



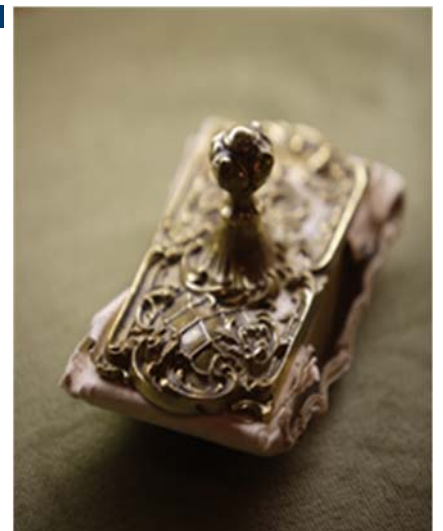
ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Állami tulajdonú gazdasági társaságok

Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő
gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és
gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése –
Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Kft.

2017.





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

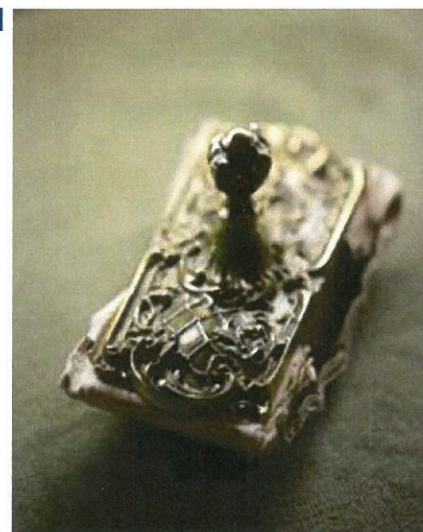
Állami tulajdonú gazdasági társaságok

Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő
gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és
gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése –
Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Kft.

2017. július hó 10. nap



Domokos László
Domokos László
elnök



17106
www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

BÖRÖCZ IMRE felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

IMRE ZSUZSANNA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF osztályvezető

IKTATÓSZÁM: V-1197-208/2016

TÉMASZÁM: 2231.

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V075909

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

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA.....	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI.....	9
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ MELLÉKLETEK	17
I. Sz. melléklet: Értelmező szótár	17
II. Sz. melléklet: A Közlönykiadó Kft. vagyonának megoszlása a 2012-2015. években (M FT.).....	21
III. Sz. melléklet: A Közlönykiadó Kft. eredményének alakulása 2012-2015. (M FT.)	22
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK.....	23
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE.....	27

ÖSSZEGZÉS

A Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Kft. tulajdonosi joggyakorlói a tevékenységüket szabályszerűen látták el. A társaság működésének szabályozottsága megfelelő volt. A pénzügyi-számviteli, adatszolgáltatási feladatokat a törvényi előírásoknak megfelelően látta el. A vagyonával szabályszerűen gazdálkodott.

Az ellenőrzés társadalmi indokltsága

Az Állami Számvevőszék stratégiájában megfogalmazta, hogy az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatások és ingyenes vagyonyjuttatások, 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. Ezt figyelembe véve és az Állami Számvevőszék Stratégiájával összhangban került sor a Magyar Közlöny Lap – és Könyvkiadó Kft ellenőrzésére a 2012-2015. évek vonatkozásában.

A Magyar Közlöny Lap – és Könyvkiadó Kft a közszolgáltatási tevékenysége keretében a Nemzeti Jogszabálytár szolgáltatójaként ellátja Magyarországon a hivatalos közlönyök és a hatályos joganyag folyamatos megjelentetését és közforgalomba bocsátását mellyel biztosítja a jogi kultúra továbbélését.

Főbb megállapítások, következtetések

A Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Kft.-ben fennálló társasági részesedés feletti tulajdonosi joggyakorlás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

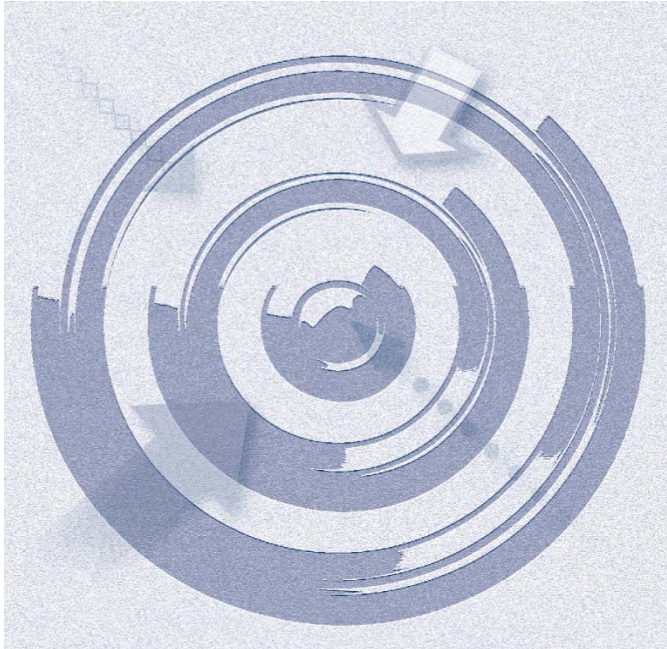
A Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Kft. a vagyongazdálkodással kapcsolatos szabályozást kialakította, az megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a szolgáltatások és közszolgáltatások díjának megállapítását az előírásoknak megfelelő önköltségszámítással alapozták meg. Összességében szabályszerűen teljesítette a tervezési, beszámolási, adatszolgáltatási kötelezettségét.

A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. és az Igazságügyi Minisztérium a felügyelőbizottságon keresztül, valamint állandó könyvvizsgáló megbízásával biztosította a tulajdonosi ellenőrzést.

A Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Kft. kialakította a szabályszerű vagyongazdálkodás feltételeit. A vagyonának változását eredményező döntései szabályszerűek voltak. A vagyonát az előírásoknak megfelelően tartotta nyilván.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a tulajdonosi jogok gyakorlása szabályszerű volt-e; a gazdálkodó szervezet szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége megfelelt-e a jogszabályi és a tulajdonosi előírásoknak; biztosítva volt-e a közfeladatok átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében a közszolgáltatás díjának megalapozottsága szabályszerű önköltségszámítással; a vagyonváltozást eredményező döntések esetében a tulajdonosi jogok gyakorlója és a gazdálkodó szervezet szabályszerűen jártak-e el.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Kft.



