

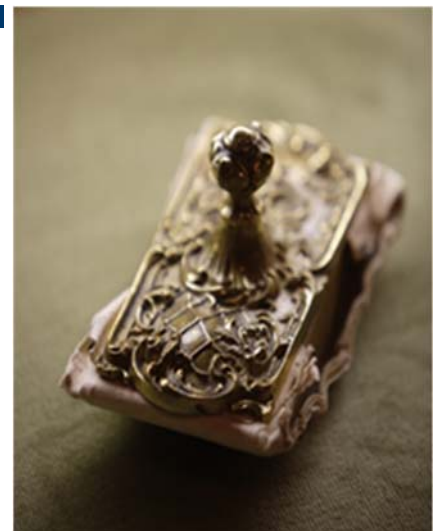


ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Utóellenőrzések

Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek utóellenőrzése 2017.



17099
www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK


Jelentés

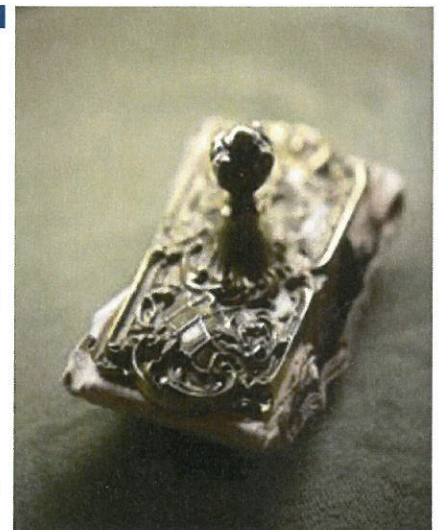
Utóellenőrzések

Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek utóellenőrzése

2017. 06 hó 20 nap




Domokos László
elnök



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

HOLMAN MAGDOLNA JULIANNA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

IMRE ZSUZSANNA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF osztályvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉSEK:

- címe: **Jelentés az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek ellenőrzéséről**
- sorszáma: **15215**

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

IKTATÓSZÁM: V-1405-171/2016

TÉMASZÁM: 14

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V075582

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
■ MELLÉKLETEK	21
I. sz. melléklet: Az MNV Zrt. intézkedési tervének végrehajtása.....	21
II. sz. melléklet: Az NFM intézkedési tervének végrehajtása.....	24
III. sz. melléklet: Az FM intézkedési tervének végrehajtása	25
IV. sz. melléklet: Az MFB ZRT. intézkedési tervének végrehajtása	26
V. sz. melléklet: Az EMMI intézkedési tervének végrehajtása.....	27
VI. sz. melléklet: Az ÁEEK intézkedési tervének végrehajtása	28
VII. sz. melléklet: Az NFA intézkedési tervének végrehajtása.....	30
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK.....	31
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE.....	45

ÖSSZEGRZÉS

A Magyarországon az állami vagyon felett meghatározó tulajdonosi joggyakorló szervezetek a végrehajtott intézkedéseikkel hozzájárultak az állami vagyonnal való szabályos gazdálkodás feltételeinek megteremtéséhez, az átláthatóság érvényesítéséhez. Az Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt., az Állami Egészségügyi Ellátó Központ, a Nemzeti Földalapkezelő Szervezet, a Földművelésügyi Minisztérium és az Emberi Erőforrások Minisztériuma esetében a részben vagy nem végrehajtott intézkedések továbbra is kockázatot hordoznak a vagyonyilvántartás megbízhatósága, a vagyongazdálkodás szabályossága tekintetében. A Nemzeti Fejlesztési Minisztérium és a Magyar Fejlesztési Bank Zrt. a vállalt intézkedéseket végrehajtotta.

Az ellenörzés társadalmi indokoltsága

Az Állami Számvevőszék stratégiájában célul tűzte ki a számvevőszéki munka hasznosulásának javítását. Ezzel összhangban ellenörzi, hogy az ellenörzött szervezetek megvalósították-e a korábbi ellenörzései által feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése céljából elkészített intézkedési terveikben foglaltakat. A rendszeres utóellenörzések hozzájárulnak a szükséges intézkedések tényleges végrehajtásához, ezáltal a közpénzügyek rendezettségének javulásához. Az intézkedési tervekben foglalt feladatok hiányos, illetve késedelmes végrehajtása, valamint megvalósításának elmaradása azt mutatja, hogy az ellenörzések során feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése nem kapott kellő hangsúlyt. Ez a szabályszerű működés és a felelős vezetői magatartás vonatkozásában kockázatot hordoz. E kockázatok feltárásával az Állami Számvevőszék utóellenörzési rendszere fokozza a feyelmet, és igazolja, hogy a közpénzzel való szabályos gazdálkodás felelőssége elöl nem lehet kitérni.

Főbb megállapítások, következtetések

Az intézkedési tervben foglalt feladatok közül az ellenörzött szervezetek 11 feladatot határidőben, 4 feladatot határidőn túl hajtottak végre, 3 feladatot részben hajtottak végre. 5 feladat nem került végrehajtásra.

A határidőben végrehajtott feladatok között a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. kidolgozta a jogszabályi előírásoknak megfelelő lakásbérleti szerződések, valamint az ingyenes használatba adási megállapodások mintáját és módosította számlarendjét. Megtörtént a MÁV Zrt.-nek a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium részére történt átadásának végrehajtása céljából kötött átadás-átvételi megállapodás módosítása a tényleges kivezetési érték rögzítése érdekében. A megállapodással összefüggésben feltárt szabálytalanság tekintetében a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. belső ellenörzést folytatott le. A Nemzeti Fejlesztési Minisztérium a tulajdonosi joggyakorlásával kapcsolatos feladatokat ellátó főosztályok ügyrendjét kidolgozta. A Magyar Fejlesztési Bank Zrt. Szervezeti és Működési Szabályzatát a módosításkor hatályos Magyar Fejlesztési Bank Zrt.-ről szóló törvényben foglaltaknak megfelelően aktualizálta. Az Állami Egészségügyi Ellátó Központ szabályzatában rögzítette a tulajdonosi és műszaki ellenörzés eljárásrendjét, és a 2016. évben a tulajdonosi ellenörzéseket elvégezte. A Nemzeti Földalapkezelő Szervezet a vagyonyilvántartással kapcsolatosan több, a szabályszerűséget szolgáló intézkedést tett.

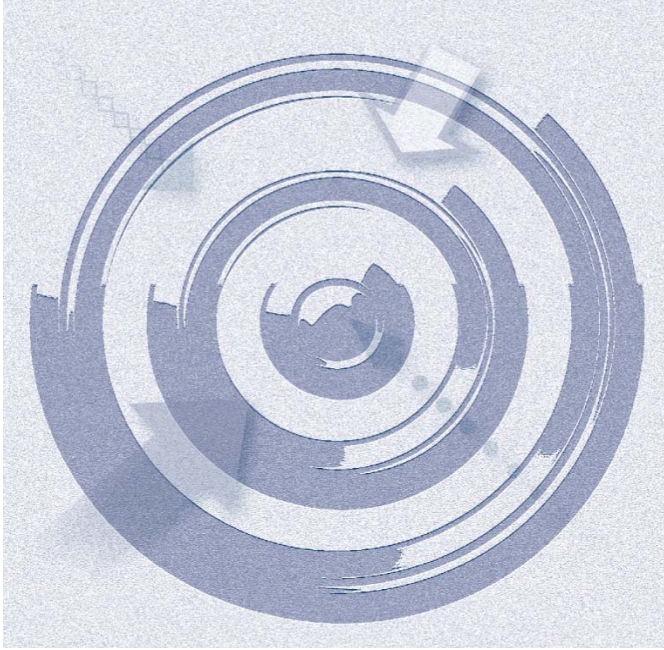
A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. leltározási és vagyon-nyilvántartási szabályzata módosítását határidőn túl végezte el, valamint a bérleti szerződések módosítása érdekében az intézkedési tervben foglalt határidőn túl intézkedett. A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. által kötött bérleti szerződések tartalma bizonyos esetekben továbbra sem felelt meg a nemzeti vagyonról szóló törvényben és az állami vagyonról szóló törvény végrehajtási rendeletében foglaltaknak.

Az államháztartáson belüli egyéb vagyonkezelő részére vagyonkezelésbe adott ingatlanok nyilvántartási számlákon való rögzítését a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. és a Nemzeti Földalapkezelő Szervezet teljes körűen nem

végezte el. A Nemzeti Földalapkezelő Szervezet leltározási szabályzatában nem határozták meg a mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakoriságát. Az Állami Egészségügyi Ellátó Központ nem vizsgálata felül vagyonghasznosítási szerződéseit, és új szerződésmintát sem dolgozott ki. Az Állami Egészségügyi Ellátó Központ esetében az államháztartáson belüli szervezettel kötött vagyongkezelési szerződések aláírását követően a főkönyvi számlaosztályból kivételre került a vagyongkezelésbe adott ingatlanok bruttó értéke, azonban a nullás számlaosztályban nem került nyilvántartásba vételre. Az Emberi Erőforrások Minisztériuma a társadalombiztosítási alapok tekintetében tulajdonosi ellenőrzést nem végzett.

A külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról az arra kötelezett ellenőrzöttek vezették a belső kontrollrendszerrel szülő kormányrendelet által előírt tartalmú nyilvántartást.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a 15215. számú számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban készített intézkedési tervekben meghatározott feladatokat az ellenőrzött szervezetek végrehajtották-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE



Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységeket az ÁSZ¹ évente ellenőrzi, és az ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapításokat és javaslatot fogalmaz meg a tulajdonosi joggyakorlók részére.

AZ MNV ZRT.² az állam által alapított egyszemélyes részvénytársaság, amely gondoskodik a rábízott állami vagyonnal kapcsolatos tulajdonosi jogok gyakorlásáról, az állami vagyon hasznosításáról, kezeléséről. Feladata a nemzeti vagyon védelme, értékének megőrzése és gyarapítása.

