



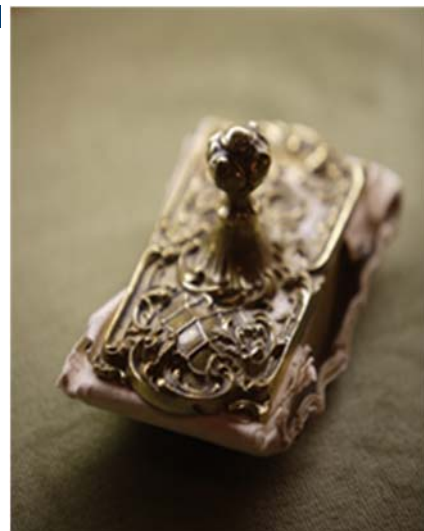
ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt.

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

17122
www.asz.hu





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt.

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

2017. 07. hó 31. nap



Domokos László
Domokos László
elnök



17122
www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

MAKKAI MÁRIA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

SALI SÁNDORNÉ ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

IKTATÓSZÁM: V-1201-152/2016.

TÉMASZÁM: 2235

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V075905

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

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	9
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	10
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	11
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK	13
■ JAVASLATOK	17
■ MELLÉKLETEK	19
I. Sz. melléklet: Értelmező szótár	19
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	21
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	27

ÖSSZEGRZÉS

A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. és a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt. feletti tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt. A Társaság működésének szabályozottsága összességében megfelelő volt, javuló tendenciát mutatott. A vagyongazdálkodás, a pénzügyi és a számviteli feladatok ellátása szabályszerű volt.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

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

Az Állami Számvevőszék az általa korábban ellenőrizetlen területek, szervezetek körébe tartozó társaságnál végzett ellenőrzést. A számvevőszéki ellenőrzés hozzájárul a közpénzek szabályos, átlátható, elszámoltatható és eredményes felhasználásához, a rend pedig értéket teremt. Minden közpénzt, közvagyonot használó szervezettel szemben társadalmi igény, hogy tevékenységükről elszámoljanak. Ezt figyelembe véve és az Állami Számvevőszék Stratégiájával összhangban került sor az ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt. ellenőrzésére a 2012-2015. évek vonatkozásában.

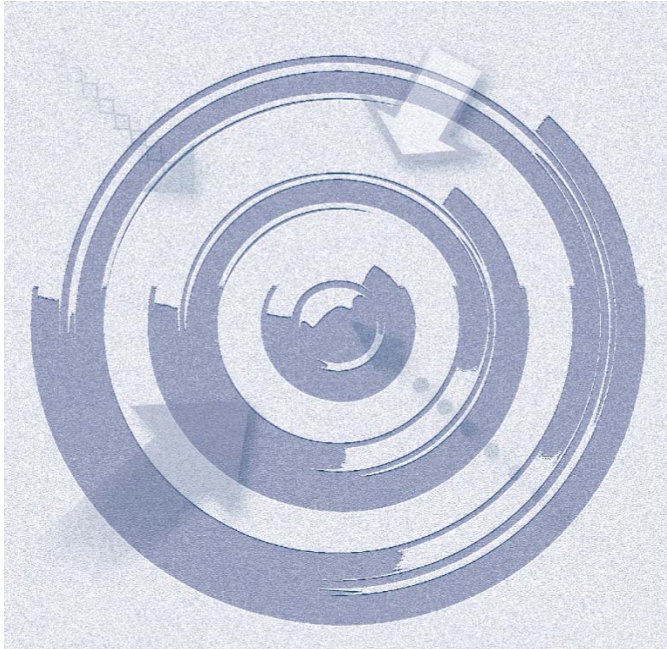
Főbb megállapítások, következtetések

A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. és a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt. társasági részesedése feletti tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt. Ennek keretében megtörtént a Társaság üzleti tervének jóváhagyása, a számviteli beszámolók jogszabályi előírások betartásával történő elfogadása, valamint a javadalmazási, juttatási rendszerről szóló szabályzat megalkotása.

Az ND Nonprofit Zrt. a jogszabály által előírt szabályzatokat az önköltségszámítási szabályzat kivételével szabályszerűen elkészítette. A Társaság jogszabályban előírt önköltségszámítási szabályzat készítésének kötelezettsége 2014. január 1-jétől állt fenn. Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatával 2013. december 31-ig nem rendelkezett, ezt követően a hatályos szabályzat összhangban volt a jogszabályi előírással.

