



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Állami tulajdonú gazdasági társaságok

Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – Hungaroring Sport Zrt.

2017.



17227
www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Állami tulajdonú gazdasági társaságok

Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő
gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és
gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése –
Hungaroring Sport Zrt.

2017. *december* hó *14.* nap



László Dömök
Dömök László
elnök *L*



17227
www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. NÉMETH ERZSÉBET felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

KORSÓSNÉ VIGH ANDREA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF LÁSZLÓ osztályvezető

IKTATÓSZÁM: V-1363-128/2016.

TÉMASZÁM: 2397

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V075934

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
■ MELLÉKLETEK.....	17
I. Sz. melléklet: Értelmező szótár.....	17
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	19
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	23

ÖSSZEĞZÉS

A Magyar Államnak a Hungaroring Sport Zrt.-ben lévő társasági részesedése felett az Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. és az Nemzeti Fejlesztési Minisztérium szabályszerűen gyakorolta a tulajdonosi jogokat. A Hungaroring Sport Zrt. szabályozottsága összességében megfelelő volt, a 2012-2013. években azonban nem volt önköltségszámítási szabályzat. A pénzügyi-számviteli feladatok ellátása az előírások szerint történt. A vagyongazdálkodás szabályszerű volt, a vagyon értékének megőrzéséről gondoskodtak.

Az ellenőrzés társadalmi indokltsága

Az állami tulajdonú gazdálkodó szervezetek a nemzeti vagyon részét képezik. Az állami vagyonnal való gazdálkodást illetően a tulajdonosi joggyakorlás és vagyongazdálkodás feladata az állami vagyon átlátható, rendeltetésszerű és felelős felhasználásának biztosítása. Minden közpénzt, közvagyonot használó szervezettel szemben társadalmi igény, hogy tevékenységéről elszámoljon.

A Hungaroring Sport Zrt. ellenőrzését a vagyona nagyságrendje, továbbá a tevékenységéhez nyújtott jelentős összegű állami támogatás indokolta.

Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

A Magyar Állam Hungaroring Sport Zrt.-ben lévő társasági részesedése felett a tulajdonosi jogokat 2012-ben a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt., a 2013-2015. években a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium az előírásoknak megfelelően gyakorolta.

A Társaság szabályozottsága összességében megfelelő volt. A működését meghatározó alapvető számviteli szabályzatok többségével a Társaság az ellenőrzött időszak egészében, azonban önköltségszámítási szabályzattal 2014-től rendelkezett. A szabályzatokat a jogszabályi előírásokkal összhangban készítették el és aktualizálták.

A bevételeket, az anyagjellegű-, személyi jellegű és egyéb ráfordításokat, az értékcsökkenést a jogszabályi és a belső szabályzatok előírásainak megfelelően számolták el. A szolgáltatások díjtételeit a Társaság 2014-2015-ben önköltségszámítással megalapozta. Az éves-, évközi beszámolási, adatszolgáltatási, valamint közzétételi kötelezettségeket teljesítették.

A vagyon nyilvántartása átlátható, naprakész, szabályszerű, a mérleg leltárral alátámasztott volt. A vagyonváltást eredményező döntések az alapszabályban és a belső szabályzatokban rögzített hatásköri előírásoknak megfelelően történtek. A vagyon értékének megőrzése biztosított volt.

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; a vagyonváltozást eredményező döntések esetében a tulajdonosi jogok gyakorlója és a gazdálkodó szervezet szabályszerűen jártak-e el.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Hungaroring Sport Zrt.



A Társaság¹ jogelődje 1989. december 28-án alakult FORMA 1 Kkt.² néven, Rt.³-ként 1990. december 18-tól, Zrt.⁴-ként 2006. július 11-től működött.

Fő tevékenysége 2012. május 25. óta „Egyéb sporttevékenység”, azt megelőzően „sportlétesítmény üzemeltetése” volt, amelynek körébe tartozott a nemzetközi és hazai autósport rendezvényeknek – többek között a Formula 1 világverseny magyarországi futamainak – a megszervezése, lebonyolítása.

A Magyar Állam tulajdoni részaránya az ellenőrzött időszakban 72,1%-ról 98,4%-ra emelkedett. A társasági részesedés feletti tulajdonosi jogokat a Magyar Állam nevében a 2012. évben az MNV Zrt.,⁵ 2013. január 1-jétől a 77/2012. (XII. 22.) NFM rendelet⁶ alapján az NFM⁷ gyakorolta.

