volt. Az ELI-ALPS nagyprojekt zárását követően a megvalósuló létesítmények az MNV Zrt. tulajdonába kerülnek.

Az ELI-HU NKft. főbb pénzügyi adatait a 2. táblázat mutatja:

2. táblázat

AZ ELI-HU NKFT. FŐBB PÉNZÜGYI ÉS LÉTSZÁM ADATAI (M FT-BAN, FŐ)

Megnevezés	2011. év	2012. év	2013. év	2014. év
Mérlegfőösszeg	654,0	2267,9	2904,1	14 432,5
Készletek	301,1	1384,8	2637,4	13 655,4
Saját tőke	35,3	24,9	29,3	30,0
Kötelezettség állomány	590,1	2238,1	2823,7	14 233,4
Létszám	10	24	28	79

Forrás: ELI-HU NKft. 2011-2014. évi éves beszámoló

Az ellenőrzött időszakban az ELI-HU NKft.-nél az ügyvezető személye egy alkalommal, 2011. március 7-től változott.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az állami vagyonnal való gazdálkodást illetően a tulajdonosi joggyakorlás és a vagyongazdálkodás feladata az állami vagyon átlátható, rendeltetés-szerű és felelős felhasználásának biztosítása. Az állam meghatározza az el-látandó közszolgáltatásokkal kapcsolatos feladatokat, amelyhez a vagyonnal kapcsolatos döntéseknek igazodniuk kell. A nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonba tartozó állami tulajdonban álló társasági részesedést az Nvtv.¹⁷ határozza meg.

Az Áht.¹⁸ nevesíti a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet fogalmát. E körbe tartoznak azok a szervezetek, amelyek nem részei 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 tartoznak. A nemzeti számlák nemzetközi és hazai statisztikai módszertana és szabványai elveket határoznak meg a statisztikai értelemben vett kormányzati szektorba tartozó szervezetek körére és besorolásuk módjára. A kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet többek között köteles adatszolgáltatást teljesíteni a központi költségvetésről szóló törvény elkészítéséhez, továbbá adósságot keletkeztető ügyletet csak az államháztartásért felelős miniszter előzetes egyetértésével köthet. A kormányzati szektoron kívüli féllal kötött adósságot keletkeztető ügylete, gazdálkodásának eredménye befolyásolja a kormányzati szektor konszolidált adósságmutatóját, illetve a kormányzati hiányt.

Az ellenőrzés hasznosulásaként az ellenőrzés megállapításai a jogalkotás számára segítséget nyújthatnak az államháztartáson kívüli közfeladat-ellátás, közvagyonnal való gazdálkodás értékeléséhez, jogszabályi keretei pontosításához, átláthatóságot, költségtakarékos működést, értékének megőrzését, állagának védelmét, értéknövelő használatát, hasznosítását és gyarapítását 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.

Feltárjuk, hogy a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek milyen mértékben befolyásolják a költségvetési hiányt és az államadósságot. Az ellenőrzés rámutathat az állami tulajdonú közszolgáltatást végző gazdálkodó szervezetek gazdálkodási tevékenységével, valamint az államháztartásból származó források felhasználásával kapcsolatos jó gyakorlatokra és szabálytalanságokra. Felhívhatja a figyelmet a jogszabályi követelmények teljesítéséhez szükséges feltételek hiányosságaira, hozzájárulhat az államháztartáson kívüli, de állami vagyont használó gazdálkodó szervezetek tevékenységének átláthatóságához. Hozzájárulhat a közfeladat-ellátás minőségének javulásához. Az ÁSZ értékteremtő rend kialakításához és megőrzéséhez hozzájáruló tevékenysége pozitív hatással van a szervezetről kialakított összkép formálására is.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. — *A tulajdonosi jogok gyakorlója szabályszerűen alakította-e ki a gazdálkodó szervezet tulajdonában, illetve kezelésében lévő vagyonnal való gazdálkodás feltételeit?*
2. — *A gazdálkodó szervezet az állami vagyon értéke megőrzését és gyarapítását biztosító vagyongazdálkodási tevékenységét szabályozta-e, illetve kialakította-e a vagyonyilvántartást a jogszabályi és a tulajdonosi előírásoknak megfelelően?*
3. — *Szabályszerű, illetve a tulajdonosi előírásoknak megfelelő volt-e a gazdálkodó szervezet által a közhasznú tevékenysége körében ellátott feladat bevételei és ráfordításai elszámolása?*
4. — *A gazdálkodó szervezet vagyonnal való gazdálkodása, valamint a tulajdonosi jogok gyakorlója és a gazdálkodó szervezet által meghozott, vagyonváltozást eredményező döntések jogszabályi és a tulajdonosi előírásoknak megfeleltek-e?*
5. — *A szabályszerű vagyongazdálkodás érdekében a gazdálkodó szervezet teljesítette-e a beszámolási, adatszolgáltatási kötelezettségét, kiépített-e, illetve működtetett-e információs rendszert?*
6. — *A kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadósságra befolyással bíró elemei jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e?*

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak

| 2011. január 1-jétől 2014. december 31-ig.

Az ellenőrzés tárgya

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

Az ellenőrzött szervezet

| ELI-HU Kutatási és Fejlesztési Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság, Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság.

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés végrehajtásnak jogszabályi alapját az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 5. § (3)-(5) bekezdése, valamint az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény 3. § (4) bekezdése képezte.

Az ellenőrzés módszerei

| Az ellenőrzés az INTOSAI által kiadott nemzetközi standardok figyelembevételével, az ÁSZ ellenőrzés szakmai szabályait tartalmazó belső szabályzatokban foglaltak, valamint az ellenőrzési programban foglalt értékelési szempontok szerint történt.

| A bevételek és ráfordítások elszámolása, valamint a vagyonyilvántartás terén a szabályszerű működést véletlen mintavétellel ellenőriztük. Az ELI-HU NKft., mint kormányzati szektorba sorolt gazdálkodó szervezet esetében a személyi jellegű ráfordítások elszámolása mellett az egyéb ráfordítások, pénzügyi műveletek ráfordításai, rendkívüli ráfordítások, illetve az

egyéb bevételek, pénzügyi műveletek bevételei, rendkívüli bevételek elszámolásának szabályszerűségét szintén mintavételeken keresztül ellenőriztük. A mintavétellel ellenőrzött területek esetében minden egyes tétel vonatkozásában a szabályszerűségekre 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. 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.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A tulajdonosi jogok gyakorlója szabályszerűen alakította-e ki a gazdálkodó szervezet tulajdonában, illetve kezelésében lévő vagyonnal való gazdálkodás feltételeit?

Összegző megállapítás	Az MNV Zrt. szabályszerűen alakította ki az ELI-HU NKft. tulajdonában, illetve kezelésében lévő vagyonnal való gazdálkodás feltételeit.
1.1. számú megállapítás	Az MNV Zrt. a Társasági szerződésekben és a Vagyonkezelési szerződésben meghatározta az ELI-HU NKft. vagyona, illetve a vagyonkezelésébe adott ingatlanok tekintetében a tulajdonos számára fenntartott, vagyongazdálkodásra vonatkozó jogokat.

Az ELI-HU NKft.-ben birtokolt többségi társasági részesedés az ellenőrzött időszakban a Vtv. szerint állami vagyonnak minősült, amely felett a tulajdonosi jogokat a Magyar Államot képviselve az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter gyakorolta, aki e feladatát a Vtv. előírásai szerint az MNV Zrt. útján látta el. 2013. január 22-től a Vagyonkezelési szerződésben meghatározott ingatlanok, mint állami vagyon, az ELI-HU NKft. vagyonkezelésébe kerültek.

A Szindikátusi szerződésben, a Vagyonkezelési szerződésben, valamint a Társasági Szerződésekben¹⁻¹⁷¹⁹, meghatározták az ELI-HU NKft. vagyona, valamint a vagyonkezelésbe adott vagyon (földterületek) tekintetében a vagyongazdálkodásra vonatkozó követelményeket. A szerződések a Gt.²⁰, Vtv., és a Vhr.²¹ előírásainak megfelelően tartalmazták a vagyonnal történő felelős gazdálkodáshoz szükséges követelményeket, meghatározták az MNV Zrt., a taggyűlés²², az FB²³, az ügyvezető és a könyvvizsgáló jogait, feladatait.

A TULAJDONOSI JOGOK GYAKORLÁSÁT a Társasági szerződések¹⁻¹⁷ III. 2. és III. 4. pontjai, valamint a Szindikátusi szerződés 4.b) pontja a taggyűlésen és az FB-n keresztül is biztosította. A Szindikátusi szerződés 4.b) pontja alapján az FB tagjai az FB elnökének az MNV Zrt. által delegált FB tagot választották meg. A Szindikátusi szerződés 6. és 7. pontjai biztosították az ELI-HU NKft. működési körében létrehozott vagyonelemek, mint épület (felépítmény) és az azon létrejövő egyéb vagyonelemek állami tulajdonba kerülését.

A TÁRSASÁGI SZERZŐDÉS tartalmazta a Gt. és a Ptk.²⁴ előírásainak megfelelően az ELI-HU NKft. felelős gazdálkodásához szükséges követelményeket. Meghatározták benne a taggyűlés kizárólagos hatáskörébe utalt feladatokat, a döntési jogosultságokat. Meghatározták továbbá az ügyvezető megválasztásának módját, a feladatait, a döntési jogköreit és a felelősségi körét. Rendelkeztek az FB kötelezettségeiről, a működésének,

döntésének feltételeiről, a könyvvizsgáló kiválasztásáról, megbízásának időtartamáról. A Társasági szerződés₁₋₁₇ tartalmazta az ELI-HU NKft. működésének, a szolgáltatások igénybevétele módjának, a beszámoló közzétételének, nyilvánosságának módjait, a cégjegyzés, a gazdálkodás feltételeit valamint a taggyűlés évente legalább két alkalommal történő összehívásának követelményét.

A Társasági szerződés₁₋₁₇ a Gt.-nek, majd a Ptk.₂-nak megfelelően tartalmazta a kizárólagosan a taggyűlés hatáskörébe utalt ügyeket:

- a beszámolóról csak az FB írásbeli jelentésének birtokában határozhatott,
- a közhasznúsági melléklet elfogadását, az éves üzleti tervek jóváhagyását, az éves munkaprogram elfogadását,
- a hitelfelvétel elhatározásáról való döntést (2011. július 22-ig 15,0 M Ft feletti hitelfelvétel esetén),
- a 100,0 M Ft feletti szerződések jóváhagyását,
- az ELI-HU NKft. stratégiájának, fejlesztési és üzletpolitikája meghatározását, a közbeszerzési terv elfogadását,
- az SZMSZ-nek, az FB ügyrendjének jóváhagyását.

Az ELI-HU NKft.-nél a tulajdonosok a Társasági szerződéssel₁₋₁₇ és a Gt.-vel, majd a Ptk.₂-val összhangban létrehozták az FB-t. Az FB hatáskörébe utalták a beszámoló előzetes jóváhagyását, a működés és gazdálkodás ellenőrzését, továbbá a 15,0 M Ft feletti (2013. december 16-tól a 25,0 M Ft feletti), de 100,0 M Ft alatti szerződések előzetes jóváhagyását.

A VAGYONKEZELÉSI SZERZŐDÉSBEN rögzítették a gazdálkodó szervezet kezelésében lévő állami vagyon értékének megőrzését, gyarapítását. Szabályozták a Vhr. -ben előírtak szerint a tulajdonosi jogok gyakorlásának és az ELI-HU NKft.-nek a jogait és kötelezettségeit. A szerződés tartalmazta többek között:

- tételesen a vagyonkezelésbe átadott állami vagyont, annak értékét, a visszapótlási kötelezettséget,
- az MNV Zrt. ellenőrzési jogosultságát a használat tekintetében.

A SZINDIKÁTUSI SZERZŐDÉSBEN megfogalmazott tulajdonosi elvárásoknak megfelelően, az ELI-ALPS nagyprojekt megvalósítási kötelezettséget meghatározta a Vagyonkezelési szerződés 1. pontja és a 2. számú melléklete. A vagyon gyarapítását a Szindikátusi szerződésben és a Vagyonkezelési szerződésben foglaltaknak megfelelően az ELI-ALPS nagyprojekt megvalósításának előrehaladása jelentette.

1.2. számú megállapítás

Az állami vagyon kezelésére kötött Vagyonkezelési szerződés szabályszerű volt, a jogszabályokban foglalt tartalmi előírásokat a szerződésben rögzítették.

Vagyonkezelési szerződés az MNV Zrt., valamint az SZTE és az ELI-HU NKft. között, az Nvtv. -ben foglaltaknak megfelelően, 2013. január 22-én jött létre, amelynek keretében hat db állami tulajdonú ingatlan (földterület) került az ELI-HU NKft. vagyonkezelésébe. Az állami vagyon felett a Vagyonkezelési szerződés 1.1. pontja és a Vtv. értelmében a tulajdonosi jogok és

kötelezettségek összességét az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter gyakorolta, aki e feladatát az MNV Zrt. útján látta el.

A VAGYONKEZELÉSI SZERZŐDÉSBEN rögzítették a Vtv.-ben előírtaknak megfelelően az állami vagyon hatékony működtetésének, állaga védelmének, értékei megőrzésének és gyarapításának kötelezettségét. A Vtv.-ben foglaltaknak megfelelően rögzítették továbbá a felek jogait és kötelezettségeit, valamint a Vhr.-ben előírtak szerint a vagyonkezelte vagyonra vonatkozóan az MNV Zrt. ellenőrzési jogait. A Vagyonkezelési szerződés mellékletét képezte az MNV Zrt. Tulajdonosi Ellenőrzési szabályzata, az MNV Zrt. ellenőrzési eljárásrendje.

A Vagyonkezelési szerződésben meghatározták – a Vhr. szerinti vagyonnyilvántartás egységessége betartásához –, hogy az ELI-HU NKft. mint vagyonkezelő az MNV Zrt. mindenkori Vagyonnyilvántartási szabályzatát megismerte és az abban foglaltakat magára nézve kötelezően elfogadta. A Vagyonkezelési szerződésben rögzítették a Vhr.-ben foglaltakkal összhangban az állami vagyonra vonatkozó nyilvántartási, adatszolgáltatási és elszámolási kötelezettséget. Meghatározták az ELI-HU NKft.-nek a vagyonkezelésbe kapott ingatlanokra vonatkozóan a teljes körű vagyonbiztosítási szerződés megkötésének kötelezettségét. Rendelkeztek a tulajdonosi jogok gyakorlójának a jogairól és az ELI-HU NKft. kötelezettségeiről a vagyonkezelte ingatlanok hasznosításának feltételei vonatkozásában.

1.3. számú megállapítás

Az MNV Zrt. a Vagyonnyilvántartási szabályzatát megalkotta, mely a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

A VAGYONNYILVÁNTARTÁSI SZABÁLYZATOT¹⁻⁵²⁵ az MNV Zrt. a Vtv.-ben és az Nvtv.-ben előírt vagyonnyilvántartásához elkészítette, amelyet a Vagyonkezelési szerződés alapján az ELI-HU NKft.-re kiterjesztett.

A 2013. július 29-ig hatályos Vagyonnyilvántartási szabályzat¹⁻² 1.2.6. pontjában a Vhr.-ben foglaltaknak megfelelően előírták az ELI-HU NKft.-nek, hogy a számviteli politikáját és a nyilvántartásait köteles úgy kialakítani és vezetni, hogy azok biztosítsák az adatszolgáltatás pontosságát és ellenőrizhetőségét. A Vagyonnyilvántartási szabályzatok¹⁻² 3.5.1. pontja, illetve a Vagyonnyilvántartási szabályzatok³⁻⁵ C. és D. pontjai a Vhr.-ben és annak mellékletében foglalt szolgáltatandó adatok körét, az adatszolgáltatás gyakoriságát tartalmazzák.

2. A gazdálkodó szervezet az állami vagyon értéke megőrzését és gyarapítását biztosító vagyongazdálkodási tevékenységét szabályozta-e, illetve kialakította-e a vagyonyilvántartást a jogszabályi és a tulajdonosi előírásoknak megfelelően?

Összegző megállapítás	A vagyongazdálkodási tevékenység szabályozása nem teljes körűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak, a vagyonyilvántartását kialakította, azonban a beszámolót alátámasztó leltárak hiányában az nem volt szabályszerű.
2.1. számú megállapítás	Az ELI-HU NKft. nem teljes körűen alakította ki az állami és a saját vagyona értékének megőrzését, gyarapítását szolgáló szabályszerű vagyongazdálkodás feltételeit.

A VAGYONGAZDÁLKODÁS tekintetében a Szindikátusi szerződés határozott meg az ELI-HU NKft. számára stratégiai célokat, míg a Vagyonkezelési szerződés beruházási tervet részletező melléklete tartalmazta az ELI-ALPS nagyprojekt előkészítésének és megvalósításának ütemezését. Az ellenőrzött időszakban hatályos Társasági szerződés¹⁻¹⁷ a taggyűlés kizárólagos hatáskörébe utalta a társaság stratégiájának, fejlesztési és üzletpolitikájának meghatározását, az éves munkaprogram elfogadását.

Az SZMSZ¹⁻⁵²⁶-ben az ügyvezető feladataként rögzítették a társaság éves munkaprogramjának elkészítése mellett, a társaság üzleti stratégiájának, és annak megfelelő üzleti tervének kidolgozását, a végrehajtás szervezését és ellenőrzését. Az ELI-HU NKft.-nél az SZMSZ¹ 6.2.6. m) pontjában, valamint az SZMSZ²⁻⁵ 6.2.6. n) pontjában foglaltak ellenére nem gondoskodtak az üzleti stratégia elkészítéséről.

AZ ÉVES ÜZLETI TERV jóváhagyása a Társasági szerződés¹⁻¹⁷ alapján a taggyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozott. Ezzel összhangban az SZMSZ²⁻⁵-ekben az ügyvezető feladataként határozták meg az üzleti terv készítési kötelezettséget. Az üzleti tervek az ellenőrzött időszak minden évére vonatkozóan elkészültek.

A VAGYONNAL VALÓ GAZDÁLKODÁS belső szabályait a 2011-2014. évekre az ELI-HU NKft. a Számviteli politika²⁷¹⁻⁴-ben, a Számlarendek²⁸¹⁻²-ben, a Selejtezési szabályzatokban²⁹¹⁻², a Pénzkezelési szabályzatokban³⁰¹⁻³, a Leltározási szabályzatokban³¹¹⁻², az Értékelési szabályzatokban³²¹⁻³, a Bizonylati rendekben³³¹⁻², továbbá 2012. évtől az SZMSZ¹⁻⁵-ben, és a Befektetési szabályzatokban³⁴¹⁻² határozta meg.

Az ELI-HU NKft. 2012. január 4-ig nem rendelkezett SZMSZ-el, ezzel megsértette a 6/2010. (VII. 07.) FB határozatban – az SZMSZ elkészítésére előírt – 2010. szeptember 30-i határidőt.

Az ELI-HU NKft. az ellenőrzött időszakban rendelkezett a Számv. tv.³⁵-ben előírt számviteli politikával, illetve számlarenddel. A Számviteli politikák¹⁻⁴-ban (16. illetve 17. pont Amortizációs politika) meghatározták az értékcsökkenési leírás módszerét és elszámolásának gyakoriságát.

Az ELI-HU NKft. a 2014. január 1-jétől hatályos Számviteli politikában⁴ meghatározta a vagyonezelésbe vett eszközök saját vagyontól való elkülönítésének, nyilvántartásának szabályait, melyet a Vagyonkezelési Szerződés hatályba lépése (2013. január 22.) és 2014. január 1-je között nem szabályoztak, a Vagyonkezelési szerződés 6.16. pontjában foglalt előírások ellenére.

Az ELI-ALPS nagyprojekt megvalósításához kapott támogatások, a megvalósítás során felmerült költségek és ráfordítások elszámolásának, nyilvántartásának szabályait a Számviteli politikában^{2,3} és annak 7. számú mellékletében, a Számviteli politikában⁴ és annak 6. számú mellékletében rögzítették.

A Számviteli politika¹⁻⁴ mellékleteként elkészítették a Számlarendet^{1,2}-et, ugyanakkor azokban nem nevesítették teljes körűen a főkönyvi nyilvántartásuk során 2011. évtől alkalmazott főkönyvi számlák, alszámlák számlajelét és megnevezését. Így különösen az ELI-ALPS nagyprojekthez kapcsolódóan a 23. Befejezetlen termelés és félkész termékek; 231. Befejezetlen termelés; illetve annak további alábontását, a 4791 GOP³⁶ elszámolás NFÜ³⁷ előleg, illetve alábontásait; 581. Saját termelésű készletek állományváltozása, azon belül az 5811 ELI-ALPS nagyprojekt STK állományváltozása számlákat. A Számlarend^{1,2} nem tartalmazta ezen számlák tartalmát, a növekedési és csökkenési jogcímkéket, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát, nem tartalmazta továbbá a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, mellyel megsértették a Számv. tv. 161. § (2) bekezdése a)-c) pontjaiban foglaltakat.

