



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése

Digitális Jólét Nonprofit Kft.
2018.



18226
www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése

Digitális Jólét Nonprofit Kft.

2018. *szepember* hó 19. nap



18226
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-0408-033/2018.

TÉMASZÁM: 2469

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V081429

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
■ JAVASLATOK.....	16
■ MELLÉKLETEK.....	17
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	17
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	19
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	23

ÖSSZEGRZÉS

A Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala a Digitális Jólét Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság felett a tulajdonosi jogait szabályszerűen gyakorolta. A Társaság gazdálkodásának szabályozottsága megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A pénzügyi-számviteli feladatok ellátása nem volt szabályszerű. A vagyongazdálkodás nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Működésének átláthatósága nem volt biztosított, a Társaság nem teljesítette a jogszabályokban előírt közzétételi kötelezettségét.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

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 Digitális Jólét Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság ellenőrzésére.

Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

A Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala a tulajdonosi joggyakorlás kereteit szabályszerűen alakította ki és a Digitális Jólét Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság feletti tulajdonosi jogokat szabályszerűen gyakorolta.

A Társaság gazdálkodásának szabályozottsága megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A számviteli szabályzatokat elkészítette.

A Társaságnál a pénzügyi-számviteli feladatok ellátása nem volt szabályszerű.

Tervezési, beszámolási kötelezettségének a Társaság eleget tett, azonban a jogszabályokban előírt közzétételi kötelezettségének nem tett eleget, közérdekű adatait a honlapján nem tette közzé.

A Társaság vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű, a saját vagyon nyilvántartása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A Társaság 2013-2016. évi egyszerűsített éves beszámolói mérleg tételeit nem támasztotta alá leltárral. A könyvvizsgáló jelentéseiben nem jelezte a mérlegek egyes tételeit alátámasztó leltárak hiányosságait.

Az értékcsökkenés elszámolása nem volt szabályszerű.

A megállapítások alapján az Állami Számvevőszék a Digitális Jólét Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetőjének hat javaslatot fogalmazott meg.

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

Digitális Jólét Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság, Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala



digitális jólét
nonprofit kft.

A Digitális Jólét Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságot 2012. január 3-ával a Magyar Állam képviseletében HIPAVilon Magyar Szellemi Tulajdon Ügynökség Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság néven alapította a Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium.

A Társaság¹ tulajdonosa 100%-ban a Magyar Állam volt. A Vtv.² 29. § (5) bekezdése, valamint a Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium, az MNV Zrt.³ és a Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala részéről aláírt megállapodás alapján a Társasági részesedés tulajdonosi joggyakorlója⁴ 2012. április 11-től 2016. december 31-ig a Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala volt. Az Nvtv.⁵, a Vtv, továbbá a Vhr.⁶ előírásai, valamint az MNV Zrt. Igazgatóságának 166/2012. (IV. 04.) IG számú határozata alapján az állami és közfeladat ellátásának biztosítása érdekében az MNV Zrt. és az SZTNH⁷ a Társaság tulajdonosi joggyakorlásával kapcsolatban 2012. április 11-ei dátummal vagyongazdálkodási szerződést⁸ kötött. Az SZTNH a tulajdonosi jogokat 2013. április 23-ig az MNV Zrt.-vel megkötött vagyongazdálkodási szerződés alapján, az Nvtv.⁹ 8. § (7) bekezdése 2012. június 30-ai hatályba lépését és a vagyongazdálkodási szerződés megszüntetését követően 2016. december 31-ig megbízási szerződésen¹⁰ alapuló meghatalmazással¹¹ gyakorolta. 2016. december 22-én megkötött megállapodásban¹² a társasági részesedés tulajdonosi joggyakorlására vonatkozó megbízási szerződést az MNV Zrt. és az SZTNH 2016. december 31-ei hatállyal megszüntette és a megbízást az MNV Zrt. ezzel a dátummal visszavonta.

