



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Vasútegészségügyi Nonprofit Közhasznú Kft.

Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése 2017.

Az ÁSZ ellenőrzéseivel hozzájárul ahhoz, hogy a közpénzeket a szervezetek átlátható és rendezett módon használják fel a feladataik ellátása érdekében.



17057
www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Vasútegészségügyi Nonprofit Közhasznú Kft.

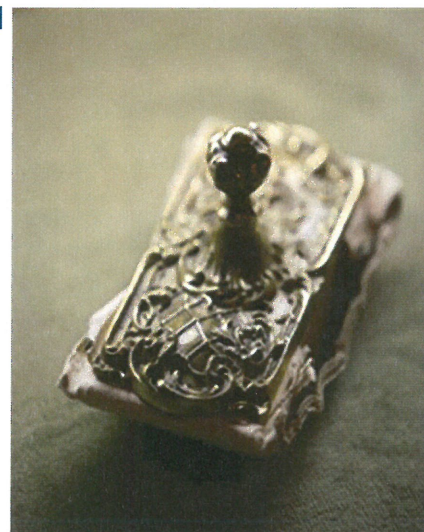
Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő
gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és
gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése

2017. *március* hó *4.* nap



Domokos László
Domokos László
elnök

*Az ÁSZ ellenőrzéseivel
hozzájárul ahhoz, hogy a
közpénzeket a szervezetek
átlátható és rendezett
módon használják fel a
feladataik ellátása
érdekében.*



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. HORVÁTH MARGIT felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

PENCZ MÁRIA, VIDA KATALIN ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF LÁSZLÓ osztályvezető

IKTATÓSZÁM: V-1026-116/2016.

TÉMASZÁM: 2060

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V070919

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

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	7
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	8
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	10
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	11
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	12
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	14
■ JAVASLATOK.....	27
■ MELLÉKLETEK.....	29
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	29
II. sz. melléklet: A Vasútegészségügyi NKft. vagyonának változása 2011-2014.között (ezer Ft, %).....	34
III. sz. melléklet: A Vasútegészségügyi NKft. eredménykimutatása 2011-2014.között (ezer Ft, %).....	36
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	37
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	47

ÖSSZEGRZÉS

Az Állami Számvevőszék a Vasútegészségügyi Nonprofit Közhasznú Kft. 2011. január 1. és 2014. december 31. közötti vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése kapcsán megállapította, hogy a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt., mint tulajdonosi joggyakorló a vagyonnal való gazdálkodás feltételeit szabályszerűen alakította ki, azonban a kezelt vagynon végzett beruházások és a Budai MÁV Kórháztól átvett ingóságok tekintetében a vagyonkezelési szerződés kiegészítésére nem került sor. A Vasútegészségügyi Nonprofit Közhasznú Kft. a vagyongazdálkodás feltételeit meghatározó belső szabályozó rendszert megfelelően alakította ki, viszont a vagyon nyilvántartásában hiányosságot tárt fel az ellenőrzés. A bevételek és ráfordítások elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségét határidőben teljesítette. Az ellenőrzött időszakban adósságot keletkeztető ügyletet nem kötött.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

Magyarországon az intézmény-centrikus közfeladat-ellátás, közvagyon gazdálkodás jellemző a költségvetésen kívüli feladatellátás térnyerése mellett. Ennek szereplői az állami tulajdonú gazdálkodó szervezetek is.

Az államháztartásról szóló törvény, az Európai Közösséget létrehozó szerződéshez csatolt, a túlzott hiány esetén követendő eljárásról szóló jegyzőkönyv alkalmazásáról szóló 2009. május 25-i 479/2009/EK rendelet szerint, illetve az ESA95 és ESA2010 statisztikai módszertana alapján a kormányzati szektorba tartoznak a "központi kormányzat alszektorba besorolt társaságok és egyéb szervezetek" is, amelyekkel szemben alapvető követelmény, hogy gazdálkodásuk, működésük szabályszerű, az általuk szolgáltatott adatok megbízhatóak legyenek.

Az állami vagyonnal való gazdálkodás alapvető célja az állami vagyon átlátható, rendeltetészerű és felelős felhasználásának biztosítása. Az állami tulajdonban álló gazdálkodó szervezetek államot megillető társasági részesedése a nemzeti vagyon részét képezi és legfőbb rendeltetése szerint a közfeladatok ellátását szolgálja.

Az Állami Számvevőszék stratégiájában megfogalmazta, hogy az államháztartáson kívülrre nyújtott költségvetési támogatások és ingyenes vagyonyuttatások, valamint az államháztartáson kívül működő közfeladat-ellátó rendszerek ellenőrzéseivel hozzájárul ahhoz, hogy a közpénzeket az államháztartáson kívül működő szervezetek is átlátható, rendezett módon használják fel a közfeladatok szerződésben vállalt ellátása érdekében.

Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

A Vasútegészségügyi Nonprofit Közhasznú Kft. a 2011-2014. közötti időszakban a tevékenységét saját, bérelt és kezelésbe vett vagyonnal látta el.

A tulajdonosi joggyakorló Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. a felelős vagyongazdálkodást biztosító követelményeket szabályszerűen alakította ki, meghatározta az állami vagyon értékének megőrzéséhez, gyarapításához szükséges követelményeket. A Vasútegészségügyi Nonprofit Közhasznú Kft. a kezelt vagynon végzett beruházáshoz a tulajdonosi joggyakorló engedélyét megkérte, azonban a vagyonkezelési szerződés felülvizsgálatára és módosítására az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló Kormányrendelet előírásai ellenére nem került sor. Elmulasztották továbbá a Budai MÁV Kórháztól a vagyonkezelői jog átadási szerződés¹ keretében átvett ingó eszközök (22,1 M Ft bruttó érték) tekintetében a vagyonkezelési szerződés kiegészítését.

A Vasútegészségügyi Nonprofit Közhasznú Kft. vagyongazdálkodási tevékenységének szabályozását kialakította, vagyonyilvántartása nem teljes mértékben felelt meg a jogszabályban foglaltaknak, mert nyilvántartásában olyan vagyontárgyakat is szerepeltetett, melyek nem szerepeltek a vagyonkezelési szerződésében.

A Vasútegészségügyi Nonprofit Közhasznú Kft. által ellátott közfeladatok bevételeinek és ráfordításainak elszámolása szabályszerű volt. Önköltségszámítási szabályzattal rendelkezett az ellenőrzött időszakban, abban a 2011-2012. években nem határozták meg a közvetlen költségeket és a közvetett költségek felosztásának rendjét, ugyanakkor integrált könyvviteli modullal biztosították a költségek elkülönítését, továbbá a vetítési alappal történő költségfelosztást.

Éves beszámolóit a számviteli törvény előírásainak megfelelően határidőben elkészítette, a beszámolókat a könyvvizsgáló minden évben hitelesítő záradékkal látta el, a Felügyelő Bizottság jóváhagyásra javasolta. Beszámolóiban részben feleltek meg a jogszabályi előírásoknak, mert vagyonkezelési szerződés hiányában szerepeltette a Budai MÁV Kórháztól átvett eszközöket.

Vagyonváltozást eredményező döntései megfeleltek a jogszabályi és belső szabályzatok előírásainak, az előírt adatszolgáltatási kötelezettséget határidőben teljesítette.

Közzétételi kötelezettségének részben tett eleget. Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló törvény előírásai ellenére az 1. sz. melléklet I. és II. részében felsorolt dokumentumokat nem tette közzé, továbbá a III. rész gazdálkodási adatok közül hiányoztak a közfeladatot ellátó szerv foglalkoztatottjainak és vezető tisztviselőinek illetményére vonatkozó adatok, az ötmillió Ft-ot meghaladó szerződésekre, és kifizetésekre vonatkozó adatok. A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzattal az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett. Az ellenőrzött időszakban adósságot keletkeztető ügyletet nem kötött.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése, 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 vagyonzásváltozást eredményező döntések esetében a tulajdonosi jogok gyakorlója és a gazdálkodó szervezet szabályszerűen

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

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

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Vasútegészségügyi Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Kft. és a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.



A VASÚTEGÉSZSÉGÜGYI NKFT.¹ Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságot a Magyar Államvasutak Részvénytársaság (MÁV Zrt.), a Vasutas Önkéntes Kölcsönös Kiegészítő Egészségpénztár (VÖKK Egészségpénztár), a Magyar Állam (KVI², majd MNV Zrt.³), valamint a Győr-Sopron-Ebenfurti Vasút Részvénytársaság (GYSEV Zrt.) alapította, a vasúti háziorvosi rendszer működőképességének fenntartása és a MÁV Zrt. foglalkozás-egészségügyi feladatainak ellátása céljából.

A 81,89%-ban állami tulajdonban lévő Vasútegészségügyi NKft. tevékenysége – az MNV Zrt. által aporként rendelkezésre bocsátott 574,1 M Ft törzstőke mellett – a kezelt 152,3 M Ft értékű vagyon hatékony kezelésével a Kszt⁴. 26. § c) pont 1.-2. pontjainak megfelelően járó,- fekvő-beteg, fogorvosi és háziorvosi feladatok végzése.

A Vasútegészségügyi NKft. az ellenőrzött időszakban egészségmegőrző, betegségmegelőző és rehabilitációs tevékenységet folytatott, foglalkozás-egészségügyi szolgáltatást nyújtott, és hatóságként egészségügyi alkalmassági vizsgálatokat, továbbá komplex preventív szűrővizsgálatokat is végzett. Országos lefedettséggel szakrendelőket működtetett megyeszékhelyeken és nagyobb településeken, országosan több mint negyven telephellyel rendelkezett. Közhasznúsági és vállalkozási tevékenységéből is származott bevétele az ellenőrzött időszakban, bevételei OEP finanszírozásból, valamint munkáltatói és magánfinanszírozott tevékenységekből adódtak. Közhasznú tevékenységének bevételét az OEP-pel kötött Alapszerződés, és a szakellátásokra egyedileg kötött finanszírozási szerződések alapján történő központi finanszírozás képezte. Összbevételének mintegy egyötödét képezte a vállalkozási tevékenységből származó bevétele.

A Magyar Állam nevében a tulajdonosi jogokat az ellenőrzött időszakban az MNV Zrt. gyakorolta.

A Vasútegészségügyi NKft. az ellenőrzött időszakban saját, bérelt és kezelt vagyonnal gazdálkodott. A Vasútegészségügyi NKft. szakszerű feladatellátásához szükséges Podmaniczky u-i székházat, valamint ingó vagyontárgyakat vagyonkezelési szerződés⁵sel biztosította az MNV Zrt. jogelődje, a KVI. A telephelyeit, orvosi rendelőit bérleti szerződés keretében biztosította a MÁV Magyar Államvasutak Zrt.

A Vasútegészségügyi NKft. főbb gazdálkodási adatait az 1. táblázat tartalmazza:

1. táblázat

**A VASÚTEGÉSZSÉGÜGYI NKFT. FŐBB GAZDÁLKODÁSI ADATAI A
2011-2014. ÉVEKBEN (M FT-BAN)**

Megnevezés	2011. év	2012.év	2013.év	2014.év
Értékesítés nettó árbevétele	4 685,6	4 741,5	4 832,6	4 913,5
Mérleg szerinti eredmény	228,2	170,0	142,3	-8,6
Befektetett eszközök	1 354,5	1 763,2	2 015,7	2 339,7
Saját tőke	2 054,1	2 224,1	2 366,3	2 357,7
Jegyzett tőke	701,0	701,0	701,0	701,0
Kötelezettségek	917,4	992,8	864,1	1 043,7

Forrás: 2011-2014. évi beszámolók

A Vasútegészségügyi NKft. vagyona a 2011. évi 3155,4 M Ft-ról 2014. évre 3883,4 M Ft-ra emelkedett, mely 23,1%-os növekedést jelentett. Mérleg szerinti eredménye a 2011. évi 228,2 M Ft-ról minden évben csökkent, a 2014. évben -8,6 M Ft. vesztesége keletkezett, melynek oka az évek óta változatlan egészségügyi finanszírozás miatti bevételek csökkenése, illetve az azt meghaladó mértékű ráfordítás növekedése volt. Mérlegfőösszege a 2011. évi 3 155,4 M Ft-ról a 2014. évre 3 883,4 M Ft-ra emelkedett. A Vasútegészségügyi NKft. átlagos statisztikai állományi létszáma az ellenőrzött időszakban 820 és 840 fő közötti volt.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



AZ ÁSZ⁶ KÖZÉPTÁVRA SZÓLÓ STRATÉGIÁJÁBAN

megfogalmazta, hogy az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatások és ingyenes vagyonjuttatások, valamint az államháztartáson kívül működő közfeladat-ellátó rendszerek ellenőrzéseivel hozzájárul ahhoz, hogy a közpénzeket az államháztartáson kívül működő szervezetek is átlátható, rendezett módon használják fel a közfeladatok szerződésben vállalt ellátása, továbbá a közvagyon szerződésben vállalt átlátható, hatékony, költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása és gyarapítása érdekében.