Az ELI-HU NKft. az ellenőrzött időszakban rendelkezett (2010. július 22-től) a Számv. tv.-ben előírt leltározási szabályzattal, ugyanakkor annak módosításáról a Számv. tv. vonatkozó rendelkezéseinek módosulása ellenére 2012. évtől kezdődően nem gondoskodtak. Az ellenőrzött időszakban a Leltározási szabályzat² 5.1. pontja (Befektetett eszközök leltározása) öt évenkénti gyakorisággal írta elő – a tárgyi eszközökre és beruházásokra vonatkozóan, tekintettel arra, hogy azokról folyamatos mennyiségi és értékbeli nyilvántartást vezetett – a mennyiségi felvétellel történő leltározást, mely 2012. január 1-jétől nem felelt meg a Számv. tv. 69. § (3) bekezdésben előírtaknak, mivel az a legalább háromévente mennyiségi felvétellel történő leltározás elvégzését írta elő. A Leltározási szabályzat² módosításának elmulasztásával a Számv. tv. 14. § (11) bekezdésben foglaltaknak sem tettek eleget, mely szerint a törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül – jelen esetben 2012. március 31-ig – a Számviteli politikán, annak keretében elkészített leltározási szabályzaton át kellett volna vezetni.

Az ELI-HU NKft. az ellenőrzött időszakban rendelkezett (2010. július 22-től) a Számv. tv.-ben előírt eszközök és források értékelési szabályzatával, amely a Számv. tv. előírásaival összhangban ugyan, de hiányosan tartalmazta az eszközök bekerülési értékének meghatározására vonatkozó szabályokat. Mivel a Számviteli Politika²⁻⁴ részeként elkészített Értékelési szabályzat²⁻³, sem a Számviteli politika²⁻⁴ egyéb részei, mellékletei a befejezetlen termelés és félkész termékek értékének meghatározására külön nem tértek ki annak ellenére, hogy a mérlegében kimutatott készletei között 2011-2014. években a befejezetlen termelés és félkész termékek értéke szerepelt, mely készletérték 2014. évben már a mérlegfőösszeg 59,6 %-át

jelentette. Ezzel az ELI-HU NKft. nem tett eleget a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésben előírtaknak, mivel a Számviteli politika₂₋₄ keretében írásban nem rögzítették az ELI-HU NKft.-re, mint gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket a befejezetlen termelés és félkész termékek értékelése tekintetében.

Az ELI-HU NKft. az ellenőrzött időszak alatt a Számv. tv. előírásainak megfelelően rendelkezett Selejtezési szabállyal és Pénzkezelési Szabállyal.

Az ELI-HU NKft. a bizonylati rend készítési kötelezettségének az ellenőrzött időszakban a Számv. tv.-ben előírtakkal összhangban eleget tett.

Az ELI-HU NKft. a Civil tv.³⁸-ben előírtaknak megfelelően elkészítette – 2012. január 4-től hatályos – Befektetési szabályzatát, amely tartalmazta a befektetés alapelveit, a befektetés lehetséges formáit, a befektetési korlátok meghatározását, valamint a befektetési folyamat részletes leírását.

Az ELI-HU NKft. nem rendelkezett önköltség számítási szabállyal, annak ellenére, hogy a 2012. évi beszámolója alapján a költség nemek együttes összege már meghaladta az 500 M Ft-ot. Így az önköltség számítási szabályzat elkészítésének elmulasztásával megsértették 2013-2014. években a Számv. tv. 14. § (5) bekezdésének c) pontjában foglaltakat, a Számv. tv. 14. § (7) bekezdésére tekintettel.

Az ELI-HU NKft. tulajdonában és kezelésben lévő vagyon értékének megőrzésével és gyarapításával, felelős gazdálkodásával kapcsolatosan speciális korlátozásokat, előírásokat – a Vtv. előírásaival összhangban – a Szindikátusi szerződés, a Társasági szerződés₁₋₁₇, valamint a Vagyonkezelési szerződés fogalmazott meg.

A VAGYONGAZDÁLKODÁSSAL KAPCSOLATOS FELADAT- ÉS HATÁSKÖRÖKET

az MNV Zrt. a Társasági szerződésekben₁₋₁₇, illetve a Vagyonkezelési Szerződésben írta elő az ELI-HU NKft. számára. A vagyongazdálkodással kapcsolatos feladat- és hatásköröket, felelősségi viszonyokat az ELI-HU NKft. az MNV Zrt. által előírtakkal összhangban határozta meg, mely előírásokat az SZMSZ₁₋₅, a Kötelezettségvállalási, valamint az Egységes Beszerzési szabályzat³⁹₁₋₅ tartalmazta.

2.2. számú megállapítás

Az ELI-HU NKft. vagyonyilvántartása – a beszámolót alátámasztó leltárak hiányában – nem volt szabályszerű.

AZ ÁLLOMÁNYBA VÉTELI, nyilvántartási kötelezettségét a kezelt állami vagyonra vonatkozóan, valamint a saját vagyon elkülönítésére vonatkozó rendelkezéseket az ELI-HU NKft. betartotta. A 2011-2012. években vagyonkezelésbe vett vagyona nem volt. A 2013. január 22-én aláírt Vagyonkezelési szerződés alapján 6 db szegedi külterületi ingatlant, összesen bruttó 4,2 M Ft értékben vett vagyonkezelésbe. A vagyonkezelésbe vétel során betartották a Vhr. rendelkezéseit, azaz a vagyonkezelésbe vett eszközöket a hosszú lejáratú kötelezettségekkel szemben, a vagyonkezelési szerződésben rögzített értéken vették állományba. Az ELI-HU NKft. a 2013-2014. években a Vhr. előírásainak megfelelően elkülönített nyilvántartást vezetett a saját és a vagyonkezelésében lévő vagyonról.

BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGET az ELI-HU NKft. az ellenőrzött időszakban nem folytatott, részesedéssel, hitelviszonyt megtestesítő befektetett pénzügyi eszközzel nem rendelkezett. Az ELI-HU NKft. időlegesen szabad pénzeszközei a Társasági szerződésben⁵⁻¹⁷ rögzített, ügyvezető részére szóló felhatalmazás alapján a 2012-2014. években forgatási célú értékpapírt – diszkontkincstárjegyet és eladási célú diszkontértékpapírt – vásárolt.

LELTÁRRAL NEM TÁMASZTOTA ALÁ az ELI-HU NKft. a 2011-2014. évi beszámolóiban és a számviteli nyilvántartásokban lévő eszközeinek (házipénztár pénzkészlete kivételével) és forrásainak állományát. Az éves beszámolók, annak részét képező mérleg valamennyi tételének alátámasztásához nem készített olyan leltárt, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta volna, ezzel megsértette a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésében, valamint a Leltározási szabályzat² 1. pontjában foglaltakat. Megsértette továbbá a Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében meghatározott valóság elvét, amely szerint a beszámolóban szereplő tételeknek bizonyíthatóknak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük.

3. Szabályszerű, illetve a tulajdonosi előírásoknak megfelelő volt-e a gazdálkodó szervezet által a közhasznú tevékenysége körében ellátott feladat bevételei és ráfordításai elszámolása?

Összegző megállapítás	Összességében szabályszerű, a tulajdonosi előírásoknak megfelelő volt az ELI-HU NKft. bevételeinek és ráfordításainak elszámolása.
3.1. számú megállapítás	Az ELI-HU NKft. közhasznú tevékenysége bevételei és ráfordításai összességében – a feltárt hiányosságok mellett – a támogatási szerződések szerint elkülönítetten és szabályszerűen kerültek elszámolásra.

Az ELI-HU NKft. alapításának célja szerinti tevékenysége az ELI-ALPS nagyprojekt megvalósításnak koordinálása, az ELI lézer kutatóközpont létrehozása volt a Szindikátusi szerződés alapján, melyhez kapcsolódóan végezte a Társasági szerződésben¹⁻¹⁷ nevesített közhasznú tevékenységét:

- Az ELI-HU NKft. bevételei és kiadásai az ELI-ALPS nagyprojekt előkészítéséhez és megvalósításához kapcsolódtak, így az ERFA-ból lehívott támogatásokból, valamint az NFM-mel és az NKTH-val kötött támogatási szerződések alapján részben visszatérítendő, részben vissza nem térítendő támogatásokból finanszírozta kiadásait.
- Az ELI-HU NKft. vagyonkezelésébe került állami vagyon (földterület) az ELI-ALPS nagyprojekt megvalósításához, a kontrollkörnyezetének kialakítása (SZMSZ, Számviteli Politika, egyéb belső szabályzatok) az ELI-ALPS nagyprojekttel kapcsolatos feladatok ellátásához, nyilvántartási és beszámolási rendszer kialakításhoz kapcsolódott.

A BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK ELSZÁMOLÁSÁNAK SZABÁLYAIT

az ELU-HU NKft. Számviteli politikájában¹⁻⁴ szabályozták. Az ELI-ALPS nagyprojekt előkészítése és megvalósítása során keletkező bevételei és felmerülő ráfordításai – a támogatási szerződésekben¹⁻³⁴⁰ meghatározottak szerinti, a pályázati kódokra történő gyűjtés alkalmazásával, projektszámos/munkaszámos rendszerben történő – elkülönített nyilvántartásának szabályait a Számviteli politika²⁻³, és annak 7. számú melléklete, majd a Számviteli politika⁴, és annak 6. számú melléklete tartalmazta. Az ELI-HU NKft. az eszköz, a forrás és az eredmény főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan szabályozta a pályázati kódokra történő gyűjtést projektszámos/munkaszámos rendszerben. Az ELI-HU NKft. által kialakított Számviteli politika²⁻⁴ megfelelt a támogatási szerződésekben az elkülönített nyilvántartások vezetésére vonatkozóan megfogalmazott előírásoknak.

AZ ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELÉNEK

elszámolása szabályszerű volt. ELI-HU NKft.-nek 2011-2014. között 0,3 M Ft nettó árbevétele keletkezett a költségek továbbszámolásából, melynek számviteli elszámolása megfelelt a Számv. tv.-ben, a Számviteli politikában, valamint a Számlarendben foglaltaknak.

A KORMÁNYZATI SZEKTOR HIÁNYÁRA BEFOLYÁST GYAKORLÓ EGYÉB BEVÉTELEK,

a pénzügyi műveletek bevételei és a rendkívüli bevételek elszámolása – a feltárt hiányosságok mellett – összességében megfelelő volt.

Az ellenőrzött időszakban az egyéb bevételek könyvelése során ugyanakkor több esetben nem tartották be a Számv. tv. 165. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt előírásokat, mivel előfordult, hogy

- a számviteli elszámolást – a korábbi évben elhatárolt bevétel összegéből a tárgyévi elhatárolás feloldást, az elszámolt árfolyam differencia összegét – nem támasztották alá számviteli bizonylattal;
- a kamatbevételek elhatárolása során a több tétel összegző adatként lekönyvelt összeget számviteli bizonylattal nem támasztották alá.

Az ellenőrzött időszakban az egyéb bevételek könyvelése során az elszámolás alapjául szolgáló számviteli bizonylat több esetben nem felelt meg az általános alaki és tartalmi követelményeknek, így a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés a)-c) pontjaiban előírtakkal ellentétben nem tartalmazták a bizonylat megnevezését, sorszámát, a bizonylatot kiállító gazdálkodó, a gazdasági műveletet elrendelő személy, vagy szervezet megjelölését.

AZ ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

elszámolása megfelelt a Számv. tv.-ben és a Számviteli politikában¹⁻⁴, valamint a Számlarendben¹⁻² foglalt előírásoknak. A költségelszámolást alátámasztó dokumentumok rendelkezésre álltak, a költségeket a megfelelő költség nem számlákra számolták el munkaszám és rétegszám szerint.

A KORMÁNYZATI SZEKTOR HIÁNYÁRA BEFOLYÁST GYAKORLÓ SZEMÉLYI JELLEGŰ

ráfordítások elszámolása szabályszerű volt. A személyi juttatások kifizetését dokumentumokkal alátámasztották, és összességében a Számv. tv.-ben és a belső

szabályozásnak megfelelően határozták meg. A cafeteria és egyéb személyi jellegű juttatások esetében a munkavállalótól származó nyilatkozattal rendelkezett az ELI-HU NKft., amelyek az Szja. tv.⁴¹-ben meghatározott előírásoknak és a Cafeteria szabályzatban foglaltaknak alapvetően megfeleltek. Ugyanakkor a cafeteria nyilatkozatok bruttó és nettó összege megegyezett, így e tekintetben a nyilatkozatok hiányosak voltak. A nyilatkozatokon szerepeltetett bruttó összeg kiszámítása során nem vették figyelembe a béren kívüli juttatások után fizetendő adóterheket. A bérszámfejtés során azonban a nyilatkozat nettó összegében foglalt cafeteria juttatások után felszámításra kerültek az adóterhek.

A KORMÁNYZATI SZEKTOR HIÁNYÁRA BEFOLYÁST GYAKORLÓ EGYÉB

ráfordítások elszámolásának szabályszerűsége az ellenőrzött időszakban magas kockázatúnak minősült. Az ELI-HU NKft.-nél a kötelezettségek között „T-Mobil átvállalt tartozás” címen nyilvántartott összeget az egyéb ráfordítások terhére kiveztették, ugyanakkor a számviteli elszámolást alátámasztó számviteli bizonylat nem állt rendelkezésre, ezzel megsértették a Számv. tv. 165. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltakat. Nem támasztották alá a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő számviteli bizonylattal az elszámolt árfolyam-differencia összegét, így megsértették a Számv. tv. 165. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt előírásokat.

A BERUHÁZÁSOK ELSZÁMOLÁSA során szabályszerűen, a Számv. tv.-nek és Számviteli politikájának¹⁻⁴ megfelelően jártak el.

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS ELSZÁMOLÁSA a 2011-2013. években megfelelt a Számv. tv. és a Számviteli Politika¹⁻³ előírásainak. A 2014. évi értékcsökkenés elszámolása során nem a 2014. évtől hatályos Számviteli Politika⁴ 11.2.1. pontjában meghatározottak szerint járt el az ELI-HU NKft., mert az abban foglaltaktól eltérően ugyan, de a Számv. tv.-ben foglaltaknak megfelelően, a várható hasznos élettartam alapján határozta meg a leírási kulcsokat, s számolta el az értékcsökkenési leírás összegét.

ESZKÖZPÓTLÁSI, FELÚJÍTÁSI KÖTELEZETTSÉGE

az ELI-HU NKft.-nek a vagyonkezelt vagyona vonatkozóan nem keletkezett, mivel vagyonkezelésre csak földterületet vett át, melynek könyvszerinti értéke nem csökkent. A Számv. tv. 52. § (5) bekezdése alapján a földterületre nem számolható el értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenést és annak visszaírását sem számoltak el az ellenőrzött időszak egyik évében sem.

A KÖVETELÉSÁLLOMÁNY az ELI-HU NKft.-nél az ellenőrzött időszak alatt lejárt határidejű, kétes követelésállományt nem tartalmazott.

4. A gazdálkodó szervezet vagyonnal való gazdálkodása, valamint a tulajdonosi jogok gyakorlója és a gazdálkodó szervezet által meghozott, vagyonváltozást eredményező döntések jogszabályi és a tulajdonosi előírásoknak megfeleltek-e?

Összegző megállapítás

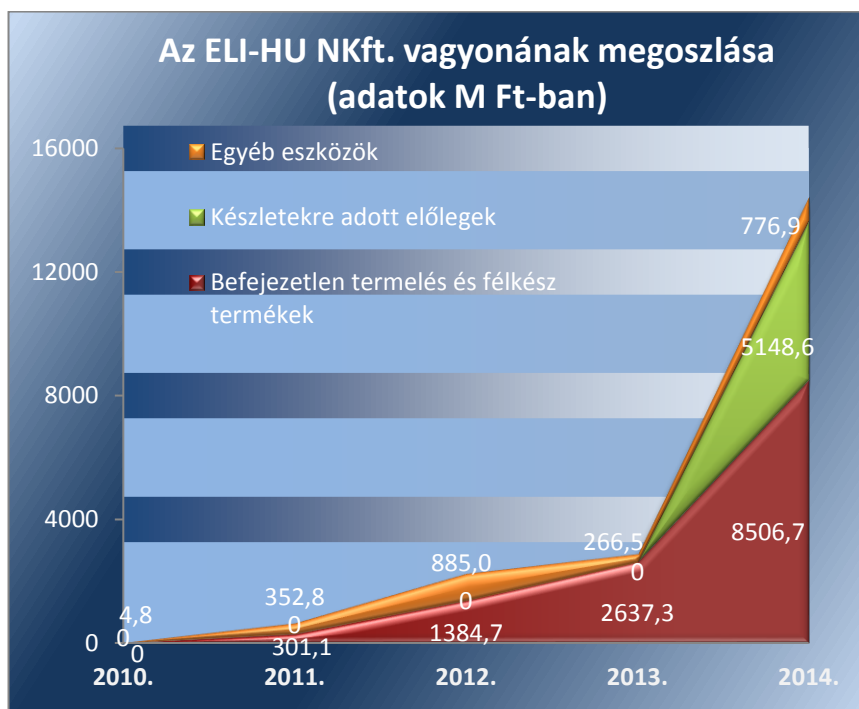
Az ELI-HU NKft. vagyonnal való gazdálkodása, valamint a vagyonváltozást eredményező döntései a jogszabályi és a tulajdonosi előírásoknak összességében megfeleltek. Az MNV Zrt. vagyonváltozást eredményező döntései megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

4.1. számú megállapítás

Az ELI-HU NKft. a jogszabályi rendelkezéseknek és a belső szabályzatoknak megfelelően végezte a vagyongazdálkodási tevékenységét.

AZ ELI-HU NKFT. VAGYONÁNAK értéke az ellenőrzött időszakban többszörösére növekedett az ELI-ALPS nagyprojekt megvalósításának előrehaladásával. Megfelelve ezzel az Nvtv.-ben a vagyongazdálkodás tekintetében megfogalmazott, a nemzeti vagyon gyarapítására vonatkozó alapelvnek. (ELI-HU NKft. vagyonának alakulását a II. sz. melléklet szemlélteti.) A mérlegfőösszege 2011. január 01. és 2014. december 31. között 14,4 M Ft-tal növekedett, melynek meghatározó hányadát, a 8,5 M Ft összegű befejezetlen termelés értékének, valamint az 5,1 M Ft összegű készletekre adott előlegek összegének növekménye eredményezte. Az ELI-HU NKft. vagyonának megoszlását az ellenőrzött időszakban az 1. ábra szemlélteti.

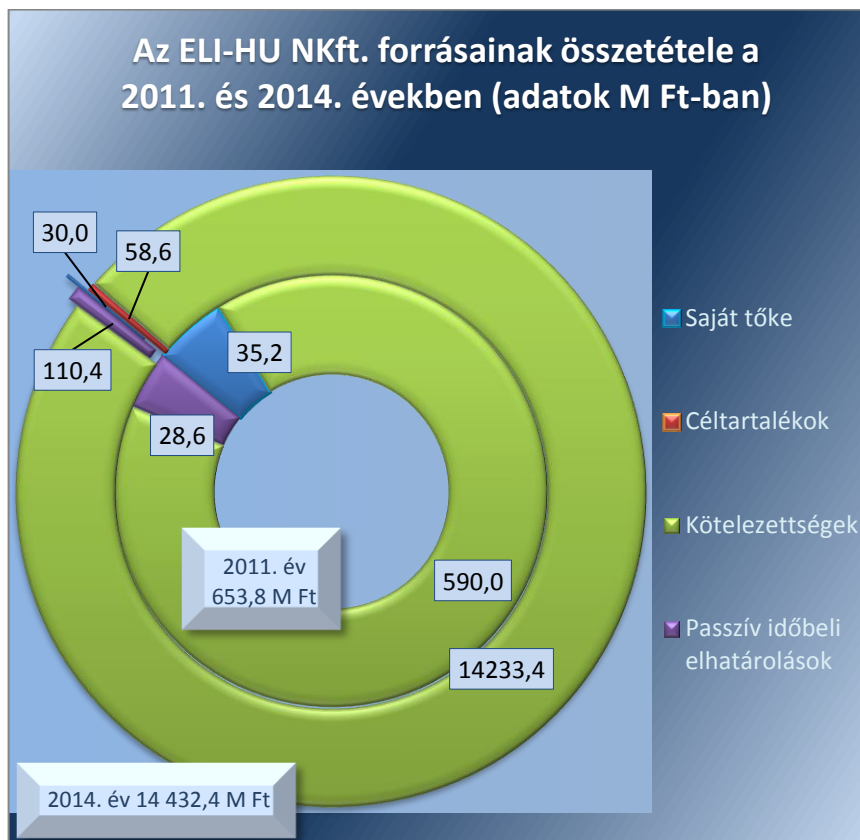
1. ábra



Forrás: Az ELI-HU NKft. 2011-2014. évi beszámoló

Az idegen források növekedését alapvetően a rövid lejáratú kötelezettségek között – a Számv. tv. előírásainak megfelelően – kimutatott, az ELI-ALPS nagyprojekthez kapott 12,2 M Ft összegű támogatás eredményezte. További növekedéshez a szállítóállomány 1,9 M Ft-tal járult hozzá. Az ELI-HU NKft. forrásainak összetételét 2011. és 2014. években a 2. ábra szemlélteti.

