



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az állami tulajdonú gazdasági társaságok

Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése – Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft.
2018.





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az állami tulajdonú gazdasági társaságok

Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése – Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft.

2018. *augusztus* hó *10.* nap



18198
www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

KLINGA LÁSZLÓ felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

DORMÁN ISTVÁN ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-0407-031/2018.

TÉMASZÁM: 2469

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V081428

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
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	11
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	13
■ MELLÉKLETEK.....	17
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	17
II. sz. melléklet: Pénzügyi adatok.....	18
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	19
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	23

ÖSSZEGRZÉS

A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. és a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium a tulajdonosi jogait szabályszerűen gyakorolta a Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft. felett. A Társaság gazdálkodásának szabályozottsága megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a pénzügyi-számviteli feladatok ellátása, valamint a vagyongazdálkodása szabályszerű volt. Az adatszolgáltatási és közzétételi kötelezettségének a Társaság eleget tett, biztosítva ezzel az átláthatóságot.

Az ellenőrzés társadalmi indokltsága

Az állami tulajdonú gazdálkodó szervezetek ellenőrzése kiemelten fontos a vagyon megőrzése, megóvása érdekében, amelyekkel szemben alapvető követelmény, hogy gazdálkodásuk, működésük szabályszerű, az általuk szolgáltatott adatok minél megbízhatóbbak legyenek. Az állami tulajdonban álló gazdálkodó szervezetek államot megillető társasági részesedése a nemzeti vagyon részét képezi és legfőbb rendeltetése szerint a közfeladatok ellátását szolgálja.

Az Állami Számvevőszék stratégiájában megfogalmazta, hogy az államháztartáson 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. Ellenőrzésünk eredményeképpen javaslatainkkal, megállapításainkkal hozzájárulhatunk a nemzeti vagyonnal való gazdálkodás átláthatóságának, elszámoltathatóságának javításához.

Az Állami Számvevőszék céljaival és a társadalmi igénnyel összhangban, valamint a gazdasági társaságok kiemelt fontosságú szerepe miatt került sor a Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft. ellenőrzésére.

Főbb megállapítások, következtetések

A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. és a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium a tulajdonosi joggyakorlás kereteit szabályszerűen alakította ki és a Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft. feletti tulajdonosi jogokat szabályszerűen gyakorolta.

A Társaság gazdálkodásának szabályozottsága megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A számvitelről szóló törvényben előírt szabályzatokat elkészítette, amelyek megfeleltek a törvény előírásainak.

A Társaságnál a pénzügyi-számviteli feladatok ellátása, a bevételek és a ráfordítások elszámolása, valamint az alkalmazott díjak megállapítása szabályszerű volt.

Az előírt adatszolgáltatási és beszámolási kötelezettségét a Társaság teljesítette, a közérdekből nyilvános személyi és gazdálkodási adatokat közzétette. A kormányzati szektorba sorolt Társaság az ellenőrzött időszakban adatszolgáltatási kötelezettségének eleget tett.

A Társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt, a vagyon nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A Társaság az éves beszámolóinak mérleg tételeit a törvénynek megfelelő leltárral támasztotta alá.

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 célja továbbá annak megítélése, hogy a kormányzati szektorba sorolt állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadóságra befolyással bíró elemei a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft.



Az MNV Zrt.¹ az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter határozata alapján 2012. december 3-án 20,0 M Ft jegyzett tőkével, 100%-os állami részesedéssel alapította a Társaságot². A Vtv.³ 3. § alapján a Társaságban az államot megillető tulajdonosi jogokat és kötelezettségeket tulajdonosi joggyakorlóként 2014. november 19-ig az MNV Zrt., 2014. november 20-tól a 46/2014. (XI. 19.) NFM rendelettel⁴ módosított 77/2012. (XII. 22.) NFM rendelet⁵ 1. § alapján az NFM⁶ gyakorolta. A részesedés feletti tulajdonosi joggyakorlást az MNV Zrt. 2014. december 15-én kelt Megállapodás⁷ keretében adta át az NFM-nek. A Társaság működésének biztosítására kétszer történt ázsioi tőkeemelés, összesen 340,0 M Ft értékben. A tulajdonosi joggyakorló⁸ 2013. évben 80,0 M Ft törzstőke emelésről és 100,0 M Ft ázsioi tőketartalékba helyezésétől, 2015. évben 5,0 M Ft törzstőke emelésről és 155,0 M Ft tőketartalékba helyezéséről döntött. A tőkeemelés pénzbeli hozzájárulással történt. A Társaság jegyzett tőkéje 2013-2014. években 100,0 M Ft, 2015-2016. években 105,0 M Ft volt.