A Társaságnál a bevételek és a ráfordítások elszámolása, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése megfelelt a jogszabályi és a belső szabályozásban foglalt előírásoknak. Az ND Nonprofit Zrt. a belső ellenőrzést kialakította és a belső ellenőrzési szabályzata alapján működtette. A Társaság a vagyongazdálkodás feltételeit szabályszerűen alakította ki, a saját vagyonát előírások szerint tartotta nyilván és gondoskodott a vagyon értékének, állagának megőrzéséről. A vagyonzálozást eredményező döntései megfelelték az előírásoknak.

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 feladatellátás átláthatósága és elszámoltathatósága; a vagyonsvltózt eredményező döntések esetében a tulajdonosi jogok gyakorlója és a gazdálkodó szervezet szabályszerűen jártak-e el.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Az ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság



Az ND Nonprofit Zrt.¹-t a Magyar Állam nevében 2012. október 29-én az állami vagyonnal való gazdálkodás szabályozásáért felelős miniszter alapította. Alapításának célja az Fdtv.²-ben előírtak szerinti, dohánytermék-kiskereskedelmi tevékenység szervezésének szakmai irányítása volt. A társasági részesedés feletti tulajdonosi jogokat 2012. december 31-ig az MNV Zrt.³ gyakorolta. A tulajdonosi joggyakorló 2013. január 1-jétől – a 77/2012. (XII. 22.) számú NFM rendelet⁴ alapján – az NFM⁵ lett. A Társaság alapításkori jegyzett tőkéje 5,0 M Ft⁶ volt, az MNV Zrt., mint a Magyar Állam nevében eljáró az alaptőke mellett a tőketartalék javára, pénzbeli hozzájárulásként 445,0 M Ft-ot teljesített. Az Alapító 2014-ben a jegyzett tőkét – egy ingatlan 94,0 M Ft értékben történő aportba adásával – 99,0 M Ft-ra emelte.

A kizárólagos állami tulajdonú ND Nonprofit Zrt. az NFM számlázási megbízottjaként számlázta ki és hajtotta be a minisztérium nevében – az ellenőrzött időszakban a 3 954,0 M Ft összegben – a koncessziós díjat. A Társaságnál a legfőbb szerv hatáskörébe tartozó kérdésekben az egyedüli tag, az Alapító által kijelölt tulajdonosi joggyakorló döntött. A Társaság árbevétele alapvetően pályázati költségtérítésből, adatforgalom értékesítésből és 2015-ben oktatási tevékenységből realizálódott. Az egyéb bevételek között mutatták ki a működésre kapott állami támogatás összegét. A Társaság 2013-ban rendkívüli bevételként számolta el az Fdtv. által előírt, véglegesen átvett pénzeszköz címén megkapott koncessziós díjat, 2014-től a koncessziós díj az NFM bevételét képezte.

Az ND Nonprofit Zrt. vezérigazgatójának személye az ellenőrzött időszakban nem változott. A Társaság feladatait saját eszközeivel látta el, vagyongazdálkodásba vett vagyonnal nem rendelkezett, továbbá nem látott el közfeladatot. Az átlagos statisztikai létszám 2015-ben 32 fő volt.

A Társaság gazdálkodására jellemző gazdálkodási adatokat az 1. táblázat tartalmazza.

1. táblázat

A TÁRSASÁG FŐBB GAZDÁLKODÁSI ADATAINAK ALAKULÁSA (M FT)

Megnevezés	2012. év	2013. év	2014. év	2015. év
Mérlegfőösszeg	441,7	2 052,5	1 753,4	1 457,5
Befektetett eszközök	1,5	100,9	244,0	545,1
Tárgyi eszközök	0,8	19,1	146,3	259,7
Saját tőke	424,6	1 570,1	1 452,5	1 232,1
Mérleg szerinti eredmény	-25,4	1 145,5	-211,6	-220,4
Értékesítés nettó árbevétele	0,0	531,4	34,5	119,7
Egyéb bevételek	0,0	294,3	484,4	446,5
ebből: költségvetésből működésre kapott támogatás	0,0	293,3	482,7	445,3
Rendkívüli bevételek	0,0	1 058,2	23,4	28,8
ebből: koncessziós díjbevételek	0,0	1 044,1	0,0	0,0
Költségek költségnemek szerinti együttes összege	25,9	503,0	686,0	719,0

Forrás: a Társaság 2012-2015. évi beszámolója

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság



Az ÁSZ⁷ alapvető célkitűzése, hogy az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatások és ingyenes vagyon juttatások ellenőrzésével hozzájáruljon ahhoz, hogy a közpénzeket az államháztartáson kívül működő szervezetek is átlátható, rendezett módon használják fel a szerződésben átvállalt állami feladatok ellátása érdekében.