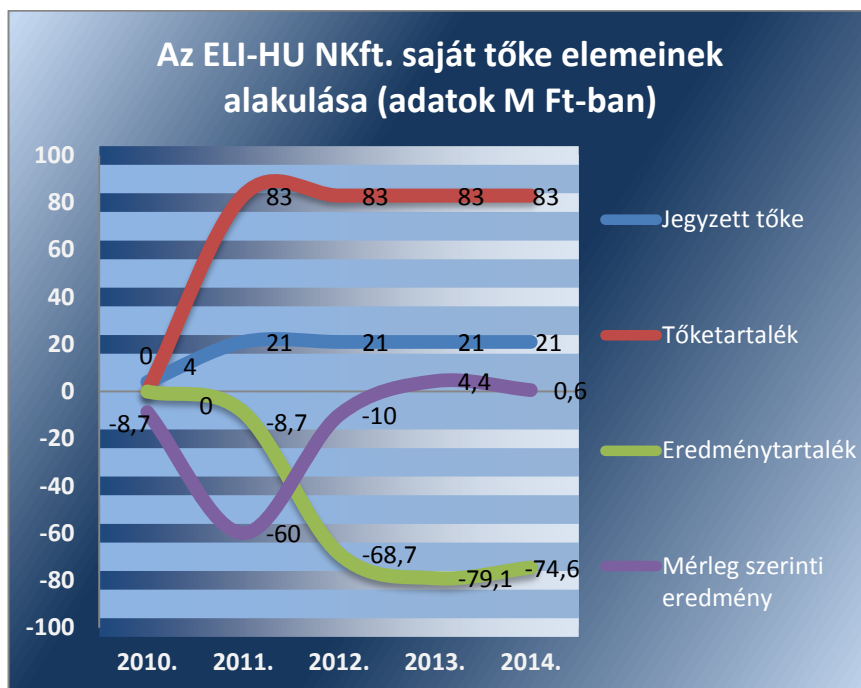
2. ábra



Forrás: Az ELI-HU NKft. 2011-2014. évi beszámoló

A saját tőke összege a 2010. évi veszteség következtében a jegyzett tőke összege alá csökkent. Az éves beszámolót elfogadó taggyűlésen hozott határozat alapján – a Gt. előírásainak megfelelően – az MNV Zrt. az állami tulajdoni részesedést növelve 17,0 M Ft jegyzett tőkeemelést hajtott végre. A tőkeszerkezet helyreállítása mellett a jövőbeni likviditás biztosítása érdekében további 83,0 M Ft-ot tőketartalékba helyezett. A végrehajtott tőkeemelés fedezetet jelentett a 2011. és 2012. évi veszteségek finanszírozására. Az ELI-HU NKft. saját tőkéjének összetételét az ellenőrzött időszakban a 3. ábra szemlélteti.

3. ábra



Forrás: Az ELI-HU NKft. 2011-2014. évi beszámoló

A VAGYONKEZELÉSBE VETT INGATLANNAL – földterületek – az ELI-HU NKft. 2013. január 22-től rendelkezett. A tárgyi eszközök rendszeres időközönkénti állapotfelmérésre, karbantartásra, állagmegóvásra vonatkozó – a Vagyonkezelési szerződésben rögzített – kötelezettséggel nem keletkezett, mivel vagyonkezelésbe vett földterületeken karbantartási, állagmegóvási munkák végzése nem vált szükségessé, tekintettel arra, hogy nem volt olyan káresemény, ami ezt indokolta volna. A Vagyonkezelési szerződés aláírását követően kezdődött meg az ELI-ALPS nagyprojekt keretében a beruházás megvalósítása, melynek befejezésére az ellenőrzött időszakot követően kerül sor.

VISSZAPÓTLÁSI KÖTELEZETTSÉG a vagyonkezelésbe vett földterületek tekintetében nem keletkezett. A földterületek könyvszerinti értéke nem csökkent, tekintettel arra, hogy a Számv. tv. előírásai alapján a földterület után értékcsökkenés nem számolható el.

AZ ÁLLAMHÁZTARTÁS KÖRÉBE TARTOZÓ VAGYON ELIDEGENÍTÉSÉRE, illetve megterhelésére vonatkozó eljárást sem az MNV Zrt. sem az ELI-HU NKft. nem végzett, betartva a Vtv.-ben és az Nvtv.-ben előírtakat.

4.2. számú megállapítás

Az ELI-HU NKft.-nél a vagyonváltozást eredményező döntések előkészítése összességében megfelelt a jogszabályi és belső előírásoknak, ugyanakkor néhány esetben mellőzték a közbeszerzési eljárás lefolytatását.

A VAGYONGAZDÁLKODÁSI DÖNTÉSEK előterjesztésére vonatkozó előírásokat az MNV Zrt. a Vagyonkezelési szerződésben, valamint a Társasági szerződés¹⁻¹⁷-ben határozta meg. A Vagyonkezelési szerződés alapján a vagyonkezelésbe átadott ingatlanon a beruházási

munka elvégzéséhez az építési engedély benyújtását megelőzően, illetve a nem engedélyköteles munka esetén a munkálatok megkezdése előtt 30 nappal köteles volt az MNV Zrt. előzetes írásbeli engedélyét kérni. Rögzítésre került továbbá, hogy az ELI-HU NKft. köteles az ingatlanok birtoklásával, használatával kapcsolatos jogok változását érintő ügyekben az MNV Zrt. előzetes tulajdonosi hozzájárulását kérni. Az ELI-HU NKft. kötelezettségeinek eleget tett, így megkérte az MNV Zrt.-től a tulajdonosi hozzájárulást az ELI-ALPS nagyprojekt megvalósításához a Magyar Állam tulajdonában lévő ingatlanokon, továbbá az ingatlanokon tervezett beruházási munkához az építési munkaterület fővállalkozó kivitelező részére történő átadásához.

A Társasági szerződés¹⁻¹⁷-ben a vagyongazdálkodási döntésekhez kapcsolódó jogosultságokat, a kötelezettségeket és az értékhatárokat a Gt., majd a Ptk.² szabályai szerint határozták meg, részletesen rögzítették a tulajdonosi joggyakorló kizárólagos döntési hatáskörét. A vagyont érintő változásokról az ügyvezető negyedévente köteles volt beszámolni.

Az ELI-HU NKft. szabályzataiban rögzítette a tulajdonosi előírásokhoz kapcsolódó követelményeket. Az SZMSZ¹⁻⁵-ben meghatározták az MNV Zrt. kizárólagos döntési hatásköreit, a Beszerzési szabályzatban rögzítették a Kbt.¹⁻²⁴² hatálya alá tartozó beszerzések lebonyolításának a rendjét.

A vagyongazdálkodási döntések előterjesztései a tulajdonosi, valamint az ELI-HU NKft. belső szabályzataiban foglalt előírásokkal összhangban voltak, kivéve a Kbt.¹⁻² hatálya alá tartozó egyes beszerzésekre vonatkozó döntéshozatalt.

KÖZBESZERZÉSI ELJÁRÁS lefolytatásának mellőzésével kötött három esetben szerződést az ELI-HU NKft. az ellenőrzött időszakban. A 2011. évben a Kbt.¹ 22. § (1) bekezdésének i) pontja alapján a Kbt.¹ alanyi hatálya alá tartoztak. Ennek ellenére a megkötött gépjármű flottaüzemeltetési szerződés esetében a beszerzés értéke meghaladta a vonatkozó nemzeti értékhatárt, így megsértették – a Kbt.¹ 240. §-ának (1) bekezdésében előírtakra figyelemmel – a Kbt.¹ 2. § (1) bekezdésében rögzített előírásokat. A 2013. évi beszerzéseiknél a hivatalos közbeszerzési tanácsadói szerződések esetén két alkalommal megsértették – a Kbt.² 19. § (1) bekezdésében előírt közbeszerzési eljárás lefolytatására vonatkozó előírások figyelmen kívül hagyásával – a Kbt.² 5. §-ában foglaltakat.

AZ ÁLLAMI VAGYON VÉDELME, ÉRTÉKÉNEK MEGŐRZÉSE ÉS GYARAPÍTÁSA érvényesült az ELI-ALPS nagyprojekt tulajdonosi döntésének előkészítése során. A Szindikátusi szerződéssel összhangban a vagyonkezelésre átvett ingatlanokhoz kapcsolódó Vagyonkezelési Szerződés megkötését az MNV Zrt. Igazgatósága 371/2012. (VI. 28.) számú határozatával hagyta jóvá. Ezt követően az ELI-HU NKft. FB-a a 2/FB/2012/10/19. számú határozatával járult hozzá a Vagyonkezelési Szerződés megkötéséhez és döntésre felterjesztette az ELI-HU NKft. taggyűlésének. A taggyűlés az 1/TGY⁴³/2012/11.05. számú határozatával járult hozzá a Vagyonkezelési szerződés megkötéséhez és felhatalmazta az ügyvezetőt a szerződés aláírására. A Vagyonkezelési szerződéssel összhangban a vagyonkezelésbe vett vagyonon az értéknövelő beruházások megvalósításának előkészítését az ELI-ALPS nagyprojekt P1 és P2 szakaszában dolgozták ki. Az ELI-ALPS nagyprojekt P3 és P4 szakaszában valósul meg a beruházás végrehajtása.

Az ELI-HU NKft. a Vagyongazdálkodási szerződésben foglaltaknak megfelelően a vagyon értékének gyarapításához tartozó vagyongazdálkodási döntések előtt a tulajdonosi jogokat gyakorlótól írásban előzetes engedélyt kért. Az ELI-HU NKft. a tulajdonosi döntésekhez írásban előzetes véleményt és javaslatot küldött.

4.3. számú megállapítás

Az MNV Zrt. vagyonváltozást eredményező döntései megfeleltek a vagyongazdálkodási szerződésben foglalt előírásoknak, hozzájárultak a vagyon értékének megőrzéséhez, gyarapításához.

Az MNV Zrt. a vagyon változását eredményező döntések előkészítésével kapcsolatos követelményeket meghatározta. A vagyongazdálkodási döntések előtt az MNV Zrt. a Vagyongazdálkodási szerződésben meghatározottak szerint a részére előzetesen megküldött előterjesztések alapján írásbeli véleményét, hozzájárulását megadta.

Az MNV Zrt. a Szindikátusi szerződés aláírásával – mint a szerződéssel egyetértő fél – kifejezte szándékát az ELI-ALPS nagyprojekt megvalósítását illetően. 2013. április 26-án került elfogadásra a 1240/2013. (IV. 26.) Korm. határozattal az ELI-ALPS nagyprojekt P3 szakasza támogatásának jóváhagyása, amelyet követően 2013. augusztus 28-án aláírták az ELI-HU NKft. és a MAG Zrt.⁴⁴ között a támogatási szerződést. Az ELI-HU NKft. a Csongrád Megyei Kormányhivatal 2012. december 20-ai építési engedély határozata alapján az ELI-ALPS nagyprojekt P3 szakaszának megvalósítása kapcsán az MNV Zrt.-től megkérte a tulajdonosi nyilatkozatot az építési munkaterület fővállalkozó részére történő átadásához a vagyongazdálkodási ingatlanok vonatkozásában. Az MNV Zrt. a tulajdonosi nyilatkozatot az MNV/01/11863/9/2014 iktatószámú levelében a 121/2014. (III. 13.) vezérigazgatói határozat alapján 2014. március 13-án megadta, az építési munkák kivitelezésére a fővállalkozóval történő szerződéskötést megelőzően.

5. A szabályszerű vagyongazdálkodás érdekében a gazdálkodó szervezet teljesítette-e a beszámolási, adatszolgáltatási kötelezettségét, kiépített-e, illetve működtetett-e információs rendszert?

Összegző megállapítás

Az ELI-HU NKft. a beszámolási kötelezettségének összességében szabályszerűen eleget tett, azonban a közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalát nem teljes körűen biztosította. A vagyongazdálkodását érintően az információs rendszert kialakították, azt összességében a belső szabályozásban és az MNV Zrt. előírásainak megfelelően működtették.

5.1. számú megállapítás

Az ELI-HU NKft. összességében szabályszerűen teljesítette a beszámolási, adatszolgáltatási kötelezettségét, ugyanakkor a közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalát nem teljes körűen biztosította.

Az MNV Zrt. az ELI-HU NKft. számára a Társasági szerződésekben¹⁻¹⁷ és a Vagyongazdálkodási szerződésben előírta a beszámolási, az adatszolgáltatási és az egyéb tájékoztatási kötelezettségeket.

A SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINTI BESZÁMOLÓ,

a Közhasznú szervezetekről szóló tv.-ben előírt közhasznúsági jelentés, a Civil tv.-ben meghatározott közhasznúsági melléklet taggyűlés általi jóváhagyását, elfogadását meghatározta az MNV Zrt. a Társasági szerződésekben¹⁻¹⁷. Az ELI-HU NKft. 2012. január 4-től az SZMSZ¹⁻⁵⁴⁵-ben meghatározta az ügyvezető feladatkörében az éves beszámoló összeállításával, az adatszolgáltatásokkal kapcsolatos kötelezettségét.

Az ELI-HU NKft. a Számv. tv.-ben, a Közhasznú szervezetekről szóló tv.-ben, valamint a Civil tv.-ben előírt beszámolási kötelezettségének határidőben eleget tett. Az ELI-HU NKft. a beszámolókat a Számv. tv.-ben előírt határidőben elkészítette. A 2011-2014. évi beszámolókat, valamint a 2012-2014. évi közhasznúsági melléklet jóváhagyásakor a Gt., illetve a Ptk.² előírásainak megfelelően az FB határozatok és a hitelesítő könyvvizsgálói záradékok a taggyűlés rendelkezésére álltak, az ELI-HU NKft. beszámolóit a taggyűlés jóváhagyta. A beszámolókat a Számv. tv.-ben előírt határidőben letétbe helyezték a Céginformációs szolgálatnál.

A könyvvizsgáló a 2011. évi éves beszámoló véleményezésénél figyelemfelhívást tett az ELI-HU NKft. által vissza nem igényelt ÁFA tekintetében. Az ELI-HU NKft. kérelemben kezdeményezte az NGM-nél az ELI-ALPS nagyprojekttel kapcsolatos ráfordítások ÁFA tartalmára vonatkozó levonási jog tisztázását, amelynek eredményeként az ELI-HU NKft. jogosulttá vált visszamenőleg az előzetesen felszámított ÁFA összegének levonására.

A könyvvizsgáló a 2011-2014. évi beszámolókról kiadott jelentésében nem hívta fel a tulajdonosok figyelmét a leltár készítés elmulasztására, annak ellenére, hogy az ELI-HU NKft. a 2011-2014. évekre elkészített mérlegeinek tételeit leltárral nem támasztotta alá.

Az FB két alkalommal élt figyelemfelhívással a tulajdonosok felé az állami vagyon védelme érdekében, mindkét figyelemfelhívásra likviditási problémák miatt került sor.

- Az ELI-HU NKft. gazdálkodása a 2010-2011. években veszteséges volt, amely során az ELI-HU NKft. saját tőkéje a jegyzett tőke alá csökkent. Az FB részére beterjesztett tájékoztatás szerint az ELI-HU NKft. likviditási helyzete kockázatosná vált, szükséges volt a jegyzett tőke emelése. A 2011. március 31-i 7/2011. (III. 31.) FB határozat javasolta a tulajdonosoknak a jegyzett tőke megemelését, amely tőkeemelésben kizárólag a Magyar Állam képviseletében az MNV Zrt. vett részt. Az ELI-HU NKft. a 2011. április 7-i taggyűlésen a 7/2011. (IV. 7.) határozatában 100,0 M Ft összegű tőkeemelésről döntött, a döntéssel az ELI-HU NKft. jegyzett tőkéje 17,0 M Ft-tal, a tőketartaléka 83,0 M Ft-tal növekedett.
- 2013. I. félévében az ELI-ALPS nagyprojekt (P3) támogatási szerződésének megkötésére nem került sor, a projekt lebonyolításának fedezetét biztosító források nem álltak rendelkezésre, emiatt kedvezőtlen likviditási helyzet alakult ki az ELI-HU NKft.-nél. A tulajdonosok a 2/TGY/2013.08.16. taggyűlési határozatban döntöttek arról, hogy az ELI-HU NKft. ügyvezetője a likviditási problémák megszüntetésére az NFM miniszterrel egyeztetve tegyen javaslatot. A taggyűlési határozatot követően az ELI-HU NKft. 2013. augusztus 28-án a MAG Zrt.-vel megkötötte a 36 998,0 M Ft összegű, az ELI-ALPS nagyprojekt P3 szakaszára vonatkozó támogatási szerződést, s a támogatási előleg

3. táblázat

**AZ ELI-HU NKFT. NEGYEDÉVES
BESZÁMOLÓI (PEJ-EK)**

PEJ-ek	PEJ készült	Előző PEJ- hez viszonyított idő
PEJ1	2012. 12. 06.	-
PEJ2	2013. 08. 01.	268 nap
PEJ3	2013. 11. 03.	95 nap
PEJ4	2014. 02. 20.	109 nap
PEJ5	2014. 04. 24.	63 nap
PEJ6	2014. 09. 19.	148 nap
PEJ7	2014. 11. 20.	62 nap

Forrás: az ELI-HU NKft. negyedéves beszámoló

lehívásával (2013. szeptember 10-én 450,0 M Ft) a likviditási helyzete rendeződött.

PROJEKT ELŐREHALADÁSI JELENTÉSEKben számolt be az ELI-HU NKft. ügyvezetője a tulajdonosok felé – a Társasági szerződésben előírt beszámolási kötelezettsége teljesítéseként – az ELI-HU NKft. működéséről és az ELI-ALPS nagyprojekt előrehaladásáról. A PEJ⁴⁶-ekben megfelelő tartalmi részletezettséggel mutatta be az ELI-HU NKft. gazdálkodását, a megvalósítás alatt lévő ELI-ALPS nagyprojekt egyes szakaszait és a kapcsolatos információkat.

A Társasági szerződés₅₋₁₅ III. 3. pontjában, a Társasági szerződés₁₆₋₁₇ 3.9. pontjában és az SZMSZ₁₋₅ 6.2.6. pontjának k) bekezdésben előírt, az ELI-HU NKft. működéséről a tulajdonosok felé negyedéves gyakoriságú tájékoztatói kötelezettségének az ügyvezető nem teljes körűen tett eleget. A negyedéves adatszolgáltatások 2011-2014. években nem minden esetben készültek el, ezzel az ELI-HU NKft. ügyvezetője megsértette a Társasági szerződés₅₋₁₅ III. 3. pontban, a Társasági szerződés₁₆₋₁₇ III. 3.9. pontban, valamint az SZMSZ₁₋₅ 6.2.6. pont k) bekezdésében foglaltakat. A PEJ-ek elkészítésének időpontját a 3. táblázat tartalmazza.

A KÖZÉRDEKŰ ADATOK nyilvánosságra hozatalát nem teljes körűen biztosította az ELI-HU NKft. az ellenőrzött időszakban, annak ellenére, hogy a Társasági szerződések₁₋₁₇ IV. fejezetében, az Avtv. ⁴⁷-ben és az Info tv.⁴⁸-ben foglaltaknak megfelelően a működésének, a szolgáltatások igénybevételének, a beszámolói közzétételének a módját meghatározta.