A Társaság közhasznú jogállású, nonprofit gazdasági társaság volt. Az ellenőrzött időszakban feladata volt a Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala jogszabályokban meghatározott közfeladatai hatékonyabb ellátásának, továbbá a kormányzati gazdaságstratégiai, kutatás-fejlesztési, innováció- és technológiapolitikai, illetve a kulturális, kreatív és oktatási ágazatokkal kapcsolatos célkitűzések megvalósításának támogatása. Társaság közhasznú feladatait Közzolgáltatási szerződések¹³ alapján látta el, amelyek rögzítették az ellátandó feladatokat és az ehhez kapcsolódó támogatást, illetve díjazást.

A Társaság vállalkozási tevékenysége keretében szabadalmi-, védjegyszolgáltatások, szellemivagyon-audit és értékelés, valamint ügyfelek utókövetése szellemi tulajdon alapú innováció menedzsment-szolgáltatásokat nyújtott a piaci szereplőknek.

A Társaság jegyzett tőkéje az alapításkor és 2013-2015. években 0,5 M Ft volt, amelynek összegét az SZTNH 2015. december 23-án a 19/2015. (XII.23.) számú határozatával 10,0 M Ft-ra emelte a Társaság eredménytartaléka terhére. A Társaság átlagos statisztikai állományi létszáma 2016-ra a 2013. évi 35 főről 28 főre csökkent.

A Társaság a Számv. tv.¹⁴ 14. § (6) bekezdése előírásai alapján önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat készítésére nem volt kötelezett.

A Társaság ügyvezetőjének személye az ellenőrzött időszakban nem változott.

A Társaság 2015. december 30-tól kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet volt, a Bkr.¹⁵ hatálya alá tartozott. A Stabilitási tv.¹⁶ 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügylete nem volt, gazdálkodása a kormányzati szektor hiányát nem befolyásolta. A kormányzati szektorba sorolt Társaságnak az Ávr. 5. számú melléklete szerinti adatszolgáltatási kötelezettsége 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 lévő gazdasági társaság gazdálkodása, kiemelten vagyongazdálkodási tevékenysége, a tulajdonosi jogok gyakorlása.

Az ellenőrzött szervezet

| Digitális Jólét Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság, továbbá a tulajdonosi jogokat gyakorló Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala és a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.

Az ellenőrzés jogalapja

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

Az ellenőrzés módszerei

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

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolat-tartást az ÁSZ¹⁷ 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 teljes ellenőrzött időszakra vonatkozóan került ellenőrzésre a gazdasági társaság tervezési, beszámolási, közzétételi, adatszolgáltatási kötelezettségének, valamint belső ellenőrzési tevékenységének szabályszerűsége. A 2013. és 2016. évekre vonatkozóan a gazdasági társaság működésének szabályozottságát, a bevételei és ráfordításai elszámolását, illetve vagyongazdálkodásának szabályszerűségét is ellenőriztük.

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 elérte 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 mintaelem-szám, a sokaságot tételeken 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% volt, „*nem szabályszerűnek*”, amennyiben 10%-nál magasabb arányt képviselt.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történt: megfigyelés, kérdésfeltevés (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 SZTNH a Társaság feletti tulajdonosi jogait szabályszerűen gyakorolta.

A TULAJDONOSI JOGGYAKORLÁS szabályszerű volt. A tulajdonosi joggyakorlás kereteit a Társaság Alapító Okiratában¹⁸ és a Társasági SZMSZ¹⁹-ben, illetve 2015. január 15-étől az SZTNH SZMSZ²⁰-ében a jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakították.

A Társaságnál alapításától kezdve háromtagú felügyelőbizottság működött. A Társaság könyvvizsgálóját a tulajdonosi joggyakorló a Taktv.²¹, a Gt. és a Ptk. előírásainak megfelelően kijelölte.

A Társaság részére az Alapító Okiratban előírt, a működésről szóló tájékoztatókat, valamint a Közzolgáltatási szerződésekben előírt szakmai és pénzügyi beszámolókat a felügyelőbizottság és a tulajdonosi joggyakorló jóváhagyta.

Az Alapító Okiratban előírt éves üzleti terveket a felügyelőbizottság és a tulajdonosi joggyakorló határozataiban elfogadta.

