



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek
vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése

Magyar Közút Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság

15095

2015.

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0644-285/2015.

Témaszám: 1678

Vizsgálat-azonosító szám: V066603

Az ellenőrzést felügyelte:

Makkai Mária

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és a végrehajtásáért felelős:

Sali Sándorné

ellenőrzésvezető

A jelentéstervezet összeállításában közreműködött:

Kányáné Murvai Tünde

számvevő főtanácsos

Az ellenőrzést végezték:

Semerédy Andrea

okleveles könyvvizsgáló

külső szakértő

Váradiné Jassó Mari-

ann

okleveles könyvvizsgáló

külső szakértő

Jeszenkovits Tamás

okleveles könyvvizsgáló

külső szakértő

A témához kapcsolódó eddig készített számvevőszéki jelentések:

címe

sorszáma

Jelentés az állami közutak felújítását, javítását, karbantartását
célzó intézkedések eredményességének és az állami közutak állapo-
tára gyakorolt hatásának ellenőrzéséről

1291

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	3
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	9
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	17
1. Az MNV Zrt. MK NZrt.-vel kapcsolatos vagyongazdálkodási tevékenysége	17
1.1. A szabályszerű vagyongazdálkodás feltételeinek a kialakítása	17
1.2. A gazdálkodáshoz szükséges követelmények rögzítése	18
1.3. Az MNV Zrt. vagyonyilvántartás szabályozottsága	19
1.4. A vagyongazdálkodásra vonatkozó jogok meghatározása	20
2. Az MK NZrt. vagyongazdálkodási és vagyonyilvántartási tevékenységének kialakítása	21
2.1. A vagyongazdálkodási feltételek kialakításának szabályszerűsége	21
2.2. Az MK NZrt. vagyonyilvántartásának szabályszerűsége	25
3. Az ellátott közfeladat bevételei és ráfordításai elszámolásának és önköltségszámításának a szabályszerűsége	29
3.1. Az ellátott közfeladat bevételeinek, valamint a költségeinek és ráfordításainak szabályszerűsége	29
3.2. Az önköltségszámítás szabályszerűsége	34
4. A vagyonváltozást eredményező döntések jogszabályi és tulajdonosi elvárásoknak való megfelelése	35
4.1. Az MK NZrt. vagyongazdálkodási tevékenységének szabályszerűsége	35
4.2. A döntések előkészítésének megalapozása	39
4.3. A tulajdonosi joggyakorló vagyonváltozást eredményező döntéseinek megfelelése	42
5. A belső kontroll és monitoring rendszer kialakítása és működtetése	44
5.1. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése	44
5.2. Az információáramlási és monitoring rendszer	47
5.3. A kormányzati szektorba sorolt (ESA) adatszolgáltatás	48
5.4. A kapcsolt vállalkozásokban lévő részesedések	49

MELLÉKLETEK

1. számú Rövidítések jegyzéke
2. számú Értelmező szótár
3. számú Az MK NZrt. vagyonának alakulása a 2010-2013. években
4. számú Az MK NZrt. eredményének alakulása a 2010-2013. években
5. számú Az MK NZrt. befektetett eszközállományának alakulása a 2010-2013. években
6. számú Az ellenőrzött szervezetek ÁSZ által el nem fogadott észrevételei

JELENTÉS

Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése

Magyar Közút Nonprofit Zrt.

BEVEZETÉS

Az Állami Számvevőszék alapvető célkitűzése, hogy az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatások és ingyenes vagyonjuttatások ellenőrzésével járuljon hozzá ahhoz, hogy a közpénzeket az államháztartáson kívül működő szervezetek is átlátható módon használják fel a közfeladatok szerződésben vállalt ellátása érdekében. Az Áht. értelmében a közfeladatok ellátása elsősorban költségvetési szervek alapításával és működtetésével történik. Az államháztartáson kívüli szervezetek a közfeladatok ellátásában jogszabályban meghatározott feltételekkel közreműködhetnek.¹

Az állami tulajdonú gazdálkodó szervezetek a nemzeti vagyon részét képezik. Az állami vagyonnal való gazdálkodást illetően a tulajdonosi joggyakorlás és a vagyongazdálkodás feladata az állami vagyon átlátható, rendeltetésszerű és felelős felhasználásának biztosítása. Az állam meghatározza az ellátandó közszolgáltatásokkal kapcsolatos feladatokat, amelyhez a vagyonnal kapcsolatos döntéseknek igazodniuk kell. A nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonban tartandó állami tulajdonban álló társasági részesedést a nemzeti vagyonról szóló törvény tartalmazza.

Az Áht. nevesíti a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet fogalmát. E körbe tartoznak azok a szervezetek, amelyek nem részei az államháztartásnak, azonban a 479/2009/EK rendelet szerint a kormányzati szektorba tartoznak. A nemzeti számlák nemzetközi és hazai statisztikai módszertana és szabványai elveket határoznak meg a statisztikai értelemben vett kormányzati szektorba tartozó szervezetek körére és besorolásuk módjára. A szervezetek megnevezését a nemzetgazdasági miniszter teszi közzé. A kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet, így a 2012. évtől a Magyar Közút Nonprofit Zrt. (a továbbiakban: MK NZrt. vagy Társaság) köteles adatszolgáltatást teljesíteni a központi költségvetésről szóló törvény elkészítéséhez, továbbá adósságot keletkeztető ügyletet csak az államháztartásért felelős miniszter előzetes egyetértésével köthet.²

¹ Áht. 1. § (2)-(3) bekezdés

² Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 9. § alapján a 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendeletben foglaltak szerint.

Az MK NZrt. a Magyar Közút Állami Közútkezelő, Fejlesztő, Műszaki és Információs Közhasznú Társaság (a továbbiakban: Magyar Közút Kht.) 2009. március 31. napján történt átalakulása folytán jött létre, annak általános jogutódja. Működését 2009. április 1. napjától kezdte meg. A Társaság jogelődjét a Közlekedési Hírközlési és Energiaügyi Minisztérium, mint alapító a közúti közlekedésről szóló 1988. évi I. törvény (a továbbiakban: Kkt.) 33. § (1) bekezdés b) pontjának megfelelő formában, az egyéb jogszabályi és törvényi előírások figyelembe vételével alapította a 19 megyei közútkezelő kht. ÁKMI Kht.-ba történő beolvasztásával.

A Társaság alapítója és részvényese a Magyar Állam, amelynek nevében a tulajdonosi jogokat 2010. június 16-áig a Közlekedési, Hírközlési és Energiaügyi Minisztérium³ (a továbbiakban: KHEM) képviselőjében a miniszter, 2010. június 17-étől az ellenőrzött időszak végéig a Magyar Fejlesztési Bank Részvénytársaságról szóló 2001. évi XX. törvény alapján a Magyar Fejlesztési Bank Zrt. (a továbbiakban: MFB Zrt.) gyakorolta.

Az MK NZrt. által szerződés alapján vagyonkezelésbe vett állami vagyon feletti jogokat és kötelezettségeket 2010. június 16-áig a Magyar Állam nevében a Nemzeti Vagyongazdálkodási Tanács (a továbbiakban: NVT) a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. (a továbbiakban: MNV Zrt.) útján gyakorolta. 2010. június 17-étől 2013. június 27-éig ugyanezen jogok és kötelezettségek gyakorlására az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter volt jogosult, az MNV Zrt. útján. 2013. június 28-ától a vagyonkezelésben lévő eszközök tekintetében az MNV Zrt. volt a tulajdonosi joggyakorló. Az MK NZrt. által vagyonkezelésbe vett vagyon nettó értéke 2013. december 31-én 708,7 M Ft volt, mely a teljes befektetett eszközállomány csupán 0,5%-a.

Az MK NZrt. fő tevékenysége a szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás volt, amelynek keretében – a Kkt. 33. § (1) bekezdés ba) alpontja alapján – közútkezelői minőségében eljárva ellátta az országos közutak tekintetében az út, híd, alagút fejlesztéséhez, fenntartásához és üzemeltetéséhez kapcsolódó tevékenységet. Ezen tevékenységet mind a közhasznú, illetve a közfeladattal kapcsolatos, mind a vállalkozási tevékenysége keretében is végezte.

A Kormány 1600/2013. (IX. 3.) határozatának értelmében 2013. november 1-jétől a Társaság a Nemzeti Útdíjfizetési Szolgáltató Zrt.-től (a továbbiakban: NÚSZ Zrt.) átvette a gyorsforgalmi úthálózat üzemeltetői és fenntartási tevékenységét a közútkezelői tevékenység ellátásának biztosításához szükséges eszközökkel, vagyonnal és munkavállalókkal együtt.

Az MK NZrt. tevékenysége során az ország egész területén több mint 30 000 km közút és közel 1000 km gyorsforgalmi úthálózat tisztításáról, üzemeltetéséről és karbantartásáról gondoskodott. Tevékenysége kiterjedt az utak állapotának rendszeres ellenőrzésére, a burkolati hibák javítására, padkák rendezésére, az utak környezetének gondozására, téli hó és síkosság-mentesítésére, a forgalomtechnikai eszközök kihelyezésére, javítására, cseréjére.

³ 2010. június 17-étől jogutód szervezete a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium

A Társaság feladatai közé tartozott továbbá az Országos Közúti Adatbank, valamint az ÚTINFORM működtetése, mely az országos közutakra vonatkozó műszaki, minőségi, forgalmi adatok gyűjtését, nyilvántartásba vételét, feldolgozását és értékelését biztosította. Gyűjtötte és rendszerezte továbbá a közúti közlekedés folyamatosságát és biztonságát befolyásoló információkat, tájékoztatást adott a forgalmi viszonyokról, az úton vagy annak környezetében végzett munkákról, a balesetek és az elemi károk következtében bevezetett forgalomkorlátozásokról, az ideiglenes súly- és méretkorlátozásokról, valamint az időjárás okozta akadályokról. Úthálózat-védelem, útvonal-engedélyezés tevékenysége keretében kiadta az országos közutakat érintő túlsúlyos és túlméretes szállítmányok közlekedéséhez szükséges útvonalengedélyeket.

Az MK NZrt. az üzemeltetéssel és –fenntartással kapcsolatos forrásait – áttételesen – az állami költségvetésből (Útpénztár) kapta az ellenőrzött időszakban, melyet a Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ (a továbbiakban: KKK) felügyelt. A KKK elsődleges feladata a közúthálózat finanszírozását szolgáló költségvetési előirányzatok kezelése, szerződéskötés az utak üzemeltetésére és a közlekedési szakma koordinációja. A KKK mint költségvetési szerv 2006. január 1-jétől kezeli központilag az Útpénztárban összesített pénzügyi forrást, amely az autópályák, valamint a tíz tonna feletti össztömegű járművek számára jogszabályban meghatározott útszakaszok igénybe vételének használati díjából (matricák bevételeiből), valamint az útfenntartásra és fejlesztésre elkülönített állami pénzalapokból áll. E pénzügyi keretből biztosított üzemeltetési és fenntartási forrást – állami megrendelésként – az MK NZrt. számára polgári jogi szerződés keretében.

Az MK NZrt. a Magyar Állam 100%-os, minősített többségi befolyású tulajdonában volt az ellenőrzött időszakban. A Társaság jegyzett tőkéje 13 452,7 M Ft, melyből 3879,6 M Ft a pénzbeli, 9573,1 M Ft a nem pénzbeli hozzájárulás. A jegyzett tőke összege az ellenőrzött időszakban nem változott. A Társaság összes bevétele a 2013. évben 110 896,1 M Ft volt, melyből az értékesítés nettó árbevétele 44 940,0 M Ft-ot tett ki.

Az MK NZrt.-nek 2013. december 31-én egy gazdasági társaságban (Közúti Társaságok Vendégháza Balatonföldvár Kft.) volt 100%-os tulajdonosi részesedése. A 2010-2013. években az MK NZrt. vezérigazgatójának személye két alkalommal, a gazdasági vezérigazgató-helyettes személye egy alkalommal, a műszaki vezérigazgató-helyettes személye egy alkalommal változott. A jelenlegi vezérigazgató 2014. augusztus 17. óta tölti be tisztségét. Az MK NZrt. átlagos statisztikai létszáma a 2013. év végén 5645 fő volt. Három telephelyet, 148 fióktelepet működtetett, budapesti központi irányítással 19 megyében, 93 üzemmérnökségen végezte közútkezelői feladatait.

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a tulajdonosi jogok gyakorlása szabályszerű volt-e, a gazdálkodó szervezet által ellátott feladat bevételei, ráfordításai elszámolásának, és vagyongazdálkodási tevékenységének szabályozása megfelelt-e a jogszabályi és a tulajdonosi előírásoknak és azok végrehajtása szabályszerű volt-e, biztosítva volt-e a közfeladatok átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében a közszolgáltatás díjának megalapozottsága szabályszerű önköltségszámítással, a vagyonszerzést eredményező döntések esetében a tulajdonosi jogok gyakorlója és a gazdálkodó szervezet szabályszerűen

jártak-e el, kiépítette és működtette-e a gazdálkodó szervezet a szabályszerű vagyongazdálkodás érdekében a kontroll és monitoring rendszert, továbbá a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadósságra befolyással bíró elemei a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e.

Az ellenőrzés időszaka: A 2010. január 1.-2013. december 31. közötti időszak.

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

Az ellenőrzéssel érintett szervezetek: Az ellenőrzés kiterjedt a Magyar Közút Nonprofit Zrt.-re, továbbá a Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt.-re, a Magyar Fejlesztési Bank Zrt.-re, valamint – a Közlekedési, Hírközlési és Energetikai Minisztérium jogutódjára – a Nemzeti Fejlesztési Minisztériumra.

Az ellenőrzés várható hasznosulásaként az ellenőrzés megállapításai a jogalkotás számára segítséget nyújthatnak az államháztartáson kívüli közfeladat-ellátás, közvagyonnal való gazdálkodás értékeléséhez, jogszabályi keretei pontosításához, az átláthatóságot biztosító szabályozáshoz. Az ellenőrzötték számára visszajelzést ad a gazdálkodási tevékenységgel, az állami vagyon felhasználásával, a közszolgáltatási árképzés megalapozottságával és az éves elszámolással kapcsolatos szabálytalanságokról és kockázatokról. Az ellenőrzés tapasztalatai segítik és erősítik az ÁSZ hozzáadott értéket teremtő elemző tevékenységét és tanácsadó szerepét. A kormányzati szektorba sorolt, költségvetési tervezésbe is bevont gazdálkodó szervezetek ellenőrzése fokozza a legfőbb ellenőrző szerv iránti figyelmet és közbizalmat.

Az ellenőrzést a számvevőszéki ellenőrzés szakmai szabályai szerint, szabályszerűségi ellenőrzés módszerével, a vonatkozó nemzetközi standardok figyelembevételével végeztük el. Jelen ellenőrzés során az MNV Zrt. vagyongazdálkodási tevékenységét csak az MK NZrt. vonatkozásában ellenőriztük.

A bevételek és ráfordítások elszámolása, valamint a vagyonyilvántartás terén a szabályszerű működést mintavétellel ellenőriztük. A kormányzati szektorba sorolt gazdálkodó szervezetek esetében a személyi jellegű ráfordítások elszámolása mellett az egyéb ráfordítások, pénzügyi műveletek ráfordításai, rendkívüli ráfordítások, illetve az egyéb bevételek, pénzügyi műveletek bevételei, rendkívüli bevételek elszámolásának szabályszerűségét szintén mintavételre keresztül ellenőriztük. Ezen túlmenően a tárgyi eszköz beszerzésekre és létesítésekre vonatkozóan mintavétellel ellenőriztük a közbeszerzési eljárások lefolytatását. A véletlen mintavétellel (évenkénti elemszámmal arányos rétegezéssel) ellenőrzött területek esetében minden egyes tétel vonatkozásában a szabályszerűsége vonatkozó kérdéseket tettünk fel, amelyek eredménye összesítésre került. A jogszabályoknak és a belső előírásoknak megfelelőnek tekintettük az adott területet, amennyiben a minta ellenőrzésének eredménye alapján 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibaarány kisebb volt, mint 10%, nem megfelelőnek értékeltük, ha a hibaarány a 10%-ot meghaladta. Kockázatot, illetve magas kockázatot jeleztünk, amennyiben egy adott terület vonatkozásában a minta alapján a teljes sokaságban nem volt teljes körűen biztosított a jogsza-

bályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelő működés. A ráfordítások elszámolására és a vagyonyilvántartásra vonatkozó véletlen mintavételt kockázati alapú kiválasztással egészítettük ki, amelynek során évente a három legnagyobb összegű tételt választottuk ki.

Az ellenőrzés során alkalmazott rövidítés jegyzéket az 1. számú melléklet, a fogalmak magyarázatát a 2. számú melléklet, az MK NZrt. gazdálkodására jellemző adatokat a 3-5. számú melléklet tartalmazza.

Az ÁSZ a 2011. évi LXVI. törvény 29. §-a szerint a jelentéstervezetet megküldte a Magyar Közút Nonprofit Zrt., a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. és a Magyar Fejlesztési Bank Zrt. vezérigazgatójának, valamint a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium miniszterének egyeztetésre. A Magyar Közút Nonprofit Zrt. és a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. vezérigazgatóinak el nem fogadott észrevételeit a 6. számú melléklet tartalmazza. A Nemzeti Fejlesztési Minisztérium minisztere a jelentéstervezetre nem tett észrevételt. A Magyar Fejlesztési Bank Zrt. vezérigazgatója az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A **tulajdonosi jog gyakorlása** a KHEM és az MFB részéről szabályszerű volt a 2010-2013. években. A tulajdonosi joggyakorlás keretében a közgyűlés hatáskörébe tartozó ügyekben a 2010. január 1. - 2010. június 17. közötti időszakban a KHEM képviselőjében a közlekedésért felelős miniszter, ezt követően a 2010. június 18. - 2013. december 31. közötti időszakban az MFB Zrt. döntött. Az Alapító Okirat 2010. július 1-jei módosítását követően Igazgatóság választására nem került sor, annak jogait a Gt. szerint határozatlan időre a vezérigazgató vette át.

Az MK NZrt. az általa **kezelt állami vagyon**nal kapcsolatos gazdálkodási tevékenységét a 2010. január 1. - 2013. április 2. közötti időszakban az 1998. évben a Kincstári Vagyon Igazgatósággal (KVI) kötött vagyonkezelési szerződés₁ (VSZ₁), ezt követően a 2013. április 3-án kötött vagyonkezelési szerződés₂ (VSZ₂), alapján végezte. A vagyonkezelést a 2010-2013. években a kizárólagos állami tulajdonban lévő 19 megyére vonatkozóan az országos közúthálózat kezelésével összefüggő feladatok tekintetében látta el. A VSZ_{1,2}-ben a szerződő felek rögzítették az átadott állami vagyont, az eszközökkel ellátandó feladatot, a felek jogait és kötelezettségeit, illetve a vagyonnal való elszámolást, azonban 2011. január 1. és 2013. június 27. között nem írták elő a Vhr.-rel ellentétesen a visszapótlási kötelezettség gyakoriságát, továbbá 2013. június 28-ától a VSZ₂-ben a visszapótlási kötelezettség alóli mentesülést. A szabályszerű működéshez szükséges VSZ_{1,2} a jogszabályi környezet változása ellenére nem módosult.

A vagyonkezelésben lévő állami vagyonnal történő szabályszerű vagyongazdálkodás feltételeit a módosításban érintettek nem teljes körűen teremtették meg, mivel a 2010. évtől 2013. április 2-áig a vagyonnyilvántartási szabályzat megismerését, valamint a tulajdonosi ellenőrzési eljárás rendjét, ezzel kapcsolatban a felek jogait, kötelezettségeit a VSZ₁ a Vhr. előírása ellenére nem tartalmazta. A VSZ_{1,2}-t 2011. január 1-jétől annak ellenére nem módosították, hogy a szerződés hatálya alá tartozó vagyontárgyak köre változott. Ezzel nem tettek eleget a Vhr.-ben foglalt előírásoknak.

Az MNV Zrt. a **vagyon-nyilvántartási szabályzat**át a Vhr.-ben előírtaknak megfelelően elkészítette. A 2010. január 1. - 2013. július 28. közötti időszakban hatályban lévő vagyon-nyilvántartási szabályzat és az ezt követően 2013. július 29.-ével hatályos vagyon-nyilvántartási eljárásrendről szóló szabályzat kiterjedt a Vtv.-ben meghatározott állami vagyon kezelőire, így az MK NZrt.-re is. A szabályzatokban a Vhr. mellékletében foglaltak szerint meghatározták – többek között – a vagyonnyilvántartás feladatait, a vagyonkezelte eszközökre vonatkozó adatszolgáltatás részletes tartalmát, formáját, határidejét.

Az **MK NZrt.** nem alakította ki teljes körűen az állami vagyon értékének megőrzését, gyarapítását szolgáló szabályszerű **vagyongazdálkodás feltételeit** a 2010-2013. években. A Társaság készített üzleti tervet, annak részeként vagyongazdálkodási tervet, valamint középtávú stratégiát, amelyet a tulajdonosi

joggyakorló KHEM, illetve az MFB jóváhagyott. Az MK Nzrt. a vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatokat és hatásköröket meghatározta, a felelősségi viszonyokat a Vtv. előírásainak megfelelően – az Alapít Okiraton túl – az SzMSz-ében, valamint a kötelezettségvállalási szabályzatában előírta. A MK Nzrt. a gazdálkodását érintő belső szabályzatokkal rendelkezett (számviteli politika, számlarend, leltározási, selejtezési, értékelési, pénzkezelési, önköltségszámítási). A szabályzatok tartalma a leltározási szabályzat kivételével megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A számviteli politikában meghatározták a vagyongazdálkodásba vett eszközök saját vagyontól való elkülönítésének, nyilvántartásának szabályait. A leltározási szabályzatot 2012. január 1-jétől nem módosították a Számv. tv.-ben foglaltaknak megfelelően, mely szerint legalább háromévente mennyiségi felvétellel történő leltározási kötelezettséget elő kell írni.

Az MK NZrt. a 2010-2013. években nem teljes körűen biztosította a kezelésében lévő állami, valamint a saját vagyon szabályszerű **nyilvántartását**. Az MK NZrt. építetű minőségben eljárva mintegy 110,0 Mrd Ft összegben valósított meg útfelújítást ROP projektekkel összefüggésben. A ROP projektek befejezetlen beruházások közül kivezetésére a projektek végleges lezárását követően kerülhet sor, amikor a Társaság az elkészült vagyontárgyakat térítésmentesen átadja a Magyar Állam részére. A ROP projektek kapcsán a vagyonátadások 2012. augusztus 6-ig érték helyesbítési szerződésekkel történtek. Az ellenőrzés megállapította, hogy a 2012. augusztus 7-én életbe lépett Kkt. módosítása szerinti vagyonátadásra nem került sor. A Kkt. 2012. augusztus 7-én hatályba lépett módosítását követően a forgalomba helyezett út és az egyes projektekkel kapcsolatban létrehozott vagy megszerzett egyéb eszközök, illetve ezeket magában foglaló, a magyar állam tulajdonában álló egyes földterületek az ideiglenes, vagy ennek hiányában a végleges forgalomba helyezés napján a Kkt. erejénél fogva – az MK NZrt. vagyongazdálkodási jogának egyidejű megszűnése mellett – a KKK vagyongazdálkodásába kerültek. Az MNV Zrt. és a KKK a vagyongazdálkodási jog gyakorlásához a Kkt.-ben előírtak ellenére **vagyongazdálkodási szerződést nem kötött**. Nem állt rendelkezésre az MK NZrt. által elkészített elszámolási kimutatás.

Az MK NZrt. nem tett eleget a Kkt.-ben előírt kötelezettségének, a vagyongazdálkodási jogának megszűnését követő hat hónapon belül elszámolási kimutatást nem készített. Az elszámolási kimutatás célja az, hogy az érintett eszközöket, ingatlanokat a megszűnés napján nyilvántartott könyv szerinti értéken az MK NZrt. könyveiből kivezesse és az új vagyongazdálkodó (KKK) könyveiben azokat nyilvántartásba vegye.

Az MK NZrt. – vagyongazdálkodási jogának megszűnését követően – a Kkt. előírásait megsértve szabálytalanul tartotta nyilván könyveiben a befejezetlen beruházások között a befejezett beruházásokat. Ebből kifolyólag **az MK NZrt. 2013. évi mérlege nem a valós képet mutatta**, mert ezen eszközök értéke jogszabálytalanul szerepelt könyveiben. A vagyonátadás hiányában a műszakilag átadott, illetve üzembe helyezett vagyonelemek értéke a vagyongazdálkodó KKK mérlegében nem szerepelt. Az MNV Zrt. mérlegében a vagyonelemek szintén nem szerepeltek. A Társaság vagyona a 2010. évi nyitó 83 364,1 M Ft-ról a 2013. év végére 195 131,0 M Ft-ra (134%-kal) emelkedett. A vagyonátadás elmaradása miatt a kimutatott vagyonnövekedés a 2012. augusztus 7-e utáni időszakra

vonatkozóan megtévesztő, félrevezető, **nem a valós állapotot tükrözi**, mivel az MK NZrt. könyveiben jogszerűtlenül szerepeltetett vagyonelemeket tartalmazott.

