



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Gödöllői Királyi Kastély Közhasznú Nonprofit Kft.

Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő
gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és
gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése
2017.





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Gödöllői Királyi Kastély Közhasznú Nonprofit Kft.

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

2017. *szepember* hó *20.* nap



Domokos László
Domokos László
elnök¹



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

MAKKAI MÁRIA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

KORSÓSNÉ VIGH ANDREA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF LÁSZLÓ osztályvezető

IKTATÓSZÁM: V-1209-160/2016.

TÉMASZÁM: 2243

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V075901

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

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	8
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	9
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ JAVASLATOK.....	17
■ MELLÉKLETEK.....	19
I. Sz. melléklet: Értelmező szótár.....	19
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	23
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	37

ÖSSZEGZÉS

A Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt. és a Miniszterelnökség szabályszerűen gyakorolta a tulajdonosi jogokat. A Gödöllői Királyi Kastély Közhasznú Nonprofit Kft. belső szabályozottsága és a pénzügyi-számviteli feladatok ellátása összességében megfelelt az előírásoknak. A tervezési, beszámolási, adatszolgáltatási feladatok ellátása szabályszerű volt. A vagyongazdálkodás nem volt szabályszerű, mert a 2012-2015. évi beszámolók a vagyon összetétele tekintetében nem a valós helyzetet tükrözték.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

Magyarországon az intézmény-centrikus közfeladat-ellátás, közvagyon gazdálkodás jellemző a költségvetésen kívüli feladatellátás térnyerése mellett. Ennek szereplői az állami tulajdonú gazdálkodó szervezetek is.

Az állami vagyonnal való gazdálkodás alapvető célja az állami vagyon átlátható, rendeltetésszerű és felelős felhasználásának biztosítása. Az állami tulajdonban álló gazdálkodó szervezetek államot megillető társasági részesedése a nemzeti vagyon részét képezi és legfőbb rendeltetése szerint a közfeladatok ellátását szolgálja.

Az Állami Számvevőszék stratégiájában megfogalmazta, hogy az államháztartáson kívülrre nyújtott költségvetési támogatások és ingyenes vagyonjuttatások, valamint az államháztartáson kívül működő közfeladat-ellátó rendszerek ellenőrzéseivel hozzájárul ahhoz, hogy a közpénzeket az államháztartáson kívül működő szervezetek is átlátható, rendezett módon használják fel a közfeladatok szerződésben vállalt ellátása érdekében.

A Gödöllői Királyi Kastély Nonprofit Kft. kezelésében lévő gödöllői Grassalkovich kastély Magyarország egyik leglátogatottabb műemléke. E vagyon megőrzése, gyarapítása, fejlesztése, a vagyongazdálkodás szabályszerűsége a vagyongazdálkodási szerződés célja. A gödöllői kastély kiemelt fejlesztési helyszínként szerepel a felülvizsgált Nemzeti Kastélyprogramról hozott kormányhatározatban.

Főbb megállapítások

A tulajdonosi joggyakorlók a társasági részesedés felett szabályszerűen gyakorolták a tulajdonosi jogokat. A Gödöllői Királyi Kastély Közhasznú Nonprofit Kft. kezelésében lévő nemzeti vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlás szabályszerű volt.

A Társaság működése összességében megfelelően szabályozott volt. A gazdálkodást meghatározó alapvető szabályzatokkal rendelkeztek, nem készítették el azonban a közzétételi kötelezettség teljesítésére vonatkozó szabályzatot, továbbá a számlarend részeként a bizonylati rendet.

A pénzügyi-számviteli feladatellátás összességében szabályszerű volt. A ráfordításokat és a bevételeket a jogszabályi előírásoknak megfelelően számolták el. A közhasznú és vállalkozási tevékenységek bevételeit és ráfordításait valamint a vagyongazdálkodási eszközökhöz kapcsolódó bevételeket és ráfordításokat az előírásoknak megfelelően elkülönítették. A végzett szolgáltatások önköltségét az utókalkuláció módszerével a jogszabályi előírások ellenére nem állapították meg.

A tervezési, beszámolási, adatszolgáltatási, valamint közzétételi kötelezettségeket szabályszerűen teljesítették.

A beszámolók a vagyon – vagyongazdálkodott illetve saját vagyon szerinti – megoszlásáról nem a valós helyzetet tükrözték, mert a vagyongazdálkodott eszközökön végzett, aktivált beruházásokat, felújításokat saját vagyonként szerepeltették a számviteli nyilvántartásokban. Ez nem biztosította a nemzeti vagyonnal történő átlátható és felelős gazdálkodás követelményeinek érvényesülését. A vagyongazdálkodási szerződés módosítása a vagyongazdálkodott eszközökön végrehajtott értéknövelő beruházásokkal, felújításokkal nem történt meg. A beszámolók mérlegeinek leltárral történő alátámasztása biztosított volt. A vagyon változását eredményező döntések megfelelték az előírásoknak.

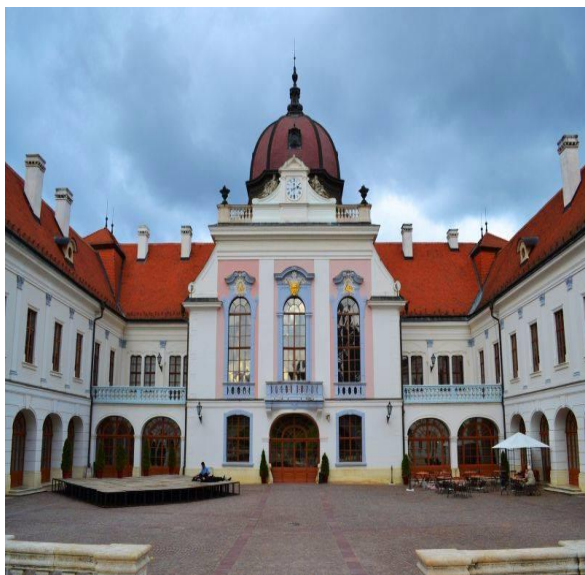
AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a tulajdonosi jogok gyakorlása szabályszerű volt-e; a gazdálkodó szervezet szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége megfelelt-e a jogszabályi és a tulajdonosi előírásoknak; biztosítva volt-e a közfeladatok átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében a közszolgáltatás díjának megalapozottsága szabályszerű önköltségszámítással; a vagyonváltozást eredményező döntések esetében a tulajdonosi jogok gyakorlója és a gazdálkodó szervezet szabályszerűen jártak-e el.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Gödöllői Királyi Kastély Közhasznú Nonprofit Kft., MNV Zrt., Miniszterelnökség



A Társaság¹ a Gödöllői Királyi Kastély Közhasznú Társaság jogutódjaként jött létre 2009-ben. Az ellenőrzött időszakban a Magyar Állam tulajdoni részaránya 84,17%-ot, az Önkormányzat² tulajdoni részaránya 15,82%-ot, a Mérnökiroda³ tulajdoni részaránya 0,01%-ot tett ki. A társasági részesedés vonatkozásában a tulajdonosi jogokat és kötelezettségeket 2012. január 1. és 2014. szeptember 11. között az MNV Zrt.⁴, 2014. szeptember 12. és 2015. december 31. között a Miniszterelnökség gyakorolta. A Társaság kezelt és saját vagyonnal gazdálkodott.

A Társaság közhasznú tevékenysége keretében, a kulturális szolgáltatás, a kulturális örökség védelme, a helyi közművelődési tevékenység támogatása, valamint a nemzeti emlékhelyek védelme területeken látott el közfeladatokat. A közfeladatok ellátására 2014. évben az EMMI⁵-vel közszolgáltatási szerződést kötött. Társasági szerződésben meghatározott fő feladata a múzeumi tevékenység.

A Társaság főbb vagyoni adatait az 1. táblázat mutatja be.