Az ELI-HU NKft. az ellenőrzött időszakban megsértette a Társasági szerződés₅₋₁₅ IV. fejezetében, a Társasági szerződés₁₆₋₁₇ IV. fejezet 14. pontjában foglalt, a nyilvánosság biztosítására vonatkozó előírásait, mivel a 2011. évi közhasznúsági jelentése, a 2012-2014. évi számviteli beszámolók részeként elkészített közhasznúsági melléklete vonatkozásában azokat a Társasági szerződés₅₋₁₅ IV. fejezetében, a Társasági szerződések₁₆₋₁₇ IV. fejezet 14. pontjában rögzítettek ellenére nem tette közzé a saját honlapján.

Az ELI-HU NKft. a saját honlapján hozzáférhetővé tette a közbeszerzési eljárásokat, a közbeszerzési terveket és az éves közbeszerzési statisztikai összegzéseket a Kbt.₁₋₂-ben foglalt közzétételi kötelezettségnek megfelelően.

Az ELI-HU NKft. az MNV Zrt.-vel kötött vagyonkezelési szerződés alapján vagyonkezelésbe vett állami vagyona tekintettel a Vtv. 5. § (2) bekezdése alapján közérdekű adatok nyilvánosságáról szóló törvény szerinti közfeladatot ellátó szervnek minősült, ennek ellenére nem készítette a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzatot. A szabályozás elmulasztásával az állami vagyon vagyonkezelésbe vételéről szóló szerződés hatályba lépését, 2013. január 22-ét követően így nem tett eleget az Info tv. 30. § (6) bekezdésben foglalt – a közfeladatot ellátó szerv vonatkozásában előírt közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő – szabályzat-készítési követelménynek. Szabályozás hiányában ELI-HU NKft. nem rendelkezett arról, hogy az Info tv. 33. § (3) bekezdésében biztosított választási lehetőségek alapján az elektronikus közzétételi kötelezettségüket mely internetes honlapon teljesíti.

Az ELI-HU NKft. az állami vagyon vagyongazdálkodásba vételéről szóló szerződés hatályba lépését – 2013. január 22-ét – követően maradéktalanul nem tett eleget az Info tv. 33. § (3) bekezdése alapján, a 37. § (1) bekezdésében foglaltakra hivatkozással, az Info tv. 1. melléklete szerinti általános közzétételi listában meghatározott adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettségének. A saját honlapján nem került közzétételre az Info tv. 1. melléklet I. Szervezeti és személyzeti adatok 3. pontjában előírt közfeladatot ellátó szerv vezetőinek neve, beosztása, elérhetősége. Nem tették közzé továbbá az Info tv. 1. melléklet II. Tevékenységre, működésre vonatkozó adatok 1. pontjában előírt, az ELI-HU NKft., mint közfeladatot ellátó szerv feladatát és az SZMSZ-ét, továbbá a III. Gazdálkodási adatok fejezetéhez kapcsolódó adatokat, így különösen a Számv. tv. szerinti beszámolóját, a foglalkoztatottak létszámára és személyi juttatásaira vonatkozó összesített adatokat. A 2013-2014. évi éves beszámolóit a tulajdonosi joggyakorló MNV Zrt. honlapjára feltöltésre kerültek.

Az ELI-HU NKft. 2012. január 1-től, mint kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet, teljesítette az Áht.²-ben előírtaknak megfelelően a központi költségvetési törvény elkészítéséhez az államháztartásért felelős miniszternek teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségét. Az ELI-HU NKft. az Ávr.⁴⁹ 7. sz. mellékletének 28. pontjában foglalt számviteli beszámolók, a kiegészítő mellékletek, a könyvvizsgálói jelentések megküldésével, az adatszolgáltatási kötelezettségének eleget tett.

5.2. számú megállapítás

Az ELI-HU NKft. kialakította a vagyongazdálkodását érintő információs rendszert, azt összességében – a feltárt hiányosságok mellett – a belső szabályozásban és az MNV Zrt. előírásainak megfelelően működtette.

A VAGYONGAZDÁLKODÁST ÉRINTŐ ADATSZOLGÁLTATÁSI követelményeket – az éves beszámolók megküldésén túl – a Társasági szerződés⁴⁻¹⁶-ben 2011. augusztus 22-től határozta meg az MNV Zrt., amely szerint az ügyvezetőnek a társaság működéséről háromhavonta, írásban kellett tájékoztatnia a tulajdonosokat.

Az SZMSZ¹-ben, a Társasági szerződésben⁵⁻¹⁷ foglaltakkal összhangban, 2012. január 4-től szabályozták a tulajdonosok az információs rendszert, a társaságon kívülre történő információszolgáltatás általános szabályait. Az SZMSZ¹⁻⁵-ben az ügyvezető feladataként meghatározták a kötelező adat- és információszolgáltatást a külső szervezetek részére. Továbbá az ügyvezető számára előírták a beszámolók, jelentések, összefoglalók összeállítását, a feladattervben foglaltak teljesüléséről a tájékoztatást a társaság vezetése és tulajdonosai felé.

A VAGYONKEZELT VAGYONRA VONATKOZÓAN az MNV Zrt. a Vhr.-ben foglaltaknak megfelelően előírta a Vagyonkezelési szerződés 6.16.-6.17. pontjaiban az ELI-HU NKft. részére az adatszolgáltatási kötelezettséget. Rögzítették, hogy az adatszolgáltatást a Vhr. vonatkozó általános szabályai szerint kell elvégezni, az adatszolgáltatás részletes tartalmát, formáját – az adatlapok tartalmát, kitöltési segédletet, az adatszolgáltatás informatikai hátterét – pedig az MNV Zrt. Vagyon-nyilvántartási szabályzata¹⁻⁵ határozta meg.

Az ELI-HU NKft. a 2013-2014. évekre vonatkozóan a vagyonkezelt eszközökről szóló adatszolgáltatási kötelezettségének a Vhr. 9. § (9) bekezdés c) pontjában, a Vhr. 14. § (1), (3) bekezdéseiben, valamint a Vagyonkezelési Szerződés 6.16. pontjában rögzített együttműködési és a 6.17. pontja szerinti adatszolgáltatási kötelezettség ellenére nem tett eleget az ellenőrzött időszakban. Az ELI-HU NKft. a Vagyonkezelési szerződés 6.17. pontja szerinti, a 2013-2014. évekre vonatkozó adatszolgáltatást a Vhr. melléklete II. 3. pontjában foglaltak ellenére – amely szerint az adatszolgáltatást a tételesen nyilvántartott vagyonelem vagyonkezelői jogának átruházásáról harminc napon belül kell teljesíteni – az ellenőrzött időszakban nem teljesítette.

Az MNV Zrt. a Vagyonkezelési szerződés 6.17. pontjában rögzítettekkel ellentétben a vagyonkezelésbe adott vagyon birtokbaadásával egyidejűleg a vagyonyilvántartás és adatszolgáltatás megfelelő teljesítése érdekében az erre a célra kifejlesztett szoftvert nem bocsátotta az ELI-HU NKft. rendelkezésére. Azt csak 2014. november 24-én biztosította.

ELLENŐRZÉST a vagyongazdálkodás szabályozottságával, szabályszerűségével, a vagyonyilvántartással kapcsolatosan az MNV Zrt. végzett.

Az MNV Zrt. az ellenőrzött időszakban egy ellenőrzést folytatott le, az ELI-HU NKft. 2010-2013. I. félévi működése és gazdálkodása szabályozottságát, szabályosságát ellenőrizte. A feltárt szabálytalanságok alacsony kockázatot hordoztak. Az ELI-HU NKft. a szabálytalanságok megszüntetésére 2013. december 21-én intézkedési tervet készített. Az intézkedési terv teljesüléséről a tulajdonosokat 2014. május 30-án tájékoztatta.

Az ELI-HU NKft. az ellenőrzött időszakban nem alakított ki belső ellenőrzést, mellyel – mint kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet – 2014-től nem tett eleget a Bkr. 10. §-ában foglaltaknak.

6. A kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadósságra befolyással bíró elemei jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e?

Összegző megállapítás

Az ELI-HU NKft. adósságot keletkeztető ügyletet nem kötött. Osztalékfizetésre nem került sor.

Az ELI-HU NKft.-nek 2012. január 1. – 2014. december 31. közötti időszakban az éves beszámolóí alapján a Stabilitási tv.⁵⁰-ben meghatározott adósságot keletkeztető ügyletet nem kötött.

Az ELI-HU NKft. a Közhasznú szervezetekről szóló tv. és a Civil tv., illetve az Alapító Okirat alapján az elért nyereséget nem oszthatta fel, az alapító nem vonhatta el, azt a közhasznú tevékenységre kellett fordítani. Az ellenőrzött időszakban az ELI-HU NKft. éves beszámolóí szerint osztalékfizetésre nem került sor.

JAVASLATOK

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

Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. vezérigazgatójának

1. | *Tegyen intézkedéseket a jogszabályi előírásoknak megfelelő leltár elkészítésének a hiányával összefüggésben feltárt szabálytalanságok tekintetében a felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről.*

(2.2. számú megállapítás 3. bekezdése alapján)

az ELI-HU Nkft. ügyvezetőjének

1. | *Intézkedjen az SZMSZ-ben előírt üzleti stratégia elkészítésére.*

(2.1. számú megállapítás 2. bekezdése alapján)

2. | *Intézkedjen, hogy a Számlarend a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljes körűen tartalmazza*
 - a) *az alkalmazott főkönyvi számlák, alszámlák számjelét, megnevezését,*
 - b) *a számla tartalmát, a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát, valamint*
 - c) *a főkönyvi számla és analitikus nyilvántartás kapcsolatát.*

(2.1. számú megállapítás 9. bekezdése alapján)

3. | *Intézkedjen a Leltározási szabályzat módosítására annak érdekében, hogy az a jogszabályi előírásoknak megfelelő gyakorisággal tartalmazza – a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartás vezetése esetére előírt – mennyiségi felvétellel történő leltározási kötelezettséget.*

(2.1. számú megállapítás 10. bekezdése alapján)

4. *Intézkedjen a Számviteli politika kiegészítésére, hogy abban a jogszabályi előírásoknak megfelelően rögzítsék a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket a befejezetlen termelés és félkész termékek értékelése tekintetében.*
(2.1. számú megállapítás 11. bekezdése alapján)
5. *Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat elkészítésére.*
(2.1. számú megállapítás 15. bekezdése alapján)
6. *Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelő leltár elkészítésére.*
(2.2. számú megállapítás 3. bekezdése alapján)
7. *Intézkedjen, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően*
a) *a számviteli elszámolást támasszák alá bizonylattal,*
b) *a bizonylat feleljen meg az általános alaki és tartalmi követelményeknek.*
(3.1. számú megállapítás 5-6. és 9. bekezdése alapján)
8. *Intézkedjen a jogszabályban meghatározott esetekben a közbeszerzési eljárások lefolytatására.*
(4.2. számú megállapítás 5. bekezdése alapján)
9. *Intézkedjen a Társasági szerződésben előírt közzétételi kötelezettség teljes körű teljesítésére.*
(5.1. számú megállapítás 10. bekezdése alapján)
10. *Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően*
a) *a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat elkészítésére,*
b) *a közérdekű adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettség teljes körű teljesítésére.*
(5.1. számú megállapítás 12-13. bekezdése alapján)
11. *Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak és a Vagyonkezelési szerződésben foglaltaknak megfelelően a vagyonkezelt eszközökre vonatkozóan az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésére.*
(5.2. számú megállapítás 4. bekezdése alapján)
12. *Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően a belső ellenőrzés kialakítására.*
(5.2. számú megállapítás 8. bekezdése alapján)

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

Adósságot keletkeztető ügylet	<p>„Adósságot keletkeztető ügylet és annak értéke:</p> <ul style="list-style-type: none">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.” <p>Forrás: Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése 2010. június 17-től</p> <ul style="list-style-type: none">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. <p>Forrás: Vtv. 1. § (2) bekezdése 2012. november 10-től az állami vagyon fogalma kiegészül a következő ponttal:</p> <ul style="list-style-type: none">e) az állam tulajdonában lévő pénzügyi eszközök <p>Forrás: Vtv. 1. § (2) bekezdése</p>
Állami vagyon	
Állami vagyon használója	<p>2011. január 1 – 2011. december 31-ig:</p> <p>Az a természetes személy, jogi személy, illetve jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet, amely, illetve aki törvény vagy szerződés alapján, bármely jogcímen (pl. bérlet, haszonbérlet, Vagyonkezelési szerződés, használat stb.) állami vagyont birtokol, használ, szedi annak hasznait, hasznosít, ide nem értve a tulajdonosi jogok gyakorlását.</p> <p>Forrás: Vhr. 1. § (7) a. pontja 2012. január 1-jétől:</p>

	<p>Az a természetes vagy jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet, aki, vagy amely törvény vagy szerződés alapján, bármely jogcímen (bérlet, haszonbérlet, használat stb.) állami vagyont birtokol, használ, szedi annak hasznait, hasznosít, ide nem értve a haszonélvezőt, a vagyonkezelőt és a tulajdonosi jogok gyakorlóját.</p> <p>Forrás: Vhr. 1. § (7) a. pontja</p>
Állami vagyon kezelője /vagyonykezelő	<p>2010. január 01 - 2011. december 31. között:</p> <p>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, illetőleg jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaságnak hasznosításra átengedi.</p> <p>Vtv. 23. § (1) bekezdése</p> <p>2012. január 1-jétől:</p> <p>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.</p> <p>Forrás: Vtv. 23. § (1), 27. § (1)</p> <p>2013. június 28-ától:</p> <p>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, haszonélvezetbe adja. Az állami vagyona vonatkozóan az MNV Zrt. kizárólag az Nvtv-ben meghatározott személyekkel köthet Vagyonkezelési szerződést.</p> <p>Forrás: Vtv. 23. § (1), 27. § (1)</p>
Állami vagyon értékesítése	<p>Állami vagyon tulajdonjogának bármely jogcímen történő, visszterhes átruházása.</p> <p>Forrás: Vhr. 1. § (7) d) pont)</p>
Gazdálkodó szervezet	<p>2013. június 30-ig gazdálkodó szervezet:</p> <p>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.</p> <p>Forrás: Ptk₁. 685. § c) pontja</p> <p>2013. július 1-jétől gazdálkodó szervezet:</p> <p>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).</p>

	<p>Forrás: Ptk₁. 685. § c) pontja</p> <p>2014. március 15-től gazdálkodó szervezet:</p> <p>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.</p> <p>Forrás: Ppt. 396. §</p>
Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet	<p>Az a szervezet, amely az Áht₂. 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.</p>
Közfeladat	<p>2012. január 01-től:</p> <p>Jogszabályban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat, amit az arra kötelezett közérdekből, haszonszerzési cél nélkül, jogszabályban meghatározott követelményeknek és feltételeknek megfelelően végez, ideértve a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátását, valamint e feladatok ellátásához szükséges infrastruktúra biztosítását is.</p> <p>Forrás: Civil tv. 2. § 19. pontja</p>
Közhasznú tevékenység	<p>2011. december 31-ig:</p> <p>A társadalom és az egyén közös érdekeinek kielégítésére irányuló – a szervezet létesítő okiratában szereplő – cél szerinti tevékenységek.</p> <p>Forrás: Közhasznú szervezetekről szóló tv. 26. § C) pontja</p> <p>2012. január 01-től:</p> <p>Minden olyan tevékenység, amely a létesítő okiratban megjelölt közfeladat teljesítését közvetlenül vagy közvetve szolgálja, ezzel hozzájárulva a társadalom és az egyén közös szükségleteinek kielégítéséhez.</p> <p>Forrás: Civil tv. 2. § 20. pontja</p>
Közszolgáltatás	<p>1. Közcélú, illetőleg közérdekű szolgáltatást jelent, amely egy nagyobb közösség (állam, település) minden tagjára nézve megközelítőleg azonos feltételek mellett vehető igénybe, ezért valamilyen mértékig közösségi megszervezést, illetve szabályozást, ellenőrzést igényel.</p> <p>Forrás: Közszolgáltatások szervezése és igazgatása című tankönyv 158. oldal. Kiadó: Kormányzati Személyügyi Szolgáltató és Közigazgatási Képzési Központ, Budapest, 2007.</p> <p>2. szerződéskötési kötelezettség alapján a lakosság alapvető szükségleteinek ellátására irányuló szolgáltatás, így különösen a villamos energia-, gáz-, hő-, víz-, szennyvíz- és hulladékkezelési, köztisztasági, postai és távközlési szolgáltatás, továbbá a menetrend alapján közlekedő járművekkel végzett közforgalmú személyszállítás.</p> <p>Forrás: Ebtv. 3. § d) pontja</p>
MFB Zrt.	<p>Az MNV Zrt. melletti másik tulajdonosi joggyakorló szervezet az állami vagyon vonatkozásában, amely 2010. június 17-től gyakorol ilyen jogokat a rábízott állami tulajdonú társasági részesedések tekintetében.</p>

MNV Zrt.

2010. június 17-től:

Az állami vagyon felett a Magyar Államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét - ha törvény eltérően nem rendelkezik - az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter (a továbbiakban: miniszter) gyakorolja, aki e feladatát a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: MNV Zrt.), a Magyar Fejlesztési Bank, illetve a tulajdonosi joggyakorló szervezet útján látja el. A miniszter miniszteri rendeletben, a törvényben meghatározott állami vagyoni kör tekintetében, meghatározott időtartamra, a joggyakorlás egyes szabályainak meghatározásával - az őt megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének, illetve azok meghatározott részének gyakorlóját az Áht.¹ szerinti központi költségvetési szervek, ezek intézménye, továbbá a 100%-ban állami tulajdonban álló gazdasági társaságok közül kijelölheti.

Forrás: Vtv. 3. § (1) és (2)

2013. június 28-ától:

A rábízott állami vagyon felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét tulajdonosi joggyakorlóként:

- a) ha törvény vagy miniszteri rendelet eltérően nem rendelkezik, a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: MNV Zrt.),
- b) törvényben kijelölt személy vagy
- c) az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter (a továbbiakban: miniszter) által rendeletben kijelölt személy gyakorolja.

[...] A miniszter e törvény felhatalmazása alapján - a meghatározott célok hatékonyabb elérése érdekében, miniszteri rendeletben, az ott meghatározott állami vagyoni kör tekintetében, meghatározott időtartamra - e törvény keretei között, a joggyakorlás egyes szabályainak meghatározásával - az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének, illetve azok meghatározott részének gyakorlóját az Áht.² szerinti központi költségvetési szervek, ezek intézménye, továbbá a 100%-ban állami tulajdonban álló gazdasági társaságok közül kijelölheti.

Forrás: Vtv. 3. § (1) és (2)

Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyon körébe tartozó társaságok

Az ÁSZ ellenőrzés szempontjából az Nvtv. 2. sz. mellékletében felsorolt társasági részesedések.