A Társaság beszámolóit és a Civil tv.²² szerinti közhasznúsági mellékletet a tulajdonosi joggyakorló a Gt. és a Ptk. előírásainak megfelelően a felügyelőbizottság és a könyvvizsgáló jelentése alapján jóváhagyta, továbbá a Civil tv. előírásainak megfelelően döntött az eredmény eredménytartalékba helyezéséről.

A Társaság Javadalmazási szabályzatát²³ a Társaság legfőbb szerve az ellenőrzött időszakot megelőzően megalkotta, amelyet a tulajdonosi joggyakorló jóváhagyott.

A Társaságnál a tulajdonosi joggyakorló belső ellenőrzése 2013-2014. években végzett ellenőrzést, amelyre a Társaság intézkedési tervet készített, az abban foglaltakat végrehajtotta.

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 a bevételek és a ráfordítások elszámolása nem volt szabályszerű. Jogszabályokban előírt közzétételi kötelezettségének nem tett eleget.

A TÁRSASÁG a Számv. tv.-ben előírt szabályzatok közül elkészítette a Számviteli politikát²⁴, az eszközök és források Leltározási szabályzatát²⁵,

az eszközök és források Értékelési szabályzatát²⁶, a Pénzkezelési szabályzatot²⁷, a Számlarendet²⁸, amelyek a Számviteli politika kivételével megfeleltek a Számv. tv. előírásainak.

A BEVÉTELEK ÉS A RÁFORDÍTÁSOK ELSZÁMOLÁSA a 2016. évben nem volt szabályszerű. A bevételek és a ráfordítások elszámolásánál a Számv. tv. 165. § (1) bekezdése előírásai ellenére a bevételek könyvelését és a ráfordítások számviteli elszámolását (nyilvántartását) számviteli bizonylattal – számlákkal, a számfejtés alapját képező bizonylatokkal – nem támasztották alá.

A 2013. évben az értékesítés nettó árbevétele, az egyéb bevételek és az anyagjellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás tekintetében a Társaság a Számv. tv. 20. § (1), valamint a 169. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a könyvviteli elszámolást közvetlenül és közvetetten alátámasztó analitikus, illetve részletező nyilvántartásokkal nem rendelkezett, így a Számv. tv. 15. § (3) bekezdés előírásai ellenére a beszámolóban szereplő, a könyvvitelben rögzített tételek a valóságban nem voltak megtalálhatóak, bizonyíthatóak, kívülállók által is megállapíthatóak.

A KÖZÉRDEKŰ ADATOK megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét az ügyvezető a 2013-2016. években az Info tv. ²⁹ 30. § (6) bekezdése előírása ellenére nem szabályozta.

A közérdekű adatok közzétételére vonatkozó kötelezettségének a Társaság nem tett eleget, az Info tv. 37. § (1) bekezdés előírásai ellenére nem tette közzé az Info tv. 1. számú melléklet szerinti, közérdekű adatait. A Tak. tv.³⁰ 2. § előírásai ellenére honlapján nem tette közzé vezető állású munkavállalóinak a Tak. tv. 2. §-ának (1) bekezdésében meghatározott adatait; valamint az önállóan cégjegyzésre vagy a bankszámla feletti rendelkezésre jogosult, a másokkal együttesen cégjegyzésre vagy a bankszámla feletti rendelkezésre jogosult munkavállalók, továbbá a közbeszerzési értékhatárt meghaladó szerződéseinek a Tak. tv. 2. § (2)-(3) bekezdéseiben előírt adatait.

A TERVEZÉSI, BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉGÉT a Társaság teljesítette. Az Alapító Okirat előírásainak megfelelően elkészítette a működéséről szóló tájékoztatókat, a Közszolgáltatási szerződések előírásainak megfelelően elkészítette a szakmai és pénzügyi beszámolókat. Elkészítette az Alapító Okiratban előírtak szerinti éves üzleti terveit. Nem a Számv. tv. 20. § (1), 69. § (1) bekezdései előírásai szerint készítette el egyszerűsített éves beszámolóit, és azokat jóváhagyásra benyújtotta a tulajdonosi joggyakorló részére. Az egyszerűsített éves beszámolókat a Társaság az előírásoknak megfelelően letétbe helyezte és közzétette.

