



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése

MVM NET Távközlési Szolgáltató Zártkörűen
Működő Részvénytársaság
2019.



19134
www.asz.hu



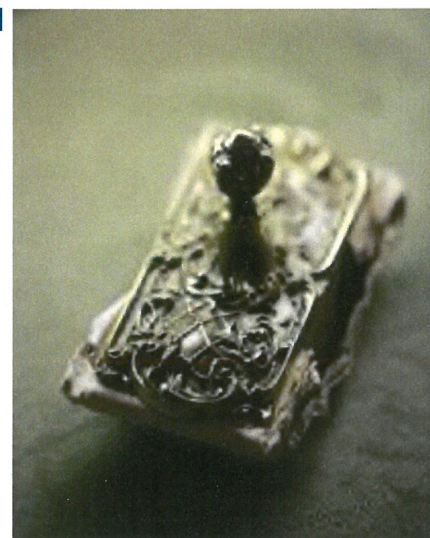
ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése

MVM NET Távközlési Szolgáltató Zártkörűen
Működő Részvénytársaság

2019. 07. hó 30. nap



19134
www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

MAKKAI MÁRIA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

SALI SÁNDORNÉ ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-1633-001/2019.

TÉMASZÁM: 2480

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V082412

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.....	14
■ MELLÉKLETEK.....	15
I. sz. melléklet: Fogalomtár	15
■ FÜGGELÉKEK	17
I. sz. függelék a <i>jelentéshez</i>	17
II. sz. függelék: Észrevételek.....	18
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	25

ÖSSZEGRZÉS

Az MVM NET Távközlési Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság működése a jogszabályi előírások szerint szabályozott volt. A Társaság gazdálkodása, adatszolgáltatási feladatai ellátása szabályszerű volt. A vagyongazdálkodás nem volt szabályszerű, a mérleg valódiság elve, az elszámoltathatóság nem volt biztosított.

Az ellenőrzés társadalmi indokltsága

Az állami tulajdonú gazdálkodó szervezetek a nemzeti vagyon részét képezik. Gazdálkodásuk a közérdeklődés és a média figyelmének középpontjában áll. A közpénzt, közvagyon felhasználó állami tulajdonú gazdálkodó szervezetekkel szemben alapvető társadalmi igény, hogy működésük, gazdálkodásuk szabályszerű, az általuk szolgáltatott adatok minél megbízhatóbbak legyenek. Az Állami Számvevőszék a közvagyon, a közpénzek szabályos, átlátható és elszámoltatható felhasználásának elősegítése érdekében, stratégiájával összhangban végzi az államháztartáson kívül működő szervezetek ellenőrzését.

Az MVM NET Távközlési Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság megfelelő működése fontos az állami vagyon védelme szempontjából, emiatt került sor a Társaság ellenőrzésére.

Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

Az MVM NET Távközlési Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság működése szabályozott volt. A gazdálkodás keretében a bevételek és ráfordítások elszámolása szabályszerű volt. A Társaság az általa nyújtott szolgáltatások díjtételeit a jogszabályban és a belső szabályozásban foglaltakkal összhangban lévő önköltségszámítással megalapozta. A Társaság vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű, mert a 2015-2017. években az éves beszámoló mérlegtételeit leltárral nem támasztotta alá, valamint a tárgyi eszközök esetében az üzembe helyezést a jogszabály előírása ellenére nem dokumentálta. A mérleg tételeit alátámasztó leltárak hiányában az éves beszámolóknak az előírás ellenére nem érvényesült a valódiság elve. A Társaság biztosította az előírásnak megfelelően a közérdekből nyilvános adatok közzétételét.

Az Állami Számvevőszék a jelentésben foglalt megállapítások alapján az MVM NET Távközlési Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság vezérigazgatójának hat javaslatot fogalmazott meg.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA annak értékelése volt, hogy a gazdasági társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége megfelelt-e a jogszabályi és a tulajdonosi előírásoknak; biztosítva volt-e az ellátott feladatok átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében a tevékenység díjának megalapozottsága szabályszerű önköltségszámítással. A vagyenváltozást eredményező döntések esetében a gazdasági társaság szabályszerűen járt-e el.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

MVM NET Távközlési Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság



AZ MVM NET TÁVKÖZLÉSI SZOLGÁLTATÓ

Zártkörűen Működő Részvénytársaságot 2012. évben az MVM Zrt.¹ alapította 25 144,4 M Ft jegyzett tőkével, amely – többszöri emelést követően – a 2017. év végére 27 954,4 M Ft-ra változott. A Társaság² az MVM Csoport³ tagja, részvényeinek 100%-os tulajdonosa az MVM Zrt. volt az ellenőrzött időszakban.

