

## INTÉZKEDÉSI TERV

a „Jelentés Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése – OMSZI Intézményfenntartó Közhasznú Nonprofit Kft. 2018.” címmel az Állami Számvevőszék által készített, EL-0642-016/2018. iktatási számú, 2469. témaszámú, V-081422 ellenőrzési-azonosító számú jelentéshez

### 1. ELŐZMÉNYEK

Az Állami Számvevőszék „Az állami tulajdonú (résztulajdonú) gazdasági társaságok ellenőrzése” keretében 2017. november 27. napján kelt levelében tájékoztatta a társaságot az ellenőrzési folyamat előkészítéséről. Az Állami Számvevőszék 2017. december 04. napján az ellenőrzés keretében adatbekérésre szólította fel a társaságot, melyre az Állami Számvevőszék 5 munkanapot biztosított. Az adatszolgáltatási határidő utolsó napján a társaság – az Állami Számvevőszék által is elismert – informatikai hiba miatt határidőben nem tudta teljesíteni adatszolgáltatási kötelezettségét, de új határidő kitűzésével 2017. december 21. napján teljesítette azt. 2018. január 26. napján az Állami Számvevőszék újabb adatszolgáltatásra kérte fel a társaságot, melynek a társaság határidőben eleget tett. 2018. február 08. napján az ellenőrzést végző szerv munkatársai személyes megjelenéssel helyszíni adatbetekintést végeztek az első körű adatbekérés keretében beküldött dokumentumok vonatkozásában. Mindezek eredményeképpen az Állami Számvevőszék 2018. június 14. napján elkészítette ellenőrzését lezáró jelentés-tervezetét, mellyel kapcsolatban a társaság észrevétellel nem élt. 2018. augusztus 16. napján a társaság kézhez kapta az ellenőrzést lezáró Állami Számvevőszéki jelentést, melyben az ellenőrzést végző szervezet 3 megállapítást tett és ezen megállapításokkal kapcsolatban összesen 7 javaslatot fogalmazott meg az ügyvezetés részére. Az ügyvezetés az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33.§ (1) bekezdésében előírt intézkedési terv-készítési kötelezettségének jelen dokumentum keretében tesz eleget.

### 2. MEGÁLLAPÍTÁSOK, JAVASLATOK ÉS INTÉZKEDÉSEK

**A jelentés 2.1. számú megállapítása:** „A Társaság működésének szabályozottsága nem volt szabályszerű. A Társaság nem készítette el a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés a) pontjában előírt leltárkészítési és leltározási szabályzatát, valamint a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés b) pontjában előírt értékelési szabályzatát. A Társaság a Számv. tv. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére, a Számviteli politikáján 2016. december 31-ig nem vezette keresztül a Számv. tv. 2015. július 4-én hatályba lépett, a rendkívüli eredmény, illetve a mérleg szerinti eredmény fogalmát megszüntető módosításait.”

**A jelentés 1. számú javaslata:** „Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően a leltárkészítési és leltározási szabályzat elkészítéséért. (2.1. sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)”

#### **A JELENTÉS 1. SZÁMÚ JAVASLATÁRA TETT INTÉZKEDÉS:**

2017. július 20. napján a Magyar Állam nevében tulajdonosi jogokat gyakorló Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. alapítói határozatában 2017. július 20 –i hatállyal új ügyvezetőt nevezett ki az OMSZI Nonprofit Kft. élére. Az új ügyvezető kinevezését követően 2017. augusztus 01. napjával a Társaságnál új gazdasági igazgató került kinevezésre. Az ügyvezetés a gazdasági

igazgatóval megkezdte a Társaság működésbeli anomáliáinak felmérését és intézkedéseket tett olyan hiányzó dokumentumok elkészítésére és folyamatok kialakítására, melyeket nem talált szabályszerűnek a Társaság működése során. Egyik ilyen dokumentum a Leltározási és leltárkészítési szabályzat elkészítése volt, melynek eredményeképpen az ügyvezetés 2017. október 12. napján új Leltározási és leltárkészítési szabályzatot adott ki, mely megfelel a hatályos törvényi rendelkezéseknek, továbbá leltárellenőr munkakör kialakításával megteremtette a leltározási folyamatok szabályszerű működésének alapjait. Az ügyvezetés nagy hangsúlyt fektet többek között a társaság Leltározási és leltárkészítési szabályzatának jogszabályi és törvényi rendelkezéseknek történő megfelelés biztosítására.