1. táblázat

A TÁRSASÁG FŐBB VAGYONI ADATAI (M FT)

Megnevezés	2012. I. 1.	2012. XII. 31.	2013. XII. 31.	2014. XII. 31.	2015. XII. 31.
Mérlegfőösszeg	8382,1	8288,3	8047,1	7880,3	7772,0
Kötelezettségek	3519,4	3287,5	3317,7	3288,9	3247,3
Követelések	14,6	14,7	11,8	23,0	11,7

Forrás: a Társaság 2012-2015. évi éves beszámolója

A vagyon 2012. január 1-jéről 2015. december 31-ére 610,1 millió Ft-tal, 7,3%-kal csökkent. A jegyzett tőke 2012-ben 1,2 M Ft-tal emelkedett, ezt követően 2020,7 M Ft volt. Az értékesítés nettó árbevétele a 2012. évi 317,0 M Ft-ról 2015-re 337,7 M Ft-ra növekedett. Az alkalmazottak átlagos statisztikai létszáma 2012-ben 80 fő, a 2015. évben 86 fő volt. Az ügyvezető személyében az ellenőrzött időszakban nem történt változás.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



AZ ÁSZ⁶ KÖZÉPTÁVRA SZÓLÓ STRATÉGIÁJÁBAN

megfogalmazta, hogy az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatások és ingyenes vagyonyjuttatások, valamint az államháztartáson kívül működő közfeladat-ellátó rendszerek ellenőrzéseivel hozzájárul ahhoz, hogy a közpénzeket az államháztartáson kívül működő szervezetek is átlátható, rendezett módon használják fel a közfeladatok szerződésben vállalt ellátása, továbbá a közvagyon szerződésben vállalt átlátható, hatékony, költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása és gyarapítása érdekében.

Az ellenőrzés feladata a közvagyonnal biztosított közfeladat ellátással kapcsolatban a közpénzek átláthatósága, nyilvánossága érdekében a jogszabályokban, belső szabályzatokban megfogalmazott előírások érvényesülésének az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonérték megőrzési és gazdálkodási tevékenységének értékelése.

AZ ELLENŐRZÉS EREDMÉNYEKÉPP

a törvényalkotás számára tapasztalatok állnak rendelkezésre az állami vagyonnal való közfeladat-ellátás, közvagyonnal gazdálkodás értékeléséhez, az átláthatóságot biztosító szabályozáshoz. Az ellenőrzés tapasztalatai segítik és erősítik az ÁSZ hozzáadott értéket teremtő tevékenységét és tanácsadó szerepét.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. – *A tulajdonosi jogok gyakorlása szabályszerű volt-e?*

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

3. – *A társaságnál a pénzügyi-számviteli feladatok ellátása szabályszerű volt-e?*

4. – *A társaságnál a tervezési, beszámolási, adatszolgáltatási és ellenőrzési feladatok ellátása szabályszerű volt-e?*

5. – *A társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?*

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

| A 2012. január 1-jétől 2015. december 31-ig tartó időszak.

Az ellenőrzés tárgya

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

Az ellenőrzött szervezet

| Gödöllői Királyi Kastély Közhasnú Nonprofit Kft., MNV Zrt, Miniszterelnökség.

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogszabályi alapján az ÁSZ tv.⁷ 5. § (3)-(5) bekezdései, valamint a Vtv.⁸ 3. § (4) bekezdése képezték.

Az ellenőrzés módszerei

| Az ellenőrzést az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük el.

| Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzés lefolytatásához tanúsítványok kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok megküldésével szolgáltatott adatokat.

| A bevételek és ráfordítások elszámolását, és a vagyonyilvántartás terén a szabályszerű működést véletlenszerű mintavétellel ellenőriztük. A mintavétellel ellenőrzött területek esetében minden egyes tétel vonatkozásában szabályszerűségekre 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. A ráfordítások elszámolására és a vagyonyilvántartásra vonatkozó véletlen mintavételt kockázati alapú kiválasztással egészítettük ki, amelynek során évente a három legnagyobb összegű tételt választottuk ki.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A tulajdonosi jogok gyakorlása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

Az MNV Zrt. és a Miniszterelnökség szabályszerűen gyakorolta a tulajdonosi jogokat.

1.1. számú megállapítás

A társasági részesedés feletti tulajdonosi joggyakorlás szabályszerű volt.

A TULAJDONOSI JOGGYAKORLÁSRA vonatkozó előírásokat 2014. szeptember 12-ig az MNV Zrt. SZMSZ⁹-ében és belső szabályzataiban, ezt követően az MNV Zrt. és a Miniszterelnökség között megkötött megbízási szerződésben¹⁰, ez alapján a Miniszterelnökség SZMSZ¹¹-ében, továbbá a társasági szerződésben rögzítették. A társasági szerződésben meghatározták a taggyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozó döntések körét. Rendelkeztek a tulajdonosi joggyakorlók képviseléről az FB¹²-ben, meghatározták az FB feladatait. A társasági szerződés tartalmazta a könyvvizsgáló kijelölését és megbízatásának időtartamát.

AZ FB ÉS A KÖNYVVIZSGÁLÓ tevékenységéhez kapcsolódóan a tulajdonosi joggyakorlás szabályszerű volt. Az FB létszáma megfelelt a jogszabályokban foglaltaknak. A taggyűlés az üzleti tervek jóváhagyásáról az FB, az éves beszámoló elfogadásáról a könyvvizsgáló és az FB írásbeli jelentésének birtokában döntött összhangban a Gt.¹³, Ptk.¹⁴ és a társasági szerződés előírásaival.

A MONITORING RENDSZER KERETÉBEN a tulajdonosi joggyakorlók – a Számv. tv.¹⁵, a Civil tv.¹⁶, által előírt beszámolási kötelezettségen túl – a társaságot egyéb adatszolgáltatásra kötelezték. A gazdálkodás nyomon követését a MNV Zrt. monitoring szabályzatában¹⁷, 2014. szeptember 12-től az MNV Zrt. és a Miniszterelnökség közötti megbízási szerződésben előírt éven belüli kontrolling adatszolgáltatási kötelezettség biztosította.

1.2. számú megállapítás

A kezelt vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlás megfelelt az előírásoknak.

AZ ÁLLAMI VAGYON KEZELÉSÉRE az MNV Zrt. jogelődje, a KVI¹⁸ kötötte meg a szerződést a Társaság jogelődjével. A 2006. február 15-én kötött vagyonkezelési szerződés az 1144/2001. (XII. 29.) Korm. határozat¹⁹ 4. pontjában foglaltak teljesítése – a gödöllői kastélyegyüttes állami tulajdonban lévő részeinek a Társaság kezelésébe történő átadása – céljából jött létre. A szerződésben meghatározták a vagyonkezelésre vonatkozó részletes szabályokat. Rendelkeztek a Társaság és az MNV Zrt. nyilvántartási kötelezettségéről, a Társaság adatszolgáltatási és elszámolási kötelezettségéről valamint az MNV Zrt. ellenőrzési jogosultságáról. A Társaságot az MNV Zrt. az adatszolgáltatásokon keresztül ellenőrizte.

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

Összegző megállapítás	A Társaság működésének szabályozottsága összességében megfelelt az előírásoknak.
	RENDELKEZTEK a Számv. tv. előírásainak megfelelő számviteli politikával²⁰, leltárkészítési és leltározási szabályzattal²¹, értékelési szabályzattal²², önköltségszámítási szabályzattal²³ pénzkezelési szabályzattal,²⁴ továbbá elkészítették a számlarendet²⁵. A jogszabályi változásokat követően az aktualizálások megtörténtek. NEM DOLGOZTÁK KI a Számlarend részeként az abban foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet a Számv. tv. 161. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírás ellenére. Az Info tv.²⁶ 35. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem állapították meg az Info tv. 37. §-ában meghatározott közzétételi listákon szereplő adatok közzétételi és az adatközlőnek való megküldési kötelezettsége teljesítésének részletes szabályait belső szabályzatban. A JAVADALMAZÁSI SZABÁLYZAT²⁷ összhangban volt a Munka tv.^{1,2}^{28,29} és a Tak. tv.³⁰ előírásaival. A jogszabályi változások miatti aktualizálás megtörtént, a szabályzatot és annak módosításait a taggyűlés jóváhagyta.

3. A társaságnál a pénzügyi-számviteli feladatok ellátása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás	A Társaságnál a pénzügyi-számviteli feladatok ellátása összességében szabályszerű volt.
3.1. számú megállapítás	A bevételek és a ráfordítások elszámolása megfelelő volt.
	A BEVÉTELEK kiszámlázása, főkönyvi elszámolása a Számv. tv. előírásai, illetve a számviteli politika betartásával történt. A nyilvántartásokból megállapítható volt a határidőn túli követelések állománya. A hátralékos követelésállomány csökkentése érdekében a határidő lejártát követően fizetési felszólításokat küldtek a vevőknek. AZ ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOKNÁL az előírt esetekben a kötelezettségvállalást megalapozó szerződés, megállapodás rendelkezésre állt. A ráfordítások elszámolását a Számv. tv. szerinti bizonylatok támasztották alá. AZ ÉRTÉKCSÖKKENÉS elszámolásánál betartották a Számv. tv.-ben, és a számviteli politikában foglaltakat, az előírt leírási kulcsokat alkalmazták. Az éves beszámoló kiegészítő mellékletében részletesen bemutatták az elszámolt értékcsökkenési leírást, ezen belül a terven felüli értékcsökkenést. A beszerzett immateriális javak, tárgyi eszközök állományba vétele az előírásoknak megfelelt.

A SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK elszámolása az előírásokkal összhangban történt. A bérkifizetéseket munkaszerződés, munkaidő elszámolás és teljesítésigazolás alátámasztotta. A személyi jellegű egyéb kifizetésekre a belső szabályzat és a jogszabályi előírások figyelembe vételével került sor.

A közhasznú és vállalkozási tevékenység szerinti elkülönítése a Civil tv. előírásainak megfelelően megvalósult mind a bevételek, mind a ráfordítások esetében. A vagyonnekelt eszközökhöz kapcsolódó bevételeket és ráfordításokat az előírásoknak megfelelően elkülönítették.

3.2. számú megállapítás

Önköltségszámításra vonatkozó Számv. tv.-ben előírt kötelezettségének a Társaság nem tett eleget.

ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSRA az ellenőrzött időszak egészében kötelezett volt a Társaság, az önköltségszámítás rendjét a Számv. tv. előírásának megfelelően belső szabályzatban kialakította. A szabályzat tartalmazta a kalkulációs módszerek leírását, valamint az előkalkuláció és utókalkuláció készítésének rendjét.

A Társaság – a Számv. tv. 14. § (7) bekezdését figyelmen kívül hagyva – a végzett szolgáltatások Számv. tv. 51. § (2) bekezdése szerinti önköltséget nem állapította meg az önköltségszámítási szabályzat szerinti utókalkuláció módszerével. Ennek hiányában az utókalkulált önköltség – az önköltségszámítási szabályzatban rögzített elvek ellenére – nem szolgálhatott alapul az árképzés során, illetve a jövedelmezőség javítása érdekében szükséges intézkedések megalapozásához.

A múzeumi belépők és a rendezvények díjtételeit a piaci tényezők, a Társaság jóváhagyott üzleti tervei és árpolitikája, a továbbbszámlázott szolgáltatások árrését a továbbbszámlázott szolgáltatások árrésének kalkulációjára vonatkozó szabályzat³¹ figyelembe vételével határozták meg.

4. A társaságnál a tervezési, beszámolási, adatszolgáltatási és ellenőrzési feladatok ellátása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

Szabályszerűen történt a tervezési, beszámolási, adatszolgáltatási és ellenőrzési feladatok ellátása.

4.1. számú megállapítás

A tervezési, beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségeket teljesítették.

ÜZLETI TERV készítési kötelezettségének a Társaság eleget tett minden évben. Az üzleti tervek megfeleltek az MNV Zrt. által kiadott tervezési irányelvekben foglaltaknak.

AZ ÉVES BESZÁMOLÓKAT a Társaság elkészítette a Számv. tv.-ben, a Civil tv.-ben és a 350/2011. (XII. 30.) Korm. rendeletben³² foglaltaknak megfelelően. A beszámolók letétbe helyezéséről és közzétételéről a Számv. tv. és a Civil tv. szerint határidőben gondoskodtak.

AZ ADATSZOLGÁLTATÁSOKAT teljesítették. Az évközi adatközléseknek a Vhr³³. és a Vagyongazdálkodási szerződés³⁴ vonatkozó rendelkezéseit, valamint a tulajdonosi joggyakorlók előírásait betartva határidőben eleget tettek. A közérdekű adatok közzétételére az Info tv.-ben és a Tak. tv.-ben foglaltaknak megfelelően sor került.

4.2. számú megállapítás

A Társaság által működtetett belső ellenőrzés támogatta a szabályszerű gazdálkodást. Az ellenőrzési javaslatokat hasznosították.

BELSŐ ELLENŐRZÉS kialakításáról külső szolgáltató bevonásával gondoskodtak. A vagyongazdálkodással kapcsolatos belső ellenőrzések a követelésekkel és tartozásokkal kapcsolatos tevékenységre, a szerződésekre, a gépjárművek használatára és a készletgazdálkodásra irányultak.

A belső ellenőrzés, az FB és a könyvvizsgáló észrevételeit figyelembe vették, hasznosították. Az egyéb külső ellenőrző szervek ellenőrzési jelentései intézkedést igénylő megállapítást nem tartalmaztak.

5. A társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A Társaság vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű, mert számviteli nyilvántartása és éves beszámolója a vagyoni helyzetéről – a kezelt és saját vagyon összetétele tekintetében – nem a valós helyzetet tükrözték.

5.1. számú megállapítás

Kialakították a vagyon értékének megőrzését, gyarapítását szolgáló szabályszerű gazdálkodás feltételeit.

A vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó követelményeket, feladat-, hatásköröket, felelősségi viszonyokat rögzítették a társasági szerződés, a társaság SZMSZ³⁵ -e és belső szabályzatai. Az üzleti tervek tartalmazták a beruházási tervet, valamint további három évre való kitekintést a várható működési, piaci folyamatokról és az eredményről. Kialakították a vagyongazdálkodás elkülönített nyilvántartási rendjét. Szabályozták az értékcsökkenési leírás módszerét és elszámolásának gyakoriságát. A vagyon értékelésének, leltározásának szabályai tartalmazták a vagyon megőrzését, védelmét biztosító előírásokat.

5.2. számú megállapítás

A Társaság vagyonnyilvántartása nem volt szabályszerű.

A beszámoló a Számv. tv. 4. § (2) bekezdés előírása ellenére a Társaság vagyoni helyzetéről, a saját és kezelt vagyon összetétele tekintetében nem a valós helyzetet tükrözték, mert a számviteli nyilvántartásaiban és beszámolóiban a Társaság saját vagyonként mutatta ki a vagyongazdálkodás eszközein végzett, aktivált beruházások, felújítások értékét. A vagyongazdálkodás eszközein végzett beruházások, felújítások miatti vagyonnövekedés számviteli elszámolásának feltételeit a Vhr. 18. § (1) bekezdése rögzítette.

A Társaság a vagyongazdálkodás eszközein végzett beruházások, felújítások vagyonnövekedésként történő állománybavételéhez szükséges számviteli bizonylattal (módosított vagyongazdálkodási szerződéssel) nem rendelkezett.

A vagyongazdálkodási szerződésnek a vagyonnövekedés számviteli szabályok szerinti elszámolása érdekében szükséges módosítása nem történt.

meg a vagyonkezelésben lévő állami vagyonon – a tulajdonosi joggyakorló előzetes hozzájárulásával – saját és elszámolási kötelezettséggel kapott külső forrásból végrehajtott értéknövelő beruházások, felújítások miatt a Vhr. 18. § (1) bekezdés a) és c) pontjainak előírása ellenére.

A könyvvizsgáló a fenti szabálytalanságok ellenére az éves beszámolókat korlátozás nélküli hitelesítő záradékkal látta el.

A LELTÁROZÁS a Számv. tv. és a leltárkészítési és leltározási szabályzat szerint történt. A beszámolóban szereplő eszközök és források állományát folyamatosan vezetett mennyiségi nyilvántartások, illetve a csak értékben kimutatható mérlegsorokat érintően az elvégzett egyeztetések támasztották alá. Mennyiségi felvétellel tételes leltározásra a 2013. évben került sor.

5.3. számú megállapítás

A vagyon értékének, állagának megőrzése érdekében a rendelkezésre álló források mértékéig a Társaság ráfordítással élt.

A VAGYON ÉRTÉKÉNEK MEGŐRZÉSÉRŐL és a kezelt vagyont érintő, a Vhr. szerint 2013. június 28-ig fennálló visszapótlási kötelezettség teljesítéséről a rendelkezésre álló források mértékéig gondoskodtak. 2012. január 1. és 2015. december 31. között az immateriális javak és tárgyi eszközök nettó értéke 8138,7 M Ft-ról 7590,7 M Ft-ra csökkent, az elszámolt értékcsökkenés 719,6 M Ft, a beruházás, felújítás összesen 169,3 M Ft volt. A vagyon jelentős értéknövekedését eredményező beruházásokra az ellenőrzött időszakot megelőzően került sor.

AZ ÁLLAGMEGÓVÁST érintően a Vtv.-ben, az Nvtv.³⁶-ben, a Vhr.-ben és a Vagyonkezelési szerződésben foglaltak teljesítése érdekében a saját és a kezelt vagyon állapotfelmérését elvégezték. A karbantartási terveket a tulajdonosi joggyakorlók előírásai alapján az éves üzleti tervek keretében dolgozták ki. A 2012-2015 közötti időszakban karbantartásra összesen 118,6 millió Ft-ot fordítottak.

5.4. számú megállapítás

A saját és a kezelésbe vett vagyon változását eredményező döntések megfeleltek az előírásoknak.

