



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

A többségi állami tulajdonban lévő gazdasági
társaságok beszerzéseinek ellenőrzése

READYMIX-LESENCE Kavicsbánya Korlátolt Felelősségű Társaság

2025.

25139

www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

A többségi állami tulajdonban lévő gazdasági
társaságok beszerzéseinek ellenőrzése

READYMIX-LESENCE Kavicsbánya Korlátolt Felelősségű Társaság

2025.

25139

www.asz.hu



ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓSÁG:

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓSÁG III.

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓ:

HERCZEGH ZSOLT igazgató

ELLENŐRZÉSVEZETŐ:

IMRE ZSUZSANNA ellenőrzésvezető

Jelentéseink az interneten a
www.asz.hu címen olvashatók.

IKTATÓSZÁM: EL-4215-002/2025

TÉMASORSZÁM: 34/2025.

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V113505

TARTALOMJEGYZÉK

■ AZ ELLENŐRZÉS EREDMÉNYEI	5
1. Az ellenőrzött beszerzések megfelelőségének értékelése	5
■ JAVASLATOK.....	9
■ I. FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK.....	10
■ II. FÜGGELÉK: ELLENŐRZÉSI MEGKÖZELÍTÉS	11
■ MELLÉKLETEK	15
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	15
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	16

AZ ELLENŐRZÉS EREDMÉNYEI

A Magyar Állam tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodása során a nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodás alapvető követelmény és egyben jogszabályi előírás. A nemzeti vagyongazdálkodás alapvető feladata a nemzeti vagyon megőrzése, értékének és állagának védelme. A gazdasági társaságok önálló és felelős gazdálkodása során a jogszabályokban meghatározott előírásoknak, valamint az azokkal összhangban lévő belső szabályzatoknak maradéktalanul szükséges megfelelni.

A gazdasági társaságokkal szemben elvárás, hogy a beruházásaikat, beszerzéseiket ezen előírások mentén a törvényesség, célszerűség és eredményesség követelményei szerint végezzék.

A READYMIX-LESENCE Kft.¹ többségi közvetett állami tulajdonú gazdasági társaságként a közvetlen állami tulajdonban lévő Budapesti Erdőgazdaság Zrt. és a külföldi tulajdonban lévő Duna-Dráva Cement Kft. tulajdonában áll. Fő tevékenysége kavics-, homok- és kaolinbányászat.

Az ÁSZ² ellenőrzése a READYMIX-LESENCE Kft. által 2023. évben megvalósított homlokrakodó gép_{1,2}³ beszerzések megfelelőségének vizsgálatára és értékelésére irányult.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a READYMIX-LESENCE Kft. homlokrakodó gép_{1,2} beszerzései megfelelőek voltak. A Társaság⁴ az ellenőrzött beszerzésekkel összefüggő döntési folyamatokra, felelősségi és hatásköri viszonyokra vonatkozó belső szabályozási környezetét kialakította. A READYMIX-LESENCE Kft. homlokrakodó gép_{1,2} beszerzéseire irányuló döntései szabályszerűek, megalapozottak és célszerűek voltak. A homlokrakodó gép_{1,2} beszerzések célszerűek voltak, a Társaság az eszközöket megfelelő beszerzési eljárás keretében szerezte be, melynek folyamatában kellő körültekintéssel és felelősen járt el. Az eszközök a Társaság alapfeladatellátása során hasznosultak, betöltötték a funkciójukat, ezáltal a beszerzések eredményesek voltak. A beszerzési eljárás során érvényesültek az Nvtv.⁵-ben rögzített, nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodásra vonatkozó alapelvek.

1. Az ellenőrzött beszerzések megfelelőségének értékelése

Összegző megállapítás	A READYMIX-LESENCE Kft. a homlokrakodó gép_{1,2} beszerzéseire irányuló döntései szabályszerűek, megalapozottak és célszerűek voltak, a beszerzett eszközök a Társaság alapfeladatellátása során hasznosultak, betöltötték a funkciójukat, így a beruházási célú beszerzések megfelelőek voltak. A READYMIX-LESENCE Kft. nem tett eleget az Info tv.⁶-ben meghatározott közzétételi kötelezettségének.
------------------------------	--

BESZERZÉSHEZ KAPCSOLÓDÓ BELSŐ SZABÁLYOZÓ ESZKÖZÖK

A READYMIX-LESENCE Kft. a beszerzéseire vonatkozóan – azok szabályszerű lebonyolíthatósága érdekében – kialakította a belső szabályozási környezetet, melyet az ellenőrzött időszakban a Társasági Szerződés, a Beszerzési szabályzat⁷, valamint a Beruházási szabályzat⁸ megalkotásával biztosított.