A Társaság az országos lefedettségű átviteli és távközlési hálózat tulajdonlása révén meghatározó szereplője volt a hazai távközlési piacnak. Feladata volt a MAVIR⁴ Zrt. belső, technológiai célú működését kiszolgáló távközlési hálózatának a biztosítása. E mellett a Társaság hálózatán keresztül stratégiai fontosságú távközlési szolgáltatásokat nyújtott a kormányzat és az állami szervezeteknek, valamint a piaci szereplők részére. Továbbá kimagasló szerepet vállalt a Nemzeti Távközlési Gerinchálózat végpontjainak migrációjában és a járási székhelyek

távközlési kapcsolatainak kiépítésében. Az általa működtetett országos optikai gerinchálózat teljes hossza közel 6200 kilométer volt.

A Társaság nem minősült kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetnek, saját vagyonát használta és vagyonkezelésbe nem vett vagyont. Közfeladatot nem látott el, a Számv. tv.⁵ 155. § (2) bekezdése alapján könyvvizsgálatra kötelezett volt. A Társaság tevékenységére ágazati jogszabályként elsősorban az elektronikus hírközlésről szóló 2003. évi C. törvény vonatkozott.

A Társaság a 2015-2016. években nyereségesen gazdálkodott, 2017-ben veszteséget realizált. Az általa foglalkoztatottak létszáma 2017-ben 206 fő volt.

A Társaságot 2015. szeptember 15-éig háromfős, ezt követően ötfős Igazgatóság⁶ irányította. Az Igazgatóságot a vezérigazgató⁷ képviselte, személye az ellenőrzött időszakban egy alkalommal változott. A Társaságnál 2017. év végén öttagú felügyelő bizottság működött.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az Alaptörvény 38. cikke alapján az állam tulajdona a nemzeti vagyon része. 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. 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 szolgáltatások minősége és hatékonysága. A nyújtott szolgáltatások árképzésének megalapozottsága és a rendszeres elszámoltatás feltételeinek kialakítása az ellenőrzés során nagy hangsúlyt kap.

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. Az ellenőrzés javaslatainak, megállapításainak hasznosítása hozzájárulhat a nemzeti vagyonnal való gazdálkodás átláthatóságának, elszámoltathatóságának javításához.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. – *A társaság működésének szabályozottsága megfelelt-e az előírásoknak?*

2. – *A társaság gazdálkodása, vagyongazdálkodása, valamint adatszolgáltatási feladatainak ellátása szabályszerű volt-e?*

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

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

Az ellenőrzés tárgya

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

Az ellenőrzött szervezet

| MVM NET Távközlési Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogalapját az ÁSZ tv.⁸ 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 figyelembevételével végezte el az ÁSZ⁹.

| Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolat-tartást az ÁSZ Szervezeti és Működési Szabályzatának vonatkozó előírásai alapján biztosította az ÁSZ.

| A gazdasági társaságnál rétegzett mintavétel alkalmazásával ellenőrizte az ÁSZ a ráfordításokat és a bevételeket, ezen belül az anyagiilegű ráfordításokat, az egyéb ráfordításokat, a pénzügyi műveletek ráfordításait és a rendkívüli ráfordításokat, illetve az értékesítés nettó árbevételét, az egyéb

bevételeket, a pénzügyi műveletek bevételeit, valamint a rendkívüli bevételeket. Véletlen mintavétel történt továbbá a tárgyi eszközök növekedési tételeiből.

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 tartoznak 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 az megjelölt adatforrások felhasználásával, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok figyelembe vételével folytattuk le.

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 eléri a teljes sokaság összértékének 50%-át.

A fenti területek szabályszerűségét a lényeges sokaságból véletlen mintavételi eljárással kiválasztott tételek alapján 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 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.