Határidő: már teljesített

Felelős: Czeglédi Zsolt gazdasági igazgató

**A jelentés 2. számú javaslata:** „Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően az értékelési szabályzat elkészítéséért. (2.1. sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)”

#### **A JELENTÉS 2. SZÁMÚ JAVASLATÁRA TETT INTÉZKEDÉS:**

„A jelentés 1. számú javaslatára tett intézkedés” pontban részletezett ügyvezető váltás és az azt követő felmérésre tett intézkedések eredményeképpen a Társaság ügyvezetése 2017. október 12. napján új Eszközök és források értékelési szabályzatot adott ki. Az ügyvezetés szintén nagy hangsúlyt fektet a Társaság Értékelési szabályzatának jogszabályi és törvényi rendelkezések szempontjából történő folyamatos megfelelés biztosítására.

Határidő: már teljesített

Felelős: Czeglédi Zsolt gazdasági igazgató

**A jelentés 3. számú javaslata:** „Intézkedjen a számviteli politika jogszabályi előírásoknak megfelelő módosítása iránt. (2.1. sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)”

#### **A JELENTÉS 3. SZÁMÚ JAVASLATÁRA TETT INTÉZKEDÉS:**

„A jelentés 1. számú javaslatára tett intézkedés” pontban részletezett ügyvezető váltás és az azt követő felmérésre tett intézkedés eredményeképpen a Társaság ügyvezetése 2017. október 12. napján új Számviteli politikát adott ki. Az ügyvezetés szintén nagy hangsúlyt fektet a Társaság Számviteli politikájának jogszabályi és törvényi rendelkezések szempontjából történő folyamatos megfelelés biztosítására.

Határidő: már teljesített

Felelős: Czeglédi Zsolt gazdasági igazgató

**A jelentés 2.2. számú megállapítása:** „A Társaság vagyongazdálkodási tevékenysége nem volt szabályszerű. A Társaság egyszerűsített éves beszámolóit nem voltak szabályszerűek, mert a Számv. tv. 69. § (1) bekezdésben előírtak ellenére a mérlegtételeket nem támasztotta alá az eszközöket és forrásokat tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazó leltárakkal.

A Társaság a használatba vett ingatlanokat a Számv. tv. 160. § (5) bekezdésében előírtak ellenére nem tartotta nyilván a 0-s számlaosztályban.

A 251/2016. (VIII. 24.) Korm. rendelet 1. § (7) bekezdésének értelmében a Társaság használatában lévő ingatlanok létesítménygazdálkodási feladatait, valamint a kapcsolódó vagyongazdálkodási jogokat és kötelezettségeket az addigi vagyongazdálkodó, a KIH 2016. szeptember 1-jei megszűnésével a Társasághoz rendelte. A Miniszterelnökség 2016. évi beszámolója szerint az ingatlanok átadása megtörtént, azonban ezt az ellenőrzött időszak végéig a Társaság nem könyvelte, nem tüntette fel az egyszerűsített éves beszámolójában, illetve kiegészítő mellékletében sem jelenítette meg, amellyel megsértette a Számv. tv. 15. § (2) bekezdésben előírt teljesség elvét.

A hiányosságok ellenére a könyvvizsgáló az egyszerűsített éves beszámolókat korlátozás nélküli hitelesítő záradékkal látta el.”

**A jelentés 4. számú javaslata:** „Intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelően az egyszerűsített éves beszámoló mérlegkételemek – az eszközöket és forrásokat tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazó – leltárral történő alátámasztásáról. (2.2. sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)”

#### **A JELENTÉS 4. SZÁMÚ JAVASLATÁRA TETT INTÉZKEDÉS:**

A Társaság 2016. és 2017. évi éves beszámolóját úgy készítette el, hogy a jelentés megállapításában hivatkozott törvényi rendelkezéseknek teljes mértékben megfelel, a közzétett éves beszámolójában szerepeltetett mérlegkételemek az eszközöket és forrásokat tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazó leltárakkal kerültek alátámasztásra. A Társaság a jövőben nagy hangsúlyt fektet arra, hogy a hatályos jogszabályi és törvényi rendelkezéseknek megfelelő, a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről valós képet adó éves beszámolót készítsen.