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

Az ellenőrzés várható hasznosulásaként az ellenőrzés megállapításai a jogalkotás számára segítséget nyújthatnak a közvagyonnal való gazdálkodás értékeléséhez, jogszabályi keretei pontosításához, az átláthatóságot biztosító szabályozáshoz. Az ellenőrzöttek számára visszajelzést ad a vagyongazdálkodási tevékenységgel, beszámolással kapcsolatos szabálytalanságokról és kockázatokról. Az ellenőrzés tapasztalatai segítik és erősítik az ÁSZ hozzáadott értéket teremtő elemző tevékenységét és tanácsadó szerepét.

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

| 2012. október 29-től 2015. december 31-ig.

Az ellenőrzés tárgya

| Az állami tulajdonban lévő gazdasági társaság gazdálkodása, kiemelten vagyongazdálkodási tevékenysége, valamint a tulajdonosi jogok gyakorlása.

Az ellenőrzött szervezet

| Az ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt., valamint a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. és a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium, mint tulajdonosi joggyakorlók.

Az ellenőrzés jogalapja

| Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 5. § (3)-(5) bekezdései.

Az ellenőrzés módszerei

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

| Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra alapozva kérdésfelvetés, mintavételezés, ellenőrzési eljárások útján történt.

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

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

A bevételek és ráfordítások elszámolása, valamint a vagyonyilvántartás terén a szabályszerű működést véletlen mintavétellel és irányított kiválasztással ellenőriztük. A mintatételek értékelése alapján egyrészt a sokaságban előforduló hibás tételek arányát becsültük, másrészt az irányítottan kiválasztott tételeket értékeltük. A jogszabályoknak és a belső előírásoknak megfelelőnek, azaz szabályszerűnek tekintettük az adott területet, amennyiben a minta ellenőrzésének eredménye alapján 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibaarány kisebb volt, mint 10%, nem megfelelőnek értékeltük, ha a hibaarány a 10%-ot meghaladta. A ráfordítások elszámolására és a vagyonyilvántartásra vonatkozó véletlen mintavételt kockázati alapú kiválasztással egészítettük ki, amelynek során évente a három legnagyobb összegű tételt választottuk ki.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A tulajdonosi jogok gyakorlása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

Az MNV Zrt. és az NFM tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt.



A TULAJDONOSI JOGGYAKORLÁS szabályait az ND Non-profit Zrt. Alapító okirata⁸ a tulajdonosi joggyakorló^{9,2}¹⁰ szervezeti és működési szabályzataiban előírtakkal összhangban határozta meg. A Gt.¹¹-ben foglaltak alapján az Alapító okiratban döntött a tulajdonosi joggyakorló^{1,2} az ND Nonprofit Zrt. vezérigazgatója, az FB¹² tagok és a könyvvizsgáló kijelöléséről. Igazgatóság kialakítására a Gt. 247. §-a alapján nem került sor, az igazgatóság jogait a vezérigazgató gyakorolta. Az FB a Gt. előírásaival összhangban szabályszerűen működött, az NFM az FB ügyrendjét 2013. szeptember 17-én hagyta jóvá. Tagjainak számát az Alapító okiratban három főben határozták meg, összhangban a Taktv.¹³ előírásaival.

A TÁRSASÁG JAVADALMAZÁSI SZABÁLYZATÁT a tulajdonosi joggyakorló² a Taktv. 5. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően megalkotta. A szabályzat a Taktv. előírásainak megfelelően rendelkezett a vezető tisztségviselők, FB tagok, valamint a vezető állású munkavállalók javadalmazásáról, a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, annak rendszeréről.

A BESZÁMOLTATÁSI RENDSZER keretében a tulajdonosi joggyakorló¹ két hetente készített előrehaladási jelentésben számoltatta be a vezérigazgatót. A tulajdonosi joggyakorló² részére az FB készített negyedéves, illetve éves beszámolót a Társaság működéséről, gazdálkodásáról. A Társaság számviteli beszámolóit – az FB előzetes írásbeli véleményezését követően – a tulajdonosi joggyakorló² a Gt. tv.-ben, illetve Ptk.¹⁴-ban előírtaknak megfelelően, a könyvvizsgálói jelentések birtokában fogadta el.