Az ellenőrzés feladata a közvagyonnal biztosított közfeladat ellátással kapcsolatban a közpénzek átláthatósága, nyilvánossága érdekében a jogszabályokban, belső szabályzatokban megfogalmazott előírások érvényesülésének az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonérték megőrzési és gazdálkodási tevékenységének értékelése.

AZ ELLENŐRZÉS EREDMÉNYEKÉPP a törvényalkotás számára tapasztalatok állnak rendelkezésre az állami vagyonnal való közfeladat-ellátás, közvagyonnal való gazdálkodás értékeléséhez, az átláthatóságot biztosító szabályozáshoz. Az ellenőrzés tapasztalatai segítik és erősítik az ÁSZ hozzáadott értéket teremtő tevékenységét és tanácsadó szerepét.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. — *A tulajdonosi joggyakorló a vagyonnal való gazdálkodás feltételeit szabályszerűen alakította-e ki?*
2. — *A Vasútegészségügyi NKft. vagyongazdálkodási tevékenységének szabályozottsága és a vagyon nyilvántartása megfelelt-e az előírásoknak*
3. — *A bevételek és ráfordítások elszámolása, valamint az önköltség-számítás szabályszerű volt-e?*
4. — *A vagyonnal való gazdálkodás, valamint a vagyonváltozást eredményező döntések megfeleltek-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak?*
5. — *A Vasútegészségügyi NKft. a szabályszerű vagyongazdálkodás érdekében teljesítette-e beszámolási, adatszolgáltatási kötelezettségét, kiépített-e, illetve működtetett-e információs rendszert?*
6. — *A Vasútegészségügyi NKft. gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadósságra befolyást gyakorló elemei a 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 tevékenysége és a kormányzati szektor hiányára és adósságállományára hatást gyakorló elemek ellenörzése.

Az ellenörzött szervezet

| Vasútegészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.,
Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.

Az ellenörzés jogalapja

| Az ellenörzés 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 képezi.

Az ellenörzés módszerei

| Az ellenörzést az ellenörzési program szempontjai, az ellenörzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenörzés szakmai szabályai, a jelen ellenörzésre irányadó ÁSZ módszertan és a nemzetközi standardok figyelembevételével végeztük.

| Az ellenörzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenörzött által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra alapozva kérdésfelvetés, mintavételezés, valamint elemző eljárás útján történt.

| Az ellenörzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt a szakmai program részletes szempontjainál felsorolt adatforrások, másrészt minden egyéb – az ellenörzés folyamán feltárt, az ellenörzés szempontjából információt tartalmazó – dokumentumok.

Az ellenőrzés lefolytatásához a gazdálkodó szervezet a tanúsítványok elektronikus kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok megküldésével szolgáltatott adatokat.

A bevételek és a ráfordítások elszámolását, és a vagyonyilvántartás terén a szabályszerű működést véletlenszerű mintavétellel ellenőriztük. Az ellenőrzöttnél, mint a kormányzati szektorba sorolt gazdálkodó szervezetnél a személyi jellegű ráfordítások elszámolása mellett az egyéb ráfordítások, a pénzügyi műveletek ráfordításai, a rendkívüli ráfordítások, illetve az egyéb bevételek, a pénzügyi műveletek bevételei, a rendkívüli bevételek elszámolásának szabályszerűségét szintén mintatételeken keresztül ellenőriztük.

A mintavétellel ellenőrzött területek esetében minden egyes tétel vonatkozásában a szabályszerűségekre vonatkozó kérdéseket tettük fel, amelyek eredménye összesítésre került. A jogszabályoknak és a belső előírásoknak megfelelőnek tekintettük az adott területet, amennyiben a minta ellenőrzésének eredménye alapján 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibaarány kisebb volt, mint 10%, nem megfelelőnek értékeltük, ha a hibaarány a 10%-ot meghaladta. A ráfordítások elszámolására és a vagyonyilvántartásra vonatkozó véletlen mintavételt kockázati alapú kiválasztással egészítettük ki, amelynek során évente a három legnagyobb összegű tételt választottuk ki.

A területi szervekhez kihelyezett vagyonkezelte eszközöket a használati helyén szemrevételeztük, melyet jegyzőkönyvvel dokumentáltunk.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A tulajdonosi joggyakorló a vagyonnal való gazdálkodás feltételeit szabályszerűen alakította-e ki?

Összegző megállapítás	Az MNV Zrt. a Vasútegészségügyi NKft. vagyongazdálkodásának feltételeit összességében szabályszerűen alakította ki, meghatározta az állami vagyon értékének megőrzését biztosító követelményeket, azonban a vagyonkezelési szerződés módosítására a Vhr. előírása ellenére nem került sor.
1.1. számú megállapítás	A tulajdonosi joggyakorló MNV Zrt. az állami vagyon értékének megőrzéséhez, gyarapításához, valamint a felelős gazdálkodáshoz szükséges követelményeket meghatározta.

A TULAJDONOSI JOGGYAKORLÁS keretében az Alapítók a Társasági szerződés¹⁻¹⁰⁷-ben – összhangban a Gt.⁸ előírásaival – meghatározták a kizárólagos hatáskörükbe tartozó feladatokat, valamint a Vasútegészségügyi NKft. vagyonához kapcsolódó tulajdonosi joggyakorló általi követelményeket.

A Vasútegészségügyi NKft. és a Magyar Állam nevében a tulajdonosi jogok gyakorlását ellátó KVI között létrejött vagyonkezelési szerződésben meghatározták a Vasútegészségügyi NKft. által kezelt vagyon megőrzésének, gyarapításának, a vagyon állagának fenntartására vonatkozó követelményeit. A vagyonkezelési szerződésben rögzítették a tulajdonosi joggyakorló ellenőrzési jogkörét, a vagyonkezelte eszközök körét és értékét, a vagyonkezelési jog gyakorlásának ellenértékét, kiemelten a kezelt vagyonnal történő elszámolási kötelezettséget, és a vagyonkezelte eszközök értékesítésének tiltását.

A Vasútegészségügyi NKft. vonatkozásában a tulajdonosi joggyakorló az OEP⁹ alapszerződésben meghatározott finanszírozás és a különféle EU-s (KEOP, DAOP, HURO, TÁMOP) támogatások felhasználásának szabályszerűségét biztosító ellenőrzési jogokat a Vtv. előírásainak megfelelően saját hatáskörében tartotta. A Vasútegészségügyi NKft.-nél a Gt. előírása alapján kötelező volt az FB megválasztása, mely a Taktv.¹⁰ előírásának megfelelően 6 főből állt.

A Társasági szerződés¹⁻¹⁰ alapján a tulajdonosok kizárólagos hatáskörébe tartozott valamennyi olyan döntés és jóváhagyás, melyet a Gt. a Taggyűlés¹¹ hatáskörébe utalt. Az Alapítók hatáskörébe tartozott – a Vtv.¹² előírásaival összhangban – az üzletrészek felosztása, hitel és kölcsön felvétel, és a közhasznú tevékenységre kötött szerződések, továbbá az átalakulással kapcsolatos döntések jóváhagyása. A Társasági szerződés¹⁻¹⁰ alapján a Taggyűlés hatáskörébe tartozott a Számv. tv.¹³ szerinti beszámoló jóváhagyása, a törzstőke felemelése, leszállítása, pótbefizetés elrendelése és

visszatérítése, az FB¹⁴ tagjainak megválasztása, az éves üzleti terv jóváhagyása, az SZMSZ és ügyrend jóváhagyása, a Befektetési szabályzat¹⁵ jóváhagyása, a könyvvizsgáló megbízása, a megbízás visszavonása.

2. A Vasútegészségügyi NKft. vagyongazdálkodási tevékenységének szabályozottsága és a vagyon nyilvántartása megfelelt-e az előírásoknak

Összegző megállapítás	A Vasútegészségügyi NKft. vagyongazdálkodási tevékenységének kialakítása és szabályozása megfelelő volt. Vagyonnyilvántartása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mert nyilvántartásában vagyongazdálkodási szerződés hiányában szerepeltetett eszközöket.
2.1. számú megállapítás	A Vasútegészségügyi NKft. a vagyon értékének megőrzését, gyarapítását biztosító vagyongazdálkodás feltételeit összességében megfelelően alakította ki és szabályozta. A vagyongazdálkodási szerződést nem módosították a kezelt vagyonon végzett beruházásnak megfelelően.

A Vasútegészségügyi NKft. szabályszerű működésének alapidokumentumai a Társasági szerződés¹⁻¹⁰, a Számv. tv. 14. § (1) bekezdés 5. pontjában, és 161. § (2) bekezdése alapján elkészített számviteli szabályzatok, az MNV Zrt. jogelődjével, a KVI-vel kötött vagyongazdálkodási szerződés, valamint az OEP-pel kötött finanszírozási szerződés és annak mellékletei voltak.

A Vasútegészségügyi NKft. az ellenőrzött időszakban a vagyonnal való gazdálkodásának belső szabályait a Számviteli politika¹⁶_{1,2}-ban, az Eszközök és források értékelési szabályzat¹⁷_{1,2}-val_{1,2}-ban, a Leltározási szabályzat¹⁸_{1,2}-ban, a Selejtezési szabályzat¹⁻³-ban, a Pénzkezelési szabályzat¹⁻³-ban, az Önköltségszámítási szabályzat¹⁹_{1,2}-ban, és a Számlarend²⁰_{1,2}-ben meghatározta.

A VAGYONNAL VALÓ GAZDÁLKODÁS SZABÁLYOZÁSA összhangban volt a tulajdonosi joggyakorló MNV Zrt. által előírt, és elvárt követelményekkel, továbbá a Vtv.-ben és a Gt.-ben meghatározott követelményekkel.

A Vasútegészségügyi NKft. az adott évre vonatkozó vagyongazdálkodási céljait az üzleti terveiben mutatta be. Az MNV Zrt. az üzleti terveket minden évben Taggyűlési határozattal elfogadta. Az üzleti terv részeként beruházási tervet készítettek, mely részletesen tartalmazta a tervezett felújításokhoz kapcsolódó beszerzéseket, illetve egyéb eszközbeszerzéseket, továbbá tételesen bemutatták a közbeszerzés hatálya alá eső beszerzéseket.

Az ellenőrzött időszakban a Vasútegészségügyi NKft. az Nvtv²¹-ben és a Vtv.-ben megfogalmazottakkal összhangban és célok mentén határozta meg éves üzleti terveit, figyelembe vette a gazdasági és pénzügyi lehetőségeit, adottságait. További célként fogalmazták meg a költséghatékonyság javítását.

A Vasútegészségügyi NKft. az ellenőrzött időszakban saját, bérelt és kezelt vagyonnal gazdálkodott.

A vagyonkezelési szerződés a Vasútegészségügyi NKft. és a Magyar Állam nevében a tulajdonosi jogok gyakorlását ellátó KVI között jött létre azal a céllal, hogy a Vasútegészségügyi NKft. számára biztosítsa a szakszerű feladatellátáshoz szükséges ingatlan, továbbá ingó vagyontárgyakat. A Vasútegészségügyi NKft. a vagyonkezelési szerződés tárgyát képező, Podmaniczky u-i székházon, valamint az egyéb vagyonkezelt eszközön az ellenőrzött években összesen 141,9 millió Ft összegben értéknövelő beruházást hajtott végre az MNV Zrt. engedélyével. A vagyonkezelési szerződést a Vasútegészségügyi NKft. által végrehajtott vagyonnövekedést eredményező beruházások, fejlesztések értékével a Vhr. 18. § (1) bekezdés előírása és a vagyonkezelő kezdeményezése ellenére nem módosították, továbbá elmulasztották a Budai MÁV Kórháztól a vagyonkezelői jog átadási szerződés¹ alapján átvett ingó eszközök (22,1 M Ft bruttó érték) tekintetében a vagyonkezelési szerződés kiegészítését.

2.2. számú megállapítás

A Vasútegészségügyi NKft. vagyon-nyilvántartása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mivel vagyon-nyilvántartásában vagyonkezelési szerződés hiányában szerepeltetett eszközöket.

