



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése

Könyvtárellátó Közhasznú Nonprofit
Korlátolt Felelősségű Társaság
2019.





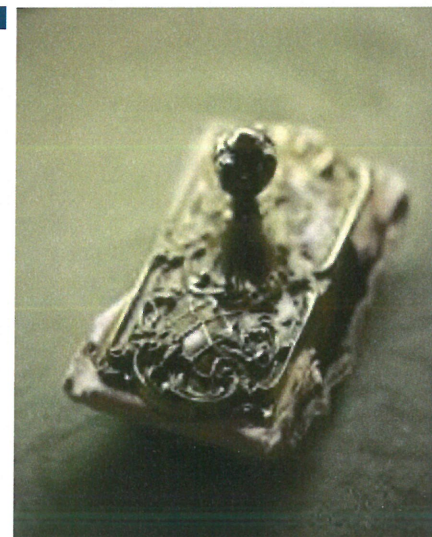
ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése

Könyvtárellátó Közhasznú Nonprofit
Korlátolt Felelősségű Társaság

2019. 07. hó 30. nap



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR. HORVÁTH MARGIT felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

ÁRPÁSI TIBOR ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-1662-001/2019.

TÉMASZÁM: 2480

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V082405

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

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	9
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ JAVASLATOK.....	15
■ MELLÉKLETEK.....	17
I. sz. melléklet: fogalomtár.....	17
II. sz. melléklet: A Társaság 2015-2017. évi mérleg adatai.....	19
■ FÜGGELÉKEK.....	21
I. sz. függelék a <i>jelentéshez</i>	21
II. sz. függelék: Észrevételek.....	22
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	29

ÖSSZEGRZÉS

A Könyvtárellátó Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság működésének szabályozottsága 2015-ben és 2017-ben nem volt szabályszerű. A Könyvtárellátó Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság gazdálkodása és vagyongazdálkodása 2015-ben és 2017-ben nem volt szabályszerű, ezért elszámoltathatósága nem volt biztosított. Beszámolási kötelezettségének 2015-2017-ben szabályszerűen tett eleget.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

Az Állami Számvevőszék a stratégiáját megvalósítva ellenőrzéseivel segíti az átláthatóságot és az elszámoltathatóságot a közpénzekkel, a közvagyonnal való gazdálkodásban. Ellenőrzési témaválasztása során kiemelt figyelmet fordít a korábban ellenőrizetlen területekre.

Ellenőrzési tervének megfelelően a 2015-2017 közötti ellenőrzött időszakra az Állami Számvevőszék folytatja az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzését.

Az állami tulajdonú gazdasági társaságok a nemzeti vagyon részei. Az állami tulajdonú gazdasági társaságokra vonatkozó előírások betartásának ellenőrzése kiemelten fontos a vagyon megőrzése, megóvása érdekében, alapvető követelmény, hogy gazdálkodásuk, működésük szabályszerű legyen. Ennek a társadalmi igénynek megfelelően került sor a Könyvtárellátó Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság ellenőrzésére. Az Állami Számvevőszék az ellenőrzése során arra kereste a választ, hogy 2015-2017. között a Társaság működésének szabályozottsága megfelelt-e az előírásoknak, szabályszerű volt-e gazdálkodása, vagyongazdálkodása.

Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

A Könyvtárellátó Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság működésének szabályozottsága 2015-ben és 2017-ben a szervezeti és működési szabályzat, valamint az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat hiánya miatt nem volt szabályszerű.

A Könyvtárellátó Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság gazdálkodása, vagyongazdálkodása 2015-ben és 2017-ben nem volt szabályszerű. 2015-ben a személyi ráfordítások elszámolása, 2017-ben az értékcsökkenés elszámolása nem volt szabályszerű. A vagyon nyilvántartása 2017-ben nem volt szabályszerű. A gazdálkodási hiányosságok következtében nem volt biztosított a Társaság elszámoltathatósága.

Beszámolási kötelezettségét az ellenőrzött időszakban a Társaság szabályszerűen teljesítette, az éves beszámoló mérlegét leltárral alátámasztotta. Tervezési, adatszolgáltatási kötelezettségének a Társaság szabályszerűen eleget tett. A gazdálkodás átláthatóságát gyengítette, hogy a Társaság Taktv. és az Info tv. szerinti közzétételi kötelezettségének nem tett eleget.

Az Állami Számvevőszék a jelentésben foglalt megállapítások alapján a Könyvtárellátó Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetőjének hat javaslatot fogalmazott meg. A javaslatokat megalapozó megállapításokra az érintettnek 30 napon belül intézkedési tervet kell készítenie.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy a gazdasági társaság 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 vagyonzálozást eredményező döntések esetében a gazdasági társaság szabályszerűen járt-e el.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Könyvtárellátó Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság



A Könyvtárellátó Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságot a Magyar Állam 2007. július 1-jén hozta létre 190 M Ft törzstőkével. A Társaság¹ kizárólagos tulajdonosa a Magyar Állam volt. Az Nvtv.² 8. § (7) bekezdése és a Vtv.³ 29. § (3) és (5) bekezdése alapján az MNV Zrt.⁴ helyett és nevében az EMMI⁵ gyakorolta az alapítói és tulajdonosi jogokat a 2012. október 30-án kötött Megbízási szerződésben⁶ foglaltak szerint.

A Társaság fő tevékenysége könyv-kiskereskedelem, aminek keretében oktatási és kulturális közhasznú tevékenységként végezte a tankönyvek megrendelését, beszerzését, iskolákhoz történő eljuttatásának megszervezését, tankönyvek vételárának az iskoláktól való beszedését, illetve a nyilvános és szakkönyvtárak részére az állománygyarapítást segítő szakmai és dokumentum ellátási szolgáltatások nyújtását.

A Társaság közhasznú jogállású, közfeladatot látott el, közszolgáltatást nem végzett. A tevékenység ellátására a nemzeti köznevelés tankönyvellátásáról szóló 2013. évi CCXXXII. törvény és végrehajtási rendelete⁷, valamint a 17/2014. (III. 12.) EMMI rendelet⁸ vonatkozott.

A Társaság irányítási feladatait az Ügyvezető^{1,2,9}, ellenőrzését három tagú Felügyelőbizottság¹⁰ látta el. Az ellenőrzött időszakban az Ügyvezető^{1,2} személye egyszer változott. A Felügyelőbizottság összetétele és az Alapító Okirat^{1-5,11} előírásai alapján kijelölt állandó Könyvvizsgáló¹² személye nem módosult.