3. A Társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A Társaság vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű.

A VAGYONGAZDÁLKODÁS feltételeit a Társaság szabályszerűen alakította ki. A feladat- és hatásköröket, felelősségi viszonyokat az Alapító Okiratban és a Társasági SZMSZ-ben rögzítették.

A SAJÁT VAGYON NYILVÁNTARTÁSA nem volt szabályszerű. A Társaság a Számv. tv. 69. § (1) bekezdése előírásai ellenére a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához nem állított össze olyan leltárat, amelyek tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazták a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben. A leltár hiánya ellenére a könyvvizsgáló az ellenőrzött időszak minden évében hitelesítő záradékkal látta el az egyszerűsített éves beszámolót.

AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS elszámolása a 2016. évben nem volt szabályszerű. A Számv. tv. 52. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a tárgyi eszközök üzembe helyezését hitelt érdemlően nem dokumentálták.

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.

Digitális Jólét Nonprofit Kft. ügyvezetőjének

- 1. Intézkedjen a bevételek könyvelésének és a ráfordítások számviteli elszámolásának Számv. tv.-ben előírtaknak megfelelő számviteli bizonylattal történő alátámasztásáról.*

(2. sz. megállapítás 2. bekezdés 2. mondata alapján)
- 2. Intézkedjen az Info tv.-ben előírtak alapján a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat elkészítéséről.*

(2. sz. megállapítás 4. bekezdése alapján)
- 3. Intézkedjen az Info tv.-ben előírtak szerint a közérdekű adatok közzétételéről.*

(2. sz. megállapítás 5. bekezdés 1. mondata alapján)
- 4. Intézkedjen a Taktv.-ben előírt közzétételi kötelezettség teljesítéséről.*

(2. sz. megállapítás 5. bekezdés 2. mondata alapján)
- 5. Intézkedjen a beszámoló mérlegének Számv. tv. előírásainak megfelelő leltárral történő alátámasztásáról.*

(3. sz. megállapítás 2. bekezdés 2. mondata alapján)
- 6. Intézkedjen az értékcsökkenés szabályszerű elszámolása érdekében a tárgyi eszközök üzembe helyezésének Számv. tv.-ben előírtaknak megfelelő, hitelt érdemlő módon történő dokumentálásáról*

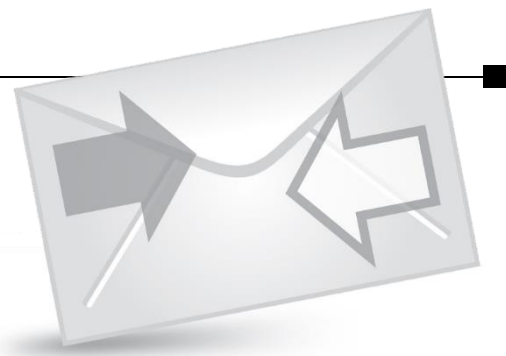
(3. sz. megállapítás 3. bekezdés 2. mondata alapján)

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

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. ³¹ 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. ³² 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. 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.”

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK



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

A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. vezérigazgatója és a Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala elnöke az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt, írásban jelezte, hogy észrevételt nem tesz. A Digitális Jólét Nonprofit Kft ügyvezetője a jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

* **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.

1203

Klinga L.
Dez

MNV | MAGYAR NEMZETI
VAGYONKEZELŐ ZRT.
VEZÉRIGAZGATÓ



Állami Számvevőszék

Domokos László
elnök

1052 Budapest
Apáczai Cs. J. u. 10.

Ikt. sz.: MNV/01/8497/ 4 /2018.
Hiv. sz.: EL-0629-044/2018.

Tisztelt Elnök Úr!

Tájékoztatom, hogy az MNV Zrt. a 2018. július 20. napján, „Állami tulajdonú (rész tulajdonú) gazdasági társaságok ellenőrzése – Digitális Jólét Nonprofit Kft.” tárgyában kézhez vett, EL-0629-044/2018. ikt. sz. Jelentés-tervezetre nem kíván észrevételt tenni.

Budapest, 2018. július „*sl*.”