A Társaság fő tevékenysége üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás volt. A 341/2012. (XII. 5.) Korm. rendelet⁹ a stratégiaileg kiemelt jelentőségűnek minősített gazdálkodó szervezetek csőd eljárásában és felszámolási eljárásában vagyonfelügyelőként, ideiglenes vagyonfelügyelőként, rendkívüli vagyonfelügyelőként, illetve felszámolóként, végelszámolóként a Társaságot jelölte ki.

A Társaság képviselőjére jogosult ügyvezető személyében az ellenőrzött időszakban nem történt változás. A Társaságnak az ellenőrzött időszakban az Alapító Okirat¹⁰ szerint választott könyvvizsgálója volt.

A Társaság főbb gazdálkodási adatait a 2013-2016. években az 1. táblázat szemlélteti, vagyoni helyzetét bemutató főbb mérlegadatokat a II. számú melléklet részletezi.

1. táblázat

A TÁRSASÁG FŐBB GAZDÁLKODÁSI ADATAI 2013-2016. ÉVEKBEN

Összeg (M Ft)	2013.	2014.	2015.	2016.
Saját tőke	107,5	98,9	436,6	524,3
Jegyzett tőke	100,0	100,0	105,0	105,0
Mérlegfőösszeg	181,2	147,1	463,1	559,2
Követelések	16,5	9,2	195,1	246,2
Értékesítés nettó árbevétele	37,2	248,9	580,5	327,1
Adózott eredmény	-86,9	-8,7	177,7	87,7
Létszám (fő)	2013.	2014.	2015.	2016.
Átlagos statisztikai állományi létszám	9	12	11	11

Forrás: A Társaság 2013-2016. évi Egyszerűsített éves beszámolója

A Társaság nem rendelkezett vagyonkezelésbe vett vagyonnal. Bérbeadásra, haszonbérbeadásra, egyéb vagyonhasznosításra, térítés nélküli vagyon átvételére, átadására az ellenőrzött időszak alatt nem került sor.

A Társaság 2013. december 16-tól kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet volt, 2014. január 1-jétől a Bkr.¹¹ hatálya alá tartozott. A Társaság az ellenőrzött időszakban támogatásban nem részesült, a Stabilitási tv.¹² 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügylete nem volt, gazdálkodása a kormányzati szektor hiányát nem befolyásolta. 2014. december 31-éig az Ávr. 7. számú mellékletének 2. pontja, továbbá 2015. január 1-től az Ávr. 5. számú mellékletének 3. pontja szerinti adatszolgáltatási kötelezettsége az NGM¹³ felé nem volt.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az állami tulajdonú gazdálkodó szervezetek ellenőrzése kiemelten fontos a vagyon megőrzése, megóvása érdekében, valamint a kormányzati szektor elszámolásaiban megjelenő állami tulajdonú gazdálkodó szervezetek esetében, amelyekkel szemben alapvető követelmény, hogy gazdálkodásuk, működésük szabályszerű, az általuk szolgáltatott adatok minél megbízhatóbbak legyenek. Gazdálkodásuk jellemzően a közérdeklődés és a média figyelmének középpontjában áll, amihez hozzájárul a gazdálkodásuk körébe tartozó – közvetlen vagy közvetett állami tulajdonú, tehát végső soron a nemzeti vagyon részét képező – vagyon nagysága, illetve az általuk ellátott közszolgáltatások/közfeladatok minősége és hatékonysága.