A Közlönykiadó Kft.¹. 100%-ban állami tulajdonban lévő egyszemélyes korlátolt felelősségű társaság, amelyet 1994. január 1-jén a magyar állam alapított. Nevében a tulajdonosi jogok gyakorlására az MNV Zrt.² volt jogosult, aki a Közlönykiadó Kft. társasági részesedése feletti tulajdonosi jogokat és kötelezettségeket korlátozásokkal és feltételekkel 2012. december 31-ig vagyonkezelési szerződés, 2013. január 1-jétől 2013. december 31-ig, valamint 2014. augusztus 1-jétől az ellenőrzött időszak végéig megbízási szerződés alapján az IM³ részére átengedte. 2014. január 01. – július 31. közötti időszakban a tulajdonosi jogokat az MNV Zrt. gyakorolta. Fő tevékenysége a hivatalos közlönyök és a jogszabályok folyamatos megjelenítése, ezek nyomdai, kiadási és terjesztői tevékenységével kapcsolatos tevékenység ellátása, továbbá közszolgáltatás keretében a Nemzeti Jogszabálytár működtetése.

Gazdálkodásának főbb adatait a II. és III. számú mellékletek és az 1. ábra szemléltetik:

1. ábra



Forrás: Közlönykiadó Kft. 2012-2015. évek éves beszámolója

A társaság⁴ valamennyi ellenőrzött évben nyereségesen gazdálkodott, a 2012-2015. években összesen 121,1 M Ft adózott eredményt ért el. A jegyzett tőkéje nem változott, 290,6 M Ft volt. A mérlegfőösszeg csökkenését jórészt a tárgyi eszközök állományának csökkenése okozta. Tevékenységét saját tulajdonában lévő eszközökkel látta el, vagyonkezelésbe vagy hasznosításra átvett nemzeti vagyonnal nem rendelkezett. Az ellenőrzött időszakban egy gazdasági társaságban rendelkezett – kezdetben 100 %-os, majd 50 %-os – részesedéssel. A foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma a 2012. évi 152 főről 2015. évben 119 főre csökkent. Az ügyvezető személye egy alkalommal változott az ellenőrzött időszakban.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az állami tulajdonú gazdálkodó szervezetek ellenőrzése kiemelten fontos a nemzeti vagyon megőrzése, megóvása érdekében. Gazdálkodásuk jellemzően a közérdeklődés és a média figyelmének középpontjában áll, amihez hozzájárul a gazdálkodásuk körébe tartozó – közvetlen vagy közvetett állami tulajdonú – vagyon nagysága, illetve az általuk ellátott közszolgáltatások minősége és hatékonysága. A szolgáltatási/közszolgáltatási árképzés megalapozottsága és az éves elszámoltatás feltételeinek kialakítása az ellenőrzés során nagy hangsúlyt kap. A szolgáltatás/közszolgáltatás árában és annak támogatásában meg kell jelennie az önköltségszámítás szempontjainak, amely biztosítja a működés fenntarthatóságát (eszközpótlást) is. Az ellenőrzés rámutathat az állami tulajdonú gazdálkodó szervezetek gazdálkodási tevékenységével kapcsolatos jó gyakorlatokra és szabálytalanságokra. Felhívhatja a figyelmet a jogszabályi követelmények teljesítéséhez szükséges feltételek hiányosságaira, hozzájárulhat az államháztartáson kívüli, de (közvetlenül vagy közvetve) állami vagyont használó gazdálkodó szervezetek tevékenységének átláthatóságához. Ellenőrzésünk eredményeképpen javaslatainkkal, megállapításainkkal hozzájárulhatunk a nemzeti vagyonnal való gazdálkodás átláthatóságának, elszámoltathatóságának javításához.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. – *A tulajdonosi jogok gyakorlása szabályszerű volt-e?*

2. – *A társaság működésének szabályozottsága megfelelt-e az előírásoknak?*

3. – *A társaságnál a pénzügyi-számviteli, adatszolgáltatási és ellenőrzési feladatok ellátása szabályszerű volt-e?*

4. – *A társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?*

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

| Az ellenőrzött időszak 2012. január 1-jétől 2015. december 31-ig tart.

Az ellenőrzés tárgya

Állami tulajdonban lévő gazdasági társaság gazdálkodása, kiemelten vagyongazdálkodási tevékenysége, a tulajdonosi jogok gyakorlása.

Az ellenőrzés kiterjed 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

Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Kft;
Igazságügyi Minisztérium;
Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt.

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogalapját az ÁSZ tv.⁵ 1. § (3) bekezdése és 5. § (3)-(5) bekezdései képezik.

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 végeztük.

Az ellenőrzésre a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyon körébe tartozó gazdálkodó szervezeteknél és a többségi állami tulajdonban álló gazdálkodó szervezeteknél került sor. A program szerinti feladatokat a kiválasztott gazdálkodó szervezeteknél, valamint a tulajdonosi jogok gyakorlójánál hajtottuk végre.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történt: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés), összehasonlítás, valamint mintavételi és elemző eljárás. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoznak egyrészt az ellenőrzési programban felsorolt adatforrások, másrészt adatforrás lehet még minden – az ellenőrzés folyamán – feltárt, az ellenőrzés szempontjából releváns információkat tartalmazó dokumentum.

Az ellenőrzést a kérdésekre adott válaszok kiértékelésével, valamint a megjelölt adatforrások, a csatolt tanúsítványok felhasználásával, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok figyelembevételével folytattuk le.

1. A tulajdonosi jogok gyakorlása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A Közlönykiadó Kft.-ben fennálló társasági részesedés feletti tulajdonosi joggyakorlás szabályszerű volt.

1. táblázat

A KÖZLÖNYKIADÓ KFT. FELETTI TULAJDONOSI JOGGYAKORLÁS ALAKULÁSA 2012 ÉS 2015 KÖZÖTT

Ellenőrzött időszak	Tulajdonosi joggyakorló	Jogalap
2012.01.01. - 2012. 12.31.	IM	SZT-35610 sz. vagyonekezelési szerződés
2013.01.01. - 2013.12.31.	IM	SZT-39.125 sz. megbízási szerződés
2014.01.01. - 2014.07.31.	MNV Zrt.	Vtv.
2014.08.01. - 2015.12.31.	IM	SZT-101745 sz. megbízási szerződés

Forrás: Közlönykiadó Kft. adatszolgáltatása

A tulajdonosi jogok gyakorlására a magyar állam nevében a Vtv. ⁶ alapján az MNV Zrt. volt jogosult, aki a Közlönykiadó Kft. társasági részesedése feletti tulajdonosi jogokat és kötelezettségeket az 1. táblázatban foglaltak szerint az IM részére átengedte.

Az IM a 2012-2013. években és 2014. augusztus 1-jét követően a vagyonekezelési szerződésben⁷, majd a megbízási szerződés^{1,2,8}-ben leírtakkal összhangban az IM SZMSZ^{9,10}-ben rögzítette a Közlönykiadó Kft. feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos feladatait. Az MNV Zrt. az MNV Zrt. SZMSZ^{11,7}-ben rendelkezett az állami tulajdonban álló társasági részesedések hasznosításával, értékesítésével, kezelésével kapcsolatos gazdálkodási feladatokról.