A társasági szerződés előírásaival összhangban a tervezett beruházásokat, felújításokat, térítés nélküli átvételeket és karbantartásokat az éves üzleti tervek keretében terjesztették be a taggyűlésnek, melyek jóváhagyása megtörtént. A beruházásokkal, felújításokkal kapcsolatos szerződésekről a taggyűlés az FB jóváhagyását követően határozott. A bérbeadásról és a selejtezésről – a hatáskörében eljárva – az ügyvezető igazgató döntött. A vagyongazdálkodásra vonatkozó döntések a vagyon értékének megőrzését, gyarapítását, a vagyonvesztés elkerülését szolgálták.

JAVASLATOK

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

a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. vezérigazgatójának

1. *Kezdeményezze a vagyonkezelésbe adott állami vagyonon végrehajtott értéknövelő beruházások, felújítások miatti vagyonnövekedés számviteli szabályok szerinti elszámolása érdekében a vagyonkezelési szerződés módosítását a Vhr.-ben előírtaknak megfelelően.*

(5.2. sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)

a Gödöllői Királyi Kastély Közhasznú Nonprofit Kft. ügyvezetőjének

1. *Intézkedjen a Számv. tv.-ben előírtak szerint a Számlarend részét képező bizonylati rend elkészítéséről.*

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

2. *Intézkedjen, hogy a jogszabályban meghatározott közzétételi listákon szereplő adatok közzétételi és az adatközlőnek történő megküldési kötelezettsége teljesítésének részletes szabályait belső szabályzatban állapítsák meg.*

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

3. *Intézkedjen a Számv. tv.-ben és az önköltség-számítási szabályzatban előírtak szerint a Társaság által végzett szolgáltatások önköltségének utókalkuláció módszerével történő megállapításáról.*

(3.2. sz. megállapítás 2. bekezdés első mondata alapján)

4. *Kezdeményezze a vagyonkezelésbe adott állami vagynon végrehajtott értéknövelő beruházások, felújítások miatti vagyonnövekedés számviteli szabályok szerinti elszámolása érdekében a vagyonkezelési szerződés módosítását a Vhr.-ben előírtaknak megfelelően.*

(5.2. sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)

5. *Intézkedjen a vagyonkezelési szerződés módosításának a számviteli nyilvántartásokban történő átvezetéséről, hogy a beszámoló a társaság vagyoni helyzetéről a vagyon összetétele tekintetében a valós helyzetet tükrözzék.*

(5.2. sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

Állami vagyon

2012. november 9-ig:

- 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:

- a) az állam tulajdonában lévő pénzügyi eszközök

Forrás: Vtv. 1. § (2) bekezdése

Állami vagyon kezelője
/vagyonkezelő

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, haszonélvezetbe adja. Az állami vagyonra vonatkozóan az MNV Zrt. kizárólag az Nvtv.-ben meghatározott személyekkel köthet vagyonkezelési szerződést.

Forrás: Vtv. 23. § (1), 27. § (1)

Gazdálkodó szervezet

2013. június 30-ig gazdálkodó szervezet:

Az állami vállalat, az egyéb állami gazdálkodó szerv, a szövetkezet, a lakás-szövetkezet, az európai szövetkezet, a gazdasági társaság, az európai rész-vénytársaság, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, az európai területi együttműködési csoportosulás, az egyes jogi személyek vállalata, a leányvállalat, a vízgazdálkodási társulat, az erdőbirtokossági társulat, a végrehajtói iroda, az egyéni cég, továbbá az egyéni vállalkozó.

Forrás: Ptk.¹³⁷ 685. § c) pontja

2013. július 1-jétől gazdálkodó szervezet:

Az állami vállalat, az egyéb állami gazdálkodó szerv, a szövetkezet, a lakás-szövetkezet, az európai szövetkezet, a gazdasági társaság, az európai rész-vénytársaság, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, az európai területi együttműködési csoportosulás, az egyes jogi személyek vállalata, a leányvállalat, a vízgazdálkodási társulat, az erdőbirtokossági társulat, a végrehajtói iroda, az egyéni cég, továbbá az egyéni vállalkozó. Az állam, a helyi önkormányzat, a költségvetési szerv, az

egyesület, a köztestület, valamint az alapítvány gazdálkodó tevékenységével összefüggő polgári jogi kapcsolataira is a gazdálkodó szervezetre vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni, kivéve, ha a törvény e jogi személyekre eltérő rendelkezést tartalmaz; a 292/A-292/B. §, 301/A-301/B. §, 405. § (1) bekezdés, valamint a 407/A. § (1) bekezdés tekintetében nem minősül gazdálkodó szervezetnek az, aki a közbeszerzésekről szóló törvény értelmében ajánlatkérő (szerződő hatóság).

Forrás: Ptk.¹ 685. § c) pontja

2014. március 15-től gazdálkodó szervezet:

A gazdasági társaság, az európai részvénytársaság, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, az európai területi együttműködési csoportosulás, a szövetkezet, a lakásszövetkezet, az európai szövetkezet, a vízgazdálkodási társulat, az erdőbirtokossági társulat, az állami vállalat, az egyéb állami gazdálkodó szerv, az egyes jogi személyek vállalata, a közös vállalat, a végrehajtói iroda, a közjegyzői iroda, az ügyvédi iroda, a szabadalmi ügyvivői iroda, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, a magánnyugdíjpénztár, az egyéni cég, továbbá az egyéni vállalkozó. Az állam, a helyi önkormányzat, a költségvetési szerv, az egyesület, a köztestület, valamint az alapítvány gazdálkodó tevékenységével összefüggő polgári jogi kapcsolataira is a gazdálkodó szervezetre vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni.

Forrás: Ppt.³⁸ 396. §

gazdasági társaság

A Ptk.² 3:88. § (1) bekezdése szerint „a gazdasági társaságok üzletszerű közös gazdasági tevékenység folytatására, a tagok vagyoni hozzájárulásával létrehozott, jogi személyiséggel rendelkező vállalkozások, amelyekben a tagok a nyereségből közösen részesednek, és a veszteséget közösen viselik”.

nonprofit gazdasági társaság

Civil tv. 9/F. § (2) bekezdése szerint „az a gazdasági társaság minősül nonprofit gazdasági társaságnak és cégnevében az a gazdasági társaság tüntetheti fel a nonprofit jellegét, amelynek létesítő okirata tartalmazza, hogy a gazdasági társaság tevékenységéből származó nyereség a tagok között nem osztható fel, hanem az a gazdasági társaság vagyonát gyarapítja.” (hatályos 2014. március 15-től)

Tulajdonosi ellenőrzés

2014. március 14-ig:

Az állami vagyon kezelőjét, haszonélvezőjét, használóját megillető jogok gyakorlását, annak szabályszerűségét, célszerűségét az MNV Zrt. – szükség szerint területi szervei útján – ellenőrzi.

2014. március 15-től:

Az állami vagyon használóját, vagyonkezelőjét és haszonélvezőjét megillető jogok gyakorlását, annak szabályszerűségét, a kötelezettségek teljesítését, valamint a vagyon rendeltetése szerinti célszerűségét a tulajdonosi joggyakorló rendszeresen ellenőrzi.

Forrás: Vhr. 20. §.(1)

Tulajdonosi jogok gyakorlója

1.

2013. június 27-ig:

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 a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: 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.

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:

ha törvény vagy miniszteri rendelet eltérően nem rendelkezik, a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: MNV Zrt.), törvényben kijelölt személy vagy

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 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.

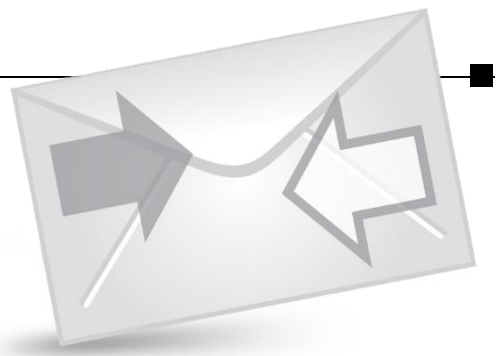
Forrás: Vtv. 3. § (1) és (2)

2.

Aki a nemzeti vagyon felett az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására jogosult.

Forrás: Nvtv. 3. § (1) 17. pontja

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK



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

Az ÁSZ a jelentéstervezetet észrevételezésre megküldte a Gödöllői Királyi Kastély Közhasznú Nonprofit Kft. ügyvezetőjének, a Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt. vezérigazgatójának és a Miniszterelnökséget vezető miniszternek.