Az ellenőrzés rámutathat az állami tulajdonú gazdálkodó szervezetek gazdálkodási tevékenységével 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 szabályozottsága megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak, a pénzügyi-számviteli és adatszolgáltatási feladatok ellátása szabályszerű volt-e?*

3. – *A Társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?*

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak

| 2013-2016. évek, a 2016. évi beszámoló jóváhagyásáig tartó időszak.

Az ellenőrzés tárgya

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

Az ellenőrzött szervezet

| Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft., továbbá a tulajdonosi jogokat gyakorló Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodási Zrt. és a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium.

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogszabályi alapját az az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 1. § (3) bekezdése és 5. § (3)-(5) bekezdései képezték.

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 figyelembe vételével végeztük.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolat-tartást az ÁSZ¹⁴ Szervezeti és Működési Szabályzatának vonatkozó előírásai alapján biztosítottuk.

Az ellenőrzésre a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyon körébe tartozó gazdálkodó szervezeteknél és a többségi állami tulajdonban álló gazdálkodó szervezeteknél került sor. Az ellenőrzési program szerinti feladatokat a kiválasztott gazdálkodó szervezetnél (társaságnál) és annak többségi tulajdonban lévő leányvállalatánál, valamint a

tulajdonosi jogok gyakorlójánál hajtottuk végre. Az ellenőrzés során az ÁSZ a gazdálkodó szervezet gazdálkodásának, feladatellátásának tendenciáit értékelte, ezért az ellenőrzött éveket két ellenőrzött időszakra bontotta.

A bevételek és a ráfordítások közül az értékesítés nettó árbevétele, az egyéb, rendkívüli és pénzügyi műveletek bevételei, a személyi jellegű ráfordítások, az anyagjellegű ráfordítások, az egyéb, rendkívüli és pénzügyi műveletek ráfordításai, valamint értékcsökkenési leírás elszámolásának szabályszerűségét, továbbá az immateriális javak, tárgyi eszközök esetében a vagyonyilvántartás szabályszerűségét véletlen mintavétellel ellenőriztük.

A fenti sokaságok esetében a mintavétel azokra a legnagyobb értékű tételekre – a lényeges sokaságra - terjedt ki, melyek összértéke eléri a teljes sokaság összértékének 50%-át. A személyi jellegű ráfordítások esetében a mintavétel a teljes sokaságból történt. Amennyiben valamely ellenőrzött sokaság elemszáma kisebb volt, mint az előírt mintaelemszám, az ellenőrzött sokaságot tételesen ellenőriztük.

A mintavétellel ellenőrzött területek esetében minden egyes tétel vonatkozásában a szabályszerűsége vonatkozó kérdéseket tettünk fel, amelyek eredménye összesítésre került. „Szabályszerűnek” értékeltünk egy ellenőrzött területet, amennyiben 95%-os bizonyossággal az ellenőrzött sokaságban az átlagos hibaarány legfeljebb 10%, „nem szabályszerűnek”, amennyiben 10%-nál magasabb arányt képviselt.

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

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

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A tulajdonosi jogok gyakorlása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

Az MNV Zrt. és az NFM a Társaság feletti tulajdonosi jogait szabályszerűen gyakorolta.

A TULAJDONOSI JOGGYAKORLÁS KERETEIT, a tulajdonosi jogok gyakorlására vonatkozó szabályokat az MNV Zrt. SZMSZ¹⁵-ében, a Monitoring szabályzat¹⁶-ban és egyéb belső szabályzataiban¹⁷ a jogszabályi előírásoknak megfelelően meghatározta.

Az NFM SZMSZ-e¹⁸ a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezett a részesedések feletti tulajdonosi jogok gyakorlásának rendjéről.

A Társaság Alapító Okiratában meghatározták a tulajdonosi joggyakorló számára fenntartott tulajdonosi jogokat, amely megfelelt a Gt.¹⁹-ben és a Ptk.²⁰-ban foglalt előírásoknak.