Az Alapító okiratban^{1,7,12} az MNV Zrt. és az IM rendelkeztek a vagyongazdálkodásra vonatkozó követelményekről, a Gt.¹³ és a Ptk.^{2,14} előírásainak megfelelően az FB tagjairól, a könyvvizsgáló személyéről, továbbá meghatározták az FB és az ügyvezető jogait, feladatait.

Az éves üzleti terv jóváhagyása az Alapító okirat^{1,7} alapján az alapító kizárólagos jogkörébe tartozott, ennek megfelelően a 2012-2015. évekre vonatkozó üzleti terveket az IM és MNV Zrt. alapítói határozattal fogadta el.

Az MNV Zrt. és az IM a Gt. és a Ptk.² előírásainak megfelelően a Közlönykiadó Kft. éves beszámolóinak jóváhagyásáról az FB írásbeli jelentése, valamint a Számv. tv.-ben foglaltak figyelembevételével a könyvvizsgálói jelentés birtokában, alapítói határozattal döntöttek.

2. A társaság működésének szabályozottsága megfelelt-e az előírásoknak?

Összegző megállapítás

A Közlönykiadó Kft. működésének szabályozottsága megfelelt az előírásoknak.

A Számviteli politika^{1,5,15}, valamint annak részét képező szabályzatok, az Értékelési szabályzat^{1,2,16}, az Önköltség-számítási szabályzat¹⁷, az Árképzési és önköltség-számítási szabályzat^{1,3,18}, a Pénzkezelési szabályzat^{1,6} megfeleltek a Számv. tv. ¹⁹ előírásainak.

A Leltározási szabályzatban^{1,2,20} meghatározták az eszközök és a források leltározásának módját és gyakoriságát.

A Számlarend^{1,4,21} és az annak részét képező Bizonylati szabályzat²² megfelelt a Számv. tv. előírásának.

A Közlönykiadó Kft. működésének szabályozása keretében a Számviteli Politikán és annak részét képező szabályzatokon túl megalkotta az IM és az MNV Zrt. által előírtakkal összhangban az SZMSZ²³₁₋₂-t, a Kötelezettségvállalási Ügyvezetői Utasítást²⁴, továbbá az Értékvesztési és selejtezési szabályzatot¹⁻²²⁵, továbbá az ITBSZ²⁶-t.

Rendelkeztek az MNV Zrt. által alapítói határozatokkal jóváhagyott, a Taktv.²⁷ előírásának megfelelő Javadalmazási szabályzattal¹⁻²²⁸.

3. A társaságnál a pénzügyi-számviteli, adatszolgáltatási és ellenőrzési feladatok ellátása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A Közlönykiadó Kft.-nél a pénzügyi-számviteli, adatszolgáltatási feladatok ellátása szabályszerű volt. Az ellenőrzési feladatok ellátása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

3.1. számú megállapítás

A bevételek és ráfordítások elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

2. táblázat

VEVŐKEL SZEMBENI LEJÁRT KÖVETELÉSEK (M FT)

Megnevezés	2012.	2015.
1-30 nap	37,0	23,4
31-75 nap	5,7	2,1
76-180 nap	6,5	0,0
181-360 nap	9,5	0,4
361 napon túl	15,7	2,8
Összesen	74,4	28,6
Behajthatatlan követeléseként leírt összeg	2,2	2,5

Forrás: A Közlönykiadó Kft. 2012-2015. évi beszámolója

Az értékesítés nettó árbevételének elszámolása a Számv. tv., a Számviteli politika₁₋₅ és a Számlarend₁₋₄ előírásainak megfelelt. A bevételek kiszámlázása a belső szabályozások szerint történt, a megfelelő főkönyvi számlákra számolták el azokat.

Az anyagjellegű ráfordítások elszámolása megfelelt a Számv. tv.-ben, a Számviteli politikában₁₋₅ és a Számlarendben₁₋₄ foglalt előírásoknak. A költségelszámolást alátámasztó dokumentumok rendelkezésre álltak, azok megfeleltek a Számv. tv. által előírt általános alaki és tartalmi követelményeknek, a költségeket a megfelelő költségnem-számlákra számolták el.

A személyi jellegű ráfordítások elszámolása szabályszerű volt, megfelelt a Számv. tv.-ben előírtaknak. A személyi juttatások kifizetését dokumentumokkal alátámasztották és a belső szabályozásnak megfelelően határozták meg. Az egyéb személyi jellegű juttatások esetében az Sza. tv.²⁹-ben meghatározott előírásokat betartották, a Cafeteria szabályzatban₁₋₄³⁰ foglaltaknak megfeleltek.

Az értékcsökkenés elszámolása megfelelt a Számv. tv., a Számviteli Politika₁₋₅ és az ITBSZ előírásainak, az elszámolt értékcsökkenési leírás az éves beszámoló kiegészítő mellékletében bemutatásra került.

A VEVŐKEL SZEMBENI KÖVETELÉSEK ÁLLOMÁNYA a 2012. évi 278,0 M Ft-ról 2015-re 362,9 M Ft-ra emelkedett, míg a hátralékos állomány –mely az analitikus nyilvántartások alapján megállapítható volt – a kintlévőségek megfelelő kezelésének eredményeként csökkent, melyet a 2. táblázat szemléltet.

A követelések beszedését a Közlönykiadó Kft. a Kintlévőségek kezelésének rendjéről szóló szabályzata₁₋₃³¹ alapján végezte.

3.2. számú megállapítás

A szolgáltatások és a közszolgáltatások díját az előírásoknak megfelelő önköltségszámítással megalapozták.

A szolgáltatások és a közszolgáltatások árképzését megalapozó Önköltségszámítási szabályzat és az Árképzési és önköltség-számítási szabályzat¹⁻³ összhangban volt a Számv. tv. előírásaival. A szabályzatokban üzletáganként került meghatározásra a közvetlen és közvetett költségek elkülönítése, az alkalmazott kalkulációs módszerek, a felosztandó költségek vetítési alapja. Teljes körűen rendelkeztek az utókalkuláció és az előkalkuláció tartalmáról és időszakairól, készítésének határidejéről.

A Közlönykiadó Kft. a szolgáltatások és a közszolgáltatások díjtételeinek megállapítását az Önköltség-számítási szabályzat és az Árképzési és önköltség-számítási szabályzat¹⁻³ előírásainak megfelelően végezte, az árakat önköltségszámításon alapuló előkalkuláció alapján állapították meg.

3.3. számú megállapítás

A Közlönykiadó Kft. összességében szabályszerűen teljesítette a tervezési, beszámolási, adatszolgáltatási kötelezettségét.

Az üzleti terveit a 2012-2015. évekre elkészítette, amelyek tartalmazták a tervezett bevételeket és költségeket, a részletes eredményterveket, beruházási terveket, valamint megfogalmazták a működési feltételeket, annak környezetét, az ágazati sajátosságokat, és az üzleti évek célkitűzéseit is.