**Határidő:** már teljesített

**Felelős:** Czeglédi Zsolt gazdasági igazgató

**A jelentés 5. számú javaslata:** „Intézkedjen a használatba vett ingatlanok jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartásba vételéről. (2.2. sz. megállapítás 2. és 3. bekezdése alapján)”

#### **A JELENTÉS 5. SZÁMÚ JAVASLATÁRA TETT INTÉZKEDÉS:**

Az ügyvezetés a gazdasági igazgatón keresztül utasítja a Társaság főkönyvelőjét, hogy a Társaság a Számv. tv. 160. § (5) bekezdésének megfelelően, a használatában lévő ingatlanokat könyvelje és tartsa nyilván a 0 –ás számlaosztályban.

**Határidő:** már teljesített

**Felelős:** Babócsai Miklós főkönyvelő

**A jelentés 2.3. számú megállapítása:** „A Társaság nem biztosította az átláthatóságot. A Társaság a 2013-2015. évről készült egyszerűsített éves beszámolóját a Számv. tv. 153. § (1) bekezdésben előírt határidőben, a 2016. évről készült egyszerűsített éves beszámolóját a határidő után tette közzé. A Társaság megsértette az Info. tv. 37. § (1) bekezdésben foglaltakat, mivel az Info. tv. 1. mellékletében számára előírt adatok közül a szervezeti és személyzeti adatok, valamint a tevékenységre, működésre vonatkozó adatok közzétételéről nem gondoskodott.”

**A jelentés 6. számú javaslata:** „Intézkedjen az egyszerűsített éves beszámolóinak határidőben történő közzétételéért. (2.3. sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)”

**A JELENTÉS 6. SZÁMÚ JAVASLATÁRA TETT INTÉZKEDÉS:**

„A jelentés 1. számú javaslatára tett intézkedés” pontban részletezett ügyvezető váltás után a Társaság új menedzsmenete azonnali intézkedéseket tett az elmaradt, határidőig el nem készült 2016. évi éves beszámoló elkészítésére, mely könyvvizsgáló és tulajdonosi elfogadás után közzétételre került. A Társaság 2017. évi éves beszámolóját határidőben elkészítette és azt 2018. május 31. napján közzétette, továbbá a törvényi előírásoknak történő megfelelés tükrében az ügyvezetés a jövőben is gondoskodik a beszámolók határidőben történő közzétételéről.

**Határidő:** minden év május 31. napja

**Felelős:** Buszlai Krisztián ügyvezető, Czeglédi Zsolt gazdasági igazgató

**A jelentés 7. számú javaslata:** „Intézkedjen a szervezeti és személyzeti adatok, valamint a tevékenységre, működésre vonatkozó adatok jogszabályi előírásoknak megfelelő közzétételéről. (2.3. sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)”

**A JELENTÉS 7. SZÁMÚ JAVASLATÁRA TETT INTÉZKEDÉS:**

Az ügyvezetés azonnali hatállyal felülvizsgálja a Társaság Info. tv előírásainak történő megfelelését, a feltárt hiányosságokat azonnali hatállyal pótolja és a jövőben gondoskodik a Társaság a törvényi előírásoknak – a változások folyamatos követésével – történő megfelelés fenntartására.

Az ügyvezető utasítja a társaságnál jogtanácsosi feladatokat ellátó személyt, hogy készítse el a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzatot, mely az elkészültét követően a társaság a honlapján azonnal közzétesz.

**Határidő:** Az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadás – időpontjától számított 30 nap

**Felelős:** Buszlai Krisztián ügyvezető

A Társaság a társadalom teljesebb tájékoztatása érdekében gondoskodik az ÁSZ jelentés és kapcsolódó intézkedési terv és végrehajtásával kapcsolatos dokumentumok közzétételéről.

**Határidő:**

- A jelentés és intézkedési terv közzététele: Az intézkedési terv véglegesítése – ÁSZ által történő elfogadás – időpontjától számított 5 munkanapon belül.
- A végrehajtás dokumentumainak közzététele: folyamatos.

**Felelős:** Buszlai Krisztián ügyvezető

---

Az intézkedési tervben foglaltakat elfogadom, a feladatokat megismertem:

Czeglédi Zsolt, gazdasági igazgató: .....

Buszlai Krisztián ügyvezető: .....

Dr. Kiss István, jogtanácsos: .....

Babócsai Miklós, főkönyvelő: .....

Budapest, 2018. szeptember 10.

.....  
Buszlai Krisztián  
ügyvezető  
OMSZI Nonprofit Kft.