AZ ÜZLETI TERVET a tulajdonosi joggyakorló² a 2013-2015. évekre jóváhagyta. Az évente elkészített üzleti terveknek részét képezte a beruházási terv, a közbeszerzési terv, valamint a bevételek és kiadások középtávú stratégiája.



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

Összegző megállapítás

Az ND Nonprofit Zrt. működésének szabályozottsága összességében megfelelő volt.



A SZÁMVITELI POLITIKÁBAN a Számv. tv.¹⁵ előírásaival összhangban meghatározták a számviteli beszámoló elkészítése során alkalmazandó elveket, értékelési módszereket, eljárásokat. A számviteli politika keretében szabályszerűen elkészítették az eszközök és források értékelési szabályzatát, valamint a pénzkezelési szabályzatot.

A Számv. tv. 14. § (5) bekezdés a) pontjának előírásai ellenére a Társaság 2013. december 31-ig nem rendelkezett az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatával. A 2014. január 1-jétől hatályos szabályzat összhangban volt a Számv. tv. előírásaival.

ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZATOT a Társaság a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés c) pontjában előírtak ellenére nem készített, a szabályzatkészítés kötelezettsége alóli mentessége 2014. január 1-jétől nem állt fenn. Az ND Nonprofit Zrt. 2013. évi beszámolójában kimutatott költségnemek szerinti költségek együttes összege 503,0 M Ft volt, ezzel túllépte a Számv. tv. 14. § (7) bekezdése szerinti – szabályzatkészítés kötelezettsége alól mentesítő – küszöbértéket (500,0 M Ft).

A koncessziós díjakat a dohánytermék kiskereskedelmi jogosultság átengedésére szóló nyilvános koncessziós pályázat, az egyéb tevékenységek díjtételeit az NFM határozta meg.

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

Összegző megállapítás

A Társaságnál a pénzügyi-számviteli, adatszolgáltatási és ellenőrzési feladatok ellátása szabályszerű volt.

A BEVÉTELEK ELSZÁMOLÁSA megfelelt a jogszabályi és belső szabályozásban foglalt előírásoknak. Az értékesítés nettó árbevétele, az egyéb, rendkívüli és pénzügyi műveletek bevétele kiszámlázása, főkönyvi számlákra történő elszámolása megfelelt a Számv. tv.-ben és a belső szabályozásban előírtaknak. A mintavétellel ellenőrzött területek értékelését az 1. ábra mutatja.

1. ábra

MINTAVÉTELLEL ELLENŐRZÖTT TERÜLETEK ÉRTÉKELÉSE	
A gazdasági társaság bevételei és ráfordításai elszámolásának szabályszerűsége területénként	
<ul style="list-style-type: none"> Értékesítés nettó árbevétele, Egyéb, rendkívüli bevételek és pénzügyi műveletek bevételei 	MEGFELELŐ
<ul style="list-style-type: none"> Anyagjellegű ráfordítások, Egyéb, rendkívüli és pénzügyi műveletek ráfordításai 	MEGFELELŐ
<ul style="list-style-type: none"> Vagyonnyilvántartások 	MEGFELELŐ
<ul style="list-style-type: none"> Személyi jellegű ráfordítások 	MEGFELELŐ

A RÁFORDÍTÁSOK ELSZÁMOLÁSA megfelelt a jogszabályi és belső szabályozásban foglalt előírásoknak, az elszámolást megalapozó dokumentumok rendelkezésre álltak. A ráfordítások elszámolása a számviteli bizonylatok alapján, a szerződés szerinti teljesítéssel, a megfelelő főkönyvi számlákra történt. A személyi jellegű egyéb, illetve cafetéria kifizetésekre a belső szabályzatok előírásaival összhangban került sor. A munkabérek kifizetését munkaszerződés alapján, a jogszabályi előírásainak megfelelően teljesítették.

Az ND Nonprofit Zrt.-nek a 2012-2015. években nem volt lejárt határidejű követelés állománya.