A 2007. június 15-étől hatályos 2108/2007. Korm. határozat²² kiegészítette a 2009/2007. Korm. határozat²³-ot az 1/A. ponttal, mely rendelkezett arról, hogy a MÁV Kórház és Központi Rendelőintézet, valamint a Budai MÁV Kórház járóbeteg szakellátási tevékenységét a Vasútegészségügyi NKft. látja el. Ennek alapján vagyonkezelői jog átadásáról szóló szerződés²⁴ írtak alá 2007. június 27-én a Budai MÁV Kórházzal ingóságok átadásáról 22,1 M Ft értékben. A szerződés VI. fejezet 3. pontja kötelezettségként előírta a Vasútegészségügyi NKft.-nek a vagyonkezelői szerződés aláírásának kezdeményezését a KVI-nél, mely kötelezettségének 2008. április 28-án eleget tett, azonban a 22,1 M Ft értékű vagyonkezelt eszközökre vonatkozóan a vagyonkezelési szerződés megkötése elmaradt.

Az MNV Zrt. 2013. december 1-jén kelt MNV/01/72566/2/2013. iktatószámú, illetve 2014. február 14-én kelt MNV/01/2975/1/2014, iktatószámú leveleiben tájékoztatta a Vasútegészségügyi NKft-t, hogy az Nvtv. 3. § (1) bekezdés 1. pontja alapján a VÖKK Egészségpénztár tagra tekintettel a Vasútegészségügyi NKft. nem minősül átlátható szervezetnek. Az MNV Zrt. álláspontja szerint így a vagyonkezelési szerződés megkötésére nem kerülhet sor. Ugyanakkor az átláthatóság, mint szempont csak az új vagyonelemek esetében releváns. A 2007. évben megkötött vagyonkezelési szerződésből kimaradt elemek nem újonnan fellelt eszközök. Továbbá a Vasútegészségügyi Nonprofit Kft-ben 2,8 %-ban tulajdonos Vasutas Önkéntes Kölcsönös Kiegészítő Egészségpénztár jogalanyiságát tekintve megfelel a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény előírásainak – a „tényleges tulajdonos” kategóriában meghatározott vezető tisztségviselői közhiteles nyilvántartásból megismerhetők –, és ezáltal az Nvtv. vonatkozó előírásainak is. Az Nvtv. szerint átlátható a szervezet, ha négy alapvető kritériumnak együttesen megfelel, azaz meg lehet ismerni a tényleges tulajdonosát, továbbá nem minősül ellenőrzött külföldi társaságnak, valamint az EU-, az EGT-, az OECD-tagállamban vagy olyan tagállamban bír illetőséggel, amellyel Magyarország adóegyezményt kötött, illetőleg az előző

2. táblázat

A BUDAI MÁV KÓRHÁZTÓL ÁTVETT ESZKÖZÖK SZEMREVÉTELEZÉSE (DB)

Mennyiség	Kisértékű eszköz	Nagyértékű eszköz
Szerződéssel átvett	427	67
Selejtezett összesen	164	34
Szemrevételezett	263	33

Forrás: Szemrevételezési jegyzőkönyv és dokumentumai

feltételek fennállnak a gazdálkodó szervezetben közvetlenül vagy közvetetten több mint 25%-os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal bíró személy esetében is.

A Budai MÁV Kórháztól a vagyonkezelői jog átadási szerződés¹ melléklete alapján a Vasútegészségügyi NKft. székhelyén, az általuk átvett összesen 494 db eszköz közül 296 db eszköz szemrevételezését elvégeztük. A listán szereplő, de fel nem lelhető eszközöket összesen 198 db eszközt leselejtezték, melyet selejtezési dokumentumokkal igazoltak. Az átvett eszközök szemrevételezését a 2. táblázat szemlélteti. Az átvett anyagokat a Társaság²⁵ működése során felhasználta.

A Vasútegészségügyi NKft. a vagyonkezelői jog átadási szerződés¹ alapján átvett ingóságokat nyilvántartásaiban, valamint a 2011-2014. évi beszámolóiban és azok kiegészítő mellékleteiben a vagyonkezelte eszközök között mutatta be annak ellenére, hogy azokat a vagyonkezelési szerződésében nem tüntette fel. A Vasútegészségügyi NKft. ezzel elmulasztotta a nyilvántartás szerződéses háttérének biztosítását, ezzel nem tett eleget a Vhr. 7. § (1) bekezdése, valamint a Vhr. 9. § (9) bekezdés a) pontjában foglaltaknak.

A Vasútegészségügyi NKft. 2007. július 24-én a MÁV Kórház és Központi Rendelőintézettel vagyonkezelői jog átadási szerződés²⁶-t kötött ingatlanok (rendelőintézet, kazánház) és ingóságok átadásáról, melyre vonatkozóan a vagyonkezelési szerződés megkötésére 2007. szeptember 24-én került sor.

A VAGYONTÁRGYAK ÁLLOMÁNYÁNAK LEJTÁRRAL TÖRTÉNŐ ALÁTÁMASZTÁSA biztosított volt, a Vasútegészségügyi NKft. a 2011-2014. években a Leltározási szabályzat 8.3 pontjában foglaltaknak megfelelően két évente mennyiségi felvétellel végzett lejtárral támasztotta alá a beszámolóiban és a számviteli nyilvántartásokban szereplő vagyontárgyak állományát. A lejtározás teljes körű volt, a vagyonkezelte eszközállomány tételes lejtározására is kiterjedt. A vagyonkezelte eszközök az éves nyilvántartásokban beazonosíthatók voltak, külön lejtári számon szerepeltek. A lejtározás végrehajtása során a lejtárfelvételi ívek kitöltésre kerültek, megtörtént a lejtárkiértékelés, elkészültek a lejtározási jegyzőkönyvek.

Az MNV Zrt. vagyon-nyilvántartási szabályzata^{1,2}²⁷ tartalmazta a vagyon-nyilvántartására vonatkozó előírásokat, melyeket a Vasútegészségügyi NKft. a főkönyvi rendszerében, illetve tranzakció szinten, analitikusan is biztosított. A vagyon-nyilvántartási szabályzat^{1,2} alapján az integrált rendszer a Vasútegészségügyi NKft.-nél úgy került kialakításra, hogy a szükséges főkönyvi adatokat a tulajdonosi joggyakorló MNV Zrt. fogadni tudta.

3. A bevételek és ráfordítások elszámolása, valamint az önköltségszámítás szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás	A Vasútegészségügyi NKft. által ellátott közfeladat bevételeinek és ráfordításainak elszámolása szabályszerű volt. Önköltségszámítási szabályzattal rendelkezett, azonban az a 2011-2012. években – szabályozásbeli hiányosságok ellenére – összességében megfelelt az előírásoknak.
3.1. számú megállapítás	A Vasútegészségügyi NKft. által ellátott közfeladatok bevételeinek és ráfordításainak elkülönítése és elszámolása szabályszerű volt.

A Vasútegészségügyi NKft. a kezelt vagyonnal folytatott vállalkozási tevékenységből származó bevételeit, illetve költségeit, ráfordításait a saját vagyonnal folytatott vállalkozási tevékenységből származó bevételeitől, illetve költségeitől és ráfordításaitól elhatárolta, ezzel eleget tett a vagyonezelési szerződés 8. pontjában foglaltaknak. A Vasútegészségügyi NKft. a Ksz. a Számviteli politika_{1,2}-ban, valamint a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény előírásainak megfelelően vezette nyilvántartásait, mert a közhasznú tevékenységből származó bevételeit, költségeit és ráfordításait a vállalkozási tevékenységből származó bevételektől és ráfordításoktól elkülönítetten tartotta nyilván.

A Vasútegészségügyi NKft. a vezetői információk biztosítása érdekében használta a 6-7 számlaosztályokat is, melyek lehetővé tették a Vasútegészségügyi NKft.-én belüli egységek (divíziók) elszámolását, a költséggazdálkodás, az önköltségszámítás sajátos rendszerének kialakítását. A Számviteli politika_{1,2} II. fejezetében rögzítették a költséghelyre és a költségviselőre történő könyvelés, illetve a költségviselőre történő felosztás szabályait. A költségek, bevételek felosztását a SAP CO²⁸ moduljában a számviteli politiká_{1,2}-ban előírtaknak megfelelően elvégezték. A költséghelyek meghatározása a Vasútegészségügyi NKft. által ellátott tevékenységekhez kapcsolódott, kialakításukkor biztosították a közhasznú, illetve a vállalkozási tevékenység elkülöníthetőségét.

A BEVÉTELEK, VALAMINT A KÖLTSÉGEK ÉS A RÁFORDÍTÁSOK ELSZÁMOLÁSA szabályszerű volt, azokat Számv. tv. előírásainak megfelelően számolták el. Valamennyi ellenőrzött árbevételt (a bevételnek minősülő OEP finanszírozást is), költséget és ráfordítást a Vasútegészségügyi NKft. hatályos számlakeretének megfelelő főkönyvi számlára, közhasznú és vállalkozási tevékenység szerinti megbontásban számolták el.

A BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK ÉS AZ ÉRTÉKSÖKKENÉSI LEÍRÁS ELSZÁMOLÁSA szabályszerűen történt. A Vasútegészségügyi NKft. az ellenőrzött időszakban a Számviteli politika_{1,2}-ban határozta meg az amortizációs politikáját. Az értékcsökkenési leírás elszámolása a Számviteli politika_{1,2}-ban rögzített módon, az Értékelési szabályzat_{1,2}-ban meghatározott leírási kulcsok alkalmazásával a Számv. tv. előírásainak megfelelően szabályszerűen történt. A

Vasútegészségügyi NKft. az ellenőrzött években az éves beszámolók kiegészítő mellékleteiben a Számviteli politika_{1,2}-ban előírtak szerint, a Számv. tv. és a Vhr. előírásainak megfelelően részletesen bemutatta az elszámolt értékcsökkenésekkel kapcsolatos adatokat.

A Vasútegészségügyi NKft. a Számv. tv. előírásainak megfelelően a Számviteli politika_{1,2}-ban, a Számlarend_{1,2}-ben, az Önköltségszámítási szabályzat_{1,2}-ban és az Értékelési szabályzat_{1,2}-ban rögzítette a követelések nyilvántartásával, az értékvesztés elszámolásával, illetve az értékvesztés visszaírásával kapcsolatos feladatokat.

A KÖVETELÉS ÁLLOMÁNY kezelésének szabályaira vonatkozóan a tulajdonosi joggyakorló MNV Zrt. nem határozott meg előírásokat. A Vasútegészségügyi NKft. belső szabályzatban nem határozta meg a hátralékos állomány csökkenésére irányuló intézkedéseket, a hátralékos követelések behajtását nem szabályozták, ugyanakkor erre jogszabály nem kötelezte.

A követelésállomány kezelésére irányuló belső szabályozás hiánya ellenére a Vasútegészségügyi NKft. az ellenőrzött időszakban a követelésekről korosított nyilvántartást vezetett, a követelésállomány csökkentése érdekében intézkedett. A Vasútegészségügyi NKft. az egyenlegközlő levelek megküldése, a fizetési felszólítások eredménytelensége esetén – a költség-haszon elvre tekintettel – a követelést további intézkedésre ügyvédnek adta át, aki jogi eljárást indított a követelések behajtása érdekében, továbbá minden évben – a beszámoló elkészítését megelőzően – részletes tájékoztatást adott a folyamatban lévő peres, és peren kívüli eljárásokról.

A követelések állományának alakulását a 2011-2014. évek között a 3. táblázat mutatja be:

3. táblázat

A VASÚTEGÉSZSÉGÜGYI NKFT. KÖVETELÉSÁLLOMÁNYÁNAK ALALKULÁSA A 2011-2014. ÉVEKBEN (EZER FT-BAN)

Követelések	2011. év	2012. év	2013. év	2014. év	Változás 2014/2011. %
Áruszállításból és szolgáltatásból	691 917	702 677	717 703	773 639	111,8
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozókkal szemben	138 566	94 009	237	32 995	23,8
Egyéb	34 850	62 776	193 284	96 270	276,2
Összesen	865 333	859 552	911 224	902 904	114,3

Forrás: Kiegészítő melléklet (2011-2014.), számviteli nyilvántartás

A Vasútegészségügyi NKft. követelésállománya a 2011. évi 865,3 M Ft-ról a 2014. évre kismértékben, 4,3%-kal, 902,9 M Ft-ra emelkedett, melyet elsősorban az egyéb követelések növekedése okozott, azon belül a végtörlesztéshez nyújtott munkáltatói kölcsön, továbbá az iparűzési adóelőleg túlfizetéséből, illetve az iparűzési adó önellenőrzésből származó követelés kimutatása eredményezett. Az áruszállításból és szolgáltatásból eredő vévőkövetelések év végi értékéből minden évben jelentős hányadot (83,8%-89,7%) tett ki az OEP tartozás, ami abból adódott, hogy – az egészségügyi

finanszírozás sajátossága miatt – az OEP két hónappal később fizette ki a tárgyhavi teljesítményt.