Üdvözlettel:

MNV | MAGYAR NEMZETI
VAGYONKEZELŐ ZRT.

Vezérigazgató

dr. Sziyek Norbert
vezérigazgató





SZELLEMI TULAJDON NEMZETI HIVATALA
ELNÖK

Domokos László
elnök úr
részére

Állami Számvevőszék

1272

Vlänga L.

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
BE-45468/2018/1
2018 AUG 08.
Érkezett:
Iktatószám: EL-0629-043/2018.
Melléklet:

Tárgy: válasz megküldött
jelentéstervezetre

Iksz.: ELN 7 / 41 -1 / 2018

Tisztelt Elnök Úr!

A Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatalához EL-0629-043/2018. iktatószámú, 2018. július 17-én kelt és a hivatalba 2018. július 23-án érkezett levelével megküldött „Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése – Digitális Jólét Nonprofit Kft.” című számvevőszéki jelentéstervezetet köszönettel megkaptuk (Témaszám: 2469).

A jelentéstervezetben foglalt, a Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű kereteinek kialakítására, valamint a tulajdonosi jogok szabályszerű gyakorlására vonatkozó megállapításokat köszönettel vettük, azokat megnyugtatónak találjuk.

A jelentéstervezet Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala tulajdonosi joggyakorlására vonatkozó megállapításait elfogadjuk, azok tekintetében **észrevételt nem teszünk**.

Budapest, 2018. július „31” „,

Tisztelettel,

Dr. Lúszev Viktor



RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Társaság	Az ellenőrzött időszakban HIPAvilon Magyar Szellemi Tulajdon Ügynökség Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság, 2017. január 1-től Digitális Jólét Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság név alatt folytatta tevékenységét
² Vtv.	2007. évi CVI. törvény az állami vagyronról
³ MNV Zrt.	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.
⁴ tulajdonosi joggyakorló	2012. április 11-től 2016. december 31-ig a Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala, 2017. január 1-jétől az MNV Zrt.
⁵ Nvtv.	2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyronról (hatályos: 2011. december 31-től)
⁶ Vhr.	254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet az állami vagyronnal való gazdálkodásról
⁷ SZTNH	Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala
⁸ vagyonkezelési szerződés	Szerződés társasági részesedés vagyonkezelésbe adásáról Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala 2012. április 11.
⁹ Nvtv.	2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyronról
¹⁰ megbízási szerződés	Megállapodás társasági részesedés vagyonkezelésének megszüntetéséről Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala 2013. április 23.
¹¹ meghatalmazás	Meghatalmazás állami tulajdonú részesedéssel kapcsolódó tagsági jogok gyakorlására Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala 2013. április 11., 2013. augusztus 6., 2014. június 20., 2015. szeptember 21., 2016. szeptember 21.
¹² megállapodás	Megállapodás társasági részesedés tulajdonosi joggyakorlására vonatkozó megbízási szerződés megszüntetéséről, Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala, 2016. december 22.
¹³ Közszolgáltatási szerződések	Közszolgáltatási szerződés 2013. évre a szellemi tulajdonvédelmi információs, tájékoztatási és dokumentációs tevékenységekben történő együttműködésre (Kelt: 2013. május 31.); Közszolgáltatási szerződés 2013. évre az oktatási feladatok ellátásában történő együttműködésre (Kelt: 2013. május 31.); Közszolgáltatási szerződés 2016. évre a szellemi tulajdonvédelmével kapcsolatos ismeretterjesztési és tájékoztatási tevékenységekben történő együttműködésre (Kelt: 2016. március 4.); Közszolgáltatási szerződés 2016. évre az oktatási feladatok ellátásában történő együttműködésre (Kelt: 2013. március 4.); Közszolgáltatási szerződés 2016. évre a szellemi alkotó és innovációs tevékenységekkel kapcsolatos rendezvények, kiállítások és programok szervezésével, valamint szellemi vagyon értékelésével kapcsolatos feladatokban történő együttműködésre (Kelt: 2016. március 4.)
¹⁴ Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről, hatályos 2001. I. 1-től
¹⁵ Bkr.	370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
¹⁶ Stabilitási tv.	Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény
¹⁷ ÁSZ	Állami Számvevőszék
¹⁸ Alapító Okirat	HIPAvilon Magyar Szellemi Tulajdon Ügynökség Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság Alapító Okirata, hatályos: 2012. április 20-tól 2013. augusztus 22-ig; hatályos: 2013. augusztus 22-től 2014. május 26-ig; hatályos: 2014. május 26-tól 2015. december 23-ig; hatályos: 2015. december 23-tól)
¹⁹ Társasági SZMSZ	HIPAvilon Magyar Szellemi Tulajdon Ügynökség Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 1/2012. (VIII. 23.), 1/2014. (I. 21.), 1/2015. (IV. 2.), 1/2016. (V. 4.) számú