A BESZÁMOLÁSI ÉS ADATSZOLGÁLTATÁSI kötelezettségének az ND Nonprofit Zrt. a jogszabályi előírások és belső szabályozás szerint eleget tett. Az éves beszámolókat az FB jóváhagyta, azokról a Gt., valamint a Ptk. előírásai szerint írásbeli jelentést készített. A könyvvizsgáló az ellenőrzött időszakban az éves beszámolókat hitelesítő záradékkal látta el. A Társaság az éves beszámolókat letétbe helyezte, közzétételi kötelezettségét teljesítette.

A Társaság az Info tv.¹⁶-ben és a közérdekű adatok közzétételéről szóló szabályzatában foglaltakat betartotta, a honlapján teljeskörűen közzétette szervezetére, személyzetére, tevékenységére, működésére és gazdálkodására vonatkozó adatait.

A BELSŐ ELLENŐRZÉST a Társaság kialakította és a belső ellenőrzési szabályzata alapján működtette. Az NFM a működésre vonatkozó belső szabályozottságot, illetve a belső kontrollrendszer és a belső ellenőrzés működését ellenőrizte. A Társaság az ellenőrzések javaslatait hasznosította. Az NFM által végzett, 2013. és 2014. évi támogatási szerződések elszámolására, valamint a 2014-ben apportba adott ingatlan független könyvvizsgálói hitelesítésére irányuló ellenőrzés hiányosságát nem tárt fel.

4. A Társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

Az ND Nonprofit Zrt. vagyongazdálkodása szabályszerű volt.

A VAGYONGAZDÁLKODÁS feltételeit a jogszabályi előírásokon túl a létesítő okiratok és a Társaság belső szabályzatai rögzítették. A vagyon elidegenítésére, megterhelésére vonatkozó döntési hatásköröket az Alapító okirat előírásaival összhangban a szervezeti és működési szabályzatban határozták meg.

AZ ANALITIKUS ÉS FŐKÖNYVI NYILVÁNTARTÁSI RENDSZER biztosította a Társaság vagyonának Számv. tv. és belső szabályozás szerinti nyilvántartását, a változások folyamatos nyomon követését. Az éves beszámolók mérlegtételeit alátámasztó, Számv. tv. 69. § (1) bekezdés szerinti leltárakat elkészítették. A tárgyi eszközök mennyiségi felvétellel történő leltározása a Számv. tv. 69. § (3) bekezdés előírásainak megfelelt. Az ND Nonprofit Zrt. a 2012-2015. évi éves beszámolóinak kiegészítő mellékletében bemutatta az immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozását, a Számv. tv.-ben foglaltak szerint.

A Társaság befektetett eszközeinek mérlegértéke dinamikusan nőtt a megalakulást követően, gondoskodtak a vagyon értékének, állagának megőrzéséről.

Az ellenőrzött időszakban bekövetkezett vagyonnövekedés forrása elsősorban a 2013-ban beszedett, a Társaság bevételeit képező koncessziós díj, a kapott állami támogatás, valamint a jegyzett tőke 2014. évi – ingatlan apportáláshoz kapcsolódó – megemelése volt.

A beruházások, felújítások együttes értéke (637,3 M Ft) jelentősen meghaladta az ellenőrzött időszakban elszámolt amortizációt (92,3 M Ft-ot). A 2014. évtől kezdték meg az apportként kapott ingatlan állapotfelmérésen alapuló felújítását.

A VAGYONVÁLTOZÁST EREDMÉNYEZŐ DÖNTÉSEK szabályszerűek voltak. A tervezett beruházások, felújítások végrehajtásáról szóló döntések előtt a vezérigazgató az Alapító okirat előírásai alapján – a fejlesztések értékének figyelembevételével – megkérte az FB jóváhagyását, a döntések megfeleltek a tulajdonosi, és a belső előírásoknak. A Társaság vagyontárgyainak értékesítésére a döntési hatáskörök betartása mellett, a jogszabályi előírások, a támogatási szerződésekben rögzítettek, valamint a belső szabályozás szerint került sor.