A Társaság irányítási feladatait az Ügyvezető^{1,2,9}, ellenőrzését három tagú Felügyelőbizottság¹⁰ látta el. Az ellenőrzött időszakban az Ügyvezető^{1,2} személye egyszer változott. A Felügyelőbizottság összetétele és az Alapító Okirat^{1-5,11} előírásai alapján kijelölt állandó Könyvvizsgáló¹² személye nem módosult.

A Társaság a 2015-2017. években nyereségesen gazdálkodott, árbevételének mintegy 90%-a tankönyv értékesítésből származott. Az árbevétel és az eredmény alakulását az 1. sz. táblázat ismerteti. A foglalkoztatott létszám 2017-ben 194 fő volt. A Tulajdonosi joggyakorló¹³ minden évben az adózott nyereség eredménytartalékba történő helyezéséről határozott. A Társaság saját tőkéje az ellenőrzött időszakban gyarapodott, meghaladta a jegyzett tőke összegét. A Társaság 2015-ben 323,3 M Ft, 2016-ban 296,7 M Ft, 2017-ben 272,3 M Ft vissza nem térítendő költségvetési támogatásban részesült.

A Társaság 2015-2017. évi mérleg adatait a II. sz. melléklet mutatja be.

A Társaság kapcsolt vállalkozásban nem vett részt, leányvállalata nem volt. A Társaság nem rendelkezett vagyonkezelési szerződés alapján átvett állami vagyonnal.

A Társaság nem tartozott a kormányzati szektorba a 2015-2017. években. A Társaság nem tartozott a Bkr.¹⁴ hatálya alá, az operatív tevékenységtől független belső ellenőrzés kialakítására nem volt kötelezett, azt nem működtetett.

1. táblázat

ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE ÉS ADÓZOTT EREDMÉNYE (M FT)		
év	árbevétel	eredmény
2015.	13 111,4	27,6
2016.	13 375,7	59,4
2017.	13 011,5	55,2

Forrás: a Társaság 2015-2017. évi beszámolója

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



A nemzeti vagyon megőrzésének, védelmének és a nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodásnak a követelményeit sarkalatos törvény határozza meg. Az állami tulajdonú gazdasági társaságokra vonatkozó előírások betartásának ellenőrzése kiemelten fontos a vagyon megőrzése, megóvása érdekében, valamint a kormányzati szektor elszámolásaiban megjelenő állami tulajdonú gazdasági társaságok 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 gazdasági társaságok gazdálkodási tevékenységével kapcsolatos jó gyakorlatokra és szabálytalanságokra. Felhívhatja a figyelmet a jogszabályi követelmények teljesítéséhez szükséges feltételek hiányosságaira, hozzájárulhat az államháztartáson kívüli, de (közvetlenül vagy közvetve) állami vagyont használó gazdasági társaságok tevékenységének átláthatóságához. Ellenőrzésünk eredményeképpen javaslatainkkal, megállapításainkkal hozzájárulhatunk a nemzeti vagyonnal való gazdálkodás átláthatóságának, elszámoltathatóságának javításához.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. – *A Könyvtárellátó Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság működésének szabályozottsága megfelelt-e az előírásoknak?*

2. – *A Könyvtárellátó Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnál a pénzügyi-számviteli, adatszolgáltatási feladatok ellátása, vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?*

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

| Az ellenőrzött időszak 2015-2017. évek, valamint a 2017. évi beszámoló jóváhagyása és közzététele tekintetében a 2018. június elsejéig tartó időszak.

Az ellenőrzés tárgya

| Állami tulajdonban lévő gazdasági társaság gazdálkodása, kiemelten vagyongazdálkodási tevékenysége.

| Az ellenőrzés kiterjedt minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához szükséges volt.

Az ellenőrzött szervezet

| ● Könyvtárellátó Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.¹⁵ 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 ÁSZ Szervezeti és Működési Szabályzatának vonatkozó előírásai alapján biztosítottuk.

| A 2015. és 2017. évi bevételek és a ráfordítások elszámolásának szabályszerűsége, valamint az értékcsökkenési leírás és a vagyonyilvántartás

szabályszerűsége esetében az ellenőrzés azokra a legnagyobb értékű tételekre – a lényeges sokaságra – terjedt ki, melyek összértéke elérte a teljes sokaság összértékének 50%-át.

A 2015. évi és a 2017. évi bevételek elszámolásának szabályszerűségét a lényeges sokaságból véletlen mintavételi eljárással kiválasztott tételek alapján ellenőriztük.

A 2015. és 2017. évi ráfordítások esetében a lényeges sokaságot tételiesen ellenőriztük.

A 2015. és 2017. évi személyi jellegű kifizetések esetében a vezető tisztségviselők részére teljesített kifizetések tételes ellenőrzésére került sor.

A mintavétellel ellenőrzött területek esetében minden egyes tétel vonatkozásában a szabályszerűségekre vonatkozó kérdéseket tettünk fel. „Szabályszerűnek” értékeltünk egy ellenőrzött területet, amennyiben 95%-os bizonyossággal az ellenőrzött sokaságban az átlagos hibarány legfeljebb 10%, „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 felhasznált adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzési programban felsorolt adatforrások, másrészt adatforrás volt még az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs Szolgálat által üzemeltetett, beszámolók közzétételét szolgáló nyilvántartása.

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

1. A Könyvtárellátó Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság működésének szabályozottsága megfelelt-e az előírásoknak?

Összegző megállapítás

A Társaság működésének szabályozottsága 2015-ben és 2017-ben nem volt szabályszerű.

A TÁRSASÁG pénzügyi és vagyongazdálkodásával kapcsolatos feladat- és hatásköröket, felelősségi viszonyokat az Alapító Okiratában¹⁻⁵ határozta meg a Tulajdonosi joggyakorló.

A Társaság az Alapító Okirat¹⁻² 6.2.15. pontjában, illetve az Alapító Okirat³⁻⁵ 6.2.16. pontjában foglaltak ellenére nem alkotta meg szervezeti és működési szabályzatát.

A Társaság 2015-ben és 2017-ben is rendelkezett a Taktv.¹⁶ előírásaival összhangban elkészített, a vezető tisztségviselő, a Felügyelőbizottsági tagok és az Mt.¹⁷ 208. § hatálya alá tartozó munkavállalók javadalmazására, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, annak rendszeréről szóló szabályzattal (Javadalmazási szabályzat^{1,2}¹⁸). A Társaság a 2015. évben hatályos Javadalmazási szabályzatot¹ a Taktv. 5. § (3) bekezdésében foglalt előírást megsértve nem helyezte letétbe, a Javadalmazási szabályzat² letétbe helyezése megtörtént.