A Társaság a Társasági Szerződésben rögzítette a szerződések megkötésének jóváhagyására, illetve a szerződéskötésekre vonatkozó előírásokat. A Beruházási szabályzatban rendelkeztek a Beruházási tervek készítésének, elfogadásának szabályairól, a Beruházási terv tartalmi elemeiről, a beruházások

lebonyolításának szabályairól, valamint a szerződések tartalmi elemeiről, a beruházások átadás-átvételének, üzembe helyezésének, aktiválásának szabályairól.

A BESZERZÉSI DÖNTÉSEK MEGALAPOZOTTSÁGA

A READYMIX-LESENCE Kft. a beruházások megvalósítását megelőzően öt homlokrakodó géppel rendelkezett, melyek közül kettő elhasználódása – egy vashulladékként, egy üzemképtelen, hibás gépként került értékesítésre –, a logisztikai folyamatokból történő 2022. évi kivonása miatt a feladatellátás folytonosságának biztosítása indokolta a homlokrakodó gép_{1,2} beszerzéseket. A Társaság 2022. és 2023. években műszaki gépek gyártásával foglalkozó külföldi társaság magyarországi értékesítését ellátó társaságoktól bérelt – a beszerzések megvalósításáig – egy-egy homlokrakodó gépet a feladatellátása folyamatosságának biztosítása érdekében. A két homlokrakodó gép beszerzése összhangban állt a READYMIX-LESENCE Kft. főtevékenységével, céljaival, a beszerzések megalapozottak és célszerűek voltak. A homlokrakodó gép_{1,2} beszerzéseire vonatkozó döntéseket – a Tagok hozzájáruló nyilatkozatának birtokában – a Társaság ügyvezetője hozta meg a Beszerzési szabályzatban foglaltakkal összhangban.

A READYMIX-LESENCE Kft.-nél a homlokrakodó gép_{1,2} beszerzésekre irányuló döntéselőkészítés és döntés szabályszerű, megalapozott és célszerű volt.

A BESZERZÉSI ELJÁRÁSOK LEBONYOLÍTÁSA ÉS A SZERZŐDÉSKÖTÉSEK

A READYMIX-LESENCE Kft. ügyvezetője a homlokrakodó gép beszerzését megelőzően – 2022. január és február folyamán – a beszerzések szempontjából releváns, a műszaki gépek gyártásával foglalkozó külföldi társaság magyarországi értékesítését ellátó három társaságot kért fel ajánlattételre. A READYMIX-LESENCE Kft. ügyvezetője a három ajánlattevőtől beérkezett ajánlatokról 2022. március 7-én összehasonlítást tartalmazó táblázatot készített és küldött meg a Tagok részére hozzájáruló döntéshozatal céljából, mely többek között tartalmazta az árajánlatok érvényességi idejét*. A Társaság ügyvezetője ezzel biztosította, hogy a Társaság igényeinek leginkább megfelelő, és egyben legkedvezőbb költséggel járó homlokrakodó gép kiválasztása valósulhasson meg. A Tagok 2022. március 30-án egyetértő hozzájárulásukat adták a homlokrakodó gép₁ beszerzéséhez, mely időpontban érvényben lévő legkedvezőbb árajánlat – a LIEBHERR Építőipari Gépek Magyarország Kft. ajánlata – nettó 178,6 E EUR összeg volt. A LIEBHERR Építőipari Gépek Kft. 2022. április 20-án aktualizálta árajánlatát, mely az opcionális tétellel együtt nettó 191,2 E EUR értékre módosult. Az árajánlat aktualizálását követően is a LIEBHERR Építőipari Gépek Kft. árajánlata volt a legkedvezőbb a három közül.