A Társaság jegyzett tőkéje 2012. január 1-jén 1940,0 M Ft volt, amely a végrehajtott három tőkeemelés (2012-ben 777,6 M Ft, 2013-ban 128,0 M Ft és 103,1 M Ft) eredményeként 2015. december 31-re 2948,7 M Ft-ra emelkedett. A Társaság 2012-2015. évi gazdálkodásának egyes kiemelt adatait az 1. táblázat szemlélteti.

1. táblázat

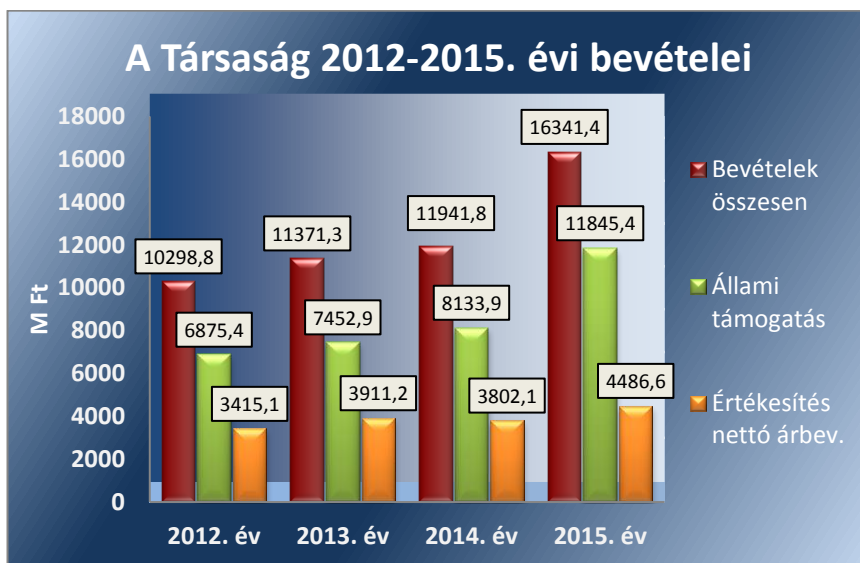
A TÁRSASÁG 2012-2015. ÉVI GAZDÁLKODÁSÁNAK KIEMELT ADATAI

Megnevezés	2012. dec. 31.	2013. dec. 31.	2014. dec. 31.	2015. dec. 31.
Mérlegfőösszeg (M Ft)	8759,2	9597,2	9250,3	8810,5
Saját tőke (M Ft)	7364,0	8598,2	8357,2	8240,0
Kötelezettségek (M Ft)	1199,5	795,5	666,3	380,6
Követelések (M Ft)	77,6	58,3	53,9	197,4
ebből: vevőkövetelés (M Ft)	61,0	20,0	31,9	33,2
Átlagos állományi létszám (fő)	14	15	15	19

Forrás: Éves beszámoló 2012-2015.

A 2012-2015. években a Társaság életében meghatározó volt a folyamatos állami szerepvállalás, forrásbevonás, amely hozzájárult a tőkehelyzet megerősítéséhez, fedezetet biztosított a pálya és a kapcsolódó infrastruktúra átalakításához szükséges beruházásokra, a rendezői és televíziós közvetítői jogdíjakra. Az állami támogatásoknak a Társaság összes bevételein belüli részaránya a 2012. évi 66,8%-ról 2015-re 72,5%-ra növekedett. A Társaság 2012-2015. évi bevételeit, annak főbb összetevőit szemlélteti az 1. ábra.

1. ábra



A Társaság az ellenőrzött időszak minden évében negatív üzleti és mérleg szerinti eredményt tervezett, ezzel szemben a 2014. év kivételével nyereségesen gazdálkodott. Mérleg szerinti eredménye 2012-ben 9,6 M Ft, 2013-ban 67,0 M Ft, 2015-ben 44,3 M Ft nyereség, 2014-ben 76,1 M Ft veszteség volt.