A Társaság közfeladat-ellátására tekintettel az Info tv.¹⁹ 30. § (6) bekezdése a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat elkészítését írta elő, amely kötelezettségének a Társaság nem tett eleget.

A TÁRSASÁG SZÁMVITELI tevékenységének szabályozottsága 2015-ben és 2017-ben nem volt szabályszerű. A Társaság 2015. szeptember 1-től hatályos Számviteli politikája²⁰ összhangban volt a Számv. tv.-ben²¹ rögzített tartalmi követelményekkel.

A Társaság 2015-ben illetve 2017-ben rendelkezett a Számv. tv. előírásai szerinti Eszközök és források értékelési szabályzatával^{1,2}²², Pénzkezelési szabályzattal¹⁻³²³, Leltározási és leltárkészítési szabályzattal¹⁻³²⁴. A Leltározási és leltárkészítési szabályzatban¹⁻³ a jogszabályi előírások alapján rögzítették az egyeztetéssel és a mennyiségi felvétellel leltározandó eszközök és források körét, valamint meghatározták a tárgyi eszközök két évente, a készletek évente mennyiségi felvétellel történő leltározásának gyakoriságát.

A Társaság a Számv. tv. 14. § (7) bekezdésében előírt kötelezettség ellenére nem alkotta meg Számv. tv. 14. § (5) bekezdésének c) pontjában meghatározott, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályza-

tát. A Társaság ezáltal nem biztosította a saját előállítású termékek, a végzett szolgáltatások 51. § (2)-(3) bekezdése szerinti önköltségének szabályzat szerinti utókalkuláció módszerével történő megállapítását.

A Társaság 2015. szeptember 1-től rendelkezett a Számv. tv. szerinti Számlarenddel²⁵. A Számlarendet alátámasztó bizonylati rendet a Számviteli politika₂ 1.3 fejezete tartalmazta.

A Társaság 2015. szeptember 1-től követeléskezelési utasításban²⁶ határozta meg a követelések kezelésének alapelveit és a határidőn túli követelések behajtásának eljárásrendjét.

2. A Könyvtárellátó Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnál a pénzügyi-számviteli, adatszolgáltatási feladatok ellátása, vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A Társaság gazdálkodása, vagyongazdálkodás 2015-ben és 2017-ben nem volt szabályszerű. Beszámolási kötelezettségét a Társaság 2015-2017-ben szabályszerűen teljesítette, az éves beszámolók mérlegét alátámasztotta leltárral. Tervezési és adatszolgáltatási kötelezettségének a Társaság szabályszerűen eleget tett. Közzétételi kötelezettségét nem teljesítette.

A BEVÉTELEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK elszámolása 2015-ben a személyi ráfordítások kivételével, 2017-ben az értékcsökkenés kivételével szabályszerű volt. 2015-ben a Társaság korábbi évek szabadságmegváltásának kifizetését nem támasztotta alá bizonylattal a Számv. tv. 165. § (1)-(2) bekezdésében foglaltak ellenére. 2017-ben a Társaság a Számv. tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltakat megsértve olyan eszközöket számolt el használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben, amelyek egyedi beszerzési értéke meghaladta a 100 E Ft-ot.

A VAGYON NYILVÁNTARTÁSA 2015-ben szabályszerű volt. 2017-ben nem volt szabályszerű, mert a Társaság a Számv. tv. 25. § (6) bekezdése ellenére licence díjakat vagyoni értékű jogok helyett kis értékű tárgyi eszközként vett nyilvántartásba.

A VAGYON ÉRTÉKÉNEK megőrzéséről a Társaság gondoskodott. A befektetett eszközök állományán belül az ellenőrzött időszakban a tárgyi eszközök aránya növekedett. A saját tőke 2015-ről 2017-re 114,4 M Ft-tal, 479,5 M Ft-ra növekedett.

A saját vagyont érintő, beruházásokkal, felújításokkal kapcsolatos döntések az Alapító Okirat₁₋₅ előírásaival összhangban hozták meg. A Társaság 2015-2017-ben az elszámolt értékcsökkenésnél (605,6 M Ft) nagyobb összegben, 809,1 M Ft értékű beruházást hajtott végre.

A KÖVETELÉSÁLLOMÁNY 2015-ről (5924,6 M Ft) 2017-re (846,5 M Ft) csökkent. A követelésekre elszámolt értékvesztés összege 450,3 M Ft-ról (2015) 10,4 M Ft-ra csökkent.

SZOLGÁTTATÁSI DÍJAIT a Társaság tankönyvterjesztés tekintetében a 17/2014. (III. 12.) EMMI rendelet előírásai alapján állapította meg.

ÜZLETI TERV²⁷ készítési kötelezettségét az ellenőrzött időszakban a Társaság az Alapító Okiratban¹⁻⁵ foglaltak szerint teljesítette, azokat a Felügyelőbizottság megtárgyalta, a Tulajdonosi joggyakorló jóváhagyta. A Társaság az MNV. Zrt. és az EMMI közötti Megbízási szerződés 5.2. pontjában rögzített, a gazdálkodására vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettségének az MNV Zrt. Monitoring Szabályzatában^{1,2}²⁸ meghatározott tartalommal eleget tett.

ÉVES BESZÁMOLÓIT az ellenőrzött időszakban a Számv. tv. előírásai szerint a Társaság elkészítette a közhasznúsági jelentéssel együtt, azokat a Tulajdonosi joggyakorló a Felügyelőbizottság, a Könyvvizsgáló – korlátozásmentes hitelesítő záradékot tartalmazó – írásbeli jelentésének birtokában hagyta jóvá. A 2015-2017. évek éves beszámolóit a Társaság szabályszerűen állította össze, mérlegsorait a jogszabályi előírásokat kielégítő leltárral támasztotta alá.

AZ ÉVES BESZÁMOLÓK KÖZZÉTÉTELÉRŐL ÉS LETÉTBE helyezéséről a Társaság a Számv. tv.-ben előírt határidőig gondoskodott. A Taktv. 2. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt közzétételi kötelezettségét a Társaság nem szabályszerűen teljesítette, mert az Ügyvezető² jövedelmének 2016. évi változását nem tette közzé a 2. § (1) ca) pontja szerint, illetve a cégjegyzésre jogosult munkavállalók havi munkabérét összesítve tette közzé a 2. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére.