A Gödöllői Királyi Kastély Közhasznú Nonprofit Kft. ügyvezetőjének, a Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt. vezérigazgatójának és a Miniszterelnökséget vezető miniszter észrevételeit és az arra adott válaszokat a függelék alább tartalmazza.

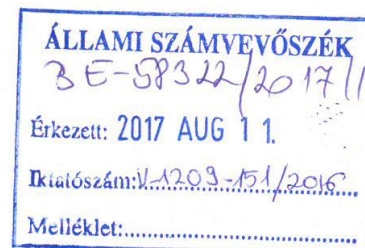
* 29. § (1) Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

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

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



16/7/2017



Állami Számvevőszék
Budapest
Apáczai Csere János utca 10.
1052

Domokos László
Elnök úr

Makkai (M.)
De

Tárgy: Észrevétel vizsgálati jelentésre

Tisztelt Elnök Úr!

Társaságunknál, a Gödöllői Királyi Kastély Közhasznú Nonprofit Kft.-nél „Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése” keretében végzett ellenőrzéshez kapcsolódóan készült (V-1209-145/2016 ikt számú) számvevőszéki jelentéstervezetet köszönettel kézhez kaptuk.

A jelentéstervezetben megfogalmazott megállapításokhoz az ÁSZ tv. 29.§ (2) bekezdésében megfogalmazott lehetőséggel élve észrevételt kívánunk tenni az alábbiakban leírtak szerint:

Számvevőszéki jelentéstervezet

Megállapítások

„5. A társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás A Társaság vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű, mert számviteli nyilvántartása és éves beszámolója a vagyoni helyzetéről – a kezelt és saját vagyon összetétele tekintetében – nem a valós helyzetet tükrözték.”

„5.2. számú megállapítás A Társaság vagyonyilvántartása nem volt szabályszerű.”

A jelentéstervezet megállapítása szerint „A beszámolók a Számv. tv. 4.§ (2) bekezdés előírása ellenére a Társaság vagyoni helyzetéről, a saját és kezelt vagyon összetétele tekintetében nem a valós helyzetet tükrözték, mert a számviteli nyilvántartásaiban és beszámolóiban a Társaság saját vagyónként mutatta ki a vagyonnezett eszközökön végzett, aktivált beruházások, felújítások értékét. A vagyonnezett eszközökön végzett beruházások, felújítások miatti vagyonnövekedés számviteli elszámolásának feltételit a Vhr. 18.§ (1) bekezdése rögzítette.”

A Társaságunk számviteli nyilvántartása és éves beszámolója a társaság vagyoni helyzetéről, különös tekintettel a kezelt és a saját vagyon összetételének kimutatására, a számviteli nyilvántartást megalapozó, illetve a számviteli nyilvántartásba vételhez figyelembe vehető dokumentumok szerinti valós képet tükrözik a vizsgált időszakban, és azon kívüli időszakokban is.

A számviteli nyilvántartás alapidokumentuma a vagyonnezett eszközök tekintetében a Vagyonnezett Szerződés, a nyilvántartás csak és kizárólag az abban rögzített tételeket tartalmazhatja, mennyiségben és értékben is.



A Vagyongazdálkodási Szerződés módosítására annak megkötése óta nem került sor, sem a Társaság, sem az MNV Zrt. által végzett és aktivált beruházások értéke nem került átvezetésre – a szerződés megkötését követő jogszabályváltozás okán -, ezért a számviteli nyilvántartásban sem történt változás a szerződéskor nyilvántartásba vett mennyiséghez és értékhez képest.

A Társaság éves beszámolója a számviteli nyilvántartással egyezően került összeállításra. Az éves beszámoló részeként elkészített mérleg Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérlegsor egy összegben tartalmazza mind a használatba kapott – alapításkor 99 év időszakra kapott használati jog jogcím alapján - ingatlanon végzett aktivált beruházások, mind pedig a vagyongazdálkodási szerződés alapján – értékét. Ugyanakkor az éves beszámoló részeként elkészített kiegészítő mellékletben bemutatásra került a befektetett eszközök alakulásánál az eszközök értékéből a vagyongazdálkodási rész, a kötelezettségek bemutatásánál a vagyongazdálkodással kapcsolatos kötelezettség.

Álláspontunk szerint az éves beszámolók megfelelnek a Számv. tv 4. § (2) bekezdés előírásainak.

Ezt támasztja alá az is, hogy a Társaságunk éves beszámolóit a társaság könyvvizsgálóján kívül az MNV Zrt. Kontrolling Vagyoneértékelő és Könyvszakértő Igazgatósága is ellenőrizte, és a számviteli törvénynek megfelelőnek találta. A 2012-2013 évek vonatkozásában ennek ténye az éves beszámolót tárgyaló Felügyelő Bizottsági jegyzőkönyvekben is rögzítésre került. Ezen felül egy év vonatkozásában sem került észrevételezésre a Társaság éves beszámolója alapján összeállított, a MNV Zrt. beszámolójának összeállításához és könyvvizsgálatához megküldött egyenlegközlő-adatszolgáltatás a vagyongazdálkodásba vett, valamint az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X.4.) Korm. rendelet 14. §. (1) bekezdés alapján saját eszközként kimutatott, de vagyongazdálkodásba még nem vett, állami tulajdonban lévő eszközök értékéről, a visszafizetési kötelezettségről. A Tulajdonos részéről szintén elfogadásra került a Társaság számviteli nyilvántartása alapján összeállított, tárgyévben megküldött vagyongazdálkodási jelentés is.

Ugyanakkor nem vitatjuk az 5.2 számú megállapításban megfogalmazottak azon részét, hogy:

„A Társaság a vagyongazdálkodási eszközökön végzett beruházások, felújítások vagyonnövekedéseként történő állománybavételéhez szükséges számviteli bizonylattal (módosított vagyongazdálkodási szerződéssel) nem rendelkezett.

A vagyongazdálkodási szerződésnek a vagyonnövekedés számviteli szabályok szerinti elszámolása érdekében szükséges módosítása nem történt meg, a vagyongazdálkodásban lévő állami vagyonnal - a tulajdonosi joggyakorló előzetes hozzájárulásával – saját és elszámolási kötelezettséggel kapott külső forrásból végrehajtott értéknövelő beruházások, felújítások miatt a Vhr.18.§ (1) bekezdés a) és c) pontjainak előírásai ellenére.”

Ahogy a jelentéstervezet 17-18. oldalán található, a Társaság ügyvezetőjének irányába megfogalmazott javaslatok sorrendisége és az 5. javaslat szövegezése is mutatja, a számviteli nyilvántartások megfelelő rendezését meg kell előznie a vagyongazdálkodási szerződés megfelelő módosítása. Mindaddig a Társaság számviteli nyilvántartása csak az eddigi gyakorlat alapján alakulhat.

Természetesen tisztában vagyunk azzal, hogy a jelentés tartalmi, formai és mennyiségi korlátok közt tudjuk bemutatni az ellenőrzés igen átfogó eredményét és nincs lehetőség - és talán szükség



sem - az összefüggések teljeskörű bemutatására. Ugyanakkor az ok-okozati összefüggések jobb megérthetősége, valamint a javaslatok megfogalmazása, sorrendisége és a megállapítások közti koherencia megteremtése érdekében is javasoljuk a fentiek alapján a vizsgálati jelentéstervezet 5. pont összegző megállapításának, valamint az 5.2. számú megállapításának pontosítását illetve átfogalmazását.

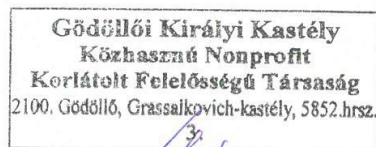
Tekintettel arra, hogy - az Állami Számvevőszék által is ismert, megismert okok miatt - a vagyonkezelési szerződés módosításának elmaradása következtében a számviteli nyilvántartás nem volt, nem lehetett a saját és kezelt vagyon összetételének tekintetében a végleges fizikai állapot valóságának megfelelő, ugyanakkor a rendelkezésre álló bizonylatokkal egyezett és a jelentéstervezet több helyen is jelzi, hogy egyébiránt a Társaság a megfelelő gazdálkodás követelményeinek és a beszámolók alátámasztottságának eleget tett, átgondolandónak tartjuk, hogy a jelentéstervezet azon (5. és 15. oldalon) kijelentései, miszerint "*a (társaság) vagyongazdálkodása nem volt szabályszerű*", illetve "*a beszámolók nem a valós helyzetet tükrözték*" megfelelően tükrözik-e a tényállást, vagy árnyaltabb megfogalmazás esetleg a kialakult és valós helyzetet és abban az általam képviselt Társaság szerepét egy nyilvánosságra hozott dokumentumban jobban képesek leírni, ezért kérjük a megállapítás megfogalmazásában a hangsúly áthelyezését a vagyonkezelési szerződés hiányosságára, törölve a Számv. tv. 4.§ (2) bekezdés előírásának való meg nem felelést.