A Vasútegészségügyi NKft. – a Számviteli politika_{1,2}-ban előírtaknak megfelelően – az éves beszámolójában, annak kiegészítő mellékletében az ellenőrzött években bemutatta a követelésállományban bekövetkezett változásokat, továbbá a változást előidéző okokat részletesen ismertette.

3.2. számú megállapítás

A Vasútegészségügyi NKft. a szabályszerű önköltségszámítás feltételeit részben alakította ki. Önköltségszámítási szabályzattal rendelkezik, azonban a 2011-2012. években a közvetlen költségeket és a közvetett költségek felosztását nem határozták meg. Az elkülönítést az SAP integrált könyvviteli modullal biztosították.

A Vasútegészségügyi NKft. a Számv. tv. előírásainak megfelelően elkészítette az Önköltség-számítási szabályzat_{1,2}-át, melyben rögzítette az önköltségszámításba bevont termékek, szolgáltatások és kalkulációs egységek önköltségének megállapítását. A Vasútegészségügyi NKft.-nél az önköltségszámítás módszere pótlékoló kalkuláció volt, mely a szolgáltatások önköltségének megállapítására, valamint a saját vállalkozásban megvalósított beruházások önköltségének megállapítására terjedt ki.

A 2011-2012. években hatályos Önköltségszámítási szabályzat₁-ban – a Számv. tv. 51. § (3) bekezdésének előírásait figyelmen kívül hagyva – nem határozták meg a felosztandó költségek körét, nem különítették el a közvetlen és közvetett költségeket, továbbá nem rögzítették a felosztandó költségek vetítési alapjait. A szabályozási hiányosság ellenére a közvetlen és a közvetett költségek elkülönítését, továbbá a vetítési alappal történő költségfelosztást a 2011-2012. években már az SAP integrált könyvviteli modullal elvégezték.

A Vasútegészségügyi NKft.-nek a közfeladatai tekintetében nincs ármeghatározó szerepe. Az egészségügyi szolgáltatások Egészségbiztosítási Alapból történő finanszírozásának részletes szabályairól szóló 43/1999. (III. 3.) Korm. rendelet²⁹ határozza meg az egészségügyi szolgáltatások finanszírozási módját. A Vasútegészségügyi NKft. az egészségügyi közszolgáltatás díjtételeinek megállapítása során hatáskörrel nem rendelkezik, az egészségügyi közszolgáltatások díjtételeit az OEP határozza meg.

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

Összegző megállapítás

A Vasútegésségügyi NKft. vagyonnal való gazdálkodása, valamint a tulajdonosi jogok gyakorlója és a gazdálkodó szervezet által meghozott vagyenváltozást eredményező döntések a jogszabályi előírásoknak megfeleltek.

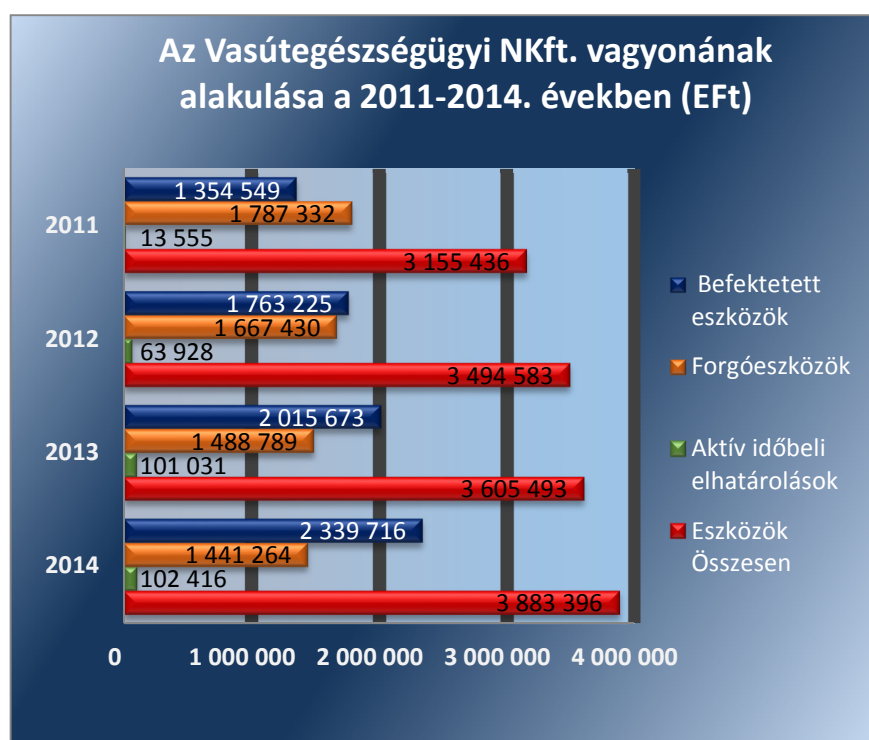
4.1. számú megállapítás

A Vasútegésségügyi NKft. a jogszabályi előírásokat betartva, a belső szabályzatok előírásainak megfelelően végezte vagyongazdálkodási tevékenységét.

A VAGYONGAZDÁLKODÁS során a Vasútegésségügyi NKft. vagyona a 2011. évi 3155,4 M Ft-ról az ellenőrzött időszak végére 3883,4 M Ft-ra, 23,1%-kal emelkedett.

A Vasútegésségügyi NKft. vagyonának alakulását az ellenőrzött időszakban az alábbi ábra szemlélteti:

1. ábra



Forrás: 2011-2014. évi beszámolók

A növekedést döntően a befektetett eszközökön belül a tárgyi eszközök állományának 72,2 százalékos, 935,1 M Ft mértékű növekedése eredményezte. Ebből az ingatlanok 48%-os, 335 M Ft értékű, valamint a műszaki berendezések, gépek, járművek 131%-os, 302 M Ft értékű állomány növekedése volt jelentős.

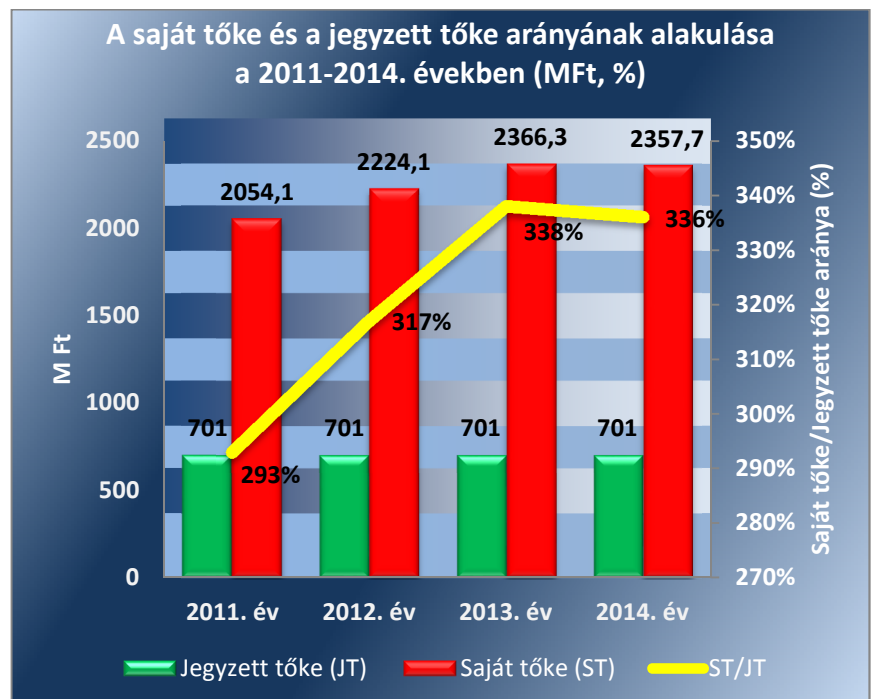
Az ingatlanok vonatkozásában a Vasútegészségügyi NKft. az ellenőrzött időszakban folyamatos állagmegóvási, illetve fejlesztési célú beruházásokat hajtott végre mind a bérelt, mind a vagyonnevelésben lévő ingatlanokon. A beruházásokat saját forrásból, illetve pályázati támogatások igénybevételevel, a Beruházási szabályzat_{1,2}-ban előírtaknak megfelelően valósította meg. A beruházások mértéke az ellenőrzött időszakban meghaladta az értékcsökkenési leírás mértékét, ezáltal visszafizetési kötelezettségének eleget tett, a Vtv. előírásának megfelelően gondoskodott a vagyonnevelés eszközök értékének megőrzéséről.

A Vasútegészségügyi NKft. saját tőkéje a 2011. évi záró értékhez képest 2014. év végére 15%-al növekedett, mérleg szerinti eredménye – a 2014. évi 8,6 M Ft-ot kitevő veszteség kivételével – az ellenőrzött időszakban pozitív volt. A jegyzett tőke összege az ellenőrzött időszakban nem változott. Mérleg szerinti eredmény a 2011. december 31-ei 228,2 M Ft-ról 2014. december 31-ére -8,6 M Ft-ra csökkent. A 2014. évben kialakult negatív eredmény kialakulásának főbb oka az volt, hogy a 2013. évhez képest gyakorlatilag változatlan bevétel szint mellett a költségek és ráfordítások megemelkedtek.

A Vasútegészségügyi NKft. az ellenőrzött időszakban a Gt., valamint a Ctv.³⁰ és a Társasági szerződés₁₋₁₀9. pontjának megfelelően tevékenységéből származó nyereségét nem osztotta fel, osztalékfizetésre nem került sor.

A Vasútegészségügyi NKft. saját tőke-jegyzett tőke arányát az ellenőrzött időszakban az alábbi ábra szemlélteti:

2. ábra



Forrás: Vasútegészségügyi NKft 2011-2014.évek éves beszámoló

Az ellenőrzött időszakban a Gt., valamint a Ptk. előírásainak megfelelően a Vasútegészségügyi NKft. saját tőkéje meghaladta a jegyzett tőke összegét.

4.2. számú megállapítás

Az MNV Zrt. és a Vasútegészségügyi NKft. vagyonváltozást eredményező döntéseinek előkészítése és megalapozása megfelelt a jogszabályi és a belső előírásoknak.

A vagyonváltozást eredményező döntéseket az MNV Zrt. az Alapítói határozatokon, üzleti terveken, valamint az éves beszámolók jóváhagyásán keresztül hozta meg.

Az MNV Zrt. a vagyonváltozást eredményező döntések előkészítésével kapcsolatos követelményeket a Vhr. előírásainak megfelelően a Társasági szerződés₁₋₁₀-ben meghatározta. Szabályozta a Vasútegészségügyi NKft. szervezetén belüli döntési, kötelezettségvállalási jogköröket. A szabályozásnak megfelelő működést az Igazgatóság, az FB, valamint az MNV Zrt. folyamatosan kontrollálta.

Az MNV Zrt. alapítói határozatokkal döntött a beszerzésekről, az Üzleti terv elfogadásáról, a belső szabályzatok elfogadásáról, a szerződések megkötéséről, azok elfogadásáról, az FB munkaterve elfogadásáról, az éves beszámolók, valamint a közhasznúsági jelentés jóváhagyásáról.

Az MNV Zrt. a vagyonváltozást eredményező döntések előtt (beruházások, fejlesztések) a részére előzetesen megküldött vélemények és javaslatok alapján a Vasútegészségügyi NKft. számára a jogszabályi előírásoknak megfelelően az írásbeli engedélyt, a hozzájárulását megadta.

Az MNV Zrt. a vagyon-nyilvántartási szabályzat_{1,2}-ban a Vtv. és a Vhr. előírásainak megfelelően meghatározta a Vasútegészségügyi NKft. számára az adatszolgáltatási követelményeket és határidőket. Előírta többek között a tételes jelentéstételi kötelezettséget az épületekre, földterületre, illetve az egyedileg 5 millió Ft-ot meghaladó tárgyi eszközökre és immateriális javakra vonatkozóan. A kezelt állami vagyon állományáról éves adatszolgáltatást írtak elő.