A Társaság ügyvezetője 2022. május 23-án elektronikus levélben tájékoztatta a Tagok által támogatott vállalkozást a homlokrakodó gép₁-re vonatkozó vételi szándékáról. Az Adásvételi szerződés₁ megkötésére 2022. május 24-én került sor a Tagok által támogatott vállalkozóval és – az aktualizált ár kivételével – a Tagok részére bemutatott ajánlati összegzőben részletezett főbb paraméterekkel. A 2022. április 20-i aktualizált árajánlatban foglaltaknak megfelelő nettó 191,2 E EUR érték – az ajánlatadás időpontjában érvényes MNB Ft/EUR középárfolyamon 70,95 M Ft – nem haladta meg a Tagok által a 2023. évi Beruházási tervben a beszerzésre jóváhagyott 76,4 M Ft értéket.

A READYMIX-LESENCE Kft. a feladatellátás folyamatos biztosítása érdekében bérleti konstrukcióval – a homlokrakodó gép₂ beszerzését megelőzően – pótolta a kiesett teljesítményt a 2022. július - 2023. június időszakban, figyelemmel arra, hogy a COVID után kialakult bizonytalan gazdasági és ellátási

* LIEBHERR Építőipari Gépek Magyarország Kft. ajánlata esetében 2022. március 31-ig

környezetben a munkagép gyártók nem rendelkeztek azonnal szállítható, új, legyártott gépi eszközökkel. A Társaság a bérleti szerződés lejártával – figyelemmel a Társaság igényeinek megfelelő homlokrakodó gép₂ műszaki állapotára és paramétereire – a bérbeadó adás-vételre vonatkozó (nettó 128,85 E EUR/47,7 M Ft eladási árat tartalmazó) ajánlatát elfogadta.

A Társaság ügyvezetője a Beszerzési, valamint a Beruházási szabályzataiban foglaltakkal összhangban 2023. június 22-én kötött Adásvételi szerződés₂-t a – a korábbiakban bérelt – homlokrakodó gép₂ beszerzésére vonatkozóan, mely összhangban volt a Tagok megvételre támogató hozzájárulásával, valamint a vételi ajánlatban szereplő összeggel.

Az Adásvételi szerződés_{1,2} részletesen tartalmazta a beszerzés tárgyát, a beszerzendő eszköz fajtáját, típusát, műszaki tartalmát, mennyiségét, rendelkezett a beszerzés értékéről, a fizetés módjáról és esedékességéről, a szállítási feltételekről, a Társaság érdekeit védő garanciális kötelezettségekről, a szerződésmódosítás lehetőségeiről, a felmondás feltételeiről, a felek jogairól és kötelezettségeiről, megfigyelve a Beruházási szabályzatban foglaltaknak.

A READYMIX-LESENCE Kft.-nél a homlokrakodó gép_{1,2} beszerzésére vonatkozó igény megalapozott volt, a beszerzési eljárás folyamatában a Társaság ügyvezetője kellő körültekintéssel és felelősen járt el, a beszerzések a Társaság tevékenységével, céljaival összhangban álltak, az Adásvételi szerződés_{1,2} szabályszerű volt, így érvényesültek az Nvtv.-ben rögzített, a nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodásra vonatkozó alapelvek.

A BESZERZÉSEK VÉGREHAJTÁSA ÉS ELSZÁMOLÁSA

A READYMIX-LESENCE Kft. az Adásvételi szerződés_{1,2}-ben rögzítettekkel összhangban, devizában kiállított előleg, illetve végszámlákat fogadott be, számolt el és teljesített pénzügyileg. A homlokrakodó gép_{1,2} átadása a Társaság részére a 2023. április 27-én kelt, illetve a 2023. június 29-én kelt átadás-átvételi jegyzőkönyvekben dokumentálásra került, összhangban a Beruházási szabályzatban foglaltakkal. A végszámlák ügyvezető általi utalványozása szabályszerűen történt, megfigyelve a Számv.tv.⁹-ben és a Pénzkezelési szabályzat¹⁰-ban foglaltaknak.

A READYMIX-LESENCE Kft. a homlokrakodó gép_{1,2} bekerülési értékeit a devizában kiállított számláknak a teljesítés időpontjában érvényes MNB középárfolyamon átszámított forintértéken állapította meg, megfigyelve a Számv.tv.-ben, a Számviteli politikában¹¹, valamint az Értékelési szabályzatban¹² foglaltaknak.