A TULAJDONOSI JOGGYAKORLÁS szabályszerű volt. Az Alapító okiratban foglaltak szerint a Társaság három főből álló felügyelőbizottságának elnökét és tagjait, valamint a könyvvizsgálót a Taktv.²¹, a Gt., illetve a Ptk. előírásainak megfelelően választották meg.

A Társaság felügyelőbizottságának ügyrendjét a Gt., illetve a Ptk. előírásainak megfelelően a tulajdonosi joggyakorló fogadta el. A felügyelőbizottság az Alapító Okiratban foglaltaknak megfelelően végezte feladatait.

Az üzleti terveket a felügyelőbizottság megtárgyalta és a tulajdonosi joggyakorló határozataiban elfogadta.

A Társaság Számv. tv. szerinti beszámolóit a tulajdonosi joggyakorló a Gt. és a Ptk. előírásainak megfelelően a felügyelőbizottság és a könyvvizsgáló jelentése alapján jóváhagyta, továbbá döntött az eredmény eredménytartalékba helyezéséről. A Társaság legfőbb szerve a Javadalmazási szabályzatot²² 2013. és 2016. évben a Taktv.-ben foglaltaknak megfelelően megalkotta, amelyet a tulajdonosi joggyakorló jóváhagyott.

2. A Társaság szabályozottsága megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak, a pénzügyi-számviteli és adatszolgáltatási feladatok ellátása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A Társaság szabályozottsága megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A pénzügyi-számviteli feladatok ellátása szabályszerű volt. Az adatszolgáltatási kötelezettségének a Társaság eleget tett.

A TÁRSASÁG SZABÁLYOZOTTSÁGA megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Társaság feladatait, a működés alapvető szabályait az Alapító Okiratban, valamint a Társaság SZMSZ²³-ében határozták meg.

A Társaság elkészítette a Számviteli politikát²⁴, az eszközök és források Leltározási szabályzatát²⁵, az eszközök és források Értékelési szabályzatát²⁶, a Pénzkezelési szabályzatot²⁷, a vagyonhasznosítási és Selejtezési szabályzatot²⁸. Rendelkezett Számlarenddel²⁹ és a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati renddel, amelyek megfeleltek a Számv. tv. előírásainak. Önköltségszámítási szabályzat-készítési kötelezettség alól a Számv. tv. alapján mentesült.

A BEVÉTELEK ÉS A RÁFORDÍTÁSOK ELSZÁMOLÁSA szabályszerű volt, megfelelt a Számv. tv. és a belső szabályzatok előírásainak. A Társaság a Számv. tv.-ben foglaltaknak megfelelően olyan számviteli nyilvántartást vezetett, mely biztosította az egyes tevékenységek elkülönült nyilvántartását és átláthatóságát.

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS elszámolása nem volt szabályszerű. A Számv. tv. 52. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a tárgyi eszközök üzembe helyezését hitelt érdemlően nem dokumentálták, számviteli bizonylattal nem támasztották alá.

A KÖTELEZŐEN KÖZZÉTEENDŐ KÖZÉRDEKŰ ADATOKAT a Társaság a Taktv. és a Cstv.³⁰ előírásainak megfelelően a honlapján hozzáférhetővé tette.

A TERVEZÉSI, BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉGÉT határidőben teljesítette, az Alapító Okiratban előírtak szerint éves üzleti terveit, valamint a Számv. tv. szerinti, egyszerűsített éves beszámolót jóváhagyásra benyújtotta a tulajdonosi joggyakorló részére. A 2013., 2015-2016. évi egyszerűsített éves beszámolókat a Társaság az előírásoknak megfelelően letétbe helyezte és közzétette. A Számv. tv. 153. § (1) és a 154. § (1) bekezdésében foglalt előírások ellenére a Társaság a 2014. évi egyszerűsített éves beszámolóját 2015. június 16-án, késedelmesen tette közzé és helyezte letétbe.

A könyvvizsgáló az ellenőrzött időszak minden évében hitelesítő záradékkal látta el az egyszerűsített éves beszámolót.

