

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A Részvényesi Jogok Gyakorlójának:

1. Elvégeztük a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. ("a Társaság vagy MNV Zrt.") mellékelt 2014. évi rábízott vagyonáról készült éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely rábízott vagyonról készült éves költségvetési beszámoló a költségvetési számvitel alapján készült 2014. évi költségvetési jelentésből, amely szerint a teljesített költségvetési kiadás 383.319 millió Ft, a teljesített költségvetési bevétel 98.900 millió Ft, továbbá a pénzügyi számvitel alapján készített 2014. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező összege 4.829.492 millió Ft-, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból - melyben a mérleg szerinti eredmény 63.942 millió Ft veszteség, valamint kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége a rábízott vagyonról készült éves költségvetési beszámolóért

2. A vezetés felelős a megbízható és valós képet nyújtó rábízott vagyonról készült éves költségvetési beszámoló elkészítéséért és bemutatásáért a 2007. évi CVI. törvényben ("Vagyon törvény"), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben ("Számviteli törvény"), valamint a Számviteli törvény 178.§. (1) c) bekezdésben foglalt felhatalmazás alapján az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I.11) sz. Kormányrendeletben ("4/2013 (I.11.) sz. Kormányrendelet") foglaltakkal összhangban, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes a rábízott vagyonról készült éves költségvetési beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

3. A mi felelősségünk a rábízott vagyonról készült éves költségvetési beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon érvényes - törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a rábízott vagyonról készült éves költségvetési beszámoló mentes-e lényeges hibás állításoktól.

4. A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a rábízott vagyronról készült éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve a rábízott vagyronról készült éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló a megbízható és valós képet nyújtó rábízott vagyronról készült éves költségvetési beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és az ügyvezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint a rábízott vagyronról készült éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

5. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt korlátozott véleményünk megadásához.

A korlátozott vélemény alapja

6. Az MNV Zrt. közvetlenül kezelt eszközei 2014. január 1-jén tartalmazták a tartós állami tulajdonú részesedéseket, a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését és az értékesítési célú állami tulajdonú részesedéseket 1.722.583 millió Ft összegben. Ebből 1.114.867 millió Ft volt azoknak a részesedéseknek az értékhelyesbítéssel együttes értéke, amelyek tulajdoni arányos saját tőke értéken kerültek az MNV Zrt. rábízott vagyronába, más könyvvizsgálók által hitelesített éves beszámolók alapján. Ezeknek a részesedéseknek az értékelése kizárólag a társaságok 2013. évi auditált beszámolóinak saját tőke értékén alapul, melyek összeállítása nem az MNV Zrt. vezetőségének feladatköre. Ezeket a beszámolókat más könyvvizsgálók auditálták, így nem tudtunk megfelelő bizonyosságot szerezni az értékelés alátámasztásául szolgáló saját tőke értékekre vonatkozóan, emiatt nem tudunk véleményt nyilvánítani ezen részesedések 2014. január 1-jei nyitóértékéről és a 2014. évi eredménykimutatást és az értékhelyesbítés változását érintő lehetséges kapcsolódó hatásokról.

Az MNV Zrt. rábízott vagyronról készült éves költségvetési beszámolója tartalmazza az egyéb vagyronkezelőnél lévő eszközöket, 1.882.472 összegben 2014. január 1-jén és 1.841.989 millió Ft összegben 2014. december 31-én, a kapcsolódó saját tőke és kötelezettség értékekkel együtt. A 4/2013 (I.11) sz. Kormányrendelet alapján az egyéb vagyronkezelők felelősek az általuk kezelt eszközök és források értékének helyességéért, azok nem tartoznak az MNV Zrt. felelősségi körébe. A fentiek alapján nem tudtunk szükséges és elégséges bizonyosságot szerezni ahhoz, hogy véleményt mondjunk ezeknek az eszközöknek és a kapcsolódó saját tőke értékeknek a 2014. január 1-jei és a 2014. december 31-i értékeléséről, meglétéről, teljességéről és helyes bemutatásáról.