A READYMIX-LESENCE Kft. a homlokrakodó gép₁ beszerzését 2023. június 5. napján, 72,4 M Ft összegben aktiválta a Számv.tv.-ben, a Számviteli politikában és az Értékelési szabályzatban előírtaknak megfelelően, amely aktiválás értékéből 71,4 M Ft kapcsolódott a LIEBHERR Építőipari Gépek Magyarország Kft.-vel kötött Adásvételi szerződés₁-hez, a fennmaradó 1,0 M Ft egyéb, számlákkal igazolt beszerzési tételekre (kanálmérleg beállítás, hitelesítés) vonatkozott.

A READYMIX-LESENCE Kft. a homlokrakodó gép₂ beszerzését 2023. július 3. napján, 47,8 M Ft összegben aktiválta, összhangban az Adásvételi szerződés₂-ben foglaltakkal, megfigyelve a Számv.tv.-ben, a Számviteli politikában és az Értékelési szabályzatban előírtaknak.

A READYMIX-LESENCE Kft. által megvalósított homlokrakodó gép_{1,2} beszerzései a Társaság tevékenységéből adódóan szükségesek voltak, a beszerzések végrehajtása és elszámolása szabályszerű volt, azok a Társaság feladatellátása során hasznosultak, betöltötték a funkciójukat, így eredményesek és összességében megfelelőek voltak.

KÖZZÉTÉTELI KÖTELEZETTSÉG TELJESÍTÉSE

A READYMIX-LESENCE Kft. többségi (51%-ban) közvetett állami tulajdonú gazdasági társaság, így közvetve állami vagyonnal gazdálkodik, ezért a Vtv.¹³ 5. § (2) bekezdése alapján az Info tv. 26. § (1) bekezdése szerinti közfeladatot ellátó szervnek minősült, mely szerint lehetővé kellett tennie, hogy a kezelésében lévő közérdekű adatot és közérdekből nyilvános adatot erre irányuló igény alapján bárki megismerhesse. Az Info tv. 33. § (1)-(3) bekezdéseiben foglaltak alapján közzétételi kötelezettsége állt fenn. A READYMIX-LESENCE Kft. sem a honlapján, sem az 51%-ban tulajdonos Budapesti Erdőgazdaság Zrt. honlapján nem tette közzé az Info tv. 1. melléklete szerinti általános közzétételi listában meghatározott adatokat, ezzel figyelmen kívül hagyta az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltakat.

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. Az ÁSZ a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódóan az alábbi javaslatok tekintetében várja el az intézkedési terv elkészítését.

A READYMIX-LESENCE KFT. ÜGYVEZETŐJÉNEK

1. | Gondoskodjon az Info tv. 1. mellékletében foglaltak szerinti általános közzétételi listában meghatározott adatok közzétételéről az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak teljesülése érdekében.

I. FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



A READYMIX-LESENCE Kavicsbánya Korlátolt Felelősségű Társaság vezetője nem élt észrevételezési jogával.

* 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.

II. FÜGGELÉK: ELLENŐRZÉSI MEGKÖZELÍTÉS

AZ ELLENŐRZÉS JOGALAPJA

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.¹⁴ 1. § (3) bekezdésének és 5. § (4) bekezdésének előírásai képezték.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a gazdasági társaság – ellenőrzés során kiválasztott – beszerzéseire szabályszerűen került-e sor, a kapcsolódó döntéshozatal szabályszerű és megalapozott volt-e, valamint a beszerzésekhez kapcsolódóan érvényesültek-e a célszerűség és eredményesség szempontjai.

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Kombinált ellenőrzés.

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Az ellenőrzés tárgya a READYMIX-LESENCE Kft. 2023. évben megvalósult beszerzéseire irányuló döntések szabályszerűsége, megalapozottsága és célszerűsége, a megvalósult beszerzés szabályszerűsége, eredményessége, a beszerzett eszközök feladatellátás során történt hasznosulása, azaz a beszerzések megfelelősége volt. Az ellenőrzés kiterjedt a beszerzések előkészítésének, a beszerzésekre vonatkozó szerződések megkötésének és tartalmának ellenőrzésére is. Az ÁSZ ellenőrzés részét képezte továbbá a közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése is.