A kormányzati szektorba sorolt Társaság az ellenőrzött időszakban 2014. december 31-éig az Ávr. 7. számú mellékletének 28. pontjában,

2015. január 1-től az Ávr. 5. számú mellékletének 23. pontjában előírt adatszolgáltatási kötelezettségének a tulajdonosi joggyakorló felé eleget tett.

A Társaság az ellenőrzött időszakban működtetett belső ellenőrzést, mellyel eleget tett a Bkr. 10. §-ában foglalt előírásnak.

A TÁRSASÁG ÁLTAL ALKALMAZOTT DÍJAK megállapítása szabályszerű volt. A Társaság a bevételek megállapítása során a Cstv. 59. § (1) bekezdésében, valamint a 83. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelő árat alkalmazott.

3. A Társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A Társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt.

A VAGYONGAZDÁLKODÁS feltételeit a Társaság szabályszerűen alakította ki. A feladat- és hatásköröket, felelősségi viszonyokat az Alapító Okiratban, a Társaság SZMSZ-ében, valamint belső szabályzataiban rögzítették.

A VAGYON NYILVÁNTARTÁSA a Számv. tv. előírásainak megfelelően történt. A Társaság az egyszerűsített éves beszámolóinak mérleg tételeit a Számv. tv.-nek megfelelő leltárral támasztotta alá. Az immateriális javak, tárgyi eszközök mennyiségi leltárfelvételét a Számv. tv.-nek megfelelően elvégezte.

A Társaság vagyonát érintő döntésekre és azok előterjesztéseire az Alapító Okiratban, a belső szabályzatokban előírtak szerint került sor. A Társaság saját vagyona 2013. év végéről 2016. év végére 378,0 M Ft-tal növekedett.

A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁS a vagyongazdálkodással kapcsolatos adatszolgáltatási kötelezettségének eleget tett. A Társaságnak 2013. október 22-től 2014. október 31-ig volt leányvállalatában, a Higi Projekt Termelő és Kereskedelmi Nonprofit Kft.³¹-ben 3 M Ft értékű, 100%-os részesedése. A Társaság a kapcsolatos vállalkozás 2013. évi, valamint a 2014. évi tevékenységet lezáró Számv. tv. szerinti beszámolóit jóváhagyta. Az MNV Zrt. 423/2014 (X.31.) Alapítói Határozata alapján 2014. évben a Társaság tulajdonában álló Higi Projekt Termelő és Kereskedelmi Nonprofit Kft. jogutód nélküli megszüntetésére és végelszámolásának elrendelésére került sor, amely alapján a részesedés a Társaság számviteli nyilvántartásából kivezetésre került.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

átsiós tőkeemelés	A tőkeemelés azon formája, amely során a jegyzett tőke emelése mellett az átadott vagyon jelentősebb része tőketartalékba kerül.
gazdasági társaság	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”.
gazdálkodó szervezet	A Ptk. 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. 03.15-ig hatályos)
kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet	az Áht. ³² 3. § (2) és (3) bekezdésében foglaltakon kívül az Európai Közösséget létrehozó szerződéshez csatolt, a túlzott hiány esetén követendő eljárásról szóló jegyzőkönyv alkalmazásáról szóló 2009. május 25-i 479/2009/EK rendelet (a továbbiakban: 479/2009/EK rendelet) szerint a kormányzati szektorba sorolt szervezet (Áht. 1. § (12))
közszolgáltatás	Az Ebktv. ³³ 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”.
nemzeti vagyon	Nvtv. ³⁴ 1. § (2) bekezdése szerint többek között: „az állam vagy a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló dolgok, az a) pont hatálya alá nem tartozó, állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő dolog, az állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő pénzügyi eszközök, továbbá az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető társasági részesedések, az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető bármely vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít.”