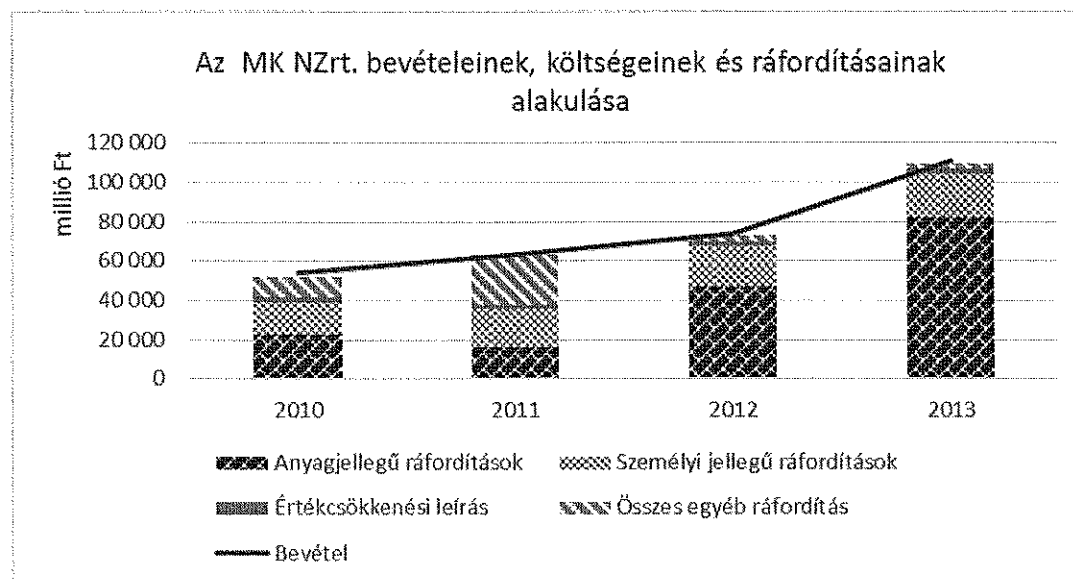
Az érintett vagyonelemek könyvekből történő kivezetése elmaradásának következtében az átadott beruházások eredményeként létrejött vagyonelemek után az **értékcsökkenés elszámolása nem történt meg**, veszélyeztetve ezzel a vagyonelemek megőrzését, fenntartását. Mindezek következtében az érintett vagyonelemek esetében az elvárt összhang helyett a birtokviszony, és a számviteli elszámolás eltért a Kkt.-ben előírtaktól.

2013. december 31-én a forgalomba helyezett, illetve műszakilag átadott ROP beruházások értéke 94,6 Mrd Ft volt. Az MK NZrt. a 2010-2013. években – finanszírozási forrástól függetlenül – minden projektet a befejezetlen beruházások között mutatott ki, eljárása nem felelt meg a Számv. tv.-ben előírtaknak, mivel befektetett eszközként csak olyan eszközt szabad kimutatni, mely a Társaság tevékenységét, működését egy éven túl szolgálja.

A vagyongatászeri nyilvántartásból a 2011-2012. években értékesített három ingatlant a helyszíni ellenőrzés lezárásáig nem vezettek ki az MNV Zrt.-nél és az MK NZrt.-nél sem, ezáltal a VSZ_{1,2}-ben és a Vhr.-ben foglalt adatszolgáltatás pontossága és ellenőrizhetősége, a nyilvántartás egységessége sérült. A 2010. évben a vagyongatászeri adatszolgáltatás MNV Zrt. felé teljesítésének hiánya következtében a kezelt vagyongatásra vonatkozóan pontos mennyiségi értékek nem álltak rendelkezésre, csak a nettó könyv szerinti érték volt ismert (228,7 M Ft).

A Társaság a 2010. évben az egyik gazdasági társaságának a másik gazdasági társaságába történő beolvadását, a részesedések könyv szerinti értékének változását a Számv. tv. előírását megsértve csak a 2012. évben vezette át a könyvekben. Az MK NZrt. az ellenőrzött időszakban – a leltározási szabályzat és a nyilvántartás hiányosságai ellenére – szabályszerű leltárral támasztotta alá a beszámolóokban és a számviteli nyilvántartásokban szereplő vagyontárgyak állományát.

Az MK NZrt.-nél a 2010-2013. években **a bevételek, valamint a költségek és a ráfordítások elszámolása** szabályszerű volt és azokat a közfeladat-ellátással kapcsolatosan elkülönítették. A beruházások, felújítások kiadásai és az értékcsökkenési leírás elszámolása az MK NZrt.-nél – a befejezetlen beruházások között kimutatott projektek kivételével – szabályszerűen történt. A kiadást megalapozó kötelezettségvállalás, a pénzügyi elszámolás, a kontírozás, valamint az értékcsökkenések elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően történt. Az ellenőrzött immateriális javakat és tárgyi eszközöket üzembe helyezték, azok a mérleget alátámasztó leltárban szerepeltek. Az ellenőrzött időszakban az értékcsökkenés elszámolásának módját és kulcsait nem változtatták. Az értékcsökkenési leírást lineárisan, minden hónap utolsó napján, az üzembe helyezés napjától számolták el a Számv. tv. és a számviteli politikában előírtaknak megfelelően.



A MK NZrt. a Számv. tv. alapján **önköltségszámítási** szabályzatát a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítette. A végzett közfeladat átláthatósága érdekében a közszolgáltatások díját megalapozott, szabályszerű önköltségszámítással alátámasztották. A közszolgáltatási díjtételek képzését meghatározó önköltségszámítás és a kialakított díjak megfeleltek a Számv. tv.-ben, az ágazati jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglalt előírásoknak. A díjakat az előkalkuláció alapján alakították ki jogcímenként, az önköltségszámítási szabályzat előírásai szerint. Az értékcsökkenés elszámolása részben a közvetlen, részben az általános költségek között valósult meg. Az ellenőrzött időszakban a jogcímekre és munkaszámokra vonatkozó előkalkulációk és az utókalkulációk minden évben elkészültek, azok megfeleltek a jogszabályi és a belső szabályozási előírásoknak.

Az MK NZrt. a **vagyon értékének megőrzéséről**, gyarapításáról a 2010-2013. években nem teljes körűen gondoskodott, mert a 2011. január 1.-je és 2013. június 27.-e közötti időszakban a vagyonkezelte eszközökkel kapcsolatban a Vhr.-ben előírt visszapótlási kötelezettségének nem tett eleget. A Társaság az ellenőrzött időszak alatt a vagyonkezelte eszközökön a szükséges karbantartási munkákat elvégezte, értéknövelő beruházást, felújítást azokon nem hajtott végre. A vagyonkezelte eszközökre elszámolt értékcsökkenés az ellenőrzött időszak alatt összesen 28,9 M Ft volt. A visszapótlási kötelezettség alól, mint közfeladatot ellátó, az MK NZrt. a Vtv. alapján 2013. június 28-ától a törvény erejénél fogva azonban mentesült. A Társaság vagyona a 2010. évi nyitó 83 364,1 M Ft-ról a 2013. év végére 195 131,0 M Ft-ra (134%-kal) emelkedett. A 2011. évi vagyonérték csökkenést a KKK részére a befejezett ROP projektek átadása okozta. A növekedés a befektetett eszközök és a követelések értékének emelkedése, továbbá a készletek és az értékpapírok értéke csökkenésének együttes hatásaként következett be. A befektetett eszközök értéke több mint hétszerezésével nőtt, mely nagyrészt a ROP projekt keretében megvalósult 4 és 5 számjegyű országos közutak felújításával és a NÚSZ Zrt. gyorsforgalmi közútkezelői tevékenységének átvételével függött össze. A Társaság saját tőkéje a 2010. évi nyitó értékhez képest a 2013. év végére a mérleg szerinti eredmény hatására 14%-al növekedett. A mérleg szerinti eredménye az ellenőrzött időszakban minden évben pozitív volt. A hosszú lejáratú kötelezettségek az időszak eleji

525,3 M Ft-ról a 2013. év végére 5179,9 M Ft-ra, közel kilencszerezésével nőttek a lízingből finanszírozott beruházások miatt. A rövid lejáratú kötelezettségek a 2010. január 1-jei nyitó értékhez képest 154%-kal emelkedtek, melyet a szállítói tartozások növekedése eredményezett többnyire a ROP beruházások következtében. A saját tőke/jegyzett tőke aránya a 2010. év eleji nyitó értékről – folyamatos növekedést követően – a 2013. év végére 0,3 százalékponttal nőtt.

Az MK NZrt. és a tulajdonosi jogok gyakorlója a **vagyonszerzést eredményező döntések** előkészítése és megalapozása során a jogszabályi és a belső előírásoknak megfelelően jártak el. A vagyongazdálkodást érintő döntések előterjesztései tartalmi és formai szempontból megfelelték a tulajdonosi joggyakorlók (MNV Zrt., KHEM, MFB Zrt.), valamint a Számv. tv. és a Gt. vonatkozó előírásainak. A tulajdonosi joggyakorló KHEM, illetve MFB Zrt. az ellenőrzött időszakban az előterjesztések alapján elfogadta az éves üzleti terveket, beszámolókat, közhasznúsági jelentéseket, a vezető tisztségviselők díjazására vonatkozó javaslatokat. A döntés-előkészítés, információszolgáltatás megfelelő alapot biztosított a döntésekhez. A döntéshozatal során a jogosultsági szabályokat betartották. Az Alapító Okirat nagyfokú önállóságot biztosított az MK NZrt. gazdálkodásával kapcsolatos döntéseikhez és annak végrehajtásához. Az MNV Zrt. a 2010-2013. években a vagyonszerzés megőrzésének szem előtt tartása mellett döntött a kezelt vagyonszerzésről és térítésmentes átadásáról. A közbeszerzési eljárás lefolytatásának szükségességét vizsgálták és ahol indokolt volt, lefolytatták a Kbt. szerinti eljárást. A Társaság éves számviteli beszámolóinak jóváhagyásakor a felügyelőbizottsági és a könyvvizsgálói jelentések rendelkezésre álltak.

A vagyonszerzés és a vagyonszerzés felelős gazdálkodást biztosító **belső kontrollrendszer** kialakítása megtörtént, azonban működése, működtetése a 2010-2013. években – a tulajdonosi ellenőrzés és a belső ellenőrzés hiánya miatt – nem teljes körűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az FB hatáskörét és feladatait az Ügyrend és az Alapító Okirat alapján szabályszerűen látta el. Az MNV Zrt. tulajdonosi ellenőrzési szabályzatát elkészítette, annak hatálya kiterjedt az MK NZrt.-re, azonban a szabályzatának kötelező megismerésére vonatkozó előírást a Vhr.-rel ellentétesen a VSZ₁-ben még nem, de a VSZ₂-ben már rögzítette. Az MNV Zrt. tulajdonosi ellenőrzési szabályzata meghatározta a tulajdonosi ellenőrzés során alkalmazandó részletes eljárásrendet, azonban a Vtv. 17. § (d) pontjában meghatározott ellenőrzés rendszerességét, gyakoriságát nem írta elő az MK NZrt. részére. Az MK NZrt. az MNV Zrt. tulajdonosi ellenőrzési szabályzatának megfelelően fél évente az FB elé terjesztette beszámolóját az alapítói határozatok végrehajtása érdekében tett intézkedéseiről és azok végrehajtásáról. Az MNV Zrt. a Vtv. és a Vhr.-ben foglaltak ellenére az ellenőrzött időszakban az MK NZrt.-nél tulajdonosi ellenőrzést a vagyonszerzésről való gazdálkodásra, valamint a vagyonszerzési tevékenységek teljesítésére és helyességére vonatkozóan nem végzett. Az ellenőrzési időszak alatt az MK NZrt. belső ellenőrzése a kezelésbe kapott vagyonszerzés kapcsolatban nem végzett az állami vagyonszerzés megőrzésére, gyarapítására, szabályoknak megfelelő hasznosítására, a vagyonszerzési szerződés kötelezettségeinek ellenőrzésére belső ellenőrzési vizsgálatot, az ellenőrzés a belső ellenőrzési munkaterveiben sem került előírásra.

Az MK NZrt.-nél a szabályszerű vagyongazdálkodás érdekében kialakított **információáramlási és monitoring rendszer** a 2010-2013. években nem

volt teljes körűen megfelelő, mert a 2010. évi vagyongazdálkodási adatszolgáltatási kötelezettségének nem tett eleget, továbbá az értékcsökkenés visszapótlásával kapcsolatos elszámolását a 2011. január 1-jétől 2013. június 27-ig terjedő időszakban nem készítette el. Ezen túlmenően a Társaság a vagyongazdálkodási eszközök nyilvántartásával és adatszolgáltatásával kapcsolatos kötelezettségét a törvényi előírások, az MNV Zrt. vagyongazdálkodási, illetve vagyongazdálkodási eljárásrendről szóló szabályzatában, valamint számviteli politikájában meghatározottak szerint teljesítette. Az ellenőrzött időszakban – a 2012. január 1. - 2012. május 1. közötti időszak kivételével – az Info tv. előírásának megfelelő szabályozás hiánya ellenére a Társaságnál a gyakorlatban biztosított volt a közérdekű adatok védelme, nyilvánosságra hozatala.

Az MK NZrt., mint **kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet** jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségét a 2010-2013. években szabályszerűen teljesítette. Az ellenőrzött időszak alatt adósságot keletkeztető ügylete nem volt, nyereségesen gazdálkodott, ezért a mérleg szerinti eredmény pozitívan befolyásolta az államadósság mutató alakulását.

A **kapcsolt vállalkozásokban** lévő részesedések értékének védelme érdekében tett intézkedések a 2010-2013. években megfelelőek voltak. A Közúti Társaságok Vendégháza Balatonföldvár Kft. mérleg szerinti eredménye a 2010-2013. évek között minimálisan (6950,0 M Ft-ról 7042,0 M Ft-ra) emelkedett. Az MK NZrt. a 2010-2013. években tulajdonosi ellenőrzést a Kft.-nél nem végzett, azonban alapítói határozataiban szereplő döntésein, valamint az FB-n keresztül közvetlen kontrollt gyakorolt a Társasága gazdálkodására és működésére, továbbá a vagyongazdálkodásával összefüggő követelmények betartására.

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet köteles az ellenőrzött szervezet vezetője összeállítani, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az intézkedési tervet határidőben nem küldi meg a szervezet, vagy az nem elfogadható, az ÁSZ elnöke a hivatkozott törvény 33. § (3) bekezdésében foglaltakat érvényesítheti.

Az ellenőrzés intézkedést igénylő megállapításai és javaslatai:

az MNV Zrt. vezérigazgatójának:

1. Az MK NZrt. a KVI-val 1998. október 26-án kötött VSZ₁-nek, majd az MNV Zrt.-vel 2013. április 3-án kötött VSZ₂-nek a Vhr. 8. § (2) bekezdésében előírt 60 napon belüli módosításokkal egységes szerkezetbe foglalására nem került sor, annak ellenére, hogy a szerződés hatálya alá tartozó vagyontárgyak köre 2011. január 1-jétől változott. Az MNV Zrt., mint az egyik szerződő fél nem kezdeményezte a tényleges állapotnak megfelelő vagyongazdálkodási szerződés, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalását.

Javaslat:

Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően a vagyongazdálkodási szerződés₂ módosításokkal egységes szerkezetbe foglalásáról.

2. Az MNV Zrt. az MK NZrt.-nél a Vtv. 17. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltak ellenére az ellenőrzött időszakban a vagyonnal való gazdálkodást nem ellenőrizte.

Javaslat:

Intézkedjen az MK NZrt. vagyonnal való gazdálkodásának a jogszabályban foglalt rendszeres ellenőrzéséről.

az MK NZrt. vezérigazgatójának:

1. Az ellenőrzés megállapította, hogy a 2012. augusztus 7-én életbe lépett Kkt. módosítása szerinti vagyonátadásra nem került sor. Az MK NZrt. a Kkt. 29. § (4) bekezdése alapján alkalmazandó, a 29. § (3e) bekezdésében előírtak ellenére a vagyonkezelői jogának megszűnését követő hat hónapon belül elszámolási kimutatást nem készített annak céljából, hogy az érintett eszközöket, ingatlanokat a megszűnés napján nyilvántartott könyv szerinti értéken a könyveiből kivezesse és az új vagyonkezelő könyveiben azokat nyilvántartásba vegye. 2013. december 31-én a forgalomba helyezett, illetve műszakilag átadott ROP beruházások értéke 94,6 Mrd Ft volt

Javaslat:

- a) Intézkedjen a vonatkozó jogszabályi előírásnak megfelelően az elszámolási kimutatás elkészítéséről és annak az MNV Zrt. és a KKK részére történő megküldéséről annak érdekében, hogy az érintett eszközöket, ingatlanokat a megszűnés napján nyilvántartott könyvszerinti értéken a MK NZrt. könyveiből kivezesse.
- b) Tegyen intézkedéseket a vagyonátadás elmaradásával összefüggésben feltárt szabálytalanságok tekintetében a felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről.
2. Az MK NZrt. a KVI-val 1998. október 26-án kötött VSZ₁-nek, majd az MNV Zrt.-vel 2013. április 3-án kötött VSZ₂-nek a Vhr. 8. § (2) bekezdésében előírt 60 napon belüli módosításokkal egységes szerkezetbe foglalására nem került sor, annak ellenére, hogy a szerződés hatálya alá tartozó vagyontárgyak köre 2011. január 1-jétől változott. Az MK NZrt., mint az egyik szerződő fél nem kezdeményezte a tényleges állapotnak megfelelő vagyonkezelési szerződés, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalását.

Javaslat:

Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően a vagyonkezelési szerződés₂ módosításokkal egységes szerkezetbe foglalásáról.

3. Az MK NZrt. leltározási szabályzata nem tartalmazta a Számv. tv. 69. § (3) bekezdésében 2012. január 1-jétől előírt, legalább háromévente mennyiségi felvétellel történő leltározási kötelezettséget.

Javaslat:

Intézkedjen a leltározási szabályzat módosításáról, annak érdekében, hogy a mennyiségi felvétellel történő leltározás szabályozása megfeleljen a jogszabályi előírásoknak.

4. Az MK NZrt. vagyonkataszteri nyilvántartása nem a Vhr. 14. § (2) bekezdésében foglalt tényleges állapotnak megfelelően tartalmazta a vagyon elemeket, mivel az MK NZrt. nem törölte abból az ellenőrzött időszak alatt értékesített három ingatlant. A 2011-2012. év végi állományból az eladott ingatlanok közül a Társaság nem vezette ki a Csécse 90/9 hrsz.-ú ingatlant (eladás időpontja: 2011.10.05.), a Salgótarján 0470 hrsz.-ú kivett anyaggödör 6077 m² alapterületű ingatlant (eladás időpontja: 2011.09.28.), valamint a Fertőszentmiklós 1134 hrsz.-ú 3649 m² alapterületű ingatlant (eladás időpontja: 2012.03.05.). A három ingatlan a 2011-2013. évi, a Társaság által szolgáltatott és az MNV Zrt. által visszaigazolt kataszteri jelentésekben is szerepelt.

Javaslat:

Intézkedjen az értékesített ingatlanoknak az MK NZrt kataszteri nyilvántartásából való kivezetéséről.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. AZ MNV ZRT. MK NZRT.-VEL KAPCSOLATOS VAGYONGAZDÁLKODÁSI TEVÉKENYSÉGE

Az MNV Zrt. a vagyon érték megőrzését és gyarapítását szolgáló **szabályszerű vagyongazdálkodás feltételeit** a 2010-2013. években **nem teljes körűen alakította ki.**

1.1. A szabályszerű vagyongazdálkodás feltételeinek a kialakítása

Az MK NZrt. jogelődje, a Magyar Közút Állami Közútkezelő, Fejlesztő, Műszaki és Információs Közhasznú Társaság, mint vagyonkezelő és **a** kincstári (2007-től állami) vagyont vagyonkezelésbe adó **Kincstári Vagyonigazgatóság (KVI) 1998. október 26-án kötött VSZ₁-t** a kizárólagos állami tulajdonban lévő országos közúthálózat kezelésével összefüggő feladatok ellátására, megyéenként azonos tartalommal (19 megye). A VSZ₁-t a felek határozatlan időtartamra, 1996. június 1-jére visszaható hatállyal kötötték. A VSZ₁-ben és annak mellékleteiben a szerződő felek rögzítették az átadott állami vagyont, az eszközökkel ellátandó feladatot, a felek jogait és kötelezettségeit, illetve a vagyonnal való elszámolást.

A vagyonkezelésben lévő állami vagyonnal történő szabályszerű vagyongazdálkodás feltételeit – a 2010. január 1. - 2013. április 2. közötti időszakban – a gazdálkodási környezetet szabályozó VSZ₁ nem biztosította teljes körűen, mivel azt a jogszabályi változásoknak megfelelően nem módosították.

A VSZ₁ 2011. január 1-jétől a Vhr. 9. § (9) bekezdés d) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazott az értékcsökkenés visszapótlásával kapcsolatos elszámolásra vonatkozó előírást. A VSZ₁-ben 2010. január 1-jétől 2013. április 2-áig a Vhr. 14. § (3) és a 20. § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem rögzítették, hogy az MK NZrt. az MNV Zrt. tulajdonosi ellenőrzési eljárásrendjét, a felek jogait, kötelezettségeit a szerződés részének tekintik, továbbá, hogy az MK NZrt. az MNV Zrt. vagyon-nyilvántartási szabályzatát megismerte és azt magára nézve kötelező érvényűnek tekinti.

Az MNV Zrt. és az MK NZrt. 2013. április 3-án új VSZ₂-t⁴ kötött, melyet az ellenőrzött időszak végéig egy alkalommal⁵ módosítottak.

⁴ SZT-39508 szerződésszámon

⁵ A szerződést SZT-39508/1 számon, 2013. június 14-én módosították útépitési beruházásokhoz kapcsolódó állami tulajdonú, valamint állami tulajdonba kerülő ingatlanok tekintetében.

A szerződésmódosítással az MNV Zrt. és az MK NZrt. megállapodott arról, hogy egyrészt a Társaság az útberuházásokat a Magyar Állam javára megszerzésre kerülő ingatlanokon, illetve olyan már állami tulajdonú, más személy vagyongazdálkodásában nem álló ingatlanokon valósítja meg EU-s támogatásból, a központi költségvetésből származó forrásokból, egyéb forrásból, amelyekre vagyongazdálkodási szerződés megkötése szükséges. Másrészt a Társaság által az útberuházások keretében országos közút építéséhez a Magyar Állam javára megszerzésre kerülő ingatlanok azok állami tulajdonba kerülésekor – a Kkt. 29. § (1) bekezdése alapján – a törvény erejénél fogva, ellenérték nélkül kerülnek az MK NZrt. vagyongazdálkodásába.

A VSZ₂ tartalmazta a szerződés célját, hatályát, az MK NZrt. vagyongazdálkodási jogának keletkezését, megszűnését, a vagyongazdálkodással, illetve az állami vagyon működtetésével kapcsolatos jogait és kötelezettségeit, megbízását a bontott ingóságok értékesítésére, valamint az országos közutak egyes ingatlanaira vonatkozó vagyongazdálkodási jogának rendezését és a jogviták rendezésének szabályait. A VSZ₂-ben az MK NZrt. kijelentette, hogy az MNV Zrt. vagyongazdálkodási, valamint tulajdonosi ellenőrzési szabályzatát megismerte és annak mindenkor hatályos változatát magára nézve kötelező érvényűnek ismeri el. A VSZ₂ előírta, hogy az MK NZrt. a vagyongazdálkodott eszközökkel kapcsolatos adatszolgáltatási és nyilvántartási kötelezettséget a Vhr. 14. §-ában foglaltakra tekintettel köteles teljesíteni, annak során az MNV Zrt. mindenkor hatályos vagyongazdálkodási szabályzatában foglaltak szerint köteles eljárni. A VSZ₂ részét képezte a Vtv. 37. § (1) bekezdése alapján a védett természeti területek és értékek, történeti emlékek szempontjából érintett ingatlanok vagyongazdálkodási jogának az átadásához szükséges hozzájárulási nyilatkozat, továbbá a Vhr. 8. § (4) bekezdésében foglaltak szerinti, a Natura 2000 területként nyilvántartott ingatlanokkal kapcsolatos miniszteri előzetes egyetértés előírása.

A VSZ₂ 2013. április 3-ától 2013. június 27-éig nem tartalmazott a Vhr. 9. § (9) bekezdés d) pontjában előírt, az értékcsökkenés visszafizetésével kapcsolatos elszámolásra és annak gyakoriságára vonatkozó előírást. Az MK NZrt. – a Vtv. 27. § (8) bekezdése alapján – 2013. június 28-ától a törvény erejénél fogva azonban mentesült a visszafizetési kötelezettség alól. A visszafizetési kötelezettség alóli mentességről a VSZ₂ nem rendelkezett.

A VSZ_{1,2}-t 2011. január 1-jétől annak ellenére nem módosították, hogy a szerződés hatálya alá tartozó vagyontárgyak köre változott. Ezzel nem tettek eleget a Vhr. 8. § (2) bekezdésében foglaltaknak, amely előírja, hogy a felek a vagyontárgyak körének változása esetén kötelesek hatvan napon belül a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalni a szerződést.

Az ellenőrzött időszakban öt db ingatlant értékesítettek és öt db ingatlant adtak ingyenes önkormányzati tulajdonba. A vagyongazdálkodásból kikerült eszközökkel a VSZ_{1,2}-t nem korrigálták.

1.2. A gazdálkodáshoz szükséges követelmények rögzítése

A 2010-2013. években a gazdálkodáshoz szükséges követelményeket az Alapító Okirat és a VSZ_{1,2} tartalmazták.

Az ellenőrzött időszakban az **MK NZrt. Alapító Okirata tartalmazta a vagyonnal történő felelős gazdálkodáshoz szükséges követelményeket**, meghatározta a részvényes, a vezérigazgató, az FB, a könyvvizsgáló jogait, hatáskörét, feladatait. Az Alapító Okirat szerint a vezérigazgató feladata volt a vagyongazdálkodással kapcsolatban a Társaság tervjavaslatainak, éves beszámolójának, éves üzleti jelentésének, közhasznúsági jelentésének elkészíttetése, az államháztartás pénzeszközei felhasználásával, az államháztartás körébe tartozó vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő nettó 5,0 M Ft-ot elérő vagy meghaladó szerződések nyilvánosságra hozatala. Hatáskörébe tartozott továbbá az FB előzetes jóváhagyását követően a Társaság szabályzatainak elfogadása, az üzleti terv, közbeszerzési terv elfogadása, valamint döntés a Társaság minden hitel- vagy kölcsönfelvételének tárgyában.