A Társaság nem tett eleget az Info tv. 33. § (3) és a 37. § (1) bekezdésében előírtaknak, mivel saját honlapján nem tette közzé az Info. tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok 2. pontja szerint a foglalkoztatottak létszámára és bérére, az 5. pontja szerint az ötmillió forint értéket meghaladó szerződésekre, illetve a 8. pontja szerint a közbeszerzésekre vonatkozó adatokat.

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.

Javaslataink célja a Könyvtárellátó Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság gazdálkodása szabályszerűségének és gyakorlatának javítása annak érdekében, hogy a szabályozási környezet és az alkalmazott gyakorlat megfelelően tudja támogatni az átlátható működést.

Könyvtárellátó Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetőjének

- Intézkedjen a szervezeti és működési szabályzat elkészítéséről az alapító okirat előírásainak megfelelően.*

(1. sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)
- Intézkedjen a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat elkészítéséről az Info tv. előírásainak megfelelően.*

(1. sz. megállapítás 4. bekezdése alapján)
- Intézkedjen az önköltség-számítási szabályzat Számv. tv. előírásainak megfelelő elkészítéséről.*

(1. sz. megállapítás 7. bekezdése alapján)
- Intézkedjen az eszközök értékcsökkenésének Számv. tv.-ben foglaltaknak megfelelő elszámolásáról.*

(2. sz. megállapítás 1. bekezdés 3. mondata alapján)
- Intézkedjen a vagyontárgyak Számv. tv.-ben foglaltaknak megfelelő nyilvántartásba vételéről.*

(2. sz. megállapítás 2. bekezdés 2. mondata alapján)
- Intézkedjen a közzétételi kötelezettség teljesítéséről a Taktv. tv. előírásainak megfelelően.*

(2. sz. megállapítás 9. bekezdés 2. mondata alapján)

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: FOGALOMTÁR

állami vagyon	<p>a) Az állam tulajdonában lévő dolog, valamint a dolog módjára hasznosítható természeti erő,</p> <p>b) az a) pont hatálya alá nem tartozó mindazon vagyon, amely vonatkozásában törvény az állam kizárólagos tulajdonjogát nevesíti,</p> <p>c) az állam tulajdonában lévő tagsági jogviszonyt megtestesítő értékpapír, illetve az államot megillető egyéb társasági részesedés,</p> <p>d) az államot megillető olyan immateriális, vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít.</p> <p>Forrás: Vtv. 1. § (2) bekezdése</p> <p>e) az állam tulajdonában lévő pénzügyi eszközök</p> <p>Forrás: Vtv. 1. § (2) bekezdése</p>
állami vagyon hasznosítása	<p>Az állami vagyonnal a tulajdonosi joggyakorló maga gazdálkodik, vagy szerződés - így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás - alapján hasznosításra átengedi, illetőleg vagyonkezelésbe, haszonélvezetbe adja.</p> <p>Forrás: Vtv. 23. § (1) bekezdése</p>
állami vagyon használója	<p>Az a természetes vagy jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet, aki, vagy amely törvény vagy szerződés alapján, bármely jogcímen (bérlet, haszonbérlet, használat stb.) állami vagyont birtokol, használ, szedi annak hasznait, hasznosít, ide nem értve a haszonélvezőt, a vagyonkezelőt és a tulajdonosi jogok gyakorlóját.</p> <p>Forrás: Vtv.vhr. 1. § (7) a) pont</p>
állami vagyon kezelője/vagyonkezelő	<p>Az Nvtv.-ben vagyonkezelőként meghatározott azon személy, amellyel az állami vagyon vagyonkezelésére az MNV Zrt., valamint annak jogelődje, vagy az állami vagyon tulajdonosi joggyakorlója vagyonkezelési szerződést kötött, továbbá akit törvény vagyonkezelőnek kijelöl.</p> <p>Forrás: Vtv.vhr. 1. § (7) d) pont</p>
állami vagyon értékesítése	<p>Állami vagyon tulajdonjogának bármely jogcímen történő, visszterhes átruházása.</p> <p>Forrás: Vtv.vhr. 1. § (7) d) pont</p>
gazdasági társaság	<p>A Ptk. 3:88. § (1) bekezdése szerint „a gazdasági társaságok üzletszerű közös gazdasági tevékenység folytatására, a tagok vagyoni hozzájárulásával létrehozott, jogi személyiséggel rendelkező vállalkozások, amelyekben a tagok a nyereségből közösen részesednek, és a veszteséget közösen viselik”.</p>
kapcsolt vállalkozás	<p>Az anyavállalat és a leányvállalat és a közös vezetésű vállalkozások (főlérendelt anyavállalat esetében a minősítést a főlérendelt anyavállalat szempontjából kell elvégezni)</p> <p>Forrás: Számv. tv. 3. § (2) 7. pont</p>
kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet	<p>Az a szervezet, amely az Áht. alapján nem része az államháztartásnak, azonban az Európai Közösséget létrehozó szerződéshez csatolt, a túlzott hiány esetén követhető eljárásról szóló jegyzőkönyv alkalmazásáról szóló 2009. május 25-i 479/2009/EK rendelet szerint a kormányzati szektorba tartozik.</p>
közszolgáltatás	<p>Az Ebktv.²⁹ 3. § d) pontja a következőképpen határozza meg a közszolgáltatást: „szerződéskötési kötelezettség alapján a lakosság alapvető szükségleteinek ellátá-</p>