■ II. SZ. MELLÉKLET: PÉNZÜGYI ADATOK

NEMZETI REORGANIZÁCIÓS NONPROFIT KFT. EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓINAK ADATAI (E FT)

Mérleg	2013.12.31.	2014.12.31.	2015.12.31.	2016.12.31.
A. Befektetett eszközök	12 935	7935	6246	5949
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	362	255	177	943
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	9573	7680	6069	5006
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	3000	0	0	0
B. Forgóeszközök	136 714	131 148	321 760	551 719
I. KÉSZLETEK	100 652	82 615	55 568	80 194
II. KÖVETELÉSEK	16 517	9 166	195 124	246 157
III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	130 390
IV. PÉNZESZKÖZÖK	19 545	39 367	71 068	94 978
C. Aktív időbeli elhatárolások	31 560	8044	135 113	1505
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	181 209	147 127	463 119	559 173
D. Saját tőke	107 523	98 861	436 610	524 299
I. JEGYZETT TŐKE	100 000	100 000	105 000	105 000
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0
III. TŐKETARTALÉK	100 000	100 000	255 000	255 000
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-5549	-92 477	-101 138	76 610
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0
VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-86 928	-8662	177 748	87 689
E. Céltartalékok	0	0	0	0
F. Kötelezettségek	72 510	47 220	22 457	34 215
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	72 510	47 220	22 457	34 215
G. Passzív időbeli elhatárolások	1176	1046	4052	659
FORRÁSOK ÖSSZESEN	181 209	147 127	463 119	559 173
Eredménykimutatás	2013. év	2014. év	2015. év	2016. év
Értékesítés nettó árbevétele	37 241	248 890	580 451	327 071
Aktivált saját teljesítmények értéke	107 424	60 628	19 823	24 837
Egyéb bevételek	10	12 311	2477	639
Anyagjellegű ráfordítások	67 026	70 109	70 495	86 193
Személyi jellegű ráfordítások	150 183	166 528	165 324	165 411
Értékcsökkenési leírás	7103	3229	2038	1664
Egyéb ráfordítások	7631	84 959	167 420	7604
Üzemi tevékenység eredménye	-87 268	-2996	197 474	91 675
Mérleg szerinti eredmény/adózott eredmény*	-86 928	-8662	177 748	87 689

Forrás: a Társaság 2013-2016. évi Egyszerűsített éves beszámoló

* A 2013-2015. években az adózott eredmény és a mérleg szerinti eredmény megegyezett. A Számv. tv. 2015. július 4-től hatályos módosítása alapján a mérleg szerinti eredmény tétel megszűnt. A 2016. évi éves beszámoló eredménykimutatásában az adózott eredmény levezetését kellett kimutatni.

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK



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

A Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft. ügyvezetője és a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. vezérigazgatója az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt, írásban jelezte, hogy észrevételt nem tesz.

* **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.

NEMZETI Reorganizációs Nonprofit Kft.

Tel.: +36 30 923-6508; +36 30 923-6578
Fax.: +36 1 210-0425
E-mail: info@nm.hu

SS8 E

Klinga L

Székhely: 1097 Budapest, Könyves Kálmán krt. 12-14.
Levelezési cím: 1453 Budapest, Pf.: 44.
Honlap: http://www.nm.hu/

2018.07.06



Domokos László elnök úr részére

Állami Számvevőszék
1052 Budapest,
Apáczai Csere János utca 10.

Levelezési cím: 1364 Budapest 4., Pf.: 54.

Tárgy: EL-0625-037/2018. iktatószámú jelentéstervezet



Elvitt posta

Tisztelt Domokos László Úr,

Köszönettel kézhez vettük az EL-0625-037/2018. iktatószámú, 2469. témaszámú, V081428 ellenőrzés azonosítószámú, „Az állami tulajdonú (résztulajdonú) gazdasági társaságok ellenőrzése- Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság” címmel készített számvevőszéki jelentés tervezetet.

A jelentés tervezettel kapcsolatban észrevételt nem kívánunk tenni.

A jelentés tervezetben tett megállapításokat a társaság a jövőbeni működése során figyelembe fogja venni és alkalmazni fogja.

Budapest, 2018. július 2.