Az Alapító Okirat szerint az FB elsődleges feladata volt a Társaság közhasznú tevékenységének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a közhasznú tevékenység végzésére megkötött szerződések teljesítésére. Ellenőriznie kellett továbbá a részvényes elé terjesztett üzleti és közbeszerzési tervet, az éves számviteli beszámolót és mellékleteit. A könyvvizsgáló feladatkörébe tartozott a Számv. tv.-ben foglaltaknak megfelelően a Társaság mérlegének, vagyonkimutatásának és gazdasági beszámolójának ellenőrzését követően az üzleti év végén könyvvizsgálói jelentés készítése, továbbá a Társaság éves számviteli beszámolójának záradékkal való ellátása.

A VSZ_{1,2}-ben az állami vagyon értéke megőrzésére vonatkozó követelményeket – 2011. január 1-jétől 2013. június 27-éig a visszapótlási kötelezettség gyakorisága előírásának kivételével – rögzítették.

1.3. Az MNV Zrt. vagyonnyilvántartás szabályozottsága

Az MNV Zrt. 2010. január 1-jétől 2013. július 28-áig rendelkezett vagyonnyilvántartási szabályzattal⁶ a Vhr. 14. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően. 2013. július 29. napjától hatályba léptetett egy új vagyonnyilvántartási eljárásrendről szóló szabályzatot⁷, ezzel egyidejűleg az addig hatályban lévő vagyonnyilvántartási szabályzatát hatályon kívül helyezte.

Az ellenőrzött időszakban hatályban lévő vagyonnyilvántartási szabályzat és vagyonnyilvántartási eljárásrendről szóló szabályzat hatálya kiterjedt a Vtv. 1. § (2) bekezdésében meghatározott állami vagyon kezelőire, így az MK NZrt.-re is. A szabályzatokban a Vhr. mellékletében foglaltak szerint, **szabályszerűen meghatározták** – többek között – **a vagyonnyilvántartás feladatait**, a vagyonkezelt eszközökre vonatkozó **adatszolgáltatás részletes tartalmát**, formáját, **határidejét**.

Az MNV Zrt. által előírt adatszolgáltatás során értéktől függetlenül tételesen kellett jelenteni a földterületeket, az épületeket, a lakásokat és egyéb helyiségeket, a részesedéseket, a közgyűjteményeken kívül elhelyezett, védelem alá eső műtárgyakat és alkotásokat. Továbbá a bruttó 5,0 M Ft egyedi könyv szerinti értéket meghaladó immateriális javakat, építményeket, gépeket, eszközöket, berendezé-

⁶ Az MNV Zrt. a vagyonnyilvántartási szabályzatot a 46/2008. számú vezérigazgatói utasítással adta ki.

⁷ a 266/2013. (VII. 29.) vezérigazgatói határozattal

seket, járműveket és az 50,0 E Ft egyedi könyv szerinti értéket meghaladó tényezőszállatokat. Az egyéb vagyonszoportokra értékhatarától függetlenül összevont jelentési kötelezettséget írtak elő. A kezelt állami vagyon tárgyév december 31.-i állományáról évente egyszer, a tárgyévot követő év május 31.-éig, minden tételosen nyilvántartott vagyonelem mozgásáról, vagyonkezelői jog átruházását 30 napon belül, valamint a vagyonkezelő törzsadataiban bekövetkezett változásokról 8 napon belül kellett jelentést adni.

Az MNV Zrt. vagyon-nyilvántartási szabályzatának kötelező megismerésére vonatkozó előírást a Vhr.-ben előírtak ellenére a VSZ₁-ben még nem, azonban a VSZ₂-ben a Vhr. 14. § (3) bekezdésében foglaltakkal összhangban már rögzítették.

1.4. A vagyongazdálkodásra vonatkozó jogok meghatározása

A KHEM – mint (részvényesi) tulajdonosi joggyakorló 2010. január 1. és 2010. június 16. között – **jogait és kötelezettségeit az Alapító Okirat tartalmazta.** A közgyűlés hatáskörébe tartozó ügyekben a tulajdonosi jogokat gyakorló KHEM képviselőjében a közlekedésért felelős miniszter dönthetett.

A vagyongazdálkodással összefüggésben a KHEM dönthetett – többek között – a számviteli beszámoló elfogadásáról, az adózott eredmény felhasználásáról, az éves üzleti és közbeszerzési terv elfogadásáról, középtávú stratégia jóváhagyásáról, az alaptőke felemeléséről és leszállításáról. Hatáskörébe tartozott a 600,0 M Ft-ot meghaladó hitel- vagy kölcsönfelvétel; kötelezettségvállalást keletkeztető szerződés megkötésének, módosításának, megszüntetésének; ingatlan, eszköz, szellemi alkotás, vagyoni értékű jog átruházásának, illetve megterhelésének engedélyezése.

A (részvényesi) tulajdonosi jogokat a 2010. június 17. és 2013. december 31. közötti időszakban az **MFB Zrt.** gyakorolta. A részvényes **jogainak és kötelezettségeinek összességét** szintén **az Alapító Okirat tartalmazta,** amelynek 2010. július 1.-jei módosítását követően Igazgatóság választására nem került sor, annak jogait a Gt. 247. §-a szerint határozatlan időre a vezérigazgató gyakorolta. A vagyongazdálkodásra vonatkozóan az MFB Zrt. dönthetett az MK NZrt. számviteli politikájának jóváhagyásáról, a számviteli beszámoló elfogadásáról, valamint – értékhatarától függetlenül – a hitel-vagy kölcsönfelvételről; a szellemi alkotás és iparjogvédelmi jog átruházásáról; az ingatlan, eszköz és vagyoni értékű jog átruházásáról, megterheléséről, amennyiben az a jóváhagyott éves üzleti tervben nem szerepelt. Dönthetett továbbá a Társaság közbeszerzési szabályzatának jóváhagyásáról és javadalmazási szabályzatának kiadásáról.

Az Alapító Okirat 2011. október 28.-i módosításával az MFB Zrt. tulajdonosi jogköre szűkült, a hitel- és kölcsönfelvételről, a közbeszerzési szabályzat jóváhagyásáról, a Társaság könyveiben szereplő, tulajdonát képező vagy vagyonkezelésében lévő valamennyi vagyonelem tulajdonjogának, vagyonkezelői jogának átruházásáról, a közbeszerzési szabályzat elfogadásáról a vezérigazgató önállóan, illetve felügyelőbizottsági jóváhagyást követően dönthetett.

Az MK NZrt. vagyonkezelésében lévő állami vagyon feletti jogok és kötelezettségek összességét 2010. június 17.-ét megelőzően a Magyar Állam nevében az NVT az MNV Zrt. útján, annak ügyvezető szerveként gyakorolta. 2010. június

17-étől ugyanezen jogok és kötelezettségek gyakorlására az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter volt jogosult, az MNV Zrt. útján. Az ellenőrzött időszakban a VSZ_{1,2} nem tartalmazott az MNV Zrt. (a jogelőd KVI) részére fenntartott jogokat.

2. AZ MK NZRT. VAGYONGAZDÁLKODÁSI ÉS VAGYONNYILVÁNTARTÁSI TEVÉKENYSÉGÉNEK KIALAKÍTÁSA

2.1. A vagyongazdálkodási feltételek kialakításának szabályszerűsége

Az MK NZrt. az állami vagyon értékének megőrzését, gyarapítását szolgáló szabályszerű **vagyongazdálkodás feltételeit** a 2010-2013. években nem teljes körűen **alakította ki**.

A KHEM 2010. január 1-jétől 2010. június 16-áig terjedő tulajdonosi joggyakorlása alatt az MK NZrt. Alapító Okirata rendelkezett az üzleti terv és annak részeként vagyongazdálkodási terv részvényes általi jóváhagyásáról.

Az MFB Zrt., mint 2010. június 17-étől tulajdonosi joggyakorló a 07/2011. számú Elnök-vezérigazgatói utasítással kiadott „**A Stratégiai csoport adat-szolgáltatásának eljárási rendje**”-ben írt elő a Társaság részére **éves üzleti tervkészítési kötelezettséget**.

Az eljárási rend szerint az éves üzleti tervet negyedéves bontásban, a negyedéves beszámolóval azonos tartalommal, az MFB Zrt. stratégiai csoport tervezési irányelveinek figyelembe vételével, minden évben a tervét megelőző év december 31. napjáig kellett elkészíteni.

Az MFB Zrt. az Alapító Okiratban is rendelkezett az MK NZrt. éves üzleti tervének, továbbá középtávú stratégiai tervének részvényes általi jóváhagyásáról⁸.

A Magyar Állam az MK NZrt.-t bízta meg azzal, hogy az országos közutak esetében (2013. november 1-jétől a gyorsforgalmi utak esetében is) a Magyarország 2020-ig szóló Egységes Közlekedésfejlesztési Stratégiája céljai megvalósításában végrehajtóként közreműködjön. Az ellenőrzött időszak alatt az MK NZrt. ezen célok mentén határozta meg saját stratégiáját, éves üzleti terveit, figyelembe véve meglévő gazdasági és pénzügyi lehetőségeit, adottságait.

Az MK NZrt. az ellenőrzött időszakban **a középtávú stratégiai tervek elkészítéséről** az Alapító Okirat előírásával összhangban és az eljárási rend tartalmi előírásainak megfelelően **gondoskodott**. A Társaság stratégiai tervei-
ben megfogalmazott célja volt egyrészt, hogy az adófizetői finanszírozásból megvalósuló tevékenység semmilyen formában ne legyen pazarló, másrészt,

⁸ Az Alapító Okirat a részvényes kizárólagos hatáskörébe utalta a középtávú fejlesztési koncepciók (középtávú stratégia) jóváhagyását, a Társaság éves üzleti tervének és módosításainak jóváhagyását, a vezérigazgató hatáskörébe a Társaság különböző időtávokra vonatkozó tervjavaslatainak elkészíttetését.

hogy a termelési- és költséghatékonyság folyamatosan fejlődjön, a vagyon növekedjen.

Az MK NZrt. a tevékenység hatékonyságának növelési lehetőségeit és így a vagyongyarapodást a központi költségek és a fajlagos költségek csökkentésével, hatékony erőforrás-, és vagyongazdálkodási rendszer kidolgozásával, géppark, géptelep és üzemmérnökségi hálózat reorganizációjával tervezte elérni.

Az MK NZrt. a 2010-2013. években, a KHEM, illetve az MFB Zrt. által meghatározott tartalommal szabályszerűen **eleget tett üzleti terve benyújtási kötelezettségének.**

Az üzleti tervek negyedéves bontásban részletes vagyon, bevételi- költség/ráfordítás terveket, likviditási, létszám-, bér, beruházási terveket tartalmaztak, azokban bemutatták a tervezési irányokat, a jogszabályi környezetet, a vagyon tervezett alakulását, a várható eredményt, a likviditást, a munkaerő gazdálkodás tervszámait valamint a tervezett beruházásokat. Az Alapító Okiratban foglaltak szerint a Társaság az üzleti tervek mellékleteként minden évben benyújtotta a tulajdonos részére a közbeszerzési tervet.

A tulajdonosi joggyakorló KHEM, illetve MFB Zrt. a Társaság 2010-2012. évre és 2013-2014. évre szóló középtávú stratégiai terveit, valamint a 2011-2013. évek üzleti terveit felülvizsgálta és módosítás nélkül elfogadta, a 2010. évi üzleti tervet elfogadás előtt két alkalommal módosításra visszaküldte.

A szabályszerű működéshez szükséges VSZ_{1,2} a jogszabályi környezet változása ellenére nem módosult. Az MK NZrt. az ellenőrzött időszakban a vagyonnal való gazdálkodásának belső szabályait az SzMSz-ben, a számviteli politikában, a számlarendben, a leltározási, a selejtezési, az értékelési, a pénzkezelési, a bizonylati és az önköltségszámítási szabályzatban határozta meg.

A Társaság SzMSz-e a szervezeti változások következtében az ellenőrzött időszakban tizenkét alkalommal módosult. Változott az ellátandó közfeladatok köre, ügyvezető szerve, a tulajdonosi joggyakorló személye, a vezérigazgató és vezérigazgató-helyettesek közvetlen irányítása alá tartozó szervezeti egységek köre, valamint az osztályok száma, elnevezése és feladatai.

A Társaság a 2010-2013. években a Számv. tv. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően rendelkezett számviteli politikával. Az ellenőrzött időszakban a számviteli politika három alkalommal módosult, aktualizálták a törvényi változásoknak megfelelően, változott a jelentős hiba minősítése, az értékvesztés szempontjából jelentősnek minősített esetek mértéke, a követelés-lejárat tartósságának meghatározása, az értékvesztés %-os mértéke. Az MK NZrt. a számviteli politikában a Számv. tv. 52. § és 53. § előírásai szerint szabályozta az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenését, annak módját, mértékét, elszámolásának időpontját, gyakoriságát. A számviteli politikában meghatározták a vagyonkezelésbe vett eszközök saját vagyontól való elkülönítésének, nyilvántartásának szabályait.

A Számv. tv. 161. § (1)-(4) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően az MK NZrt. elkészítette a számlarendet. A könyvvezetés alapjául szolgáló számlarend

számlatükörből, szöveges számlamagyarázatokból, a könyvviteli zárlatra és a bizonylati rendre vonatkozó szabályozásból állt. Az MK NZrt. a Vhr. 17. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a számviteli politikában és a számlarendben iránymutatást adott a kezelésbe vett állami vagyon elkülönített nyilvántartásához, a különböző közfeladatok bevételeinek és ráfordításainak, valamint a közfeladat és vállalkozási tevékenység elszámolásának elkülönítéséhez. Külön számlaszámon írták elő a közfeladat ellátás (911) és a vállalkozási tevékenység (912) árbevételének elszámolását.

A Társaság a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés a) pontjában előírtaknak megfelelően rendelkezett leltározási szabályzattal. A leltározási szabályzat a gazdasági vezérigazgató-helyettes feladatának és felelősségének írta elő a mérleg valódiságát alátámasztó leltározás elvégzését. A vagyonkezelésbe kapott állami vagyontárgyakat a saját vagyonnal megegyező módon leltározták, azokra egyéb, eltérő szabályokat nem fogalmaztak meg. **A leltározási szabályzat a tulajdonossal történő leltáregyeztetésre nem tért ki, továbbá – mivel a tárgyi eszközök folyamatos mennyiségi nyilvántartását írták elő – 2012. január 1-jétől nem módosították a Számv. tv. 69. § (3) bekezdésében előírt, legalább háromévente mennyiségi felvétellel történő leltározási kötelezettséggel.**

A selejtezési szabályzat a gazdasági vezérigazgató-helyettes feladatának és felelősségének írta elő a selejtezés évenkénti elvégzését. Az MK NZrt. selejtezési szabályzata részletes, külön szabályokat tartalmazott a KKK felügyelete alá tartozó vagyontárgyak selejtezési szabályaira. A szabályzatban előírták, hogy a leltározás alkalmával el kell végezni a készletek minősítését a feleslegessé válás, a selejtezhetőség és az értékesíthetőség szempontjából. A szabályzatot az ellenőrzött időszakban két alkalommal módosították.

A Számv. tv. 14. § (5) bekezdés b) pontjában előírtaknak megfelelően az MK NZrt. elkészítette az értékelési szabályzatot. A 2010. január 1-jétől érvényes szabályzatot egyszer, 2013-ban módosították. A szabályzat a Számv. tv. előírásaival és a számviteli politikával összhangban biztosította a vagyon bekerülési, nyilvántartási értékének meghatározását, az értékvesztés elszámolását. A szabályzatban előírták a követelések minősítésének, az értékvesztés elszámolásának szabályait a Számv. tv. 55. § (1) előírásainak megfelelően.

Az MK NZrt. rendelkezett a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés d) pontja szerinti, hatályos, elfogadott pénzkezelési szabályzattal, mely tartalmában megfelelt a Számv. tv. előírásainak.

A Társaság a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés c) pontjának megfelelően készített önköltségszámítási szabályzatot. Az önköltségszámítási szabályzat a Számv. tv. 51. § és 62. § előírásai szerint tartalmazta a költségkalkulációhoz szükséges felosztási lépéseket és a tevékenységek szűkített önköltségének⁹, teljes költségének és összköltségének meghatározását.

⁹ közvetlen önköltség + munkahelyi általános költség

A szabályzat tartalmazta a kalkulációs séma elemeit a közvetlen önköltség szintjén, a tevékenységek szűkített önköltségének kalkulációját és az alkalmazandó költségfelosztási módszerek részletes eljárási szabályait, állami alaptevékenység és vállalkozási tevékenység bontásban. Az árképzés és önköltségszámítás módszere pótlékoló kalkuláció volt.

Az MK NZrt. tulajdonában és kezelésében lévő **vagyon értékének megőrzésével**, gyarapításával, a felelős gazdálkodással **kapcsolatosan** speciális korlátozásokat, **előírásokat**, követelményeket **az Alapító Okirat, valamint a VSZ_{1,2} fogalmazott meg**. Az Alapító Okirat rendelkezett a kizárólag a vezérigazgató döntési hatáskörébe tartozó esetekről. A részvényesnek kizárólagos döntési hatáskörébe tartozó, a vezérigazgatót korlátozó döntési jogköre – az Alapító Okirat 2011. október 28.-i módosítását követően – nem volt, azonban a vezérigazgató több kérdésben az FB előzetes jóváhagyásával hozhatott döntést. Az Alapító Okirat 2011. október 28-ától hatályos előírása szerint értékhatártól függően a vezérigazgató hatáskörébe utalta a döntést a Társaság minden hitel- vagy kölcsönfelvételének tárgyában 100,0 M Ft éves értékhatárig, azt meghaladóan az FB előzetes jóváhagyásával.

A vezérigazgató hatáskörébe tartozott a döntés az ingatlanok, illetve eszközök értékesítése, valamint a Társaság tulajdonát képező vagy vagyonkezelésében lévő valamely vagyonelem tulajdonjogának, vagyonkezelői jogának átruházása, bármely módon történő megterhelése nettó 100,0 M Ft értékhatár alatt, azt meghaladóan az FB előzetes jóváhagyásával. Továbbá az FB előzetes jóváhagyásával a közbeszerzési tervben szereplő nettó 500,0 M Ft feletti beszerzések.

A VSZ₁ előírta, hogy a vagyonkezelt eszközök tíz évnél hosszabb bérbeadása esetén a tulajdonosi joggyakorló előzetes hozzájárulása szükséges. A VSZ₂-ben az MNV Zrt. a Vhr. 14. § (1)-(8), valamint az Áht. 108. § (1) bekezdésben foglalt előírások betartatása mellett meghatalmazta az MK NZrt.-t a bontott ingóságok – amennyiben azok elidegenítésére irányuló egyedi jogügylet (szerződés) szerinti bruttó értéke a 25,0 M Ft-ot nem haladja meg – mindenkor hatályos jogszabályokkal összhangban történő értékesítésére. A 25,0 M Ft értékhatár feletti bontott ingóságok értékesítése vonatkozásában az MNV Zrt. előzetes jóváhagyását írták elő.

Az MK NZrt.-nél **a vagyongazdálkodással kapcsolatos feladat- és hatásköröket**, felelősségi viszonyokat – az Alapító Okiraton túl – **az SzMSz, valamint a kötelezettségvállalási szabályzat tartalmazta**.

Az SzMSz-ben meghatározásra kerültek a vagyongazdálkodással kapcsolatos felelősségi és feladatkörök.

Az SzMSz szerint a gazdasági vezérigazgató-helyettes feladata többek között a Társaság saját tulajdonában és vagyonkezelésében álló ingatlanok üzemeltetési, hasznosítási feladatainak központi koordinációja, naprakész ingatlan-nyilvántartási rendszer kialakíttatása és működtetése, az ingatlan-gazdálkodási és ingatlan-üzemeltetési tevékenységre vonatkozó stratégia, koncepció kialakítása volt.

A kötelezettségvállalási szabályzat a kötelezettségvállalást és cégképviselést értékhatárok és ügykörök figyelembevételével írta elő az üzleti tervben szereplő és

ott nem szereplő esetekben, nettó 0,5 M Ft alatti, 0,5 M Ft és 30,0 M Ft közötti, 30,0 M Ft és 50,0 M Ft közötti, valamint nettó 50,0 M Ft feletti összegben.

2.2. Az MK NZrt. vagyonnyilvántartásának szabályszerűsége

Az MK NZrt. a 2010-2013. években nem teljes körűen biztosította a kezelésében lévő állami, valamint a saját vagyon szabályszerű nyilvántartását.

A Társaság a Vhr. 1. § (7) bekezdés b) pontja alapján vagyonkezelőnek minősült. A VSZ_{1,2} kiterjedt a Társasághoz a jogutódlás útján, továbbá a későbbiekben vagyonkezelésébe került állami vagyonra.

Az MK NZrt. – a Vhr. 9. § (9) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően – szabályszerűen vette állományba vagyonkezelt vagyonát a hosszúlejáratú kötelezettségekkel szemben és annak értékét az ellenőrzött időszakban az éves beszámolóknak – azok kiegészítő mellékletében – bemutatta.

Az MNV Zrt. vagyon-nyilvántartási szabályzata előírta a vagyonkezelt eszközökre vonatkozó adatszolgáltatások tartalmát, határidejét.

A vagyonkezelők kötelesek voltak a vagyon-nyilvántartási szabályzatban meghatározott módon, időben és adattartalommal a központi nyilvántartás részére adatszolgáltatási kötelezettségüknek eleget tenni, számviteli politikájukat és nyilvántartásukat úgy kialakítani, hogy azok biztosítsák az adatszolgáltatás pontosságát és ellenőrizhetőségét.

A vagyonkataszter létrehozása, karbantartása egy központiilag biztosított adatgyűjtő szoftver segítségével történt, az ügyfélkapun keresztül, vagy adathordozón küldött jelentések alapján. Az MNV Zrt. a kezelt állami vagyon december 31.-i állományáról évente egyszer, a tárgyévet követő év május 31-éig szolgáltatott adatot a kincstári rendszerbe.

Az MK NZrt. a 2010. évben nem tett eleget vagyonkataszteri **adatszolgáltatási kötelezettségének**, mellyel megsértette a Vhr. 14. § (1) bekezdését. Az adatszolgáltatás hiányára az MNV Zrt. – a Vhr. 14. § (8) bekezdésében foglalt előírás ellenére – nem szólította fel a Társaságot. A Társaság az MNV Zrt. felé teljesítendő vagyonkataszteri adatszolgáltatási kötelezettségének a 2011-2013. években az előírt tartalommal, határidőre eleget tett. Vagyonelemenként tételes listát küldött a december 31.-i állapotra vonatkozóan a vagyonkezelésben lévő vagyonelemekről.

A kimutatás egyedileg tartalmazta az eszköz országos egyedi azonosítóját, megnevezését, helyrajzi számát, elhelyezkedését, nagyságát, bruttó értékét, halmozott értékcsökkenését, nettó értékét.

A nyilvántartás szerinti vagyon értéke egyezett a tulajdonosi jogok gyakorlójánál nyilvántartott értékkel, azonban sem **az MNV Zrt.**, sem **az MK NZrt. nem törölt vagyonkataszteri nyilvántartásából az ellenőrzött időszak alatt értékesített öt vagyonelem közül hármat.** A VSZ_{1,2}-ben és a Vhr. 14. § (1)-(2) pontjaiban foglalt adatszolgáltatás pontossága és ellenőrizhetősége, a nyilvántartás egységessége sérült.

A 2011-2012. év végi állományból az eladott ingatlanok közül a Társaság nem vezette ki a Csécse 90/9 hrsz.-ú ingatlant (eladás időpontja: 2011.10.05.), a Salgótarján 0470 hrsz.-ú kivett anyagödör 6077 m² alapterületű ingatlant (eladás időpontja: 2011.09.28.), valamint a Fertőszentmiklós 1134 hrsz.-ú 3649 m² alapterületű ingatlant (eladás időpontja: 2012.03.05.). A három ingatlan a 2011-2013. évi, a Társaság által szolgáltatott és az MNV Zrt. által visszaigazolt kataszteri jelentésekben is szerepelt.

Az MK NZrt. vagyonkezelésében a 2013. december 31-én lévő ingatlanok száma 6013 db volt, ezen belül 6002 db föld, telek, 11 db épület, építmény, lakás összesen **708,7 M Ft nettó könyv szerinti értéken.** A Társaság a 2010. évben nem teljesített adatszolgáltatást, a pontos mennyiségi értékek nem álltak rendelkezésre, a nettó könyv szerinti érték 228,7 M Ft volt. A 2011-2012. években – a 2010. évhez képest – 76,2 M Ft-al nőtt a vagyonkezelt eszközök nettó értéke. A 2013. évi jelentős, 403,8 M Ft-os növekedés a feladatátvétel hatása.