A Közlönykiadó Kft. az éves beszámolókat elfogadásra az előírt határidőig az alapító részére beterjesztette, az FB írásbeli jelentésének és a könyvvizsgáló írásbeli véleménye birtokában az MNV Zrt. és az IM alapítói határozattal elfogadták azokat. A Számv. tv. előírásának megfelelően a jóváhagyott éves beszámolót, a független könyvvizsgálói jelentéssel együtt határidőben letétbe helyezték és közzétették.

Az adatszolgáltatási kötelezettségét a tulajdonosi joggyakorló felé az előírtaknak megfelelően és szabályszerűen teljesítette.

A saját tőke és a jegyzett tőke aránya tartósan kedvező, gazdálkodása nyereséges volt. A saját tőke többszörösen meghaladta a jegyzett tőke összegét, melyet a 3. táblázat és a II. számú melléklet szemléltet.

A közérdekű adatok nyilvánosságra hozatala a Taktv., valamint az Info.tv.³² előírásai alapján szabályszerű volt. Ugyanakkor a 2012. január 1. és 2015. május 3. közötti időszakban a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzattal nem rendelkezett, ezzel megsértették az Info.tv. 30. § (6) bekezdésének előírását. A Közlönykiadó Kft. 2015. május 4-én helyezte hatályba a Közérdekű adatok közzétételi szabályzatát³³, mely kiterjedt a közérdekű adatok közzétételének és a közadatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjére.

Az FB és a könyvvizsgáló nem tett olyan megállapítást vagy jelzést, amely a Közlönykiadó Kft. számára intézkedési kötelezettséget vont volna maga után.

Az FB, valamint a könyvvizsgáló az ellenőrzött időszakban nem állapított meg olyan tény, amely alapján kezdeményezni kellett volna a Közlönykiadó Kft. legfőbb szerve rendkívüli ülésének összehívását.

3. táblázat

A KÖZLÖNYKIADÓ KFT. SAJÁT TŐKE ALAKULÁSA 2012-2015. ÉVEKBEN (M FT)

Tőkeelemek	2012.	2015.
Saját tőke	1 833,3	1 923,3
Jegyzett tőke	290,6	290,6
Saját tőke / jegyzett tőke	6,3	6,6

Forrás: A Közlönykiadó Kft. 2012-2015. évi beszámoló

4. A társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás A Közlönykiadó Kft. vagyongazdálkodása szabályszerű volt.

4.1. számú megállapítás A Közlönykiadó Kft. kialakította a vagyon értékének megőrzését, gyarapítását szolgáló, szabályszerű vagyongazdálkodás feltételeit.

A VAGYONGAZDÁLKODÁSHOZ kapcsolódó feladat- és hatáskörök, felelősségi viszonyok, valamint az MNV Zrt. és az IM kizárólagos döntési hatáskörei a Gt., majd a Ptk.₂ szabályaival összhangban az Alapító okiratban₁₋₇ valamint az SZMSZ₁₋₂-ben, valamint a Kötelezettségvállalási Ügyvezetői Utasításban meghatározásra kerültek. Az MNV Zrt. és az IM által megfogalmazott elvárásokkal, célokkal összhangban lévő fejlesztési tervet az éves üzleti tervek részeként elkészítette a 2012-2015. években.

4.2. számú megállapítás A Közlönykiadó Kft. a vagyonát az előírásoknak megfelelően tartotta nyilván.

A Közlönykiadó Kft. saját vagyonáról átlátható, naprakész vagyonyilvántartást vezetett, az ellenőrzött időszakban vagyonkezelésbe vett állami vagyonnal nem rendelkezett.

Leltárral támasztotta alá a Számv. tv. -nek megfelelően az éves beszámolók részét képező mérleg tételeit. A beszámolókban és a számviteli nyilvántartásokban lévő vagyontárgyak állományát egyeztetéssel és mennyiségi felvétellel leltározta, az ingatlanokat két évente, míg a készleteket évente.

A Közlönykiadó Kft. vagyona csökkent 549,2 M Ft-tal, melyből a tárgyi eszközállomány csökkenése meghatározó, 330,5 M Ft volt. A Közlönykiadó Kft. tárgyi eszközállományának alakulását a 4. táblázat szemlélteti:

4. táblázat

A KÖZLÖNYKIADÓ KFT. TÁRGYI ESZKÖZÁLLOMÁNYÁNAK ALAKULÁSA 2012-2015. (M FT)

Megnevezés	2012. nyitó	2012.	2013.	2014.	2015.	változás	összesen
Tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	1990,3	2015,1	1895,3	1800,9	1659,8	-330,5	nr
Tárgyi eszközök értékcsökkenése	-	153,0	143,7	130,9	134,8	nr	562,4
Beruházás, felújítás	-	39,9	19,7	8,7	120,8	nr	219,1
Beruházás és elszámolt écs különbözete	-	-113,1	-124,0	-92,2	-14,0		-343,3

Forrás: A Közlönykiadó Kft. 2012-2015. évi beszámoló

A saját vagyonba tartozó eszközök elhasználódási foka az ellenőrzött időszak alatt 63,1%-ról 66,2 %-ra romlott.

A tárgyi eszközök folyamatos karbantartásáról, állagmegóvásáról gondoskodtak, az ellenőrzött időszakban a tervezett 165,3 M Ft-hoz képest 258,2 M Ft-ot fordítottak karbantartásra, állagmegóvásra.

4.3. számú megállapítás

A Közlönykiadó Kft.-nél a vagyon változását eredményező döntések megfeleltek az előírásoknak.

Az MNV Zrt. és az IM az alapító okiratban, a Közlönykiadó Kft. az SZMSZ-ben szabályozta a vagyon változását eredményező döntések rendjét, melyet a saját vagyon hasznosítása, értékesítése során betartottak.

- Az üzleti tervekben minden évben a tulajdonosi joggyakorlók felé előterjesztésre, s általuk jóváhagyásra kerültek a beruházások és felújítások.
- Ingatlanok pályázat útján történő értékesítéséről, illetve bérbeadásáról az MNV Zrt. és az IM írásban határoztak.
- Eszközök selejtezésére az Értékvesztés és Selejtezési szabályzatának megfelelően került sor.

4.4. számú megállapítás

A Közlönykiadó Kft. a részesedése értékének védelmében az adatszolgáltatási követelményeket a leányvállalata³⁴ alapszabályában meghatározta.

A Közlönykiadó Kft. 2012. november 8-ig a 20 M Ft alaptőkéjű FÁMA Lapterjesztő Zrt.-ben 100%-os tulajdoni részesedéssel rendelkezett, melynek 50%-át 2012. november 9-én a Nemzeti Közszolgálati Egyetemnek értékesítette, mely időponttól abban meghatározó befolyással nem rendelkezett.