leányvállalat	sára 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”. Az a gazdasági társaság, amelyre az anyavállalat meghatározó befolyást képes gyakorolni
nemzeti vagyon	Forrás: Számv. tv. 3. § (2) 2. pont a) az állam vagy a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló dolgok, b) az a) pont hatálya alá nem tartozó, állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő dolog, c) az állam vagy a helyi önkormányzatot tulajdonában lévő pénzügyi eszközök, továbbá az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető társasági részesedések, d) az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető bármely vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít, e) Magyarország határa által körbezárt terület feletti légtér, f) az üvegházhatású gázok kibocsátási egységeinek kereskedelméről szóló törvény szerint kibocsátási egység és légiközlekedési kibocsátási egység, valamint az ENSZ Éghajlatváltozási Keretegyezménye és annak Kiotói Jegyzőkönyve végrehajtási keretrendszeréről szóló törvény szerinti kiotói egység, g) állami vagy helyi önkormányzati fenntartású közgyűjtemény (muzeális intézmény, levéltár, közgyűjteményként működő kép- és hangarchívum, valamint könyvtár) saját gyűjteményében nyilvántartott kulturális javak körébe tartozó dolog, kivéve, ha az állami vagy önkormányzati tulajdon jogszerű létrejöttét kétséget kizáró módon nem bizonyítható és a dologra nézve más a tulajdonjogát bizonyítja vagy a kulturális javakra vonatkozó jogszabályokban meghatározott eljárás keretében valószínűsíti (g. pont módosult 2013. december 7-től), h) a régészeti lelet, i) a nemzeti adatvagyon körébe tartozó állami nyilvántartások fokozottabb védelméről szóló törvény szerinti nemzeti adatvagyon. Forrás: Nvtv. 1. § (2)
nemzeti vagyon hasznosítása	A tulajdonosi joggyakorló vagy a nemzeti vagyon használója által a nemzeti vagyon birtoklásának, használatának, hasznok szedése jogának bármely - a tulajdonjog átruházását nem eredményező - jogcímen történő átengedése, ide nem értve a vagyonkezelésbe adást, valamint a haszonélvezeti jog alapítását. Forrás: Nvtv. 3. § (1) 4. pont

■ II. SZ. MELLÉKLET: A TÁRSASÁG 2015-2017. ÉVI MÉRLEG ADATAI

**A KÖNYVTÁRELLÁTÓ KÖZHASZNÚ NONPROFIT KORLÁSTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG
2015-2017. ÉVI MÉRLEG ADATAI (E Ft)**

Megnevezés	2015. XII. 31. E Ft	2016. XII. 31. E Ft	2017. XII. 31. E Ft	2017./2015. (változás%)
A. Befektetett eszközök	508 130	420 191	744 481	46,5%
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	250 300	164 671	201 018	-19,7%
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	257 830	255 520	543 463	110,8%
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	0%
B. Forgóeszközök	9 187 371	10 046 979	9 930 881	8,1%
I. KÉSZLETEK	1 248 869	797 915	2 029 709	62,5%
II. KÖVETELÉSEK	6 352 180	1 370 166	1 248 034	-80,4%
III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0%
IV. PÉNZESZKÖZÖK	1 586 322	7 878 898	6 653 138	319,4%
C. Aktív időbeli elhatárolások	4 259	3 503	15 006	252,3%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	9 699 760	10 470 673	10 690 368	10,2%
D. Saját tőke	364 937	424 324	479 506	31,4%
I. JEGYZETT TŐKE	190 000	190 000	190 000	0%
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0%
III. TŐKETARTALÉK	399 943	399 943	399 943	0%
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-252 646	-225 006	-165 619	-34,4%
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0%
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0%
VII. MÉRLEG SZERINTI/ADÓZOTT EREDMÉNY	27 640	59 387	55 182	99,6%
E. Céltartalékok	40 000	86 816	456 324	1 040,8%
F. Kötelezettségek	8 987 646	9 722 817	9 560 876	6,4%
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0%
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0%
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	8 987 646	9 722 817	9 560 876	6,4%
G. Passzív időbeli elhatárolások	307 177	236 716	193 662	-37,0%
FORRÁSOK ÖSSZESEN	9 699 760	10 470 673	10 690 368	10,2%

Forrás: a Társaság 2015-2017. évi jóváhagyott éves beszámolója

FÜGGELÉKEK

■ I. SZ. FÜGGELÉK A JELENTÉSHEZ

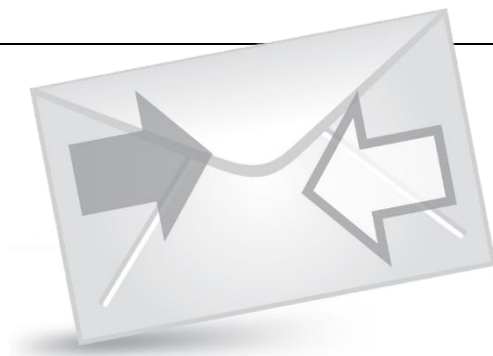
Az Állami Számvevőszék az ellenőrzések során feltárt tényekhez kapcsolódó további körülmények tisztázására eszközrendszerrel nem rendelkezik. Amennyiben az ellenőrzésen túlmutatóan indokoltnak látszik az ellenőrzés során feltárt körülmények további vizsgálata, az Állami Számvevőszék törvényi felhatalmazás alapján az ellenőrzés által feltárt körülményeket továbbítja a hatáskörrel rendelkező szervnek a szükséges intézkedések megtétele, eljárások lefolytatása érdekében.

A Könyvtárellátó Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság részéről 2012. december 11-től fennálló munkaviszonya megszüntetéséhez kapcsolódóan egy munkavállaló részére számfejtésre és kifizetésre került 100 napi szabadságnak megfelelő pénzbeli szabadságmegváltás összesen bruttó 4 007 143 Ft értékben. A szabadságmegváltás jogszerűségét a Számv. tv. 165 § (1) bekezdésében foglaltak ellenére bizonylatokkal nem igazolták.

Felvetődik, hogy a szabálytalan kifizetéssel a Társaságot vagyoni hátrány érte. Mivel az eset összes körülménye csak nyomozati eszközzel tárható fel, ezért indokolt az Ügyészség értesítése.

■ II. SZ. FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



Az ellenőrzött szervezet vezetője az ellenőrzés megállapításaira írásban észrevételt tett. Az Állami Számvevőszék az észrevételre írásban válaszolt. Az észrevétel, a figyelembe nem vett észrevételek és azok indokai a következők voltak:

* **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.



Könyvtárellátó Nonprofit Kft.

882

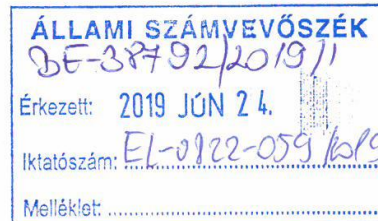
Telefon: + 36 1 237 69 00 • Fax: + 36 1 339 4791
Levelezési cím: 1391 Bp., Pf. 204. • www.kello.hu

Horváth H.

Állami Számvevőszék
Domokos László úr
elnök

Iktatószám: KP/1637-2/2019.
Hiv.sz.: EL-0822-053/2018.

1364 Budapest 4.
Pf.: 54.



Tisztelt Elnök Úr!

Hivatkozással **EL-0822-054/2018.** iktatószámon, „Az Állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése” keretében a Társaság ellenőrzéséről készült **Számvevőszéki Jelentéstervezet észrevételezése** céljából megküldött, általunk 2019. június 12. napján kézhez vett levelében foglaltakra, annak eleget téve, a jelentéstervezetre vonatkozóan észrevételeinket az alábbiak szerint kívánjuk megtenni.