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

Összegző megállapítás

A Társaság működése szabályozott volt. A szabályzatok tartalma a számviteli politika és a pénzkezelési szabályzat kivételével összhangban volt a jogszabályi előírásokkal.

A SZABÁLYOZÁS keretében a Társaság számviteli politikával¹⁰, leltározási szabályzattal¹¹, értékelési szabályzattal¹², pénzkezelési szabályzattal¹³ rendelkezett. A Társaság a számviteli politika keretében a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésének 2015. július 4-étől hatályos módosítása ellenére nem rögzítette azokat a szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Ezzel nem tett eleget a Számv. tv. 14. § (11) bekezdése előírásának. A pénzkezelési szabályzat a Számv. tv. 14. § (8) bekezdésében foglalt előírás ellenére nem tartalmazta a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, az ellenőrzés gyakoriságát, a pénzszállítás feltételeit.

A Társaság a 2015-2017. évek tekintetében a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében előírtak szerint rendelkezett az előírással összhangban lévő számlarenddel¹⁴. A számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet a bizonylatok kezelésének szabályzata¹⁵ a Számv. tv. előírása szerint tartalmazta.

A Társaság a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés c) pontjában foglaltak szerint elkészítette az önköltségszámítási szabályzatot¹⁶, melyre az előírás alapján kötelezett volt. E mellett rendelkezett költség- és eredményszámítási szabályzattal¹⁷, amely tartalmazta – többek között – a fedezetszámítási¹⁸ struktúrát, az alkalmazandó kalkulációs módszereket, az elő- és utókalkuláció, a költség helyek kialakításának, a költségek számításának, csoportosításának elveit.

Az Alapító¹⁹ a Taktv.²⁰ 5. § (3) bekezdésének előírása szerint a vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, valamint az Mt.²¹ 208. § hatálya alá eső munkavállalók javadalmazásának, a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértéke elveinek, annak rendszerének kereteit a Társaságra vonatkozóan megalkotta. A javadalmazási szabályzat^{1,2}²² ²³ letétbe helyezése a Taktv. 5. § (3) bekezdése előírása ellenére nem történt meg.

2. A társaság gazdálkodása, vagyongazdálkodása, valamint adatszolgáltatási feladatainak ellátása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A Társaság gazdálkodási és adatszolgáltatási feladatainak ellátása szabályszerű volt. A vagyongazdálkodás nem volt szabályszerű.

A GAZDÁLKODÁS keretében a bevételek, az anyag- és személyi jellegű ráfordítások, valamint az egyéb, rendkívüli és pénzügyi műveletek ráfordításainak elszámolása – a Számv. tv. előírásaival összhangban – szabályszerű volt. A Társaság az ellenőrzött időszakban a határidőn túli követelés állomány behajtása érdekében a belső szabályozás előírása szerint intézkedett, értékvesztés elszámolására a Számv. tv.-ben foglaltakkal összhangban került sor. A Társaság az által nyújtott szolgáltatások díját az előírásoknak megfelelő önköltségszámítással megalapozta.

A VAGYONGAZDÁLKODÁS nem volt szabályszerű. A tárgyi eszközök állományba vétele nem felelt meg a Számv. tv. 52. (2) bekezdésében foglaltaknak, mivel a Társaság az üzembe helyezést nem dokumentálta. A 2015-2017. években az éves beszámoló mérlegkételeit a Társaság a Számv. tv. 69. § (1) bekezdése, valamint a leltározási szabályzat 4.4.2. pontja ellenére leltárral nem támasztotta alá, mivel a leltárak a tárgyi eszközök esetében mennyiségi adatokat nem, csak értékbeni adatokat tartalmaztak.

A Társaság a mérlegfordulónapra vonatkozóan az ellenőrzött időszak egyik évében sem, de legalább háromévente nem győződött meg a leltárba bekerülő adatok valódiságáról mennyiségi felvétellel, ezzel nem tartotta be a Számv. tv. 69. § (3) bekezdésének előírását. A Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében foglalt valódiság elve az ellenőrzött időszakban nem érvényesült. A leltárak hiánya ellenére a könyvvizsgáló a 2015-2017. évi beszámolókat korlátozás nélküli hitelesítő záradékkal látta el.