2013. október 14-én a Magyar Kormány úgy döntött, hogy a NÚSZ Zrt. gyorsforgalmi úthálózat üzemeltetői és fenntartási tevékenységét – a tevékenység ellátásának biztosításához szükséges eszközökkel, vagyonnal és munkavállalókkal együtt – ingyenes üzletágátadás keretében az MK NZrt. részére átadja. Az MK NZrt. a vagyont a NÚSZ Zrt. által kimutatott könyv szerinti értéken (15 444,0 M Ft, ebből vagyonkezelt 403,8 M Ft) vette át. A gyorsforgalmi közútkezelői tevékenység átadását követően¹⁰ az MK NZrt. tulajdonába öt db autópálya mérnökséghez tartozó ingatlan került¹¹. További nyolc db üzemmérnökséghez tartozó ingatlan vonatkozásában osztott tulajdon állt fenn, mivel a földterület tulajdonosa a Magyar Állam, míg a felépítmények tulajdonosa – az átadás után – az MK NZrt. volt.

Az Új Magyarország Fejlesztési Terv Regionális Operatív Programok feladatátvitelének keretében a Társaság – a 2007. évtől – részt vett a 4 és 5 számjegyű országos közutak felújításában. Jogszabályi kijelölés alapján a MK NZrt. töltötte be a ROP keretében megvalósuló útfelújítási projektek főkezdvezményezettjének szerepkörét, önkormányzati projekteknél konzorciumi partner, határon átnyúló projekteknél pedig támogatott partner szerepkört. A ROP projektekkel összefüggésben az MK NZrt. és a KKK – minden egyes útszakaszra külön-külön – szerződést kötött. A Társaság a 2010-2013. években felmerült kiadásokat és bevételeket szabályszerűen, elkülönítetten tartotta nyilván könyveiben. A saját és idegen teljesítésként felmerült kiadásokat költségként elszámolta, majd a saját előállítású eszközök aktivált értékével szemben befejezetlen beruházásként nyilvántartásba vette. Az MK NZrt. a 2010-2013. években – finanszírozási forrástól függetlenül – **minden projektet a befejezetlen beruházások között mutatott ki,** eljárása **nem felelt meg a Számv. tv. 24. § (1) bekezdés a) pontjában előírtaknak,** mivel befektetett eszközként csak olyan esz-

¹⁰ Az Állami Autópálya Kezelő Zártkörűen működő Részvénytársaság közútkezelői tevékenységének a Magyar Közút Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaságnak történő átadásáról szóló 1600/2013. (IX. 3.) Korm. határozat értelmében 2013. november 1-jétől került az MK NZrt. tevékenységi körébe a gyorsforgalmi közútkezelői tevékenység.

¹¹ A tulajdonjogot az ingatlan-nyilvántartásba bejegyezték.

közt szabad kimutatni, mely a társaság tevékenységét, működését egy éven túl szolgálja.

A Társaság a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség 2010. november 4-én kelt levele alapján a készletek között szerepeltetett útfelújítással kapcsolatban felmerült kiadásokat, a befejezett, de át nem adott projekteket a befejezetlen beruházások között számolta el a korábbi gyakorlattól eltérően. A 2010. évben az MK NZrt. 39 545,8 M Ft értékben végezte el a ROP projektek átsorolását.

Az MK NZrt. építetű minűségben eljárva mintegy 110,0 Mrd Ft űsszegben valóűsított meg útfelűjítást a ROP projektekkel űsszefűggűsben, melynek kapcsán vagyonsátadás 2012. augusztus 6-ig űrtűkhelyesbítűsi szerzűdűssel törtűnt. 2013. december 31-űn a forgalomba helyezett, illetve műszakilag átadott ROP beruházások űrtűke 94,6 Mrd Ft volt, amely nem került átadásra a KKK részűre. Az ellenűrsűs megállapította, hogy a 2012. augusztus 7-űn űletbe lűpetű Kkt. műdűsítűsa szerinti vagyonsátadásra nem került sor. A Kkt. 2012. augusztus 7-űn hatályba lűpetű műdűsítűsának 29. § (3) bekezdűsűben foglaltak alapján a forgalomba helyezett út űs az egyes projektekkel kapcsolatban lűtrehozott vagy megszerzett egyűb űszkűzűk, illetve ezeket magában foglalű, a magyar űllam tulajdonában állű egyes földterűletek az ideiglenes, vagy ennek hiányában a vűgleges forgalomba helyezés napján a Kkt. erejűnűl fogva – az MK NZrt. vagyonskezelűi jogának egyidejű megszűnűse mellett – a Kkt. 32. § (6) bekezdűsűben kijelűlt KKK vagyonskezelűsűbe kerültek. Az MNV Zrt. űs a KKK a vagyonskezelűi jog gyakorlűsához a Kkt. 29. § (3) bekezdűsűben elűűrtak ellenűre **vagyskezelűsi szerzűdűst nem kűtűtt**. Nem állt rendelkezűsre az MK NZrt. által elkűsűtűtt elszámolási kimutatás.

Az MK NZrt. a Kkt. 29. § (4) bekezdűse alapján alkalmazandű, a 29. § (3e) bekezdűsűben elűűrtak ellenűre a vagyonskezelűi jogának megszűnűsűt kűvetű hat hűnapon belűl elszámolási kimutatást nem kűsűtűtt. Az elszámolási kimutatás cűlja az, hogy az űrintett űszkűzűket, ingatlanokat a megszűnűs napján nyilvántartott kűnyv szerinti űrtűken az MK NZrt. kűnyveibűl kivezesse űs az új vagyonskezelű (KKK) kűnyveiben azokat nyilvántartásba vegye.

Az MK NZrt. – vagyonskezelűi jogának megszűnűsűt kűvetűen – a Kkt. 29. § (3) bekezdűsűnek elűűrűsait megsűrtűve szabálytalanul tartotta nyilván kűnyveiben a befejezetlen beruházások kűzűtt a befejezett beruházásokat. Ebbűl kifolyűlag **az MK NZrt. 2013. űvi műrlege nem a valűs kűpet mutatta**, mert ezen űszkűzűk űrtűke jogsűrűtlenűl szerepelt kűnyveiben. A vagyonsátadás hiányában a műszakilag átadott, illetve űzembe helyezett vagyonelemek űrtűke a vagyonskezelű KKK műrlegűben nem szerepelt. Az MNV Zrt. műrlegűben a vagyonelemek szintűn nem szerepeltek. A Társaság vagyona a 2010. űvi nyitű 83 364,1 M Ft-rűl a 2013. űv vűgűre 195 131,0 M Ft-ra (134%-kal) emelkedett. A vagyonsátadás elmaradása miatt a kimutatott vagyonsnűvekedűs a 2012. augusztus 7-e utáni idűszakra vonatkozűan megtűvesztű, félrevezetű, **nem a valűs űllapotot tűkrűzi**, mivel az MK NZrt. kűnyveiben jogsűrűtlenűl szerepeltetűt vagyonelemeket tartalmazott.

Az űrintett vagyonelemek kűnyvekbűl tűrtűnű kivezetűse elmaradásának kűvetkeztűben az átadott beruházások eredműnyekűnt lűtrejűtt vagyonelemek után **az űrtűkcűsűkűnűs elszámolűsa nem tűrtűnt meg**, veszűlyeztetűve ezzel a vagyonsűrtű megűrsűsűt, fenntartásűt. Mindezek kűvetkeztűben az űrintett va-

gyonelemek esetében az elvárt összhang helyett a birtokviszony, és a számviteli elszámolás eltért a Kkt.-ben előírtaktól.

A 2011. évben indult a Társaság ingatlangazdálkodási stratégiájának kidolgozása, melyre többek között azért volt szükség, mert az MK NZrt. ingatlan nyilvántartásában szerepeltek olyan állami tulajdonú vagyongezelt ingatlanok, amelyek tevékenységi körének ellátását nem szolgálták. A stratégia végrehajtása során a 2011. évben az MK NZrt. a Földművelődési Minisztérium segítségével a földhivataloktól lekérdezte a kezelésében álló ingatlanok listáját és ezeket felülvizsgálta abból a szempontból, hogy szükségesek-e közfeladatai ellátásához.

Az MK NZrt. a számviteli politikában és az értékelési szabályzatban írta elő az eszközök állományba vételének, értékelésének és az értékvesztés elszámolásának szabályait. Az eszközöket az ellenőrzött időszakban a mérlegkészítéskor egyedileg értékelték. A Társaság a befektetett pénzügyi eszközök között azokat a részesedéseket, értékpapírokat, adott kölcsönöket, hosszú lejáratú bankbetéteket mutatta ki, amelyek előreláthatólag egy évnél hosszabb ideig lesznek a birtokában.

Az MK NZrt. a befektetett pénzügyi eszközök között egyrészt az 1998. június 24-én általa alapított Közúti Társaságok Vendégháza Balatonföldvár Kft. 100 %-os tulajdonú törzsbetétjének összegét, másrészt a dolgozóknak adott hosszúlejáratú kölcsönöket mutatta ki.

Az MK NZrt. az adott kölcsönök egy évet meghaladó lejárt tartozásaira az értékelési szabályzatban előírtaknak megfelelően 100%-os értékvesztést számolt el, az ellenőrzött időszakban 7,0 M Ft-11,5 M Ft közötti összegben. A Társaság a munkáltatói kölcsönök értékelését negyedévente végezte és a Számv. tv. 42. § (3) bekezdésének megfelelően év végén a rövidlejáratú követelések közé sorolta át a munkáltatói kölcsön következő évben törlesztendő részletét.

Az MK NZrt. 2010. január 1-jén két gazdasági társaságban rendelkezett részesedéssel, melyből az egyik gazdasági társaság¹² 2010. szeptember 30-ával beolvadt a másik gazdasági társaságba¹³. **A részesedések könyv szerinti értékének változását az MK NZrt. szabálytalanul**, a 2010. év helyett csak a 2012. évben **vezette át könyveiben**, mellyel megsértette a Számv. tv. 159. §-át és a 15. § (3) bekezdésében foglalt valódiság elvét.

Az MK NZrt. a 2010-2013. években szabályszerű leltárral támasztotta alá a beszámolóokban és a számviteli nyilvántartásokban szereplő vagyontárgyak állományát.

Az MK NZrt. az ellenőrzött időszakban – a leltározási szabályzat hiányosságai ellenére – szabályszerűen, a készleteknél évente, az üzemmérnökségek tárgyi eszközeinél kétfévente, a központi egység tárgyi eszközeinél háromévente hajtott végre a leltározást a saját és a kezelt vagyon tekintetében.

¹² a Közúti Vendégház Szentlélek Kft.

¹³ a Közúti Társaságok Vendégháza Balatonföldvár Kft.

A Társaság az előírtaknak megfelelően elkészítette a leltározási utasítást, ütemtervet, kialakította a leltárkörzeteket, kijelölte a résztvevőket. A leltározás végrehajtása során a leltárfelvételi ívek kitöltésre kerültek, megtörtént a leltárkiértékelés, elkészültek a leltározási jegyzőkönyvek.

A tárgyi eszközök leltározása során a 2010. évben 1,2 M Ft eszközhiányt, a 2012. évben 1,3 M Ft eszközhiányt tárt fel a Társaság, melyet az egyéb ráfordításokkal szemben számolt el. A feltárt leltárhiányok vonatkozásában a szükséges lépéseket (fegyelmi eljárás, kártérítés, személyi alapbércsökkentés) megtették.

3. AZ ELLÁTOTT KÖZFELADAT BEVÉTELEI ÉS RÁFORDÍTÁSAI ELSZÁMOLÁSÁNAK ÉS ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSÁNAK A SZABÁLYSZERŰSÉGE

3.1. Az ellátott közfeladat bevételeinek, valamint a költségeinek és ráfordításainak szabályszerűsége

Az MK NZrt. által ellátott közfeladatok bevételeinek, költségeinek és ráfordításainak elszámolása a 2010-2013. években megfelelő volt.

Az MK NZrt. a 2010-2013. években a gazdálkodása során felmerülő bevételek, költségek és ráfordítások egyértelmű elhatárolásához szükséges belső szabályzatokat (számviteli politika, számlarend, számlatükör, önköltségszámítási szabályzat) elkészítette.

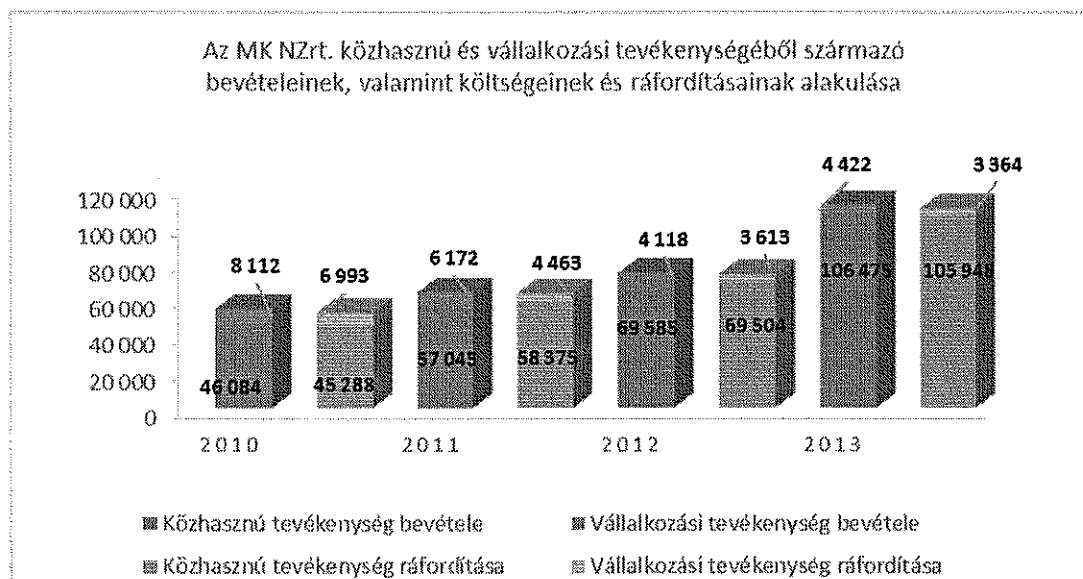
A Társaság a bevételek közfeladat ellátással kapcsolatos elkülönítését a főkönyvi számlák tagolásával, a ráfordítások elkülönítését a 6-os és 7-es számlaosztály alkalmazásával és az önköltségszámítási szabályzat szerinti költségfelosztással valósította meg. A közvetlen költségeket jogcímekre (állami finanszírozású alaptevékenység) illetve vállalkozási tevékenység esetén a szerződések alapján képzett munkaszámra gyűjtötték és a 7-es számlaosztály számláin számolták el. A közvetett (általános) költségeket a költséghelyeken gyűjtötték és a 6-os számlaosztály számláin számolták el. A közvetett költségek felosztásának módját és a vetítési alapokat az önköltségszámítási szabályzatban előírtak alapján határozták meg.

Az MK NZrt. az elkülönítés céljából a tevékenységekre műszaki jogcímeket határozott meg, amelyeket az ellátott közfeladatok és a vállalkozási tevékenység szerint tagolt. A bevételek, költségek és ráfordítások elkülönítésére a számlarendben külön számlákat határozott meg. Az elkülönítést munkaszámrendszer és önköltségszámítás alkalmazásával is alátámasztotta.

A ROP támogatásból megvalósult projektekre a közhasznú tevékenység keretében saját és idegen teljesítésként felmerült kiadásokat a számviteli politika előírása alapján a Társaság költségként elszámolta, majd a saját előállítású eszközök aktivált értékével szemben befejezetlen beruházásként nyilvántartásba vette. A felmerült kiadásokra kapott támogatási összegeket a halasztott bevételek között tartották nyilván.

A közhasznú, valamint a vállalkozási tevékenység bevételeit, költségeit és ráfordításait és eredményét minden évben az éves közhasznú jelentésekben be-

mutatták. Az MK NZrt. közhasznú és vállalkozási tevékenységből származó bevételét, költségeit és ráfordításait az alábbi ábra mutatja be:



A MK NZrt. közhasznú tevékenységből származó bevétele az ellenőrzött időszakban több mint kétszeresére nőtt, míg a vállalkozási tevékenységből származó bevétel megfeleződött. A vállalkozási tevékenység az árbevételhez viszonyítva 12 – 27%-os eredményt hozott, a közhasznú tevékenység eredménye hullámzó volt, a veszteség és a 2 %-os eredményráta között ingadozott. Ennek oka az, hogy a díjakat az előkalkuláció alapján állapították meg és az egyes jogcímek közötti szerkezeti, továbbá a volumen és az anyaghányad változások következtében a tényleges költségek jelentősen eltértek az előkalkulált költségektől. A díjak megállapítása szabályos volt, mivel az előkalkuláció a Számv. tv.-nek és a belső szabályzatoknak megfelelően készült, a szükséges költségeket munkaidő- és anyagnormák alapján vették figyelembe.

Az értékesítés nettó árbevételeinek elszámolása az MK NZrt.-nél szabályszerű volt. A bevételek elszámolása és kiszámlázása a belső szabályozásnak (számviteli politikának és számlarendnek) megfelelően történt, a bevételeket a megfelelő számlacsoportba számolták el.

Az értékesítés nettó árbevételét a 911 (közhasznú tevékenység), illetve a 912 (vállalkozási tevékenység) főkönyvi számra könyvelték.

Az anyagjellegű ráfordítások elszámolása során az MK NZrt. szabályszerűen járt el. A költségelszámolást megalapozó kötelezettségvállalás, a költségnemre és közfeladatra történő elszámolás a Számv. tv. 161/A § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak és a belső szabályozásnak (számviteli politikának és számlarendnek) megfelelően történt.

Az anyagjellegű ráfordításokat az ellenőrzött mintatételek vonatkozásában a megfelelő költségnemre, illetve főkönyvi számlára számolták el. A kiadások megalapozottságát alátámasztó dokumentumok, szerződések, megállapodások rendelkezésre álltak.

A személyi jellegű ráfordítások elszámolása szabályszerű volt. A személyi juttatások kifizetését dokumentumokkal alátámasztották, a bruttó bér számfejtése megfelelt a munkaszerződésben foglaltaknak. A személyi jellegű ráfordításokat a Számv. tv. 79. §-ában foglaltak figyelembevételével határozták meg, illetve a belső munkaügyi (Kollektív szerződés, munkaköri leírások, cafetéria szabályzat, munkaruha ellátási szabályzat, lakáscélú támogatási rend) szabályozás előírásai alapján számolták el. A belső szabályozások a jogszabályokkal (MT, Szja tv.) összhangban álltak, a besorolások és a juttatások szabályszerű elszámolására alkalmasak voltak. Az ellenőrzött időszakban a személyi jellegű ráfordítások elszámolását minden esetben alátámasztotta a munkaszerződés és a munkaidő nyilvántartás. A munkavállalókat terhelő levonások és járulékok elszámolása az Szja. tv. 46-49. § és a Tbj. tv. 19-24. §-aiban foglaltaknak megfelelt. Az önköltségszámítási szabályzatnak megfelelően a közvetlenül és közvetetten elszámolható béreket a jogcímek és a munkaszámrendszer alapján a 6-os és 7-es számlaosztály főkönyvi számláin a közhasznú és a vállalkozási tevékenység között szétbontva számolták el.

A beruházások, felújítások kiadásai és az értékcsökkenési leírás elszámolása az MK NZrt.-nél – a befejezetlen beruházások között kimutatott projektek kivételével – **szabályszerűen történt.** A kiadást megalapozó kötelezettségvállalás, a pénzügyi elszámolás, a kontírozás, valamint az értékcsökkenések elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően történt. Az ellenőrzött immateriális javakat és tárgyi eszközöket üzembe helyezték, azok a mérleget alátámasztó leltárban szerepeltek. Az ellenőrzött időszakban az értékcsökkenés elszámolásának módját és kulcsait nem változtatták. A leírási kulcsokat az üzembe helyezéskor állapították meg a várható élettartamnak megfelelően, maradványérték nélkül. Az értékcsökkenési leírást lineárisan, minden hónap utolsó napján, az üzembe helyezés napjától számolták el a Számv. tv. 52. §-ában és a számviteli politikában előírtaknak megfelelően.

A helyszíni ellenőrzés elemezte az eszközcsoportok átlagos életkorának alakulását, kiemelve három legjelentősebb eszközcsoportot. Az MK NZrt. **három legjellemzőbb eszközcsoportjának**¹⁴ átlagos életkora az ellenőrzött időszakban a kiválasztott 1231 számlacsoportban 2,0 évről 2,8 évre nőtt, a 1311 számlacsoportban 5,0 évről 1,4 évre csökkent, a 1321 számlacsoportban 1,8 évről 3,7 évre emelkedett.

A 1231 számlacsoportban az elhasználódási szint a 2010. évi 3,8%-ról a 2013. év végére 7,8%-ra romlott. A 1311 számlacsoportban 2010-ben és 2011-ben az új beszerzésekre fordított összeg nem érte el az elszámolt amortizációt. Az eszközcsoportban az alaptevékenység (úttisztítás, karbantartás, útjavítás) végzésére szolgáló gépeket, szerszámokat tartották nyilván. Az elhasználódási szint 2010-2011. között romlott, 2012-ben és 2013-ban jelentős, az elszámolt amortizációt meghaladó beruházás történt, de az ellenőrzött időszak első évéhez képest 2013. év végére összességében a mutató 15,0 százalékponttal romlott. A 1321 számlacsoportban az elhasználódás nagyfokú volt, 2011-ben elérte a 87,4%-ot. A 2012. és a 2013. évben zártvégű pénzügyi lízing keretében szereztek be az alaptevé-

¹⁴ 1231: Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok, 1311: Termelőgépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök, 1321: Szakmai tevékenységet szolgáló járművek

kenység végzéséhez gépjárműveket. A bruttó érték növekedése a számlacsoportban elszámolt amortizációt 2012-ben tizenkilencszeresen, 2013-ban háromszorosan meghaladta, a mutató javult.

A Társaságnál a követeléskezelés és -behajtás feladatait a vevőkövetelések kezelésének szabályzat₁-a írta elő, amely nem határozta meg a hitelezői igények bejelentéséért felelőst és nem szabályozta a rossz likviditású vevők kizárását a szerződéskötésből. A vevőkövetelések kezelésének szabályzat₂ a vevőminősítésre és a vevőkövetelések kezelésére vonatkozóan jelzett hiányosságot már tartalmazta.

Az éves beszámolókból kimutatott követelés állomány összege a 2010. év végi 5845,1 M Ft-ról 2013. év végére közel hatszorosával, 33 743,4 M Ft-ra emelkedett, ezen belül a vevőkövetelések állománya 6059,0 M Ft-ról 26 395,8 M Ft-ra nőtt¹⁵. A **lejárt vevőállomány** kedvezően alakult, a 2010. év végi 4459,2 M Ft-ról¹⁶ 2013. év végére 283,5 M Ft-ra **csökkent**.

A vevőkövetelések kezelésének szabályzat_{1,2}-a az adminisztrációs munkatársak feladataként határozta meg a kinnlevőségek nyomon követését, a fizetési felszólítások kiküldését. Sikertelenség esetén a követeléssel kapcsolatos dokumentumokat a központi pénzügyi osztály koordinátorának kellett átadni behajtásra, a szerződésekért felelős vezetők értesítése mellett. A központi koordinátor részletfizetésre, kompenzációs szerződésre tehetett javaslatot, sikertelenség esetén a követelést követeléskezelő cégnek adhatta át behajtásra. A behajtás megghiúsulása esetén a Jogi igazgatóság útján jogi eljárást (fizetési meghagyás, felszámolási eljárás) kezdeményezhetett. A szabályzat kétheti rendszerességgel vevő kinnlevőségi jelentés készítését tette kötelezővé.

Az MK NZrt. 2013. június 1-jétől a vevőkövetelések kezelésének szabályzat₂-át hatályon kívül helyezte és hatályba léptette a vevőminősítések és a vevőkövetelések kezelésének szabályzatát, mely a korábbi szabályozással azonos elveket és hasonló eljárásrendet határozott meg a követeléskezelésre és behajtásra, de a kockázatokat körültekintőbben kezelte, a folyamatokat egyértelműbbé tette.

A szabályzat előírta, hogy a legkockázatosabb („D” kategóriás) gazdálkodóval csak a vezérigazgató, gazdasági vezérigazgató-helyettes, vagy a műszaki vezérigazgató-helyettes engedélyével lehet szerződést kötni.

A Társaság 2009. november 24-én megállapodást kötött a Credit Controll (továbbiakban: CC) Követeléskezelő és Információ Szolgáltató Kft.-vel a követelések peren kívüli és peres behajtására. Az MK NZrt. a 2011. évben egy, a 2013. évben kettő engedményezési szerződést kötött az MKK Magyar Követeléskezelő Zrt.-vel olyan lejárt kinnlevőségek értékesítésére, amelyeket a CC sem tudott behajtani.

¹⁵ A vevőállomány növekedésének oka az volt, hogy az Útpénztár finanszírozási lehetőségei miatt a KKK csak év végén fogadta be a féléves, illetve éves teljesítések számláit.

¹⁶ A 2010. december 31-én kimutatott lejárt vevőkövetelés 72%-a a KKK-val szemben állt fenn. A KKK az Útpénztári költségvetési finanszírozás csúszása miatt csak késve tudta tartozását kiegyenlíteni.

A behajtásért a CC-t sikerdíj illette meg, adósonként és az összegtől függően regresszív mértékben. Az MK NZrt.-nél a 90 napon túli kinnlévőség a teljes ellenőrzött időszakban csökkent. A CC által behajtott összeg 526,7 M Ft volt. A behajthatatlanság miatt kivezetett összeg évről évre csökkent. A behajthatatlanságra minden esetben rendelkeztek nyilatkozattal.

A követelésekre elszámolt értékvesztés egyedi értékelés alapján, a számviteli politikában és az értékelési szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt.

Az értékvesztés százalékos változása következtében 2011-ről 2012-re harmadára csökkent az adott évben elszámolt értékvesztés (125, M Ft-ról 40,9 M Ft-ra), a 2013. évi érték (15,3 M Ft) mindössze 7%-a volt a 2010. évi értéknek (220,7 M Ft). Ezzel párhuzamosan csökkent az értékvesztés visszaírása is.