A jelentéstervezet egyéb megállapításaival, valamint valamennyi javaslatával Társaságunk alapvetően egyetért, azok megalapozottságát nem vitatja, a vizsgálati jelentéstervezetben foglalt, a fentiekben ki nem emelt megállapítások tekintetében nem kívánunk észrevételt tenni. A szükséges lépéseket azok kapcsán a magam és az általam irányított Társaság részéről megteesszük, megtettük.

Az ellenőrzés kapcsán alapvető és folyamatos tapasztalatunk volt, hogy az Állami Számvevőszék részéről valamennyi bevont szereplő Társaságunk irányába korrekt és segítőkész hozzáállást tanúsított, melyet ezúton is köszönök!

Gödöllő, 2017. augusztus 04.

Tisztelettel:



dr. Ujváry Tamás
ügyvezető igazgató



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: V-1209-153/2016.

Dr. Ujváry Tamás úr
ügyvezető

Gödöllői Királyi Kastély Közhasznú Nonprofit Kft.

Gödöllő

Tisztelt Ügyvezető Úr!

„Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – Gödöllői Királyi Kastély Közhasznú Nonprofit Kft.” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételét köszönettel megkaptam.

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

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

Budapest, 2017. 08. hó 31. nap

Tisztelettel:



Domokos László

Melléklet: Tájékoztítás az észrevétel kezeléséről

Melléklet
Ikt.szám: V-1209-153/2016.

**Tájékoztató
az észrevétel kezeléséről**

„Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – Gödöllői Királyi Kastély Közhatalmú Nonprofit Kft.” című jelentéstervezetre 2017. augusztus 11-én érkezett észrevételét áttekintettük, annak kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom.

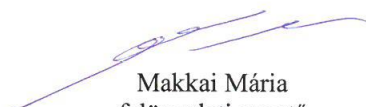
A jelentéstervezet 5. számú összegző megállapítására és az 5.2. számú megállapítására, valamint az Összegzés és Főbb megállapítások fejezet vonatkozó részeire tett észrevételre adott válasz

Az észrevétel a jelentéstervezetnek azt a megállapítását kifogásolja, mely szerint a saját és vagyonkezelte vagyon kimutatása tekintetében a számviteli nyilvántartások a jogszabályi előírásoknak nem feleltek meg, a számviteli beszámolók nem a valós helyzetet tükrözték.

Az észrevételben leírtak megerősítik a jelentéstervezetnek azt a megállapítását, hogy a Társaság a vagyonkezelte vagyonon végzett aktivált beruházásokat, felújításokat a számviteli nyilvántartásokban, az éves beszámolók mérlegeiben saját vagyonként mutatta be. A jelentéstervezet javaslata a vagyonkezelte vagyonon végzett beruházás, felújítás vagyonkezelési szerződésben történő rendezése miatti szerződésmódosításra irányul, amelyet az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet 18. § (1) bekezdés előírása szerint a vagyonnövekedés számviteli szabályok szerinti elszámolása érdekében kell módosítani.

A vagyonkezelte eszközök értékének csak az éves beszámolók kiegészítő mellékleteiben történő bemutatása nem felelt meg a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 4. § (2) bekezdésében előírtaknak, mert a Társaság éves beszámolóinak mérlegei a vagyon összetételéről nem adnak valós összképet. Mindezek alapján az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Budapest, 2017. 08. hó 31. nap


Makkai Mária
felügyeleti vezető

MNV | MAGYAR NEMZETI
VAGYONKEZELŐ ZRT.
VEZÉRIGAZGATÓ

Állami Számvevőszék

Domokos László
elnök

1052 Budapest
Apáczai Cs. J. u. 10.



Hallai M.
O→

Ikt. sz.: MNV/01/17797/10/2017.
Hiv. sz.: V-1209-147/2016.

Tisztelt Elnök Úr!

Tájékoztatom, hogy a 2017. július 27. napján „Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – Gödöllői Királyi Kastély Közhazsnú Nonprofit Kft.” tárgyában kézhez vett, V-1209-147/2016. ikt. sz. levél mellékleteként megküldött Jelentés-tervezetre az alábbi észrevételeket tesszük:

„Megállapítások” / 15. oldal 5.2. számú megállapítás 3. bekezdése és „Javaslatok a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. vezérigazgatójának” / 17. oldal 1. számú javaslat:

A Jelentés-tervezet hivatkozott megállapítása kapcsán, miszerint a Gödöllői Királyi Kastély Közhazsnú Nonprofit Kft. (a továbbiakban: Társaság) a vagyonkezelte eszközökön végzett beruházások, felújítások vagyonnövekedésként történő állományba vételéhez szükséges számviteli bizonylattal (módosított vagyonkezelési szerződés) nem rendelkezett, valamint az MNV Zrt. Vezérigazgatója részére ezzel összefüggésben megfogalmazott 1. számú javaslatával összefüggésben jelezni kívánjuk, hogy a Társaság és az MNV Zrt. az elszámolást már kölcsönösen több ízben kezdeményezte. Az elszámolás egyeztetései több éve megszakításokkal, de folyamatosan – az ellenőrzött időszakban is – zajlanak, azzal, hogy azokba az MNV Zrt. a 2015. augusztus 10. napján kelt levelével a Miniszterelnökség bevonását is kezdeményezte. Az MNV Zrt. az elszámolás előkészítéséhez szükséges intézkedésekről és a szempontrendszeréről 2015. október 20. napján tájékoztatta a Társaságot, azzal, hogy az egyeztetések mind írásban, mind személyesen jelenleg is zajlanak. Természetesen tényyszerű, hogy az elszámolási megállapodás megkötésére még nem került sor, azonban a fentiek Társaságunk részéről szükségesnek tartjuk jelezni, valamint azt, hogy álláspontunk szerint annak megkötését - amint az lentebb is kifejtésre kerül - jelen esetre is irányadó kötelező érvénnyel nem írja elő jogszabály.

A vagyonkezelési szerződés módosítására, amelyet a Jelentés-tervezet javaslatokat tartalmazó, MNV Zrt.-re vonatkozó 1. és a Társaságra vonatkozó 4. pontjai egyaránt előírnak a jelenleg hatályos jogszabályi környezetben [a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvtv.) 3. § (1) bekezdés 19. pontjában és az Nvtv. 11. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében, a jelenlegi gyakorlat alapján a Társasággal annak tulajdonosi szerkezete miatt] már nem lehetne vagyonkezelési szerződést kötni és vagyonkezelői joga az Nvtv. 17. § (1) bekezdése alapján jóhiszeműen szerzett és gyakorolt jogoknak és kötelezettségeknek minősül, így a jelenleg hatályos vagyonkezelési Szerződés nem módosítható, kizárólag az abban foglalt rendelkezésekkel és szerződéses akarattal összhangban van lehetőség esetlegesen eljárni.



Fontosnak tartjuk kiemelni, hogy a vonatkozó, a vizsgált időszakban is hatályos jogszabályi előírások alapján a vagyonnevelő vagyonelemek végrehajtott értéknövelő beruházásokra is kiterjed a fennálló vagyonnevelői jogviszony, és a vagyonnevelési szerződés módosítása nem szükséges. Ezen álláspontunk alátámasztható az Nvtv. 11. § (6a) bekezdésével, amely szerint „a felek eltérő megállapodásának hiányában a vagyonnevelői jog e törvény erejénél fogva kiterjed arra a vagyonelemre is - ideértve a tartozékot és az alkotórészt is -, amely a vagyonnevelői jogviszony fennállása alatt válik a vagyon részévé”, valamint az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet 18. § (3c) bekezdésében foglaltakkal, miszerint „Az Nvtv. 11. § (6a) bekezdésére figyelemmel azokban az esetekben, ahol a felújítás, beruházás eredményére a meglévő vagyon részeként a vagyonnevelői jog a törvény erejénél fogva kiterjed, nincs szükség a vagyonnevelési szerződés módosítására. Ez esetben a számviteli szabályok szerinti elszámolásra a vagyonnevelő (3) bekezdésben meghatározott adatszolgáltatásának a tulajdonosi joggyakorló írásbeli elfogadása alapján kerül sor.”