A READYMIX-LESENCE Kft. 2023. évi beszerzéseiből 30,0 M Ft-ot meghaladó éves forgalmat öt gazdasági társasággal bonyolított le, melyek közül a kettő legnagyobb értékű szállító a homlokrakodó gép_{1,2} beszerzését biztosító két - műszaki gépek gyártásával foglalkozó külföldi társaság magyarországi értékesítését ellátó - gazdasági társaság, további kettő közúti szállítmányozó, valamint egy üzemanyag beszállító volt. Az ellenőrzés a két legnagyobb értékű beszállítótól történt beszerzések vizsgálatára terjedt ki. Az ellenőrzött beszerzések főbb adatait az 1. táblázat tartalmazza.

1. táblázat

AZ ELLENŐRZÖTT BESZERZÉSEK FŐBB ADATAI

SORSZÁM	BESZERZÉS TÁRGYA	BESZERZÉS ALAPJÁT KÉPEZŐ SZERZŐDÉS KELTE	BESZERZÉS NETTÓ ÉRTÉKE (EUR)
1.	LIEBHERR L550XP típusú homlokrakodó gép	2022. május 24.	191.200
2.	VOLVO L110H típusú homlokrakodó gép	2023. június 22.	128.850

Forrás: ÁSZ saját szerkesztés a READYMIX-LESENCE Kft. adatszolgáltatása alapján

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

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE

Az ÁSZ ellenőrzése a READYMIX-LESENCE Kft. beszerzéseire irányuló döntéseinek szabályszerűségére, megalapozottságára, célszerűségére, a megvalósult beszerzések szabályszerűségére, eredményességére, valamint arra terjedt ki, hogy a beszerzett eszközök a Társaságnál hasznosításra kerültek-e, betöltötték-e az eredetileg elvárt funkciójukat, támogatták-e a Társaság feladatellátását. Az ÁSZ ellenőrzés részét képezte továbbá a közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése is.

A READYMIX-LESENCE Kft.-t 1994. december 27-én a Honvédelmi Minisztérium Budapesti Erdőgazdaság Rt. és a READYMIX Délegyházi Kavicsbánya Kft. alapította. Az ellenőrzött időszakban a READYMIX-LESENCE Kft. többségi (51%-os) tulajdonosa 2013. augusztus 22-től a 100%-ban állami tulajdonban lévő Budapesti Erdőgazdaság Zrt., kisebbségi (49%-os) tulajdonosa 2018. december 31-től a külföldi tulajdonban lévő Duna-Dráva Cement Kft.

Az ellenőrzött időszakban a READYMIX-LESENCE Kft. alapvetően kavics-, és homokbányászattal foglalkozott.

A Társaság árbevétele az ellenőrzött időszakban kizárólag belföldi piacokon folytatott kavicsértékesítésből származott.

A READYMIX-LESENCE Kft. az ellenőrzött időszakban nem tartozott a Gbkr.¹⁵ hatálya alá.

Az ellenőrzés rendelkezésére álló információk szerint a READYMIX-LESENCE Kft. a Kbt.¹⁶ 5. §-a szerinti – figyelemmel a Kbt. 5. § (1) bekezdés e) pontjában foglaltakra is – ajánlatkérői minőségét megalapozó információk az ellenőrzött időszak tekintetében nem merültek fel. A READYMIX-LESENCE Kft. nem minősült a Kbt. 5. §-a szerinti – figyelemmel a Kbt. 5. § (1) bekezdés e) pontjában foglaltakra is – ajánlatkérő szervezetnek az ellenőrzött időszakban.

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET

READYMIX-LESENCE Kft.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

A 2023. év. A beszerzések előkészítésének értékelése tekintetében az ellenőrzés a 2022. évre is kiterjedt.