Nemzeti vagyon

2012. január 1-jétől hatályos

- a) az állam vagy a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló dolgok,
- b) az a) pont hatálya alá nem tartozó, állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő dolog,
- c) az állam vagy a helyi önkormányzatot tulajdonában lévő pénzügyi eszközök, továbbá az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető társasági részesedések,
- d) az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető bármely vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít,
- e) Magyarország határa által körbezárt terület feletti légtér,
- f) az üvegházhatású gázok kibocsátási egységeinek kereskedelméről szóló törvény szerint kibocsátási egység és légiközlekedési kibocsátási egység, valamint az ENSZ Éghajlatváltozási Keretegyezménye és annak Kiotói Jegyzőkönyve végrehajtási keretrendszeréről szóló törvény szerinti kiotói egység,
- g) állami vagy helyi önkormányzati fenntartású közgyűjtemény (muzeális intézmény, levéltár, közgyűjteményként működő kép- és hangarchívum, valamint könyvtár) saját gyűjteményében nyilvántartott kulturális javak körébe tartozó dolog,

	<p>h) a régészeti lelet,</p> <p>i) a nemzeti adatvagyon körébe tartozó állami nyilvántartások fokozottabb védelméről szóló törvény szerinti nemzeti adatvagyon.</p> <p>Forrás: Nvtv. 1. § (2)</p>
Rábízott vagyon	<p>2010. június 17-től</p> <p>Egyrészt minden a Vtv. alkalmazásában állami vagyonnak minősülő vagyon, amit az MNV Zrt. kezel és nyilvántart.</p> <p>Másrészt az a vagyon, amely felett az MFB tv. erejénél fogva a Magyar Állam nevében az MFB Zrt. gyakorolja a tulajdonosi jogokat.</p> <p>Forrás: MFB tv. 3. § (9)</p> <p>A rábízott vagyon a tulajdonosi jogokat gyakorló szervezetek saját vagyonától elkülönítendő.</p> <p>Forrás: Vtv. 22. § (6)</p>
Társasági portfólió	<p>A tulajdonosi joggyakorló rábízott vagyonába tartozó állami tulajdonú társasági részesedések.</p>
Tulajdonosi ellenőrzés	<p>2010. június 17-től:</p> <p>Az MNV Zrt. „rendszeresen ellenőrzi a vele szerződéses jogviszonyban lévő személyek, szervezetek vagy más használók állami vagyonnal való gazdálkodását, megállapításairól az MNV Zrt. Felügyelő Bizottságát, az ellenőrzött szervezet, szükség esetén a minisztert és az Állami Számvevőszéket tájékoztatja”.</p> <p>Forrás: Vtv. 17. § d.</p> <p>A Vhr. alapján „a tulajdonosi ellenőrzés célja az állami vagyonnal való gazdálkodás vizsgálata, ennek keretében a rendeltetésszerű, jogszerűtlen, szerződésellenes, vagy a tulajdonos érdekeit sértő, illetve a központi költségvetést hátrányosan érintő vagyongazdálkodási intézkedések feltárása és a jogszerű állapot helyreállítása, továbbá a vagyonnyilvántartás hitelességének, teljességének és helyességének biztosítása”. Forrás: Vhr. 20. § (2)</p> <p>2011. december 31-ig</p> <p>Az állami vagyon kezelőjét, használóját megillető jogok gyakorlását, annak szabályszerűségét, célszerűségét az MNV Zrt. – szükség szerint területi szervei útján – ellenőrzi.</p> <p>Forrás: Vhr. 20. § (1)</p> <p>2012. január 1-jétől:</p> <p>Az állami vagyon kezelőjét, hasznélvezőjét, használóját megillető jogok gyakorlását, annak szabályszerűségét, célszerűségét az MNV Zrt. – szükség szerint területi szervei útján – ellenőrzi.</p>
Tulajdonosi joggyakorlás és a vagyongazdálkodás feladata	<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, költségtakarékos, 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>

Vagyonkezelői jog

2011. december 31-ig:

A Vagyonkezelési szerződés alapján a vagyonkezelő jogosult meghatározott állami tulajdonba tartozó dolog birtoklására, használatára és hasznai szedésére. A vagyonkezelő köteles a vagyontárgy értékét megőrizni, állagának megóvásáról, jó karban tartásáról, működtetéséről gondoskodni, továbbá – a központi költségvetési szervek kivételével – díjat fizetni vagy a szerződésben előírt más kötelezettséget teljesíteni. A vagyonkezelői jog az erre irányuló szerződéssel – kivételesen törvény alapján – jön létre.

Forrás: Vtv. 27. § (2) és (4)

2012. január 1-jétől:

A vagyonkezelő köteles a vagyontárgy értékét megőrizni, állagának megóvásáról, jó karban tartásáról, működtetéséről gondoskodni, továbbá – a központi költségvetési szervek kivételével – díjat fizetni vagy a szerződésben előírt más kötelezettséget teljesíteni.

Forrás: Vtv. 27. § (2)

2013. június 28-ától:

A vagyonkezelő köteles a vagyontárgy állagának megóvásáról, jó karbantartásáról, működtetéséről gondoskodni, továbbá - a központi költségvetési szervek kivételével - díjat fizetni, jogszabályban és szerződésben előírt más kötelezettségét teljesíteni, valamint a vagyontárgyat jogszabályban vagy szerződésben meghatározott célnak megfelelően használni. Amennyiben a vagyonkezelő ezen kötelezettségének nem tesz eleget, a tulajdonosi joggyakorló jogosult a szerződést azonnali hatállyal felmondani.

Forrás: Vtv. 27. § (2)

■ II. SZ. MELLÉKLET: ELI-HU NKFT. VAGYONÁNAK MEGOSZLÁSA A 2011-2014. ÉVEKBEN (ADATOK E FORINTBAN)

Az ELI-HU NKft. Vagyonának megoszlása a 2011-2014. években							
Sorszám	Megnevezés	2010	2011.	2012.	2013.	2014.	Változás 2014.12.31 / 2011.12.31. ezer.Ft)
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	A. Befektetett eszközök	914	2 103	1 036	8 692	313 786	312 872
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	110	769	270	613	200 568	200 458
5.	Vagyon értékű jogok	110	769	270	613	888	778
6.	Szellemi termékek					199 680	199 680
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	804	1 334	766	8 079	113 218	112 414
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok				4 208	4 208	4 208
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	804	1 334	766	2 776	109 010	108 206
16.	Beruházásokra adott előlegek				1 095		-
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK		-	-	-	-	-
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír						-
26.	B. Forgóeszközök	3 505	650 590	2 267 917	2 894 882	14 115 930	14 112 425
27.	I. KÉSZLETEK		301 121	1 384 776	2 637 366	13 655 437	13 655 437
29.	Befejezetlen termelés és félkész termékek		301 121	1 384 776	2 637 366	8 506 798	8 506 798
33.	Készletekre adott előlegek					5 148 639	5 148 639
34.	II. KÖVETELÉSEK	1 321	1 414	315 250	34 984	105 026	103 705
41.	Egyéb követelések	1 321	1 414	315 250	34 984	105 026	103 705
42.	III. ÉRTÉKPAPIROK		-	436 183	150 000	250 000	250 000
46.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			436 183	150 000	250 000	250 000
47.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	2 184	348 055	131 708	72 532	105 467	103 283
48.	Pénztár, csekkek	374	377	523	254	45	329
49.	Bankbetétek	1 810	347 678	131 185	72 278	105 422	103 612
50.	C. Aktív időbeli elhatárolások	539	1 335	974	480	2 793	2 254
51.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása		1 172	906	345	170	170
52.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	539	163	68	135	2 623	2 084
55.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	4 958	654 028	2 269 927	2 904 054	14 432 509	14 427 551
57.	D. Saját tőke	-	4 692	35 248	24 879	30 014	34 706
58.	I. JEGYZETT TŐKE	4 010	21 010	21 010	21 010	21 010	17 000
61.	III. TŐKETARTALÉK		83 000	83 000	83 000	83 000	83 000
62.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK		8 702	68 762	79 131	74 683	74 683
65.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	- 8 702	- 60 060	- 10 369	4 448	687	9 389
66.	E. Céltartalékok		-	-	-	58 611	58 611
67.	Céltartalék a várható kötelezettségekre					58 611	58 611
70.	F. Kötelezettségek	8 339	590 096	2 238 005	2 823 666	14 233 420	14 225 081
71.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK		-	-	-	-	-
74.	Hátrasorolt kötel. egyéb gazdálkodóval szemben						-
75.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		-	-	4 208	4 208	4 208
83.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek				4 208	4 208	4 208
84.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	8 339	590 096	2 238 005	2 819 458	14 229 212	14 220 873
85.	Rövid lejáratú kölcsönök						-
89.	Kötelez. áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	2 380	61 001	582 632	21 503	1 883 867	1 881 487
95.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	5 959	529 095	1 655 373	2 797 955	12 345 345	12 339 386
96.	G. Passzív időbeli elhatárolások	1 311	28 684	7 043	51 061	110 464	109 153
97.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	914	545		5 000		914
98.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	397	28 139	7 043	40 642	109 095	108 698
99.	Halasztott bevételek				5 419	1 369	1 369
101.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	4 958	654 028	2 269 927	2 904 054	14 432 509	14 427 551

■ III. SZ. MELLÉKLET: ELI-HU NKFT. EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA A 2011-2014. ÉVEKBEN (ADATOK E FORINTBAN)

Az ELI-HU Nkft. Eredményének alakulása a 2011-2014. évben					
Sor-szám	Megnevezés	2011.12.31	2012.12.31	2013.12.31	2014.12.31
1.	Értékesítés nettó árbevétele			105	144
2.	Aktívált saját teljesítmények értéke	301 121	1 083 655	1 252 590	5 869 433
3.	Egyéb bevételek	370	545	70 934	108 640
4.	Anyagjellegű ráfordítások	264 405	946 559	909 170	4 936 591
5.	Személyi jellegű ráfordítások	106 128	173 405	394 106	946 751
6.	Értékcsökkenési leírás	3 148	810	4 991	20 317
7.	Egyéb ráfordítások	276	201	15 761	73 355
8.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	- 72 466	- 36 775	- 399	1 203
9.	Pénzügyi műveletek bevételei	12 471	26 846	5 252	775
10.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	65	440	405	1 291
11.	Pénzügyi műveletek eredménye	12 406	26 406	4 847	- 516
12.	Szokásos vállalkozási eredmény	- 60 060	- 10 369	4 448	687
13.	Rendkívüli bevételek	-	-	-	-
14.	Rendkívüli ráfordítások	-	-	-	-
15.	Rendkívüli eredmény	-	-	-	-
16.	Adózás előtti eredmény	- 60 060	- 10 369	4 448	687
17.	Adófizetési kötelezettség	-	-	-	-
18.	Adózott eredmény	- 60 060	- 10 369	4 448	687
19.	Eredménytartalék igénybevételek osztalékra	-	-	-	-
20.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	-	-	-	-
21.	Mérleg szerinti eredmény	- 60 060	- 10 369	4 448	687

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

Az Állami Számvevőszék a jelentéstervezetet 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezetek vezetőinek az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése előírásának megfelelően.*



A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. vezérigazgatója, valamint az ELI-HU Nonprofit Kft. ügyvezető igazgatója az ellenőrzés megállapításaira írásban észrevételt tett.

A függelék tartalmazza az ellenőrzött szervezetek vezetőinek az észrevételeit és az azokra adott válaszokat, a figyelembe nem vett észrevételekről, azok indokairól szóló tájékoztatásokat.

* **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.

1213

MNV | MAGYAR NEMZETI
VAGYONKEZELŐ ZRT.
VEZÉRIGAZGATÓ

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
079/127/2016.
Érkezett: 2016. Szeptember 2. G.
Iktatószám: V-0852-565/2016.
Melléklet:

Salamon I.

DS

Állami Számvevőszék

Domokos László
elnök

1052 Budapest
Apáczai Cs. J. u. 10.

Ikt. sz.: MNV/01/52636/ 1 /2016.
Hiv. sz.: V-0852-559/2016.

Tisztelt Elnök Úr!

A 2016. szeptember 13. napján a „Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – ELI-HU Kutatási és Fejlesztési Nonprofit Kft.” tárgyában kézhez vett, V-0852-559/2016. ikt. sz. Jelentés-tervezetre az alábbi észrevételeket tesszük:

Összegzés / 5. old. Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok második bekezdés; Megállapítások / 18-19. old. 2.2. számú megállapítás és harmadik bekezdése; Megállapítások / 27. old. 5.1. számú megállapítás ötödik bekezdés; Javaslatok / 31. old. az MNV Zrt. vezérigazgatójának megfogalmazott javaslat:

A Jelentés-tervezet kifogásolja, hogy az ELI-HU Kutatási és Fejlesztési Nonprofit Kft. (a továbbiakban: Társaság vagy ELI-HU Nonprofit Kft.) vagyonyilvántartása és éves beszámolóit a 2011-2014. évekre – alátámasztó leltár hiányában – nem voltak szabályszerűek, megsértették a valódiság elvét.

A Jelentés-tervezet által is hivatkozott, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Számviteli Törvény) 15. § (3) bekezdése alapján a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállóknak által is megállapíthatóknak kell lenniük. Értékelésük meg kell, hogy feleljen az e törvényben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak (a valódiság elve). A leltárral összefüggő szabályokat a Számviteli Törvény 69. §-a részletezi.

A Társaságtól és a Társaság könyvvizsgálói feladatait a 2011. üzleti év óta folyamatosan ellátó Ernst & Young Könyvvizsgáló Kft.-től kapott tájékoztatás alapján az ELI-HU Nonprofit Kft. az ellenőrzés tárgyát képező 2011-2014. években a Számviteli Politika részét képező Leltározási Szabályzattal rendelkezett. A Társaság Leltározási Szabályzata figyelembe vette a Számviteli Törvénynek a Jelentés-tervezetben is hivatkozott rendelkezéseit, azaz a valódiság elvének megfelelően a Társaság a mérleg alátámasztásaként a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben leltározta.



A tárgyi eszközök és a készpénz leltározása tételes mennyiségi leltárfelvétellel és tételes pénztárrovancs alkalmazásával, a csak értékben kimutatott eszközök és kötelezettségek leltározása pedig a nyilvántartások, analitikák, főkönyvek tételes egyeztetésével, többek között partnerekkel történő egyenlegközlők visszaigazolásával és különböző kimutatások, egyeztető listák készítésével történt. Ennek keretében a Társaság a fordulónapi egyenlegek alátámasztása érdekében az adott előlegekre, valamint a mérlegben a szállító soron kimutatott kötelezettségeihez kapcsolódóan is teljes körűen egyenlegközlő leveleket kért be.

A leltározás eredményét a Társaság könyvvizsgálója minden ellenőrzéssel érintett évben leellenőrizte, megvizsgálta és rendben találta, ennek alapján állította ki Könyvvizsgálói Jelentéseit. A könyvvizsgálat keretében a Társaság könyvvizsgálója részéről további eljárások is elvégzésre kerültek a leltározás alátámasztására, így valamennyi pénzügyi nyilvántartott bankszámlára és a Magyar Államkincstártól a diszkont kincstárjegyekre is egyenlegközlő leveleket kértek be.

A fentiekre tekintettel kérjük a Jelentés-tervezet leltározás hiányával kapcsolatos megállapításait – szükség szerint a Társasággal és a könyvvizsgálóval történő ismételt egyeztetés alapján – felülvizsgálni, lehetőség szerint törölni vagy a hiányosságok pontos körülírásával kiegészíteni.

Felhívjuk továbbá a figyelmet arra, hogy a Társaság nem kizárólagos, azaz nem 100%-os állami tulajdonban álló gazdasági társaság, ezért a Társaság legfőbb szerve hatáskörbe tartozó ügyeiben a taggyűlés jogosult dönteni.

Mindezek és a Jelentés-tervezetben foglaltak áttanulmányozása alapján nem tartjuk indokoltnak és ezért törölni kérjük az MNV Zrt. vezérigazgatója részére a leltár elkészítésének a hiányával összefüggésben feltárt szabálytalanságok tekintetében a felelősség tisztázása érdekében megfogalmazott intézkedési javaslatot, – megítélésünk szerint – a Társaság ügyvezetőjének előírni tervezett javaslatok, a Társaság mindenkori tulajdonosi joggyakorlójának felügyelete mellett megfelelően szolgálják a feltárt hiányosságok, problémák kezelését.

Kérem Elnök Urat, hogy a Jelentés véglegesítése során jelen észrevételeinket szíveskedjenek figyelembe venni.

Budapest, 2016. szeptember „23”

Üdvözlettel:

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





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0852-567/2016.

Dr. Szivek Norbert úr
vezérigazgató
Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.

Budapest

Tisztelt Vezérigazgató Úr!

Köszönettel megkaptam a 2016. szeptember 26. napján az Állami Számvevőszékhez érkezett „Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – ELI-HU Kutatási és Fejlesztési Nonprofit Kft.” című számvevőszéki jelentéstervezetben foglalt megállapításokra a vezérigazgató úr által írásban tett észrevételét.

Tájékoztatom Vezérigazgató urat, hogy a jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételt szerepeltetjük az elutasítás indokainak feltüntetésével együtt.

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

Budapest, 2016. 10 hó 14 nap



Tisztelettel:

Domokos László

Melléklet: Tájékoztató a figyelembe nem vett észrevételről

1. számú melléklet
a V-0852-567/2016. ikt. számú levélhez

**Tájékoztatás
a figyelembe nem vett észrevételről**

	Észrevétel:	Az ELI-HU NKft. Leltározási szabályzatával, valamint a 2011-2014. évekre vonatkozó beszámolók leltárral való alátámasztásával kapcsolatosan (Összegzés, Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok második bekezdés (5. oldal), a 2.2. számú megállapítás és annak 3. bekezdése (18-19. oldal), az 5.1 számú megállapítás 5. bekezdése (27. oldal), valamint az MNV Zrt. vezérigazgatójának megfogalmazott javaslat (31. oldal)).
	Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.
1.	Indoklás:	<p>Az ELI-HU NKft. az ellenőrzött időszakban a Számviteli politika részeként valóban rendelkezett a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számv. tv.) 14. § (5) bekezdés a) pontjában előírt Leltározási szabályzattal. A Leltározási szabályzat azonban – az észrevételben foglaltakkal ellentétben – nem felelt meg a Számv. tv.-nek a Jelentéstervezetben hivatkozott valamennyi rendelkezésének, mivel a mennyiségi felvétellel történő leltározást a Számv. tv. 69. § (3) bekezdésében foglalt legalább hároméves gyakoriság helyett öt évenkénti gyakorisággal írta elő, amelyet az észrevétel sem kifogásolt.</p> <p>Az észrevételben az ELI-HU NKft. által elvégzett leltározással, és annak könyvvizsgálói ellenőrzésével kapcsolatosan adott tájékoztatást köszönettel vettük, azok azonban az ellenőrzés megállapításait nem módosítják. Az észrevételben hivatkozott ellenőrzési megállapítások ugyanis nem a <u>leltározás</u> megfelelőségét kifogásolták, hanem a leltár összeállítását, hogy <i>„leltárral nem támasztotta alá az ELI-HU NKft. a 2011-2014. évi beszámolóiban és a számviteli nyilvántartásokban lévő eszközeinek (házipénztár pénzkészlete kivételével) és forrásainak állományát.”</i></p> <p>A Számv. tv. 69.§ (1) bekezdése előírja, hogy <i>„A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához <u>olyan leltárt kell összeállítani és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tétélesen, ellenőrizhető módon tartalmazza</u> – az (5) bekezdés figyelembevételével – a vállalkozónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.”</i></p>

	<p>Az ellenőrzés megállapította, hogy nem állítottak össze – az ellenőrzés részére nem adtak át – olyan dokumentumot, amely tételiesen, ellenőrizhető módon, kívülálló által is megállapíthatóan tartalmazta volna az éves beszámolókat, az annak részét képező mérleg valamennyi tételének alátámasztásához a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben.</p> <p>Az ELI-HU NKft. a mérleg egyes tételeit alátámasztó leltár készítéséről és az azt megelőző leltározási tevékenységéről a 2010. július 22-től, valamint a 2011. december 20-tól hatályos Leltározási szabályzatokban rendelkezett. A Leltározási szabályzatok 1. pontjaiban rögzítették, hogy az ELI-HU NKft. által készített leltáraknak mely adatokat kell tartalmazniuk, így különösen a társaság nevét, a leltár megjelölését, a leltár fordulónapját, a leltározás végrehajtásáért és ellenőrzéséért felelős, valamint a számadásra kötelezett személyek aláírását. Az ELI-HU NKft. ilyen tartalmú leltár dokumentumot – a házipénztár pénzkészlete kivételével – nem bocsátott az ellenőrzés rendelkezésére. A beszámolókat alátámasztásához az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok – egyenlegközlők, analitikus nyilvántartások – nem felelnek meg a leltárral szemben meghatározott kritériumoknak, mivel <u>aláírást nem tartalmaztak</u>, továbbá hiányzott a leltár fordulónapjának feltüntetése, az időpont megjelölése is.</p> <p>Mindezek következtében a megállapítás megalapozott, annak módosítása, valamint az MNV Zrt. vezérigazgatójának címzett 1. számú javaslat törlése nem indokolt.</p>
--	--

Budapest, 2016. 10 hó 14 nap



Salamon Ildikó
Salamon Ildikó

felügyeleti vezető



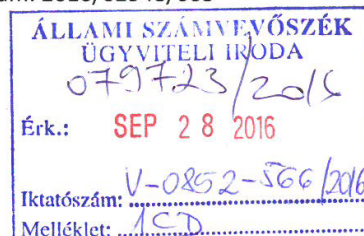
1231

Salamon I.
09

Iktatószám: 2016/02948/003

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
1364 BUDAPEST 4.
PF: 54.

Domonkos László
Elnök



Tárgy: Észrevételek megküldése az Állami Számvevőszék „Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – ELI-HU Kutatási és Fejlesztési NKft.” tárgyban készült Jelentés tervezetéhez

Tisztelt Elnök Úr!

Hivatkozva az Állami Számvevőszék V-0852-560/2016 iktatószámú kísérőlevéllel megküldött, - az ELI-HU Nonprofit Kft. által 2016. szeptember 12-én kézhez kapott - az Állami Számvevőszék „Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – ELI-HU Kutatási és Fejlesztési NKft.” tárgyban készült Jelentés tervezetéhez az alábbi észrevételeket kívánjuk tenni.