A Közlönykiadó Kft. részesedése védelmében alkalmazott előírásai leányvállalatával szemben:

- a vezérigazgató a társaság vagyoni helyzetéről és üzletpolitikájáról legalább évente egyszer a Közgyűlésen beszámol.
- a vezérigazgató minden év március 15-ig előterjeszti a társaság tárgyévi üzleti tervét.
- amennyiben az éves árbevétel és az adózás előtti eredmény várhatóan 15%-kal eltér az elfogadott értéktől, úgy a Közgyűlést össze kell hívni.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

állami vagyon	<p>a) Az állam tulajdonában lévő dolog, valamint a dolog módjára hasznosítható természeti erő,</p> <p>b) az a) pont hatálya alá nem tartozó mindazon vagyon, amely vonatkozásában törvény az állam kizárólagos tulajdonjogát nevesíti,</p> <p>c) az állam tulajdonában lévő tagsági jogviszonyt megtestesítő értékpapír, illetve az államot megillető egyéb társasági részesedés,</p> <p>d) az államot megillető olyan immateriális, vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít.</p> <p>Forrás: Vtv. 1. § (2) bekezdése</p> <p>2012. november 10-től az állami vagyon fogalma kiegészül a következő ponttal:</p> <p>e) az állam tulajdonában lévő pénzügyi eszközök</p> <p>Forrás: Vtv. 1. § (2) bekezdése</p>
anyavállalat	<p>Az a vállalkozó, amely egy másik vállalkozónál (a továbbiakban: leányvállalat) közvetlenül vagy leányvállalatán keresztül közvetetten meghatározó befolyást képes gyakorolni, mert az alábbi feltételek közül legalább eggyel rendelkezik:</p> <p><i>a)</i> a tulajdonosok (a részvényesek) szavazatának többségével (50 százalékot meghaladóval) tulajdoni hányada alapján egyedül rendelkezik, vagy</p> <p><i>b)</i> más tulajdonosokkal (részvényesekkel) kötött megállapodás alapján a szavazatok többségét egyedül birtokolja, vagy</p> <p><i>c)</i> a társaság tulajdonosaként (részvényeseként) jogosult arra, hogy a vezető tisztségviselők vagy a felügyelő bizottság tagjai többségét megválassza vagy visszahívja, vagy</p> <p><i>d)</i> a tulajdonosokkal (a részvényesekkel) kötött szerződés (vagy a létesítő okirat rendelkezése) alapján - függetlenül a tulajdoni hányadtól, a szavazati aránytól, a megválasztási és visszahívási jogtól - döntő irányítást, ellenőrzést gyakorol.</p> <p>Forrás: Számv. tv. 3. § (2) 1. pont</p>
gazdasági társaság	<p>A Ptk₂. 3:88. § (1) bekezdése szerint „a gazdasági társaságok üzletszerű közös gazdasági tevékenység folytatására, a tagok vagyoni hozzájárulásával létrehozott, jogi személyiséggel rendelkező vállalkozások, amelyekben a tagok a nyereségből közösen részesednek, és a veszteséget közösen viselik”.</p>
vagyonkezelő	<p>2013. június 27-ig:</p> <p>Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás – alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi. Az állami vagyona vonatkozóan az MNV Zrt. kizárólag az Nvtv-ben meghatározott személyekkel köthet vagyonkezelési szerződést.</p> <p>Forrás: Vtv. 23. § (1), 27. § (1)</p> <p>2013. június 28-ától:</p> <p>Az állami vagyonnal az MNV Zrt. maga gazdálkodik, vagy szerződés - így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás - alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi, illetőleg vagyonkezelésbe, haszonélvezetbe adja.</p>

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

Forrás: Vtv. 23. § (1), 27. § (1)

gazdálkodó szervezet

2014. március 14-ig:

A Ptk.³⁵ 685. § c) pontja szerint 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 erdő birtokossági társulat, a végrehajtói iroda, az egyéni cég, továbbá az egyéni vállalkozó.”

2014. március 15-től:

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 köztisztület, valamint az alapítvány gazdálkodó tevékenységével összefüggő polgári jogi kapcsolataira is a gazdálkodó szervezetre vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni.

Forrás: Ppt³⁶. 396. §

közszolgáltatás

Az Ebktv.³⁷ 3. § d) pontja a következőképpen határozza meg a közszolgáltatást: „szerződéskötési kötelezettség alapján a lakosság alapvető szükségleteinek ellátására irányuló szolgáltatás, így különösen a villamos energia-, gáz-, hő-, víz-, szennyvíz- és hulladékkezelési, köztisztasági, postai és távközlési szolgáltatás, továbbá a menetrend alapján közlekedő járművekkel végzett közforgalmú személyszállítás”.

leányvállalat

Az a gazdasági társaság, amelyre az anyavállalat meghatározó befolyást képes gyakorolni.

Forrás: Számv. tv. 3. § (2) 2. pont

meghatározó befolyás

2014. március 14-ig:

A befolyással rendelkező akkor rendelkezik egy jogi személyben meghatározó befolyással, ha annak tagja, illetve részvényese és

a) jogosult e jogi személy vezető tisztségviselői vagy felügyelőbizottsága tagjai többségének megválasztására, illetve visszahívására, vagy

b) a jogi személy más tagjaival, illetve részvényeseivel kötött megállapodás alapján egyedül rendelkezik a szavazatok több mint ötven százalékával.

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.

Forrás: Ptk₁. 685/B. § (2)-(3) bekezdések

2014. március 15-től:

A befolyással rendelkező akkor rendelkezik egy jogi személyben meghatározó befolyással, ha annak tagja vagy részvényese, és

- a) jogosult e jogi személy vezető tisztségviselői vagy felügyelőbizottsága tagjai többségének megválasztására, illetve visszahívására; vagy
- 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.

Forrás: Ptk₂. 8:2. § (2) bekezdés

MNV Zrt.