A Társaság legfőbb döntéshozó szerve a Közgyűlés, amely mellett a Közgyűlés által választott 5 fős Igazgatóság, 5 fős FB^s, valamint könyvvizsgáló működött. A Vezérigazgató és az Igazgatóság elnökének (Elnök-vezérigazgató) személye az ellenőrzött időszakban nem változott.

A Társaságnak egy kapcsolt vállalkozása volt, a Tanpálya Vezetéstechnikai Centrum Kft., amelyben 50% (21,5 M Ft) tulajdoni részesedéssel rendelkezett.

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.

Az ÁSZ⁹ középtávra szóló stratégiájában megfogalmazta, hogy az államháztartáson kívülrre nyújtott költségvetési támogatások és ingyenes vagyonyjuttatások, valamint az államháztartáson kívül működő közfeladat-el-látó rendszerek ellenőrzéseivel hozzájárul ahhoz, hogy a közpénzeket az államháztartáson kívül működő szervezetek is átlátható, rendezett módon használják fel.

Az ellenőrzés megállapításai és javaslatai hozzájárulhatnak a nemzeti vagyonnal való gazdálkodás átláthatóságának, elszámoltathatóságának javításához. Az ellenőrzési tapasztalatok segítik és erősítik az ÁSZ hozzáadott értéket teremtő tevékenységét és tanácsadó szerepét is, mivel 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.

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

| A 2012. január 1-jétől 2015. december 31-ig tartó időszak.

Az ellenőrzés tárgya

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

Az ellenőrzött szervezet

| Hungaroring Sport Zrt., Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt., Nemzeti Fejlesztési Minisztérium

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogszabályi alapján az ÁSZ tv.¹⁰ 5. § (3)-(5) bekezdései képezték.

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük el.

Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzés lefolytatásához tanúsítványok kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok megküldésével szolgáltatottak adatokat.

A bevételek és ráfordítások elszámolását, és a vagyonyilvántartás terén a szabályszerű működést véletlenszerű mintavétellel ellenőriztük. A mintavétellel ellenőrzött területek esetében minden egyes tétel vonatkozásában szabályszerűségekre vonatkozó kérdéseket tettünk fel, amelyek eredménye összesítésre került. A jogszabályoknak és a belső előírásoknak megfelelőnek tekintettük az adott területet, amennyiben a minta ellenőrzésének eredménye alapján 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a

hibaarány kisebb volt, mint 10%, nem megfelelőnek értékeltük, ha a hibaarány a 10%-ot meghaladta. 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 szabályszerűen gyakorolták a tulajdonosi jogokat.

A TULAJDONOSI JOGGYAKORLÁSRA vonatkozó előírásokat az MNV Zrt. és az NFM az SZMSZ¹¹-ében, valamint a Társaság alapszabályában¹² rögzítették. Az alapszabályban a Gt.¹³ és a Ptk.¹⁴ előírásaival összhangban meghatározták a tulajdonosi joggyakorló jogait és kötelezettségeit, a Közgyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozó döntések körét, a tulajdonosnak az igazgatóságban és az FB-ben való képviselőtét, a képviselővel összefüggő feladatokat és beszámolási kötelezettséget, továbbá rendelkeztek a könyvvizsgálóról. Az MNV Zrt. és az NFM az igazgatóság és FB üléseken, valamint a közgyűlésen képviseltette magát.

A TÁRSASÁG TEVÉKENYSÉGE NYOMON KÖVETÉSE érdekében a tulajdonosi joggyakorlók monitoring adatszolgáltatási kötelezettséget írtak elő.

AZ ÜZLETI TERV készítési kötelezettséggel kapcsolatos követelményeket 2012-ben az MNV Zrt., 2013-tól az NFM meghatározta. A Társaság 2012-2015. évi üzleti terveit a Közgyűlés szabályszerűen – az alapszabály előírása szerint az igazgatóság és az FB általi megtárgyalást követően – elfogadta.

AZ ÉVES BESZÁMOLÓKAT – az alapszabály előírásával összhangban az igazgatóság és az FB általi megtárgyalást követően – a közgyűlés szabályszerűen jóváhagyta, döntésénél az igazgatóság és az FB üléséről készült jegyzőkönyvben, valamint a könyvvizsgálói jelentésekben foglaltakat figyelembe vette.