	ügyvezetői utasítással kiadott Szervezeti és Működési Szabályzata hatályos 2012. augusztus 23-tól 2014. január 21-ig; hatályos 2014. január 21-től 2015. január 1-ig; hatályos 2015. január 1-től 2016. február 1-ig; hatályos 2016. február 1-től
²⁰ SZTNH SZMSZ	Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala 1/2016. (I.22.) IM utasítással kiadott Szervezeti és Működési Szabályzata, hatályos 2015. január 15-étől
²¹ Taktv.	2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről (hatályos: 2009. december 4-től)
²² Civil tv.	2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról
²³ Javadalmazási szabályzat	HIPAvilon Magyar Szellemi Tulajdon Ügynökség Nonprofit Kft. 2012. augusztus 25-én hatályba lépett Javadalmazási szabályzata
²⁴ Számviteli politika	HIPAvilon Magyar Szellemi Tulajdon Ügynökség Kft. számviteli politikája, hatályos 2013. április 29-2014. január 1-ig; hatályos 2014. január 1-2015. január 1-ig; hatályos 2015. január 1-től 2016. január 1-ig; hatályos 2016. január 1-től 2016. szeptember 30-ig; hatályos 2016. október 1-től
²⁵ Leltározási szabályzat	HIPAvilon Magyar Szellemi Tulajdon Ügynökség Nonprofit Kft. 2013. április 29-én hatályba lépett Leltározási szabályzata, 2014. január 1-én hatályba lépett Leltározási szabályzata, 2015. január 1-én hatályba lépett Leltározási szabályzata, 2016. január 1-én hatályba lépett Leltározási szabályzata, 2016. október 1-én hatályba lépett Leltározási szabályzata
²⁶ Értékelési szabályzat	HIPAvilon Magyar Szellemi Tulajdon Ügynökség Nonprofit Kft. 2013. április 29-én hatályba lépett Értékelési szabályzata, 2014. január 1-én hatályba lépett Értékelési szabályzata, 2015. január 1-én hatályba lépett Értékelési szabályzata, 2016. január 1-én hatályba lépett Értékelési szabályzata, 2016. október 1-én hatályba lépett Értékelési szabályzata
²⁷ Pénzkezelési szabályzat	HIPAvilon Magyar Szellemi Tulajdon Ügynökség Nonprofit Kft. 2013. április 29-én hatályba lépett Pénzkezelési szabályzata, 2014. január 1-én hatályba lépett Pénzkezelési szabályzata, 2015. január 1-én hatályba lépett Pénzkezelési szabályzata, 2016. január 1-én hatályba lépett Pénzkezelési szabályzata, 2016. október 1-én hatályba lépett Pénzkezelési szabályzata
²⁸ Számlarend	HIPAvilon Magyar Szellemi Tulajdon Ügynökség Nonprofit Kft. 2013. április 29-én hatályba lépett Számlarendje, 2014. január 1-én hatályba lépett Számlarendje, 2015. január 1-én hatályba lépett Számlarendje, 2016. január 1-én hatályba lépett Számlarendje, 2016. október 1-én hatályba lépett Számlarendje
²⁹ Info tv.	az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (hatályos 2011.07.27-től)
³⁰ Tak. tv.	2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről (hatályos: 2009. december 4-től)
³¹ Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 31-től)
³² Ebktv.	2003. évi CXXV. törvény az egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról (hatályos: 2004. január 27-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