AZ NFM³ minisztere felel az állami vagyon felügyeletéért, az állami vagyonnal való gazdálkodás szabályozásáért, felügyeli a vagyon-nyilvántartási rendszer változáskövetését, karbantartását, fejlesztését, illetve gyakorolja az MNV Zrt.-nél a részvényesi jogokat.

AZ FM⁴ minisztere gyakorolja a tulajdonosi jogokat több erdészeti és mezőgazdasági tevékenységet ellátó gazdasági társaság tekintetében, valamint a Nemzeti Földalapba tartozó állami tulajdonban álló ingatlanok felett.

AZ EMMI⁵ minisztere gyakorolja a tulajdonosi jogokat az Egészségbiztosítási Alap és a Nyugdíjbiztosítási Alap ellátási vagyona tekintetében.

AZ MFB ZRT.⁶ az állam nevében az MFB tv.-ben⁷ meghatározott állami tulajdonú gazdálkodó szervezetek esetében gyakorolja az állam tulajdonosi jogait. Az MFB Zrt. feletti tulajdonosi jogokat a Miniszterelnökséget vezető miniszter látja el.

AZ ÁEEK⁸ jogosult az egyes egészségügyi intézményeinek átvétele során állami tulajdonba került, állami egészségügyi feladatellátást szolgáló vagyon tekintetében tulajdonosi jogokat gyakorolni.

AZ NFA⁹ útján gyakorolja az agrárpolitikáért felelős miniszter az állam nevében a Nemzeti Földalap felett a tulajdonosi jogokat és kötelezettségeket.

Jelen utóellenőrzés az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek ellenőrzéséről készült, 15215. számú számvevőszéki jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervekben vállalt feladatok végrehajtásának ellenőrzésére irányult.

Az utóellenőrzéssel érintett számvevőszéki jelentés javaslatai és az azok alapján az ellenőrzött szervezetek által elkészített intézkedési tervekben foglalt feladatok adatait ellenőrzött szervezetek szerinti bontásban az alábbi táblázat foglalja össze:

1. táblázat

**AZ ÁSZ 2015. ÉVBEN VÉGREHAJTOTT ELLENŐRZÉSE ALAPJÁN KÉSZÜLT
INTÉZKEDÉSI TERVEKBE VÁLLALT FELADATOK ÉS ELLENŐRZÖTT
FELADATOK SZÁMA ELLENŐRZÖTT SZERVEZETENKÉNT**

Szervezet	Intézkedési tervben vállalt feladatok száma	Utóellenőrzéssel érintett feladatok száma
Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.	8	8
Magyar Fejlesztési Bank Zrt.	1	1
Földművelésügyi Minisztérium	1	1
Nemzeti Fejlesztési Minisztérium	3	3
Emberi Erőforrások Minisztériuma	1	1
Állami Egészségügyi Ellátó Központ	4	4
Nemzeti Földalapkezelő Szervezet	5	5

Forrás: ÁSZ.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az ÁSZ tv.¹⁰ 33. § (1) bekezdése értelmében a számvevőszéki jelentések intézkedést igénylő megállapításaihoz és javaslataihoz kapcsolódóan az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedési tervet köteles összeállítani, és az ÁSZ részére megküldeni. Az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását – az ÁSZ tv. 33. § (7) bekezdésében foglaltak alapján – az ÁSZ utóellenőrzés keretében ellenőrizheti. Az intézkedések megvalósulásának értékelése során az ÁSZ figyelembe veszi az ellenőrzött szervezetek működési feltételeiben, valamint a jogszabályi előírásokban bekövetkezett változásokat.

Az intézkedési tervekben foglalt feladatok hiányos, illetve késedelmes végrehajtása, valamint megvalósításának elmaradása azt mutatja, hogy az ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése nem kapott kellő hangsúlyt. Ez a szabályszerű működés és a felelős vezetői magatartás vonatkozásában kockázatot hordoz. E kockázatok feltárásával az ÁSZ utóellenőrzési rendszere fokozza a feyelmet, és igazolja, hogy a közpénzzel való szabályos gazdálkodás felelőssége elől nem lehet kitérni.

Az utóellenőrzés négy szinten hasznosulhat:

- A társadalom szintjén az utóellenőrzés jelzi, hogy a számvevőszéki ellenőrzés megállapításainak van következménye: a hiányosságok megszüntetésére az ellenőrzött szervezet által meghatározott intézkedések végrehajtását is számon kéri az ÁSZ.
- Az ellenőrzött terület szintjén az utóellenőrzés tájékoztatást nyújt a terület döntéshozóinak a hiányosságok kiküszöbölésének jó gyakorlatairól, ezzel lehetőséget biztosítva arra, hogy az ÁSZ ellenőrzési megállapításai, javaslatai a terület nem ellenőrzött szervezeteinek a működése során is hasznosuljanak.
- Az ellenőrzött szervezet szintjén az utóellenőrzés feltárja, hogy a szervezet az intézkedések végrehajtásával hasznosította-e a korábbi ellenőrzési jelentésben a hiányosságok megszüntetése, illetve a kockázatok kezelése érdekében megfogalmazott javaslatokat.
- Az ÁSZ szintjén az utóellenőrzés visszacsatolást ad az ellenőrzési jelentések hasznosulásáról, az intézkedések elmaradása vagy részleges megvalósulása a további ellenőrzésekhez kockázati jelzéseként szolgál.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. – *Az ellenőrzött szervezetek az intézkedési tervben foglaltakat az előírt határidőben végrehajtották-e?*
-

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

| Az utóellenőrzés alapját képező ÁSZ jelentés közzétételének napjától – 2015. december 29. – az ellenőrzésről szóló kiértesítő levél keltének napjáig – 2017. január 03. – tartó időszak.

Az ellenőrzés tárgya

| Az ÁSZ tv. 2011. július 1-jei hatálybalépését követően a számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban – az ellenőrzött szervezet által – készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése.

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

Az ellenőrzött szervezet

| A 15215. sz. számvevőszéki jelentés javaslataiban megnevezett, intézkedésért felelős szervezetek: MNV Zrt., NFM, FM, MFB Zrt., EMMI, ÁEEK, NFA.

Az ellenőrzés jogalapja

| Az Alaptörvény 43. cikk (1) bekezdése alapján az ÁSZ az Országgyűlés pénzügyi és gazdasági ellenőrző szerve. Az ÁSZ törvényben meghatározott feladatkörében ellenőrzi a központi költségvetés végrehajtását, az államháztartás gazdálkodását, az államháztartásból származó források felhasználását és a nemzeti vagyon kezelését. Az ÁSZ tv. 1. § (3) bekezdése szerint az ÁSZ általános hatáskörrel végzi a közpénzekkel és az állami- és önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodás ellenőrzését. A 33. § (7) bekezdése alapján az ÁSZ tv. 33. § (1)-(2) bekezdése szerinti intézkedési tervben foglaltak megvalósítását az ÁSZ utóellenőrzés keretében ellenőrizheti.

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével, önállóan végeztük.

Az utóellenőrzés megállapításait elsősorban az ÁSZ rendelkezésére álló, valamint az ellenőrzött szervezetektől elektronikusan bekért dokumentumok alapozták meg, amely szükség esetén helyszíni és mintavétellel történő ellenőrzéssel egészülhetett ki.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt a szakmai programban felsorolt adatforrások, másrészt minden – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó – dokumentum.

Az intézkedési tervekben előírt feladatok azok végrehajthatósága, illetve végrehajtása szempontjából az alábbiak szerint kerültek értékelésre:

- „határidőben végrehajtott” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal megtörtént;
- „határidőn túl végrehajtott” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl történt meg;
- „részben végrehajtott” a feladat, ha végrehajtása teljes körűen az intézkedési tervben előírt módon nem történt meg;
- „nem végrehajtott” a feladat, ha a végrehajtás nem történt meg, vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták;
- „okafogyottá vált” a feladat, ha végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény, a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő;
- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került (kerülhetett) sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges, a végrehajtása nem volt esedékes, vagy a végrehajtás határideje még nem járt le.

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezetek a tanúsítványok elektronikus kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltatottak adatokat, amelyek valódiságát és teljes körűségét az ellenőrzött szervezetek vezetője által tett teljességi és hitelességi nyilatkozat igazolja. Az így rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében történt.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az ellenőrzött szervezetek az intézkedési tervben foglaltakat az előírt határidőben végrehajtották-e?

Összegző megállapítás

Az intézkedési tervben foglalt feladatok közül az ellenőrzött szervezetek tizenegy feladatot határidőben, négy feladatot határidőn túl hajtottak végre. Három feladatot részben hajtottak végre. Öt feladat nem került végrehajtásra.

A Bkr.¹¹ hatálya alá tartozó ellenőrzött szervezetek vezették az intézkedési tervben rögzített feladatok végrehajtásáról a rendeletben előírt nyilvántartást.