A Vasútegészségügyi NKft. az ellenőrzött időszakban az adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett. A Vasútegészségügyi NKft. az ellenőrzött időszakban az MNV Zrt. által évenként kiadott tervezési Irányelvekben foglaltak alapján, az adatszolgáltatási rendjének megfelelően terjesztette a tulajdonosi joggyakorló MNV Zrt. elé az éves üzleti terveket, az éves beszámolókat, a közhasznúsági jelentéseket, a vezető tisztségviselők díjazására vonatkozó javaslatokat. Az éves üzleti terveket az MNV Zrt. tervezési irányelveiben megfogalmazott tartalmi és formai követelmények szerint állította össze. Az éves jelentéseket, illetve a Társasági szerződés₁₋₁₀ szerinti, az FB jóváhagyását igénylő ügyleteket szabályszerűen, az előírt tartalommal és formában terjesztette az FB felé. Az MNV Zrt. a Magyar Állam képviseletében a Taggyűlésen többségi szavazatával a számviteli beszámoló elfogadásáról, az adózott eredmény felhasználásáról, az éves üzleti és annak részét képező beruházási terv elfogadásáról döntött.

A Vasútegészségügyi NKft. az ellenőrzött időszakban a vagyonváltozást eredményező döntések (beruházások, fejlesztések) előkészítése és előterjesztése során, illetve saját hatáskörben hozott döntéskor a Társasági szerződés₁₋₁₀-ben, illetve a Vagyon nyilvántartási szabályzat₁₋₂-ben foglaltak szerint, szabályszerűen járt el. Az FB-t a Társasági szerződés₁₋₁₀ 13. pontjában foglalt esetekben tájékoztatták, az előterjesztéseket elkészítették, az írásbeli engedélyt megkérték.

A Vasútegészségügyi NKft. az ellenőrzött időszakban a Leltározási szabályzat^{1,2}-ban foglaltaknak megfelelően hajtotta végre a vagyongezelt eszközök selejtezését. A 2012. évben 4,6 M Ft, a 2014. évben 0,4 M Ft összegben műszaki gépet, berendezést, felszerelést selejtezték le. A selejtezések során a tulajdonosi joggyakorló MNV Zrt.-t tájékoztatták, a mérleg kiegészítő mellékletében bemutatták, és a Taggyűlés jóváhagyta.

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

Összegző megállapítás

A Vasútegészségügyi NKft. beszámolási, adatszolgáltatási és tájékoztatási kötelezettségének összességében eleget tett. Az információs rendszert a tulajdonosi joggyakorló MNV Zrt. elvárásainak megfelelően kialakította és működtette.

5.1. számú megállapítás

A Vasútegészségügyi NKft. az éves beszámolókat elkészítette, azonban azok részben feleltek meg a jogszabályi előírásoknak, mert vagyongezelési szerződés hiányában szerepeltette a Budai MÁV Kórháztól átvett eszközöket. Beszámolóit a könyvvizsgáló hitelesítő záradékkal látta el, az FB jóváhagyásra javasolta. Közérdekű adatait az Info. tv. előírásai ellenére nem teljes körűen tette közzé.

A Vasútegészségügyi NKft. eleget tett a tulajdonosi joggyakorló MNV Zrt., valamint a Számv. tv.-ben és a Számviteli Politika^{1,2}-nak foglaltaknak, éves beszámolóit és üzleti jelentéseit a Számv. tv.-ben előírt tartalommal és részletezettséggel, határidőben elkészítette.

Beszámolóiban vagyongezelési szerződés hiányában a vagyongezelt eszközök között mutatta ki a Budai MÁV Kórháztól átvett eszközöket 22,1 millió Ft értékben. A Vasútegészségügyi NKft. ezzel megsértette a Számv. tv. 23. § (2) bekezdésében és a Vhr. 7. § (1) bekezdése, valamint a Vhr. 9. § (9) bekezdés a) pontjában foglaltakat.

Az FB a beszámolókat megtárgyalta, elfogadásra javasolta és az írásbeli jelentéseit megküldte az MNV Zrt-nek.

A KÖNYVVIZSGÁLÓ az ellenőrzött időszakban véleményezte a Vasútegészségügyi NKft. Számv. tv. szerinti éves beszámolóit, és elkészítette a könyvvizsgálói jelentéseket. A könyvvizsgáló a Vasútegészségügyi NKft. beszámolóit az ellenőrzött időszak minden évében a Számv. tv. 3. § (13) bekezdés 1) pontja szerinti hitelesítő záradékkal látta el. A könyvvizsgáló könyvvizsgálói jelentéseiben a többségi tulajdonos figyelmét felhívta arra, hogy szükséges a Budai MÁV Kórháztól átvett eszközök vonatkozásában a vagyongezelési szerződés megkötése.

A beszámolókat az MNV Zrt. alapítói határozatokban a Gt. és a Ptk₂ előírásainak megfelelően az FB írásbeli jelentésének és a könyvvizsgálói jelen-

tések birtokában fogadta el. A Vasútegészségügyi NKft. az ellenőrzött időszakban a beszámolóit a Számv. tv. előírásainak megfelelően letétbe helyezte és közzétette.

A 2011. évben az Avtv.³¹ 20. § (8) bekezdésében, a 2012-2014. években az Info³² tv. 30. § (6) bekezdése előírásai ellenére a Vasútegészségügyi NKft a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzattal nem rendelkezett.

ELEKTRONIKUS KÖZZÉTÉTELI KÖTELEZETTSÉ- GÉNEK

az ellenőrzött időszakban az Avtv. 19. § (1)-(3) és az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak szerint részben tett eleget. Hiányoztak az Info. tv. 37. § (1) bekezdésében hivatkozott 1. számú melléklete I. és II. táblázatában felsorolt dokumentumok. Nem került közzétételre az 1. számú melléklet III. táblázata szerinti gazdálkodási adatok közül a közfeladatot ellátó szerv foglalkoztatottjainak és vezető tisztségviselőinek személyes juttatásaira vonatkozó adatok, az ötmillió Ft-ot meghaladó szerződésekre, és kifizetésekre vonatkozó adatok.

5.2. számú megállapítás

A Vasútegészségügyi NKft. az információs rendszert kialakította, az MNV Zrt. által előírt adatszolgáltatási kötelezettségét teljesítette.

A tulajdonosi joggyakorló MNV Zrt. a Társasági szerződés¹⁻¹⁰-ben előírta a vagyongazdálkodást érintően az információs rendszer szabályozását és kialakítását. A Vasútegészségügyi NKft. rendelkezett az MNV Zrt. által előírt Befektetési szabályzat^{1,2}³³-tal, Beruházási szabályzat^{1,2}³⁴-tal, és Közbeszerzési szabályzat¹⁻³³⁵-tal. A pályázatok és közbeszerzések tulajdonosi jóváhagyása minden esetben megtörtént. A működésre vonatkozó üzleti tervet, controlling adatszolgáltatásokat, beszámolókat a Vasútegészségügyi NKft. határidőben és megfelelő tartalommal, a Társasági szerződés¹⁻¹⁰-ben megfogalmazott követelményeknek megfelelően a tulajdonosi joggyakorló rendelkezésére bocsátotta.

A Vasútegészségügyi NKft. az Nvtv. előírásainak megfelelően tájékoztatta a tulajdonosi joggyakorló MNV Zrt.-t a vagyonkezelt eszközök értékváltozásáról, az azokhoz tartozó beruházásokról. A Vasútegészségügyi NKft. az éves beszámolóiban és közhasznúsági jelentésekben tájékoztatást adott a kezelt vagyon értékváltozásáról, az elvégzett beruházásokról.

A vagyongazdálkodás szabályozottságával, szabályszerűségével, a vagyonnyilvántartással kapcsolatban a Vasútegészségügyi NKft., illetve a tulajdonosi joggyakorló MNV Zrt. belső ellenőrzést, illetve külső szakértő által történő ellenőrzéseket végeztetett. A belső ellenőr minden évben ellenőrizte a közbeszerzéseket, a tulajdonosi joggyakorló ellenőrzése a vagyonkezelt eszközökre, és azok visszapótlási kötelezettségének betartására vonatkozott. Az ellenőrzések nem tárták fel a Budai MÁV Kórháztól átvett eszközök mérlegben történő szerepeltetésével kapcsolatos szabálytalanságot.

6. A Vasútegészségügyi NKft gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadóságra befolyást gyakorló elemei a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e?

Összegző megállapítás

A Vasútegészségügyi NKft. az ellenőrzött időszakban adósságot keletkeztető ügyletet nem kötött.

A Vasútegészségügyi NKft. az ellenőrzött időszakban a Stabilitási tv.³⁶ 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletet nem kötött, nem volt a Stabilitási tv. 9. § (1) bekezdés és a 353/2011. Korm. rendelet³⁷ 11. § szerinti kérelem benyújtási kötelezettsége.

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.

Javaslataink célja a Vasútegészségügyi Kft. gazdálkodása szabályozottságának erősítése annak érdekében, hogy a szabályozási környezet és a gazdálkodási gyakorlat megfelelően tudja támogatni az átlátható működést.

A Vasútegészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. ügyvezetőjének

1. | *A gazdálkodási gyakorlat és az átlátható működés javítása érdekében: Intézkedjen a közzétételi kötelezettség Info. tv. előírásainak megfelelő, teljes körű teljesítéséről.*

(5.1. sz. megállapítás 7. bekezdése alapján)

Az MNV Zrt. vezérigazgatójának

1. | *Gondoskodjon a vagyonkezelési szerződés módosításáról annak érdekében, hogy a kezelt vagyonelemekén végzett értéknövelő beruházások a szerződésben a jogszabályi előírásoknak megfelelően átvezetésre kerüljenek.*

(2.1 megállapítás 7. bekezdése alapján)

2. | *Gondoskodjon a Vasútegészségügyi NKft. által a Budai MÁV Kórház-tól átvett eszközökre vonatkozóan a vagyonkezelési szerződés kiegészítéséről a jelentésben bemutatott nagyságrend és érték alapján.*

(2.2. megállapítás 3-4. bekezdései alapján)

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

Adósságot keletkeztető
ügylet

„Adósságot keletkeztető ügylet és annak értéke:

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

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

Állami vagyon

2010. június 17-től

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

Forrás: Vtv. 1. § (2) bekezdése

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

- a) az állam tulajdonában lévő pénzügyi eszközök

Forrás: Vtv. 1. § (2) bekezdése

Állami vagyon kezelője
/vagyonkezelő

2010. január 01 - 2011. december 31. között:

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.

Vtv. 23. § (1) bekezdése

2012. január 1-jétől:

Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás – alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szer-

vezetnek hasznosításra átengedi. Az állami vagyona vonatkozóan az MNV Zrt. kizárólag az Nvtv-ben meghatározott személyekkel köthet vagyonkezelési szerződést.

Forrás: Vtv. 23. § (1), 27. § (1)

2013. június 28-ától:

Az állami vagyonnal az MNV Zrt. maga gazdálkodik, vagy szerződés - így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás - alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi, illetőleg vagyonkezelésbe, haszonélvezetbe adja. Az állami vagyona vonatkozóan az MNV Zrt. kizárólag az Nvtv-ben meghatározott személyekkel köthet vagyonkezelési szerződést.

Forrás: Vtv. 23. § (1), 27. § (1)

Állami vagyon értékesítése

Állami vagyon tulajdonjogának bármely jogcímen történő, visszerhes átruházása.