A vagyonnevelőnyilvántartás hiteles vezetése érdekében a nem központi költségvetési szerv vagyonnevelők vagyonnevelésében lévő vagyonelemekeken végzett értéknövelő beruházások elszámolása az állami tulajdonon, egyéb vagyonnevelők által vagyonnevelő eszközön megvalósítandó beruházások, felújítások előzetes engedélyezésének és elszámolásának eljárásrendjéről szóló 35/2014. vezérigazgatói utasításban (egységes szerkezetben a 41/2014. számú vezérigazgatói utasítással) foglaltak szerinti elszámolási megállapodás keretében történik, amely tartalmaz olyan rendelkezést, amely tartalmilag átveszi az Nvtv. fentebb hivatkozott rendelkezését, ezáltal egyértelműsítve azt, hogy a beruházás a vagyonnevelő vagyonnevelésébe és nyilvántartásába kerül magának a vagyonnevelési szerződésnek a módosítása nélkül.

A fentiek alapján kérjük megfontolni a vagyonnevelési szerződés módosítására irányuló javaslat törlését, tekintettel arra, hogy az jogszabályi akadályba ütközik, és arra, hogy az elszámolási megállapodás megkötése a gyakorlatban minden olyan joghatást kivált, amelyet a vagyonnevelési szerződés módosítása esetleg jelenthetne.

Végezetül javasoljuk a Jelentés-tervezet 19. oldalán található I. sz. melléklet: értelmező szótár állami vagyon vagyonnevelője/vagyonkezelő fogalom-meghatározást szövegszerűen kiegészíteni az Nvtv. 3. § (1) bekezdés 19. pontjában és az Nvtv. 11. § (1) bekezdésében foglaltakkal.

Kérem Elnök Urat, hogy a jelentés véglegesítése során jelen észrevételeinket szíveskedjenek figyelembe venni.

Budapest, 2017. augusztus „ 11 ”

Üdvözlettel:

MNV | MAGYAR NEMZETI
VAGYONKEZELŐ ZRT
Vezérigazgató
dr. Szivék Norbert
vezérigazgató



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: V-1209-157/2016.

Dr. Szivek Norbert úr
vezérigazgató

Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt.

Budapest

Tisztelt Vezérigazgató Úr!

„Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – Gödöllői Királyi Kastély Közhasznú Nonprofit Kft.” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételét köszönettel megkaptam.

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

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

Budapest, 2017. 08. hó 31. nap

Tisztelettel:



Domokos László

Melléklet: Tájékoztatás az észrevétel kezeléséről

Melléklet
Ikt.szám: V-1209-157/2016.

**Tájékoztatás
az észrevétel kezeléséről**

„Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyongörzési és gazdálkodási tevékenységének ellenörzése – Gödöllői Királyi Kastély Közhasznu Nonprofit Kft.” címü jelentéstervezetre 2017. augusztus 11-én érkezett észrevételét áttekintettük, annak kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom.

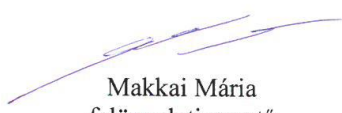
Az 5.2. számú megállapítás 3. bekezdésére és a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. vezérigazgatójának címzett 1. számú javaslatra tett észrevételre adott válasz

Az észrevétel szerint a vagyonkezelési szerződés módosítása jogszabályi előírásba ütközik, valamint a beruházásokkal, felújításokkal kapcsolatos elszámolási megállapodás megkötése a gyakorlatban minden olyan joghatást kivált, amelyet a vagyonkezelési szerződés módosítása jelentene. Ugyanakkor tájékoztatnak arról, hogy az elszámolási megállapodás megkötését jogszabály kötelező érvénnyel nem írja elő.

A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (Nvtv.) 17. § (1) bekezdése szerint a törvény hatályba lépése előtt létrejött szerződések időtartamának meghosszabbítása új jogviszony létesítésének minősül. A már meglévő szerződések egyéb módosítása, így a vagyonkezelte vagyonon végzett beruházás, felújítás szerződésben történő rendezése miatti szerződésmódosítás nem minősül új jogviszony létesítésének. A jelentéstervezet javaslata a vagyonkezelte vagyonon végzett beruházás, felújítás vagyonkezelési szerződésben történő rendezése miatti szerződésmódosításra irányul, amelyet az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet (Vhr.) 18. § (1) bekezdés előírása szerint a vagyonnövekedés számviteli szabályok szerinti elszámolása érdekében kell módosítani.

Az ellenörzés megállapította, hogy a Társaság a beszámolóiban az ellenörzött időszak első évében (2012-ben), majd az ellenörzött időszak valamennyi évében folyamatosan a vagyonkezelte eszközökön végzett beruházásokat, felújításokat szabálytalanul saját vagyonként mutatta ki. Az észrevételben leírtak szerint a vagyonkezelte eszközökön végzett beruházások, felújítások elszámolása nem zárult le. Az Nvtv. 11. § (6a) bekezdése 2013. június 28-ától, a Vhr. 18. § (3c) pontja 2013. XI. 30-ától hatályos. Tehát a vagyonkezelési szerződés módosításának kötelezettsége az ellenörzött időszakban fennállt, a módosítások elmaradása miatt a vagyonkezelési szerződés nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Mindezek alapján az észrevételeket nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

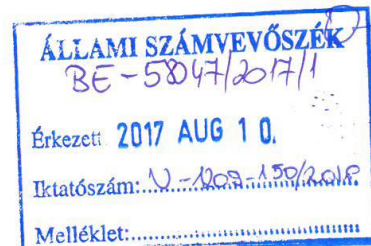
Budapest, 2017. 08. hó 31. nap


Makkai Mária
felügyeleti vezető

1337



MINISZTERELNÖKSÉG



Domonkos László elnök úr
részére

Ikt. sz.: GF/55/3/2017.

Állami Számvevőszék

Budapest
Apáczai Csere János u. 10.
1011

Tárgy: észrevétel "Gödöllői Királyi Kastély KNP.Kft. - Az állami tulajdonban (résztulajdonban lévő) gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése" jelentéstervezetéhez

Tisztelt Elnök Úr!

Köszönettel megkaptam a "Gödöllői Királyi Kastély KNP.Kft. - Az állami tulajdonban (résztulajdonban lévő) gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése" tárgyában készült jelentéstervezetet.

A jelentéstervezet megállapításaival és javaslataival egyetérték, a megfogalmazott intézkedési javaslatok végrehajtása érdekében szükséges eljárásokat kezdeményeztem az illetékes szervezeti egység irányába.

Tájékoztatom, hogy a gazdasági társaság részéről a jelentéstervezet 15. oldalán található 5.2 számú megállapítás kapcsán közvetlenül kérte a megállapítás pontosítását az alábbi indokok alapján:

- A számviteli nyilvántartás alapidokumentuma a vagyonkezelt eszközök tekintetében a Vagyonkezelési Szerződés, a nyilvántartás csak és kizárólag az abban rögzített tételeket tartalmazhatja, mennyiségben és értékben is.
A Vagyonkezelési Szerződés módosítására annak megkötése óta nem került sor, sem a társaság, sem az MNV Zrt. által végzett és aktivált beruházások értéke nem került átvezetésre, ezért álláspontjuk szerint a számviteli nyilvántartásban sem történhetett változás a szerződéskor nyilvántartásba vett mennyiséghez és értékhez képest.
A társaság éves beszámolója a számviteli nyilvántartással egyezően került összeállítása. Az éves beszámoló részeként elkészített mérleg Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérlegsor egy összegben tartalmazza mind a használatba kapott – alapításkor 99 év időszakra kapott használati jog jogcím alapján – ingatlanon végzett aktivált beruházások, mind pedig a vagyonkezelt ingatlanok – vagyonkezelési szerződés alapján – értékét. Ugyanakkor az éves beszámoló részeként

elkészített kiegészítő mellékletben bemutatásra került a befektetett eszközök alakulásánál az eszközök értékéből a vagyongezelt rész, a kötelezettségek bemutatásánál a vagyongezeléssel kapcsolatos kötelezettség.

Álláspontom szerint a jelentéstervezet a vagyongezelési szerződés módosításának elmaradását jelöli meg a számviteli nyilvántartásokban történő eltérések okának, ugyanakkor a gazdasági társaság a vagyon megoszlásának nyilvántartását csak a kialakult helyzetnek megfelelően eszközölhet.

Tekintettel arra, hogy a végleges jelentés nyilvánosságra hozataláról az Állami Számvevőszék gondoskodik, a jelentéstervezet kapcsán észrevételként kérem figyelembe venni az alábbiakat.

A végleges jelentésben az ok-okozati összefüggések jobb megérthetősége, valamint a javaslatok megfogalmazása, sorrendisége és a megállapítások közti koherencia megteremtése érdekében a jelentéstervezet 15. oldal 5. pontjában található összegző megállapítás kerüljön kiegészítésre a mondat végén "a vagyongezelési szerződés módosításának elmaradása okán" fordulattal, valamint az 5. oldal tetején található "összegzés" utolsó mondatának záró fordulataként is.