A vagyonnal való gazdálkodás belső szabályozására vonatkozó 2.1 megállapítás 7. bekezdése (17. oldal első bekezdés) megállapítására - miszerint *a Társaság nem szabályozta a Vagyonkezelési Szerződés hatálybalépése (2013. január 22.) és 2014. január 1-je között a vagyonkezelésbe vett eszközök saját vagyontól való elkülönítésének, nyilvántartásának szabályait* - vonatkozóan az alábbi észrevételt tesszük:

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátottuk a Társaság Felügyelő Bizottsága által 2013. március 13-án jóváhagyott 2012. évi Számviteli Politika módosítását, amely a 19. oldalon tartalmazza *a vagyonkezelésbe vett eszközök saját vagyontól való elkülönítésének, nyilvántartásának szabályait az alábbiak szerint:*

„A Társaság tulajdonosai által aláírt Szindikátusi Szerződés III/6 . pontja rögzíti, hogy:

„...a társasági célok érdekében létrehozott vagyonelem (az ELI berendezés alkotórészeivel és tartozékaival együtt), mint épület, azaz felépítmény (a továbbiakban: ELI Berendezés), a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV törvény 97.§ (1) bekezdése alapján (tekintettel arra, hogy a felépítmény alapjául szolgáló telek állami tulajdon) állami tulajdonba kerül...”

A Szindikátusi Szerződés III/8. pontja:

„...a Társaság Tagjai és a Társaság vállalják, hogy jelen szerződés céljainak elérése érdekében az ELI Berendezés megvalósítására kijelölt állami tulajdonú ingatlan vonatkozásában mielőbb vagyonkezelői szerződés megkötését kezdeményezik a Társaság és a MNV Zrt. között...”

A Szindikátusi Szerződés III/9. pontja:

II



„...állami tulajdonba kerülő vagyonelemeket (amelyek létrehozásához az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet 18. § (1) bekezdése alapján majd az MNV Zrt. előzetes, külön hozzájárulása szükséges), kizárólagos uniós forrásból és állami támogatásból valósítja meg. Az így létrehozott vagyonelemek állami tulajdonba kerülnek, mégpedig úgy, hogy azokat az MNV Zrt. az elszámolási kötelezettséggel kapott külső forrás (azaz az uniós források és állami támogatások) beszámításával téríti meg számla ellenében....”

A Vhr. 1.§ (7) bekezdése alapján a Társaság központi költségvetési szervnek nem minősülő jogi személy, azaz a Társaság egyéb vagyongazdálkodója minősül.

A fentiekből következően:

- A kapott támogatást elszámolási kötelezettséggel kapott külső forrásként kell nyilvántartani (4499. Hosszú lejáratú egyéb kötelezettségek, majd 4491. Kincstári vagyon részét képező eszközök kezelésbevételével kapcsolatos kötelezettségek)
- Az állami tulajdont eredményező beruházást a beruházási időszak alatt a készletek között kell kimutatni....”

A Számviteli Politika 15. oldal 17. Amortizációs politika pont második bekezdése tartalmazza továbbá:

„...A Társaság és a Nemzeti Vagyonkezelő Zrt között létrejövő Vagyonkezelői szerződés 11.3 pontja alapján a vagyonkezelésbe vett Ingatlanok után terv szerinti értékcsökkenést nem számolunk el.

A Társaság által vagyonkezelésbe vett Ingatlanokon végrehajtott beruházások eredményeként létrehozandó és a Magyar Állam tulajdonába kerülő, Étv. 2.§ 8. és 10. pontja szerinti épületek, építmények vonatkozásában az MNV Zrt.-vel egyeztetett módon kerülnek meghatározásra az eszközcsoportonkénti értékcsökkenési leírás kulcsok... „

A 2014. január 1-jétől hatályos Számviteli Politika 8.9 pontjai tovább pontosították a vagyonkezelésbe vett eszközök nyilvántartását, és a vagyonkezelésben lévő eszközökön végzett beruházás nyilvántartását és elszámolását.

A fentiek alapján szintén az ellenőrzés rendelkezésére bocsátottuk Kiegészítő Adatszolgáltatásként - a 2015. augusztus 24-n átadott DVD 19_Vagyonkezelői szerződés 6.4., 6.7. és 6.12 pontjához dokumentumok című elektronikus mappában - a Számviteli Politika által előírt, kapcsolódó dokumentumokat (többek között a Vagyonkezelési Szerződés 6.4 pontja szerinti főkönyvi karton, 6.4 pont szerinti állománybavételi bizonylat, az állami vagyon nyilvántartása a hosszú lejáratú kötelezettségek közötti bizonylata dokumentumokat, stb.)

Kérjük észrevételeink figyelembevételét, és a fentiek alapján kérjük a Jelentés tervezetből törölni a 2.1 megállapítás 7. bekezdését, valamint a Javaslatok rész 2. pontját.

A vagyonnal való gazdálkodás belső szabályozására vonatkozó 2.1 megállapítás 9. bekezdése (17. oldal 3. bekezdés) megállapítására - miszerint a Társaság Számviteli Politika mellékleteként elkészített Számlarendje nem tartalmazta az ELI-ALPS nagyprojekthez kapcsolódóan alkalmazott főkönyvi számlák, alszámlák számlajelét és megnevezését – így különösen a 23. Befejezetlen termelés és félkész termékek, 231. Befejezetlen termelés; illetve annak további alábontását 4791. GOP elszámolás NFÜ előleg, illetve alábontásait, 581 Saját termelésű készletek állományváltozása, azon belül az 5811 ELI ALPS nagyprojekt STK állományváltozása számlákat. A számla tartalmát, a számla értéke növekedésének, csökkenésének



jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát, valamint a főkönyvi számla és analitikus nyilvántartás kapcsolatát, mellyel megsértették a Számv. Tv. 161.§. (2) bekezdése a)-c) pontjaiban foglaltakat - vonatkozóan az alábbi észrevételt tesszük:

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátottuk a Társaság Felügyelő Bizottsága által 2013. március 13-án jóváhagyott 2012. évi Számviteli Politika módosítását, amely a 19. oldalon tartalmazza a ELI-ALPS nagyprojekt megvalósításához kapott támogatások, megvalósítás során felmerült költségek és ráfordítások elszámolásának, nyilvántartásának szabályait a következők szerint:

„A Társaság által működtetett könyvelési és analitikus rendszernek az alábbi könyvvezetési követelményeknek kell eleget tennie:

1. *GOP keretében elnyert támogatás bevételei/ráfordításai esetén:*
 - a. *A támogatott tevékenység forrásának (Támogatási Szerződésének) elkülöníthetőségét biztosítani kell szerződésenként:*
 - i. *GOP-1.5.1-2010-0001*
 - ii. *GOP-1.5.1-2011-000x*
 - iii. *GOP-1.4.1-2012-000x*
 - b. *A támogatott tevékenység elszámolásához a Támogatási Szerződésben szereplő tevékenységlista és/vagy projektelemez történő kapcsolhatóságát biztosítani kell. Minden elszámolásra benyújtandó számviteli tételt hozzá kell rendelni az 7. sz. mellékletben szereplő tevékenység/projektelelem lista valamely eleméhez.”*

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátottuk Kiegészítő Adatszolgáltatásként a 2015. augusztus 24-n átadott DVD 25 pont Számviteli politika című elektronikus mappában a Számviteli Politika mellékleteként elkészített Számlarend részét képező Számlatükröt is, amely részletesen tartalmazza az ELI-ALPS nagyprojekthez kapcsolódóan alkalmazott főkönyvi számlák, alszámlák számlajelét és egyértelmű Támogatási Szerződés számára, vagy egyéb analitikára is hivatkozó megnevezését.

Az ellenőrzés megállapította továbbá a Jelentéstervezet 3.1 megállapításában a 20. oldal első bekezdés utolsó mondatában, hogy „Az ELI-HU NKft. által kialakított Számviteli Politika megfelelt a támogatási szerződésekben az elkülönített nyilvántartások vezetésére vonatkozóan megfogalmazott előírásoknak.”

A fentiek alapján kérjük figyelembe venni a Jelentés tervezet véglegesítésekor, hogy a Társaság a Számlarend részét képező Számlatükrben meghatározta az ELI-ALPS nagyprojekt könyvvezetését biztosító minden alkalmazásra kijelölt számla számlajelét és megnevezését, továbbá a Számviteli Politikában részletezte a főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát (Izd. fentebb 1.a pont), ezzel a Társaság a Számviteli Törvény 161. § bekezdése szerint az egységes számlakeret előírásainak figyelembevételével olyan számlarendet készített, amely szerinti könyvvezetés az éves beszámoló készítést maradéktalanul biztosítja és megfelel a támogatási szerződésekben az elkülönített nyilvántartások vezetésére vonatkozóan megfogalmazott előírásoknak.

Kérjük észrevételeink figyelembevételét, és a fentiek alapján kérjük a Jelentés tervezetből törölni a 2.1 megállapítás 9. bekezdését, valamint a Javaslatok rész 2. pontját.



A vagyonnal való gazdálkodás belső szabályozására vonatkozó 2.1 megállapítás 11. bekezdése (17. oldal 5. bekezdés) 2.1 megállapítás 15. bekezdése (18. oldal 5. bekezdés) megállapításaira - *miszerint a Társaság eszközök és források értékelési szabályzataiban foglaltak a Számviteli tv-el összhangban, de hiányosan tartalmazta az eszközök bekerülési értékének meghatározására vonatkozó szabályokat, továbbá nem rendelkezett a Társaság önköltségszámítási szabályzattal, ezekkel megsértette a Számviteli tv. 14.§ (4) és (5) bekezdéseiben foglaltakat*- vonatkozóan az alábbi észrevételt tesszük:

Az MNV Zrt. korábbi javaslata alapján a **beruházási időszaka** alatt a készletek között indokolt kimutatni azt a beruházást is, amelynek során az egyéb vagyonkezelőnél olyan eszköz kerül megvalósítására kerül sor, amely állami vagyonnak minősül, vagyis az aktiválás után átadásra kerül az MNV Zrt. részére, és ezt követően kerül (vissza) az egyéb vagyonkezelő vagyonkezelésébe. A Társaság számviteli politikájában ennek megfelelően rögzítésre került, hogy az állami tulajdont eredményező beruházást a beruházási időszak alatt a készletek között kell kimutatni.

Az ELI-HU által több éve végzett beruházás **tartalmilag beruházás**, csak emiatt a javaslat miatt kerül készletként kimutatásra.

Az ELI-HU kizárólag a beruházás megvalósításával foglalkozik. Az ELI-HU jelenleg nem végez sem termék-előállítási, sem kereskedelmi tevékenységet, tartalmilag készletei nincsenek, így az önköltség számítási szabályzat nem értelmezhető.

Azonban az Eli-Hu Nonprofit Kft. a bevételek és ráfordítások elszámolásának szabályait a Számviteli Politikájában szabályozta. Az ELI-ALPS nagyprojekt előkészítése és megvalósítása során keletkező bevételei és felmerülő ráfordításai – a támogatási szerződésekben meghatározottak szerinti, a pályázati kódokra történő gyűjtés alkalmazásával, projektszámos/munkaszámos rendszerben történő elkülönítéssel történnek. Az elkülönített nyilvántartás projekt/munkaszám kódjait a Számviteli Politika 22. pontja, és a 7. számú, illetve 6. számú mellékletek tartalmazzák.

Továbbá az FB által 2013. március 13-án jóváhagyott Számviteli Politika mellékletét képező Értékelési Szabályzat ugyan kifejezetten szó szerint nem tér ki a befejezetlen termelés és félkész termékek értékének meghatározására, viszont *részletesen szabályozza a 2.1 pontban az értékelés általános elveinél és a 2.3.1 pontban a készletek bekerülési értékének a meghatározását. A 2014. január 1-től hatályos Számviteli Politika tovább pontosítja és részletezi a 8. - 11. pontokban az értékelési, minősítési előírásokat, módszereket, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, minősített értékelési szempontokat, szabályokat.*

Tekintettel arra, hogy a Társaság a Számviteli Törvény 14.§ (4) bekezdésének megfelelően a Számviteli Politika és annak mellékletét képező Értékelési Szabályzat keretében írásban rögzítette - többek között - azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, továbbá meghatározza azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz; *összességében eleget tett a befejezetlen termelés és félkész termékek értékelése tekintetében előírandó és alkalmazandó Számviteli törvényben foglalt előírásoknak.*

A Jelentés tervezet 2.1 megállapítás 15. bekezdése (18. oldal 5. bekezdés) megállapításaira vonatkozóan észrevételezzük továbbá, hogy *a Társaság 2014. január 1-jétől hatályos Számviteli Politikája keretében ugyan nem készítette el az Önköltségszámítási Szabályzatát a Számviteli törvény 14.§ (4) c) pontjában*



foglaltak szerint a Számviteli tv 14.§ (7) bekezdésére tekintettel – ugyanakkor a Számviteli Politika 22. pontjában meghatározta az értékelés elveit, továbbá az Értékelési Szabályzat 5. oldal 2.1.1 Eszközök bekerülési értéke pont utolsó bekezdése szó szerint tartalmazza a Számviteli tv. fentebb említett 14.§ (7) bekezdése által hivatkozott 51.§ rendelkezéseit is.

Kérjük észrevételeink figyelembevételét, és a fentiek alapján kérjük a Jelentés tervezetben törölni a 2.1 megállapítás 11. és 15. bekezdését, valamint a Javaslatok rész 4. és 5. pontjait.

A vagyonnal való gazdálkodás belső szabályozására vonatkozó 2.1 megállapítás 10. bekezdése, valamint a 2.2 megállapítás 3. bekezdése (19. oldal 2. bekezdés) megállapítására - miszerint az ELI-HU NKft. vagyonyilvántartása – a beszámolót alátámasztó leltárak hiányában nem volt szabályszerű, - vonatkozóan az alábbi észrevételt tesszük:

A Jelentés 2.2. számú megállapítása szerint a Társaság megsértette a Számviteli törvény 69. § (1) bekezdését, valamint a Leltározási Szabályzat 1. pontjában foglaltakat, megsértette továbbá a Számviteli tv. 15.§.(3) bekezdésében meghatározott valódiság elvét.

A 2.2. számú megállapítása alapján a házipénztár pénzkészlete kivételével nem támasztotta alá leltárral a beszámolóban szereplő értékeket.

A Jelentés 2.2 számú megállapítása ugyanakkor nem veszi figyelembe a Számviteli Törvény 69.§.(2) bekezdését, amely szerint a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, továbbá a dematerializált értékpapírok esetén a leltározást az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan egyeztetéssel kell elvégeznie.

Az ELI-HU Nonprofit Kft. az ellenőrzés tárgyát képező 2011-2014. években a Számviteli Politika részét képező Leltározási Szabályzatait a Felügyelő Bizottság és a Könyvvizsgáló véleményének figyelembevételével alakította ki. A Leltározási Szabályzat figyelembe vette a Számviteli Törvény Jelentésben is hivatkozott jogszabály helyeket, azaz a valódiság elvének megfelelően a Társaság a mérleg alátámasztásaként a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait leltározta. A tárgyi eszközök leltározása tételes mennyiségi leltárfelvétellel történt 2011. és 2014. években, 2012. és 2013. években pedig egyeztetéssel. A készpénz esetén tételes pénztárhozavancs alkalmazásával történt minden mérleg fordulónapon és a csak értékben kimutatott eszközök és kötelezettségek leltározása pedig a nyilvántartások, analitikák, főkönyvek tételes egyeztetésével, többek között partnerekkel történő egyenlegközlők visszaigazolásával és különböző kimutatások, egyeztető listák készítésével.

A jelentéstervezet 2.1 megállapítás 10. bekezdése szerint a Leltározási Szabályzat 5.1 pontjában foglalt tárgyi eszközökre és beruházásokra vonatkozó mennyiségi felvétellel való leltározás 5 évenkénti gyakorisága a 2012. január 1-től nem felelt meg a Számviteli tv. 69.§ (3) bekezdésében előírtaknak, tekintettel arra, hogy az legalább három évente történő mennyiségi felvétellel történő leltározást ír elő. A Társaság, ugyanakkor jelzi, hogy a mennyiségi felvétellel történő leltározást a tárgyi eszközök leltározása során 2011. és 2014. években mennyiségi felvétellel, 2012. és 2013. években a tárgyi eszközök tételes, leltári számok alapján egyedi mennyiségi és érték adatokat is tartalmazó listák egyeztetésével végezte el. A készpénz leltározása az ellenőrzéssel érintett minden évben tételes mennyiségi nyilvántartással történt.



A Társaság a fentiek alátámasztásaként az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta a 2015. augusztus 24-én átadott DVD 15. és 16. számú elektronikus mappáiban az adott évek leltározását alátámasztó dokumentumokat.

A leltározás során a Leltározási Szabályzatban és Számviteli Politikában foglalt egyeztetési tevékenységen túl, a szállítói analitikában év végén nyitott állományként szereplő szállítói egyenlegeket, valamint a kapott előlegeket teljes körűen egyenlegközlő kiküldésével és megerősítés kérésével is alátámasztotta, továbbá valamennyi bankszámlához kapcsolódó banki egyenlegeket is visszaigazoltatta a számlavezető pénzügyintézzel a Társaság. A könyvvizsgáló az előzőekben említettekben túl a diszkont kincstárjegyekre a pénzügyintézetektől közvetlen megkereséssel kért megerősítést.

A fentiek alapján megalapozottan megállapítható, hogy a Társaság eleget tett a jogszabályi előírásoknak megfelelő leltár elkészítési kötelezettségének, a Számviteli törvény 69.§ (1) és (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, továbbá a Számviteli törvény 15.§ (3) bekezdésében meghatározott valódiság elvére figyelemmel támasztotta alá bizonyíthatóan, és kívülállókat által is megállapítható módon a beszámolójában szereplő tételeket.

Kérjük észrevételeink figyelembevételét, és a fentiek alapján kérjük a Jelentés tervezetben törölni a 2.1. megállapítás 10. bekezdését, a 2.2. megállapítás 3. bekezdését, és az 5.1. megállapítás 5. bekezdését, valamint a Javaslatok rész 1. és 6. pontjait.

A szabályszerű bevételek és ráfordítások elszámolásának szabályozására vonatkozó 3.1 megállapítás 6. és 9. bekezdések, (20. oldal 6. és 8. bekezdések) megállapítására - miszerint az ELI-HU NKft. bevételeinek és ráfordításainak könyvelése során nem tartották be a Számviteli tv. 165.§ (1)-(2) bekezdésében, valamint a 167.§ (1) bekezdésében foglalt előírásokat a számviteli bizonylatokra vonatkozóan – vonatkozóan az alábbi észrevételt tesszük:

Az ellenőrzés megállapítása szerint a ráfordítások szabályszerűsége az ellenőrzött időszakban magas kockázatúnak minősült. Az ELI-HU NKft.-nél a kötelezettségek között „T-Mobil átvállalt tartozás” címen nyilvántartott összeget az egyéb ráfordítások terhére kiveztették, ugyanakkor a számviteli elszámolást alátámasztó számviteli bizonylat nem állt rendelkezésre. Kérjük az Jelentés tervezetben feltüntetni, hogy a T-mobil átvállalt tartozás címén egyéb ráfordításként elszámolt összeg 15.680,- forint, amely érték leírása a szállítói analitika egyeztetés alapján mutatkozó különbözet volt, amely előző évek eltéréseiből adódott.

Az egyéb ráfordítások elszámolása kapcsán az ellenőrzés megállapította továbbá, hogy a Társaság nem támasztotta alá a Számviteli tv. 167.§ (1) bekezdése szerinti számviteli bizonylattal az elszámolt árfolyam-differencia összegét. Észrevételezni kívánjuk, hogy a mintatételek alátámasztásaként az ELI-HU NKft. 2015. augusztus 27-én átadott DVD Pénzügyi mintatételek elektronikus mappájában átadta az ellenőrzés részére a papíralapon is megtekintett az árfolyam-differenciák elszámolását alátámasztó számviteli bizonylatokat. Az árfolyam differenciák elszámolása a Társaság Számviteli Politikájában foglaltak szerint a következő módon történik. A devizás szállítói számlák lekönyvelésre kerülnek a Számviteli Politikában foglalt árfolyamon, a kötelezettség elszámolásának a bizonylata a számla. A számla kiegyenlítésekor a bankkivonat alapján lekönyvelésre került a kiegyenlítés deviza értéke, árfolyama, valamint forint értéke. *A könyvelés informatikai rendszere zárt rendszerben kiszámítja a keletkező árfolyam-differenciát, amely egyéb bevétel, vagy egyéb ráfordítás lehet.* Az árfolyam-differencia informatikai rendszer által zárt rendszerben történő lekönyveléséről kontírlapok készíthetők,



amelyek megfelelnek a számviteli törvény 166.§ és 167.§ szerinti előírásoknak, az egyéb bevételként és ráfordításként lekönyvelt tételek esetében az ellenőrzési időszak vonatkozásában jelen levelünk mellékleteként megküldjük az említett számviteli bizonylatokat (kontírlapokat) szíves tájékoztatásul. Az ellenőrzés részére a fentebb említett DVD-n a mintatételek könyvelési alapbizonylataiként átadásra kerültek a mintatételek számlái, a kiegyenlítést igazoló bankkivonatok, a számlaértékeket, árfolyamokat és kiegyenlítés összegeit tartalmazó tételek, továbbá a részletes szállítói analitika. A rendelkezésre bocsátott számviteli bizonylatok megfelelnek a számviteli törvény előírásai szerinti számviteli bizonylatnak, és amelyek alapján a Társaság informatikai rendszere által előállíthatók számviteli bizonylatok alátámasztják az árfolyam-differenciaként elszámolt egyéb bevételek, illetve ráfordítások összegeit.