Forrás: Vhr³⁸. 1. § (7) d) pont)

Gazdálkodó szervezet

2013. június 30-ig gazdálkodó szervezet:

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

Forrás: Ptk1. 685. § c) pontja

2013. július 1-jétől gazdálkodó szervezet:

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

Forrás: Ptk1. 685. § c) pontja

2014. március 15-től gazdálkodó szervezet:

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

Forrás: Ppt. 396. §

Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet	<p>Az a szervezet, amely az Áht. 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>
Meghatározó befolyás	<p>2014. március 14-ig: A befolyással rendelkező akkor rendelkezik egy jogi személyben meghatározó befolyással, ha annak tagja, illetve részvényese és</p> <p>a) jogosult e jogi személy vezető tisztségviselői vagy felügyelőbizottsága tagjai többségének megválasztására, illetve visszahívására, vagy</p> <p>b) a jogi személy más tagjaival, illetve részvényeseivel kötött megállapodás alapján egyedül rendelkezik a szavazatok több mint ötven százalékával.</p> <p>A meghatározó befolyás akkor is fennáll, ha a befolyással rendelkező számára az előzőek szerinti jogosultságok közvetett módon biztosítottak. A befolyással rendelkezőnek egy jogi személyben a szavazatok több mint ötven százalékával közvetett módon való rendelkezése vagy egy jogi személyben közvetetten fennálló meghatározó befolyása megállapítása során a jogi személyben szavazati joggal rendelkező más jogi személyt (köztes vállalkozást) megillető szavazatokat meg kell szorozni a befolyással rendelkezőnek a köztes vállalkozásban, illetve vállalkozásokban fennálló szavazatával. Ha a köztes vállalkozásban fennálló szavazatok mértéke az ötven százalékot meghaladja, akkor azt egy egészként kell figyelembe venni.</p> <p>Forrás: Ptk1. 685/B. § (2)-(3) bekezdések</p> <p>2014. március 15-től:</p> <p>A befolyással rendelkező akkor rendelkezik egy jogi személyben meghatározó befolyással, ha annak tagja vagy részvényese, és</p> <p>a) jogosult e jogi személy vezető tisztségviselői vagy felügyelőbizottsága tagjai többségének megválasztására, illetve visszahívására; vagy</p> <p>b) a jogi személy más tagjai, illetve részvényesei a befolyással rendelkezővel kötött megállapodás alapján a befolyással rendelkezővel azonos tartalommal szavaznak, vagy a befolyással rendelkezőn keresztül gyakorolják szavazati jogukat, feltéve, hogy együtt a szavazatok több mint felével rendelkeznek.</p> <p>Forrás: Ptk2. 8:2. § (2) bekezdés</p>
Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyon körébe tartozó társaságok	<p>Az ÁSZ ellenőrzés szempontjából az Nvtv. 2. sz. mellékletében felsorolt társasági részesedések.</p>
Nemzeti vagyon	<p>2012. január 1-jétől nemzeti vagyon:</p> <p>a) az állam vagy a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló dolgok,</p> <p>b) az a) pont hatálya alá nem tartozó, állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő dolog,</p> <p>c) az állam vagy a helyi önkormányzatot tulajdonában lévő pénzügyi eszközök, továbbá az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető társasági részesedések,</p> <p>d) az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető bármely vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít,</p> <p>e) Magyarország határa által körbezárt terület feletti légtér,</p> <p>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,</p>

- 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,
- h) a régészeti lelet,
- i) a nemzeti adatvagyon körébe tartozó állami nyilvántartások fokozottabb védelméről szóló törvény szerinti nemzeti adatvagyon.

Forrás: Nvtv. 1. § (2)

Tulajdonosi ellenőrzés

2010. június 17-től:

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”.

Forrás: Vtv. 17. § d.

A Vhr. alapján „a tulajdonosi ellenőrzés célja az állami vagyonnal való gazdálkodás vizsgálata, ennek keretében a rendeltetésellenes, jogszerűtlen, szerződésellenes, vagy a tulajdonos érdekeit sértő, illetve a központi költségvetést hátrányosan érintő vagyongazdálkodási intézkedések feltárása és a jogszerű állapot helyreállítása, továbbá a vagyonyilvántartás hitelességének, teljességének és helyességének biztosítása”. Forrás: Vhr. 20. § (2)

2011. december 31-ig

Az állami vagyon kezelőjét, használóját megillető jogok gyakorlását, annak szabályszerűségét, célszerűségét az MNV Zrt. – szükség szerint területi szervei útján – ellenőrzi.

Forrás: Vhr. 20. § (1)

2012. január 1-jétől:

Az állami vagyon kezelőjét, hasznélvezőjét, használóját megillető jogok gyakorlását, annak szabályszerűségét, célszerűségét az MNV Zrt. – szükség szerint területi szervei útján – ellenőrzi.

Forrás: Vhr. 20. § (1)

Tulajdonosi jogok gyakorlója

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. 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. szerinti központi költségvetési szervek, ezek intézménye, továbbá a 100%-ban állami tulajdonban álló gazdasági társaságok közül kijelölheti.

Forrás: Vtv. 3. § (1) és (2)

II. SZ. MELLÉKLET: A VASÚTEGÉSZSÉGÖGYI NKFT. VAGYONÁNAK VÁLTOZÁSA 2011-2014.KÖZÖTT (EZER FT, %)

Megnevezés	2011.	2012.	2013.	2014.	Változás 2014.12.31 / 2011.12.31. (%)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
A. Befektetett eszközök	1 354 549	1 763 225	2 015 673	2 339 716	72,7%
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	43 486	50 000	61 708	49 729	14,4%
Vagyoni értékű jogok	43 486	50 000	61 708	49 729	14,4%
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 295 809	1 608 901	1 873 161	2 231 919	72,2%
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	878 054	1 079 945	1 213 080	1 296 131	47,6%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	230 231	371 424	486 112	532 401	131,2%
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	55 427	57 933	68 002	74 400	34,2%
Beruházások, felújítások	132 094	99 199	105 515	320 117	142,3%
Beruházásokra adott előlegek	3	400	452	8 870	295566,7%
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	15 254	104 324	80 804	58 068	280,7%
Egyéb tartósan adott kölcsön	15 254	104 324	80 804	58 068	280,7%
B. Forgóeszközök	1 787 332	1 667 430	1 488 789	1 441 264	-19,4%
I. KÉSZLETEK	19 029	19 448	15 825	39 478	107,5%
Anyagok	17 901	18 452	14 992	38 754	116,5%
Áruk	1 128	996	833	724	-35,8%
II. KÖVETELÉSEK	865 333	859 552	911 224	902 904	4,3%
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	691 917	702 677	717 703	773 639	11,8%
Követelések egyéb rész. visz.-ban lévő vállalk. szemben	138 566	94 099	237	32 995	-76,2%
Egyéb követelések	34 850	62 776	193 284	96 270	176,2%
III. ÉRTÉKPAPÍROK	717 523	586 666	440 176	326 151	-54,5%
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	717 523	586 666	440 176	326 151	-54,5%
IV. PÉNZESZKÖZÖK	185 447	201 764	121 564	172 731	-6,9%
Pénztár, csekkek	2 522	2 638	2 626	2 932	16,3%
Bankbetétek	182 925	199 126	118 938	169 799	-7,2%
C. Aktív időbeli elhatárolások	13 555	63 928	101 031	102 416	655,6%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	6 916	54 662	89 445	93 301	1249,1%
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	6 639	9 266	11 586	9 115	37,3%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	3 155 436	3 494 583	3 605 493	3 883 396	23,1%
D. Saját tőke	2 054 058	2 224 074	2 366 339	2 357 718	14,8%
I. JEGYZETT TŐKE	701 020	701 020	701 020	701 020	0,0%
ebből: visszavásárolt tulajd. rész. névértéken	0	0	0	0	-
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE(-)	0	0	0	0	-
III. TŐKETARTALÉK	1	1	1	1	0,0%
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	1 124 857	1 353 037	1 523 053	1 665 317	48,0%
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0	-
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	-

VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	228 180	170 016	142 265	-8 620	-103,8%
E. Céltartalékok	30 657	56 211	29 036	26 044	-15,0%
Céltartalék a várható kötelezettségekre	30 657	56 211	29 036	26 044	-15,0%
F. Kötelezettségek	917 369	992 777	864 129	1 043 721	13,8%
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	-
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	152 287	152 287	152 287	152 287	0,0%
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	152 287	152 287	152 287	152 287	0,0%
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	765 082	840 490	711 842	891 434	16,5%
Kötelez. áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	349 568	276 486	199 454	233 996	-33,1%
Rövid lej. kötelez egyéb rész.visz.lévő váll.szemben	10 804	15 852	0	388	-96,4%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	404 710	548 152	512 388	657 050	62,4%
G. Passzív időbeli elhatárolások	153 352	221 521	345 989	455 913	197,3%
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	37 469	-
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	111 814	143 470	238 665	246 259	120,2%
Halasztott bevételek	41 538	78 051	107 324	172 185	314,5%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	3 155 436	3 494 583	3 605 493	3 883 396	23,1%

III. SZ. MELLÉKLET: A VASÚTEGÉSZSÉGÜGYI NKFT. EREDMÉNYKIMUTATÁSA 2011-2014.KÖZÖTT (EZER FT, %)

Megnevezés	2011.12.31.	2012.12.31.	2013.12.31.	2014.12.31.	Változás
					2014.12.31. / 2011.01.01. (%)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	4 685 609	4 740 929	4 828 790	4 904 087	4,7%
Exportértékesítés nettó árbevétele	0	618	3 858	9 431	-
I. Értékesítés nettó árbevétele	4 685 609	4 741 547	4 832 648	4 913 518	4,9%
Saját termelésű készletek állományváltozása	-	-	-	-	-
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-	-	-	-	-
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	-	-	-	-	-
III. Egyéb bevételek	75 158	285 787	476 474	399 181	431,1%
Anyagköltség	339 593	351 076	349 768	313 679	-7,6%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 319 883	1 288 154	1 309 662	1 360 003	3,0%
Egyéb szolgáltatások értéke	16 155	15 029	30 558	33 261	105,9%
Eladott áruk beszerzési értéke	8 296	5 812	25 647	24 813	199,1%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	26 429	31 038	22 965	21 816	-17,5%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	1 710 356	1 691 109	1 738 600	1 753 574	2,5%
Béreköltség	1 649 343	1 927 610	2 166 366	2 159 810	30,9%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	358 560	240 260	238 252	251 791	-29,8%
Bérráulékok	473 871	500 118	582 427	588 271	24,1%
V. Személyi jellegű ráfordítások	2 481 774	2 667 988	2 987 045	2 999 872	20,9%
VI. Értékcsökkenési leírás	183 709	223 933	251 002	300 249	63,4%
VII. Egyéb ráfordítások	183 291	301 750	214 479	272 895	48,9%
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	201 637	142 554	117 996	-13 891	-106,9%
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	32 166	31 469	24 653	5 220	-83,8%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	183	581	2 561	53	-71,0%
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	32 349	32 050	27 214	5 273	-83,7%
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	16	6	7	2	-87,5%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	16	6	7	2	-87,5%
Pénzügyi műveletek eredménye	32 333	32 044	27 207	5 271	-83,7%
Szokásos vállalkozási eredmény	233 970	174 598	145 203	-8 620	-103,7%
X. Rendkívüli bevételek	-	-	-	-	-
XI. Rendkívüli ráfordítások	5	0	0	0	-100,0%
Rendkívüli eredmény	-5	0	0	0	-100,0%
Adózás előtti eredmény	233 965	174 598	145 203	-8 620	-103,7%
XII. Adófizetési kötelezettség	5 785	4 582	2 938	0	-100,0%
Adózott eredmény	228 180	170 016	142 265	-8 620	-103,8%
Eredménytartalék igénybevétel osztalékra	-	-	-	-	-
Jóváhagyott osztalék, részesedés	-	-	-	-	-
Mérleg szerinti eredmény	228 180	170 016	142 265	-8 620	-103,8%

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK



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

Az MNV Zrt. vezéigazgatójától és a Vasútegészségügyi Nonprofit Közhasznú Kft. ügyvezetőjétől érkezett észrevételeket és azok kezeléséről szóló válaszlevelet a jelentés függeléke tartalmazza.

* 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.



VASÚTEGÉSZSÉGÜGYI
NONPROFIT KÖZHASZNÚ KFT.
1399 BUDAPEST, Pf.: 608.

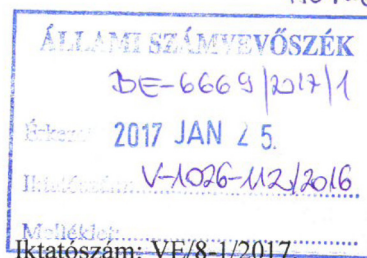
+36 (1) 881-0191
+36 (1) 881-0192
titkarsag@vasuteu.hu
www.vasuteu.hu

DOMOKOS LÁSZLÓ
elnök részére

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
BUDAPEST

160

Hornáth M.



Hiv. szám: V-1026-098/2016.
Tárgy: Jelentéstervezet
észrevételezése
Ügyintéző: Varga Krisztina
Telefon: +361 881 01 94

Tisztelt Elnök Úr!

Hivatkozva fenti számú levelének mellékleteként megküldött jelentéstervezetre, az alábbiakban foglaljuk össze észrevételeinket, a tervezet részletes megállapításaira reagálva.