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

Összegző megállapítás

A Társaság működésének szabályozottsága a 2012-2013. években összességében megfelelő volt, önköltségszámítási szabállyal azonban nem rendelkeztek. A 2014-2015. években a szabályozottság megfelelt az előírásoknak.

A TÁRSASÁG RENDELKEZETT a Számv. tv.¹⁵ által előírt számviteli politikával¹⁻⁴¹⁶ és az annak keretében elkészített az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatával¹⁻²¹⁷, az eszközök és a források értékelési szabályzatával¹⁻²¹⁸ és a pénzkezelési szabállyal¹⁻²¹⁹,

melyek tartalma a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt, aktualizálása megtörtént. 2013. március 26-án léptette hatályba az Info tv.²⁰-nek megfelelően adatvédelmi szabályzatát²¹, amelyben rögzítette az adatkezelés jogalapját.

A Társaság a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítette el az alapszabályát¹⁻⁸ és az SZMSZ¹⁻³²²-t, rendelkezett továbbá a Taktv.²³ előírásainak megfelelő javadalmazási szabályzattal.²⁴

HIÁNYOSSÁG volt, hogy a Társaság az ellenőrzött időszakban a Számv. tv. 14. § (6)-(7) bekezdései alapján önköltségszámításra kötelezett volt, ugyanakkor az önköltségszámítás belső rendjére vonatkozó szabályzattal²⁵ a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés c) pont előírása ellenére a 2012-2013. években nem rendelkezett. A szabályzatot 2014-ben készítették el.

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

Összegző megállapítás

A Társaság szabályszerűen látta el pénzügyi-számviteli, adatszolgáltatási és ellenőrzési feladatait.

3.1. számú megállapítás

A bevételek és ráfordítások elszámolása megfelelt a Számv. tv. és a belső szabályzatok előírásainak. A szolgáltatások díjtételeit kalkulációval, illetve önköltségszámítással megalapozták.

A BEVÉTELEK – az értékesítés nettó árbevétele, az egyéb, rendkívüli és pénzügyi műveletek bevételeinek – az elszámolása szabályszerű volt. A könyvelés a megfelelő főkönyvi számlára történt, a bevételek ki-számlázásánál a belső szabályozás, illetve a megkötött szerződés szerinti árakat alkalmazták.

A Társaság folyamatosan intézkedett a lejárt követelések behajtása érdekében egyenlegközlő és felszólító levelek kiküldésével. A vevőkövetelések állománya az ellenőrzött időszakban közel felére mérséklődött.

A szolgáltatások díjtételeit a Társaság 2012-2013-ban kalkulációval, 2014-2015-ben önköltségszámítással megalapozta. Az önköltségszámítás a 2014-2015. években az önköltségszámítási szabályzat előírásai szerint történt, a 2012-2013. években pedig az ún. Üzleti elő- és utókalkulációs modellen alapult. A Társaság – a díjtételek meghatározásán túl – az éves üzleti terveit is e modell alkalmazásával alakította ki.

AZ ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK elszámolása szabályszerű volt, a költségelszámolást megalapozó dokumentumok – megrendelés, szerződés, szabályosan kiállított számla – rendelkezésre álltak. A helyes összegben és főkönyvi számlára történt a könyvelés.

A SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK és személyi jellegű egyéb kifizetések elszámolása szabályszerű volt. A kifizetést megalapozó dokumentumok – munkaszerződés, munkaidő elszámolás, Cafeteria nyilatkozatok – rendelkezésre álltak. A számfejtett bruttó bér összege meg-

felelt a kinevezési okiratban, munkaszerződésben foglaltaknak. A munkavállalót terhelő járulék és adó levonások a jogszabályi előírások szerint történtek. A Cafeteria nyilatkozatok a jogszabályi és béren kívüli juttatások szabályzata¹⁻³ előírásainak megfelelőek voltak.

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS elszámolása a jogszabályok és a belső szabályozás szerint, szabályosan történt. Az immateriális javak, a tárgyi eszközök értékcsökkenését a Számv. tv., a Számviteli politika¹⁻⁴ és az Értékelési szabályzat¹⁻² előírásaival összhangban, a várható hasznos élettartamot és a maradványértéket figyelembe véve lineáris kulcsok alkalmazásával határozták meg. Az értékcsökkenést havonta, a megfelelő értékben, szabályszerűen számolták el. Az éves beszámolók kiegészítő mellékletében az elszámolt értékcsökkenést az előírásoknak megfelelően bemutatták. Terven felüli értékcsökkenés elszámolására az immateriális javak és tárgyi eszközök selejtezése miatt a Számv. tv. és a Számviteli politika¹⁻⁴ előírásainak megfelelően került sor.