AZ ADATSZOLGÁLTATÁSI FELADATOK ellátása szabályszerű volt. A Társaság az Alapszabályban és az SZMSZ-ben előírt beszámolási, adatszolgáltatási feladatokat, továbbá üzleti tervkészítési kötelezettségét teljesítette. Az Alapító az éves beszámolókról a Ptk. előírása szerint az FB²⁴ és a könyvvizsgáló írásbeli jelentésének birtokában döntött.

A Taktv.-ben előírt közérdekből nyilvános adatok közzétételének a Társaság eleget tett. A Társaság adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal²⁵ rendelkezett.

JAVASLATOK

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

az MVM NET Távközlési Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság vezérigazgatójának

- 1. Intézkedjen arról, hogy a számviteli politika megfeleljen a jogszabályi előírásoknak.*

(1. sz. megállapítás 1. bekezdés 2. mondata alapján)
- 2. Intézkedjen arról, hogy a pénzügyi szabályzat megfeleljen a Számv. tv. előírásainak.*

(1. sz. megállapítás 1. bekezdés 4. mondata alapján)
- 3. Intézkedjen a vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, valamint az Mt. 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, annak rendszeréről megalkotott szabályzat letétbe helyezéséről.*

(1. sz. megállapítás 4. bekezdés utolsó mondata alapján)
- 4. Intézkedjen a tárgyi eszközök üzembe helyezésének Számv. tv. előírásának megfelelő dokumentálásáról.*

(2. sz. megállapítás 2. bekezdés második mondata alapján)
- 5. Intézkedjen az éves beszámoló mérlegkéteit alátámasztó leltár jogszabályi előírásnak megfelelő elkészítéséről.*

(2. sz. megállapítás 2. bekezdés harmadik mondata alapján)
- 6. Intézkedjen a Számv. tv. előírásának megfelelően a leltározás végrehajtásáról.*

(2. sz. megállapítás 3. bekezdés első 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>e) az állam tulajdonában lévő pénzügyi eszközök.</p> <p>Forrás: Vtv.²⁶ 1. § (2) bekezdése</p>
gazdasági társaság	<p>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> <p>Forrás: Ptk.²⁷ 3:88. § (1) bekezdése</p>
nemzeti vagyon	<p>a) az állam vagy a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló dolgok,</p> <p>b) az a) pont hatálya alá nem tartozó, állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő dolog,</p> <p>c) az állam vagy a helyi önkormányzatot tulajdonában lévő pénzügyi eszközök, továbbá az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető társasági részesedések,</p> <p>d) az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető bármely vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít,</p> <p>e) Magyarország határa által körbezárt terület feletti légtér,</p> <p>f) az üvegházhatású gázok kibocsátási egységeinek kereskedelméről szóló törvény szerint kibocsátási egység és légiközlekedési kibocsátási egység, valamint az ENSZ Éghajlat változási Keretegyezménye és annak Kiotói Jegyzőkönyve végrehajtási keretrendszeréről szóló törvény szerinti kiotói egység,</p> <p>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 létrejötte 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),</p> <p>h) a régészeti lelet,</p> <p>i) a nemzeti adatvagyon körébe tartozó állami nyilvántartások fokozottabb védelméről szóló törvény szerinti nemzeti adatvagyon.</p> <p>Forrás: Nvtv.²⁸ 1. § (2)</p>

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.

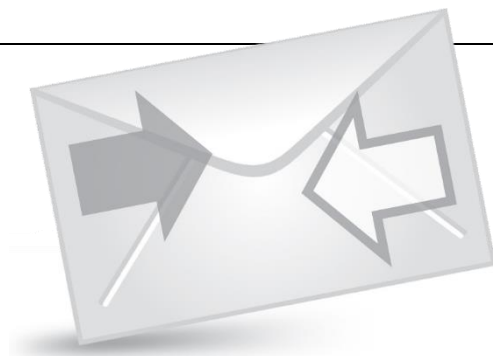
Az MVM NET Távközlési Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság a 2015., 2016. és 2017. évben az éves beszámoló mérlegkéteit a Társaság a Számv. tv. 69. § (1) bekezdése, valamint a leltárorzási szabályzat 4.4.2. pontja ellenére leltárral nem támasztotta alá, mivel a leltárak a tárgyi eszközök esetében mennyiségi adatokat nem, csak értékbeni adatokat tartalmaztak.