Munkájukat megköszönve, tisztelettel:

NEMZETI REORGANIZÁCIÓS
NONPROFIT KFT.
1097 Budapest, Könyves K. krt. 12-14.
Adószám: 24181970-2-43

dr. Kovács Csaba
ügyvezető
Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft.

990

Klünge L.

MNV | MAGYAR NEMZETI
VAGYONKEZELŐ ZRT.
VEZÉRIGAZGATÓ

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK	
BE-37814/2018/1	
Érkezett:	2018 JÚL 04.
Iktatószám:	EL-0625-043218
Meléklet:	—

Állami Számvevőszék

Domokos László
elnök

1052 Budapest
Apáczai Cs. J. u. 10.


Ikt. sz.: MNV/01/8494/4 /2018.
Hiv. sz.: EL-0625-040/2018.

Tisztelt Elnök Úr!

Tájékoztatom, hogy az MNV Zrt. a 2018. június 20. napján „Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság” tárgyában kézhez vett, EL-0625-040/2018. ikt. sz. Jelentés-tervezetre nem kíván észrevételt tenni.

Budapest, 2018. július „03.”

Üdvözlettel:

 MAGYAR NEMZETI
VAGYONKEZELŐ ZRT.
Vezérigazgató
dr. Szivék Norbert
vezérigazgató



RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ MNV Zrt.	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság
² Társaság	Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
³ Vtv.	2007. évi CVI. törvény - az állami vagyonról, hatályos 2007. szeptember 25-től
⁴ 46/2014. (XI. 19.) NFM rendelet	46/2014. (XI. 19.) NFM rendelet az egyes gazdasági társaságok felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét gyakorló szervezet kijelöléséről szóló 77/2012. (XII. 22.) NFM rendelet módosításáról
⁵ 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
⁶ NFM	Nemzeti Fejlesztési Minisztérium
⁷ Megállapodás	Megállapodás társasági részesedés átadás-átvételéről a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság és a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium között, 2014. december 15.
⁸ tulajdonosi joggyakorló	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. a Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft. tulajdonosi joggyakorlója 2013. január 1-től 2014. november 19-ig; Nemzeti Fejlesztési Minisztérium a Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft. tulajdonosi joggyakorlója 2014. november 20-tól
⁹ 341/2012. (XII. 5.) Korm. rendelet	341/2012. (XII.5.) Korm. rendelet a stratégiaileg kiemelt jelentőségű gazdálkodó szervezetek csődeljárásában és felszámolási eljárásában közreműködő állami felszámoló kijelöléséről szóló 358/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet, továbbá a stratégiaileg kiemelt jelentőségű gazdálkodó szervezetek csődeljárásában és felszámolási eljárásában közreműködő állami felszámoló adatainak nyilvántartásba vételével és közigazgatási hatósági ellenőrzésével összefüggő eljárási szabályokról szóló 357/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet módosításáról
¹⁰ Alapító Okirat	Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft. Alapító Okirat, hatályos 2012.11.14-től 2013.04.08-ig; Alapító Okirat, hatályos 2013.04.09-től 2014.12.16-ig; Alapító Okirat, hatályos 2014.12.17-től 2015.01.14-ig; Alapító Okirat, hatályos 2015.01.15-től 2015.03.29-ig; Alapító Okirat, hatályos 2015.03.30-tól 2015.06.16-ig; Alapító Okirat, hatályos 2015.06.17-től 2016.02.17-ig; Alapító Okirat, hatályos 2016.02.18-tól 2016.06.07-ig; Alapító Okirat, hatályos 2016.06.08-tól 2016.06.12-ig; Alapító Okirat, hatályos 2016.06.13-tól 2016.09.21-ig; Alapító Okirat, hatályos 2016.09.22-től 2017.06.06-ig
¹¹ Bkr.	370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
¹² Stabilitási tv.	Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény
¹³ NGM	Nemzetgazdasági Minisztérium
¹⁴ ÁSZ	Állami Számvevőszék
¹⁵ MNV Zrt. SZMSZ	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működős Részvénytársaság Szervezeti és Működési Szabályzata hatályos: 2012. október 8-tól; Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működős Részvénytársaság Szervezeti és Működési Szabályzata hatályos: 2013. március 16-tól; Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működős Részvénytársaság Szervezeti és Működési Szabályzata hatályos: 2013. április 25-től; Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működős Részvénytársaság Szervezeti és Működési Szabályzata hatályos: 2013. július 1-től
¹⁶ Monitoring szabályzat	MNV Zrt. Monitoring Szabályzata hatályos: 2013. december 19-től; MNV Zrt. Monitoring Szabályzata hatályos: 2016. augusztus 1-től