JAVASLATOK

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

az ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt. vezérigazgatójának

1. | *Intézkedjen a Számv. tv. előírásainak megfelelően az önköltségszámítási szabályzat elkészítéséről.*

(2. sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)

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.¹⁷ 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>
gazdasági társaság	<p>A Ptk. 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>
MNV Zrt.	<p>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.</p>
tulajdonosi jogok gyakorlója	<p>1.</p> <p>2013. június 27-ig:</p> <p>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.</p> <p>Forrás: Vtv. 3. § (1) és (2) bekezdés</p> <p>2013. június 28-ától:</p> <p>A rábízott állami vagyon felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét tulajdonosi joggyakorlóként:</p> <p>a) ha törvény vagy miniszteri rendelet eltérően nem rendelkezik, a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: MNV Zrt.),</p> <p>b) törvényben kijelölt személy vagy</p> <p>c) az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter (a továbbiakban: miniszter) által rendeletben kijelölt személy gyakorolja.</p>

[...] 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) bekezdés

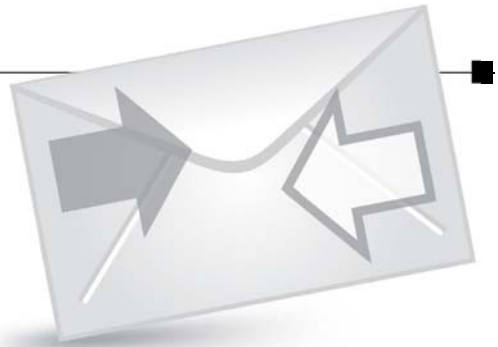
2.

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

Forrás: Nvtv.¹⁸ 3. § (1) bekezdés 17. pontja

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



Az ÁSZ a jelentéstervezetet észrevételezésre megküldte az ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt. vezérigazgatójának, a Nemzeti Fejlesztési Miniszternek, valamint az MNV Zrt. vezérigazgatójának.

Az ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt. vezérigazgatójának észrevételét és az arra adott választ, valamint a Nemzeti Fejlesztési Miniszternek, valamint az MNV Zrt. vezérigazgatójának nemleges észrevételét a függelék alább tartalmazza.

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

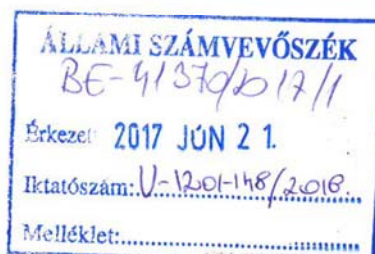
(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

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

380

Mallai M.
Dy

ND NEMZETI 
DOHÁNYKERESKEDELMI
NÖNPROFIT ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG



Állami Számvevőszék

Domokos László
Elnök részére

Budapest
Apáczai Csere János utca 10.
1052

Iktatószám: ND-ÁLT/1744...66/2016
Ügyintéző: Polacsek Eszter
Telefonszám: 06 1 795-3458
e-mail: polacsek.eszter@nemzetidohany.hu

Tárgy: Jelentéstervezet észrevételezése és intézkedési terv megküldése

Tisztelt Elnök Úr!

Tájékoztatom, hogy V-1201-142/2016. iktatószámú levelének mellékleteként csatolt tárgybeli jelentéstervezetet 2017. június 9-én köszönettel kézhez vettem.

A számvevőszéki jelentéstervezetre vonatkozóan az ÁSZ tv. 29. §. (2) bekezdésének megfelelően – az alábbi pontosítást kívánom tenni:

A jelentéstervezet 7. oldalán – Az ellenőrzés területe fejezetben „Az ND Nonprofit Zrt. vezérigazgatójának személye egyszer, 2012. november 15-től változott.” mondat szerepel. Ezt javaslom pontosítani, mivel a Társaság alakulása óta a vezérigazgató személye változatlan volt az ellenőrzött időszakban.

Mellékleten megküldöm továbbá a jelentéstervezet 17. oldalán szereplő javaslatban foglaltaknak megfelelően Társaságunk Intézkedési tervét.

Budapest, 2017. június 14.

Együttműködő tisztelettel:


dr. Esküdt Gábor
vezérigazgató

Melléklet: ND Nonprofit Zrt. intézkedési terve

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
1136 Budapest, Pannónia u. 40.
Adószám: 24164982-2-41
1/1.



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-1201-149/2016.

Dr. Esküdt Gábor úr
vezérigazgató

ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Budapest

Tisztelt Vezérigazgató Úr!

„Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyongörzési és gazdálkodási tevékenységének ellenörzése – ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt.” címmel készített számvevőségi jelentéstervezetre tett észrevételét köszönettel megkaptam.

Az Állami Számvevősék az észrevételre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Tájékoztatom Vezérigazgató urat, hogy a számvevőségi jelentésben a figyelembe vett észrevételét szerepeltetjük.

Budapest, 2017. június hó 26. nap



Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: Tájékoztítás az észrevétel kezeléséről


Melléklet
Ikt.szám: V-1201-149/2016.