Az egyéb bevételek, pénzügyi műveletek bevételei, rendkívüli bevételek elszámolása az MK NZrt.-nél **szabályszerű volt.** A bevételek elszámolása, valamint az elszámolást megalapozó dokumentumok (banki bizonylatok, támogatási szerződések, kamatszámítások), megfeleltek a jogszabályban és belső szabályzatban foglaltaknak. A kapott támogatások elszámolása során a jogszabályi előírások szerint jártak el. Az egyéb bevételek a Számv. tv. 77. §-a, a pénzügyi műveletek bevételei a Számv. tv. 83. § (2) bekezdése és a rendkívüli bevételek elszámolása a Számv. tv. 86. § (3)-(5) bekezdései előírásának megfelelően és a számviteli politikában meghatározottak alapján történt.

Az egyéb bevételek között mutatták ki a támogatási szerződés szerinti működésre kapott támogatást, a visszaírt értékvesztést és a céltartalék feloldást. A pénzügyi bevételek között került elszámolásra a folyósított támogatások időszakos lekötéséből származó kamat bevétel az előírtaknak megfelelően. Rendkívüli bevételként számolták el a vagyonátadással összefüggésben a halasztott bevételek között nyilvántartott fejlesztési támogatások feloldását. A ROP projektekkel kapcsolatos támogatásokat (ide értve a kifizető hatóság által közvetlenül a jogosult részére kiegyenlített kivitelezői számlák ellenértékét) a Társaság a halasztott bevételek között tartotta nyilván.

Az egyéb ráfordítások, pénzügyi műveletek ráfordításai, rendkívüli ráfordítások elszámolása az MK NZrt.-nél **szabályszerű volt.** A ráfordítások elszámolása, valamint az elszámolást megalapozó dokumentumok (szerződések, kimutatások, banki kivonatok) megfeleltek a jogszabályban és belső szabályzatokban foglaltaknak. Az egyéb ráfordítások a Számv. tv. 81. §-a, a pénzügyi műveletek ráfordításai a Számv. tv. 83. § (3) bekezdése, a rendkívüli ráfordítások elszámolása a Számv. tv. 86. § (6)-(9) bekezdései, továbbá a számviteli politika és a számlarend alapján történt. A költségelszámolást megalapozó dokumentumok rendelkezésre álltak, a ráfordításokat a számlarendben foglaltak szerint a megfelelő főkönyvi számlákra számolták el. Az egyéb ráfordítások között számolták el az önkormányzatoknak fizetett adókat, a céltartalékokat, az értékvesztéseket. Rendkívüli ráfordításként került elszámolásra a Számv. tv. 86. §. (7) bekezdés előírásainak megfelelően a ROP projektek KKK részére történő átadása során kivezetett eszközök könyv szerinti értéke.

Az MK NZrt. 2010-ben és 2011-ben 535,2 M Ft összegben számolt el terven felüli értékcsökkenést az immateriális javakra integrált vállalatirányítási rendszer bevezetéséhez kapcsolódóan. A projektet 2008-ban indították, de befejezésére végül nem került sor, mivel a 2010-es évre vonatkozólag az akkori tulajdonosi joggya-

korló KHEM a projekt folytatására nem biztosított forrást. A projekt költségei, majd a fejlesztés leállítása 535,2 M Ft vagyonszertést okozott a Társaságnak. Ezzel összefüggésben a Társaság vezérigazgatója 2010. március 3-án büntetőfeljelentést tett a Budapesti II. és III. kerületi Ügyészségen. A feljelentés célja a szerződéskötés és a kapcsolódó közbeszerzést érintő körülmények jogi tisztázása volt. Az ügyészség a nyomozást a feljelentés alapján elrendelte, a nyomozás a helyszíni ellenőrzés befejezéséig folyamatban volt.

Az ellenőrzött időszakban **osztalék kifizetés nem történt**, a mérleg szerinti eredményt minden évben eredménytartalékba helyezték az alapítói határozatokban előírtaknak megfelelően.

3.2. Az önköltségszámítás szabályszerűsége

Az önköltségszámítás feltételeinek kialakítása és működtetése során az MK NZrt. a 2010-2013. években szabályszerűen járt el.

A MK NZrt. a Számv. tv. 14. § (5)-(7) bekezdései alapján önköltségszámítási szabályzat készítésére kötelezett volt, melyet szabályszerűen elkészített. Az önköltségszámítási szabályzat meghatározta az önköltségszámítás alapfogalmait, a közvetlen és a közvetett költség fogalmát, jellemzőit, a közvetett költség alcsoportjait és a költségelosztás sémáját. Felsorolta a kalkulációs egységek fajtáit, ismertette a Társaság tevékenységi struktúráját, amelynek megfelelően a kalkulációs egységeket (munkaszámokat) kialakították.

A költségelosztás módszere pótlékoló kalkuláció volt. A közvetlen költségek gyűjtésére a jogcímek és munkaszámok alkalmazásával a 7-es számlaosztályt, a közvetett költségek elkülönítésére az általános költség alcsoportjai szerint kialakított 6-os számlaosztályt használták. Közvetlen költségként, a Számv. tv. előírásainak megfelelően számolták el a kalkulációs egység kivitelezéséhez, előállításához közvetlenül szükséges tárgyi eszközök munkaszámokra osztott értékcsökkenését, közvetett, általános költségként pedig ezen tárgyi eszközök munkaszámra nem osztható értékcsökkenését és az egyéb tárgyi eszközök értékcsökkenését. A közvetett költségek csoportjai az üzemműködési (munkahelyi) általános költségek és a központi irányítási költségek voltak. A központi irányítási költségeket felmerülésük helye szerint három csoportra osztották, a megyei, a közúti szolgáltató tevékenység és a társasági központi irányítási költségekre. A Társaság üzemműködési szinten előkalkulációt készített az egyes tevékenységekre, amely az ár-meghatározás alapját képezte. A havi és az éves zárás keretében a Számviteli osztály göngyölített utókalkulációt készített a tényleges költségek alapján.

A **közszolgáltatási díjtételek** képzését meghatározó önköltségszámítás és a kialakított díjak megfeleltek a Számv. tv. 14. § (7) bekezdésében, az ágazati jogszabályokban (Kkt., 6/1998. (III.11.) KHVM rendelet, 30/1988. (VI. 21.) MT rendelet) és a belső szabályzatokban foglalt előírásoknak.

A Társaság a nem gyorsforgalmú országos közúthálózaton a közhasznú tisztítási, üzemeltetési és karbantartási tevékenység, valamint az országos közúthálózathoz kapcsolódó utügyi műszaki-gazdasági szolgáltatások ellátására az ellenőrzött időszakban vállalkozási szerződéseket kötött a KKK-val. A szerződések tartalmazták a jogcímek leírását, a feladat meghatározást és a jogszabályi alátámasztást. A vállalkozási szerződések tartalmazták a tervezett tevékenységeket

naturáliában, az egyes tevékenységek díjai kalkulációjának tervezett költség-elemeit és magukat a díjakat, valamint az árképzési útmutatót.

A díjakat az előkalkuláció során alakították ki jogcímenként, az önköltségszámítási szabályzat előírásai szerint. Az értékcsökkenés elszámolása részben a közvetlen, részben az általános költségek között valósult meg. Az ellenőrzött időszakban a jogcímekre és munkaszámokra vonatkozó előkalkulációk és az utókalkulációk minden évben elkészültek, azok megfeleltek a jogszabályi és a belső szabályozási előírásoknak.

A tulajdonosi joggyakorlók a díjszámítás alapjául szolgáló kalkuláció helyességét nem ellenőrizték, számukra az Alapító Okirat a 2010-2013. közötti időszakban nem írt elő erre vonatkozó kötelezettséget.

4. A VAGYONVÁLTOZÁST EREDMÉNYEZŐ DÖNTÉSEK JOGSZABÁLYI ÉS TULAJDONOSI ELVÁRÁSOKNAK VALÓ MEGFELELÉSE

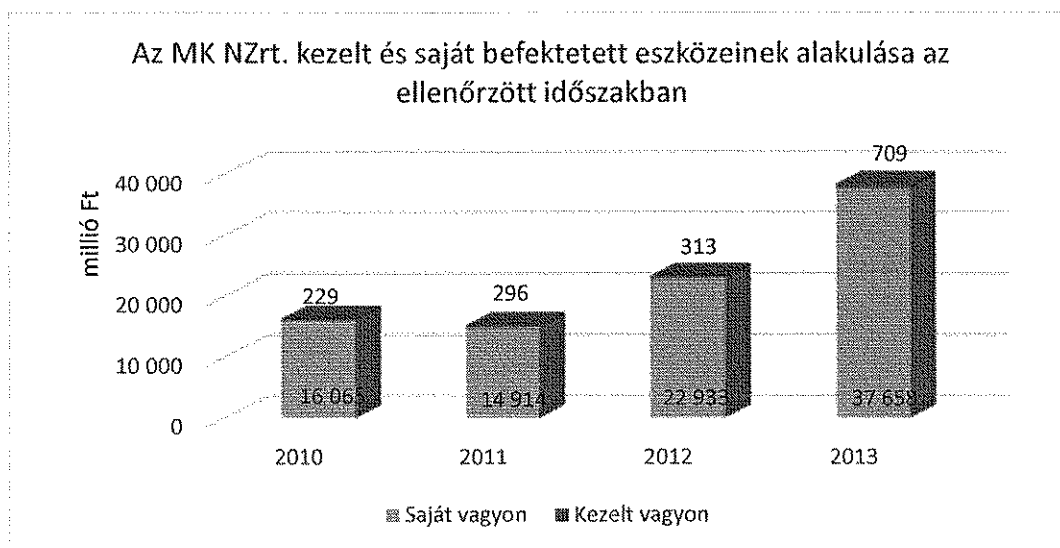
4.1. Az MK NZrt. vagyongazdálkodási tevékenységének szabályszerűsége

Az MK NZrt. a vagyon értékének megőrzéséről, gyarapításáról a 2010-2013. években **nem teljes körűen gondoskodott** a vagyonkezelt eszközökkel kapcsolatban elszámolt értékcsökkenésnek megfelelő mértékű visszapótlási kötelezettség hiánya miatt.

A Társaság vagyona a 2010. évi nyitó 83 364,1 M Ft-ról – a 2011. év végi 61 616,4 M Ft-ra történő csökkenést követően – a 2013. év végére 195 131,0 M Ft-ra (134%-kal) **emelkedett**.

Az MK NZrt.-nél az eszközök értéke 2010. január 1. és 2011. december 31. között 26,1%-kal csökkent, 2013. december 31.-ére – a 2011. évi záró értékhez képest – több mint háromszorosára emelkedett. A 2011. évi vagyonérték csökkenés oka, hogy a Társaság a KKK részére a befejezett ROP projekteket átadta, azokat a befejezetlen beruházások értékéből kivette. A növekedés a befektetett eszközök és a követelések értéke emelkedésének, továbbá a készletek és az értékpapírok értéke csökkenésének együttes hatása.

A Társaság vagyonkezelésében lévő, illetve saját befektetett eszközeit – a ROP projekt befejezetlen beruházások kivételével – az alábbi ábra szemlélteti:



A befektetett eszközök értéke a 2010. évi nyitó, illetve záró értékről 2013. december 31.-ére több mint hétszeresével, illetve közel háromszorosával nőtt. A változásban több tényező játszott szerepet:

ROP feladatellátása keretében az MK NZrt. a 2007. évtől részt vett az általa kezelt ROP projektek 4 és 5 számjegyű országos közutak felújításában. A 2010. évben a kifizető hatóság kérése alapján a Társaság részére kiszámlázott kivitelező számlák összege a készletek közül átsorolásra került a befejezetlen beruházások közé. Az átsorolás miatt 2010. december 31-én 39 545,8 M Ft-tal nőtt a tárgyi eszközök, ezen belül a beruházások és csökkent a készletek értéke. A ROP projektek befejezetlen beruházások közül kivezetésére a projektek végleges lezárását követően kerülhet sor, amikor a Társaság az elkészült vagyontárgyakat térítésmentesen átadja a Magyar Állam részére. A 2012. és a 2013. évben a KKK-nak, mint kijelölt vagyonkezelőnek nem került átadásra elvégzett ROP projekt. A Társaság részt vett továbbá a ROP projekten kívül EasyWay¹⁷, valamint KÖZOP¹⁸ projektekben. A projektekkel összefüggő, befejezetlen beruházások között szereplő érték 110 341,9 M Ft volt.

Az MK NZrt 2013. november 1-jétől jogutódként, feladat- és üzletágátadás keretében átvette a NÚSZ Zrt. gyorsforgalmi közútkezelői tevékenységét. Az üzletágátadás az MK NZrt. tárgyi eszközeiben 15 444,0 M Ft növekedést eredményezett, ebből a vagyonkezelt eszközérték 403,8 M Ft volt.

A Társaság saját tulajdonában lévő tárgyi eszközei az ellenőrzött időszakban 15 392,6 M Ft-ról 36 829,6 M Ft-ra (139%-kal) nőttek az előregedett géppark

¹⁷ Az EasyWay II. keretében a Társaság részt vett a „Túlsúlyos járművek kiszűrését támogató rendszer kiépítése az EU belső határok megszűnése miatt” elnevezésű projekt lebonyolításában.

¹⁸ A Közlekedés Operatív Program keretén belül a „Közlekedésbiztonságot javító fejlesztések az országos közúthálózaton”, valamint a „Baleseti gócpontok megszüntetésének előkészítése” című projektekre nyújtott be és nyert el az MK NZrt. összesen 11 864,8 M Ft vissza nem térítendő támogatást a 2012. évben.

cseréje, műszaki gépek, járművek, berendezések, közúti szolgáltató és labor berendezések, informatikai berendezések beszerzése következtében.

Az MK NZrt. követelés állománya 2013. december 31-én több mint nyolcszorosra volt a 2010. január 1-jei nyitó értéknek. A követelés állomány változásának oka, hogy az Útpénztár finanszírozási lehetőségei miatt a KKK csak év végén fogadta be a féléves, illetve éves teljesítések számláit.

A Társaság saját tőkéje a 2010. évi nyitó értékhez képest 2013. év végére 14%-al növekedett, **mérleg szerinti eredménye az ellenőrzött időszakban pozitív volt**, 2013. december 31-én közel 80%-kal volt magasabb a 2010. január 1-jei nyitó értéknél.

2013-ban a mérleg szerinti eredmény alakulását meghatározta az értékesítés nettó árbevételének növekedése, valamint a pénzügyi műveletek eredménye. A Nemzetgazdasági Minisztérium év közben adott engedélyt arra, hogy a Társaság a folyószámláit kereskedelmi bankoknál vezethesse és szabad pénzeszközait kereskedelmi bankoknál köthesse le, ami az állampapír vásárlásnál nagyobb hozammal járt. A kamatszintek csökkenése következtében jelentős megtakarítást realizált a kamat ráfordításokon (112,8 M Ft).

A céltartalékok a 2010. január 1-jei 884,5 M Ft-ról 2013. december 31-ére 1830,8 M Ft-tal, 207%-kal nőttek. A céltartalékok növekedését egyrészt a ROP-pal kapcsolatos jövőbeni fizetési kötelezettségek, illetve a szállítók késedelmes fizetése miatti késedelemi kamat, másrészt a jövőbeni környezetvédelmi kötelezettségek okozták.

Az MK NZrt. a 2011. évet követően késedelmi kamatra 562,2 M Ft céltartalékot képzett, amely a ROP szállítóinak késedelmes kifizetése miatt vált szükségessé, 2012-ben ezt 25,8 M Ft-tal növelte. 2013-ban két társasággal megállapodást kötött, így az erre képzett céltartalékot feloldotta 179,13 M Ft értékben, viszont a további késedelmes kifizetésekre 69,6 M Ft képzése vált szükségessé.

A hosszú lejáratú kötelezettségek az időszak eleji 525,3 M Ft-ról a 2013. év végére 5179,9 M Ft-ra, közel kilencszeresével nőttek.

A Társaság 2012-ben jelentős beruházásokat hajtott végre, amelyek egy részét lízingből finanszírozta. 2013-ban 24 db traktor, valamint 24-24 db részsúkasza és padkakasza adapter beszerzése történt pénzügyi lízing konstrukció keretében. A 2013. év végén fennálló tőketartozás 5910,0 M Ft volt, amelyből 1255,0 M Ft egy éven belüli kötelezettségként átkerült a rövid lejáratú kötelezettségek közé. Az MK NZrt. az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között szerepeltette továbbá a vagyonkezelésbe vett vagyont.

A rövid lejáratú kötelezettségek a 2010. január 1-jei nyitó értékhez képest 154%-kal emelkedtek, melyet a szállítói tartozások növekedése eredményezett.

A szállítók 2013. évi nagymértékű, 269%-os előző évhez viszonyított növekedését egyrészt a passzív időbeli elhatárolások közül a szállítók közé átkerült folyamatos teljesítésű szállítói elszámolások, másrészt a ROP és KÖZOP beruházások miatt év végén érkezett szállítói számlák okozták.

Az MK NZrt. az ellenőrzött időszakban **gondoskodott a rendszeres időközönkénti állapotfelmérésről, fejlesztési, karbantartási tervek kidolgozá-**

sáról, pénzügyi lehetőségei tükrében a karbantartások, fejlesztések megvalósításáról. A fejlesztési, karbantartási tervek az éves üzleti tervek részét képezték. Az ellenőrzött időszak alatt alapvető cél volt az elavult géppark és ingatlanállomány lehetőség szerinti cseréje, illetve javítása, karbantartása.

A 2010. évben végzett felmérés alapján a Társaságnál a 9000 db-ot meghaladó eszközállományból közel 1000 db olyan eszköz volt, amely műszaki állapota, ráfordítási költségigénye, technológiai adottságai miatt hasznosításra, selejtezésre szorult. A 2011. évben a saját vagyoni körben az előregeedett géppark régóta esedékes cseréjét tervezték. A 2011. évre tervezett mintegy 6500,0 M Ft beruházásból az év folyamán 5222,0 M Ft értékű beszerzés leállításra került a finanszírozás bizonytalansága miatt. A saját géppark műszaki cseréje a 2012. évre csúszott át. A 2012. évi tervek a műszaki gépek és járművek, laborberendezések, informatikai eszközök, ingatlanok fejlesztését irányozták elő. A 2013. évre tervezett beruházások tartalmaztak ingatlan vásárlást, műszaki gép, közúti szolgáltató és labor berendezés, valamint informatikai eszköz beszerzést.

Az MK Zrt.-nél az állapotfelmérésre alapozott, tervezett és megvalósult beruházások a 2010-2011. években – a saját eszközök tekintetében – nem biztosították az avultság csökkenését. A 2012-2013. években a saját tulajdonú tárgyi eszközök bruttó és nettó értéke – igazodva a fejlesztési célkitűzésekhez – a végrehajtott beruházások hatására növekedett, a beruházások értéke meghaladta a terv szerinti értékcsökkenés összegét. Az ellenőrzött időszakban – a Társaság adat-szolgáltatása szerint – a saját eszközökön felújítást nem végeztek.

A vagyonkezelt eszközök tekintetében állagmegóvó karbantartást végeztek, **felújítás, beruházás nem történt**. A 2013. évi növekedés az üzletág átvétel hatása (403,0 M Ft). Az állami vagyoni körre elszámolt értékcsökkenés 2010-ben 8,2 M Ft, 2011-ben 9,4 M Ft, 2012-ben 8,5 M Ft, 2013-ban 2,8 M Ft volt, az ellenőrzött időszak alatt összesen 28,9 M Ft.

A Vhr. 9. § (9) bekezdés d) pontjának hatályos előírása alapján a Társaságnak 2011. január 1.-je és 2013. június 27.-e között a vagyonkezelt eszközökkel kapcsolatban elszámolt értékcsökkenésnek megfelelő mértékű visszapótlási kötelezettségét nem teljesítette, ennek következtében a vagyonérték megőrzése nem volt biztosított. A visszapótlási kötelezettség alól, mint kizárólag közfeladatot ellátó, az MK NZrt. – a Vtv. 27. § (8) bekezdése alapján – 2013. június 28-ától a törvény erejénél fogva mentesült.

Az MK NZrt. a kezelésébe vett vagyont az ellenőrzött időszak alatt nem terhelte meg, nem adta biztosítéskul, azon osztott tulajdont nem létesített.

Az MK NZrt. vagyonkezelésében lévő ingatlanok elidegenítésekor minden esetben a tulajdonosi joggyakorló MNV Zrt. járt el, a vagyonkezelő nem értékesített, nem ruházott át tulajdonjogot állami vagyon esetében.

Az ellenőrzött időszakban öt alkalommal került sor vagyonkezelésben lévő vagyonelem értékesítésére. Az MK NZrt. kezelésében lévő vagyontárgyakat az MNV Zrt. a Vtv. 33-35.§ rendelkezései, valamint a Vhr. VII: fejezet szabályai alapján, a Vtv. 35. § (2) bekezdésének i) pontjára tekintettel versenyeztetés mellőzésével értékesítette. Az értékesítést az MNV Zrt. bonyolította, ezért nem volt szükség közbeszerzés kiírására.

Az MK NZr az ellenőrzött időszak minden évében nyereségesen gazdálkodott, mérleg szerinti eredménye pozitív volt. **A saját tőke/jegyzett tőke aránya** a 2010. év eleji nyitó értékről – folyamatos növekedést követően – a 2013. év végére 0,3 százalékponttal **emelkedett**.

4.2. A döntések előkészítésének megalapozása

Az MK NZrt. a vagyonváltozást eredményező döntések előkészítése és megalapozása során a jogszabályi és a belső előírásoknak **megfelelően járt el**.

A 2010. január 1.-2010. június 16. közötti időszakban a KHEM hatáskörét és eljárásait az Alapító Okirat tartalmazta. A KHEM a számviteli beszámoló elfogadásáról, az adózott eredmény felhasználásáról, az éves üzleti és közbeszerzési terv elfogadásáról, középtávú stratégia jóváhagyásáról, kötelezettségvállalást keletkeztető szerződés megkötéséről döntött.

A 2010. június 17.-2013. december 31. közötti időszakban az MFB Zrt. által kiadott, „A Stratégiai csoport adatszolgáltatásának eljárási rendje” tartalmazta a vagyongazdálkodási döntések eseteit, előkészítését és azok előterjesztésére vonatkozó tartalmi és formai követelményeket. Az előterjesztések előkészítésekor figyelembe kellett venni a Számv. tv., valamint a Gt. vonatkozó rendelkezéseit.

A döntés előkészítés szabályai vonatkoztak a vezérigazgató, továbbá az FB elnöke és további tagjai, valamint a könyvvizsgáló díjazására, a könyvvizsgáló írásbeli jelentésének birtokában a Számv. tv. szerinti beszámoló elkészítésére, üzleti tervek összeállítására, az FB jóváhagyását igénylő, értékhatártól függő – hitel, kölcsön, közbeszerzés – ügyek előterjesztésére.

Az MK NZrt. az üzleti terveiben megfogalmazott fejlesztési elképzelések egy részének végrehajtását a 2012-2013. években zártvégű pénzügyi lízinggel történő gépszerzéssel valósította meg. A Társaság öt darab, összesen 626 db gép beszerzésére irányuló, zártvégű pénzügyi lízing keretszerződés megkötésére vonatkozó közbeszerzés kiírása előtt az ügyletet az FB elé terjesztette jóváhagyásra. Az előterjesztés tartalmazta a lízing előnyeinek bemutatását a teljes összegű vásárlással szemben.

A Társaság a 2013. évben folyamatosan fizetőképessé volt, de számláit egyre hosszabb fizetési határidővel állította ki. A fizetőképesség további fenntartásához intézkedés megtétele vált szükségessé. Az MK NZrt. rövidlejáratú kölcsön felvételét kezdeményezte vevőfaktorálás útján max. 30 000,0 M Ft összeghatárig és erről szóló előterjesztését, döntés-előkészítési anyagát a részvényes felé terjesztette be.

Az MK NZrt. az ellenőrzött időszakban az Alapító Okiratban foglaltak, valamint az MFB Zrt. adatszolgáltatási rendje előírásainak megfelelően terjesztette a részvényes elé az éves üzleti terveket, az éves beszámolókat, a közhasznúsági jelentéseket, a vezető tisztségviselők díjazására vonatkozó javaslatokat. A havi, negyedéves és éves jelentéseket, illetve az Alapító Okirat szerinti, az FB jóváhagyását igénylő ügyleteket szabályszerűen, az előírt tartalommal és formában

terjesztette az FB felé. Az előterjesztett dokumentumok minden szükséges esetben tartalmazták a könyvvizsgáló előzetes írásbeli jelentését.

A vagyongazdálkodást érintő döntések előterjesztései tartalmi és formai szempontból megfelelték a tulajdonosi joggyakorlók (KHEM, MFB Zrt.), előírásainak. A tulajdonosi joggyakorló KHEM, illetve MFB Zrt. az ellenőrzött időszakban az előterjesztések alapján elfogadta az éves üzleti terveket, beszámolókat, közhasznúsági jelentéseket, a vezető tisztségviselők díjazására vonatkozó javaslatokat. A döntés-előkészítés, az információszolgáltatás megfelelő alapot biztosított a döntésekhez. A döntéshozatal során a jogosultsági szabályokat betartották.