A szabályszerű bevételek és ráfordítások elszámolásának szabályozására vonatkozó 3.1 megállapítás 5. és 6. és 9. bekezdések, (20. oldal 6. és 8. bekezdések) megállapítására tett észrevételeink és megküldött alátámasztó bizonylataink alapján kérjük a Jelentéstervezet hivatkozott megállapításainak törlését, továbbá a Javaslatok rész 7. pontját. A szabályszerű bevételek és ráfordítások elszámolásának szabályozására vonatkozó 3.1 megállapítás 7. bekezdés, (20. oldal 8. bekezdés) megállapítására - miszerint az ELI-HU NKft. által Cafetéria Szabályzat alapján alkalmazott cafetéria nyilatkozatok hiányosak voltak és nem vették figyelembe a béren kívüli juttatások után fizetendő adóterheket - vonatkozóan az alábbi észrevételt tesszük:

Tekintettel arra, hogy sem az SZJA tv. sem egyéb más törvény nem ismeri a „bruttó cafetéria” fogalmát az ELI-HU NKft. esetében is helyes a megfogalmazás, mert a juttatások bruttó értéke és a nettó értéke megegyezhet (jogszály szerint), figyelemmel arra is, hogy az ELI-HU a jogszabályban meghatározott adókkal nem növelte meg az éves keretet. A keretben meghatározott összegeket a munkavállalók nettó módon kapták meg (ezáltal nem téve különbséget nettó és bruttó összeg között), és az adó és járulékos terheket a kifizető ezen felül fizette meg, tehát a béren kívüli juttatások után a fizetendő adóterhek is megfizetésre kerültek.

Kérjük észrevételeink figyelembevételét, és a fentiek alapján kérjük a Jelentés tervezetben törölni a 3.1. megállapítás 7. bekezdésében foglalt megállapítást (20. oldal 8. bekezdés).

A vagyongazdálkodást érintő információs rendszer működtetésére vonatkozó 5.2 megállapítás 4. bekezdés, (30. oldal 1. bekezdés) megállapítására - miszerint az ELI-HU NKft. a Vagyonkezelési Szerződés 6.17 pontja szerinti adatszolgáltatási kötelezettségnek nem tett eleget az ellenőrzött időszakban - vonatkozóan az alábbi észrevételt tesszük:

Az ELI-HU NKft. a Vagyonkezelési Szerződés 6.17 pontja szerinti adatszolgáltatási kötelezettségnek az ellenőrzött időszakban utólag tett eleget, miután az adatszolgáltatáshoz szükséges speciális szoftvert az MNV Zrt. biztosította. A jelentéseket a Társaság a 2015. augusztus 24-én átadott DVD 32- számú elektronikus mappában átadta az ellenőrzés részére.

Kérjük észrevételeink figyelembevételét, és a fentiek alapján kérjük a Jelentés tervezetben pontosítani az 5.2. megállapítás 4. bekezdésében foglalt megállapítást (30. oldal 1. bekezdés) és törölni a Javaslatok rész 11. pontját, tekintettel arra, hogy az adatszolgáltatás teljesítve van.

A közbeszerzési eljárásokra vonatkozó 4.2 megállapítására (25. oldal) - miszerint a Társaság néhány esetben mellőzte a közbeszerzési eljárás az alábbi észrevételt tesszük:



A gépjármű flottaszerződésnél annyit tudunk nyilatkozni, hogy egy korábban (más ügyvezető által) megkötött szerződést teljesítésre nem volt a társaságnak választása, elállás esetén ki kellett volna fizetni a hátralévő szolgáltatási díjat, amely nyilván hátrányosan érintette volna a társaságot.

A másik két szerződéssel kapcsolatban a Közbeszerzési Hatóság 2016. március 30. napján kelt levelével arról tájékoztatta Társaságunkat, hogy az ELI-HU Nonprofit Kft. és Tímár László egyéni vállalkozó között hivatalos közbeszerzési tanácsadói feladatok ellátása tárgyában létrejött kettő darab, 2013.04.19. napján kelt megbízási szerződés kapcsán közérdekű bejelentés érkezett Hatóságukhoz, amely bejelentésben foglaltak szerint a fenti két szerződést a közbeszerzési eljárás jogtalan mellőzésével kötötte meg Társaságunk. Erre tekintettel a Közbeszerzési Hatóság arra hívta fel Társaságunkat, hogy az adjon tájékoztatást arról, hogy a fenti szerződések kapcsán sor került-e közbeszerzési eljárás lefolytatására, illetve amennyiben nem, mik voltak a közbeszerzési eljárás mellőzésének indokai.

A Hatóság felhívására az alábbi választ adtuk:

„A T-01139/03/2015 iktatószámú levelükben említett két megbízási szerződés szabályszerűen, a Társaság Beszerzési Szabályzatának megfelelően került megkötésre.

A két beszerzési eljárás eredményeként megkötött szerződés tárgya más-más (GOP 1.11/B/2012 (P3-P4) Projekt; GOP 1.5.1 2011-0001 (P2) Projekt) uniós forrásból finanszírozott pályázat közbeszerzési eljárásainak lefolytatására irányult. Ennek megfelelően a tárgyi megbízási szerződések alapján járó megbízási díjak is más-más pályázati forrásból kerültek kifizetésre.

A hivatalos közbeszerzési tanácsadói feladatok és a jogi szolgáltatás is a beszerzési eljárások lefolytatásakor hatályos, a közbeszerzésekről szóló 2011. CVIII. törvény 19. § (3) bekezdése és a 120. § (1) bek. g) pontja értelmében kivételi körnek számított.”

A Közbeszerzési Hatóság nem indított semmilyen eljárást társaságunk ellen, amelyből arra lehet következtetni, hogy indokainkat elfogadták, azaz a Társaság nem járt el jogsértően.

Kérjük észrevételeink figyelembevételét, és a fentiek alapján kérjük a Jelentés tervezetből törölni a 4.2 megállapítás megfelelő részét, valamint a 8. számú javaslatot is megfelelően módosítani.

A belső ellenőrzésre vonatkozó 5.2 megállapítására (30. oldal) - miszerint a Társaság nem alakította ki a belső ellenőrzési rendszert az alábbi észrevételt tesszük:

A Társaság nem tartozik az idézett 370/2011. (XII. 31.) a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló Kormányrendelet hatálya alá.

Kérjük észrevételeink figyelembevételét, és a fentiek alapján kérjük a Jelentés tervezetből törölni az 5.2 megállapítás megfelelő részét, valamint a 12. számú javaslatot is megfelelően módosítani.

Kérjük a fentiekben összefoglalt észrevételeink és indokolásaink elfogadását és törlési javaslataink figyelembevételét a jelentéstervezet véglegesítése során.

Tisztelettel:

Melléklet: 1. számú DVD ELI-HU NKft. észrevételek


ELI-HU NONPROFIT KFT.
6720 Szeged, Dugonics tér 13.
Adószám: 22604255-2-06
2.

Lehrner Lőránt
ügyvezető igazgató
ELI-HU Nonprofit Kft.



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: V-0852-569/2016.

Lehrner Lóránt úr
ügyvezető igazgató
ELI-HU Nonprofit Kft.

Szeged

Tisztelt Ügyvezető Igazgató Úr!

Köszönettel megkaptam a 2016. szeptember 26. napján az Állami Számvevőszékhez érkezett „Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – ELI-HU Kutatási és Fejlesztési Nonprofit Kft.” című számvevőszéki jelentéstervezetben foglalt megállapításokra az ügyvezető igazgató úr által írásban tett észrevételeket.

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

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

Budapest, 2016. 10 hó 19 nap



Tisztelettel:

Domokos László
Domokos László

Melléklet: Tájékoztatás a figyelembe nem vett észrevételekről

1. számú melléklet
a V-0852-569/2016. ikt. számú levélhez

**Tájékoztatás
a figyelembe nem vett észrevételekről**

	Észrevétel:	Vagyonnal való gazdálkodás belső szabályozására, a Számviteli politikának a vagyonkezelésbe vett eszközök saját vagyontól való elkülönítésének, nyilvántartásának szabályaira vonatkozóan (2.1. számú megállapítás 7. bekezdés).
	Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.
1.	Indoklás:	<p>Az ELI-HU Nkft. Felügyelő Bizottsága által 2013. március 13-án jóváhagyott Számviteli politika észrevételben hivatkozott és idézett pontjai – az észrevételben foglaltakkal ellentétben – nem tartalmazzák a vagyonkezelésbe vett eszközök saját vagyontól való elkülönítésének, nyilvántartásának szabályait.</p> <p>A Számviteli politika a hivatkozott 19. oldalon a „22. Állami tulajdon létrehozása Európai Unió forrásból a támogatások elszámolásának könyvviteli kötelezettségei”-t szabályozza, amely – mint a nyilvántartásokban készletek, illetve a befejezetlen termelés és félkész termékek között kimutatott – vagyontárgyak, az ellenőrzött időszakban nem a vagyonkezelésbe vett eszközök közé tartoztak, és azokat a vagyonkezelési szerződésben sem rögzítették.</p> <p>A Számviteli politika a hivatkozott 15. oldal 17. pont második bekezdésében szintén nem a vagyonkezelésbe vett eszközök saját vagyontól való elkülönítésének, nyilvántartásának szabályait, hanem az „Amortizációs politika” keretében az értékcsökkenés elszámolásának a szabályait tartalmazza.</p> <p>A 2014. január 1-jétől hatályos Számviteli politika 8.9. pontja már valóban tartalmazza a vagyonkezelésbe vett eszközök nyilvántartására vonatkozó szabályokat, mint ahogy ezt az ellenőrzési megállapítások is rögzítik.</p> <p>A kiegészítő adatszolgáltatásként 2015. augusztus 24-én rendelkezésre bocsátott, észrevételben hivatkozott kapcsolódó dokumentumok nem a nyilvántartásnak az ellenőrzési megállapításban kifogásolt <u>szabályozására</u>, hanem a <u>nyilvántartására</u> vonatkoznak.</p> <p>Mindezek következtében az észrevétel nem megalapozott, a megállapítás módosítása nem indokolt. Szintén nem indokolt az ELI-HU NKft. ügyvezetőjének címzett 2. számú javaslat törlése, amely nem a jelen észrevétel tárgyát képező Számviteli politika, hanem a Számlarend tartalmának kiegészítésére vonatkozik.</p>

	Észrevétel	A Számlarend tartalmára vonatkozóan (2.1. számú megállapítás 9. bekezdés).
	Válasz	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.
2.	Indoklás	<p>A dokumentumok ismételt felülvizsgálata alapján, az észrevételben hivatkozott, 2015. augusztus 24-én átadott DVD 25 pont Számviteli politika című elektronikus mappában az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott, 2011. december 20-tól hatályos Számlarend és Számlatükör, illetve az azt megelőzően hatályos Számlarend és Számlatükör nem tartalmazta a 23. Befejezetlen termelés és félkész termékek; 231. Befejezetlen termelés; illetve annak további alábontásait, a 4791 GOP elszámolás NFÜ előleg, illetve alábontásait; 581. Saját termelésű készletek állományváltozása, azon belül az 5811 ELI-ALPS nagyprojekt STK állományváltozása számlákat. Ebből következően nem tartalmazta ezen számlák tartalmát, növekedési és csökkenési jogcímüket, a számlákat érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát, továbbá a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát sem.</p> <p>Az ELI-HU Nkft. Felügyelő Bizottsága által 2013. március 13-án jóváhagyott Számviteli politika az észrevételben hivatkozott és idézett 19. oldalon a „22. Állami tulajdon létrehozása Európai Unió forrásból a támogatások elszámolásának könyvviteli kötelezettségei” szabályozása keretében a „Társaság által működtetett könyvelési és analitikus rendszernek” a könyvvezetési követelményeit rögzítette, amely szintén nem tartalmazta az ellenőrzési megállapítás szerint a Számlarendből hiányzó főkönyvi számlákat, valamint azok további szabályozását. Mindemellett az ellenőrzési megállapításban kifogásolt szabályozást a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számv. tv.) 161. § (2) bekezdés a)-c) pontjai nem a Számviteli politika, hanem a Számlarend tartalmaként írták elő.</p> <p>A 3.1. számú megállapítás 20. oldal első bekezdés utolsó mondata a Számviteli politikára – ezen belül is a támogatási szerződésekben az elkülönített nyilvántartások vezetésére megfogalmazott előírásokra – tartalmaz megállapítást, így az nincs ellentmondásban a 2.1 számú megállapítás 9. bekezdésében a Számlarend tartalmára vonatkozó ellenőrzési megállapítással.</p> <p>Mindezek következtében az ellenőrzési megállapítás megalapozott, annak módosítása, valamint az ELI-HU NKft. ügyvezetőjének címzett 2. számú javaslat törlése nem indokolt.</p>
3.	Észrevétel	Az Eszközök és források értékelési szabályzataival, valamint az önköltség számítási szabályzattal kapcsolatos ellenőrzési megállapításokra vonatkozóan (2.1 megállapítás 11. és 15. bekezdés).
	Válasz	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.

	<p>Indoklás</p>	<p>Köszönettel vettük a folyamatban lévő beruházásnak a nyilvántartásokban a készletek között történő kimutatására, valamint a bevételek és ráfordítások Számviteli politikában történő szabályozására vonatkozó információkat, amelyek azonban az ellenőrzés megállapításait nem módosítják. A beruházásnak a beruházási időszak alatti készletként történő kimutatását az ÁSZ nem kifogásolta, arra ellenőrzési megállapítást nem tett.</p> <p>Az észrevétel megerősítette, hogy a Számviteli politika mellékletét képező Értékelési szabályzat a befejezetlen termelés és a félkész termékek értékének meghatározására külön nem tért ki, így az eszközök bekerülési értékének a hiányos szabályozására vonatkozó ellenőrzési megállapítás helytálló. Az Értékelési szabályzat észrevételben hivatkozott 2.1. pontja „Általános értékelési szabályok”-at tartalmazott az eszközök bekerülési értékére, értékcsökkenésére, értékvesztésére és a visszairásra vonatkozóan, a 2.3.1. pontja a készletek értékelésére vonatkozóan. Egyik sem tért ki azonban a saját előállítású készletek, a befejezetlen termelés és félkész termékek értékelésére.</p> <p>A Számviteli politikában meghatározták a lényegesség elvét („A beszámoló szempontjából lényegesnek minősítünk minden olyan információt, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása – az ésszerűség határain belül – befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit.”), a lényegesség kritériumait („A lényegesség elve alapján lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja annak adatait, a felhasználó döntéseit.”), továbbá a jelentős összegű hiba határát (2%, illetve 500 millió Ft).</p> <p>A befejezetlen termelés és félkész termékek értéke 2014-ben a mérlegfőösszeg 59,6%-át tette ki, amely a Számviteli politikában foglalt elvek szerint lényegesnek minősül.</p> <p>Az észrevétel megerősítette az Önköltségszámítási szabályzat hiányára vonatkozó ellenőrzési megállapítást, amely szabályzat elkészítését nem pótolja a Számviteli politikában a Számv. tv. 51. §-ának szó szerinti megismétlése. A Számv. tv. 14. § (7) bekezdése – készletek meglétére tekintet nélkül – az értékesítés nettó árbevételének, vagy a költségnemek szerinti költségek összegének meghatározott nagyságrendje felett tette kötelezővé az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat elkészítését.</p> <p>A fentiek alapján, az észrevételben szereplő ellenőrzési megállapítások megalapozottak, azok módosítása, valamint az ELI-HU NKft. ügyvezetőjének címzett 4. és 5. számú javaslat törlése nem indokolt.</p>
--	------------------------	---

	Észrevétel	A beszámolót alátámasztó leltárak hiányára vonatkozó ellenőrzési megállapításhoz kapcsolódóan (2.1 számú megállapítás 10. bekezdés, valamint a 2.2 számú megállapítás 3. bekezdés).
	Válasz	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.
4.	Indoklás	<p>Az észrevételben az ellenőrzött időszakban elvégzett leltározással, valamint ennek kapcsán a könyvvizsgálói tevékenységgel kapcsolatosan adott részletes tájékoztatást köszönettel vettük, azok azonban az ellenőrzés megállapításait nem módosítják. Az észrevételben hivatkozott ellenőrzési megállapítások ugyanis nem a <u>leltározás</u> megfelelőségét, hanem a leltár összeállítását kifogásolták, amely szerint „<u>leltárral nem támasztotta alá az ELI-HU NKft. a 2011-2014. évi beszámolóiban és a számviteli nyilvántartásokban lévő eszközeinek (házipénztár pénzkészlete kivételével) és forrásainak állományát.</u>”</p> <p>A Számv. tv. 69. § (1) bekezdése előírja, hogy „<u>A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza – az (5) bekezdés figyelembevételével – a vállalkozónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.</u>”</p> <p>A leltározás végrehajtására vonatkozó előírásokat – így az észrevételben szereplő, egyeztetéssel történő leltározást – a Számv. tv. 69. § (3)-(6) bekezdései szabályozzák, amelyekkel kapcsolatban ÁSZ ellenőrzési megállapítást nem tett. Nem tett továbbá megállapítást az észrevételben szintén hivatkozott, a Számv. tv. 69. § (2) bekezdésével kapcsolatban sem, amely – az észrevételben foglaltakkal ellentétben – nem az értékben kimutatott eszközök és források leltározására, hanem a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások közötti egyeztetésre vonatkozóan tartalmaz előírást.</p> <p>Az ellenőrzés megállapította, hogy nem állítottak össze – az ellenőrzés részére nem adtak át – olyan dokumentumot, amely tételesen, ellenőrizhető módon, kívülálló által is megállapíthatóan tartalmazta volna az éves beszámoló, az annak részét képező mérleg valamennyi tételének alátámasztásához a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben.</p> <p>Az ELI-HU NKft. a mérleg egyes tételeit alátámasztó leltár készítéséről és az azt megelőző leltározási tevékenységéről a 2010. július 22-től, valamint a 2011. december 20-tól hatályos Leltározási szabályzatokban rendelkezett.</p> <p>A Leltározási szabályzatok 1. pontjaiban rögzítették, hogy az ELI-HU NKft. által készített leltáraknak mely adatokat kell tartalmazniuk, így különösen a társaság nevét, a leltár megjelölését, a leltár fordulónapját, a leltározás végrehajtásáért és ellenőrzéséért felelős, valamint a számadásra kötelezett személyek aláírását.</p>