3.2. számú megállapítás

A Társaság teljesítette tervezési, beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségeit. Belső ellenőrzést működtetett, a belső és a külső ellenőrzések javaslatait hasznosította.

ÜZLETI TERV készítési kötelezettsége a Társaságnak az ellenőrzött időszak egészében volt, amelynek 2012-ben az MNV Zrt., ezt követően az NFM által meghatározott tervezési irányelvek alapján eleget tett.

AZ ÉVES BESZÁMOLÓKAT a Számv. tv. előírásai betartásával, határidőben elkészítették, a tulajdonosi joggyakorló számára – az alapszabályban előírt véleményezések megtörténtét követően – előterjesztették, a jóváhagyást követően közzétették és letétbe helyezték.

MONITORING adatszolgáltatást a Társaság az MNV Zrt. és az NFM által meghatározott tartalommal, formában és gyakorisággal teljesített.

A KÖZÉRDEKŰ ADATOK KÖZZÉTÉTELÉRE a jogszabályi előírások szerint került sor.

BELSŐ ELLENŐRZÉST az ellenőrzött időszak egészében működtetett a Társaság, bár erre jogszabályi kötelezettsége nem volt. A belső ellenőr az éves ellenőrzési tervek alapján a 2012-2015. években összesen 32 ellenőrzést folytatott le és a 2012. évben tett – a 2013-2015. években nem tett – intézkedést igénylő megállapítást. A Társaság a felmerült hiányosság megszüntetésére intézkedett.

KÜLSŐ ELLENŐRZÉST a NAV végzett 2012 és 2015 között hat esetben. Ebből a Társaságnak egy esetben volt intézkedési kötelezettsége, amelynek eleget tett.

4. A társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás **A Társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt, a vagyon értékének megőrzéséről gondoskodott.**

4.1. számú megállapítás **A szabályszerű vagyongazdálkodás feltételeit kialakították, a vagyon változását eredményező döntések szabályszerűek voltak.**

A SZABÁLYSZERŰ VAGYONGAZDÁLKODÁS FELTÉTELEIT kialakították. A saját vagyon értéke megőrzésének, gyarapításának feltételeit a tulajdonosi joggyakorlók által jóváhagyott éves üzleti tervekben – az azok részét képező beruházási és felújítási tervekben – rögzítették. A vagyonváltozást eredményező döntések hatásköri és felelősségi rendjét, azoknak a közgyűlés, igazgatóság, vezérigazgató közötti megosztását az alapszabályban meghatározták. A vagyon nyilvántartása, értékelése, leltározása és selejtezése vonatkozásában a Számv. tv. előírása alapján elkészített belső szabályzatok rendelkeztek a feladat- és hatáskörökről.

A VAGYON VÁLTOZÁSÁT EREDMÉNYEZŐ DÖNTÉSEKRE szabályszerűen, az alapszabályban rögzített, a közgyűlés, az igazgatóság és a vezérigazgató között megosztott hatásköri előírások betartásával került sor.

4.2. számú megállapítás **A Társaság szabályszerű vagyonyilvántartást vezetett, a vagyon értékének megőrzése biztosított volt.**

A VAGYON NYILVÁNTARTÁSA átlátható és naprakész, a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt. A Társaság az éves beszámolóiban és a számviteli nyilvántartásokban szereplő vagyon állományát az ellenőrzött időszakban – a Számv. tv.-ben, illetve az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzat^{1,2}-ban foglalt előírásoknak megfelelően – leltárral alátámasztotta.

A Tanpálya Kft.-ben fennálló 50%-os, 21,5 M Ft könyv szerinti értékű részesedést szabályszerűen tartotta nyilván és értékelte a Társaság. E kapcsolatos vállalkozás vagyongazdálkodása tekintetében a Társaság tulajdonosi kontrollja az éves beszámolók jóváhagyása, valamint a vezetésben lévő tulajdonosi képviselő útján valósult meg.