- ¹⁷ belső szabályzatok MNV/01/58077/0/2013. iktatószámú feljegyzés a tulajdonosi jogok gyakorlására vonatkozó meghatalmazások kiadására; 35/2012. vezérigazgatói utasítás a döntések előkészítésének és a döntésekkel kapcsolatos iratok kezelésének rendjéről; 452/2012. (XII. 18.) vezérigazgatói határozat alapján kiadott 43/2012. (XII. 18.) számú vezérigazgatói utasítás a negyedéves tulajdonosi értékelő értekezletről; 45/2014. (XII.10) sz. vezérigazgatói utasítás a könyvvizsgálók kiválasztásának eljárásrendjéről; 569/2013. (VIII. 5.) igazgatósági határozat alapján kiadott 37/2013 (VIII. 7.) sz. vezérigazgatói utasítás a Tulajdonosi Ellenőrzési Szabályzatról; 51/2013. (XII. 19.) vezérigazgatói utasítás a Társasági Monitoring szabályzatról
- ¹⁸ NFM SZMSZ 33/2014. (X. 10.) NFM utasítás a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos: 2014. október 11-től)
- ¹⁹ Gt. 2006. évi IV. törvény a gazdasági társaságokról (hatálytalan: 2014. március 15-étől)
- ²⁰ Ptk. 2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről (hatályos 2014. március 15-től)
- ²¹ Taktv. 2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről (hatályos: 2009. december 4-től)
- ²² Javadalmazási szabályzat Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft. Javadalmazási szabályzat, hatályos 2013.02.15-től-2016.02.28-ig; Javadalmazási szabályzat, hatályos 2016.03.01-től-visszavonásig
- ²³ Társaság SZMSZ Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft. Szervezeti és Működési Szabályzat hatályos 2012.12.04-től 2015.06.16-ig; Szervezeti és Működési szabályzat hatályos 2015.06.17-től 2015.11.29-ig; Szervezeti és Működési szabályzata hatályos 2015.11.30-tól
- ²⁴ Számviteli politika Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft. Számviteli politika, hatályos: 2012.12.04-től 2015.11.29-ig; Számviteli politika, hatályos 2015.11.30-tól 2016.11.24-ig; Számviteli politika, hatályos 2016.11.25-től)
- ²⁵ Leltározási szabályzat Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft. Leltározási szabályzat, hatályos 2012.12.04-től
- ²⁶ Értékelési szabályzat Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft. Értékelési szabályzat, hatályos 2012.10.04-től
- ²⁷ Pénzkezelési szabályzat Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft. Pénzkezelési szabályzat, hatályos 2012.12.04-2013.09.30-ig; Pénzkezelési szabályzat, hatályos 2013.10.01-től
- ²⁸ Selejtezési szabályzat Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft. Selejtezési szabályzat, hatályos 2013.10.15-től
- ²⁹ Számlarend Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft. Számlarend (hatályos 2012.12.04-2016.11.24-ig), Számlarend hatályos 2016.11.25-től
- ³⁰ Cstv. 1991. évi XLIX törvény a csőd eljárásról és felszámolási eljárásról
- ³¹ HIGI Projekt Nonprofit Kft. a Társaság leányvállalata 2013.10.22-től 2014.10.31-ig
- ³² Áht. 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 31-től)
- ³³ Ebtv. 2003. évi CXXV. törvény az egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról (hatályos: 2004. január 27-től)
- ³⁴ Nvtv. 2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról (hatályos: 2011. december 31-től)

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200

www.asz.hu