1. A jelentéstervezet 5. oldalán az Összegzés című fejezet „Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok” alcímű megállapításának második bekezdését kérjük, szíveskedjenek pontosítani.
2015-ben a személyi ráfordítások elszámolása – a jelentéstervezet 13. oldalán a „Bevételek és ráfordítások” cím alatt közölt megállapításokra tekintettel – 1 tétel kivételével, a teljes 2015. évben szabályszerű volt. Az ÁSZ által megjelölt 1 tétel kifizetése 2015. január 15-én történt (a jelenlegi ügyvezető megbízatásának kezdete 2015. január 16.) és – ahogy a jelentéstervezet is rögzíti – az előző éveket érintette.
A 2017-ben az értékcsökkenés elszámolásával, továbbá a vagyon nyilvántartásával összefüggésben feltárt hiányosságok messze a Számviteli törvényben rögzített hibahatáron belül vannak, a Társaság egész éves teljesítményéhez képest elhanyagolható mértékű. Így ez semmiféleképpen nem gátolta azt, hogy a Társaság gazdálkodása átlátható és elszámoltatható legyen.
Erre figyelemmel az összegzésben rögzített megállapítás általános és túlzó.
2. A jelentéstervezet 6. oldalán szeretnénk ismételtlen jelezni - ahogy az ellenőrzés során is többször nyilatkoztunk -, hogy Társaságunk nem nyújt közszolgáltatást, ennek következtében közszolgáltatási díjat sem alkalmaz, így a „közszolgáltatás díjának megalapozottsága” megszövegezés álláspontunk szerint nem értelmezhető a jelentéstervezetben. Társaságunk nem minősül közszolgáltatónak, hanem állami közfeladatot lát el, mellyel összefüggésben azonban nem merül fel közszolgáltatási díj.
3. A jelentéstervezet 12. oldalán a Társaság szervezeti és működési szabályzatával kapcsolatos megállapítás kiegészítését célszerűnek tartjuk az EL-0822-011/2018. számú ellenőrzés 1.3. 20. pontjához tett nyilatkoztunk alapján.
4. A jelentéstervezet 13. oldalán a „Bevételek és ráfordítások” alcímnél a 2015. évi személyi ráfordítással kapcsolatos általános megfogalmazást kérjük, szíveskedjenek pontosítani. A negatív megállapítás csak 1 tételre vonatkozik a 2015. évben, mely az előző éveket érintette.



Könyvtárellátó Nonprofit Kft.

Telefon: + 36 1 237 69 00 • Fax: + 36 1 339 4791
Levelezési cím: 1391 Bp., Pf. 204. • www.kello.hu

5. A jelentéstervezet 14. oldalán a „Szolgáltatási díjait” kezdetű megállapítást kérjük pontosítani. A Társaság – a jelen észrevételünk fenti 2. pontja alapján – nem nyújt közszolgáltatást, így közszolgáltatási díj megállapítása a jelentéstervezetben nem értelmezhető. Társaságunk a tankönyvellátást, mint állami közfeladatot látja el. A tankönyvellátás keretében a tankönyvek vételárát a tankönyvellátásra irányadó jogszabályok határozzák meg és nem a Társaság állapítja meg.

A jelentéstervezet „Javaslatok” című fejezetében rögzítetteket a Társaság tudomásul veszi és a végleges Jelentés alapján az intézkedési tervet ennek megfelelően fogja összeállítani.

Budapest, 2019. június 18.

Üdvözlettel:

Tóczik Zsolt
ügyvezető igazgató





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: EL-0822-060/2019.

Tóczik Zsolt János úr
ügyvezető

Könyvtárellátó Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

Budapest

Tisztelt Ügyvezető Úr!

Köszönettel vettem „Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése – Könyvtárellátó Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre megküldött észrevételét.

Az Állami Számvevőszék észrevételre vonatkozó álláspontját a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatás tartalmazza, amelyet levelemhez mellékeltem.

Tájékoztatom Ügyvezető urat, hogy az Állami Számvevőszék a figyelembe nem vett észrevételeket az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdésében előírtak szerint köteles a jelentésében feltüntetni és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

Budapest, 2019. 07 hó 16 nap

Tisztelettel:

Domokos László


Melléklet: Tájékoztatás az észrevételek kezeléséről

Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

Megköszönöm Ügyvezető igazgató úrnak „Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése – Könyvtárellátó Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság” című ellenőrzés keretében készített, az Állami Számvevőszék (ÁSZ) elnökének levele kapcsán tett észrevételeit.

Az észrevétel kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom:

1. számú észrevétel: „A jelentéstervezet 5. oldalán az Összegzés című fejezet „Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok” alcímű megállapításának második bekezdését kérjük, szíveskedjenek pontosítani. 2015-ben a személyi ráfordítások elszámolása - a jelentéstervezet 13. oldalán a „Bevételek és ráfordítások” cím alatt közölt megállapításokra tekintettel - 1 tétel kivételével, a teljes 2015. évben szabályszerű volt. Az ÁSZ által megjelölt 1 tétel kifizetése 2015. január 15-én történt (a jelenlegi ügyvezető megbízásának kezdete 2015. január 16.) és - ahogy a jelentéstervezet is rögzíti - az előző éveket érintette.

A 2017-ben az értékcsökkenés elszámolásával, továbbá a vagyon nyilvántartásával összefüggésben feltárt hiányosságok messze a Számviteli törvényben rögzített hibahatáron belül vannak, a Társaság egész éves teljesítményéhez képest elhanyagolható mértékű. Így ez semmiféleképpen nem gátolta azt, hogy a Társaság gazdálkodása átlátható és elszámoltatható legyen. Erre figyelemmel az összegzésben rögzített megállapítás általános és túlzó.”