A **2.1.** és **2.2.** megállapítás a vagyonkezelési szerződés módosításának elmaradása miatt fogalmaz meg hiányosságokat.

A jelenleg hatályos vagyonkezelői szerződésünk az annak létrejöttét követő első könyvvizsgálat során, 2008. évben felülvizsgálatra került és megállapítást nyert, hogy abból kimaradtak a Budai MÁV Kórháztól átvett eszközök. Ekkor a Kincstári Vagyon Igazgatóságot levélben kértük a vagyonkezelői szerződés módosítására. Ez a folyamat elakadt a KVI megszűnésével. A KVI ügyei átkerültek az MNV Zrt-hez, ahol tovább igyekezett Társaságunk a vagyonkezelési szerződést módosítani. Számos levélben, elektronikus levélben jeleztük a mindenkori portfólió menedzser, felügyelőbizottsági tagok, az MNV Zrt. vagyonkezelte ingatlanokkal foglalkozó szakterületének munkatársai, vezetői, illetve a Taggyűlés felé is ezen gondunkat. Az utóbbi két évben minden egyes felügyelőbizottsági ülésen elhangzik, hogy a vagyonkezelési probléma továbbra is fennáll, azonban megoldás, egyelőre nem született, annak ellenére, hogy a Társaság minden adatkérésnek, minden egyeztetésnek a lehető legrövidebb határidőn belül eleget tesz, bízva abban, hogy ezzel sem górdít akadályt a mielőbbi szerződésmódosítás elé.

A számvevőszéki jelentéstervezet **2.2.** pontja megemlíti, hogy Társaságunk nem minősül átlátható szervezetnek a VÖKK Egészségpénztár tagra tekintettel. A VÖKKEP az MNB felügyelete alatt folytatja működését, kb. 37.000 pénztártaggal.



Regisztrációs szám:
ISO 9001: 503/0882(4)-800(4)



A pénztártagok két lépcsős rendszerben választják meg az igazgatótanács elnökét és tisztségviselőit, akik a Pénztár mindenkori képviselőjére jogosultak. A vizsgált időszakban a VÖKKEP IT elnöke dr. Magos György úr volt, a jelenlegi elnök Bánhidi-Nagy Attila úr. Mindkét személy valóban megismerhető, átlátható, sehol nem okozott eddig gondot a Pénztár átláthatóságának hiánya. Azonban az MNV Zrt. erre a tényre hivatkozott, miért nem tud vagyonekezelő szerződést módosítani Társaságunkkal. A jelenlegi szerződés módosítása azóta is „folyamatban van” érdemi előrelépések nélkül.

Álláspontunk szerint a VÖKKEP átlátható szervezet.

A 2011. évi CXCVI. tv. (Nemzeti vagyon törvény) 3. § (1) bekezdés 1. b) pontban meghatározott átlátható szervezet fogalomnak, vagyis a bb) – bd) pontok megvalósulásán túl a ba) pontban foglalt kritériumnak is megfelel, tekintve, hogy a 2007. évi CXXXVI. tv. (Pmt.) 3. § re) pont alapján a „tényleges tulajdonos” kategóriában meghatározott vezető tisztségviselői közhiteles nyilvántartásból bárki által megismerhetőek. A nyilvántartást „A civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról szóló” CLXXXI. tv. értelmében a Fővárosi Törvényszék vezeti, a VÖKKEP nyilvántartási száma: 01-04-0000168. A kivonat a vezető tisztségviselők adatait megismerhetővé teszi.

Ugyanakkor a VÖKKEP önkéntes alapon szerveződő, a tagok közös, tartós, alapszabályban meghatározott céljának megvalósítására létesített, nyilvántartott tagsággal rendelkező jogi személy, amely megfelel a nemzeti vagyonról szóló törvény 3. § (1) bekezdés 1. c) pontjában foglalt feltételeknek is.

A Vagyonkezelői szerződés módosításának hiányában, és tekintettel a Társaságunk által elvégzett értéknövelő beruházásokra, folyamatos elszámolási vitában vagyunk az MNV Zrt-vel. Ez ügyben történő levelezésünkre érkeztek válaszul a 2.2. pontban hivatkozott MNV Zrt. által írt levelek. Ezekben ismételten arról tájékoztat a többségi tulajdonos, hogy új vagyonkezelői szerződés megkötése nem lehetséges Társaságunkkal, mivel az MNV Zrt. álláspontja szerint Társaságunk nem minősül átlátható szervezetnek. Ezen levelek hatására ismét egyeztetések indultak (több levélben és személyesen is) Társaságunk és a többségi tulajdonos között a lehetséges módok feltárására annak érdekében, hogy a Társaság új vagyonkezelési szerződése, avagy a régi vagyonkezelési szerződés módosítása megszülethessen. Sajnos ezidáig – mint ahogyan azt fentebb is írtuk – végső megoldás nem született.

Társaságunk további más ingatlanok vonatkozásában bérleti jogviszonyban áll az MNV Zrt-vel. A bérleti szerződés módosításakor is felmerült az átláthatóság probléma köre, ahol többszöri levélváltás és személyes egyeztetést követően elfogadták az általunk, a Társaságunk átláthatósága mellett felsorakoztatott érveket, az azokat alátámasztó jogszabályi hivatkozásokkal.

A vagyonkezelői szerződés módosításának folyamatát ismét visszavetette, a jogszabályi változás, amely csak 100% állami tulajdonú társaságok esetében teszi lehetővé vagyonkezelői szerződés létrejöttét.

Társaságunk által kezelt vagyonelemekeken végzett értéknövelő beruházások a szerződésben, a jogszabályi előírásoknak megfelelő átvezetése a szerződés módosítás hiányában szintén nem tud megtörténni.

5.1. számú megállapítás szerint Társaságunk Vagyonkezelői szerződés hiányában szerepeltette a vagyonkezeltek eszközök között a Budai MÁV Kórháztól átvett eszközöket 22,1 millió Ft. értékben. Társaságunk ezeket az eszközöket is a vagyonkezelési szerződés módosítás alkalmával kívánja rendezni.

Szintén az **5.1.** pontban szerepel, hogy a Társaság a vizsgált időszakban nem rendelkezett a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabállyal. A hiányosságot Társaságunk időközben megszüntette, a szóban forgó szabályzatot 2016. szeptember 30. napján kiadta.

Kérjük, hogy a végleges jelentést az általunk fent leírtakat figyelembe véve készítsék el!

Budapest, 2017. január 23.

Üdvözlettel:

Vagyó Ké...
Dr. Pásztélyi Zsolt
ügyvezető *h*





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-1026-113/2016

Dr. Pásztélyi Zsolt úr

ügyvezető

Vasútegészségügyi Nonprofit Közhasznú Kft.

Budapest

Tisztelt Ügyvezető Úr!

Köszönettel vettem a Vasútegészségügyi Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Kft. ellenőrzéséről készített számvevőszéki jelentéstervezetre megküldött észrevételeit.

Az Állami Számvevőszék észrevételekre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatásból kap választ, amelyet levelemhez mellékeltem.

Tájékoztatom Ügyvezető urat, hogy az Állami Számvevőszék a figyelembe nem vett észrevételeket az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdésében előírtak szerint köteles a jelentésében feltüntetni és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

Budapest, 2017. 01 hó 10 nap

Tisztelettel:



Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

Megköszönöm Ügyvezető úrnak „Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – Vasútegészségügyi Nonprofit Közhasznú Kft.” címmel készített jelentéstervezetre tett észrevételeit. Az észrevételek kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.


A jelentéstervezet 2.1. számú és 2.2. számú megállapításokra, a vagyonkezelési szerződés módosításának elmaradására vonatkozó észrevételét tudomásul veszem. Az észrevételében leírtak alapján – a vagyonkezelési probléma a társaságnál továbbra is fennáll, megoldás arra 2008.-óta, nem született – a megállapítás továbbra is helytálló, így a jelentéstervezet megállapítását nem módosítom.

A jelentéstervezet 2.2 számú megállapítására, az átlátható szervezetre vonatkozó észrevételét tudomásul veszem. Észrevételében Ön is megerősíti a jelentéstervezetben foglaltakat, mely szerint az MNV Zrt. leveleiben arról tájékoztatta a társaságot, hogy a vagyonkezelői szerződés megkötése nem lehetséges a társasággal, mivel az nem minősül átlátható szervezetnek. Az észrevételében leírtak, a szervezet átláthatóságával kapcsolatos hosszas egyeztetésre utalnak, amelynek eredménye az a kölcsönösen elfogadott álláspont, mely szerint a szervezet átlátható, mivel a Vasútegészségügyi Nonprofit Kft-ben 2,8 %-ban tulajdonos Vasutas Önkéntes Kölcsönös Kiegészítő Egészségpénztár jogalanyiségát tekintve megfelel a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény előírásainak, így az Nvtv. vonatkozó passzusainak. Az észrevételében leírtak alapján a jelentéstervezet megállapítását az alábbiak szerint egészítem ki: „Ugyanakkor az átláthatóság, mint szempont csak az új vagyonelemek esetében releváns. A 2007. évben megkötött vagyonkezelési szerződésből kimaradt elemek nem újonnan fellelt eszközök. Továbbá a Vasútegészségügyi Nonprofit Kft-ben 2,8 %-ban tulajdonos Vasutas Önkéntes Kölcsönös Kiegészítő Egészségpénztár jogalanyiségát tekintve megfelel a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény előírásainak – a „tényleges tulajdonos” kategóriában meghatározott vezető tisztségviselői közhiteles nyilvántartásból megismerhetők –, és ezáltal az Nvtv. vonatkozó előírásainak is. Az Nvtv. szerint átlátható a szervezet, ha négy alapvető kritériumnak együttesen megfelel, azaz meg lehet ismerni a tényleges tulajdonosát, továbbá nem minősül ellenőrzött külföldi társaságnak, valamint az EU-, az EGT-, az OECD-tagállamban vagy olyan tagállamban bír illetőséggel, amellyel Magyarország adóegyezményt kötött, illetőleg az előző feltételek fennállnak a gazdálkodó szervezetben közvetlenül vagy közvetetten több mint 25%-os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal bíró személy esetében is.”

A jelentéstervezet 5.1. számú megállapítására, a Budai MÁV Kórháztól átvett eszközökre vonatkozó tájékoztatását – mely szerint ezen eszközöket is a vagyonkezelői szerződés módosítása alkalmával kívánja rendezni – tudomásul veszem. Az észrevételében leírtak alapján a megállapítás továbbra is helytálló, így a jelentéstervezet megállapítását nem módosítom.

A jelentéstervezet 5.1. számú megállapítására, a közérdekű adatok megismerésének szabályozottságára vonatkozó tájékoztatását – mely szerint a közérdekű adatok megismerésének rendjét rögzítő szabályzatot elkészítették – tudomásul veszem, azonban az észrevételében leírtak alapján a megállapítás továbbra is helytálló, mert az ellenőrzött időszakban a szabályozásbeli hiányosság fennállt, így a jelentéstervezet megállapítását nem módosítom.

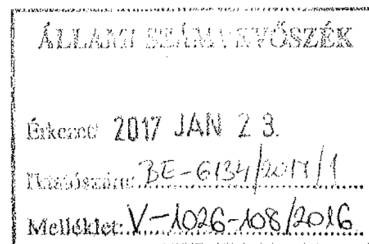
Budapest, 2017. február hó 10. nap


Dr. Horváth Margit
felügyeleti vezető

132

Hornóth M.
Drs

MNV | MAGYAR NEMZETI
VAGYONKEZELŐ ZRT.
VEZÉRIGAZGATÓ



Állami Számvevőszék

Domokos László
elnök

1052 Budapest
Apáczai Cs. J. u. 10.

Ikt. sz.: MNV/01/2584/1 /2017.
Hív. sz.: V-1026-099/2016.

Tisztelt Elnök Úr!

A 2017. január 9. napján „Vasútegészségügyi Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Kft. – Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése” tárgyában kézhez vett, V-1026-099/2016. ikt. sz. Jelentés-tervezetre az alábbi észrevételeket tesszük:

Megállapítások / 16. old. 2.1. számú megállapítás hetedik bekezdés, Megállapítások / 16. old. 2.2. számú megállapítás harmadik és negyedik bekezdései, Javaslatok / 27. old. Az MNV Zrt. vezérigazgatójának megfogalmazott javaslatok:

A Jelentés-tervezetben foglalt megállapításokkal és javaslatokkal egyezően Társaságunk természetesen intézkedni fog az elszámolási folyamatok lezárása és a Budai MÁV Kórháztól átvett eszközök helyzetének megnyugtató helyzetének rendezésére, ugyanakkor ismételten fel szeretnénk hívni a figyelmet arra a korábbi álláspontunkra, hogy a Vasútegészségügyi Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Kft. a tulajdonosi szerkezete alapján jelenleg nem felel meg a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény vagyonkezelők személyére vonatkozó előírásainak, így ezt a szempontot a vagyonkezelési szerződés esetleges módosítása, kiegészítése tekintetében is figyelembe kell majd vennie az MNV Zrt.-nek.