7. Az MNV Zrt. 2014. év során végrehajtott olyan tranzakciókat melyekhez kapcsolódó kötelezettségvállaláshoz nem volt meg a szükséges költségvetési előirányzat. Ezek a tranzakciók megfelelően kerültek bemutatásra a rábízott vagyonról készült éves költségvetési beszámoló fenti, 1. bekezdésben leírtak szerinti éves költségvetési jelentésében. Azonban ezen tranzakciók hatására, az MNV Zrt. a Beszámoló a K1- K8. Költségvetési kiadások előirányzatának teljesítéséről", a „Beszámoló a K9. Finanszírozási kiadások előirányzatának teljesítéséről” és a „Beszámoló a B1-B7. Költségvetési bevételek” költségvetési jelentések esetében nem tesz teljeskörűen eleget a 4/2013 (I.11.) sz. Kormányrendelet 17. számú melléklet 1) bekezdés a) pontja szerinti előírásainak. Ez a rendelkezés meghatározza azokat a számlákat, melyek esetén az előirányzatot nem haladhatja meg a költségvetési évben esedékes kötelezettségek és teljesítések egyenlege. A kötelezettségek és teljesítések összesített egyenlege rovatszinten 13.087 millió Ft-tal magasabb a módosított előirányzatnál. A rendelkezésnek való utólagos megfelelés biztosításának feltétele, hogy a zárszámadás során jóváhagyásra kerüljön az előirányzatot meghaladó mértékű kötelezettségvállalás. A zárszámadásra jelentésünk kiadásakor még nem került sor.

A 4/2013 (I.11.) sz. Kormányrendelet 17. számú melléklet 2) - 3) bekezdés meghatározza továbbá a követelések és kötelezettségek költségvetési számvitel és pénzügyi számvitel szerinti kötelező egyezőség követelményeit. Az MNV Zrt. a „Beszámoló a K1- K8. Költségvetési kiadások előirányzatának teljesítéséről”, a „Beszámoló a K9. Finanszírozási kiadások előirányzatának teljesítéséről” és a „Beszámoló a B1-B7. Költségvetési bevételek” költségvetési jelentések esetében nem tesz eleget teljeskörűen ennek az előírásnak. A könyvelési rendszernek szükséges biztosítania a költségvetési számvitel és pénzügyi számvitel szerinti kötelező egyezőség követelményeinek való teljeskörű megfelelést. Tekintettel arra, hogy a könyvelési rendszer nem minden esetben rögzítette megfelelően az adott tranzakciókat, ezért a hibás könyveléseket a költségvetési jelentés esetében az MNV Zrt. a 10. bekezdésben leírtak szerint manuális korrekcióval javította.

Azonban a fenti korrekciókat követően a költségvetési számvitel szerinti bevételek 1,606 millió Ft-tal haladták meg a pénzügyi számvitel szerinti bevételeket, míg a költségvetési számvitel szerinti kiadások 296 millió Ft-tal haladták meg a pénzügyi számvitel szerinti kiadásokat. A 4/2013 (I.11) Kormányrendelet 35§. alapján a Magyar Államkincstár az éves költségvetési beszámolót csak akkor fogadja el, ha az teljesíti az e rendeletben előírt alaki és tartalmi követelményeket. A jogszabályi előírásoknak való megfelelés érdekében a Társaság utólagosan módosított a költségvetési jelentését és további manuális korrekciókat hajtott végre, hogy a költségvetési számvitel szerinti bevételek és kiadások megegyezzenek a pénzügyi számvitel szerinti bevételekkel és ráfordításokkal. Azonban ezen további manuális korrekciók tételes analitikával, vagy bizonylatokkal nem alátámasztottak. Ezen alátámasztások hiánya következtében nem állt módunkban megbizonyosodni ezen további manuális korrekciók helyességéről valamint arról, hogy megfelelően kerültek -e bemutatásra az éves költségvetési beszámolóban.

Korlátozott vélemény

8. Véleményünk szerint, a 6. korlátozott vélemény alapja bekezdésekben leírt ügyek lehetséges hatásait és a 7. korlátozott vélemény alapja bekezdésekben leírt ügyek hatásait kivéve, az MNV Zrt. 2014. december 31-ével végződő évre vonatkozó a rábízott vagyronról készült éves költségvetési beszámolója minden lényeges szempontból a Vagyontörvényben, a Számviteli törvényben és a 4/2013 (I.11.) sz. Kormányrendeletben foglaltakkal összhangban készült.