Az állami vagyon felett, a Magyar Államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét – a hatályos szabályozás szerint – az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter (jelenleg a nemzeti fejlesztési miniszter) gyakorolja. A miniszter feladatát nagy részben az MNV Zrt., mint tulajdonosi joggyakorló szervezet útján látja el.

nemzeti vagyon

- a) az állam vagy a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló dolgok,
- b) az a) pont hatálya alá nem tartozó, állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő dolog,
- c) az állam vagy a helyi önkormányzatot tulajdonában lévő pénzügyi eszközök, továbbá az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető társasági részesedések,
- d) az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető bármely vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít,
- e) Magyarország határa által körbezárt terület feletti légtér,
- f) az üvegházhatású gázok kibocsátási egységeinek kereskedelméről szóló törvény szerint kibocsátási egység és légiközlekedési kibocsátási egység, valamint az ENSZ Éghajlatváltozási Keretegyezménye és annak Kiotói Jegyzőkönyve végrehajtási keretrendszeréről szóló törvény szerinti kiotói egység,
- g) állami vagy helyi önkormányzati fenntartású közgyűjtemény (muzeális intézmény, levéltár, közgyűjteményként működő kép- és hangarchívum, valamint könyvtár) saját gyűjteményében nyilvántartott kulturális javak körébe tartozó dolog, kivéve, ha az állami vagy önkormányzati tulajdon jogszerű létrejötté kétséget kizáró módon nem bizonyítható és a dologra nézve más a tulajdonjogát bizonyítja vagy a kulturális javakra vonatkozó jogszabályokban meghatározott eljárás keretében valószínűsíti (g. pont módosult 2013. december 7-től),
- 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

2014. március 14-ig:

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

2014. március 15-től:

Az állami vagyon használóját, vagyonkezelőjét és hasznélvezőjét megillető jogok gyakorlását, annak szabályszerűségét, a kötelezettségek teljesítését, valamint a vagyon rendeltetése szerinti célszerűségét a tulajdonosi joggyakorló rendszeresen ellenőrzi.

Forrás: Vhr.³⁸ 20. § (1)

tulajdonosi jogok gyakorlója **1.**

2013. június 27-ig:

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)

2.

Aki a nemzeti vagyon felett az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására jogosult.

Forrás: Nvtv. 3. § (1) 17. pontja

■ II. SZ. MELLÉKLET: A KÖZLÖNYKIADÓ KFT. VAGYONÁNAK MEGOSZLÁSA A 2012-2015. ÉVEKBEN (M FT.)

Megnevezés	2012.01.01.	2012.12.31.	2013.12.31.	2014.12.31.	2015.12.31.	Változás 2015.12.31./2012.01.01. M Ft)
Befektetett eszközök	2 183,0	2 149,6	1 989,8	2 016,3	1 901,9	-281,1
IMMATERIÁLIS JAVAK	172,6	124,5	84,5	215,3	242,1	69,5
Szellemi termékek	156,0	106,2	68,7	200,7	224,8	68,8
TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 990,3	2 015,1	1 895,3	1 800,9	1 659,8	-330,5
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 109,2	1 060,1	1 024,7	973,2	878,4	-230,8
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	60,6	43,0	29,6	43,1	59,5	-1,1
Forgóeszközök	1 465,4	1 174,7	1 200,3	1 133,9	1 217,6	-247,8
KÖVETELÉSEK	925,3	358,4	435,7	461,1	407,5	-517,8
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	712,6	278,0	410,4	376,3	362,9	-349,7
Egyéb követelések	212,7	76,6	25,2	84,8	44,6	-168,1
PÉNZESZKÖZÖK	294,8	654,6	596,9	511,1	593,7	298,9
Pénztár, csekkek	0,3	0,5	0,3	0,2	0,3	0,0
Bankbetétek	294,5	654,1	596,6	510,9	593,4	298,9
Aktív időbeli elhatárolások	40,9	157,7	6,9	46,8	20,6	-20,3
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1,2	2,0	0,8	2,1	5,8	4,6
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	3 689,2	3 482,0	3 197,0	3 197,0	3 140,0	-549,2
Saját tőke	1 802,5	1 833,3	1 840,2	1 914,0	1 923,3	120,8
JEGYZETT TŐKE	290,6	290,6	290,6	290,6	290,6	0,0
TŐKETARTALÉK	123,2	123,2	123,2	123,2	123,2	0,0
EREDMÉNYTARTALÉK	1 213,0	1 362,9	1 400,6	1 412,0	1 500,2	287,2
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	175,7	31,2	6,9	73,8	9,3	-166,5
Céltartalékok	304,5	439,7	519,2	266,5	133,0	-171,5
Céltartalék a jövőbeni költségekre	-	-	1,7	3,1	2,9	2,9
Kötelezettségek	567,5	655,9	471,1	682,8	565,7	-1,8
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	58,3	8,3	-	-	-	-58,3
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	509,1	647,6	471,1	682,8	565,7	56,6
Rövid lejáratú kölcsönök	-	-	-	-	-	-
Kötelez. áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	292,2	479,8	311,0	554,9	391,8	99,6
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	171,7	115,7	150,3	126,8	173,9	2,2
Passzív időbeli elhatárolások	1 014,8	553,0	366,5	333,7	518,0	-496,8
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	712,3	473,8	329,5	265,5	198,5	-513,8
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	293,8	60,0	23,4	19,8	79,7	-214,1
Halasztott bevételek	8,7	19,3	13,6	48,4	239,9	231,2
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	3 689,2	3 482,0	3 197,0	3 197,0	3 140,0	-549,2

Forrás: Közlönykiadó Kft. 2012-2015. évek éves beszámolóí

III. SZ. MELLÉKLET: A KÖZLÖNYKIADÓ KFT. EREDMÉNYÉNEK ALAKULÁSA 2012-2015. (M FT.)

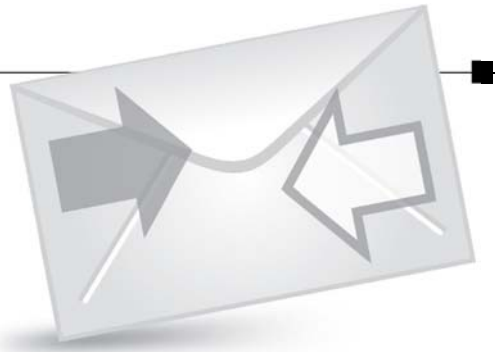
Megnevezés	2012.12.31.	2013.12.31.	2014.12.31.	2015.12.31.
Értékesítés nettó árbevétele	2 938,3	2 794,5	3 063,1	3 243,7
Aktivált saját teljesítmények értéke		-21,3	150,4	88,4
Egyéb bevételek	116,8	35,5	373,7	369,2
Anyagjellegű ráfordítások		1 440,8	2 157,5	2 362,9
Személyi jellegű ráfordítások		921,2	931,8	833,7
Értékcsökkenési leírás		180,4	164,9	198,3
Egyéb ráfordítások	371,5	247,8	249,2	344,4
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	53,2	18,6	83,8	-38,0
Pénzügyi műveletek bevételei	23,4	15,9	15,2	16,6
Pénzügyi műveletek ráfordításai	25,8	19,7	28,6	16,5
Pénzügyi műveletek eredménye	-2,3	-3,8	-13,4	0,6
Szokásos vállalkozási eredmény	50,9	14,8	70,4	-37,9
Rendkívüli bevételek	3,7	5,7	5,7	51,4
Rendkívüli ráfordítások	3,6	3,9	2,3	4,3
Rendkívüli eredmény	0,04	1,8	3,4	47,2
Adózás előtti eredmény	50,9	16,6	73,8	9,3
Adófizetési kötelezettség	19,7	9,7	-	-
Adózott eredmény	31,2	6,9	73,8	9,3
Eredménytartalék igénybevétel osztalékra	-	-	-	-
Jóváhagyott osztalék, részesedés	-	-	-	-
Mérleg szerinti eredmény	31,2	6,9	73,8	9,3

Forrás: Közlönykiadó Kft. 2012-2015. évek éves beszámolóí

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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

Az ellenőrzött szervezetek vezetői arról tájékoztatták az ÁSZ elnökét, hogy észrevételt nem tesznek.