AZ ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK

ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK
Vtv. 2. § (1) bekezdés, 5. § (2) bekezdés
Nvtv. 7. § (1)-(2) bekezdés
Számv.tv. 47. § (1), (7) bekezdések, 48. § (7) bekezdés, 167. § (1) bekezdés, 169. § (2) bekezdés
Info tv. 33. § (1) - (3) bekezdések, 37. § 1. melléklet
A READYMIX-LESENCE Kft. Társasági Szerződése
A READYMIX-LESENCE Kft. Számviteli politikája
A READYMIX-LESENCE Kft. Beszerzési szabályzata
A READYMIX-LESENCE Kft. Beruházási szabályzata
A READYMIX-LESENCE Kft. Értékelési szabályzata
A READYMIX-LESENCE Kft. Pénzkezelési szabályzata
Célszerűség: a beszerzésre irányuló döntés akkor célszerű, ha az megalapozott, továbbá a rendelkezésre álló erőforrások ésszerű, racionális, a gazdasági társaság (köz)feladatának megvalósítása érdekében álló, az ahhoz szükséges mértékű felhasználásával jár.
Eredményesség: a beszerzés akkor eredményes, ha összhangban áll a társaság céljaival és támogatja azok elérését, megvalósulását, valamint a beszerzés tárgya a társaság (köz)feladat ellátása során ténylegesen hasznosításra kerül, betölti eredetileg elvárt funkcióját.
A beszerzés eredményessége kizárólag akkor értékelhető, ha a beszerzési eljárás teljes folyamata a lényegi elemeiben szabályszerű, a beszerzési döntés megalapozott és célszerű volt.

AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE ÉS AZ ELLENŐRZÉSI BIZONYÍTÉKOK KÖRE

Az ellenőrzés végrehajtása a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és a jelen ellenőrzésre irányadó ÁSZ módszertan figyelembevételével történt.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött szervezet által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra és adatokra alapozva, továbbá mintavételezés, információkérés, kérdésfeltevés (interjú), helyszíni szemle, valamint elemző eljárás útján valósult meg.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzéshez kért dokumentumok, adatállományok, nyilatkozatok, másrészt adatforrás volt még minden – az ellenőrzés folyamán – feltárt, az ellenőrzés szempontjából releváns információt tartalmazó dokumentum.

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezet a 2023. évben megvalósult beszerzéseire vonatkozó főkönyvi és analitikus nyilvántartások, valamint az ÁSZ által kért további dokumentumok, adatok, információk megküldésével és a helyszíni ellenőrzés során szolgáltatott adatokat. A rendelkezésre álló adatok alapján a READYMIX-LESENCE Kft. 2023. évben közelítőleg bruttó 511,8 M Ft összértékben hajtott végre beszerzéseket. A mintavételezés keretében kettő beszerzés került kiválasztásra – a bruttó 10,0 M Ft alatti, és az üzemanyag beszerzések kiszűrése után –, melyek ellenőrzött időszakban számlázott összértéke bruttó 144,2 M Ft-ot tett ki.

A tények feltárása és azok összegzése során a megállapítások az ellenőrzött mintatételekre vonatkozóan kerültek megfogalmazásra. A mintatételek ellenőrzésének eredményei nem kerültek kivetítésre. Az ÁSZ akkor tekintette megfelelőnek a mintatételként kiválasztott beszerzéseket, ha a beszerzési eljárás teljes folyamata a lényegi elemeiben szabályszerű, célszerű és – amennyiben értékelhető – eredményes volt, illetve a beszerzések tekintetében érvényesültek a nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodás elvei.