A KVI a VSZ₁-ben előírta, hogy a vagyonkezelő MK NZrt. (szerződéskötéskor még ÁKMI Kht.) tíz évnél hosszabb időre szóló bérleti-, haszonbérleti szerződést csak a KVI előzetes írásbeli egyeztetése után köthet. A VSZ₁ előírta továbbá, hogy a vagyonkezelői jog megszűnése esetén az elszámolásokat a KVI köteles véleményezni és arról 60 napon belül nyilatkozatot kiadni. A VSZ₂ a vagyonnyilvántartási és a vagyon-nyilvántartási eljárásrendről szóló szabályzat a vagyonkezelte vagyon nyilvántartásával, adatszolgáltatásával, elidegenítésével, bővítésével, továbbá az esetenként bruttó 25,0 M Ft alatti bontott ingóság értékesítésével kapcsolatban fogalmazott meg szabályokat.

Az ellenőrzött időszak alatt nem értékesítettek bontott ingóságot és nem kötöttek tíz évnél hosszabb időre bérleti szerződést.

Az MK NZrt. az ellenőrzött időszakban az Alapító Okiratban foglaltak, valamint a Vtv. 33-35. §-a, a Vhr. 48. § (1) bekezdése és VII. fejezete előírásai szerint tett előterjesztést vagyonkezelte vagyon elidegenítésére vonatkozóan. Az MK NZrt. vagyonkezelésében álló ingatlanok elidegenítése esetében minden esetben a tulajdonosi joggyakorló (MNV Zrt.) döntött, a vagyonkezelő önálló hatáskörben nem értékesített, nem ruházott át tulajdonjogot.

Az MNV Zrt. a 2010-2013. években a vagyonérték megőrzésének szem előtt tartása mellett döntött a vagyonkezelte vagyon elidegenítésével kapcsolatban. Az értékesítések minden esetben vagyonértékelések alapján történtek és csak olyan eszközök esetében, mely eszközök a közfeladat ellátásához nem voltak szükségesek.

Az ellenőrzött időszak alatt az MNV Zrt. és az MK NZrt. által hozott, a vagyonkezelte vagyon tulajdonjogának ingyenes átruházására vonatkozó döntések csak olyan eszközök esetében születtek, mely eszközök a közfeladat ellátásához nem voltak szükségesek.

A Társaság az ellenőrzött időszakban - a KKK vagyontárgyak kivételével - a selejtezési szabályzatban foglaltaknak megfelelően hajtotta végre az eszközök selejtezését. A KKK nem járult hozzá a végrehajtandó selejtezések közös lebonyolításához.

Az ellenőrzött időszak folyamán a selejtezési szabályzatnak megfelelően – a saját vagyon tekintetében – a selejtezések folyamatosan, egész évben zajlottak. Az érintett szervezeti egységek a szabályzatban foglaltak szerint bonyolították le a selejtezési eljárást, szabálytalanság, visszaélés nem került megállapításra. A KKK tulajdonába tartozó készletek selejtezésére megállapodás hiányában egyik évben sem került sor, azok a telephelyeken kerültek tárolásra.

Az MK NZrt. az ellenőrzött időszakban **a vagyonváltozást eredményező döntések előkészítése és előterjesztése során**, illetve saját hatáskörben hozott döntéskor az Alapító Okiratban, illetve a belső szabályzatokban foglaltak szerint, **szabályszerűen járt el**. Az éves beszámolóhoz kapcsolódó előterjesztések megfeleltek a Számv. tv. 4. § -ában foglaltaknak. Az éves üzleti tervet az MFB Zrt. „Stratégiai csoport adatszolgáltatásának eljárási rendje” által megfogalmazott tartalmi és formai követelmények szerint állította össze. Az FB-t az Alapító Okiratban foglalt esetekben tájékoztatta, előterjesztéseket megtette, írásbeli engedélyét megkérte.

Az ellenőrzött időszak alatt a Társaságnál befektetések, részesedések megszerzésére irányuló döntés nem született. Az MK NZrt. a 2010-2013. években a vagyonkezelő eszközökön a szükséges karbantartási munkákat végezte el, érték-növelő beruházást, felújítást azokon nem hajtott végre.

Az Alapító Okiratban foglaltak szerint a Társaságnak a közbeszerzési tervet az éves üzleti tervvel együtt tájékoztató jelleggel meg kellett küldeni a részvényes számára. Az MK NZrt. a 2010-2013. években az FB előzetes jóváhagyásával a részvényes elé terjesztette a közbeszerzési terveket.

A közbeszerzési eljárások lefolytatása az MK NZrt.-nél **szabályszerű volt**. A Társaságnál az ellenőrzött időszak alatt összesen 1222 db közbeszerzési eljárást folytattak le¹⁹, ezen belül nagyobb súlyt az árubeszerzésre és szolgáltatás-vásárlásra vonatkozó eljárások képviseltek. A közbeszerzés lefolytatásának szükségességét vizsgálták, a beszerzéseket az arra kijelöléssel rendelkező személyek jóváhagyták.

Az eljárások lefolytatását biztosító szervezeti felépítésben az ellenőrzött időszak alatt több változás történt, a cél minden esetben a beszerzések minél hatékonyabb áttekintése volt. Önálló közbeszerzési osztály kialakítására a jogi főosztályon belül a 2011. évben került sor, addig a beszerzési osztály keretein belül történt a közbeszerzési feladatok ellátása. A 2013. évben a Jogi főosztályról az Ellátási és beszerzési igazgatóságra került a Közbeszerzési osztály. A beszerzések dokumentumait az érintett szervezeti egységek az AnDoc beszerzési nyilvántartási rendszerbe helyezték fel jóváhagyásra. A beszerzés jóváhagyása abban az esetben történhetett meg a felelős vezető által, amennyiben a közbeszerzési osztály is átvizsgálta a dokumentumot.

A Kormány a Kbtv. 404. §-a (1) bekezdésének c) és d) pontjában kapott felhatalmazás alapján – az állami ráfordítások csökkentése, a költségvetési előirányzatok tervszerű felhasználása, valamint a központi beszerzési rendszerben rejlő előnyök közigazgatási célú hasznosítása érdekében a 168/2004. (V. 25) Korm. rendeletben szabályozta a központosított közbeszerzések rendszerét. A rendeletben foglaltak végrehajtására a kormány a KEF-et jelölte ki (11 § 1. bekezdés), amely a kijelölésnek megfelelően ellátja a központosított közbeszerzési rendszer működtetésével kapcsolatos feladatokat, valamint lebonyolítja a központosított közbeszerzési rendszer keretén belül megvalósítandó közbeszerzéseket.

¹⁹ 2010-ben 284, 2011-ben 574, 2012-ben 145, 2013-ban 219 közbeszerzési eljárást folytattak le.

Az MK NZrt., amennyiben egy központi közbeszerzési keret felhasználása kevesebb volt, mint 80%, csatlakozhatott a rendszerhez. Igényét bejelentette a KEF-nek, pozitív elbírálás esetén a központosított beszerzés keretein belül szerezte be a terméket, nem kellett külön eljárást lefolytatnia. Az ellenőrzött időszak alatt az MK NZrt. szabályszerűen vette igénybe a központosított közbeszerzést.

4.3. A tulajdonosi joggyakorló vagyonsváltozást eredményező döntéseinek megfelelése

A tulajdonosi jogok gyakorlója a vagyonsváltozást eredményező döntések a jogszabályokban és a belső előírásokban foglaltak alapján szabályszerűek voltak.

A 2010. január 1. - 2010. június 16. közötti időszakban a KHEM az MK NZrt. Alapító Okiratában meghatározta a vagyongazdálkodással összefüggő döntésekkel kapcsolatos eljárási rendet. A 2010. június 17. - 2013. december 31. közötti időszakban az MFB Zrt. az MK NZrt. Alapító Okiratában és „A Stratégiai csoport adatszolgáltatásának eljárási rendje”-ben foglaltak szerint meghatározta a vagyongazdálkodási döntések előterjesztésével kapcsolatos tartalmi és formai követelményeket.

Az Alapító Okirat a részvényes kizárólagos hatáskörébe utalta a középtávú fejlesztési koncepciók (középtávú stratégia) jóváhagyását, az éves üzleti terv és módosításainak jóváhagyását, az FB, valamint a könyvvizsgáló írásbeli jelentésének birtokában a Számv. tv. szerinti beszámoló, valamint a közhasznú szervezetekről szóló törvény szerinti közhasznúsági jelentés elfogadását. Az üzleti tervek tartalmát „A Stratégiai csoport adatszolgáltatásának eljárási rendje” határozta meg.

Az Alapító Okirat előírta továbbá, hogy a vezérigazgató mely esetekben kell, hogy az FB elé terjesszen jóváhagyásra dokumentumokat, így többek között: a Társaság éves, féléves és negyedéves vagyoni és pénzügyi helyzetéről, gazdálkodásáról szóló előzetes tájékoztatást, az éves közbeszerzési terv, üzleti terv előzetes jóváhagyását, az éves vezérigazgatói, -helyettesi prémiumfeladatok meghatározását, valamint teljesítésének értékelése, továbbá meghatározott értékhatár feletti szerződések jóváhagyását.

A saját vagyonsváltozását (gépbelszerzések, egyéb eszköz beszerzések, stb.) eredményező előterjesztések a megalapozott döntések meghozatalához kellő információval szolgáltak a tulajdonosi joggyakorló MFB Zrt. számára, azok az előírtak szerint szabályszerűan történtek.

Az ellenőrzési időszak alatt a vagyonskezelte eszközök feletti tulajdonosi joggyakorló MNV Zrt. a vagyonsnyilvántartási szabályzatában és a vagyonsgazdálkodási szerződés₂-ben a döntések előkészítésével kapcsolatos formai és tartalmi követelményeket, speciális előírásokat nem határozott meg. Az Alapító Okirat nagyfokú önállóságot biztosított az MK NZrt. gazdálkodásával kapcsolatos döntéseikhez és annak végrehajtásához.

Az MK NZrt. vagyonskezelésben álló vagyons tulajdonjogának átruházásáról, illetve ingyenes átruházásáról – a Vtv. 20. § (4) bekezdés g) pontja, 33. § (1) bekezdése és 36. § (2) bekezdés c) pontja szerint – a meghatalmazott esetek kivételével – **az MNV Zrt. döntött.**

Tulajdonjog ingyenes átruházására a 2010-2013. közötti időszakban 17 esetben, a jogszabályi előírásoknak megfelelően került sor. Ezek közül egy esetben – öt fél részvételével megvalósult – telekcsere, telek átalakítás történt, amely 2 db MK NZrt. vagyonkezelésében álló ingatlant érintett. Az MK NZrt. az ingatlanok vagyonkezelői jogát a közlekedési hálózat finanszírozási célokat szolgáló egyes fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználásának szabályozásáról, valamint az országos közúthálózattal összefüggő feladatok ellátásáról szóló 5/2010. (II. 16.) KHEM rendelet 4. § (1) bekezdése alapján, és az MNV Zrt. útján adta át a KKK, mint vagyonkezelő részére. A Vhr. 25. § (4) bekezdésére figyelemmel, a vagyonkezelők felügyeleti szervének (NFM) hozzájárulása volt szükséges az ügylet kapcsán, amelyet megadott.

Önkormányzat részére történő ingyenes átruházás 16 esetben fordult elő, minden esetben szabályszerűen – a Vtv. 36. (2) bekezdés c) pontjában foglaltak szerint jártak el. Az MNV Zrt. a Vtv. 17. § (1) e) pontja értelmében²⁰ a 277/2010. (XII. 13.) számú határozatában foglaltakra tekintettel meghatalmazta az MK NZrt.-t, hogy az általa vagy jogelőd szervezetei által a KVI-val kötött VSZ₁ alapján a vagyonkezelésében lévő ingatlanok ingyenes átruházása tekintetében az MNV Zrt. nevében, önállóan, az MNV Zrt. megkeresése nélkül eljárjon.

Az MK NZrt. – élve meghatalmazotti jogával - az ellenőrzött időszakban 12 db vagyonelem tulajdonjogát ruházta át ingyenesen önkormányzatok részére. Az átruházásokról az MNV Zrt.-t értesítette. További négy ingyenes átruházási szerződésben az MNV Zrt. aláíróként, döntéshozóként szerepelt, az MK NZrt. vagyonkezelői jogáról lemondott. A Vtv. 36. § (3) bekezdésének felhatalmazása alapján Magyarország Kormánya minden esetben határozatban döntött az önkormányzat által benyújtott - ingyenes tulajdonba adásra irányuló – kérelem alapján az ingatlan önkormányzati tulajdonba adásáról.

Az ellenőrzött időszak alatt a KHEM, az MNV Zrt. és az MK NZrt. szabályszerűen hozott a vagyon tulajdonjogának átruházására vonatkozó döntéseket, azok a Vtv.-ben foglaltaknak megfelelőek.

Az MK NZrt. vagyonkezelésében álló ingatlan vételi célú külső megkeresése esetén értékesítés akkor jött létre, ha a tulajdonosi joggyakorló MNV Zrt., illetve a Nemzeti Földalapkezelő pozitív döntésének értelmében – a Magyar Állam tulajdonjogának tulajdonosi joggyakorló általi átruházása mellett – az MK NZrt. lemondott a vagyonkezelői jogáról. A 2010-2013. közötti időszakban öt esetben került sor tulajdonosi joggyakorló döntését igénylő vagyonkezelésben álló vagyonelem (telkek) értékesítésére, melyek nulla értékkel szerepeltek a Társaság könyveiben. Az értékesítésből származó bevétel 4,3 M Ft volt. Az MNV Zrt. a Vtv. 35. §-a (2) bekezdésének i) pontjára tekintettel a Vtv. 35. § (1) bekezdés szerinti versenyeztetés mellőzésével szabályszerűen értékesítette a vagyontárgyakat. **Az MNV Zrt. a vagyon értékesítésére vonatkozó döntést a jogszabályi előírásoknak megfelelően, szabályszerűen hozta meg.**

²⁰ A jogszabályhely kimondja, hogy az MNV Zrt. az állami vagyonnal kapcsolatos polgári jogi viszonyokban – jogszabály eltérő rendelkezése hiányában – képviseli az államot.

A vételárat minden esetben szabályszerűen, a Vhr. 48. § (1) bekezdése szerint az MNV Zrt. által megbízott, külső ingatlanforgalmazási szakértő, vagyonértékelési szakértő által tett vagyonértékelési jelentések alapján állapították meg. A tulajdonosi joggyakorló MNV Zrt. bonyolította az értékesítéseket, nem bízott meg külső céget az értékesítés lebonyolításával, ezért közbeszerzés kiírására nem volt szükség.

Az MNV Zrt. a Társaság vagyonkezelésében lévő vagyon apportjára vonatkozó döntést nem hozott. A KHEM, illetve az MFB Zrt. az MK NZrt. tulajdonában lévő vagyont apportba nem adta. A közszolgáltatások biztosítása érdekében befektetésre, részesedések megszerzésére irányuló döntés nem született az ellenőrzött időszakban.

A részvényesi joggyakorló KHEM, illetve az MFB Zrt. az Alapító Okiratban foglalt ügyletek esetében (vagyon értékesítés, ingyenes átruházás) az MK NZrt.-nek – a részére előzetesen megküldött vélemények és javaslatok alapján – írásbeli engedélyt, hozzájárulását megadta.

5. A BELSŐ KONTROLL ÉS MONITORING RENDSZER KIALAKÍTÁSA ÉS MŰKÖDTETÉSE

5.1. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése

Az MK NZrt.-nél a vagyon védelmét, a vagyonnal felelős gazdálkodást biztosító belső kontrollrendszer a 2010-2013. években – a tulajdonosi ellenőrzés hiánya miatt – nem teljes körűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A tulajdonosi joggyakorló KHEM a 2010. január 1. - 2010. június 16. közötti időszakban nem írt elő külön adatszolgáltatással kapcsolatos szabályozást, ezért az MK NZrt. beszámolási kötelezettségét az Alapító Okirat szerint teljesítette. Ebben az időszakban fogadta el a Minisztérium a Társaság 2010. évi közbeszerzési tervét, számviteli politikáját, a 2010-2012. évekre szóló középtávú stratégiáját, a 2010. évi üzleti tervét, a 2009. évi számviteli és közhasznúsági beszámolóit.

A tulajdonosi joggyakorló MFB Zrt. a 2010. június 17. - 2013. december 31. közötti időszakban „A Stratégiai csoport adatszolgáltatásának eljárási rendje”-ben írt elő adatszolgáltatással kapcsolatos szabályozást. Az MFB Stratégiai Csoportjába tartozó társaságok, köztük az MK NZrt. adatszolgáltatási rendjét az MFB Zrt. a tartós tőkebefektetések, illetve a tulajdonosi joggyakorlással érintett gazdálkodó szervezetek kezelésének eljárási rendjéről szóló, 19/2011. számú Elnökvezérigazgatói utasításban szabályozta.

Az MK NZrt. SZMSZ-ben szabályozta, azon belül a Pénzügyi és Számviteli Igazgatóság feladatkörébe utalta a Társaság teljes körű finanszírozási, pénzügyi, kockázatkezelési, pénzgazdálkodási tervekkel, adatszolgáltatásokkal kapcsolatos kötelezettségét. Az MK NZrt. a belső szabályzataiban előírta a közfeladatellátással kapcsolatos elszámolások (bevételek, költségek és ráfordítások), valamint a vagyonkezelésben lévő vagyonelemek elkülönített nyilvántartását,

szabályozta a vagyongazdálkodással kapcsolatos feladat- és hatásköröket, felelősségi viszonyokat.

A MK NZrt. FB-a az ellenőrzési időszak alatt, figyelemmel a hatályos társasági jogi előírásokra és az Alapító Okirat rendelkezéseire, a jogszerű és eredményes működés érdekében a **FB** testületének jogállását, szervezetét, **tevékenységét, működésének legfőbb szabályait Ügyrendben**²¹ írta elő. Az ellenőrzési időszak alatt a Társaság gondoskodott a Gt. 34. § (1) bekezdésében előírt FB létrehozásáról, mely bizottság létszáma 5 fő az Alapító Okiratban meghatározottak szerint. Az ellenőrzési időszakban az FB ügyrendjében rögzített munkaterv szerint látta el feladatát. Az ülésekről készített jegyzőkönyveket az Ügyrendben előírtak szerint rögzítették. Az FB hatáskörét és feladatait az Ügyrend és az Alapító Okirat alapján szabályszerűen határozták meg.

Az ellenőrzési időszakban az FB szabályszerűen látta el a vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatát, jóváhagyta a vezetők és vezető állású munkavállalók éves prémium feladatait és annak mértékét²², a könyvvizsgáló cégekkel kötött könyvvizsgálói tevékenységre vonatkozó szerződéseket, a Társaság SzMSz-ét, közbeszerzési szabályzatát, számviteli politikáját, üzleti és közbeszerzési terveit, valamint a Társaság éves számviteli beszámolóit és mellékleteit. A Társaság az ellenőrzési időszak alatt javadalmazási szabályzattal rendelkezett.

A Társaság éves számviteli beszámolóinak jóváhagyásakor **a felügyelőbizottsági és a könyvvizsgálói jelentések rendelkezésre álltak.** Az éves számviteli beszámolókat a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítették, azokat az előírt határidőig a legfőbb döntést hozó szerv jóváhagyta. A könyvvizsgáló az MK NZrt. 2010-2013. évi számviteli beszámolóiról, közhasznúsági jelentéseiről megállapította, hogy az megbízható, valós képet adott a társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, és megfelelt a Számv. tv.-ben foglaltaknak és az általános számviteli alapelveknek. A könyvvizsgáló a 2010. évre vonatkozó véleményében figyelemfelhívó megjegyzéssel élt a vagyongazdálkodással kapcsolatosan, miszerint a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség 2010. november 4-én kelt levele értelmében a Társaság által át nem adott ROP projektek tekintetében 39 545,8 M Ft értékű készlet átsorolásra került a befejezetlen beruházások közé.

Az MK NZrt. a gazdálkodása során elért eredményeit nem osztotta fel, azt minden évben az eredménytartalékba helyezte át, és azt az Alapító Okiratában meghatározott közhasznú tevékenységére fordította. Az ellenőrzési időszakban a Társaságra bízott közvagyon védelme érdekében az FB és a könyvvizsgáló nem kezdeményezte a legfőbb döntést hozó szerv összehívását.

Az MNV Zrt. tulajdonosi ellenőrzési szabályzatát elkészítette és a 46/2011. számú vezérigazgatói utasítással kiadta. A szabályzatot a 37/2013. szá-

²¹ Az ellenőrzési időszak alatt az FB Ügyrendje: a részvényes által 5/2009. (V. 29.) számú Alapítói határozattal elfogadott ügyrend, a részvényes által 4/2010. (X. 25.) számú Alapítói határozattal elfogadott ügyrend, a részvényes által 13/2013. (XII. 13.) számú Alapítói határozattal elfogadott ügyrend.

²² FB határozat a prémium feladatok jóváhagyásáról: 2010. évi 66/2010. (XII. 14.), 2011. évi 110/2011. (VI. 29.), 111/2011. (VI. 29.), 2012. évi 19/2012 (III. 08), 2013. évi 21/2013. (III. 12.), 22/2013. (III.12.)

mű vezérigazgatói utasítással módosították. A szabályzat hatálya kiterjedt az MK NZrt-re. Az MNV Zrt. tulajdonosi ellenőrzési szabályzatának kötelező megismerésére vonatkozó előírást a Vhr. 20. § (1) bekezdésében foglaltakkal összhangban a VSZ₂-ben rögzítették. A VSZ₁ erre vonatkozó előírást nem tartalmazott. Az MNV Zrt. tulajdonosi ellenőrzési szabályzata meghatározta a tulajdonosi ellenőrzés során alkalmazandó részletes eljárásrendet, amelynek célja az állami vagyonnal való gazdálkodás vizsgálata volt, azonban a Vtv. 17. § (1) bekezdés (d) pontjában meghatározott ellenőrzés rendszerességét, gyakoriságát nem írta elő.

A Vtv. 17. § (1) bekezdés d) pontja²³ kimondja, hogy az MNV Zrt. rendszeresen ellenőrzi a vele szerződéses jogviszonyban lévő szervezetek állami vagyonnal való gazdálkodását. A Vhr. 20. § (1) bekezdése előírja, hogy az MNV Zrt. az állami vagyon kezelőjét megillető jogok gyakorlását, annak szabályszerűségét, célszerűségét – szükség szerint területi szervei útján – ellenőrzi. **Az MNV Zrt. a Vtv. 17. § (1) bekezdés (d) pontjában, a Vhr. 20. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére az ellenőrzött időszakban az MK NZrt.-nél tulajdonosi ellenőrzést a vagyonnal való gazdálkodásra, valamint a vagyonyilvántartások teljességére és helyességére vonatkozóan nem végzett.**

Az MFB Zrt. az állami részesedés tekintetében az MFB tv. 3. § (14) bekezdése szerint jogosult ellenőrizni a gazdálkodó szervezetek gazdálkodását, működését. Az MFB Zrt. SzMSz-ében foglaltak szerint a belső ellenőrzési igazgatóság közreműködik a Stratégiai csoport tagjainak tevékenységeire vonatkozó kockázati térkép elkészítésében, aktualizálásában és szükség szerint ellenőrzi a Stratégiai csoport tagjait. Az MFB Zrt. Stratégiai csoportja az MK NZrt.-nél a tulajdonosi joggyakorlása alatti időszakban a vagyonváltozást eredményező döntésekre vonatkozó ellenőrzést nem végzett.

Az ellenőrzési időszak alatt az MK NZrt. Belső Ellenőrzési Igazgatósága a kezelésbe kapott vagyonnal kapcsolatban nem végzett az állami vagyon megóvására, gyarapítására, szabályoknak megfelelő hasznosítására, a vagyonkezelői szerződés kötelezettségeinek ellenőrzésére belső ellenőrzési vizsgálatot, az ellenőrzés a belső ellenőrzési munkaterveiben sem került előírásra. A Társaság minden évben elkészítette belső ellenőrzési munkatervét²⁴, melyeket az FB határozataival jóváhagyott, a 2010. évi munkaterv FB jóváhagyó határozatát a Társaság nem tudta bemutatni.

A Belső Ellenőrzési osztály a 2010. évben 21 db, a 2011. évben 20 db, a 2012. évben 30 db és a 2013. évben 29 db ellenőrzést végzett. Mindezekből a saját vagyon gazdálkodásával kapcsolatos ellenőrzés 8 db volt, melyek érintették a szabályzatokat, a leltárt, a pénzkezelés folyamatát, a selejtezést és hasznosítást, készletgazdálkodást és a közbeszerzések ellenőrzését. A belső ellenőrzés megállapításairól intézkedési tervek készültek, melyek végrehajtását a Belső Ellenőrzési osztály utóvizsgálat keretében ellenőrizte. A 2010-2013. évek között egy alkalommal ellenőrizte a közbeszerzésekkel kapcsolatos beszerzéseket, az ellenőrzésről intézkedési terv készült, melyben leírtakat folyamatosan végrehajtották, azonban utóvizsgálat keretében nem győződtek meg a végrehajtásáról.

²³ 2010. június 17-étől Vtv. 17. § (1) bekezdés d) pontja

²⁴ Belső ellenőrzési munkatervet FB határozatai: 2011. évi 29/2011. (III. 21.), 2012. évi 10/2012. (II. 17.), 2013. évi 9/2013. (I. 30.)

5.2. Az információáramlási és monitoring rendszer

Az MK NZrt.-nél **a szabályszerű vagyongazdálkodás érdekében kialakított információáramlási és monitoring rendszer** a 2010-2013. években **nem volt teljes körűen megfelelő**.

Az MK NZrt. a 2010. évi vagyonszámlázási adatszolgáltatási kötelezettségének nem tett eleget. Eljárása nem felelt meg az MNV Zrt. vagyonnyilvántartási szabályzata 7-8. pontjaiban, a Vhr. 14. § (1) bekezdésében, valamint a VSZ₁-ben foglaltaknak, miszerint a vagyonkezelő a kincstári vagyon nyilvántartására előírt jogszabályokban foglaltaknak megfelelően köteles adatszolgáltatási és nyilvántartási kötelezettségének eleget tenni. Az adatszolgáltatás hiányára az MNV Zrt. a Vhr. 14. § (8) bekezdésében foglaltak ellenére nem szólította fel a Társaságot.