A mérleg kéteit alátámasztó leltár hiányában az éves beszámolóban a Számv. tv. 15. § (3) bekezdésében foglalt előírás ellenére nem érvényesült a valódiság elve és nem igazolt, hogy az MVM NET Távközlési Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság éves beszámolója megbízható, valós összképet mutatnak.

Az eset konkrét körülményeinek feltárására a Nemzeti Adó- és Vámhivatal rendelkezik hatáskörrel.

■ II. SZ. FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



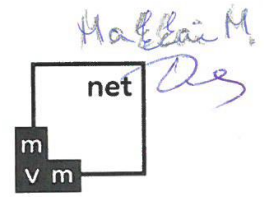
Az MVM NET Távközlési Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság vezérigazgatója élt az ÁSZ törvény 29.§ (2) bekezdésében foglalt észrevételezési lehetőséggel, a törvényes határidőn belül észrevételt tett. Az észrevételeket és az arra adott válaszokat a függelék tartalmazza.

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

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

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

677



Vezérigazgatóság
Iktatószám nálunk: K-NET-6797/2019
Iktatószám Önöknél:
Ügyintéző: Bányai Bálint

Budapest, 2019. 05. 17.

Domokos László
Elnök
Állami Számvevőszék

Budapest
Apáczai Csere János utca 10.
1052

Tárgy: MVM NET Zrt. Számvevőszéki jelentéstervezet



Tisztelt Elnök Úr!

Köszönettel megkaptuk az Állami Számvevőszék EL-1210-055/2019. iktatószámú levelét, amellyel megküldték Társaságunk számára a folyamatban lévő Állami Számvevőszéki vizsgálatra vonatkozó jelentéstervezetet.

Az MVM NET Zrt. (továbbiakban: Társaság, vagy MVM NET Zrt.) jelen levéllel kíván észrevételt tenni a jelentéstervezetben foglalt megállapításokkal, javaslatokkal kapcsolatban.

A jelentéstervezetben tett javaslatok:

A Társaság vezérigazgatója:

1. Intézkedjen arról, hogy a számviteli politika megfeleljen a jogszabályi előírásoknak **(1. sz. megállapítás, 1. bekezdés, 2. mondata alapján)**

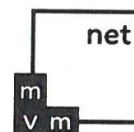
ÉSZREVÉTEL: Az MVM Csoport csoportszintű EGYSÉGES SZÁMVITEL-POLITIKAI ELŐÍRÁSAIRÓL SZÓLÓ SZABÁLYZATA a Számviteli törvény változását követően a Számviteli törvény 14.§ (11) bekezdésének megfelelően módosításra került. Az MVM Csoport uralmi szerződése alapján az MVM Csoportba tartozó társaságok számára – így az MVM NET Zrt. esetében is – az MVM Csoport csoportszintű szabályzó dokumentumai kötelezően alkalmazandóak a működésük során. A fentiek alapján a megállapítás során kérjük figyelembe venni, hogy ugyan az MVM NET Zrt. a Számviteli törvény 14.§ (11) bekezdésének megfelelően nem módosította számviteli politikáját, annak rendelkezéseit azonban - működése során – maradéktalanul alkalmazta. A

MVM NET TÁVKÖZLÉSI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

H-1134 Budapest, Róbert Károly Körút 59. • Levélcím: H-1255 Budapest 15. Pf.: 77

Tel.: +36 (1) 304 2000 • Fax: +36 (1) 202 0891 • www.mvmnet.hu • Cégjegyzékszám: 01-10-047348





Társaság az éves beszámoló kiegészítő mellékletében, a számviteli politika főbb vonásainak bemutatása részénél szerepelteti, hogy a Társaság működése során mit tekint kivételes nagyságú, vagy előfordulású bevételnek, ráfordításnak, költségnek. A javaslatnak megfelelően a Társaság a Számviteli törvény előírásainak megfelelően módosítja számviteli politikáját, összhangban az MVM Csoport csoport szintű számviteli politikájával.