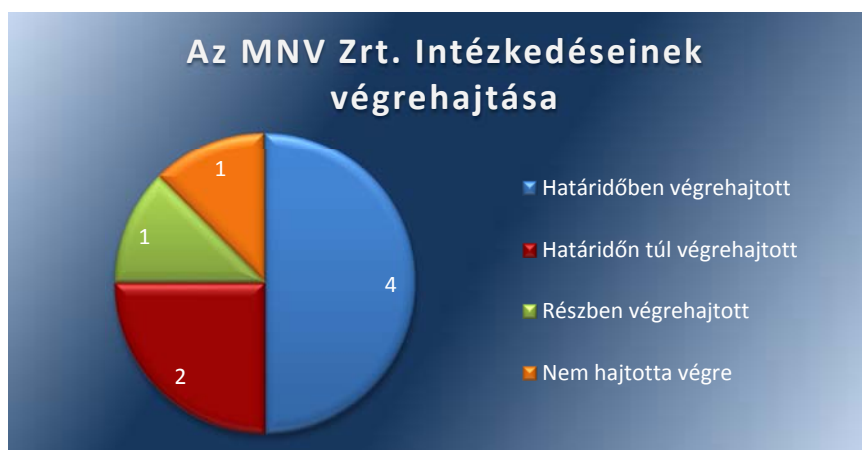
1.1. számú megállapítás

Az MFB Zrt. vállalt feladatát határidőben végrehajtotta. Az NFM kettő feladatát határidőben, egyet határidőn túl hajtott végre. Az MNV Zrt. négy feladatot határidőben, kettő feladatot határidőn túl, egy feladatot részben és egy feladatot nem hajtott végre. Az FM a feladatát részben, az EMMI nem hajtotta végre. Az intézkedési tervben foglalt feladatok közül az ÁEEK egy feladatot határidőben, egy feladatot határidőn túl hajtott végre, kettő feladat végrehajtása nem történt meg. Az NFA három feladatot határidőben hajtott végre, egy feladat részben, egy feladat nem került végrehajtásra.

Az intézkedési tervekben meghatározott feladatokat, azok határidejét és a feladatok végrehajtását az I.-VII. számú melléklet ellenőrzött szervezetenként tartalmazza.

AZ MNV ZRT. intézkedési tervében foglalt feladatok végrehajtásának minősítését az 1. ábra szemlélteti.

1. ábra



Forrás: ÁSZ

HATÁRIDŐBEN VÉGREHAJTOTT FELADATOK:

- ___1. Az Nvtv.¹² 11. § (11) bekezdésében, valamint a Vhr.¹³ 14. § (3) bekezdésében és 20. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelő lakásbérleti szerződések és ingyenes használati megállapodások mintáját az MNV Zrt. kidolgozta.
- ___2. A MÁV Zrt.-nek az NFM részére 2014. január 1. napi hatállyal történt átadásának végrehajtása céljából kötött átadás-átvételi megállapodás módosítása a tényleges kivezetési érték rögzítése érdekében, az NFM-mel egyeztetve megvalósult. A megállapodás módosítása az MNV Zrt. vezérigazgatója részéről aláírásra került.
- ___3. A MÁV Zrt. átadás-átvételéről szóló megállapodással összefüggésben feltárt szabálytalanság tekintetében belső ellenőrzés lefolytatására került sor a felelősség tisztázása, szükség szerint a felelősség érvényesítése érdekében. Az ellenőrzés egyik szervezeti egység, illetve munkavállaló felelősségét sem állapította meg.
- ___4. Az MNV Zrt. az rábízott vagyona vonatkozó számlarendjét az Intézkedési tervben foglalt határidőben, 2016. március 31-én hatályba léptette a 9/2016. számú vezérigazgatói utasítással.

HATÁRIDŐN TÚL VÉGREHAJTOTT FELADATOK:

- ___1. Az MNV Zrt a saját és rábízott vagyonának leltározási szabályzatát a határidőt két hónappal meghaladva módosította.
- ___2. A rábízott vagyonba tartozó, közvetlen kezelésű immateriális javak, tárgyi eszközök és készletek nyilvántartási szabályzata módosítására a határidőt több mint két hónappal meghaladva került sor.

RÉSZBEN VÉGREHAJTOTT FELADATOK:

- ___1. Az MNV Zrt a 2014. január 1. – 2014. december 31. között létrejött bérleti szerződések felülvizsgálta és – amennyiben a felülvizsgálat eredményeként szükséges volt– intézkedett azok módosítása érdekében. A bérleti szerződések tartalma egyes esetekben továbbra sem felel meg az Nvtv. 11. § (11) bekezdésében foglaltaknak, mivel nem tartalmazzák az előírt beszámolási, nyilvántartási, adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésére, a vagyon meghatározott hasznosítási célnak megfelelő használatára, valamint a harmadik fél részére történő hasznosítás esetében az átlátható szervezet rögzítésére vonatkozó kötelezettségeket. Egyes bérleti szerződések módosítására nem került sor annak érdekében, hogy azok tartalmazzák a Vhr. 14. § (3) bekezdésében és a 20. § (1) bekezdésében foglaltak szerint azt, hogy a szerződő partner az MNV Zrt. vagyon-nyilvántartási szabályzatát megismerte és magára nézve kötelező érvényűnek ismeri el, valamint azt, hogy az MNV Zrt. tulajdonosi ellenőrzés eljárásrendjét, a felek jogait, kötelezettségeit a felek a szerződés részének tekintik.

NEM VÉGREHAJTOTT FELADATOK:

- ___1. Az államháztartáson belüli egyéb vagyonkezelő részére vagyonkezelésbe adott ingatlanokat az MNV Zrt. az Áhsz.¹⁴ 47. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére teljes körűen nem tartja nyilván a 0. számlaosztályban. Több ingatlan esetében az intézkedési tervben

foglaltakkal szemben nem történt meg a főkönyvből való kivezetés, a 0-s számlaosztályba való felvétel, valamint az SAP rendszerben való rögzítés. Az ellenőrzött tételek között volt olyan ingatlan, amely nem került nyilvántartásra sem az MNV Zrt. főkönyvében, sem a 0-s nyilvántartási számlákon, ami fokozott kockázatot jelent a vagyonyilvántartás megbízhatósága tekintetében.

AZ NFM intézkedési tervében foglalt feladatok végrehajtásának minősítését a 2. ábra szemlélteti.

2. ábra



Forrás: ÁSZ

HATÁRIDŐBEN VÉGREHAJTOTT FELADATOK:

1. Az NFM 2015. július 22-től, továbbá 2016. augusztus 20-tól hatályos SZMSZ-e (NFM SZMSZ_{1,3}¹⁵) szerint a tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos feladatokat ellátó főosztályok ügyrendjét kidolgozták.
2. A MÁV Zrt. átadás-átvételi megállapodás alapján 2015. december 31-i időpontra az NFM intézkedett a MÁV Zrt. átvételi értékének korrekciójáról, módosította a MÁV Zrt. nyilvántartási értékét főkönyvi nyilvántartásában.

HATÁRIDŐN TÚL VÉGREHAJTOTT FELADAT:

1. A MÁV Zrt. átadás-átvételi megállapodás módosítása – a helyes könyv szerinti érték feltüntetése érdekében – az intézkedési tervben foglalt határidőt 11 nappal meghaladva ugyan, de megtörtént.

AZ FM az utóellenőrzött feladatot részben hajtotta végre.

RÉSZBEN VÉGREHAJTOTT FELADAT:

1. Az FM minisztere által jóváhagyott számlarend a központi kezelésű előirányzatokra című szabályzata kizárólag a részesedések mérleg-sorra kiterjedően írja elő a részletező nyilvántartásoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetésének dokumentálását, ami részben felel meg az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltaknak. Mindez kockázatot jelent az állami vagyonnal való felelős gazdálkodásra.

AZ MFB ZRT. az utóellenőrzött alábbi feladatot határidőben végrehajtotta.

HATÁRIDŐBEN VÉGREHAJTOTT FELADAT:

- ___1. Az MFB Zrt. 2015. február 13-ától hatályos SZMSZ-e megfelelt az akkor hatályos MFB Zrt. törvényben foglaltaknak.

AZ EMMI az utóellenőrzött feladatot nem hajtotta végre.

NEM VÉGREHAJTOTT FELADAT:

- ___1. Az EMMI a TB Alapok tekintetében az ingatlanvagyonnal kapcsolatos és megállapodásban rögzített vagyongazdálkodási feladatra vonatkozóan ugyan több adatkérést és kapcsolódó adatfeldolgozást végzett, azonban a bekért adatok, dokumentumok feldolgozása alapján a Vhr. 21. § (2) bekezdésének c) pontjában foglaltak ellenére a megállapításokat nem foglalta ellenőrzési jelentésbe, így azt az ellenőrzött szervezet vezetőjének sem küldte meg, mindezek alapján nem tett eleget a Vhr. 20. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti ellenőrzési kötelezettségének.

AZ ÁEEK intézkedési tervében foglalt feladatok végrehajtásának minősítését a 3. ábra szemlélteti.

3. ábra



Forrás: ÁSZ

HATÁRIDŐBEN VÉGREHAJTOTT FELADAT:

- ___1. Az ÁEEK 2015. július 14-étől az ÁEEK Fenntartói ellenőrzési szabályzatában¹⁶ rögzítette az Nvtv. 10. § (2) bekezdésének megfelelően a tulajdonosi és műszaki ellenőrzés eljárásrendjét. A 2016. évben gondoskodtak az erőforrások biztosításáról az ÁEEK tulajdonosi joggyakorlása alatt álló ingatlanok üzemeltetési gyakorlatának monitorozása és fejlesztése céljából. Az ÁEEK a 2016. évben végzett tulajdonosi ellenőrzést.

HATÁRIDŐN TÚL VÉGREHAJTOTT FELADAT:

- ___1. Az ÁEEK főigazgatója az intézkedési tervben vállalt határidőn túl, 2016. december 13-i hatállyal adta ki a Számlarend és Számviteli politika módosítását: a 28/2016. Főigazgatói utasítással az „ÁEEK

Rábízott Vagyon számlarendjének szabályzata” és a 29/2016. Főigazgatói utasítással „A rábízott vagyon– Számviteli politikáról szóló szabályzat”-ot. Az ÁEEK főigazgatója a „vagyon nyilvántartási szabályzatot az intézkedési tervben vállalt határidőben, 2015. július 1-i hatállyal, 14/2015. Főigazgatói utasítással kiadta.