Ezen túlmenően az ellenőrzési időszak alatt a Társaság a vagyonkezelte eszközök nyilvántartásával és adatszolgáltatásával kapcsolatos kötelezettségét a törvényi előírások, az MNV Zrt. vagyon nyilvántartási szabályzata, valamint számviteli politikájában meghatározottak szerint teljesítette.

Az MK NZrt. a 2011-2013. években a kataszteri adatszolgáltatást határidőben teljesítette. A kimutatás egyedileg tartalmazta az eszköz országos egyedi azonosítóját, megnevezését, helyrajzi számát, elhelyezkedését, nagyságát, bruttó értékét, halmozott értékcsökkenését, nettó értékét. Az MNV Zrt. részéről visszaigazolás a 2012-2013. évi SQL rendszerbe feltöltött file-okról érkezett, az állomány valóságát az ellenőrzési időszakban nem ellenőrizte, annak valóságáért a VSZ₁ szerint (III. 4. pont) a Társaság szavatol. A 2011. évi adatszolgáltatást cd adathordozón, határidőben teljesítették.

A Társaság a Vhr. 9. § (9) bekezdés a) pontja alapján a vagyonkezelésbe vett eszközeit állományba vette a számviteli törvény előírásainak megfelelően, a hosszú lejáratú kötelezettségekkel szemben a kezelésbe vételkorin értéken elkülönítetten tartotta nyilván, melyről minden évben kiegészítő mellékletében beszámolt. A 2011-2013. években a Társaság vagyonkezelte eszközeinek nyilvántartás szerinti vagyon értéke egyezett az MNV Zrt. kataszteri nyilvántartásában szereplő vagyonértékkel.

Az MK NZrt. az **értékcsökkenés visszafizetésével kapcsolatos elszámolását** a 2011. január 1-jétől hatályos Vhr. 9. § (9) bekezdés d) pontjában előírtak ellenére **nem készítette el**, ezért nem állapítható meg a vagyonkezelésbe vett vagyonelemek után előírt visszafizetési kötelezettség teljesítése.

Az ellenőrzési időszak alatt az MK NZrt. szabályszerűen elkészítette az iratkezelésről és az irattári tervről, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatát.

Az MK NZrt. az adatbiztonság érdekében létrehozta és meghatározta a közérdekű adatok, valamint az elektronikus formában közzéteendő adatok megismerésére irányuló igények elbírálása során irányadó eljárási szabályokat, illetve az elektronikus formában közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalával összefüggő feladatokat.

A közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata létrehozásának jogszabályi alapja az Info tv. 30. § (6) bekezdése volt. Az ebben foglaltak szerint a Társaságnak, mint közfeladatot ellátó szervnek a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzatot kellett készíteni 2012. január 1-jétől. A Társaság szabályozásában az Info tv. 30. § (6) bekezdésének előírásait 2012. május 2-ától vette figyelembe. Az ellenőrzött időszakban – a 2012. január 1. - 2012. május 1. közötti időszak kivételével – az Info tv. előírásának megfelelő szabályozás hiánya ellenére a Társaságnál a gyakorlatban biztosított volt a közérdekű adatok védelme, nyilvánosságra hozatala.

A kötelezően közzéteendő közérdekű adatokat a Társaság az ellenőrzési időszak alatt az internetes honlapján, bárki számára, személyazonosítás nélkül, korlátozástól mentesen, kinyomtatható és részleteiben is adatvesztés és torzulás nélkül kimásolható módon, a betekintés, a letöltés, a nyomtatás és a hálózati adatátvitel szempontjából is díjmentesen, a vakok és gyengén látók által széles körben használt eszközökkel is olvasható módon hozzáférhetővé tette. A közzétett adatok a „Közérdekű adatok” hivatkozás alatt érhetők el, az aktuális szabályzat is innen tölthető le.

5.3. A kormányzati szektorba sorolt (ESA) adatszolgáltatás

Az MK NZrt., mint kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségét a 2010-2013. években szabályszerűen teljesítette.

A Társaság az Áht. 109. § (8) bekezdése alapján a 9/2012. és a 60/2013. Hivatalos Értesítőben a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek között a 2012. évtől szerepelt. Ennek értelmében az MK NZrt. az Ávr. 7. számú melléklet 28. pontja alapján adatszolgáltatásra kötelezett a tulajdonosi jogokat gyakorló (MFB Zrt.) felé. Az adatszolgáltatás határideje az üzleti év mérleg fordulónapját követő 180 napon belül. A Társaság a 2012-2013. üzleti éveket érintő számviteli beszámolóját, kiegészítő mellékletét, könyvvizsgálói jelentését a tulajdonosi jogokat gyakorló szervezet (MFB Zrt.) részére határidőben teljesítette. Az MFB Alapítói határozataiban 2013. március 19-én és 2014. április 23-án elfogadta a Társaság számviteli beszámolóit (2012. és 2013. üzleti évi). Az MFB Zrt. az NFM felé teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségének a 2012-2013. években az előírt határidőben (2013. május 29. és 2014. május 26.) eleget tett.

Az NGM kormányzati alszektorba sorolt egyéb szervezetekről szóló közlemény végrehajtására kiadott Útmutató alapján az Ávr. 7. számú melléklete 29. pontjában előírt adatszolgáltatási kötelezettsége az MK NZrt.-nek nem állt fenn.

Az MK NZrt.-nek, mint a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetnek az ellenőrzési időszak alatt nem volt a Stabilitási tv. által szabályozott kormányzati szektor hiányára és az államadósságra befolyásoló, az államháztartásért felelős miniszter előzetes hozzájárulásával megkötött adósságot keletkeztető ügylete. Az MK NZrt. az ellenőrzött időszak alatt nyereségesen gazdálkodott, ezért a mérleg szerinti eredmény pozitívan befolyásolta az államadósság mutató alakulását.

5.4. A kapcsolt vállalkozásokban lévő részesedések

A kapcsolt vállalkozásokban lévő részesedések értékének védelme érdekében tett intézkedések a 2010-2013. években **megfelelőek voltak.**

Az MK NZrt. 100%-os tulajdonában lévő vállalkozása a Közúti Társaságok Vendégháza Balatonföldvár Kft. volt. Tevékenysége az alapító okiratában meghatározott szállodai, éttermi és egyéb vendéglátási, valamint az ezekhez kapcsolódó kiegészítő szolgáltatások nyújtása. A Kft. alapító okiratában rendelkeztek arról, hogy az alapító a Számv. tv. szerinti beszámolóról csak az FB írásbeli jelentésének birtokában határozhat.

Az MK NZrt. SzMSz-ének előírása szerint a Létesítmény Gazdálkodási Osztály feladatkörébe tartozott a Kft. ingatlanjaival kapcsolatos koncepciók, tervek, szerződések előkészítésében, lebonyolításában való közreműködés, az FB munkájában való részvétel. Az MK NZrt. a kapcsolt vállalkozásban lévő tulajdonosi részesedés értékének védelme érdekében – az alapító okiratban foglaltak szerint –, valamint a Gt. 33. §. (1) bekezdés c) pontja előírása alapján létrehozta az FB-t, melynek létszáma három fő volt, a Gt. 34. § (1) bekezdése szerint. Az alapító kijelölte az FB tagjait, az ügyvezetőt, a könyvvizsgálót. Az alapító az FB tagokkal szemben szakmai kritériumokat nem határozott meg, viszont előírta a társaság működésének és gazdálkodásának ellenőrzését, melynek az FB eleget tett.

Az ellenőrzési időszak alatt a Közúti Társaságok Vendégháza Balatonföldvár Kft. taggyűlése az éves üzleti jelentéseket, valamint az egyszerűsített éves beszámolókat határidőben elfogadta. Az egyszerűsített éves beszámolókat, könyvvizsgálói jelentéseket a Számv. tv. 153. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően a mérleg fordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig letétbe helyezték. Az éves beszámolókat alapítói határozattal fogadták el és döntöttek a 2010-2013. évi eredmények felhasználásról. A Közúti Társaságok Vendégháza Balatonföldvár Kft. mérleg szerinti eredménye a 2010-2013. évek között minimálisan (6950,0 M Ft-ról 7042,0 M Ft-ra) emelkedett.

Az MK NZrt. a 2010-2013. években tulajdonosi ellenőrzést a kapcsolt vállalkozását érintően nem végzett, illetve azzal külső szakértőt sem bízott meg, azonban alapítói határozataiban szereplő döntésein, valamint az FB-n keresztül közvetlen kontrollt gyakorolt kapcsolt vállalkozása gazdálkodására és működésére, továbbá a vagyongazdálkodásával összefüggő követelmények betartására.

Budapest, 2015. 09. hónap 29. nap

Melléklet: 6 db



Domokos László
Domokos László

elnök

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

EU-s joganyagok

479/2009/EK rendelet a Tanács 2009. május 25-i 479/2009/EK rendelete az Európai Közösséget létrehozó szerződéshez csatolt, a túlzott hiány esetén követendő eljárásról szóló jegyzőkönyv alkalmazásáról

Törvények

Áht. az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
ÁSZ tv. az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény
Gt. a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (hatálytalan: 2014. március 15-étől)
Info tv. az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (hatályos: 2011. július 27-étől)
Kbtv. a közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény (hatálytalan: 2012. január 1-jétől)
Kkt. a közúti közlekedésről szóló 1988. évi I. törvény
közhasznú szervezetekről szóló törvény a közhasznú szervezetekről szóló 1997. évi CLVI. törvény
MFB tv. a Magyar Fejlesztési Bank Részvénytársaságról szóló 2001. évi XX. törvény
MT a munka törvénykönyvéről szóló 1992. évi XCII. törvény (hatálytalan: 2011. december 31-étől), a munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény
Nvtv. a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény
Ptk. a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény (hatálytalan: 2014. március 15-étől)
Stabilitási tv. Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény
Számv. tv. a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Sza tv. a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény
Tbj. a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény
Vtv. az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény

Rendeletek

353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól
Vhr. az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet
168/2004. (V. 25.) Korm. rendelet a központosított közbeszerzési rendszerről, valamint a központi beszerző szervezet feladat- és hatásköréről

6/1998. (III. 11.) KHVM rendelet	az országos közutak kezelésének szabályozásáról
30/1988. (VI. 21.) MT rendelet	a közúti közlekedésről szóló 1988. évi I. törvény végrehajtásáról

Szórövidítések

Alapító Okirat	az MK NZrt. Alapító Okirata és annak módosításai
ÁSZ	Állami Számvevőszék
EU	Európai Unió
értékelési szabályzat	az MK NZrt. ellenőrzött időszakban hatályos
FB	az MK NZrt. Felügyelőbizottsága
iratkezelési szabályzat	az MK NZrt. ellenőrzött időszakban hatályos iratkezelésről és az irattári tervről szóló szabályzata és annak módosításai
KEF	Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatóság
KHEM	Közlekedési, Hírközlési és Energiaügyi Minisztérium
KKK	Közlekedésfejlesztési Koordinációs Központ
kötelezettségvállalási szabályzat	az MK NZrt. ellenőrzött időszakban hatályos kötelezettségvállalási szabályzata és annak módosításai
közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata	az MK NZrt. ellenőrzött időszakban hatályos közérdekű adatok megismerésére irányuló igények intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzata és annak módosításai
leltározási szabályzat	az MK NZrt. ellenőrzött időszakban hatályos eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata és annak módosításai
MFB Zrt.	Magyar Fejlesztési Bank Zrt.
MK NZrt.	Magyar Közút Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság
NFA	Nemzeti Földalapkezelő Szervezet
NFM	Nemzeti Fejlesztési Minisztérium
NGM	Nemzetgazdasági Minisztérium
NVT	Nemzeti Vagyongazdálkodási Tanács
OKKSZ	az országos közutak kezelésének szabályozásáról szóló 6/1998. (III. 11.) KHVM rendelet
pénzkezelési szabályzat	az MK NZrt. ellenőrzött időszakban hatályos pénzkezelési szabályzata és annak módosításai
ROP	Regionális Operatív Program
selejtezési szabályzat	az MK NZrt. ellenőrzött időszakban hatályos hasznosítási és selejtezési szabályzata és annak módosításai
számlarend	az MK NZrt. ellenőrzött időszakban hatályos számlarendje (hatályos: 2010. január 1-jétől)
számviteli politika	az MK NZrt. ellenőrzött időszakban hatályos számviteli politikája és annak módosításai
SzMSz	az MK NZrt. 37/2013.sz. vezérigazgatói utasítással kiadott Szervezeti és Működési Szabályzata

vagyon-nyilvántartási szabályzat	az MNV Zrt. 46/2008. (VI. 11.) számú vezérigazgatói utasítással kiadott vagyon-nyilvántartási szabályzata
vagyon-nyilvántartási eljárásrend	az MNV Zrt. 266/2013. (VII. 29.) számú vezérigazgatói utasítással kiadott vagyon-nyilvántartási eljárás rendje
vevőkövetelések kezelésének szabályzata ₁	az MK NZrt. vevőkövetelések kezelésének szabályzata (hatályos: 2008. december 20-ától, hatálytalan: 2013. május 31-étől)
vevőkövetelések kezelésének szabályzata ₂	az MK NZrt. szabályzata a vevőminősítésre és a vevőkövetelések kezelésére (hatályos: 2013. június 1-jétől)
VSZ ₁	a KVI és az ÁKMI Kht. között 1998. október 26-án létrejött vagyonkezelési szerződés
VSZ ₂	az MNV Zrt. és az MK NZrt. között 2013. április 4-én létrejött szerződés a vagyonkezelői jogviszony teljes újrászabályozására és annak 2013. június 21-i módosítása

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

Állami vagyon

2010. június 16-ig állami vagyonnak minősül:

- a) az állami tulajdonban lévő ingó dolog, valamint a dolog módjára hasznosítható természeti erő,
- b) az állami tulajdonban lévő termőföldekből álló, külön törvényben szabályozott Nemzeti Földalap,
- c) az állami tulajdonban lévő – a b) pont hatálya alá nem tartozó – ingatlan,
- d) az állami tulajdonban lévő értékpapír,
- e) az államot megillető társasági részesedés és más vagyoni értékű jog.

Forrás: Vtv. 1. § (2) bekezdése

2010. június 17-től

- a) Az állam tulajdonában lévő dolog, valamint a dolog módjára hasznosítható természeti erő,
- b) az a) pont hatálya alá nem tartozó mindazon vagyon, amely vonatkozásában törvény az állam kizárólagos tulajdonjogát nevesíti,
- c) az állam tulajdonában lévő tagsági jogviszonyt megtestesítő értékpapír, illetve az államot megillető egyéb társasági részesedés,
- d) az államot megillető olyan immateriális, vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít.

Forrás: Vtv. 1. § (2) bekezdése

2012. november 10-től az állami vagyon fogalma kiegészül a következő ponttal:

- e) az állam tulajdonában lévő pénzügyi eszközök

Forrás: Vtv. 1. § (2) bekezdése

Állami vagyon hasznosítása

2010. december 31-ig:

Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, illetve szerződés - így különösen bérlet, haszonbérlet, szerződésen alapuló haszonélvezet, vagyonkezelés, megbízás - alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, illetőleg jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaságnak hasznosításra átengedi.

Forrás: Vtv. 23. § (1) bekezdése

2011. december 31-ig:

Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés - így különösen bérlet, haszonbérlet, szerződésen alapuló haszonélvezet, vagyonkezelés, megbízás - alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi.

Forrás: Vtv. 23. § (1) bekezdése

2012. január 1-jétől:

	Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés - így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás - alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi. Forrás: Vtv. 23. § (1) bekezdése 2013. június 28-ától: Az állami vagyonnal az MNV Zrt. maga gazdálkodik, vagy szerződés - így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás - alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi, illetőleg vagyonkezelésbe, hasznélvezetbe adja. Forrás: Vtv. 23. § (1) bekezdése
Állami vagyon hasznosítására kötött szerződés	Az állami vagyon hasznosítására kötött szerződések elsődleges célja az állami vagyon hatékony működtetése, állagának védelme, értékének megőrzése, illetve gyarapítása, az állami és közfeladatok ellátásának elősegítése. Forrás: Vtv. 23. § (2) bekezdése
Állami vagyon kezelője /vagyonkezelő	2010. január 01 - 2011. december 31. között: Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés - így különösen bérlet, haszonbérlet, szerződésen alapuló hasznélvezet, vagyonkezelés, megbízás - alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, illetőleg jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaságnak hasznosításra átengedi. Vtv. 23. § (1) bekezdése 2012. január 1-jétől: Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés - így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás - alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi. Az állami vagyonra vonatkozóan az MNV Zrt. kizárólag az Nvtv.-ben meghatározott személyekkel köthet vagyonkezelési szerződést. Forrás: Vtv. 23. § (1), 27. § (1) 2013. június 28-ától: Az állami vagyonnal az MNV Zrt. maga gazdálkodik, vagy szerződés - így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás - alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi, illetőleg vagyonkezelésbe, hasznélvezetbe adja. Az állami vagyonra vonatkozóan az MNV Zrt. kizárólag az Nvtv.-ben meghatározott személyekkel köthet vagyonkezelési szerződést. Forrás: Vtv. 23. § (1), 27. § (1)
Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet	Az a szervezet, amely az Áht.₂ alapján nem része az államháztartásnak, azonban az Európai Közösséget létrehozó

	szerződéshez csatolt, a túlzott hiány esetén követendő eljárásról szóló jegyzőkönyv alkalmazásáról szóló 2009. május 25-i 479/2009/EK rendelet szerint a kormányzati szektorba tartozik. A nemzetgazdasági miniszter 2013. június 26-án megjelent Közleményben tette közé ezen szervezetek listáját.
MNV Zrt.	Az állami vagyon felett, a Magyar Államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét – a hatályos szabályozás szerint – az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter (jelenleg a nemzeti fejlesztési miniszter) gyakorolja. A miniszter feladatát nagy részben az MNV Zrt., mint tulajdonosi joggyakorló szervezet útján látja el.
Tulajdonosi jogok gyakorlója	2010. június 16-ig: Az állami vagyon feletti tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét - ha törvény eltérően nem rendelkezik - a Magyar Állam nevében a Nemzeti Vagyongazdálkodási Tanács (a továbbiakban: Tanács) gyakorolja. A Tanács a feladatait az MNV Zrt. útján, annak ügyvezető szerveként látja el. Forrás: Vtv. 3. § 2010. június 17-től: Az állami vagyon felett a Magyar Államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét - ha törvény eltérően nem rendelkezik - az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter (a továbbiakban: miniszter) gyakorolja, aki e feladatát az MNV Zrt., a Magyar Fejlesztési Bank, illetve a tulajdonosi joggyakorló szervezet útján látja el. A miniszter miniszteri rendeletben, a törvényben meghatározott állami vagyoni kör tekintetében, meghatározott időtartamra, a joggyakorlás egyes szabályainak meghatározásával - az őt megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének, illetve azok meghatározott részének gyakorlóját az Áht.₂ szerinti központi költségvetési szervek, ezek intézménye, továbbá a 100%-ban állami tulajdonban álló gazdasági társaságok közül kijelölheti. Forrás: Vtv. 3. § (1) és (2) 2013. június 28-ától: A rábízott állami vagyon felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét tulajdonosi joggyakorlóként: a) ha törvény vagy miniszteri rendelet eltérően nem rendelkezik, az MNV Zrt., b) törvényben kijelölt személy vagy c) az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter (a továbbiakban: miniszter) által rendeletben kijelölt személy gyakorolja. [...] A miniszter e törvény felhatalmazása alapján - a meghatározott célok hatékonyabb elérése érdekében, miniszteri rendeletben, az ott meghatározott állami vagyoni kör tekintetében, meghatározott időtartamra - e törvény

A tulajdonosi joggyakorlás és a vagyongazdálkodás feladata

keretei között, a joggyakorlás egyes szabályainak meghatározásával - az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének, illetve azok meghatározott részének gyakorlóját az Áht. szerinti központi költségvetési szervek, ezek intézménye, továbbá a 100%-ban állami tulajdonban álló gazdasági társaságok közül kijelölheti.

Forrás: Vtv. 3. § (1) és (2)

2010. június 16-ig:

A tulajdonosi joggyakorlás és a vagyongazdálkodás feladata az állami vagyon megóvása, továbbá hatékony és gazdaságos működtetése a nemzeti vagyon megőrzése és gyarapítása érdekében, illetve vagyontárgyak értékesítése.

Forrás: Vtv. 2. § (1)

2010. június 17-től:

Az állami vagyon rendeltetésének megfelelő – az állami feladatok ellátásához, a társadalmi szükségletek kielégítéséhez, valamint a Kormány gazdaságpolitikája megvalósításának elősegítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, önálló ágazatként megjelenő – hatékony, költségta-
karékos, értékmegőrző értéknövelő felhasználásának biztosítása (közvetlen felhasználás), illetve közvetett hasznosítása (beleértve a vagyoni kör változását eredményező értékesítést), valamint az állami vagyon gyarapítása (ideértve a vagyoni kör bővítését is).

Forrás: Vtv. 2. § (1)

3. SZÁMÚ MELLÉKLET
A V-0644-285/2015. SZÁMÚ JELENTÉSHEZ

KITÖLTŐ SZERVEZET MEGNEVEZÉSE: Magyar Közút Nonprofit Zrt.

1. SZÁMÚ TANÚSÍTVÁNY
a gazdálkodó szervezet vagyonának alakulása 2010-2013. években

Sor- szám	Megnevezés	2010.01.01	2010.12.31	2011.12.31	2012.12.31	2013.12.31*	Változás 2013.12.31/2010.01.01. (%)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	
1.	Eszközök						
2.	Befektetett eszközök összesen	18 456 892	55 916 860	33 840 196	69 565 665	148 709 035	706%
3.	Ebből: Immateriális javak	1 161 717	548 264	201 149	248 669	698 299	-48%
4.	Tárgyi eszközök	17 094 805	55 167 043	33 529 371	69 088 075	147 880 245	765%
5.	Befektetett pénzügyi eszközök	199 170	203 553	209 676	228 891	230 491	18%
6.	Forgóeszközök	61 013 130	19 412 683	20 780 637	29 822 050	45 178 261	-28%
7.	Ebből: Készletek	45 381 809	1 998 108	2 803 519	2 479 335	5 936 798	-87%
8.	Követelések	3 871 825	5 845 111	1 050 883	10 984 021	33 743 418	772%
9.	Értékpapírok	3 176 337	5 906 466	-	-	-	-100%
10.	Pénzeszközök	5 594 159	5 673 998	16 926 235	16 478 694	5 488 045	-36%
11.	Aktív időbeli elhatárolások	3 895 274	4 983 208	6 895 583	163 365	1 243 747	-68%
12.	Eszközök összesen	83 364 096	80 312 751	67 616 416	99 551 070	195 131 043	134%
13.	Források						
14.	Saját tőke	31 742 793	33 538 847	33 877 823	34 463 631	36 031 361	14%
15.	Ebből: Jegyzett tőke	13 452 740	13 452 740	13 452 740	13 452 740	13 452 740	0%
16.	Tőketartalék	9 743 171	9 743 171	9 743 171	9 743 171	9 743 171	0%
17.	Eredménytartalék	7 586 632	8 499 034	10 332 561	10 681 912	11 267 720	49%
18.	Lekötött tartalék	85 320	47 848	10 375	-	-	-100%
19.	Értékelési tartalék	-	-	-	-	-	-
20.	Mérleg szerinti eredmény	574 930	1 796 064	338 876	585 808	1 567 730	79%
21.	Céltartalékok	884 503	1 687 328	2 817 705	2 160 904	2 715 317	207%
22.	Kötelezettségek	15 461 157	7 823 363	5 393 618	20 660 494	43 072 947	179%
23.	Ebből: Hátasorolt kötelezettségek	-	-	-	-	-	-
24.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	525 285	525 085	525 085	5 922 684	5 179 873	886%
25.	Rövid lejáratú kötelezettségek	14 925 872	7 298 268	4 868 533	14 637 810	37 893 074	154%
26.	Passzív időbeli elhatárolások	35 285 643	37 263 223	19 527 269	42 366 041	113 311 418	221%
27.	Források összesen	83 364 096	80 312 751	67 616 416	99 551 070	195 131 043	134%
	Ellenőrző sor	OK	OK	OK	OK	OK	OK

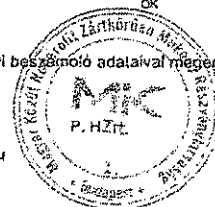
* Kiegészítő, amennyiben a 2013. beszámolóval lezárt év.

Igazolom, hogy a tanúsítványban szereplő adatok nyilvántartásainkkal, illetve az adott évi beszámoló adataival megegyeznek.

Datum: 2015.01.23

Kiállításért felelős neve: Freisingerné Báznai Ildikó

Kiállításért felelős telefonszáma, e-mail címe: 06 1 819 9080 freisingerne.baznai.ildiko@kozut.hu



gazdálkodó szervezet képviselőjének aláírása

li

KITÖLTŐ SZERVEZET MEGNEVEZÉSE: Magyar Közút Nonprofit Zrt.