- Az Igazságügyi Miniszter levele
- Az MNV Zrt. vezérigazgatójának levele
- A Közlönykiadó Kft. ügyvezetőjének levele

* **29. §** (1) Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

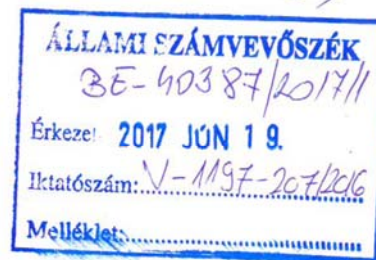
(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.



IGAZSÁGÜGYI MINISZTER

Böröcz I.
D



IX-15/9/2/2017.

Domokos László
elnök úr részére

Állami Számvevőszék

Budapest

Tárgy: „Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Kft.” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezet véleményezése

Tisztelt Elnök Úr!

Hivatkozással „Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Kft.” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezet elektronikus úton hozzám érkezett szövegezésében foglaltakra az alábbiakról tájékoztatom.

A megküldött tervezet az ellenőrzött időszak vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységéről mind a társaság, mind a tárcánk feladatait illetően valós és megbízható képet ad, így a jelentéstervezetben foglaltakhoz észrevételt nem teszek.

Budapest, 2017. június „19”.

Tisztelettel:

Dr. Trócsányi László Miniszter *

942

Böröcz I.

MNV | MAGYAR NEMZETI
VAGYONKEZELŐ ZRT.
VEZÉRIGAZGATÓ

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK BE-39490/2017/1
Érkezett: 2017 JÚN 15.
Tkialószám: V-1197-202/2016
Melléklet:.....

Állami Számvevőszék

Domokos László
elnök

1052 Budapest
Apáczai Cs. J. u. 10.


Ikt. sz.: MNV/01/13153/ 2 /2017.
Hiv. sz.: V-1197-202/2016.

Tisztelt Elnök Úr!

Tájékoztatom, hogy az MNV Zrt. a 2017. június 2. napján „Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Kft” tárgyában kézhez vett, V-1197-202/2016. ikt. sz. Jelentés-tervezetre nem kíván észrevételt tenni.

Budapest, 2017. június „14.”

Üdvözlettel:

MNV | MAGYAR NEMZETI
VAGYONKEZELŐ ZRT.
VEZÉRIGAZGATÓ

dr. Szivek Norbert
vezérigazgató



554

Böröcz I.
DS



MAGYAR KÖZLÖNY LAP- ÉS KÖNYVKIADÓ

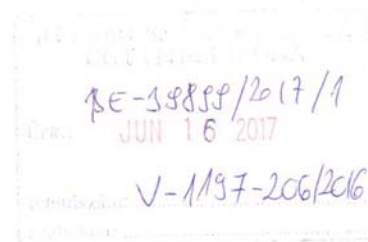
HUNGARIAN OFFICIAL JOURNAL PUBLISHER

KIKERÜLT 2017/2017

Állami Számvevőszék

Budapest
Apáczai Csere János u. 10.
1052

Domokos László
elnök úr részére



Iktatószám: V-1197-200/2016.

Tisztelt Elnök Úr!

Köszönettel kézhez vettük 2017. június 02-án a „Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Kft.” címmel készült számvevőszéki jelentéstervezetet.

A számvevőszéki jelentéstervezetben foglaltakat elfogadjuk, észrevételt nem kívánunk tenni.

Budapest, 2017. június 8.

Tisztelettel:



1085 Budapest, Somogyi Béla u. 6. • levélcím: 1394 Budapest 62, Pf. 361.
telefon: 266-9290 • telefax: 266-5190 • e-mail: titkarsag@mhk.hu • www.mhk.hu
Fővárosi Cégbíróság Cg. 01-09-269016



RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Közlönykiadó Kft.	Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Kft.
² MNV Zrt.	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.
³ IM	Igazságügyi Minisztérium (2010. május 29. - 2014. június 5-ig Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium 2014. június 6-tól Igazságügyi Minisztérium)
⁴ társaság	Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Kft.
⁵ ÁSZ tv.	Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény
⁶ Vtv.	az állami vagyronról szóló 2007. évi CVI. törvény
⁷ vagyonkezelési szerződés	MNV Zrt és KIM között létrejött SZT-35610. sz vagyonkezelési szerződés
⁸ megbízási szerződés _{1,2}	SZT-39.125 Megbízási szerződés ₁ társasági részesedéshez kapcsolódó tulajdonosi jogok gyakorlásra (az MNV Zrt. és a KIM között hatályos 2012. december 20-tól 2013. december 31-ig) SZT-101745 Megbízási szerződés ₂ a Magyar Közlöny Lap- és könyvkiadó Kft. állami tulajdonú társasági részesedéseire kapcsolódó tulajdonosi jogok gyakorlásra (az MNV Zrt. és az IM között hatályos 2014. augusztus 1-jétől
⁹ IM SZMSZ ₁	KIM SZMSZ, 17/2010. (VIII. 31.) KIM utasítás, hatályos 2014. november 14-ig
¹⁰ IM SZMSZ ₂	IM SZMSZ, 7/2014. (XI. 14.) IM utasítás (hatályos 2014.november 15-től)
¹¹ MNV Zrt. SZMSZ ₁₋₇	MNV Zrt. SZMSZ ₁ : 301/2011. (V.30.) Igazgatósági Határozat (hatályos: 2011. május 30-tól) MNV Zrt. SZMSZ ₂ : 180/2012. (IV.23) Igazgatósági Határozat (hatályos: 2012. április 23-tól) MNV Zrt. SZMSZ ₃ : 508/2012. (X.08.) Igazgatósági Határozat (hatályos: 2012. október 08-tól) MNV Zrt. SZMSZ ₄ : 123/2013. (III.07.) Igazgatósági Határozat (hatályos: 2013. március 16-tól) MNV Zrt. SZMSZ ₅ : 246/2013. (IV.22.) Igazgatósági Határozat (hatályos: 2013. április 25-től) MNV Zrt. SZMSZ ₆ : 287/2013. (V.06.) Igazgatósági Határozat (hatályos: 2013. július 01-től) MNV Zrt. SZMSZ ₇ : 617/2015. (XI.17.) Igazgatósági Határozat
¹² Alapító Okirat ₁₋₇	A Magyar Közlöny és Lapkiadó Kft Alapító Okirata. Hatályos 2011.08.05-től. Módosítások: 2012.12.04; 2013.06.01; 2014.01.01; 2014.11.07; 2015.02.02; 2015.04.15.
¹³ Gt.	a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (hatálytalan 2014. március 15-től)
¹⁴ Ptk. ₂	a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (hatályos 2014. március 15-től)
¹⁵ Számviteli politika ₁₋₅	Közlönykiadó Kft. Számviteli politikája ₁ , hatályos 2012. január 1-től Közlönykiadó Kft. Számviteli politikája ₂ , hatályos 2014. január 1-től Közlönykiadó Kft. Számviteli politikája ₃ , hatályos 2014. november 30-tól Közlönykiadó Kft. Számviteli politikája ₄ , hatályos 2015. január 1-től Közlönykiadó Kft. Számviteli politikája ₅ , hatályos 2015. június 1-től
¹⁶ Értékelési szabályzat ₁₋₂	Közlönykiadó Kft. Értékelési szabályzata ₁ , hatályos 2012. január 1-től Közlönykiadó Kft. Értékelési szabályzata ₂ , hatályos 2014. január 1-től