Figyelemfelhívás

Felhívjuk a figyelmet az alábbiakra:

9. A kiegészítő melléklet IX. pontjában bemutatásra kerül, hogy az MNV Zrt-nél több vizsgálat folyt illetve folyik bizonyos gazdasági események vonatkozásában, amelyekkel kapcsolatban a Nemzeti Nyomozó Iroda illetve a Központi Nyomozó Főügyészség vizsgálatot folytat. A hatósági eljárások hatóköre, várható kimenetele, és azok esetleges hatása a számviteli elszámolásokra jelenleg nem meghatározható.

10. A kiegészítő melléklet III.4. pontjában bemutatásra kerül, hogy az MNV Zrt-nek mérlegében szerepeltetnie kell az egyéb vagyonkezelőnél lévő eszközöknek, illetve azok forrásainak a vagyonkezelők adatszolgáltatása által módosított értékeit a 4/2013 (I.11) sz. Kormányrendelet alapján.

Az egyéb vagyonkezelők által vagyonkezelt, a mérlegben kimutatott vagyonelemek értéke számos esetben nem egyezik meg az analitikát jelentő kincstári vagyonszámter adataival, tekintettel arra, hogy a hibás adatszolgáltatást ezen vagyonkezelők esetében az MNV Zrt. manuális korrekcióval javította.

Továbbá a kiegészítő melléklet II.2 pontjában szintén bemutatásra kerül, hogy az MNV Zrt-nek a 4/2013 (I.11) sz. Kormányrendelet alapján szükséges elkészítenie az államháztartási számvitel alapján a költségvetési jelentéseket.

A költségvetési jelentésben szereplő adatok értéke számos esetben nem egyezik meg a könyvelési rendszer adataival, analitikával nem megfelelően alátámasztottak, tekintettel arra, hogy a könyvelési rendszer nem minden esetben könyvelte helyesen az adott tranzakciókat, ezért a hibás könyveléseket a költségvetési jelentés esetében az MNV Zrt. manuális korrekcióval javította.

11. A kiegészítő melléklet X. pontjában bemutatásra kerül, hogy az MNV Zrt. módosította az Igazgatósága által 2015. augusztus 25-én elfogadott beszámolóját, melyről 2015. augusztus 25-én korlátozott véleményt adtunk ki. Az éves költségvetési beszámoló a 7. bekezdésben leírtak alapján további manuális korrekciókkal módosításra került. Ennek megfelelően a 2015. augusztus 25-én kiadott független könyvvizsgálói jelentésünket visszavonjuk. A 2015. augusztus 25-ét követően elvégzett könyvvizsgálói eljárásaink kizárólag a kiegészítő melléklet X. pontjában leírtakra vonatkoznak, további vizsgálatot nem végeztünk.

Véleményünket nem korlátozzuk tovább a fenti, 9-11. paragrafusban bemutatott kérdéseknek a vonatkozásában.

Egyéb ügyek

12. A Társaság nem tett eleget a 4/2013 (I.11) Kormányrendelet 33. § (3) bekezdésében foglaltaknak, és nem továbbította az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszternek és a Kincstárnak a költségvetési évet követő év június 30-át követő 30 napon belül az éves költségvetési beszámolót.

13. A jelen független könyvvizsgálói jelentés a soron következő Részvényesi Jogok Gyakorlója általi határozat meghozatala céljából készült, és így nem tartalmazza a Részvényesi Jogok Gyakorlója által meghozandó határozatok esetleges hatásait.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség: az üzleti jelentésről készült jelentés

14. Elvégeztük az MNV Zrt. rábízott vagyona 2014. évi üzleti jelentése és az éves beszámolója összhangjának vizsgálatát. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért. A mi felelősségünk az üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó éves beszámoló összhangjának megítélése. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését. Véleményünk szerint az MNV Zrt. rábízott vagyona 2014. évi üzleti jelentésében bemutatott számviteli információk az MNV Zrt. rábízott vagyona 2014. évi éves beszámolójának adataival minden lényeges szempontból összhangban vannak.

Budapest, 2015. október 1.



Bartha Zsuzsanna
Ernst & Young Kft.
Nyilvántartásba-vételi szám: 001165



Hajbin Tímea
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 005429