3. SZÁMÚ TANÚSÍTVÁNY
a gazdálkodó szervezet eredményének alakulása 2010-2013. években (ezer Ft-ban) *

Sor- szám	Megnevezés	2010.01.01**	2010.12.31	2011.12.31	2012.12.31	2013.12.31	adatok ezer Ft-ban
							Változás 2013.12.31/2010.01.01. (%)
1.	Értékesítés nettó árbevétele	27 766 866	39 106 808	37 586 170	37 467 246	44 940 046	62%
2.	Aktivált saját teljesítmények értéke	36 461 719	5 424 189	862 325	30 258 996	62 624 746	72%
3.	Egyéb bevételek	646 407	542 711	2 869 472	3 025 640	2 258 795	249%
4.	Anyagjellegű ráfordítások	47 323 759	22 411 589	16 317 289	46 493 503	81 837 245	73%
5.	Személyi jellegű ráfordítások	13 191 901	16 551 341	19 199 039	20 854 283	22 243 809	69%
6.	Értékcsökkenési leírás	2 134 584	2 503 731	2 010 608	2 172 135	2 648 676	24%
7.	Egyéb ráfordítások	1 446 532	2 016 474	3 235 715	1 349 901	2 150 688	49%
8.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	778 216	1 590 573	555 316	-117 940	943 169	21%
9.	Pénzügyi műveletek bevételei	164 902	308 857	392 893	876 304	507 207	208%
10.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	679	1 562	7 499	214 142	431 130	63395%
11.	Pénzügyi műveletek eredménye	164 223	307 295	385 394	662 162	76 077	-54%
12.	Szokásos vállalkozási eredmény	942 439	1 897 868	940 710	544 222	1 019 246	8%
13.	Rendkívüli bevételek	20 294	8 813 190	21 506 481	2 074 712	565 301	2688%
14.	Rendkívüli ráfordítások	649	8 796 091	22 067 298	2 033 126	242	-63%
15.	Rendkívüli eredmény	19 645	17 099	-560 817	41 586	565 059	2776%
16.	Adózás előtti eredmény	962 084	1 914 967	379 893	585 808	1 584 305	65%
17.	Adófizetési kötelezettség	87 154	118 913	40 917	0	16 575	-81%
18.	Adózott eredmény	874 930	1 796 054	338 976	585 808	1 567 730	79%
19.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra	0	0	0	0	0	-
20.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	0	0	0	-
21.	Mérleg szerinti eredmény	874 930	1 796 054	338 976	585 808	1 567 730	79%

Megjegyzés: A tanúsítványt a gazdasági társaság többségi tulajdonú leányvállalatainak is ki kell tölteniük.

* 2013-ka vonatkozásban közzétendő, amennyiben a 2013. beszámolóval lezárt év.

**2009.I-XII

Igazolom, hogy a tanúsítványban szereplő adatok nyilvántartásainkkal megegyeznek.

Dátum: 2015.01.23

Kiállításért felelős neve: Freisingerné Báznai Ildikó

Kiállításért felelős telefonszáma, e-mail címe: 06 1 819 9060 freisingerne.baznai.ildiko@kozut.hu



gazdálkodó szervezet képviselőjében aláíró

5. SZÁMÚ MELLÉKLET
A V-0644-285/2015. SZÁMÚ JELENTÉSHEZ

MTÖI 10. SZÁMÚ JELENTÉS MEGNEVEZÉS: Magyar Szépirodalmi Zrt.

5. SZÁMÚ TÁJÉKOZTATÓ
A befizetési szerzők által befizetett összegek adatairól

Sor. szám	Ezer (eft)	2010. év		2011. év		2012. év		2013. év		Összesen	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (eft)	Ezer (
-----------	------------	----------	--	----------	--	----------	--	----------	--	----------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	--------

Az ellenőrzött szervezetek ÁSZ által el nem fogadott észrevételei

1. MAGYAR NEMZETI VAGYONKEZELŐ ZRT. (MNV ZRT.)

1.1. Megállapítás és javaslat

az MNV Zrt. vezérigazgatójának címzett 2. számú javaslat:

Az MNV Zrt. az MK NZrt.-nél a Vtv. 17. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltak ellenére az ellenőrzött időszakban a vagyonnal való gazdálkodást nem ellenőrizte.

Javaslat:

Intézkedjen az MK NZrt. vagyonnal való gazdálkodásának a jogszabályban foglalt rendszeres ellenőrzéséről.

Jelentéstervezet 5.1. pontja megállapítása:

A Vtv. 17. § (1) bekezdés d) pontja kimondja, hogy az MNV Zrt. rendszeresen ellenőrzi a vele szerződéses jogviszonyban lévő szervezetek állami vagyonnal való gazdálkodását. A Vhr. 20. § (1) bekezdése előírja, hogy az MNV Zrt. az állami vagyon kezelőjét megillető jogok gyakorlását, annak szabályszerűségét, célszerűségét – szükség szerint területi szervei útján – ellenőrzi. Az MNV Zrt. a Vtv. 17. § (1) bekezdés (d) pontjában, a Vhr. 20. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére az ellenőrzött időszakban az MK NZrt.-nél tulajdonosi ellenőrzést a vagyonnal való gazdálkodásra, valamint a vagyonnyilvántartások teljességére és helyességére vonatkozóan nem végzett.

Észrevétel

A Jelentés-tervezet összefoglaló megállapításként tartalmazza, hogy az MNV Zrt. tulajdonosi ellenőrzést a Magyar Közürt NZrt.-nél a vagyonnal való gazdálkodásra, valamint a vagyonnyilvántartások teljességére és helyességére vonatkozóan nem végzett, ennek megfelelően javaslatot tesz az MNV Zrt. részére, hogy intézkedjen a Magyar Közürt NZrt. vagyonnal való gazdálkodásának jogszabályban foglalt rendszeres ellenőrzéséről. E megállapítással szemben az MNV Zrt. az illetékes szakterületek által rendszeres ellenőrzéseket végzett, az alábbiakban részletezettek szerint.

A Vtv. 14. § (1) bekezdés b) pontja rögzíti, hogy az MNV Zrt. rendszeresen ellenőrzi a vele szerződéses jogviszonyban lévő szervezetek állami vagyonnal való gazdálkodását. A Vhr. 20. § (1) bekezdése előírja, hogy az MNV Zrt. az állami vagyon kezelőjét megillető jogok gyakorlását, annak szabályszerűségét, célszerűségét – szükség szerint területi szervei útján – ellenőrzi.

Az MNV Zrt. a Vtv. 17. § (1) bekezdés d) pontjában, a Vhr. 20. § (1) bekezdésében foglalt kötelezettségei teljesítése érdekében az illetékes szakterületei által a következő rendszeres ellenőrzéseket végezte:

1. A Magyar Közút NZrt. mint vagyonkezelő Központi Vagyonkataszterbe (KVK) időszakonként tett jelentéseinek folyamatos nyomon követése.
Ezen jelentések biztosítják, hogy az MNV Zrt. a Magyar Közút NZrt. által kezelt vagyontömegről, illetve annak időközben bekövetkezett változásairól (értékcsökkenés, értéknövekedés, a kezelt vagyon körének csökkenése) naprakész információt kapjon. A Magyar Közút NZrt. vagyonjelentési kötelezettségének folyamatosan és határidőben eleget tett.
2. A vagyonjelentési kötelezettség hatékonyabb teljesítésének elősegítése érdekében az MNV Zrt. a 2012. év óta gondoskodik a KVK adatok folyamatos aktualizálásáról, a megszűnt tételek kivezetéséről. E folyamat során az MNV Zrt. és a Magyar Közút NZrt. együttműködve járnak el.
3. A hatályos jogszabályokkal – különös tekintettel az Nvtv-re – összhangban álló vagyonkezelési szerződés kialakítása érdekében 2013 áprilisában az SZT-39508 sz. szerződéssel a Magyar Közút NZrt. vagyonkezelési szerződése újrászabályozásra került. Az újrászabályozással a vagyonkezelőt megillető jogok és azt terhelő kötelezettségek a hatályos jogszabályi környezettel összhangban kerültek rögzítésre, így elősegítve a vagyonkezelői kötelezettségek hatékonyabb teljesítését.

Mindezekon túl, az ellenőrzött időszak lezárását követően, 2014 júniusában a vagyonkezelési szerződések szakterületek általi felülvizsgálatát tűzte ki projekt-célként az MNV Zrt., amelynek keretében, az MNV Zrt. rendelkezésére álló iratok alapján a vagyonkezelői kötelezettségek teljesítésének vizsgálata is cél volt. A jelzett vizsgálat kiterjedt a Magyar Közút NZrt-re is. Ezzel a programmal összhangban az MNV Zrt. Ellenőrzési Igazgatósága is stratégiai célkitűzésként kezeli az állami vagyon kezelői vagyonkezelési szerződéses kötelezettségei teljesítésének rendszerszerű ellenőrzési rendszere fejlesztését, amennyiben ez lehetséges, a vagyonkezelők belső ellenőreinek (belső ellenőrzési szervezeteinek) a bevonásával. A 2014. évben ennek a programnak a keretében sor került a Magyar Közút NZrt. esetében is az ellenőrzés lefolytatására.

El nem fogadott észrevétel indoklása

Az észrevétel nem vitatja a tulajdonosi ellenőrzés szükségességét és fontosságát, azonban a leírtak nem cáfolják meg a tulajdonosi ellenőrzéssel kapcsolatban tett ÁSZ megállapításokat, az alábbiak miatt:

Az 1. és 2. pontnál rögzítettek a szabályszerű vagyongazdálkodás érdekében kialakított információáramlási és monitoring rendszer részét képezik, amely nem a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. által a Társaságnál lefolytatott tulajdonosi ellenőrzést jelentik. Tájékoztatom, hogy az információáramlási és monitoring rendszert érintő megállapításokat – többek között az észrevételben szereplő adat-szolgáltatásokat – a jelentéstervezet 5.2. pontja tartalmazza.

A 3. pontban kifejtett észrevétel nem befolyásolja a jelentéstervezet megállapítását, mert a Magyar Közút Nonprofit Zrt.-vel (a továbbiakban: MK NZrt.) kötött új vagyonkezelési szerződés nem azonos az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvényben és az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 4.) Korm. rendeletben rögzített tulajdonosi ellenőrzéssel.

Az észrevételben jelzett 2014 júniusában kitűzött projektcél – vagyonkezelési szerződések szakterület általi felülvizsgálata, vagyonkezelői kötelezettségek teljesítésének vizsgálata –eredményeképpen az MK NZrt.-nél lefolytatott ellenőrzés a jelentéstervezet megállapításait nem befolyásolja, tekintettel arra, hogy a projektcél kitűzésére és az ellenőrzés lefolytatására az ellenőrzéssel érintett időszakon kívül került sor.

Mindezek alapján a jelentéstervezet módosítása nem indokolt, a jelentéstervezet megállapítását és a kapcsolódó javaslatot fenntartjuk.

2. MAGYAR KÖZÚT NONPROFIT ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG (MK NZRT.)

2.1. Megállapítás

Jelentéstervezet összegző megállapítások, következtetések, javaslatok fejezet és 2.1. pont megállapítása:

Az MK NZrt. nem alakította ki teljes körűen az állami vagyon értékének megőrzését, gyarapítását szolgáló szabályszerű vagyongazdálkodás feltételeit a 2010-2013. években.

Jelentéstervezet 4.1. pontjának megállapítása:

Az MK NZrt. a vagyon értékének megőrzéséről, gyarapításáról a 2010-2013. években nem teljes körűen gondoskodott a vagyonkezelt eszközökkel kapcsolatban elszámolt értékcsökkenésnek megfelelő mértékű visszapótlási kötelezettség hiánya miatt.

Észrevétel:

Összegző megállapítások, következtetések, javaslatok fejezetben javasoljuk a szöveget kiegészíteni:

„Az MK NZrt. nem alakította ki teljes körűen a kezelt állami vagyon értékének megőrzését....”

A fentiekkel összhangban a II. Részletes megállapítások 2.1. pont első bekezdésében és a 4.1. pont első bekezdésében is szükséges a szöveg kiegészítése a kezelt vagyon szóval.

El nem fogadott észrevétel indoklása

Az Állami Számvevőszék a Társaság vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységét ellenőrizte, amely kiterjedt a saját és a kezelt vagyona is. Az összegző megállapítások, következtetések, javaslatok fejezetben és a jelentéstervezet 2.1. pontjában a vagyon értékének megőrzését biztosító feltételek kialakításával kapcsolatban leírtak a teljes – saját és kezelt – vagyona vonatkoznak. Ezért az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

A jelentéstervezet 4.1. pont első bekezdésének a kiegészítése nem indokolt, mivel a bekezdésben egyértelműen szerepel, hogy a visszapótlási kötelezettségnek a vagyonkezelt eszközökkel kapcsolatban nem tettek eleget.

2.2. Megállapítás

Nem állt rendelkezésre az MK NZrt. által elkészített elszámolási kimutatás.

Észrevétel:

A Kkt. módosulása egy olyan vagyonátadási folyamatot teremtett, amelynek feltételei – a hatályba léptetés ellenére is – hiányosak voltak az alábbiak okán:

- A Kkt. által a 2012. 08. 07-től bevezetett új vagyonátadási folyamat kidolgozásához először az átadással érintett útvagyon felett tulajdonosi joggyakorlásra jogosult szervezet (MNV Zrt.) és a vagyonkezelésre jogosult/kijelölt szervezet (KKK) részéről volt szükséges a megfelelő alapot (a vagyonkezelési szerződést) megteremteni;
- az MNV Zrt. és a KKK között, akkor még nem volt a jogszabályoknak – különösen a 2012. 01. 01-től hatályba léptetett, a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvénynek (Nvtv.) – megfelelő vagyonkezelési szerződés, a meglévő pedig az MNV Zrt., mint tulajdonosi joggyakorló nélküli vagyonátadást nem tette lehetővé;
- a KKK tehát azért nem tudta a vagyont a könyveibe bevezetni/átvenni, mert nem állt rendelkezésre a vagyonátadáshoz szükséges tulajdonosi felhatalmazás, és nem azért, mert az MK részéről nem készült el a Kkt. által előírt elszámolási kimutatás;
- egyebekben pedig az MK részéről elkészített egyoldalú elszámolási kimutatás alapján sem teljesülhetett volna a vagyonátadás, mivel a vagyonátadás kétoldalú aktus (ez alapján az elszámolási kimutatás nem egy egyoldalú nyilatkozat, hanem a felek közötti kétoldalú megállapodás), és vagyonátvételi szándék nélkül a könyvekből történő kivezetés önmagában elszámolási kimutattal nem valósítható meg.

Helytálló és tényszerű az a megállapítás, hogy az MK a beruházások befejezését követő hat hónapon belül nem készítette el az elszámolási kimutatásokat, ugyanakkor ez csak egy része lett volna a teljes vagyonátadásnak, amelyben – a módosított jogszabály értelmezése mellett – egy, mind az Nvtv-nek, mind pedig a Kkt-nek megfelelő új folyamatot is ki kellett alakítani.

Hangsúlyozzuk – és a jelentéstervezet II. 1. pontja is ezt tartalmazza –, hogy az MNV Zrt. nem teremtette meg időben a jogalapját annak, hogy az MK az új Kkt. előírásainak megtartásával eleget tegyen a vagyonátadási kötelezettségének. Az MNV Zrt., mint tulajdonosi joggyakorló részéről a vagyonátadási folyamat rendezetlensége, illetve ideiglenes leállása folyamatosan tudott és ismert volt, és annak rendezésébe, illetve az új jogszabályi feltételeknek megfelelő vagyonátadás feltételeinek kialakításába az illetékes minisztériumot is bevonta, iránymutatás kérése – a módosuló jogszabályok értelmezése és annak megfelelő folyamat kialakítása – céljából.

Az összegző megállapítások fejezetben a 10. oldal 2. bekezdés utolsó mondata, miszerint „*Nem állt rendelkezésre az MK NZrt. által készített elszámolási kimutatás.*” önmagában helytálló, mivel az MK valóban nem készített elszámolási kimutatást, ugyanakkor ez a mondat kizárólag a megelőző mondattal együtt és nem külön értelmezendő.

A fent írtakra tekintettel javasoljuk a hivatkozott bekezdés utolsó mondatának javítását, az alábbiak szerint:

„Az MNV Zrt. és a KKK a vagyonkezelői jog gyakorlásához a Kkt-ben előírt új rendelkezések ellenére nem kötött olyan vagyonkezelési szerződést, ami alapján a KKK az MK NZrt-től a vagyont át tudta volna venni, így ennek hiányában az MK NZrt-nek nem állt módjában a vagyonátadáshoz szükséges elszámolási kimutatást elkészíteni.”

El nem fogadott észrevétel indoklása

Az észrevétel az elszámolási kimutatás hiányára vonatkozó megállapítást nem vitatja. A Kkt. 29. § (3e) bekezdése az elszámolási kimutatás elkészítését nem köti az MNV Zrt. és a KKK közötti vagyonkezelési szerződés meglétéhez, ezért a megállapítás módosítása nem indokolt.

2.3. Megállapítás

Az MK NZrt. nem tett eleget a Kkt.-ben előírt kötelezettségének, a vagyonkezelői jogának megszűnését követő hat hónapon belül elszámolási kimutatást nem készített. Az elszámolási kimutatás célja az, hogy az érintett eszközöket, ingatlanokat a megszűnés napján nyilvántartott könyv szerinti értéken az MK NZrt. könyveiből kivezesse és az új vagyonkezelő (KKK) könyveiben azokat nyilvántartásba vegye.

Észrevétel:

Az összegző megállapítások fejezetben a 10. oldal 3. bekezdés téves megállapítást tartalmaz. Az előzőekben már felvázoltak alapján ugyanis megjegyezzük, hogy az MK egyoldalú elszámolási kimutatása nem felelt volna meg a Kkt. előírásainak. Továbbá, a KKK könyveiben a vagyon nyilvántartásba vételét nem az elszámolási kimutatások hiánya okozta, hanem az, hogy a vagyon átadás-átvételét a Kkt. által előírt új szabályoknak megfelelően lehetővé tevő – és a nemzet vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény által is már 2012. 01. 01-től kötelezően előírt! – MNV Zrt.-KKK közötti vagyonkezelési szerződés nem állt rendelkezésre.

Az MK és a KKK közötti közvetlen, a Kkt. által megkívánt elszámolási kimutatás alapján történő vagyonátadásra csak az MNV Zrt. – KKK – MK NZrt. között – a nemzeti fejlesztési miniszter általi jóváhagyástól, azaz – 2015. 04. 29. napjától hatályos ún. Vagyonátadási keretszerződés (továbbiakban: Vagyonátadási szerződés) alapján van lehetőség, amelynek megkötését a 2013. áprilisban létrejött MNV Zrt. – KKK, illetve MNV Zrt. – MK NZrt. közötti vagyonkezelési szerződések tették lehetővé. Továbbá, az idei évben aláírt Vagyonátadási szerződés egyben mind az MK NZrt., mind pedig a KKK vagyonkezelési szerződésének a módosítását is jelenti.

El nem fogadott észrevétel indoklása

Az összegző megállapítások 10. oldal 3. bekezdésre vonatkozó észrevételt nem fogadjuk el, mivel a bekezdés első mondata az elszámolási kimutatás hiányára vonatkozik, amelynek tényét az ellenőrzött szervezet megerősítette. A bekezdés második mondata a Kkt. 29. § (3e) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, azaz összhangban határozza meg az elszámolási kimutatás célját.

2.4. Megállapítás

Az MK NZrt. – vagyonkezelői jogának megszűnését követően – a Kkt. előírásait megsértve szabálytalanul tartotta nyilván könyveiben a befejezetlen beruházások között a befejezett beruházásokat. Ebből kifolyólag az MK NZrt. 2013. évi mérlege nem a valós képet mutatta, mert ezen eszközök értéke jogszerűtlenül szerepelt könyveiben.

Észrevétel:

Az összegző megállapítások fejezetében a 10. oldal 4. bekezdés első és második mondata „Az MK NZrt. a Kkt. előírásait megsértve szabálytalanul tartotta nyilván könyveiben a befejezetlen beruházások között a befejezett beruházásokat. Ebből kifolyólag az MK NZrt. 2013. évi mérlege nem a valós képet mutatta...” megítélésünk szerint nem helytálló. Az ellenőrzés során bemutatásra került az a 2010. 11. 04-én kelt NFÜ rendelkezés (49-2006-2/2010 iktatószámú), amely azt tartalmazza, hogy az MK-nak a ROP támogatásból megvalósított beruházásokat szükségszerűen a befejezetlen beruházások között kell kimutatnia. A hivatkozott rendelkezést levelünkhöz csatoljuk, és kérjük a jelentéstervezetben kiegészíteni ezzel az információval a bekezdést.

Észrevételezzük egyúttal, hogy az MK éves mérlege és beszámolója minden évben könyvvizsgáló által felülvizsgálat, jóváhagyott és független könyvvizsgálói jelentésében hitelesítő záradékkal ellátott. Egy vizsgált évben sem merült fel a könyvvizsgálók részéről a valóságtól eltérő vagyonelemek megjelenítése a könyvekben. Ezért kérjük kiegészíteni a bekezdést azzal, hogy a vizsgált években a mérleg valóságtartalmát a könyvvizsgálók nem kérdőjelezték meg.

El nem fogadott észrevétel indoklása

A jelentéstervezet 10. oldal 4. bekezdés első és második mondatának megállapítása az MK NZrt, vagyonkezelői jogának megszűnését követő időszakra vonatkozik, ezért összhangban van az NFÜ levelében foglaltakkal, mely szerint az MK

NZrt. az állami tulajdonban lévő országos közúthálózathoz kapcsolódó beruházásait a forgalomba helyezést követően az MNV Zrt, illetve a vagyonkezelő szervezet részére a törvény erejénél fogva átadja, nyilvántartásaiból, könyveiből kivezeti.

A Kkt. 29. § előírása szerint a forgalomba helyezett út és az egyes projektekkal kapcsolatban létrehozott vagy megszerzett egyéb eszközök, illetve az ezeket magában foglaló, a magyar állam tulajdonában álló egyes földterületek felett az ideiglenes, vagy ennek hiányában a végleges forgalomba helyezés napján a Kkt. erejénél fogva az épített vagyonkezelői joga megszűnik. Az MK NZrt.-nek a vagyonkezelői joga megszűnését követő hat hónapon belül elszámolási kimutatást kell készítenie annak céljából, hogy az érintett eszközöket, ingatlanokat a megszűnés napján nyilvántartott könyv szerinti értéken a könyveiből kivezesse és a tulajdonosi joggyakorló vagy az új vagyonkezelő könyveiben nyilvántartásba vegye. Tehát az MK NZrt. könyvei és így mérlege a törvényi előírások betartása esetén nem tartalmazhatta volna a befejezett beruházásokat. A jelentéstervezet megállapítása helytálló, módosítása nem indokolt.

A könyvvizsgáló tevékenységére vonatkozó megállapítás a jelentéstervezet 45. oldalán található.

2.5. Megállapítás és javaslatok

az MK NZrt. vezérigazgatójának címzett 1. számú javaslat:

Az ellenőrzés megállapította, hogy a 2012. augusztus 7-én életbe lépett Kkt. módosítása szerinti vagyonátadásra nem került sor. Az MK NZrt. a Kkt. 29. § (4) bekezdése alapján alkalmazandó, a 29. § (3e) bekezdésében előírtak ellenére a vagyonkezelői jogának megszűnését követő hat hónapon belül elszámolási kimutatást nem készített annak céljából, hogy az érintett eszközöket, ingatlanokat a megszűnés napján nyilvántartott könyv szerinti értéken a könyveiből kivezesse és az új vagyonkezelő könyveiben azokat nyilvántartásba vegye. 2013. december 31-én a forgalomba helyezett, illetve műszakilag átadott ROP beruházások értéke 94,6 Mrd Ft volt.

Javaslat:

- Intézkedjen a vonatkozó jogszabályi előírásnak megfelelően az elszámolási kimutatás elkészítéséről és annak az MNV Zrt. és a KKK részére történő megküldéséről annak érdekében, hogy az érintett eszközöket, ingatlanokat a megszűnés napján nyilvántartott könyvszerinti értéken a MK NZrt. könyveiből kivezesse.
- Tegyen intézkedéseket a vagyonátadás elmaradásával összefüggésben feltárt szabálytalanságok tekintetében a felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről.

Észrevételek:

Észrevétel a „Javaslatok az MK NZrt. vezérigazgatójának” rész 1. a) javaslati pontja kapcsán:

Megítélésünk szerint ez a javaslati pont indokolatlanná, okafogyottá vált azzal, hogy 2015. 04. 29-én aláírásra került a Vagyonátadási szerződés, – ahogyan arról a tisztelt Állami Számvevőszéket az ellenőrzés során már tájékoztattuk – amely alapján pillanatnyilag folyamatos egyeztetések zajlanak a KKK és az MK között. Jelenleg a teljes Észak-magyarországi Régiót érintő projektek átadásának KKK általi véleményezési szakasza kezdődött meg. Az első három KKK-val leegyeztetett projekt elszámolási kimutatásának átadására 2015. szeptember 7. napján kerül sor, szeptember hónapban az MK további 15 projekthez kapcsolódó 13,5 milliárd értékű vagyont tervez átadni.

Észrevétel a „Javaslatok az MK NZrt. vezérigazgatójának” rész 1. b) javaslati pontja kapcsán:

Ezt a javaslati pontot is indokolatlannak ítéljük, mivel a Vagyonátadási szerződés is már megteremtette a vagyonátadás teljesítéséhez szükséges feltételeket, illetve a vagyonátadás elmaradása is az MK-n kívülálló okokból állt elő.

El nem fogadott észrevétel indoklása

A jelentéstervezet MK NZrt. vezérigazgatójának címzett 1. a) és b) javaslataihoz adott tájékoztatásukat köszönettel vettük, azonban az észrevételben leírtak alapján a megállapítások, illetve javaslatok módosítása nem indokolt, mivel az észrevétel az ellenőrzött időszakon kívüli időszakra vonatkozik.