**Tájékoztatás
az észrevétel kezeléséről**

„Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt.” című jelentéstervezetre 2017. június 21-én érkezett észrevételét áttekintettük, annak kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom.

Az észrevétel alapján a számvevőszéki jelentésben az ellenőrzés területét bemutató részt pontosítjuk, mely szerint: „Az ND Nonprofit Zrt. vezérigazgatójának személye az ellenőrzött időszakban nem változott.”

Budapest, 2017. június hó 26. nap


Makkai Mária
felügyeleti vezető

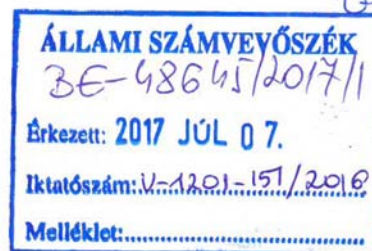
1112



NEMZETI FEJLESZTÉSI
MINISZTERIUM

DR. SESZTÁK MIKLÓS
miniszter

Makkai M.



Iktatószám: EFO/42653-1/2017-NFM

Ügyintéző: Simonné Hábecius Gizella
Telefonszám: 79-54405
E-mail: gizella.habencius.simonne@nfm.gov.hu
Hiv. szám: V-1201-143/2016.

Domokos László
elnök
részére
Állami Számvevőszék

Budapest
Apáczai Csere János u. 10.
1052

Tárgy: Jelentéstervezet véleményezése

Tisztelt Elnök Úr!

Köszönettel vettem „Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyongörzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt.” címen megküldött számvevőszéki jelentéstervezetüket. A tervezetre észrevételt nem teszek.

Budapest, 2017. június „29”

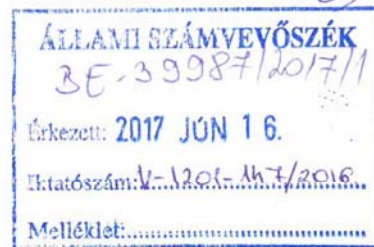
Üdvözlettel:



956

Mallai M.
DS

MNV | MAGYAR NEMZETI
VAGYONKEZELŐ ZRT.
VEZÉRIGAZGATÓ



Állami Számvevőszék

Domokos László
elnök

1052 Budapest
Apáczai Cs. J. u. 10.

Ikt. sz.: MNV/01/36012/ A /2017.
Hiv. sz.: V-1201-2144/2016.

Tisztelt Elnök Úr!

Tájékoztatom, hogy az MNV Zrt. a 2017. június 9. napján „Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt.” tárgyában kézhez vett, V-1201-2144/2016. ikt. sz. Jelentéstervezetre nem kíván észrevételt tenni.

Budapest, 2017. június „16.”

Üdvözlettel:

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



RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ ND Nonprofit Zrt./Társaság	ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság
² Fdtv.	2012. évi CXXXIV. törvény a fiatalok dohányzásának visszaszorításáról és a dohánytermékek kiskereskedelméről
³ MNV Zrt.	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.
⁴ 77/2012. (XII. 22.) számú NFM rendelet	77/2012. (XII. 22.) számú NFM rendelet egyes gazdasági társaságok felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét gyakorló szervezet kijelöléséről
⁵ NFM	Nemzeti Fejlesztési Minisztérium
⁶ M Ft	millió forint
⁷ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁸ Alapító okirat	ND Nonprofit Zrt. többször módosított alapító okirata
⁹ tulajdonosi joggyakorló ₁	az MNV Zrt. 2012. október 29-től 2012. december 31-ig volt az ND Nonprofit Zrt. tulajdonosi joggyakorlója
¹⁰ tulajdonosi joggyakorló ₂	az NFM 2013. január 1-jétől 2015. december 31-ig volt az ND Nonprofit Zrt. tulajdonosi joggyakorlója
¹¹ Gt.	2006. évi IV. törvény a gazdasági társaságokról (hatálytalan: 2014. március 15-től)
¹² FB	ND Nonprofit Zrt. Felügyelőbizottsága
¹³ Taktv.	a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (hatályos: 2009. december 4-től)
¹⁴ Ptk.	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről (hatályos: 2014. március 15-től)
¹⁵ Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
¹⁶ Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról (hatályos: 2011. július 27-től)
¹⁷ Vtv.	2007. évi CVI. törvény az állami vagyonról
¹⁸ Nvtv.	2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról (hatályos: 2012. január 1-jétől)

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