Egyidejűleg szeretném megköszönni Elnök Úrnak és munkatársainak az ellenőrzés lefolytatásában nyújtott munkáját, valamint segítő javaslataikat.

Budapest, 2017. augusztus „9”.

Tisztelettel:


Lázár János





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-1209-155/2016.

Dr. Lázár János úr
miniszter
Miniszterelnökség

Budapest

Tisztelt Miniszter Úr!

„Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – Gödöllői Királyi Kastély Közhatalú Nonprofit Kft.” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételét köszönettel megkaptam.

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

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

Budapest, 2017. 08 hó 31 nap



Tisztelettel:

Dömök László

Melléklet: Tájékoztató az észrevétel kezeléséről

Melléklet
Ikt.szám: V-1209-155/2016.

**Tájékoztatás
az észrevétel kezeléséről**

„Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – Gödöllői Királyi Kastély Közhaszú Nonprofit Kft.” című jelentéstervezetre 2017. augusztus 10-én érkezett észrevételét áttekintettük, annak kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom.

1. A jelentéstervezet megállapításaira és javaslataira, valamint az intézkedések kezdeményezésére vonatkozó tájékoztatását köszönjük.
2. **A jelentéstervezet 5. összegző megállapítására, az 5.2. számú megállapítására, valamint az Összegzés és Főbb megállapítások fejezet vonatkozó részeire tett észrevételre adott válasz**

A Társaság jelentéstervezettel kapcsolatos pontosításra vonatkozó kéréséről adott tájékoztatását köszönjük. A Társaság észrevételére a Társaság ügyvezetőjének címzett, az észrevételek kezeléséről szóló levélben a következő tájékoztatást adtuk:

„Az észrevételben leírtak megerősítik a jelentéstervezetnek azt a megállapítását, hogy a Társaság a vagyonnekelt vagyonon végzett aktivált beruházásokat, felújításokat a számviteli nyilvántartásokban, az éves beszámolók mérlegeiben saját vagyonneként mutatta be. A jelentéstervezet javaslata a vagyonnekelt vagyonon végzett beruházás, felújítás vagyonnekeltési szerződésben történő rendezése miatti szerződésmódosításra irányul, amelyet az állami vagyonnekelt való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet 18. § (1) bekezdés előírása szerint a vagyonnekeltetés számviteli szabályok szerinti elszámolása érdekében kell módosítani.

A vagyonnekelt eszközök értékének csak az éves beszámolók kiegészítő mellékleteiben történő bemutatása nem felelt meg a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 4. § (2) bekezdésében előírtaknak, mert a Társaság éves beszámolóinak mérlegei a vagyonnekeltetéséről nem adnak való összekepet. Mindezek alapján az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.”

A jelentéstervezet kiegészítésére vonatkozó észrevétellel kapcsolatban tájékoztatom, hogy a jelentés „Összegzés” és „Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok” fejezetei összefoglaló képet adnak az ellenőrzés során tapasztaltakról, ezért azokban a részletes okok bemutatása nem indokolt.

Budapest, 2017. 08 hó 31 nap


Makkai Mária
felügyeleti vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Társaság	Gödöllői Királyi Kastély Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
² Önkormányzat	Gödöllő Város Önkormányzat
³ Mérnökiroda	MaHill Mérnöki Iroda Korlátolt Felelősségű Társaság
⁴ MNV Zrt.	Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodási Zártkörűen Működő Részvénytársaság
⁵ EMMI	Emberi Erőforrások Minisztériuma
⁶ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁷ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
⁸ Vtv.	2007. évi CVI. törvény az állami vagyronról
⁹ MNV Zrt. SZMSZ-e	Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodási Zrt. Szervezeti és Működési Szabályzata, a 301/2011.(V.30.) IG Határozattal kiadott, többször módosított (hatályos 2012. január 1-jétől)
¹⁰ megbízási szerződés	az MNV Zrt. 432/2014. (VII. 17) IG számú határozata alapján SZT-101.598 számon, 2014. szeptember 12-én, az MNV Zrt. és a Miniszterelnökség között az állami tulajdonú társasági részesedéshez kapcsolódó tulajdonosi jogok gyakorlására kötött, 2015. december 8-án SZT-106019 számon módosított és egységes szerkezetben foglalt megbízási szerződés alapján.
¹¹ Miniszterelnökség SZMSZ-e	1/2014. (I. 22.) ME utasítás a Miniszterelnökség Szervezeti és Működési Szabályzatáról
¹² FB	felügyelőbizottság
¹³ Gt.	2006. évi IV. törvény a gazdasági társaságokról (hatálytalan 2014. március 15-től)
¹⁴ Ptk ₂	2013. évi törvény a Polgári Törvénykönyvről
¹⁵ Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
¹⁶ Civil tv.	2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról
¹⁷ monitoring szabályzat	a 2012. január 1-jén hatályos, az MNV Zrt. portfóliójába tartozó többségi állami tulajdonú társaságok negyedéves tulajdonosi értekezleteiről (Társasági Monitoring Szabályzat) tárgyú 53/2011. számú vezérigazgatói utasítás, a 2013. január 1-jétől hatályos 43/2012. számú vezérigazgatói utasítás, illetve a 2013. december 19-től hatályos 51/2013. vezérigazgatói utasítás
¹⁸ KVI	Kincstári Vagyoni Igazgatóság (általános jogutódja 2008. január 1-jétől az MNV Zrt.)
¹⁹ 1144/2001. (XII. 29.) Korm. határozat	1144/2011. (XII. 29.) Korm. határozat a gödöllői Grassalkovich Kastély műemléki helyreállításával és fejlesztésével kapcsolatos intézkedésekről
²⁰ számviteli politika	Gödöllői Királyi Kastély Kht. Számviteli politika (11/2008. számú ügyvezető igazgatói utasítással jóváhagyva, többször módosított, 3. számú módosítása hatályos 2013. január 2-től)
²¹ eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata	a Számviteli politika 1. számú mellékletét képező Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, (módosítása hatályos 2012. november 27-től)
²² eszközök és források értékelési szabályzata	a Számviteli politika 2. számú mellékletét képező Eszközök és források értékelési szabályzata, (módosítása hatályos 2012. december 10-től.)
²³ önköltségszámítási szabályzat	a Számviteli politika 6. számú mellékletét képező Önköltségszámítási szabályzat hatályos a 2012. évi üzleti évtől.
²⁴ pénzkezelési szabályzat	a Számviteli politika 3. számú mellékletét képező Pénzkezelési szabályzat, többször módosított, (19. számú módosítása hatályos 2014. szeptember 14-től)

²⁵ számlarend	a Számviteli politika 5. számú mellékletét képező Számlarend, többször módosított, (3. számú módosítása hatályos 2014. március 22-től)
²⁶ Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
²⁷ javadalmazási szabályzat	A Gödöllői Királyi Kastély Közhasnú Nonprofit Kft. Javadalmazási szabályzata, jóváhagyva a 15/1/2011. (05. 27.) számú taggyűlési határozat, többször módosított
²⁸ Munka tv. ₁	1992. évi XXII. törvény a Munka Törvénykönyvéről (hatálytalan 2013. január 1-jétől)
²⁹ Munka tv. ₂	2012. évi I. törvény a Munka Törvénykönyvéről (hatályos 2012. július 1-jétől)
³⁰ Tak. tv.	2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről
³¹ Továbbszámlázott szolgáltatások árrésének kalkulációja	Továbbszámlázott szolgáltatások árrésének kalkulációjára vonatkozó szabályzat (hatályos 2009. május 5-től)
³² 350/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet	350/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet a civil szervezetek gazdálkodása, az adománygyűjtés és a közhasznúság egyes kérdéseiről
³³ Vhr.	254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet az állami vagyonról szóló gazdálkodásról
³⁴ Vagyonkezelési szerződés	620576-2006—0150. számú, 2006. február 22-én kelt, a Kincstári Vagyoni Igazgatóság és a Gödöllői Királyi Kastély Kht. között létrejött Vagyonkezelési szerződés
³⁵ SZMSZ	a Gödöllői Királyi Kastély Közhasnú Társaság 18/1997. (11.25.) számú taggyűlési határozattal jóváhagyott Szervezeti és Működési Szabályzata, többször módosított (5. számú módosítása hatályos 2014. március 10-től)
³⁶ Nvtv.	2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról
³⁷ Ptk ₁	1959. évi IV. törvény a Polgári Törvénykönyvről (hatálytalan 2014. március 15-től)
³⁸ Ppt.	1952. évi III. törvény a polgári perrendtartásról

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200

www.asz.hu