NEM VÉGREHAJTOTT FELADATOK:

- ___1. Az államháztartáson belüli szervezettel kötött vagyonkezelési szerződések aláírását követően a szerződések tárgyát képező ingatlanok bruttó értékei az 1-es főkönyvi számlaosztályból kivezetésre kerültek, azonban az Áhsz. 47. § (3) bekezdésének előírása ellenére azokat a 0-s számlaosztályban nem vették nyilvántartásba.
- ___2. Az intézkedési tervben vállalt feladat a vagyonhasznosítási szerződések felülvizsgálatára és új szerződésminta kidolgozására vonatkozóan nem teljesült. A vagyonhasznosítási szerződések nem tartalmazták az Nvtv. 11. § (11) bekezdése a) pontjába foglalt beszámolási, nyilvántartási, adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésére vonatkozó kitélt, továbbá nem tartalmazták a Vhr. 14. § (3) bekezdésében foglalt kitélt, amely szerint a vagyont hasznosító a tulajdonosi joggyakorló vagyon-nyilvántartási szabályzatát megismerte és magára nézve kötelező érvényűnek ismerte el.

AZ NFA intézkedési tervében foglalt feladatok végrehajtásának minősítését a 4. számú ábra szemlélteti:

4. ábra



Forrás: ÁSZ

HATÁRIDŐBEN VÉGREHAJTOTT FELADAT:

- ___1. Az NFA az önkormányzat részére történő ingatlanok ingyenes tulajdonba adását követően intézkedett a 15 éves elidegenítési tilalom ingatlan-nyilvántartásba történő feljegyzéséről.
- ___2. Az NFA a számviteli nyilvántartásaiban lekönnyvelte a megállapítással érintett, 3 310,6 M Ft nyilvántartási értékű államháztartáson kívüli szervezetek részére vagyonkezelésbe adott földrészletet, s szerepeltette az elfogadott beszámolóban.
- ___3. A 15215. sz. ÁSZ jelentésben javaslattal érintett, 2014. évben kötött vagyonkezelési szerződés alapján vagyonkezelésbe adott in-

gatlan számviteli nyilvántartása – a megtett intézkedés eredményeként – a Számv. tv.¹⁷ 15. § (3) bekezdésében foglaltakkal összhangban megtörtént.

RÉSZBEN VÉGREHAJTOTT FELADAT:

1. Az NFA a Számviteli politikájában^{1,2}¹⁸ – a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően – írásban rögzítette, hogy a számviteli elszámolás és az értékelés szempontjából mi minősül jelentősnek, illetve nem jelentősnek. A NFA leltározási szabályzatában¹⁹ – a Számv. tv. 69. § (3) bekezdésében előírtak ellenére – nem határozták meg a mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakoriságát.

NEM VÉGREHAJTOTT FELADAT:

1. Az NFA-nál az államháztartáson belüli szervezetek részére vagyonekezelésébe adott ingatlanok könyvekből történő kivezetése és azok bruttó értékének a 0. számlaosztály befektetett eszközei között való nyilvántartásba vétele teljes körűen nem történt meg, ami nem felel meg az Áhsz. 47. § (3) bekezdésben foglaltaknak.

1.2. számú megállapítás

Az NFM, az FM, az EMMI, az ÁEEK és az NFA a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően vezette az előírt nyilvántartást az intézkedési tervben rögzített feladatok végrehajtásáról. Az MFB Zrt. és az MNV részére a jogszabály nem írta elő a nyilvántartás vezetését.

AZ NFM, AZ FM, AZ EMMI, AZ ÁEEK ÉS AZ NFA a Bkr. 14. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról éves bontásban vezetett nyilvántartást.

Az FM a nyilvántartást nem vezette naprakészen, ezért az a helyszíni ellenőrzés időpontjában a 15215. sz. ÁSZ jelentéshez kapcsolódóan elkészített intézkedési tervre vonatkozó adatokat nem tartalmazta.

A nyilvántartások tartalma megfelelt a Bkr. 47. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak.

AZ MNV ZRT. ÉS AZ MFB ZRT. részére a jogszabály nem írta elő nyilvántartás vezetését.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: AZ MNV ZRT. INTÉZKEDÉSI TERVÉNEK VÉGREHAJTÁSA

Sor-szám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Intézkedési tervben meghatározott határidő	Az Intézkedési tervben rögzített feladatok elvégzésének felelőse	Az intézkedés végrehajtása
Határidőben végrehajtott feladatok				
1.	Hasznosítási szerződésminta kidolgozása, különös tekintettel az ÁSZ jelentésben szereplő megállapításokkal kapcsolatos klagulákra.	2016.04.30.	ingó és ingatlanvagyonért felelős főigazgató/ közvetlen kezelésű ingatlangazdálkodási igazgató	A hasznosítási, így a lakásbérleti szerződések és az ingyenes használati megállapodások mintájának módosítását határidőben elvégezték.
2.	A MÁV Zrt. által az NFM részére 2014. január 1. napi hatállyal történő átadásának végrehajtása céljából kötött átadás-átvételi megállapodás módosítása a tényleges kivezetési érték rögzítésével, az NFM-mel egyeztetve.	2016.02.28.	társasági portfólióért felelős főigazgató II./társaságokért felelős igazgató II.; gazdasági igazgató	A MÁV Zrt. átadás-átvételi megállapodás NFM-mel történt egyeztetést követő módosítása határidőben megtörtént. Az MNV Zrt. igazgatósága a megállapodás módosítását 2016. február 23-án 61/2016. (II.23.) IG sz. határozatában jóváhagyta, az MNV Zrt. vezérigazgatója részéről 2016. február 25-én aláírásra került.
3.	A MÁV Zrt átadás-átvételéről szóló megállapodással összefüggésben feltárt szabálytalanság tekintetében belső ellenőrzés lefolytatása az MNV Zrt.-nél a felelősség tisztázása, szükség szerint a felelősség érvényesítése érdekében.	2016.06.30.	ellenőrzési igazgató	Az MNV Zrt. Ellenőrzési Igazgatósága 2016. június 30-án lezárta a MÁV Zrt. átadás-átvételéről szóló megállapodással összefüggésben feltárt szabálytalanság tekintetében lefolytatott ellenőrzését. Az ellenőrzés egyik szervezeti egység, illetve munkavállaló felelősségét sem állapította meg.
4.	A rábízott vagyon számlarendjének módosítása	2016.03.31.	gazdasági igazgató/pénzügyi, számviteli és követeléskezelési igazgató	A 2016. március 31-én jóváhagyott, az MNV Zrt. rábízott vagyonára vonatkozó Számlarendet (9/2016. számú vezérigazgatói utasítás) módosították
Határidőn túl végrehajtott feladatok				
5.	Saját és rábízott vagyon leltározási szabályzat módosítása	2016.03.31.	gazdasági igazgató/pénzügyi, számviteli és követeléskezelési igazgató	Az MNV Zrt. a vállalt határidőt két hónappal meghaladva, 2016. május 31-én módosította a saját és rábízott vagyonának leltározási szabályzatát (16/2016. számú vezérigazgatói utasítás).

Mellékletek

Sor-szám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Intézkedési tervben meghatározott határidő	Az Intézkedési tervben rögzített feladatok elvégzésének felelőse	Az intézkedés végrehajtása
6.	Vagyon-nyilvántartási szabályzat módosítása	2016.09.30.	gazdasági igazgató/pénzügyi, számviteli és követeléskezelési igazgató	Az MNV Zrt. a vállalt határidőt több mint két hónappal meghaladva, 2016. december 13-án módosította a rábízott vagyonába tartozó, közvetlen kezelésű immateriális javak, tárgyi eszközök és készletek nyilvántartási szabályzatát. (60/2016. számú vezérigazgatói utasítás)
Részben végrehajtott feladat				
7.	Az ÁSZ által vizsgált időszakban /2014. január 1. – 2014. december 31./ létrejött bérleti szerződéseket az MNV Zrt. felülvizsgálja, és amennyiben szükséges – a felülvizsgálat időpontjában hatályos jogszabályi előírásokra is tekintettel, a szerződő partner egyező akaratnyilatkozata esetén –, intézkedik azok módosítása érdekében, vagy a szerződő partnert – alakszerű visszajárogatás megkövetelése mellett – tájékoztatja arról, hogy a szerződéses kötelezettségei teljesítése során milyen további jogszabályi kötelezettségek figyelembevételével kell eljárnia.	2016.06.30.	ingó és ingatlanvagyonért felelős főigazgató	Az MNV Zrt. a 2014. január 1- 2014. december 31. között létrejött bérleti szerződéseket felülvizsgálta és – amennyiben a felülvizsgálat eredményeként szükséges volt – intézkedett azok módosítása érdekében. Az érintett bérleti szerződések módosításáról a 412/2016. (IX.06) VIG sz. a 413/2016. (IX.06) VIG sz. és a 414/2016. (IX.06) VIG sz. határozatokban és a 466/2016.(VIII.10) VIG sz. határozatban hoztak döntést, majd ezt követő időszakban intézkedtek a szerződő partnerek tájékoztatásáról. A bérleti szerződések részben kerültek módosításra, több ellenőrzött szerződés továbbra sem tartalmazza az Nvtv. 11. § (11) bekezdésében foglalt beszámolási, nyilvántartási, adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítését, a vagyon meghatározott hasznosítási célnak megfelelő használatát, valamint a harmadik fél részére történő hasznosítás esetében az átlátható szervezet rögzítését. Az utóellenőrzött szerződések egy része továbbra sem tartalmazza a Vhr. 14. § (3) bekezdésében és a 20. § (1) bekezdésében foglaltakkal ellentétben azt, hogy a szerződő partner az MNV Zrt. vagyon-nyilvántartási szabályzatát megismerte és magára nézve kötelező érvényűnek ismeri el, és hogy az MNV Zrt. tulajdonosi ellenőrzés eljárásrendjét, a felek jogait, kötelezettségeit a felek a szerződés részének tekintik.
Nem végrehajtott feladat				
8.	Az ingatlanok államháztartáson belüli egyéb vagyonkezelők részére történő vagyonkezelésbe adásának SAP rendszerben történő rögzítése, a vagyonkezelésbe adott eszközök mérlegből	2016.06.30.	gazdasági főigazgató/pénzügyi, számviteli és követeléskezelési igazgató	A 2014. évben megállapítással érintett 11 ingatlan közül 4 szerződés kapcsolódott egyéb vagyonkezelő szervezethez. Az ellenőrzött négy szerződéshez kapcsolódóan

Mellékletek

Sor-szám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Intézkedési tervben meghatározott határidő	Az Intézkedési tervben rögzített feladatok elvégzésének felelőse	Az intézkedés végrehajtása
	történő kivezetése, mérlegen kívüli tételként történő teljes körű kimutatása			teljes körűen nem történt meg az intézkedési tervben foglaltak határidőben való végrehajtása, mivel a főkönyvből való kivezetés, 0-s számlaosztályba való felvétel ugyan megtörtént, azonban az SAP rendszerbe való rögzítést nem végezték el; előfordult, hogy az átvezetés nem történt meg, így az érintett ingatlan nem került nyilvántartásra sem az MNV Zrt. főkönyvében, sem a 0-s nyilvántartási számlákon.