- Intézkedjen arról, hogy a pénzkezelési szabályzat megfeleljen a Számv. tv. előírásainak

(1. sz. megállapítás, 1. bekezdés, 4. mondata alapján)

ÉSZREVÉTEL: Az MVM NET Zrt. megalakulása óta nem tart fenn házipénztárt, tekintettel arra, hogy elszámolásai minden esetben átutalással történnek, készpénzben történő elszámolás nem történik. A fentiek alapján kérjük, a pénzkezelési szabályzatra vonatkozó megállapítás törlését.

- Intézkedjen a vezető tisztségviselők, felügyelő bizottsági tagok, valamint az Mt. 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, annak rendszeréről megalkotott szabályzat letétbe helyezéséről

(1. sz. megállapítás, 4. bekezdés, utolsó mondata alapján)

ÉSZREVÉTEL: A Társaság a jogszabályi előírásnak megfelelően gondoskodik a szabályzat letétbe helyezéséről.

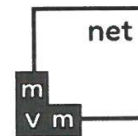
- Intézkedjen a tárgyi eszközök üzembe helyezésének Számv. tv. előírásának megfelelő dokumentálásáról

(2. sz. megállapítás, 2. bekezdés, második mondata alapján)

ÉSZREVÉTEL: A Társaság a tárgyi eszközök üzembe helyezésének dokumentációját minden esetben elkészítette, ugyanakkor a használatba vétel számviteli nyilvántartásokban való rögzítése esetenként nem az üzembe helyezés évében (késedelmesen) történt meg. Kérjük az észrevétel alapján a 2. sz. megállapítás, 2. bekezdés, második mondatának módosítását a következőképpen:

A tárgyi eszközök állományba vétele nem felelt meg a Számv. tv. 52. (2) bekezdésben foglaltaknak, mivel a Társaság a használatba vételt esetenként késedelmesen rögzítette a számviteli nyilvántartásokban.





5. Intézkedjen az éves beszámoló mérleg tételeit alátámasztó leltár jogszabályi előírásnak megfelelő elkészítéséről

(2. sz. megállapítás, 2. bekezdés, harmadik mondata alapján)

ÉSZREVÉTEL: Az átadott leltárak, ugyan mennyiséget és mennyiségi egységet valóban nem tartalmaznak, ugyanakkor a Társaság számviteli politikájának 5.3.2.1.2 pontja szerint:

„A tárgyi eszközöket a Számviteli törvényben foglaltaknak megfelelően a Társaság egyedileg értékeli, az egyedi értékelés egyedenkénti nyilvántartásra épül.”

A Társaságnál nincs csoportos eszköznyilvántartás, a mérleg tételeket alátámasztó leltárban szereplő egy-egy eszközsor, 1-1 db eszközt jelent.

Ennek megfelelően – összhangban a számviteli politika előírásaival – nem szükséges a mennyiségek rögzítése, mivel valamennyi esetben egyedi tételeket tartalmaz a leltár. Tekintettel a fenti észrevételre a beszámoló mérleg tételei a tárgyi eszközök tekintetében is leltárral alátámasztottak, ezért kérjük a vonatkozó megállapítás törlését.


6. Intézkedjen a Számv. tv. előírásának megfelelően a leltározás végrehajtásáról


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

KIEGÉSZÍTÉS: A vizsgált időszak ugyan 2018. évre nem terjedt ki, de a Társaság vezetése a probléma azonosítását követően, az Állami Számvevőszék vizsgálatának megkezdését megelőzően, 2018.08.31-i fordulónappal elrendelte a tárgyi eszközök leltározását.

Tisztelettel:

MVM NET Zrt.
1134 Budapest, Róbert Károly körút 59.
Adószám: 23843862-2-44
5.


Téren Róbert Ferenc
 vezérigazgató


Lakos Eszter
 gazdasági igazgató

MVM NET TÁVKÖZLÉSI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

H-1134 Budapest, Róbert Károly Körút 59. • Levélcím: H-1255 Budapest 15. Pf.: 77

Tel.: +36 (1) 304 2000 • Fax: +36 (1) 202 0891 • www.mvmnet.hu • Cégjegyzékszám: 01-10-047348





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: EL-1210-059/2019.

Téren Róbert Ferenc úr
vezérigazgató

MVM NET Távközlési Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Budapest

Tisztelt Vezérigazgató Úr!

„Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - MVM NET Távközlési Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételét köszönettel megkaptam.

Az Állami Számvevőszék észrevételre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást mellékelten megküldöm.

Tájékoztatom Vezérigazgató urat, hogy a számvevőszéki jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételt szerepeltetjük, annak indoklásával, hogy azt az Állami Számvevőszék miért nem fogadta el.

Budapest, 2019. 06 hó 07nap

Tisztelettel:



Dömök László
Dömök László

Melléklet: Tájékoztató az észrevétel kezeléséről

Melléklet
Ikt.szám: EL-1210-059/2019.

**Tájékoztató
az észrevétel kezeléséről**

„Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - MVM NET Távközlési Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság” című jelentéstervezetre 2019. május 21-én érkezett észrevételt áttekintettük, annak kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom.

1. Az 1. számú javaslattal és az azt megalapozó megállapítással kapcsolatban megfogalmazott észrevételre adott válasz

Az MVM csoportszintű szabályozó dokumentumairól és azoknak a működés során történő alkalmazásáról szóló tájékoztatást köszönjük, az a jelentéstervezetben foglalt megállapítást nem cáfolja. Az ÁSZ megállapítása az MVM NET Zrt. számviteli politikájának módosításának elmaradására vonatkozik, a hiányosságot az észrevétel megerősíti. Az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

2. A 2. számú javaslattal és az azt megalapozó megállapítással kapcsolatban megfogalmazott észrevételre adott válasz

Az észrevétel rögzíti, hogy az MVM NET Zrt. megalakulása óta nem tart fenn házipénztárt, ezért kéri a pénzkezelési szabályzatot érintő megállapítás törlését.

Tájékoztatom Vezérigazgató urat, hogy az észrevételben foglalt gyakorlatot a pénzkezelési szabályzat nem tükrözi, az részletesen szabályozza a házipénztárt és meghatározza a pénztárkeretet. Mindezek alapján az ÁSZ megállapítás tényszerű és az Önök által rendelkezése bocsátott dokumentumokon alapul. Az észrevételt nem fogadjuk el a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

3. A 3. számú javaslattal és az azt megalapozó megállapítással kapcsolatban megfogalmazott észrevételre adott válasz

Az észrevétel nem cáfolja a jelentéstervezetben foglalt megállapítást, azt megerősíti és vállalja a megállapítással kapcsolatban az intézkedés megtételét. A jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Tájékoztatom Vezérigazgató urat, hogy az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (1) bekezdése alapján az ÁSZ által az Ön részére megküldött – végleges – jelentés alapján szükséges a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítania és azt a kézhezvételétől számított harminc napon belül az ÁSZ részére megküldenie.

4. A 4. számú javaslattal és az azt megalapozó megállapítással kapcsolatban megfogalmazott észrevételre adott válasz

Az észrevétel szerint a használatba vétel számviteli nyilvántartásokban való rögzítése nem az üzembe helyezés évében, hanem azt követően történt meg. Erre való hivatkozással kéri az ÁSZ megállapítás módosítását.

Az ÁSZ megállapítása a következőt rögzíti: „A tárgyi eszközök állományba vétele nem felelt meg a Számv. tv. 52. (2) bekezdésében foglaltaknak, mivel a Társaság az üzembe helyezést nem dokumentálta.” A megállapítás tényszerűen tartalmazza, hogy az állományba vételt (számviteli nyilvántartásban való rögzítés) nem dokumentálták, azaz nem támasztották alá bizonylattal. A későbbi dátummal készült üzembe helyezési dokumentáció nem lehet bizonylata egy korábbi dátummal történő számviteli elszámolásnak. Ebben az esetben a számviteli elszámolás nem alátámasztott. Mindezek alapján az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

5. A 5. számú javaslattal és az azt megalapozó megállapítással kapcsolatban megfogalmazott észrevételre adott válasz

Az észrevétel szerint a leltárak valóban nem tartalmaztak mennyiséget és mennyiségi egységet, ez megerősíti az ÁSZ megállapítását. A tárgyi eszközök egyedi értékelésről szóló tájékoztatást köszönjük az a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 16. § (1) bekezdésében foglalt elvi szintű (egyedi értékelés elve) előírás alapján, nincs hatással a törvény 69. § (1) bekezdésében és az MVM NET Zrt. leltározási szabályzatában foglalt leltár kimutatásra vonatkozó előírásra. Mindezek alapján az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