		<p>Az ELI-HU NKft. ilyen tartalmú leltár dokumentumot – a házipénztár pénzkészlete kivételével – nem bocsátott az ellenőrzés rendelkezésére. A beszámolók alátámasztásához az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok – egyenlegközlők, analitikus nyilvántartások – nem felelnek meg a leltárral szemben meghatározott kritériumoknak, mivel aláírást nem tartalmaztak, továbbá hiányzott a leltár fordulónapjának feltüntetése, az időpont megjelölése is.</p> <p>A Leltározási szabályzat 2012. január 1-jétől nem vette figyelembe a Számv. tv. 69. § (3) bekezdésében előírtakat, mivel a mennyiségi felvétellel történő leltározást a hivatkozott jogszabályban előírt legalább hároméves gyakoriság helyett öt évenkénti gyakorisággal írta elő, amelyet az észrevétel is megerősített.</p> <p>A fentiek alapján, az észrevételben szereplő ellenőrzési megállapítások megalapozottak, azok módosítása, valamint a megállapításokhoz kapcsolódóan tett, a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. vezérigazgatójának címzett 1. számú, az ELI-HU NKft. ügyvezetőjének címzett 3. és 6. számú javaslat törlése nem indokolt. Az előzőek következtében nem indokolt továbbá módosítani, illetve törölni az 5.1. számú megállapítás 5. bekezdését sem.</p>
	Észrevétel	Az egyéb bevételek és ráfordítások elszámolására vonatkozó ellenőrzési megállapításokhoz kapcsolódóan (3.1. számú megállapítás 5-6. és 9. bekezdés).
	Válasz	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.
5.	Indoklás	<p>Az Állami Számvevőszék – amint azt „Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése” ellenőrzési programban, valamint a jelentéstervezetben is rögzítette –, az ellenőrzést az ellenőrzési program szempontjai és a számvevőszéki ellenőrzés szakmai szabályai szerint, a vonatkozó nemzetközi standardok figyelembevételével végezte. A kormányzati szektor hiányára befolyást gyakorló egyéb ráfordítások elszámolásának a szabályszerűségét – a bevételek és a ráfordítások elszámolása szabályszerűségének ellenőrzéséhez hasonlóan – véletlen mintavétellel ellenőriztük, a következők szerint „A mintavétellel ellenőrzött területek esetében minden egyes tétel vonatkozásában a szabályszerűsége vonatkozó kérdéseket tettünk fel, amelyek eredménye összesítésre került. ... 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.”</p>

		<p>Tekintettel arra, hogy a statisztikai alapon történt mintavétel szerinti mintatételek értékelése alapján az ellenőrzési megállapítások az egész sokaságra vonatkoztak, abból egy kiválasztott – az ellenőrzési megállapításban példaként szereplő – tétel elszámolt összegének megjelenítése nem indokolt.</p> <p>Köszönettel vettük az észrevételben az árfolyam-differencia elszámolásának a folyamatára vonatkozóan adott részletes tájékoztatást, amely nem módosítja az ellenőrzés megállapításait. Az ellenőrzés során az észrevételben hivatkozott, a 2015. augusztus 27-én átadott DVD Pénzügyi mintatételek elektronikus mappában szereplő bizonylatok a mintatételek ellenőrzése során figyelembe vételre kerültek. Az ellenőrzés megállapította, hogy a rendelkezésére bocsátott bizonylatok nem az egyes elszámolt árfolyam-differenciákra vonatkoztak. A könyvviteli elszámolást <u>közvetlenül alátámasztó</u>, az <u>elszámolt árfolyam-differenciák összegét megalapozó</u> bizonylatokat nem bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére. Ennek következtében megalapozott a megállapítás, miszerint az elszámolt árfolyam-differencia összegét a Számv. tv. 165. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak ellenére számviteli bizonylattal nem támasztották alá, illetve a bizonylatok nem feleltek meg a Számv. tv. 167. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak. Az észrevételhez pótlólag megküldött „kontirlapok” szintén nem felelnek meg a Számv. tv. 167. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak, mivel azok az elszámolt gazdasági eseményt nem alapozzák meg, továbbá a bizonylat alaki kellékeit sem tartalmazzák hiánytalanul (pl. aláírás hiányzik).</p> <p>A fentiek alapján, az észrevételben szereplő ellenőrzési megállapítások megalapozottak, azok módosítása, valamint az ELI-HU NKft. ügyvezetőjének címzett 7. számú javaslat törlése nem indokolt.</p>
6.	Észrevétel	A cafetéria nyilatkozatok hiányosságára vonatkozó ellenőrzési megállapításhoz kapcsolódóan (3.1 megállapítás 8. bekezdés)
	Válasz	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.
	Indoklás	Az észrevétel nem cáfolta, hanem megerősítette az ellenőrzésnek azt a megállapítását, miszerint a cafetéria nyilatkozatok, vagyis a dolgozók által aláírt „Nyilatkozat a választható béren kívüli juttatásokról” bruttó és nettó összege megegyezett. A cafetéria juttatások bruttó és nettó összege – amint az észrevétel is tartalmazza – meghatározott esetekben valóban megegyezhet, az ellenőrzött mintatételeknél azonban a juttatásokat jellemzően kifizetői adó terhelte, ezt azonban a nyilatkozatokon nem szerepeltették annak ellenére, hogy a nyilatkozatok erre vonatkozó előírást tartalmaztak („a választott juttatások soraiban felül a nettó, alatta a bruttó összeg szerepel”). Ennek következtében a nyilatkozatok hiányosak voltak.

		<p>A béren kívüli juttatásokat terhelő adók megfizetésére vonatkozó tájékoztatást köszönettel vettük, amely összhangban van az erre vonatkozó ellenőrzési megállapítással.</p> <p>A fentiek alapján, az észrevételben szereplő ellenőrzési megállapítás megalapozott, annak módosítása nem indokolt.</p>
7.	Észrevétel	A vagyonezelési szerződésben rögzített adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésére vonatkozó ellenőrzési megállapításhoz kapcsolódóan (5.2 számú megállapítás 4. bekezdés).
	Válasz	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.
	Indoklás	<p>Az észrevétel nem cáfolta, hanem megerősítette azt az ellenőrzési megállapítást, amely szerint az ELI-HU NKft. az ellenőrzött időszakban nem tett eleget a Vagyonkezelési szerződés 6.17. pontja szerinti, a 2013-2014. évekre vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettségének. Az adatszolgáltatási kötelezettség utólagos teljesítéséről szóló információ szerepeltetése nem indokolt, mivel az az ellenőrzött időszakon (2011-2014. évek), valamint az előírt 30 napon túl történt.</p> <p>Előzőek következtében az észrevételben szereplő ellenőrzési megállapítás módosítása, és az ELI-HU NKft. ügyvezetőjének címzett 11. számú javaslat törlése nem indokolt.</p>
8.	Észrevétel	A közbeszerzési eljárások mellőzésére vonatkozó ellenőrzési megállapításhoz kapcsolódóan (4.2. számú megállapítás 5. bekezdés).
	Válasz	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.
	Indoklás	<p>A közbeszerzési eljárás mellőzésével kötött, gépjármű flottaszerződés esetén az észrevétel nem cáfolta, hanem megerősítette az ellenőrzés megállapítását.</p> <p>A további két szerződéssel kapcsolatosan tett észrevétel nem megalapozott.</p> <p>A közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény (a továbbiakban: régi Kbt.) 120. §-ának g) pontja szerint az uniós értékhatárt el nem érő összegű, hivatalos közbeszerzési tanácsadói szerződések megkötése esetén nem kell közbeszerzési eljárást lefolytatni, azonban az uniós értékhatárt elérő, illetve meghaladó ilyen tárgyú beszerzéseknél nem mellőzhető a közbeszerzési eljárás.</p> <p>A régi Kbt. 19. § (3) bekezdése szerint „A 4. melléklet szerinti jogi szolgáltatások megrendelése esetében az ajánlatkérőnek nem kell közbeszerzési eljárást lefolytatnia, az uniós értékhatárt elérő értékű szerződés megkötéséről azonban a külön jogszabályban meghatározott hirdetményt közzé kell tenni és a szerződést szerepeltetni kell a külön jogszabályban foglaltak szerint elkészítendő éves statisztikai összegezésben.”</p>

		<p>Ezek alapján megállapítható, hogy az uniós értékhatárt meghaladó összegű, 2013. április 19-én megkötött megbízási szerződések esetében a beszerző jogtalanul mellőzte a közbeszerzési eljárást, amelyet nem cáfol meg annak a ténye, hogy a Közbeszerzési Hatóság részéről ezzel kapcsolatban visszajelzés nem érkezett.</p> <p>Mindezek következtében az észrevételben szereplő ellenőrzési megállapítás megalapozott, annak módosítása, valamint az ELI-HU NKft. ügyvezetőjének címzett 8. számú javaslat törlése nem indokolt.</p>
9.	Észrevétel	A belső ellenőrzés kialakításának a hiányára vonatkozó ellenőrzési megállapításhoz kapcsolódóan (5.2. számú megállapítás 8. bekezdés)
	Válasz	Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el.
	Indoklás	<p>Az észrevétel nem megalapozott. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdés e) pontjának 2014. január 1-jétől hatályos rendelkezése szerint a rendelet hatálya kiterjed a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekre. Az előírást 2015. július 8-tól a Bkr. 1. § (2) bekezdés d) pontja tartalmazza.</p> <p>A kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet fogalmát az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény nevesíti. A kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekről szóló NGM közlemények (megjelent: Hivatalos értesítő 2015/66. és 2013/60. szám) az ELI-HU Kutatási és Fejlesztési Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaságot ilyen szervezetként nevesítették.</p> <p>Ennek következtében az észrevételben szereplő ellenőrzési megállapítás megalapozott, annak módosítása, valamint az ELI-HU NKft. ügyvezetőjének címzett 12. számú javaslat törlése nem indokolt.</p>

Budapest, 2016. 10 hó 19 nap



Salamon Ildikó
Salamon Ildikó
felügyeleti vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ ÁSZ	Állami Számvevőszék
² ELI-HU Nkft.	ELI-HU Kutatási és Fejlesztési Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság
³ SZTE	Szegedi Tudományegyetem
⁴ SZMJVÖ	Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzat
⁵ Vtv.	az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény
⁶ MNV Zrt.	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.
⁷ ELI	Extreme Light Infrastructure
⁸ SA	Strukturális Alapok
⁹ TTI stratégia	a Kormány középtávú tudomány-, technológia- és innováció- politikai stratégiája, mely az 1023/2007. (IV.5.) Korm. határozattal került kihirdetésre
¹⁰ a kutatás-fejlesztésről szóló tv.	a kutatás-fejlesztésről és a technológiai innovációról szóló 2004. évi CXXXIV. törvény
¹¹ 1414/2013.(VII.4) Korm. határozat	a Nemzeti Kutatás-fejlesztési és Innovációs Stratégia (20136-2020) elfogadásáról szóló 1414/2013. 8vii.4.) Korm. határozat
¹² KFI stratégia	a Nemzeti Kutatás-fejlesztési és Innovációs Stratégia (2013-2020), mely az 1414/2013. (VII. 4.) Korm. határozattal került kihirdetésre
¹³ ELI-ALPS nagyprojekt	ELI lézer kutatóközpont megvalósítása (ELI-ALPS) nagyprojekt
¹⁴ ERFA	Európai Regionális Fejlesztési Alap
¹⁵ Vagyonkezelési szerződés	Megállapodás vagyonkezelési szerződés részbeni megszüntetéséről, valamint vagyonkezelési jog létesítéséről, létrejött: 2013. január 22-én az MNV Zrt., a Szegedi Tudományegyetem és az ELI-HU Nkft. között
¹⁶ Szindikátusi szerződés	A Szegedi Tudományegyetem, a Szeged Megyei Jogú Város Önkormányzata, a Nemzeti Kutatási és Technológiai Hivatal, mint az ELI-HU Nkft. tagjai és az MNV Zrt. valamint ELI-HU Nkft. között 2010. május 20-án, SZT-33747. szám alatt létrejött szerződés, és annak 2012. február 01-én, NFM/SZERZ/1129/5/2011. szám alatt létrejött 1. számú módosítása.
¹⁷ Nvtv.	a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény
¹⁸ Áht. ₂	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2012. január 1-től)
¹⁹ Társasági szerződés	ELI-HU Nkft. Társasági Szerződés ₁ , hatályos 2010.10.19-től ELI-HU Nkft. Társasági Szerződés ₂ , hatályos:2011.03. 03-tól ELI-HU Nkft. Társasági Szerződés ₃ , hatályos:2011.04.07-től ELI-HU Nkft. Társasági Szerződés ₄ hatályos:2011.08.22-től ELI-HU Nkft. Társasági Szerződés ₅ hatályos:2012 01. 04-től ELI-HU Nkft. Társasági Szerződés ₆ hatályos:2012.05.03-tól ELI-HU Nkft. Társasági Szerződés ₇ hatályos:2012.05.29-től ELI-HU Nkft. Társasági Szerződés ₈ hatályos:2012.12.20-tól ELI-HU Nkft. Társasági Szerződés ₉ hatályos:2013.01.30-tól ELI-HU Nkft. Társasági Szerződés ₁₀ hatályos:2013.02.07-től ELI-HU Nkft. Társasági Szerződés ₁₁ hatályos:2013.03.03-tól ELI-HU Nkft. Társasági Szerződés ₁₂ hatályos: 2013.05.30-tól ELI-HU Nkft. Társasági Szerződés ₁₃ hatályos:2013.11.18-tól ELI-HU Nkft. Társasági Szerződés ₁₄ hatályos: 2013.12.16-tól

	ELI-HU Nkft. Társasági szerződés ¹⁵ hatályos 2014. március 10-től
	ELI-HU Nkft. Társasági Szerződés ¹⁶ hatályos: 2014.05.29-től
	ELI-HU Nkft. Társasági Szerződés ¹⁷ hatályos: 2014.12-19-től
²⁰ Gt.	a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (hatályon kívül helyezte a 2013. évi CLXXVII. tv. 67. § c), hatálytalan 2014. március 15-től)
²¹ Vhr.	az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet
²² taggyűlés	ELI-HU NKft. taggyűlése
²³ FB	ELI-HU NKft. Felügyelő Bizottsága
²⁴ Ptk. ₂	a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény
²⁵ Vagyon-nyilvántartási szabályzat	MNV Zrt. Vagyon-nyilvántartási szabályzata ₁ : a 46/2008. számú Vig. utasítással kiadott MNV Zrt. Vagyon-nyilvántartási szabályzat (hatályos: 2008. június 11-től); MNV Zrt. Vagyon-nyilvántartási szabályzata ₂ : a 46/2008. számú Vig. utasítással kiadott MNV Zrt. Vagyon-nyilvántartási szabályzat 2009. áprilisi módosítása (hatályos: 2009. áprilistől, 2013. július 28-ig.); MNV Zrt. Vagyon-nyilvántartási szabályzata ₃ : a 266/2013. (VII. 29.) Vig. számú határozattal kiadott MNV Zrt. Vagyon-nyilvántartási eljárásrendje (hatályos:2013. július 29-től) MNV Zrt. Vagyon-nyilvántartási szabályzata ₄ : a 12/2014. számú Vig utasítással kiadott MNV Zrt. állami vagyon vagyongazdálkodásra, az állami vagyont használókra és a társasági részesedések esetében az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlását megbízottként ellátókra vonatkozó Vagyon-nyilvántartási szabályzat (hatályos: 2014. március 24-től); MNV Zrt. Vagyon-nyilvántartási szabályzata ₅ : a 12/2014. számú Vig utasítás egységes szerkezetben a 24/2014. számú Vig. utasítással kiadott MNV Zrt. állami vagyon vagyongazdálkodásra, az állami vagyont használókra és a társasági részesedések esetében az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlását megbízottként ellátókra vonatkozó Vagyon-nyilvántartási szabályzat (hatályos: 2014. május 31-től)
²⁶ SZMSZ	ELI-HU NKft. Szervezeti és Működési Szabályzata ₁ , hatályos 2012.01. 04-től ELI-HU NKft. Szervezeti és Működési Szabályzata ₂ , hatályos 2013.08.16-től ELI-HU NKft. Szervezeti és Működési Szabályzata ₃ , hatályos 2013. 11.18.-tól ELI-HU NKft. Szervezeti és Működési Szabályzata ₄ , hatályos 2014.05.29-től ELI-HU NKft. Szervezeti és Működési Szabályzata ₅ , hatályos 2014.12.19-től
²⁷ Számviteli Politika	ELI-HU NKft. Számviteli Politikája ₁ , hatályos 2010. 07.22-től ELI-HU NKft. Számviteli Politikája ₂ , hatályos 2011. 21. 20-tól ELI-HU NKft. Számviteli Politikája ₃ , hatályos 2013. 03. 13-től ELI-HU NKft. Számviteli Politikája ₄ , hatályos 2014. 01. 14-től
²⁸ Számlarend ₁₋₂	ELI-HU NKft. Számlarend és Számlatükör ₁ , hatályos 2010. 03. 13-tól ELI-HU NKft. Számlarend és Számlatükör ₂ , hatályos 2011. 12. 20-tól
²⁹ Selejtezési szabályzat	ELI-HU NKft. Selejtezési szabályzata ₁ , hatályos 2010. 07.22-től ELI-HU NKft. Selejtezési szabályzata ₂ , hatályos 2011. 12. 20-tól
³⁰ Pénzkezelési szabályzat	ELI-HU NKft. Pénzkezelési szabályzata ₁ , hatályos 2010. 07.22-től ELI-HU NKft. Pénzkezelési szabályzata ₂ , hatályos 2011. 12. 20-tól ELI-HU NKft. Pénzkezelési szabályzata ₃ , hatályos 2012. 11. 20-tól
³¹ Leltározási szabályzat	ELI-HU NKft. Leltározási szabályzata ₁ , hatályos 2010. 07.22-től ELI-HU NKft. Leltározási szabályzata ₂ , hatályos 2011. 12. 20-tól

³² Értékelési szabályzat	ELI-HU NKft. Eszközök és források értékelési szabályzata ₁ , hatályos 2010. 07. 22-től ELI-HU NKft. Eszközök és források értékelési szabályzata ₂ , hatályos 2011. 12. 20-tól ELI-HU NKft. Eszközök és források értékelési szabályzata ₃ , hatályos 2013. 03. 13-tól
³³ Bizonylati rend	ELI-HU NKft. Bizonylati rendje ₁ , hatályos 2010. 07. 22-től ELI-HU NKft Bizonylati rendje ₂ , hatályos 2011. 12. 20-tól
³⁴ Befektetési szabályzat	ELI-HU NKft. Befektetési szabályzata ₁ , hatályos 2012. 01. 04-től ELI-HU NKft. Befektetési szabályzata ₂ , hatályos 2012. 12. 20-tól
³⁵ Számv. tv.	2000. évi C törvény a számvitelről
³⁶ GOP	Gazdasági Operatív Program
³⁷ NFÜ	Nemzeti Fejlesztési Ügynökség
³⁸ Civil tv.	az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény
³⁹ Egységes Beszerzési Szabályzat	ELI-HU NKft. Egységes Beszerzési Szabályzata hatályos ₁ : 2012. január 4-től ELI-HU NKft. Egységes Beszerzési Szabályzata, hatályos ₂ : 2012. május 29-től ELI-HU NKft. Egységes Beszerzési Szabályzata, hatályos ₃ : 2012. december 20-tól ELI-HU NKft. Egységes Beszerzési Szabályzata, hatályos ₄ : 2013. december 16-tól ELI-HU NKft. Egységes Beszerzési Szabályzata, hatályos ₅ : 2014. május 29-től
⁴⁰ támogatási szerződések	GOP-1.5.1-2010-001 „ELI lézer kutatóközpont megvalósítását előkészítő projekt I. fázisa” című projekt támogatására kötött támogatási szerződés ₁ GOP-1.5.1-11-2011-001 „ELI lézer kutatóközpont megvalósítását előkészítő projekt II. fázisa” című projekt támogatására kötött támogatási szerződés ₂ GOP-1.1.1-12/B-2012-0001 „ELI lézer kutatóközpont megvalósítása (ELI-ALPS) nagyprojekt, I fázis” című projekt támogatására kötött támogatási szerződés ₃
⁴¹ Szja. tv.	a Személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény
⁴² Kbt ₁₋₂	A közbeszerzésekről szóló ₁ 2003. évi CXXIX. törvény A közbeszerzésekről szóló ₂ 2011. évi CVIII. törvény
⁴³ TGY	Taggyűlés
⁴⁴ MAG Zrt.	MAG – Magyar Gazdaságfejlesztési Központ Zrt.
⁴⁵ SZMSZ	ELI-HU NKft. Szervezeti és Működési Szabályzata ₁ (hatályos: 2012. január. 4-től), ELI-HU NKft. Szervezeti és Működési Szabályzata ₂ (hatályos: 2013. augusztus 16-tól), ELI-HU NKft. Szervezeti és Működési Szabályzata ₃ (hatályos: 2013. november 18-tól), ELI-HU NKft. Szervezeti és Működési Szabályzata ₄ (hatályos: 2014. május 29-től), ELI-HU NKft. Szervezeti és Működési Szabályzata ₅ (hatályos: 2014. december 19-től)
⁴⁶ PEJ	Projekt előrehaladási jelentés
⁴⁷ Avtv.	1992. évi LXIII. törvény a személyes adatok védelméről és a közérdekű adatok nyilvánosságáról hatálytalan 2012. január 1-től
⁴⁸ Info tv.	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény, hatályos:2011. július 27-től
⁴⁹ Ávr.	az államháztartásról szólótörvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
⁵⁰ Stabilitási tv.	Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény

⁵¹ Áht.1

az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVII. törvény (hatályos: 2011. december 31-ig)

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