Az észrevételre az alábbi választ adom:

Az ÁSZ ellenőrzése – a jelentéstervezet *Az ellenőrzés módszerei* részben rögzítetteknek megfelelően – a 2015. és a 2017. évi ráfordítások elszámolásának szabályszerűsége, valamint az értékcsökkenési leírás és a vagyonyilvántartás szabályszerűsége esetében azokra a legnagyobb értékű tételekre – a lényeges sokaságra – terjedt ki, melyek összértéke elérte a teljes sokaság összértékének 50%-át. A 2015. és 2017. évi ráfordítások esetében a lényeges sokaságot tételesen ellenőriztük. A 2015. és 2017. évi személyi jellegű kifizetések esetében a vezető tisztségviselők részére a teljesített kifizetések tételes ellenőrzésére került sor. A mintavétellel ellenőrzött területek esetében minden egyes tétel vonatkozásában a szabályszerűsége vonatkozó kérdéseket tettünk fel. „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 ellenőrzés számára rendelkezésre bocsátott mintatételekhez kapcsolódó dokumentumok esetében a fenti eljárás alapján olyan nagyságrendű hiányos dokumentálást találtunk, amely szerint a 2015. évben a személyi jellegű ráfordítások, a 2017. évben az értékcsökkenés elszámolása nem minősült szabályszerűnek.

A 2015. évi személyi jellegű ráfordítások, valamint a 2017. évi értékcsökkenési leírás elszámolásának együttes minősítése következtében a jelentéstervezetben a gazdálkodás minősítése is nem megfelelő minősítést kapott, amely az elszámoltathatósággal kapcsolatos minősítést is meghatározta. A Társaság a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény és az az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény szerinti közzétételi kötelezettségének nem tett eleget, amely hiányosság a gazdálkodás átláthatóságát gyengítette.

A fentiek alapján a jelentéstervezet Összegzés rész 2. mondatában; a Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok rész 2. bekezdés 2. és 4. mondatában, a 3. bekezdés 3. mondatában; a

2. sz. megállapítás összegző megállapítás rész 1. és 4. mondatában, az 1. bekezdésben foglaltakat; valamint a Társaság ügyvezetőjének címzett 4. sz. javaslatot nem módosítom.

2. számú észrevétel: *„A jelentéstervezet 6. oldalán szeretnénk ismételten jelezni - ahogy az ellenőrzés során is többször nyilatkoztuk -, hogy Társaságunk nem nyújt közszolgáltatást, ennek következtében közszolgáltatási díjat sem alkalmaz, így a „közszolgáltatás díjának megalapozottsága” megszövegezés álláspontunk szerint nem értelmezhető a jelentéstervezetben. Társaságunk nem minősül közszolgáltatónak, hanem állami közfeladatot lát el, mellyel összefüggésben azonban nem merül fel közszolgáltatási díj.”*

Az észrevételre az alábbi választ adom:

Az ÁSZ az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzését a Társaság számára az EL-0822-025/2018. iktatószámú, 2018. szeptember 21-én kelt levélben megküldött EL-0581-001/2018. iktatószámú ellenőrzés program alapján hajtotta végre. Az ellenőrzési programban rögzített volt az ellenőrzések célja. Az ellenőrzési programban rögzített célhoz igazodóan történt meg az ellenőrzési cél jelentéstervezetben való meghatározása.

A fentiekre tekintettel a jelentéstervezet *Az ellenőrzés célja* elnevezésű részét nem módosítom.

3. számú észrevétel: *„A jelentéstervezet 12. oldalán a Társaság szervezeti és működési szabályzatával kapcsolatos megállapítás kiegészítését célszerűnek tartjuk az EL-0822-011/2018. számú ellenőrzés 1.3. 20. pontjához tett nyilatkozatunk alapján.”*

Az észrevételre az alábbi választ adom:

Az ÁSZ ellenőrzéshez az EL-0822-011/2018. iktatószámú, 2018. június 29-én kelt adatbekérő levél 2. számú melléklete 1.3. pont 20. alpontjában kérte a szervezeti és működési szabályzatot, annak megfelelő dokumentumot, szabályozást. Az adatbekérő levélben kért adatokkal kapcsolatban az ÁSZ számára megküldött 2018. július 12-én kelt teljességi és hitelességi nyilatkozat mellékletének 1.3 – 20. pontja szerint szervezeti és működési szabályzat átadására nem került sor. A Társaság egy nyilatkozatot, valamint négy – az egyes szervezeti egységek feladatait, munkafolyamatokat szabályozó – ügyvezető igazgatói utasítást adott át. A nyilatkozat szerint az ellenőrzött időszakban az alapító részéről elfogadott szervezeti és működési szabályzattal nem rendelkezett a Társaság.

A fentiekre tekintettel a jelentéstervezet Összegzés rész 1. mondatában, a Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok rész 1. bekezdés 1. tagmondatában, a 1. sz. megállapítás 2. bekezdésben foglaltakat, valamint a Társaság ügyvezetőjének címzett 1. sz. javaslatot nem módosítom.

4. számú észrevétel: *„A jelentéstervezet 13. oldalán a „Bevételek és ráfordítások” alcímnél a 2015. évi személyi ráfordítással kapcsolatos általános megfogalmazást kérjük, szíveskedjenek pontosítani. A negatív megállapítás csak 1 tételre vonatkozik a 2015. évben, mely az előző éveket érintette.”*

Az észrevételre az alábbi választ adom:

Az ÁSZ ellenőrzése – a jelentéstervezet *Az ellenőrzés módszerei* részben rögzítetteknek megfelelően – a 2015. és a 2017. évi ráfordítások elszámolásának szabályszerűsége, valamint az értékcsökkenési leírás és a vagyonyilvántartás szabályszerűsége esetében azokra a legnagyobb értékű tételekre – a lényeges sokaságra – terjedt ki, melyek összértéke elérte a teljes sokaság összértékének 50%-át. A 2015. és 2017. évi ráfordítások esetében a lényeges sokaságot tételesen ellenőriztük. A 2015. és 2017. évi személyi jellegű kifizetések esetében a vezető tisztségviselők részére a teljesített kifizetések tételes ellenőrzésére került sor. A mintavétellel ellenőrzött területek esetében minden egyes tétel vonatkozásában a szabályszerűsége vonatkozó kérdéseket tettünk fel. „*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 ellenőrzés számára rendelkezésre bocsátott mintatételekhez kapcsolódó dokumentumok esetében a fenti eljárás alapján olyan nagyságrendű hiányos dokumentálást találtunk, amely szerint a 2015. évben a személyi jellegű ráfordítások elszámolása nem minősült szabályszerűnek.

A fentiek alapján a jelentéstervezet Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok rész 2. bekezdés 2. mondat 1. tagmondatában, a 2. sz. megállapítás 1. bekezdés 1-2. mondatában foglaltakat nem módosítom.