Forrás: ÁSZ saját szerkesztés

■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ NFM INTÉZKEDÉSI TERVÉNEK VÉGREHAJTÁSA

Sorszám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Intézkedési tervben meghatározott határidő	Az Intézkedési tervben rögzített feladatok elvégzésének felelőse	Az intézkedés végrehajtása
Határidőben végrehajtott feladatok				
1.	Tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatban feladatokat ellátó főosztályok ügyrendjei SZMSZ-nek megfelelő aktualizálása	intézkedési terv készítéséig megtörtént	NFM miniszter	Az NFM 2015. július 22-től hatályos SZMSZ-e szerint a tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos feladatokat ellátó főosztályok ügyrendjét az NFM kidolgozta.
2.	A módosított megállapodás alapján intézkedés a MÁV Zrt. átvételi érték korrekciójának az NFM 2015. évi számviteli nyilvántartásaiban való rögzítéséről.	2016.03.15.	NFM Gazdasági Ügyekért felelős Helyettes Államtitkárság	A MÁV Zrt. átadás-átvételi megállapodás alapján 2015. december 31-i időpontra az NFM intézkedett a MÁV Zrt. átvételi értékének korrekciójáról, módosította a MÁV Zrt. nyilvántartási értékét főkönyvi nyilvántartásában.
Határidőn túl végrehajtott feladatok				
3.	A MÁV Zrt. feletti tulajdonosi joggyakorlás átadás-átvételéről az NFM és az MNV Zrt. között létrejött megállapodás módosítása a társaság helyes könyv szerinti értékének feltüntetése érdekében.	2016.02.28.	NFM Vagyongazdálkodásért Felelős Helyettes Államtitkárság	A MÁV Zrt. átadás-átvételi megállapodás módosítása – a helyes könyvszerinti érték feltüntetése érdekében – az intézkedési tervben foglalt határidőt 11 nappal meghaladva történt meg. Az NFM részéről a megállapodás aláírására 2016. március 11-én került sor.

Forrás: ÁSZ saját szerkesztés

■ III. SZ. MELLÉKLET: AZ FM INTÉZKEDÉSI TERVÉNEK VÉGREHAJTÁSA

Sorszám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Intézkedési tervben meghatározott határidő	Az Intézkedési tervben rögzített feladatok elvégzésének felelőse	Az intézkedés végrehajtása
Részben végrehajtott feladatok				
1.	A jogszabályi kötelezettségnek eleget téve 2015. évtől központi kezelésű előirányzaton mutatjuk ki a tulajdonosi műveletek hatását, amelynek következményeként a kapcsolódó feladatok elvégzésére szervezeti egységek közötti feladat átadás-átvétel történt. Ezt követően elkészült az új és aktualizált Számviteli Politika a hozzá kapcsolódó szabályzatokkal, köztük a Számlarendel, amely a jogszabályi előírásoknak megfelelően került összeállításra oly módon, hogy hiányosságként kiemelt egyeztetési dokumentálási folyamat leírását részleteiben is beépítjük a Számlarendbe, annak 2. számú függelékeként.	2016.03.31.	Költségvetési Főosztály vezetője	Az FM kiegészítette a számlarendjét, azonban az FM határidőn túl módosított, 2016. június 24-től hatályos számlarendje a részletező nyilvántartásoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetésének dokumentálására vonatkozó előírása kizárólag a részeselek mérlegsorra terjed ki. Az FM Számlarend a többi mérlegsorra vonatkozóan az egyeztetés dokumentálására vonatkozó előírásokat nem rögzít.

Forrás: ÁSZ saját szerkesztés

■ IV. SZ. MELLÉKLET: AZ MFB ZRT. INTÉZKEDÉSI TERVÉNEK VÉGREHAJTÁSA

Sorszám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Intézkedési tervben meghatározott határidő	Az Intézkedési tervben rögzített feladatok elvégzésének felelőse	Az intézkedés végrehajtása
Határidőben végrehajtott feladat				
1.	Az MFB Zrt. módosítsa SZMSZ-ét az állami számvevőszéki javaslattalnak megfelelően.	intézkedési terv készítéséig megtörtént	MFB ZRT. vezérigazgatója	Az SZMSZ módosítása a módosításkor hatályos MFB tv-ben foglaltaknak megfelelt. Az SZMSZ a Vtv. 3. § (2) bekezdésében foglaltak szerint tartalmazza az MFB Zrt. feletti tulajdonosi jogokat gyakorló miniszter megnevezését.

Forrás: ÁSZ saját szerkesztés

■ V. SZ. MELLÉKLET: AZ EMMI INTÉZKEDÉSI TERVÉNEK VÉGREHAJTÁSA

Sor-szám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Intézkedési tervben meghatározott határidő	Az Intézkedési tervben rögzített feladatok elvégzésének felelőse	Az intézkedés végrehajtása
Nem végrehajtott feladatok				
1.	Intézkedés az állami vagyonnal való gazdálkodás jogszabályban foglaltak szerinti tulajdonosi ellenőrzéséről	2016.12.31.	A gazdasági ügyekért felelős helyettes államtitkár (az egészségügyért felelős államtitkár és a család- és ifjúságért felelős államtitkár közreműködésével)	Az EMMI a TB Alapok tekintetében az ingatlanvagyonnal kapcsolatos és megállapodásban rögzített vagyongazdálkodási feladatra vonatkozóan tulajdonosi ellenőrzést nem végzett. Több adatkérést (pl. leltár, adatszolgáltatás az átalakulással érintett vagyonról, működési folyamatok és problémák azonosítása) és kapcsolódó adatfeldolgozást ugyan végzett, azonban a bekért adatok, dokumentumok feldolgozása alapján a Vhr. 21. § (2) bekezdésének c) pontjában foglaltak ellenére a megállapításokat nem foglalta ellenőrzési jelentésbe, így azt az ellenőrzött szervezet vezetőjének sem küldte meg, mindezek alapján nem tett eleget a Vhr. 20. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti ellenőrzési kötelezettségének.

Forrás: ÁSZ saját szerkesztés

■ VI. SZ. MELLÉKLET: AZ ÁEEK INTÉZKEDÉSI TERVÉNEK VÉGREHAJTÁSA

Sor-szám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Intézkedési tervben meghatározott határidő	Az Intézkedési tervben rögzített feladatok elvégzésének felelőse	Az intézkedés végrehajtása
Határidőben végrehajtott feladatok				
1.	A tulajdonosi ellenőrzés személyi és tárgyi feltételeit biztosítani kell, a tulajdonosi ellenőrzéseket kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési terv alapján végre kell hajtani az ÁEEK fenntartásában lévő intézményekben	folyamatos	Intézmények Ellenőrzéséért Felelős Főosztály vezetője, Intézmény Koordinációs Főosztály vezetője	Az ÁEEK 2015. július 14-étől a Fenntartói ellenőrzési szabályzatában rögzítette a tulajdonosi és műszaki ellenőrzés eljárásrendjét. A 2016. évben 3 fő került felvételre az ÁEEK tulajdonosi joggyakorlása alatt álló ingatlanok üzemeltetési gyakorlatának monitorozása és fejlesztése céljából. Az ÁEEK a 2016. évben 70 db tulajdonosi ellenőrzést tervezett, amelyekből a 2016. évben 56 db fejeződött be.
Határidőn túl végrehajtott feladatok				
2.	El kell készíteni a számviteli politika, a számlarend, a vagyonnyilvántartási szabályzat módosítását.	2016.06.30	az ÁEEK Gazdálkodásért Felelős Főosztályvezetője	Az ÁEEK főigazgatója az intézkedési tervben vállalt határidőn túl, 2016. december 13-i hatállyal adta ki a Számlarend és Számviteli politika módosítását: a 28/2016. Főigazgatói utasítással az „ÁEEK Rábízott Vagyon számlarendjének szabályzata” és a 29/2016. Főigazgatói utasítással a „A rábízott vagyon- Számviteli politikáról szóló szabályzat”-ot. Az ÁEEK főigazgatója a vagyonnyilvántartási szabályzatot az intézkedési tervben vállalt határidőben, 2015. július 1-i hatállyal, a 14/2015. Főigazgatói utasítással kiadta.
Nem végrehajtott feladat				
3.	A vagyonkezelésbe adott ingatlanok könyvekből történő kivezetését, azok bruttó értékének a 0. számlaosztályban történő nyilvántartásba vételét el kell végezni.	folyamatos	Számviteli osztályvezető	Az állománycsökkentési bizonylatok alapján, az államháztartáson belüli szervezettel kötött vagyonkezelési szerződések aláírását követően a vagyonkezelésbe adott ingatlanok az 1-es főkönyvi számlaosztályból kivezetésre kerültek, azonban az Áhsz. 47. § (3) bekezdés előírása ellenére az adott ingatlanok bruttó értékét a 0-s számlaosztályban nem vette nyilvántartásba.