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

Budapest, 2017. január 23.

Üdvözlettel:

MNV | MAGYAR NEMZETI
VAGYONKEZELŐ ZRT.
Vezérigazgató

dr. Szivék Norbert
vezérigazgató





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: V-1026-110/2016

dr. Szivek Norbert úr

vezérigazgató

Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.

Budapest

Tisztelt Vezérigazgató Úr!

Köszönettel vettem a Vasútegészségügyi Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Kft. ellenőrzéséről készített számvevőszéki jelentéstervezetre megküldött észrevételeit.

Az Állami Számvevőszék észrevételekre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatásból kap választ, amelyet levelemhez mellékeltem.

Tájékoztatom Vezérigazgató urat, hogy az Állami Számvevőszék a figyelembe nem vett észrevételeket az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdésében előírtak szerint köteles a jelentésében feltüntetni és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

Budapest, 2017. 02 hó 10 nap



Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: Tájékoztatás az észrevételek kezeléséről

Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

Megköszönöm Vezérigazgató úrnak „Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyongörzési és gazdálkodási tevékenységének ellenörzése – Vasútegészségügyi Nonprofit Közhasznú Kft.” címmel készített jelentéstervezetre tett észrevételeit. Az észrevételek kezeléséről az alábbi tájékoztatót adom.

A jelentéstervezet 2.1. számú megállapításának hetedik bekezdésére, a jelentéstervezet 2.2. számú megállapításának 3. és 4. bekezdéseire, valamint ezen bekezdésekhez kapcsolódóan a jelentéstervezetben vezérigazgató úrnak címzett javaslatokra tett észrevételét tudomásul veszem. Észrevétele harmadik bekezdése szerint a jelentéstervezet javaslataival és megállapításaival egyezően az MNV Zrt. intézkedni fog az elszámolási folyamatok lezárására és a Budai MÁV Kórházról átvett eszközök helyzetének rendezésére.

Észrevételében jelezte, hogy a Vasútegészségügyi Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Kft. a tulajdonosi szerkezete alapján nem felel meg a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény vagyongörzők személyére vonatkozó előírásainak, mely szempontot az MNV Zrt.-nek a vagyongörzési szerződés esetleges módosításakor figyelembe kell vennie. Érvelése ellent mond az ellenörzött társaság által a jelentéstervezetre adott észrevételben foglaltaknak. A társaság ügyvezetője ugyanis a szervezet átláthatóságával kapcsolatos hosszas egyeztetésre utal, amelynek az eredménye az a kölcsönösen elfogadott álláspont, hogy a szervezet átlátható, mivel a Vasútegészségügyi Nonprofit Kft.-ben 2,8 %-ban tulajdonos Vasutas Önkéntes Kölcsönös Kiegészítő Egészségpénztár jogalanyiságát tekintve megfelel a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény előírásainak, így az Nvtv. vonatkozó passzusainak.

Másrésről az átláthatóság, mint szempont csak az új vagyonelemek esetében releváns, a jelentéstervezetben azonban 2007. évben megkötött vagyongörzési szerződésből kimaradt elemekről van szó, nem pedig újonnan fellelt eszközökről, így ez sem lehet akadály a vagyongörzési szerződés módosításának.

Tájékoztatom, hogy észrevételében leírtak alapján a jelentéstervezet megállapítását az alábbiak szerint egészítem ki: „Ugyanakkor az átláthatóság, mint szempont csak az új vagyonelemek esetében releváns. A 2007. évben megkötött vagyongörzési szerződésből kimaradt elemek nem újonnan fellelt eszközök. Továbbá a Vasútegészségügyi Nonprofit Kft.-ben 2,8 %-ban tulajdonos Vasutas Önkéntes Kölcsönös Kiegészítő Egészségpénztár jogalanyiságát tekintve megfelel a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény előírásainak – a „tényleges tulajdonos” kategóriában meghatározott vezető tisztségviselői közhiteles nyilvántartásból megismerhetők –, és ezáltal az Nvtv. vonatkozó előírásainak is. Az Nvtv. szerint átlátható a szervezet, ha négy alapvető kritériumnak együttesen megfelel, azaz meg lehet ismerni a tényleges tulajdonosát, továbbá nem minősül ellenörzött külföldi társaságnak, valamint az EU-, az EGT-, az OECD-tagállamban vagy olyan tagállamban bír illetőséggel, amellyel Magyarország adóegyezményt kötött, illetőleg az előző feltételek fennállnak a gazdálkodó szervezetben közvetlenül vagy közvetetten több mint 25%-os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal bíró személy esetében is.”

Budapest, 2017. február hó 10. nap


Dr. Horváth Margit
felügyeleti vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Vasútegészségügyi NKft	Vasútegészségügyi Szolgáltató Nonprofit korlátolt felelősségű társaság
² KVI	Kincstári Vagyon Igazgatóság
³ MNV Zrt.	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.
⁴ Kszt.	A közhasznú szervezetekről szóló 1997. évi CLVI. törvény
⁵ Vagyonkezelési szerződés	A Vasútegészségügyi NKft. és a Magyar Állam nevében a tulajdonosi jogok gyakorlását ellátó KVI között jött létre azzal a céllal, hogy a Vasútegészségügyi NKft. számára biztosítsa a szakszerű feladatellátáshoz szükséges ingatlan, továbbá ingó vagyontárgyakat.
⁶ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁷ Társasági szerződés ₁₋₁₀	Vasútegészségügyi NKft. társasági szerződése ₁ (hatályos: 2011. január 6-ig, 25. módosítás)
Vasútegészségügyi NKft. társasági szerződése ₂	(hatályos: 2011. január 6-tól, 2011. május 26-ig, 26. módosítás)
Vasútegészségügyi NKft. társasági szerződése ₃	(hatályos: 2011. május 27-től, 2011. augusztus 26-ig, 27. módosítás)
Vasútegészségügyi NKft. társasági szerződése ₄	(hatályos: 2011. augusztus 27-től, 2012. május 16-ig, 28. módosítás)
Vasútegészségügyi NKft. társasági szerződése ₅	(hatályos: 2012. május 17-től, 2012. december 1-ig, 29. módosítás)
Vasútegészségügyi NKft. társasági szerződése ₆	(hatályos: 2012. december 1-től, 2013. június 13-ig, 30. módosítás)
Vasútegészségügyi NKft. társasági szerződése ₇	(hatályos: 2013. június 14-től, 2013. szeptember 2-ig, 31. módosítás)
Vasútegészségügyi NKft. társasági szerződése ₈	(hatályos: 2013. szeptember 3-tól, 2014. február 20-ig, 32. módosítás)
Vasútegészségügyi NKft. társasági szerződése ₉	(hatályos: 2014. február 21-től, 2014. május 28-ig, 33. módosítás)
Vasútegészségügyi NKft. társasági szerződése ₁₀	(hatályos: 2014. május 28-tól, 34. módosítás)
⁸ Gt.	A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (hatálytalan 2014. március 15-től)
⁹ OEP	Országos Egészségbiztosítási Pénztár
¹⁰ Taktv.	A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény
¹¹ Taggyűlés	A Vasútegészségügyi NKft. Taggyűlése
¹² Vtv.	Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény
¹³ Számv. tv.	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
¹⁴ FB	Felügyelő Bizottság
¹⁵ Befektetési szabályzat _{1,2}	Befektetési Szabályzat ₁ (hatályos 2009. május 28-2013. március 19-éig) Befektetési Szabályzat ₂ (hatályos 2013. március 20-ától)
¹⁶ Számviteli politika _{1,2}	A Vasútegészségügyi NKft számviteli politikája ₁ (hatályos: 2011. január 1-től, 2011. december 31-ig) Vasútegészségügyi NKft számviteli politikája ₂ (hatályos: 2012. január 1-től)
¹⁷ Értékelési szabályzat _{1,2}	Eszközök és Források értékelési szabályzata ₁ (hatályos: 2010. november 18-tól, 2011. december 31-ig) Eszközök és Források értékelési szabályzata ₂ (hatályos: 2012. január 1-től)
¹⁸ Leltározási szabályzat _{1,2}	Eszközök és Források leltározási és leltárkészítési szabályzata ₁ (hatályos: 2003. május 28.-tól 2012. november 5-ig) Eszközök és Források leltározási és leltárkészítési szabályzata ₂ (hatályos: 2012. november 6-tól)
¹⁹ Önköltségszámítási szabályzat _{1,2}	Önköltség számítási szabályzat ₁ (hatályos: 2003. május 28-tól, 2012. december 10-ig)

20 Számlarend _{1,2}	Önköltség számítási szabályzat ₂ (hatályos: 2012. december 10-től) Számlarend ₁ (hatályos 2003. május 28-tól, 2011. december 31-ig) Számlarend ₂ (hatályos 2012. január 1-től)
21 Nvtv	A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény
22 2108/2007. (VI. 15.) Korm. határozat	A Kormány 2108/2007. (VI. 15.) Korm. határozata az Állami Egészségügyi Központ (Honvéd, Rendészeti és Vasútegészségügyi Központ) létrehozásával összefüggésben egyes kormányhatározatok módosításáról
23 2009/2007. Korm. határozat	2009/2007. (I. 30.) Korm. határozat a központi egészségügyi szolgáltató szervezetek létrehozásáról (hatályos 2007. június 15-étől)
24 Vagyonkezelői jog átadási szerződés ₁	vagyonkezelői Jog átadásáról szóló szerződés kincstári vagyon feletti vagyonkezelői jog átadás-átvétele tárgyában, hatályos 2007. június 27-től (Budai MÁV Kórház, mint átadó, és a Vasútegészségügyi NKft. mint átvevő között)
25 Társaság	Vasútegészségügyi Szolgáltató Nonprofit korlátolt felelősségű társaság
26 Vagyonkezelői jog átadási szerződés ₂	vagyonkezelői Jog átadásáról szóló szerződés kincstári vagyon feletti vagyonkezelői jog átadás-átvétele tárgyában, hatályos 2007. július 24-től (MÁV Kórház és Központi Rendelőintézet, mint átadó, és a Vasútegészségügyi NKft. mint átvevő között)
27 Vagyon-nyilvántartási szabályzat _{1,2}	Az MNV Zrt. vagyonkezelési, vagyon-nyilvántartási szabályzata ₁ (hatályos 2008. június 11-étől 2014. májusig) Az MNV Zrt. vagyonkezelési, vagyon-nyilvántartási szabályzata ₂ (hatályos 2014. májustól)
28 SAP CO	Integrált vállalatirányítási rendszer kontrolling modulja
29 43/1999. (III. 3.) Korm. rendelet	43/1999. (III. 3.) Korm. rendelet az egészségügyi szolgáltatások Egészségbiztosítási Alapból történő finanszírozásának részletes szabályairól
30 Ctv.	A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006.évi V. törvény
31 Avtv.	a személyes adatok védelméről és a közérdekű adatok nyilvánosságáról szóló 1992. évi LXIII. törvény
32 Info. tv.	Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény
33 Befektetési szabályzat _{1,2}	Befektetési Szabályzat ₁ (hatályos 2009. május 28-2013. március 19-éig) Befektetési Szabályzat ₂ (hatályos 2013. március 20-ától)
34 Beruházási szabályzat _{1,2}	Beruházási szabályzat ₁ (hatályos 2009. június 19-étől 2012. június 28-áig) Az ingatlan és eszköz beruházási, felújítási, karbantartási szabályzat ₂ (hatályos 2012. június 29-étől)
35 Közbeszerzési szabályzat ₁₋₃	Közbeszerzési Szabályzat ₁ (hatályos 2012. június 30-ig) Közbeszerzési Szabályzat ₂ (hatályos 2012. július 1-től 2013. december 1-jéig, március 1-jétől) Közbeszerzési Szabályzat ₃ (hatályos 2013. december 2-ától)
36 Stabilitási tv.	Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény
37 353/2011.(XII.30) Korm. rendelet	Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet
38 Vhr.	Az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet

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