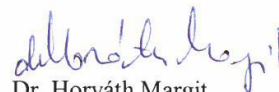
5. számú észrevétel: „*A jelentéstervezet 14. oldalán a „Szolgáltatási díjait” kezdetű megállapítást kérjük pontosítani. A Társaság - a jelen észrevételünk fenti 2. pontja alapján - nem nyújt közszolgáltatást, így közszolgáltatási díj megállapítása a jelentéstervezetben nem értelmezhető. Társaságunk a tankönyvellátást, mint állami közfeladatot látja el. A tankönyvellátás keretében a tankönyvek vételárát a tankönyvellátásra irányadó jogszabályok határozzák meg és nem a Társaság állapítja meg.*”

Az észrevételre az alábbi választ adom:

A Társaság állami közfeladatot lát el, társadalmi szolgáltatást nyújt, szükségletet elégít ki, feladatai ellátása közben a tankönyvvé, pedagógus-kézikönyvvé nyilvánítás, a tankönyvtámogatás, valamint az iskolai tankönyvellátás rendjéről szóló 17/2014. (III. 12.) EMMI rendelet előírásait alkalmazva járt el.

A fentekre tekintettel a jelentéstervezet 2. sz. megállapítás 6. bekezdésében foglaltakat nem módosítom.

Budapest, 2019. 07 hó "16" nap


Dr. Horváth Margit
felügyeleti vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Társaság	Könyvtárellátó Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
² Nvtv.	2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyronról (hatályos: 2011. december 31-től)
³ Vtv.	2007. évi CVI. törvény az állami vagyronról (hatályos: 2007. szeptember 25-től)
⁴ MNV Zrt.	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság
⁵ EMMI	Emberi Erőforrások Minisztériuma
⁶ Megbízási szerződés	Az MNV Zrt. és az EMMI között létrejött Megbízási szerződés a társasági részesedéshez kapcsolódó tulajdonosi jogok gyakorlására (hatályos: 2012. október 30-tól)
⁷ végrehajtási rendelet	501/2013. (XII. 29.) Korm. rendelet a nemzeti köznevelés tankönyvellátásáról szóló 2013. évi CCXXXII. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról, valamint a tankönyvellátásban közreműködők kijelöléséről (hatályos: 2014. január 1-től)
⁸ 17/2014. (III. 12.) EMMI rendelet	17/2014. (III. 12.) EMMI rendelet a tankönyvvé, pedagógus-kézikönyvvé nyilvánítás, a tankönyvtámogatás, valamint az iskolai tankönyvellátás rendjéről (hatályos: 2014. március 13-tól)
⁹ Ügyvezető _{1,2}	a Társaság ügyvezetője Ügyvezető ₁ : megbízva 2015. január 15-ig Ügyvezető ₂ : megbízva 2015. január 16-tól
¹⁰ Felügyelőbizottság	a Társaság felügyelőbizottsága
¹¹ Alapító Okirat ₁₋₅	a Társaság egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okirata Alapító Okirat ₁ : a Társaság Alapító Okirata, kelt 2014. május 28-án Alapító Okirat ₂ : a Társaság Alapító Okirata, kelt 2015. január 13-án Alapító Okirat ₃ : a Társaság Alapító Okirata, kelt 2015. november 9-én Alapító Okirat ₄ : a Társaság Alapító Okirata, kelt 2016. május 6-án Alapító Okirat ₅ : a Társaság Alapító Okirata, kelt 2017. május 9-én
¹² Könyvvizsgáló	a Társaság könyvvizsgálója (Magyar Szakértői Holding Könyvvizsgáló Pénzügyi és Vezetési Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság)
¹³ Tulajdonosi joggyakorló	Emberi Erőforrások Minisztériuma
¹⁴ Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontroll-rendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos: 2012. január 1-től)
¹⁵ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos: 2011. július 1-től)
¹⁶ Taktv.	2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről (hatályos: 2009. december 4-től)
¹⁷ Mt.	2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről (hatályos: 2012. július 1-től)
¹⁸ Javadalmazási szabályzat _{1,2}	a Társaság Javadalmazási Szabályzata szabályzat ₁ : jóváhagyva az Alapító 8/2010. (2010. december 15.) számú határozatával (hatályos: 2011. január 1-től) szabályzat ₂ : jóváhagyva az Alapító 4/2016. (V. 24.) számú határozatával (hatályos: 2015. május 24-től)
¹⁹ Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információs szabadságról szóló (hatályos: 2016. augusztus 2-től)

- ²⁰ Számviteli politika_{1,2} a Társaság Számviteli politikája
Számviteli politika₁: hatályos 2013. október 31-től
Számviteli politika₂: hatályos 2015. szeptember 1-től
- ²¹ Számv. tv. 2000. évi. C. törvény a számvitelről (hatályos: 2001. január 1-től)
- ²² Értékelési szabályzat_{1,2} a Társaság Eszközök és források értékelési szabályzata
szabályzat₁: hatályos 2013. október 31-től
szabályzat₂: hatályos 2015. szeptember 1-től
- ²³ Pénzkezelési szabályzat₁₋₃ a Társaság Pénzkezelési szabályzata
szabályzat₁: hatályos 2013 október 1-től
szabályzat₂: hatályos 2015. szeptember 1-től
szabályzat₃: hatályos 2015. október 15-től
- ²⁴ Leltározási és leltárkészítési szabályzat₁₋₃ a Társaság Leltározási és leltárkészítési szabályzata
szabályzat₁: hatályos 2013. október 31-től
szabályzat₂: hatályos 2015. szeptember 1-től
szabályzat₃: hatályos 2016. március 16-tól
- ²⁵ Számlarend a Társaság Számlarendje, hatályos 2015. szeptember 1-től
- ²⁶ Követeléskezelési utasítás a Társaság gazdasági vezetőjének utasítása a Követelések kezeléséről,
hatályos 2015. szeptember 1-től
- ²⁷ Üzleti terv₁₋₃ a Társaság elfogadott üzleti terve
üzleti terv₁: jóváhagyva az Alapító 3/2015. (V. 28.) számú határozatával
üzleti terv₂: jóváhagyva az Alapító 3/2016. (V. 24.) számú határozatával
üzleti terv₃: jóváhagyva az Alapító 6/2017. (V. 22.) számú határozatával
- ²⁸ Monitoring Szabályzat_{1,2} Vezérigazgatói utasítás az MNV Zrt. Társasági Monitoring Szabályzatáról
szabályzat₁: 51/2013. számú Vezérigazgatói utasítás
(hatályos: 2013. december 19-től)
szabályzat₂: 34/2016. számú Vezérigazgatói utasítás
(hatályos: 2016. augusztus 2-től)
- ²⁹ 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