A VAGYON ÉRTÉKÉNEK MEGŐRZÉSE biztosított volt. A 2012-2015. években az elszámolt értékcsökkenést (663,7 M Ft) közel 40%-kal meghaladó (915,7 M Ft) összegben fordítottak beruházásra és felújításra. Az állagmegóvás érdekében az eseti és folyamatos megelőző karbantartásra elszámolt kiadás az ellenőrzött időszakban összesen 600,7 M Ft volt.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

állami vagyon	<p>a) Az állam tulajdonában lévő dolog, valamint dolog módjára hasznosítható természeti erő;</p> <p>b) az a) pont hatálya alá 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>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.₂. 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>
gazdálkodó szervezet	<p>2014. március 14-ig:</p> <p>A Ptk.₁²⁶ 685. § c) pontja szerint gazdálkodó szervezet:</p> <p>„az állami vállalat, az egyéb állami gazdálkodó szerv, a szövetkezet, a lakásszövetkezet, az európai szövetkezet, a gazdasági társaság, az európai részvénytársaság, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, az európai területi együttműködési csoportosulás, az egyes jogi személyek vállalata, a leányvállalat, a vízgazdálkodási társulat, az erdő birtokossági társulat, a végrehajtói iroda, az egyéni cég, továbbá az egyéni vállalkozó.”</p> <p>2014. március 15-től:</p> <p>A gazdasági társaság, az európai részvénytársaság, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, az európai területi együttműködési csoportosulás, a szövetkezet, a lakásszövetkezet, az európai szövetkezet, a vízgazdálkodási társulat, az erdőbirtokossági társulat, az állami vállalat, az egyéb állami gazdálkodó szerv, az egyes jogi személyek vállalata, a közös vállalat, a végrehajtói iroda, a közjegyzői iroda, az ügyvédi iroda, a szabadalmi ügyvivői iroda, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, a magánnyugdíjpénztár, az egyéni cég, továbbá az egyéni vállalkozó. Az állam, a helyi önkormányzat, a költségvetési szerv, az egyesület, a köztestület, valamint az alapítvány gazdálkodó tevékenységével összefüggő polgári jogi kapcsolataira is a gazdálkodó szervezetre vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni.</p> <p>Forrás: Pp.²⁷ 396. §</p>
tulajdonosi joggyakorló	<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</p>

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)

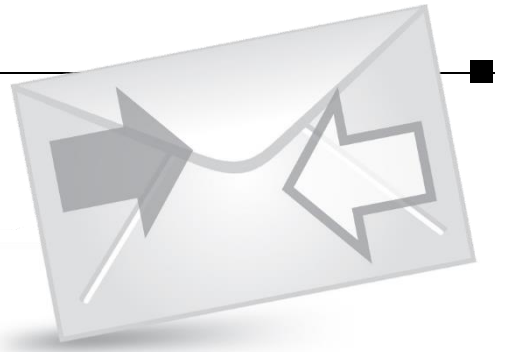
2.

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

Forrás: Nvtv.²⁸ 3. § (1) 17. pontja

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 a Hungaroring Sport Zrt. vezérigazgatója által megküldött észrevételeket, az azokra adott válaszokat, illetve az el nem fogadott észrevételek elutasításának indoklását.

* **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.

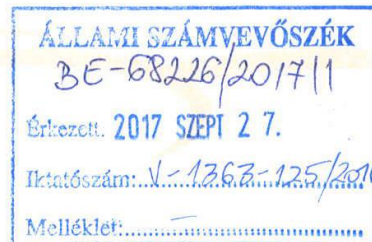
1678

Németh E.
Cez



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
Domokos László Elnök úr részére

1052. Budapest, Apáczai Csere János utca 10.



Mogyoród, 2017. szeptember 15.

Tárgy: Jelentéstervezet észrevételezése

Tisztelt Elnök úr!