6. A 6. számú javaslattal és az azt megalapozó megállapítással kapcsolatban megfogalmazott észrevételre adott válasz

A tárgyi eszközök leltározásával összefüggésben az ellenőrzött időszakot követően megtett intézkedésről a tájékoztatást köszönjük, az ÁSZ ellenőrzött időszakra vonatkozó megállapítását ez nem érinti. A jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Budapest, 2019. 06. hó 07. nap


Makkai Mária
felügyeleti vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ MVM Zrt.	Magyar Villamos Művek Zártkörűen Működő Részvénytársaság
² Társaság	MVM NET Távközlési Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
³ MVM csoport	Az MVM Zrt. tulajdonában álló, alapvetően energiaszolgáltatáshoz kapcsolódó társaságok együttműködő csoportja, Magyarország nemzeti villamos társaságcsoportja. A Ptk. 3:49. § szerinti elismert vállalatcsoport, melynek uralkodó tagja, azaz a csoporttagok felett az irányítói jogokat gyakorló szervezet az MVM Zrt.
⁴ MAVIR ZRT.	Magyar Villamosenergia-ipari Átviteli Rendszerirányító Zártkörűen Működő Részvénytársaság
⁵ Számv. tv.	2000 évi C törvény a számvitelről
⁶ Igazgatóság	MVM NET Távközlési Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság Igazgatósága
⁷ vezérigazgató	az MVM NET Távközlési Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság vezérigazgatója
⁸ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
⁹ ÁSZ	Állami Számvevőszék
¹⁰ számviteli politika	az MVM NET Távközlési Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság számviteli politikája (hatályos 2013. december 21-étől)
¹¹ leltározási szabályzat	az MVM NET Távközlési Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság leltározási és leltárkészítési szabályzata (hatályos 2012. július 23-ától)
¹² értékelési szabályzat	az MVM NET Távközlési Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság értékelési szabályzata (hatályos 2013. március 21-étől)
¹³ pénzkezelési szabályzat	az MVM NET Távközlési Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság pénzkezelési szabályzata (hatályos 2012. május 30-ától)
¹⁴ számlarend	az MVM NET Távközlési Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság számlarendje (hatályos 2013. március 21-étől), illetve módosítása az MVM NET Távközlési Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság számlarendről szóló szabályzata (hatályos 2017. október 19-étől)
¹⁵ bizonylatok kezelésének szabályzata	az MVM NET Távközlési Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság bizonylatok kezelésének szabályzata (hatályos 2013. február 19-étől)
¹⁶ önköltségszámítási szabályzat	az MVM NET Távközlési Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság önköltségszámítási szabályzata és módosítása (hatályos 2012. június 27-étől, módosítása 2017. október 19-étől)
¹⁷ költség- és eredményszámítási szabályzat	az MVM NET Távközlési Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság költség- és eredményszámítási szabályzata (hatályos 2013. október 21-étől)
¹⁸ fedezetszámítás	a fedezetszámítás a Társaság által végzett árbevételt hozó tevékenységek eredményességének, hatékonyságának megállapítására szolgál
¹⁹ Alapító	Magyar Villamos Művek Zártkörűen Működő Részvénytársaság
²⁰ Taktv.	a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény
²¹ Mt.	a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. I. törvény
²² javadalmazási szabályzat ₁	az MVM NET Távközlési Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság javadalmazási szabályzata (hatályos 2013. november 27-étől)
²³ javadalmazási szabályzat ₂	az MVM NET Távközlési Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság javadalmazási szabályzata (hatályos 2016. január 1-jétől)
²⁴ FB	az MVM NET Távközlési Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság felügyelő bizottsága

- ²⁵ adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat az MVM NET Távközlési Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság személyes adatok védelmének szabályzata és módosítása (hatályos 2015. január 17-étől, módosítása adatvédelmi szabályzat, illetve információbiztonsági szabályzat néven hatályos 2015. június 3-ától)
- ²⁶ Vtv. az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény
- ²⁷ Ptk. a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény
- ²⁸ Nvtv. a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény

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