

Független Könyvvizsgálói Jelentés

A Részvényesi Jogok Gyakorlójának:

1. Elvégeztük a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. ("a Társaság vagy MNV Zrt.") mellékelt 2015. évi rábízott vagyonáról készült éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely rábízott vagyonról készült éves költségvetési beszámoló a költségvetési számvitel alapján készült 2015. évi költségvetési jelentésből - melyben a teljesített költségvetési kiadás 156.374 millió Ft, a teljesített költségvetési bevétel 125.521 millió Ft, - továbbá a pénzügyi számvitel alapján készített 2015. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező összege 5.208.914 millió Ft-, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból - melyben a mérleg szerinti eredmény 132.104 millió Ft nyereség, 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, továbbá 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 Könyvvizsgálati 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.



Building a better
working world

4. A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a rábízott vagyonról készült éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve a rábízott vagyonról 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 vagyonról 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 vagyonról 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 vagyonába, 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 tudunk megfelelő bizonyosságot szerezni az értékelés alátámasztásául szolgáló saját tőke értékekre vonatkozóan, emiatt nem tudunk véleményt nyilvánítani a 2014. évi eredménykimutatást érintő lehetséges kapcsolódó hatásokról. A 2014. december 31-ével végződő évre készített pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói véleményünket ennek megfelelően korlátoztuk. A tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokra vonatkozó véleményünket is korlátozzuk ennek az ügynek a tárgyidőszaki adatok és az előző időszak megfelelő adatai összehasonlíthatóságára gyakorolt lehetséges hatása miatt.

7. Az MNV Zrt. rábízott vagyonról készült éves költségvetési beszámolója tartalmazza az egyéb vagyonkezelőnél lévő eszközöket, 1.841.989 összegben 2014. december 31-én és 2.424.837 millió Ft összegben 2015. december 31-én, a kapcsolódó saját tőke és kötelezettség értékekkel együtt. A 4/2013 (I.11) sz. Kormányrendelet alapján az egyéb vagyonkezelők felelősek az általuk kezelt eszközök és források értékének helyességéért, azok nem tartoznak az MNV Zrt. felelősségi körébe. A fentiek alapján nem tudunk szükséges és elégséges bizonyosságot szerezni ahhoz, hogy véleményt mondjunk ezeknek az eszközöknek és a kapcsolódó saját tőke értékeknek a 2014. december 1-ei és a 2015. december 31-i értékeléséről, meglétéről, teljességéről és helyes bemutatásáról.

8. Az MNV Zrt. 2015. 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” költségvetési jelentés 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 rovatszínten 831 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.

Korlátozott vélemény

9. Véleményünk szerint, a 6. korlátozott vélemény alapja bekezdésekben leírt ügyek előző időszak megfelelő adataira gyakorolt lehetséges hatásait valamint a 7. bekezdésben leírt ügyek előző időszakra és tárgyévre gyakorolt esetleges hatásait és a 8. korlátozott vélemény alapja bekezdésben leírt ügyek tárgyévi lehetséges hatásait kivéve, az MNV Zrt. 2015. december 31-ével végződő évre vonatkozó a rábízott vagyonról 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:

10. A kiegészítő melléklet VII. 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.



Building a better
working world

11. A kiegészítő melléklet IV. 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 vagyonkataszter adataival, tekintettel arra, hogy a hibás adatszolgáltatást ezen vagyonkezelők esetében az MNV Zrt. manuális korrekcióval javította.

Véleményünket nem korlátozzuk tovább a fenti, 10-11. 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 2015. 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 2015. évi üzleti jelentésében bemutatott számviteli információk az MNV Zrt. rábízott vagyona 2015. évi éves beszámolójának adataival minden lényeges szempontból összhangban vannak.

Budapest, 2016. augusztus 3.

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

Hajbín Tímea
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 005429