Tájékoztatom, hogy V-1363-115/2016. iktatószámú levelének mellékleteként csatolt tárgybeli jelentéstervezetét 2017. szeptember 11-én köszönettel kézhez vettem. A számvévszékai jelentéstervezetre vonatkozóan az Állami Számvévszék törvény 29.§ (2) bekezdésének megfelelően - az alábbi pontosítást kívánom tenni:

A jelentéstervezet 5. oldalán - az összegzés fejezetben „...a 2012-2013. években azonban nem volt önköltségszámítási szabályzat..” mondat szerepel. Ezt javaslom pontosítani:

A cég speciális működési jellegére tekintettel, a gyakorlatban a tevékenység komplexitásának jelentős növekedésével összhangban a 2011. évben felépített üzleti modellben kialakított elő és utókalkuláció helyettesítette az önköltségszámítási szabályzatot. A gyakorlati működés tapasztalatai alapján, a 2013. évben került elkészítésre és a 2014. évben jóváhagyásra a Társaság formális önköltségszámítási szabályzata.

Ennek megfelelően javasoljuk a megállapítás pontosítását az alábbi szövegezéssel: „működésében megfelelt a Számviteli törvény előírásainak, formális önköltségszámítási szabályzat kiadására azonban csak a 2014. évben került sor”

A jelentéstervezet 14. oldalán - a Megállapítások fejezet 2. pontjában „A Számviteli törvény 161. § (1)-(„) bekezdéseiben előírt számlarenddel a társaság 2014-től rendelkezett.” mondat szerepel, amelyhez az alábbi megállapítást kívánom fűzni:

A Hungaroring Sport Zrt. által a hatályos és az Állami Számvévszék adatkérés alapján feltöltésre került számlarend 2011. január 1-től hatályos, amely információ a számlarend első oldalán a preambulum részben található, ennek megfelelően kérjük a megállapítás törlését.

Kérdés esetén állok rendelkezésére.

Együttműködő tisztelettel

Gyulay Zsolt, elnök-vezérigazgató



2146 MOGYORÓD
HUNGARORING ÚT 10.
ADÓSZÁM: 10603226-2-44
CÉGJEGYZÉKSZÁM: 13-10-040464

2

Bankszámlaszám: MKB Zrt. 10300002-20208073-00003285
Adószám: 10603226-2-44
Cégjegyzés: Pest Megyei Bíróság, 13-10-040464

Hungaroring Sport Zrt.
H-2146 Mogyoród, Pf. 10.
Telefon: +36 28 444 444
E-mail: office@hungaroring.hu
www.hungaroring.hu
www.miniring.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: V-1363-122/2016

Gyulay Zsolt úr
elnök-vezérigazgató

Hungaroring Sport Zrt.

Mogyoród

Tisztelt Elnök-vezérigazgató Úr!

„Állami tulajdonú gazdasági társaságok – Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – Hungaroring Sport Zrt.” című jelentéstervezetre tett észrevételeit köszönettel megkaptam.

Az ellenőrzési megállapításokra vonatkozó észrevételét az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (2) bekezdésében meghatározott tizenöt napos határidőn belül küldte meg. Az Állami Számvevőszék észrevétellel kapcsolatos álláspontját a mellékletként csatolt, a felügyeleti vezető által készített indokolás tartalmazza.

Budapest, 2017. *október* hó *10.* nap

Tisztelettel:



Domokos László
Domokos László

Melléklet: Észrevételre adott válasz

I. számú melléklet
a V-1363-122/2016 számú levélhez

"„Állami tulajdonú gazdasági társaságok – Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyongörzési és gazdálkodási tevékenységének ellenörzése – Hungaroring Sport Zrt.” című jelentéstervezethez tett észrevételre adott válasz

Hungaroring Sport Zrt.

"„Állami tulajdonú gazdasági társaságok – Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyongörzési és gazdálkodási tevékenységének ellenörzése – Hungaroring Sport Zrt.” című jelentéstervezetre tett észrevételeket áttekintettem, annak kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom.

Az 1. számú észrevétel a jelentéstervezet 2. sz. megállapításait (számviteli szabályzatok) vitatja, pontosítást javasol az ellenörzés összszegzésében az önköltség számítási szabályzatot érintően.

Az Állami Számvevőszék az észrevételt nem fogadja el. Elnök-vezérigazgató Úr észrevételében elismeri, hogy a jogszabályban előírt, formalizált önköltségszámítási szabályzattal 2014-től rendelkezik a Társaság. A 2000. évi C. törvény, ún. Számv. tv. 14. § (7) bekezdésben foglaltak szerint "...a végzett szolgáltatások 51. § szerinti önköltségét az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat szerinti utókalkuláció módszerével kell megállapítani. A jelentéstervezet a 3.1 számú megállapítás alatti 3. bekezdésben tartalmazza, hogy a Társaság 2012-2013-ban az ún. üzleti elő- és utókalkulációs modellen alapuló kalkulációt végzett. Az üzleti elő- és utókalkulációs modell azonban nem minősíthető egy formalizált módon, a felelős vezető által kiadott szabályozásnak, ezért a jelentéstervezetben az ide vonatkozó megállapításainkat továbbra is fenntartjuk.