MELLÉKLETEK

■ I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

gazdasági társaság	<p>A gazdasági társaságok üzletszerű közös gazdasági tevékenység folytatására, a tagok vagyoni hozzájárulásával létrehozott, jogi személyiséggel rendelkező vállalkozások, amelyekben a tagok a nyereségből közösen részesednek, és a veszteséget közösen viselik.</p> <p>(Ptk.¹⁷ 3:88. § (1) bekezdése)</p>
beszerzés	<p>Az eszközök és/vagy szolgáltatások visszerthes megszerzésére (vásárlására) irányuló (keret)szerződés/(keret)megállapodás létrehozását célzó és azt eredményező eljárást értjük.</p> <p>(ÁSZ saját definíció)</p>
célszerűség	<p>A célszerűség elve a felhasznált eszközök, közpénzek, erőforrások elérni kívánt célnak való megfelelését jelenti, továbbá, hogy azokat észszerűen, racionálisan, a kitűzött cél elérése (közfeladat ellátása) érdekében használták-e fel.</p> <p>(ÁSZ ellenőrzési alapelvei és módszertana)</p>
eredményesség	<p>Az eredményesség elve a kitűzött célok és a szándékolt eredmények (hatások) elérését jelenti. A gazdálkodás, feladatellátás eredményességét mutatja a tényleges és a tervezett eredmények (hatások) összevetése.</p> <p>(ÁSZ ellenőrzési alapelvei és módszertana)</p>
eszköz	<p>Az eszköz alatt a vásárolt immateriális javakat (Számv.tv. 25. § (1)-(2) bekezdés) és tárgyi eszközöket (Számv.tv. 26. § (1) bekezdés) valamint – a közvetített szolgáltatások kivételével – a vásárolt készleteket értjük.</p> <p>(Számv.tv. 3. § (6) bekezdés 5. pont)</p>
szolgáltatás	<p>A jelen ellenőrzési programban szolgáltatás alatt a gazdasági társaság által igénybe vett/megrendelt, harmadik felek által nyújtott/számlázott, nem anyagi javak termelésére irányuló tevékenységeket értjük, különös tekintettel az igénybe vett, egyéb és közvetített szolgáltatásokra.</p> <p>(Számv.tv. 3. § (7) bekezdés 1-2. pont, (4) bekezdés 1. pont)</p>
többségi állami tulajdon	<p>Az állam tulajdonában lévő tagsági jogviszonyt megtestesítő értékpapír, illetve az állam tulajdonában lévő egyéb társasági részesedés, amennyiben a társaságban a Magyar Állam közvetlenül vagy közvetetten a szavazatok több mint felével rendelkezik.</p> <p>(ÁSZ definíció a Vtv. 1. § (2) bekezdés c) pontja és a Ptk. 8:2. § (1), (3)-(4) bekezdései alapján)</p>
vagyongazdálkodás alapelvei	<p>A nemzeti vagyon alapvető rendeltetése a közfeladat ellátásának biztosítása, ideértve a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátását és e feladatok ellátásához szükséges infrastruktúra biztosítását. A nemzeti vagyonnal felelős módon, rendeltetészerűen kell gazdálkodni.</p> <p>A nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon megőrzése, értékének és állagának védelme, rendeltetésének megfelelő, az állam, az önkormányzat mindenkori teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy a helyi önkormányzat feladatának ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése, azzal, hogy a nemzeti vagyon megőrzése érdekében végzett bontás vagy átalakítás nem minősül az állag védelmi kötelezettség megszegésének.</p> <p>(Nvtv. 7. § (1)-(2) bekezdése alapján)</p>

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ READYMIX-LESENCE Kft.	READYMIX-LESENCE Kavicsbánya Korlátolt Felelősségű Társaság
² ÁSZ	Állami Számvevőszék
³ homlokrakodó gép ^{1,2}	1.) LIEBHERR Építőipari Gépek Kft.-től beszerzett LIEBHERR L550XP típusú homlokrakodó gép 2.) Ascendum Építőgépek Hungária Kft.-től beszerzett VOLVO L110H típusú homlokrakodó gép
⁴ Társaság	READYMIX-LESENCE Kft.
⁵ Nvtv.	2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyronról
⁶ Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
⁷ Beszerzési szabályzat	READYMIX-LESENCE Kft. 2022. május 1-től hatályos Beszerzési szabályzata
⁸ Beruházási szabályzat	READYMIX-LESENCE Kft. 2022. május 1-től hatályos Beruházási szabályzata
⁹ Számv.tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
¹⁰ Pénzkezelési szabályzat	READYMIX-LESENCE Kft. Pénzkezelési szabályzata (hatályos: 2019.07.25-től)
¹¹ Számviteli politika	READYMIX-LESENCE Kft. Számviteli politikája (hatályos 2019. július 25-től)
¹² Értékelési szabályzat	READYMIX-LESENCE Kft. Értékelési szabályzata (hatályos 2019. július 25-től)
¹³ Vtv.	2007. évi CVI. törvény az állami vagyronról
¹⁴ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
¹⁵ Gbkr.	339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről
¹⁶ Kbt.	2015. évi CXLIII. törvény a közbeszerzésekről
¹⁷ Ptk.	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János u. 10. | 1364 Budapest 4., Pf. 54
www.asz.hu | szamvevoszek@asz.hu
telefon: +36 1 484 9100