

**Állami Számvevőszék**  
**Domokos László úr**  
elnök

**Iktatószám:** KOZ-16395/2015.  
**Tárgy:** Intézkedési Terv kiegészítése  
**Hiv. szám:** V-0644-296/2015  
**Ügyintéző:** dr. Mrena Krisztina  
Kocsisné Juhász Gabriella

1364 Budapest 4.  
Pf. 54.

**Tisztelt Elnök Úr!**

A Magyar Közút Nonprofit Zrt. (a továbbiakban: MK) tevékenységéről készített „Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzéséről” tárgyú - 15095/2015. számú - számvevőszéki jelentésben megfogalmazott javaslatokra Társaságunk Intézkedési Tervet állított össze, melyet 2015. október 26-án küldött meg.

A tisztelt Állami Számvevőszék – a 2015. december 17-én érkezett, V-0644-296/2015. számú levelében – a vizsgálati jelentés 1. a), valamint 1. b) javaslatára vonatkozó Intézkedési tervezetet nem fogadta el, intézkedési lépések hiánya miatt.

**Társaságunk az Intézkedési tervet az alábbiak szerint kívánja kiegészíteni:**

**1. A vizsgálati jelentésben szereplő 1. a) javaslat az MK NZrt. vezérigazgatója részére:**

*„Intézkedjen a vonatkozó jogszabályi előírásoknak 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 könyv szerinti értéken az MK NZrt. könyveiből kivezesse.”*

**Az intézkedési javaslat:**

Az MK NZrt. Fejlesztési és felújítási igazgatója adjon ki írásbeli utasítást a 2012. augusztus 7. és 2013. december 31. közötti időszakban műszakilag átadott és forgalomba helyezett, 94,6 Mrd Ft értékű ROP beruházásokhoz kapcsolódó elszámolási kimutatások elkészítésére vonatkozóan. Továbbá, az elkészített kimutatásokat az MNV Zrt. és KKK részére történő megküldésére, annak érdekében, hogy azok alapján a vagyonkezelői jog KKK részére történő átadása megtörténjen, és az MK NZrt. az érintett eszközöket, ingatlanokat a megszűnés napján nyilvántartott könyv szerinti értéken a könyveiből kivezethesse.

*Felelős: MK NZrt. Fejlesztési és felújítási igazgató  
Határidő: 2016. január 31.*

## 2. A vizsgálati jelentésben szereplő 1. b) javaslat az MK NZrt. vezérigazgatója részére:

*„Tegyen intézkedéseket a vagyonátadás elmaradásával összefüggésben feltárt szabálytalanságok tekintetében a felelősség tisztázása érdekében, és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről.”*

### Az intézkedési javaslat:

A Társaság – belső ellenőrzési szervezet által lefolytatva – saját belső vizsgálat keretében tárja fel, hogy a vagyonátadási folyamat – a 15095/2015. számú vizsgálati jelentés szerinti – szabálytalansága tekintetében felelősség megállapítható-e, és ha igen, az miként érvényesíthető.

*Felelős: MK NZrt. Belső ellenőrzési osztályvezető  
Határidő: 2016. május 31.*

3. Társaságunk a tisztelt Állami Számvevőszék hivatkozott számú felhívását egyúttal akként értelmezi, hogy a 2015. október 26-án megküldött Intézkedési Tervben javasolt többi, a fenti 1-2. pont szerinti kiegészítéssel nem érintett intézkedésünket – kiegészítés kérésének hiányában – elfogadja.


Így tájékoztatjuk tisztelt Állami Számvevőszéket, hogy azokból a Leltározási szabályzattal kapcsolatban vállaltak teljesültek, az alábbiak szerint:

Az MK NZrt. Leltározási Szabályzata felülvizsgálatra került, különös tekintettel a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) által előírtakra. A Szabályzatba beépítésre került a 15095/2015. számú vizsgálati jelentésben megállapított, az Szt. 69.§ (3) bekezdésének megfelelő kötelezettség. Az új tartalommal kiegészített szabályzat 2015. december 01. napján s lépett hatályba, tehát a végrehajtás az Intézkedési Tervben javasolt határidőn (2015. december 31.) belül megtörtént.

Mindezekre figyelemmel kérjük, hogy a korábban benyújtott Intézkedési Terv fenti 1-2. pont szerinti kiegészítését elfogadni, a 3. pont szerinti tájékoztatást pedig tudomásul venni szíveskedjenek.

Budapest, 2015. december. 21.

Tisztelettel:

  
dr. Nemes-Nagy Tibor  
vezérigazgató