Mellékletek

Sorszám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Intézkedési tervben meghatározott határidő	Az Intézkedési tervben rögzített feladatok elvégzésének felelőse	Az intézkedés végrehajtása
4.	A vagyonhasznosítási szerződéseket felül kell vizsgálni, új szerződésmintát kell kialakítani.	folyamatos	Jogi Főosztály vezetője, intézmény Koordinációs Főosztály vezetője	AZ ÁEEK új vagyonhasznosítási szerződésmintát nem alakított ki. Az ellenőrzött vagyonhasznosítási szerződésekből 11 db szerződés nem tartalmazta a beszámolási, nyilván-tartási, adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésére vonatkozó kitélt, továbbá nem tartalmazták azt a kitélt, amely szerint a vagyont hasznosító a tulajdonosi joggyakorló vagyon nyilvántartási szabályzatát megismerte és magára nézve kötelező érvényűnek ismerte el.

Forrás: ÁSZ saját szerkesztés

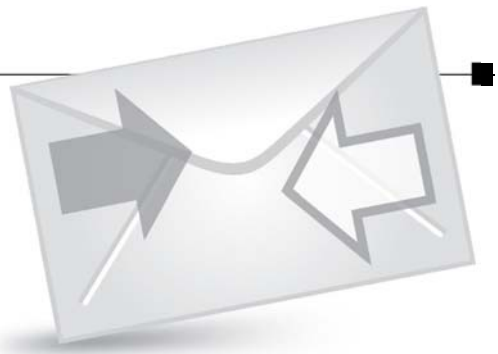
■ VII. SZ. MELLÉKLET: AZ NFA INTÉZKEDÉSI TERVÉNEK VÉGREHAJTÁSA

Sor-szám	Intézkedési terv alapján elvégzendő feladat	Intézkedési tervben meghatározott határidő	A javaslat címzettje	Az intézkedés végrehajtása
Határidőben végrehajtott feladatok				
1.	Az ÁSZ vizsgálati jelentésében szerepeltetett, az ingyenes önkormányzati tulajdonba adással érintett 18 db földrészlet esetében az ingatlan-nyilvántartásba az elidegenítési tilalom feljegyzése megtörtént.	Végrehajtott, 2015.08.31.	NFA elnöke	Az NFA az önkormányzat részére történő ingatlan ingyenes tulajdonba adását követően az intézkedési tervben foglalt határidőt megelőzően intézkedett az ingatlanok esetében az elidegenítési tilalom ingatlan-nyilvántartásba történő feljegyzéséről.
2.	A megállapított hiányzó földrészleteket lekönyvelik és szerepeltetik a számviteli nyilvántartásaikban és az elfogadott beszámolóban.	Végrehajtott, 2015. 08. 19.	NFA elnöke	A hiányzó földrészleteket az NFA lekönyvelte és szerepeltette a számviteli nyilvántartásaiban és az elfogadott beszámolóban.
3.	Intézkednek az önkormányzat vagyonkezelésébe adott földrészletek @vatar vagyon-nyilvántartási rendszerben történő, jogszabálynak megfelelő nyilvántartásáról.	Végrehajtott, 2015. 08. 19	NFA elnöke	Az önkormányzat vagyonkezelésébe adott ingatlan jogszabálynak megfelelő nyilvántartását elvégezték és szerepeltették az Avatar vagyon-nyilvántartási rendszerben.
Részben végrehajtott feladatok				
4.	A Számviteli Politika 2015. március 12-én módosult, amely tartalmazza a jelentéstervezetben kifogásolt számviteli elszámolás és az értékelés szempontjából jelentős, nem jelentős értékhatárok meghatározását. A leltározási és leltárkészítési szabályzatban a 2015.március 12-én történt módosítással egyidejűleg meghatározásra került a mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakorisága.	Végrehajtott, 2015.03.12.	NFA elnöke	Az NFA 2015. március 12-től hatályos Számviteli politikájá ₁ -ban, illetve a 2016. február 29-étől hatályos Számviteli politikájá ₂ -ban írásban rögzítették, hogy a számviteli elszámolás és az értékelés szempontjából mit tekintenek jelentősnek, nem jelentősnek. Az NFA 2015. március 12-től hatályos leltározási szabályzatában nem határozták meg a mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakoriságát.
Nem végrehajtott feladatok				
5.	Intézkednek az államháztartáson belüli szervezet vagyonkezelésébe adott ingatlanok könyvekből történő kivezetéséről és azok bruttó értékének a 0. számlaosztály befektetett eszközei között való nyilvántartásáról.	Végrehajtott, 2015.08.19.	NFA elnöke	Az ellenőrzött mintatételek alapján, az államháztartáson belüli szervezet vagyonkezelésébe adott ingatlanok könyvekből történő kivezetése és azok bruttó értékének a 0. számlaosztály befektetett eszközei között való nyilvántartásba vétele nem történt meg.

Forrás: ÁSZ saját szerkesztés

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



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

- Az Emberi Erőforrások Minisztériuma közigazgatási államtitkára 3340-10/2017/ELL iktatószámú levele
- A Magyar Fejlesztési Bank Zrt. ügyvezető igazgatóinak 722-9/2017. iktatószámú levele
- Az Állami Egészségügyi Ellátó Központ főigazgatójának AEEK/1200-020/2017. iktatószámú levele észrevételekkel
- Tájékoztatás az elfogadott és az el nem fogadott észrevételekről (V-1405-166/2016.)
- A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. vezérigazgatójának MNV/01/25875/1/2017. iktatószámú levele észrevételekkel
- Tájékoztatás az elfogadott és az el nem fogadott észrevételekről (V-1405-163/2016.)

* **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.



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
BE-29076/2017/1
Dátum: 2017 MAJ 09.
Iktatószám: V-1405-161/2016
Melléklet:

Iktatószám: 3340-10/2017/ELL

Hiv. szám: V-1405-142/2016
Ügyintéző: Bánkné Simon Judit
Tel. szám: +36 (1) 795 4430
Melléklet: -

Helmán M.
D

Domokos László részére
elnök

Állami Számvevőszék

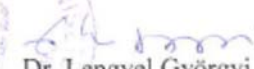
Budapest
Apáczai Csere János u. 10.
1052


Tárgy: Észrevétel jelentéstervezethez

Tisztelt Elnök Úr!

Tájékoztatom, hogy az „Utóellenőrzések – Az állami vagyoni feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek utóellenőrzése” című számvevőszéki jelentéstervezethez – a Szervezeti és Működési Szabályzat 146. § (1) bekezdés (b) pontjában meghatározott jogkörömben eljárva – nem teszek észrevételt.

Budapest, 2017. május 09. „

Üdvözlettel:

Dr. Lengyel Györgyi





TV/2017 APR 28 12:50



M686210

Domokos László úr
elnök részére
Állami Számvevőszék

722-9/2017
ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
ELNÖKI IRODA
EG-27028/2017/1
Értékelés: APR 28 2017
Eljárás: V-1405-157/2016
Iktatószám: V-1405-147/2016

Budapest

Holman M.
DJ

Tisztelt Elnök Úr!

2017. április 21-én köszönettel kézhez vettük az Állami Számvevőszék „Utóellenőrzések – Az állami vagyon tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek utóellenőrzéséről” szóló jelentéstervezetét.

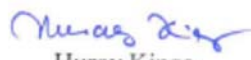
Az MFB Zrt. a jelentéstervezettel kapcsolatban észrevételt tenni nem kíván.

Budapest, 2017. április 25.

Tisztelettel:

MFB MAGYAR FEJLESZTÉSI BANK
Zártkörűen Működő Részvénytársaság


Dúdás Bálint
ügyvezető igazgató


Huray Kinga
ügyvezető igazgató

MFB Magyar Fejlesztési Bank Zártkörűen Működő Részvénytársaság

1061 Budapest, Nádor u. 31. | Levélcím: 1385 Budapest, Pf. 676 | Telefon: +36 1 428 1400 | Fax: +36 1 428 1400
E-mail: mfb@mfb.hu | Cégjegyzékszám: 01-10-041712 | Fővárosi Törvényességi Cégbejegyzés

www.mfb.hu



Állami Egészségügyi Ellátó Központ

ZIG

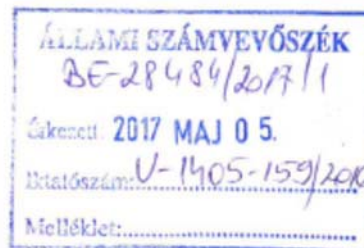
2017. MAJ 05. Holman M.

1125 Budapest, Diós árok 3.
Tel.: 1 356 1522, Fax: 1 375 7253
1625 Budapesti 114 Pf. 32.

Domokos László
elnök részére
Állami Számvevőszék

Iktatószám: ÁEEK/1200-020/2017
Ügyintéző: Horváth Attila Vilmos
Telefonszám: 06-1-356-1522/163
E-mail: horvath.attila.vilmos@aEEK.hu

Budapest
Apáczai Csere János utca 10.
1052



Tárgy: Válasz a V-1405-141/2016. és V-1405-150/2016. ikt. számú számvevőszéki levelekre

Tisztelt Elnök Úr!

Az Ön által V-1405-141/2016. iktató számon, az „Utóellenőrzések – Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek utóellenőrzése” tárgyú ellenőrzéssel kapcsolatban megküldött, 2017. április 18-án kelt leveléhez csatolt jelentés-tervezetben szereplő, az Állami Egészségügyi Ellátó Központ (ÁEEK) nem végrehajtott feladataira vonatkozó megállapításokra az alábbi észrevételeket teszem.

- 1.) A jelentés-tervezetben nem végrehajtott feladatként szerepel, hogy a vagyonkezelésbe adott ingatlanok bruttó értékei az 1-es főkönyvi számlaosztályból kivezetésre kerültek, azonban az Áhsz. 47. § (3) bekezdésének előírása ellenére azokat a nullás számlaosztályban nem vette nyilvántartásba az ÁEEK.