17 Önköltség-számítási szabályzat	Közlönykiadó Kft. Önköltség-számítási szabályzata, hatályos 2012. január 1-től 2012. december 31-ig
18 Árképzési és önköltség-számítási szabályzat ₁₋₃	Közlönykiadó Kft. Árképzési szabályzata ₁ , hatályos 2013. január 1-től 2014 május 31-ig Közlönykiadó Kft. Árképzési szabályzata ₂ , hatályos 2014. június 1-től 2014 november 29-ig Közlönykiadó Kft. Árképzési szabályzata ₃ , hatályos 2014. november 30-tól
19 Számv. tv.	2000. évi C. törvény - a számvitelről
20 Leltározási szabályzat ₁₋₂	Közlönykiadó Kft. Leltározási szabályzata ₁ , hatályos 2012. január 1-től Közlönykiadó Kft. Leltározási szabályzata ₂ , hatályos 2014. január 1-től
21 Számlarend ₁₋₄	Közlönykiadó Kft. Számlarendje ₁ , hatályos 2012. január 1-től Közlönykiadó Kft. Számlarendje ₂ , hatályos 2013. január 1-től Közlönykiadó Kft. Számlarendje ₃ , hatályos 2014. január 1-től Közlönykiadó Kft. Számlarendje ₄ , hatályos 2015. január 1-től
22 Bizonylati Szabályzat	Közlönykiadó Kft. Bizonylati szabályzata, hatályos 2012. január 1-től
23 SZMSZ ₁₋₂	Közlönykiadó Kft. szervezeti és működési szabályzata ₁ (hatályos 2011. december 1-től) Közlönykiadó Kft. szervezeti és működési szabályzata ₂ (hatályos 2014. január 1-től 2015. december 31-ig)
24 Kötelezettségvállalási Ügyvezetői Utasítás	A Közlönykiadó Kft. ügyvezetőjének kötelezettségvállalási jogosultsága körébe tartozó utalványozási jogosultság részletes átruházásáról és a teljesítésigazolás, valamint a számlamozgás rendjéről, továbbá a megrendelések útjáról szóló 2/2013. sz. Ügyvezetői Utasítás, hatályos 2013. július 2-től.
25 Értékvesztés és selejtezési szabályzat ₁₋₂	Közlönykiadó Kft. Értékvesztés és selejtezési szabályzata ₁ , hatályos 2012. január 1-től 2013. december 31-ig Közlönykiadó Kft. Értékvesztés és selejtezési szabályzata ₂ , hatályos 2014. január 1-től 2015. december 31-ig
26 ITBSZ	Közlönykiadó Kft. Immateriális javak, tárgyi eszközök és beruházások elszámolásának szabályzata, hatályos 2012. január 1-től
27 Taktv.	a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény
28 Javadalmazási szabályzat ₁₋₂	az MNV Zrt. 56/2010.(I.27.) számú alapítói határozattal kiadott Javadalmazási szabályzat ₁ , hatályos 2010. január 27-től 2015. december 10-ig az IM 9/2015. számú alapítói határozattal kiadott Javadalmazási szabályzat ₂ , hatályos 2015. december 15-től
29 Szja tv.	a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény
30 Cafeteria szabályzat ₁₋₄	Szabályzat a Közlönykiadó Kft. bérjellegű és béren kívüli juttatások 2012. évre irányadó feltételrendszeréről és elszámolási módjáról, hatályos 2012. március 7-től 2013. május 13-ig Szabályzat a Közlönykiadó Kft. bérjellegű és béren kívüli juttatások 2013. évre irányadó feltételrendszeréről és elszámolási módjáról, hatályos 2013. május 14-től 2014. június 18-ig Szabályzat a Közlönykiadó Kft. bérjellegű és béren kívüli juttatások 2014. évre irányadó feltételrendszeréről és elszámolási módjáról, hatályos 2014. június 18-tól 2015. április 12-ig Szabályzat a Közlönykiadó Kft. bérjellegű és béren kívüli juttatások 2015. évre irányadó feltételrendszeréről és elszámolási módjáról, hatályos 2015. április 13-tól

- ³¹ Kintlévőségek kezelésének rendjéről szóló szabályzat₁₋₃
- a Közlönykiadó Kft. Topsoft rendszerben megjelenő követelések kezelési rendjéről szóló 6/2011. sz. Ügyvezető Igazgatói Utasítás, hatályos 2011. február 24-től 2014. február 24-ig
- a Közlönykiadó Kft. kintlévőségek kezelési rendjéről szóló 1/2014. sz. Ügyvezetői Utasítás, hatályos 2014. február 25-től 2015. december 2-ig
- a Közlönykiadó Kft. kintlévőségek kezelési rendjéről szóló 2/2015. sz. Ügyvezetői Utasítás, hatályos 2015. december 3-tól
- ³² Info.tv.
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény**
- ³³ Közérdekű adatok közzétételi szabályzata
- a Közlönykiadó Kft. a közérdekű adatok közzétételének és igénylésének rendjéről szóló szabályzata (hatályos 2015. május 4-től)
- ³⁴ leányvállalat
- FÁMA Lapterjesztő Zrt., majd a névváltozást követően: Nemzeti Közszerzői és Tankönyvkiadó Zrt.
- ³⁵ Ptk.₁
- a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény (hatálytalan 2014. március 15-től)
- ³⁶ Pp.
- a polgári perrendtartásról szóló 1952. évi III. törvény
- ³⁷ Ebktv.
- egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról szóló 2003. évi CXXV. törvény
- ³⁸Vhr.
- 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