Az 2. számú észrevétel a jelentéstervezet 2. sz. megállapításait vitatja, kéri a számlarendre vonatkozó megállapítás törlését.

Az Állami Számvevőszék az észrevételt elfogadja, annak kapcsán a jelentéstervezetben az érintett bekezdést töröljük.

Budapest, 2017.

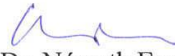
október

hónap

10.

nap




Dr. Németh Erzsébet
felügyeleti vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Társaság	Hungaroring Sport Zrt.
² FORMA-1 Kkt.	FORMA-1 Autóverseny Szervező és Rendező Közkereseti Társaság
³ Rt.	Részvénytársaság
⁴ Zrt.	Zártkörűen Működő Részvénytársaság
⁵ MNV Zrt.	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.
⁶ 77/2012. (XII. 22.) NFM rendelet	77/2012. (XII. 22.) NFM rendelet egyes gazdasági társaságok felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét gyakorló szervezet kijelöléséről
⁷ NFM	Nemzeti Fejlesztési Minisztérium
⁸ FB	Felügyelőbizottság
⁹ ÁSZ	Állami Számvevőszék
¹⁰ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
¹¹ SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat
¹² alapszabály	Hungaroring Sport Zrt. alapszabálya ¹⁻⁸ , 1. hatályos 2010.12.16-tól 2. hatályos 2012.04.11-től 3. hatályos 2012.05.08-tól 4. hatályos 2012.09.27-től 5. hatályos 2013.06.20-tól 6. hatályos 2014.05.15-től 7. hatályos 2015.02.20-tól 8. hatályos 2015.10.12-től
¹³ Gt.	2006. évi IV. törvény a gazdasági társaságokról (hatálytalan 2014.03.15-től)
¹⁴ Ptk.	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről (hatályos: 2014.03.15-től)
¹⁵ Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
¹⁶ számviteli politika ¹⁻⁴	Hungaroring Sport Zrt. Számviteli politikája 1. hatályos 2011.12.20-tól 2. hatályos 2013.01.31-től 3. hatályos 2013.06.12-től 4. hatályos 2014.03.20-tól
¹⁷ eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata ¹⁻²	Hungaroring Sport Zrt. leltározási szabályzata 1. hatályos 2011.02.22-től 2. hatályos 2013.06.12-től
¹⁸ eszközök és források értékelési szabályzata ¹⁻²	Hungaroring Sport Zrt. értékelési szabályzata 1. hatályos 2011.01.01-től 2. hatályos 2013.06.12-től
¹⁹ pénzkezelési szabályzat	Hungaroring Sport Zrt. pénzkezelési szabályzata 1. hatályos 2011.12.20-tól 2. hatályos 2013.02.07-től
²⁰ Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
²¹ adatvédelmi szabályzat	Hungaroring Sport Zrt. adatvédelmi szabályzata

²² SZMSZ ₁₋₃	Hungaroring Sport Zrt. Szervezeti és Működési Szabályzata 1. hatályos 2010.06.06-tól 2. hatályos 2013.03.27-től 3. hatályos 2014.04.14-től
²³ Taktv.	2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről
²⁴ javadalmazási szabályzat ₁₋₃	Hungaroring Sport Zrt. javadalmazási szabályzata 1. hatályos 2012.05.08-ig 2. hatályos 2012.05.08-tól 3. hatályos 2013.04.16-tól
²⁵ önköltségszámítás belső rendjére vonatkozó szabályzat	Hungaroring Sport Zrt. önköltségszámítási szabályzata hatályos: 2014.03.19-től
²⁶ Ptk ₁ .	1959. évi IV. törvény a Polgári Törvénykönyvről (hatályos 2014.03.15-ig)
²⁷ Pp.	1952. évi III. törvény a polgári perrendtartásról
²⁸ Nvtv.	2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról

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