Kérem a megállapítások pontosítását, az alábbiak figyelembe vételével:

Az egészségügyi ágazatban használt Ct-Ecostat integrált számviteli rendszer jelenleg a nullás számlaosztályban nyilvántartásba vett eszközöket kizárólag egy soron, egy összegben tudja nyilvántartani, azon belül tételes bontásra nincs lehetőség. A problémával érintett vagyonkezelésbe adott többféle eszköz nagy száma miatt a probléma teljes körű megoldása összetett folyamat, annak keretében irányítási, szervezési és finanszírozási kérdéseket is meg kell vizsgálni. A megoldási lehetőségek azonosítása folyamatban van. Ennek keretében az ÁEEK már felvette a kapcsolatot a rendszer fejlesztőjével és megkezdte a szakértői egyeztetéseket egy esetleges fejlesztés lehetőségeiről. A megoldandó problémák összetettsége miatt az intézkedési tervben a feladat végrehajtására folyamatos határidőt vállaltunk, a végrehajtás ezzel összhangban folyamatban van.



Állami Egészségügyi Ellátó Központ

2.) A jelentéstervezet nem végrehajtott feladatok közé sorolta a vagyonhasznosítási szerződések felülvizsgálatát és új szerződésminta kidolgozását.

A megállapításokat kérem kiegészíteni az alábbiak figyelembevételével:

A helyszíni ellenőrzés 2017. februári befejezését követően az ingatlanok hasznosítása tárgyában kötött vagyonhasznosítási szerződéseket az ÁEEK szakterülete felülvizsgálta. A tapasztalt hiányosságok alapján a szakterület új szerződésmintát dolgozott ki, továbbá átláthatósági nyilatkozat mintát készített, amelyeket levelem mellékleteként megküldök.

Kérem Elnök Urat a végleges jelentés elkészítésénél a fentiekben foglalt észrevételeimet szíveskedjen figyelembe venni.

Kérem továbbá Elnök Urat, hogy jelen tájékoztatásomat az Ön által V-1405-150/2016. iktató számon megküldött figyelemfelhívó levelével kapcsolatos értesítésként is szíveskedjen elfogadni, valamint a bemutatott intézkedéseket a jogszabálysértő gyakorlat megszüntetésére, valamint a kockázatok kezelésére megtett intézkedésekként szíveskedjen elismerni.

Budapest, 2017. „ 2017 MÁJ 05. ”.




Dr. Németh László

főigazgató

Mellékletek: - szerződésminta

- átláthatósági nyilatkozat minta



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-1405-166/2016.

Dr. Németh László úr
főigazgató
Állami Egészségügyi Ellátó Központ

Budapest

Tisztelt Főigazgató Úr!

Utóellenőrzések – Az állami vagyoni feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek utóellenőrzése című számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételeit köszönettel megkaptam.

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

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

Budapest, 2017. 05. hó 31. nap



Tisztelettel:

Domokos László

Melléklet: Tájékoztítás az el nem fogadott észrevételekről

Melléklet
Ikt. szám: V-1405-166/2016.

Tájékoztatás az el nem fogadott észrevételekről

Utóellenőrzések – Az állami vagyoni feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek utóellenőrzése című számvevőszéki jelentéstervezetre AEEK/1200-020/2017. iktatószámú levelében tett észrevételeit áttekintettük, annak kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.

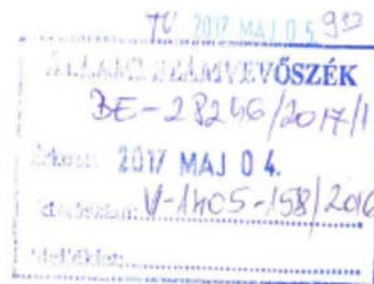
1. A jelentéstervezet 18. oldalán az *ÁEEK Nem végrehajtott feladatok* címszóhoz tartozó 1. sorszám alatti megállapításra tett észrevételét nem fogadtuk el. Örömmel vettük tájékoztatását, mely szerint az ÁEEK részéről a megoldási lehetőségek azonosítása folyamatban van, ugyanakkor a jelentéstervezet megállapításait az észrevételében foglaltak nem módosítják. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (Áhsz). 47. § (3) bekezdése előírja, hogy a vagyonkezelésbe adott tárgyi eszközök, részesedések bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését, értékvesztését a vagyonkezelésbe adáskor köteles a könyveiből kivezetni, és azok bruttó értékét a 0. számlaosztály befektetett eszközei között nyilvántartani. Észrevételében is megerősítette, hogy az ÁEEK a 0. számlaosztályban a vagyonkezelők év végi adatszolgáltatása alapján, főkönyvi számlánként összevontan, egy összegben könyvelte az államháztartáson belüli szervezeteknek vagyonkezelésébe adott tárgyi eszközök bruttó értékét és az elszámolt értékcsökkenést, mely nem felel meg a jogszabály által előírt követelményeknek.
2. A jelentéstervezet 18. oldalán az *ÁEEK Nem végrehajtott feladatok* címszóhoz tartozó 2. sorszám alatti megállapításra tett észrevételét nem fogadtuk el, az abban foglalt intézkedések az ellenőrzés megállapításánál nem vehetők figyelembe, mert az ellenőrzött időszakot követően történtek. Örömmel vettük, hogy az ellenőrzött időszakot követően az ÁEEK szakterülete az ingatlanok hasznosítása tárgyában kötött vagyonhasznosítási szerződéseket felülvizsgálta, az új szerződésmintákat kidolgozta és átláthatósági nyilatkozat mintát készített, ugyanakkor az észrevételében foglaltak a jelentéstervezet megállapításait nem módosítják.

Budapest, 2017. 05. hó 31. nap


Holman Magdolna
felügyeleti vezető

MNV | MAGYAR NEMZETI
VAGYONKEZELŐ ZRT.
VEZÉRIGAZGATÓ

705



Állami Számvevőszék

Holman M.
DS

Domokos László
elnök

1052 Budapest
Apáczai Cs. J. u. 10.

Ikt. sz.: MNV/01/25875/1/2017.
Hiv. sz.: V-1405-144/2016.

Tisztelt Elnök Úr!

A 2017. április 20. napján „Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek utóellenőrzése” tárgyában kézhez vett, V-1405-144/2016. ikt. sz. levél mellékleteként megküldött Jelentés-tervezetre az alábbi észrevételeket tesszük:

Összegző megállapítás 1.1. számú megállapítás „Részben végrehajtott feladatok” 1. pontja / 15. oldal 7. bekezdés és I. sz. melléklet / 22. oldal 7. pontja:

A Jelentés-tervezet megállapítása szerint az MNV Zrt. a 2014. január 1. napja és 2014. december 31. napja között létrejött bérleti szerződéseket felülvizsgálta és – amennyiben a felülvizsgálat eredményeként szükséges volt – intézkedett azok módosítása érdekében. A bérleti szerződések tartalma egyes esetekben továbbra sem felel meg az Nvtv. 11. § (11) bekezdés, Vhr. 14. § (3) bekezdés és a 20. § (1) bekezdésében foglaltaknak.

Az MNV Zrt. „Intézkedési terv az Állami Számvevőszék az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek ellenőrzése tárgyban készített, 15215. sz. Jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításaira és javaslataira” tárgyban meghozott 23/2016. (I.23.) Vig. sz. határozatával jóváhagyásra került az Állami Számvevőszék az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek ellenőrzése tárgyban készített, 15215. sz. Jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapítások és javaslatok végrehajtására vonatkozó Intézkedési terv.

Az Intézkedési terv 3.2. pontja szerint az Állami Számvevőszék által vizsgált időszakban /2014. január 1.-2014. december 31./ létrejött bérleti szerződéseket az MNV Zrt. felülvizsgálja és amennyiben szükséges – a felülvizsgálat időpontjában hatályos jogszabályi előírásokra is tekintettel, a szerződő partner egyező akaratnyilvánítása esetén – *intézkedik azok módosítása érdekében, vagy a szerződő partnert alakszerű visszaigazolás megkövetelése mellett tájékoztatja arról, hogy a szerződéses kötelezettségei teljesítése során milyen további jogszabályi kötelezettségek figyelembe vételével kell eljárnia.*”



A jogszabályoknak történő megfeleltetés érdekében az érintett 8 bérlőnek megküldésre került a szerződésmódosítás, amelyből:

- 3 bérlő aláírta a szerződésmódosítást (Nagy Ernő/SZT-101586, RC Duna Kft./SZT-41609/2., SZAFI-LAK Kft./SZT-102110);
- 1 bérlő esetében az alapszerződésének módosítása miatt a kezdeményezett szerződésmódosítás okafogyottá vált (STÚDIÓ-V Ingatlanhasznosító Kft./SZT-102847);
- 1 bérlő átvette a szerződés-módosítást, azonban azt nem küldte vissza az MNV Zrt. részére (Menoni János/SZT-100598);
- 3 bérleti szerződés esetében a megküldött szerződés-módosítás „nem kereste” jelzéssel visszaérkezett Társaságunkhoz (Gróf Csaba, Grófné Váradi Anna, Csonka Dániel Áron/SZT-102251, Mobilier Kereskedelmi és Szolgáltató Kft./SZT-101152, Pandovici Anna/SZT-103237).

Tekintettel arra, hogy *mind az Intézkedési terv 3.2. pontja szerint, mind a szerződések módosítására vonatkozó általános jogi gyakorlat szerint egy szerződés a szerződő partner egyező akaratnyilvánítása esetén módosítható, ezért a partnerek egy részének nem együttműködő magatartása miatt ezen szerződéseket az MNV Zrt. nem tudta módosítani, azonban az Intézkedési terv 3.2. pontjában foglalt feladatok végrehajtása megtörtént.*

A fentiek alapján kérjük a hivatkozott megállapítás pontosítását.

Összegző megállapítás 1.1. számú megállapítás „Nem végrehajtott feladatok” 1. pontja / 15. oldal 8. bekezdés és I. sz. melléklet / 22. oldal 8. pontja:

A Jelentés-tervezet szerint az MNV Zrt. a vagyonkezelésbe adott ingatlanokat nem teljes körűen tartja nyilván a 0. számlaosztályban és több ingatlan esetében az Intézkedési tervben foglaltakkal szemben nem történt meg a főkönyvből való kivezetése.

A megállítással kapcsolatban megjegyezzük, hogy az MNV Zrt.-nek az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 5. § (1) bekezdése, valamint a 33. § (3) bekezdése szerint a rábízott állami vagyronról éves költségvetési beszámolót kell készíteni és azt a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe fel kell töltenie a költségvetési évet követő év június 30-áig.

Az elkészült éves költségvetési beszámolót az MNV Zrt. harminc napon belül megküldi az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszternek is. Az MNV Zrt. éves költségvetési beszámolója az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter mint a Részvényesi Jogok Gyakorlója által a tárgyban kiadott jóváhagyó határozattal válik véglegessé.

Az utóellenőrzés időszaka 2015. december 29. napjától 2017. január 3. napjáig terjedt. Az utóellenőrzés időszakában 2016. évre vonatkozóan az MNV Zrt. még nem zárta le könyveit, a nyilvántartások rendezése az éves zárás időpontjáig folyamatosan történik. Az állami vagyonváltozását érintő mozgások – így az államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adás – rögzítése ütemezetten történik, az ellenőrzés időszakában nem minősülhetett teljes körűen végrehajtott feladatnak.

Az SAP nyilvántartásában a vagyonkezelésbe adás esetén automatizmus keretén belül történik a könyvelés a 0. számlaosztályba. *Az előzőekben foglaltak miatt a feladat nem volt elvégezhető, a végrehajtásának tervezett időpontja az MNV Zrt. 2016. évi éves költségvetési beszámolója lezárásának napja.*

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

Budapest, 2017. május „4. „

Üdvözlettel:

MNV | MAGYAR NEMZETI
VAGYONKEZELŐ ZRT
Vezérigazgató



dr. Szivek Norbert
vezérigazgató



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-1405-163/2016.

Dr. Szivek Norbert úr
vezérigazgató

Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.

Budapest


Tisztelt Vezérigazgató Úr!

Az Utóellenőrzések – Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek utóellenőrzése című számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételeit köszönettel megkaptam.

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

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

Budapest, 2017. *05* hó *31* nap

Tisztelettel:

Domokos László
ELNÖK

Melléklet: Tájékoztató az el nem fogadott észrevételekről

Tájékoztató az el nem fogadott észrevételekről

Utóellenőrzések – Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek utóellenőrzése című számvevőszéki jelentéstervezetre MNV/01/25875/1/2017. iktatószámú levelében tett észrevételeit áttekintettük, annak kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.

1. A jelentéstervezet 15. oldalán az MNV Zrt. *Részben végrehajtott feladatok* címszóhoz tartozó 1. sorszám alatti megállapításra tett észrevételét nem fogadtuk el. A jelentéstervezet – *Az ellenőrzés módszerei* című fejezetben – részletesen rögzíti az Állami Számvevőszék által az ellenőrzés lefolytatása során alkalmazott módszereket. Az MNV Zrt. utóellenőrzött intézkedési tervének 3.2. pontjában vállalt intézkedés végrehajtását mintavétellel ellenőriztük. A mintavételes eljárás során kiválasztásra került elemek nem az észrevételében jelzett 8 bérlőre korlátozódtak, a jelentéstervezet kifogásolt megállapítása az észrevételben szereplő szerződéses partnereken kívül más partnerekkel kötött szerződéseket is érintettek. Az ellenőrzött mintatételek között az észrevételben jelzettek kivül több esetben előfordult, hogy a szerződések nem tartalmazták a jogszabályok (a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (Nvtv.), valamint az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet (Vhr.)) által előírt tartalmi elemeket. Mindezek alapján a jelentéstervezetben szereplő megállapításunkat továbbra is fenntartjuk.

Ezen túl az MNV Zrt. jogszabályban rögzített eszközökkel rendelkezik az általa kötött vagyonkezelési szerződések tekintetében a jogszabályi előírások betartásához és betartatásához, mert jogszabályi felhatalmazás alapján jogosult a szerződéses partnerekkel szemben fellépni. Így a Vhr.12. § (4) bekezdés c) pontja szerint a vagyonkezelési szerződés felmondása írásban, azonnali hatállyal történhet, ha a felek valamelyike jogszabályból vagy a szerződésből eredő lényeges kötelezettségét felróható módon megszegte. Az észrevételében jelzett indoklás, mely szerint „... a partnerek egy része nem együttműködő magatartása miatt ezen szerződéseket az MNV Zrt. nem tudta módosítani...” a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.) rendelkezései alapján szintén nem fogadható el. A Ptk. jogszabály által meghatározott szerződési tartalmat szabályozó 6:60. § (1) bekezdésében foglaltak szerint: „Ha jogszabály a szerződés valamely tartalmi elemét kötelezően meghatározza, a szerződés a jogszabály által előírt tartalommal jön létre.” Ezért az észrevételében kifogásolt megállapítást megalapozó esetekben nem a szerződéses partnerek egyező akaratnyilvánítása, hanem a jogszabályi előírás határozza meg a szerződés tartalmát.

Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvényben (Vtv.) 17. § (1) bekezdés e) pont előírása alapján az MNV Zrt. az állami vagyonnal kapcsolatos polgári jogi jogviszonyokban - jogszabály eltérő rendelkezése hiányában - az államot képviseli. A Vtv.-ben meghatározott célok, így a nemzet számára tartós értékűként megőrzendő vagyon vé-

delmét, értékmegőrzését szolgáló vagyongazdálkodás érdekében az MNV Zrt.-vel szemben elvárás a jogszabályoknak megfelelő vagyonkezelési szerződések megkötése.

2. A jelentéstervezet 15. oldalán az MNV Zrt. *Nem végrehajtott feladatok* címszóhoz tartozó 1. sorszám alatti megállapításra tett észrevételét nem fogadtuk el. Az észrevételében jelzett, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (Áhsz.) 33. § (3) bekezdés szerint éves költségvetési beszámolót kell készíteni a tulajdonosi joggyakorló szervezetnek. Ugyanakkor az éves költségvetési beszámolót az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében meghatározott, az Áhsz. 45. § (1) bekezdésben foglaltak szerinti, folyamatosan vezetett, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartással megalapozott könyvvezetéssel kell alátámasztani. Az Áhsz. 53. § rendelkezik az évközi és év végi könyvviteli zárlat szabályairól, a folyamatos könyvelés érdekében. Mindezek alapján az észrevételében jelzett év végi zárással egyidejűleg végrehajtott könyvviteli zárás és „nyilvántartások rendezése” nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.

Áhsz. 53. § (1) A könyvviteli zárlat során a (3) bekezdés szerinti elszámolási időszakokat követően el kell végezni a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat, a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását, és - a (3) bekezdés b) és c) pontja szerinti könyvviteli zárlat alátámasztására - a főkönyvi kivonat elkészítését.

Áhsz. 5. § (1) A 7. § szerinti időszakról a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, e rendelet szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni

Áhsz. 45. § (1) A pénzügyi könyvvezetés keretében a tevékenység során előforduló, az eszközökre és forrásokra, azok változására és az eredmény alakulására ható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni.

Budapest, 2017. 05. hó 31. nap


Holman Magdolna
felügyeleti vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ ÁSZ	Állami Számvevőszék
² MNV Zrt.	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.
³ NFM	Nemzeti Fejlesztési Minisztérium
⁴ FM	Földművelésügyi Minisztérium
⁵ EMMI	Emberi Erőforrások Minisztériuma
⁶ MFB Zrt.	Magyar Fejlesztési Bank Részvénytársaság
⁷ MFB tv.	2001. évi XX. törvény a Magyar Fejlesztési Bank Részvénytársaságról
⁸ ÁEEK	Állami Egészségügyi Ellátó Központ
⁹ NFA	Nemzeti Földalapkezelő Szervezet
¹⁰ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
¹¹ Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
¹² Nvtv.	a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény
¹³ Vhr.	254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet az állami vagyonnal való gazdálkodásról
¹⁴ Áhsz	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
¹⁵ NFM SZMSZ _{1,3}	33/2014. (X. 10.) NFM utasítás a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos: 2015. július 22-től, illetve hatályos: 2016. augusztus 20-tól)
¹⁶ ÁEEK Fenntartói ellenőrzési szabályzata	az ÁEEK 15/2015. számú Főigazgatói Utasítás a Fenntartói ellenőrzési szabályzatról (hatályos 2015. július 14.-étől)
¹⁷ Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
¹⁸ NFA Számviteli politika ₁	a Nemzeti Földalapkezelő Szervezet elnökének a Nemzeti Földalapkezelő Szervezet vagyonfejezetét érintő utasításról szóló 18/2015. (III. 12.) NFA utasítása 2. számú melléklet (hatályos: 2015. március 12-től)
NFA Számviteli politika ₂	a Nemzeti Földalapkezelő Szervezet elnökének a Nemzeti Földalapkezelő Szervezet vagyonfejezetét érintő utasításról szóló 1/2016. (II. 29.) NFA utasítása 2. számú melléklet (hatályos: 2016. február 29-től)
¹⁹ NFA leltározási szabályzat	a Nemzeti Földalapkezelő Szervezet elnökének a Nemzeti Földalapkezelő Szervezet vagyonfejezetét érintő utasításról szóló 18/2015. (III. 12.) NFA utasítása 3. számú melléklet (hatályos: 2015. március 12-től)

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