



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése

AEROPLEX Közép-Európai Légijármű
Műszaki Központ Korlátolt Felelősségű
Társaság
2018.





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

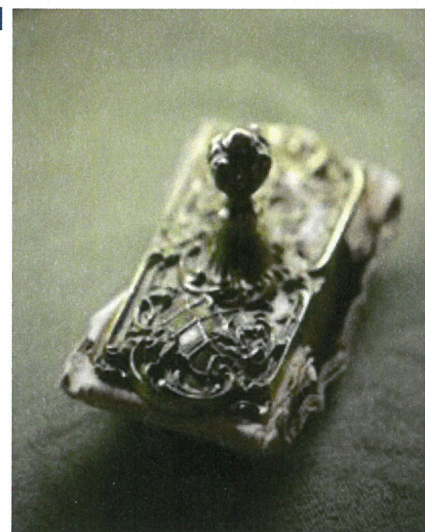
Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése

AEROPLEX Közép-Európai Légijármű
Műszaki Központ Korlátolt Felelősségű
Társaság

2018. 09. hó 19. nap




Domokos László
elnök



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

DR PULAY GYULA ZOLTÁN felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

SIPOSNÉ DÓCZI KLÁRA ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-0632-051/2018

TÉMASZÁM: 2469

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V081431

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	9
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	10
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	11
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	13
■ JAVASLATOK.....	17
■ KÖVETKEZTETÉSEK	18
■ MELLÉKLETEK.....	19
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	19
II. sz. melléklet: Az éves beszámoló adatai	23
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	25
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	33

ÖSSZEGZÉS

A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság a tulajdonosi joggyakorlás kereteit szabályszerűen alakította ki, tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt. Az AEROPLEX Közép-Európai Légijármű Műszaki Központ Korlátolt Felelősségű Társaság működése, gazdálkodása és vagyongazdálkodása szabályszerű volt, beszámolási kötelezettségét az előírások szerint teljesítette. A Társaság a köztulajdonban álló gazdasági társaságok számára előírt közzétételi kötelezettségnek nem tett eleget.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

Az Állami Számvevőszék kiemelt célja, hogy az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatások és ingyenes vagyonyuttatások, valamint az államháztartáson kívül működő feladatellátó rendszerek ellenőrzéseivel hozzájáruljon ahhoz, hogy a közpénzeket az államháztartáson kívül működő szervezetek is átlátható, rendezett módon használják fel.

Az állami tulajdonú gazdálkodó szervezetek a nemzeti vagyon részét képezik. Az állami vagyonnal való gazdálkodást illetően a tulajdonosi joggyakorlás feladata az állami vagyon átlátható, rendeltetésszerű és felelős használatának biztosítása. Az állami tulajdonú gazdasági társaságok feladata az állami vagyon átlátható, hatékony, költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása.

Minden közpénzt, közvagyonot használó szervezettel szemben társadalmi igény, hogy tevékenységükről elszámoljanak. Ezt figyelembe véve és az Állami Számvevőszék Stratégiájával összhangban került sor az állami tulajdonban álló AEROPLEX Közép-Európai Légijármű Műszaki Központ Korlátolt Felelősségű Társaság ellenőrzésére.

Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság a Társaság felett a tulajdonosi joggyakorlásra vonatkozó feladatokat, hatásköröket és jogosultságokat meghatározta, és azokat az előírások szerint gyakorolta.

Az AEROPLEX Közép-Európai Légijármű Műszaki Központ Korlátolt Felelősségű Társaság rendelkezett a szabályszerű működés feltételeit megteremtő, a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső szabályzatokkal. A bevételeket és a ráfordításokat szabályszerűen számolta el. A Társaság az éves beszámolókat a jogszabályi előírások szerint elkészítette, azokat az előírt tartalommal és formában közzétette. A Társaság a köztulajdonban álló gazdasági társaságok számára előírt közzétételi kötelezettségnek nem tett eleget, átláthatóságát nem biztosította.

A Társaság a jogszabályi előírások és a tulajdonosi joggyakorló által előírt követelmények szerint elkészítette a vagyonnal való gazdálkodásának a belső szabályozását, és abban kialakította a vagyongazdálkodás feltételeit. Az éves beszámolókat leltárral alátámasztottak voltak. A Társaság meghatározta a kapcsolt társaság felé annak adatszolgáltatására vonatkozó követelményeit, és a jogszabályi előírásoknak megfelelően számoltatta be a többségi tulajdonában álló társaságot.

Az Állami Számvevőszék a jelentésben foglalt megállapítások alapján az AEROPLEX Közép-Európai Légijármű Műszaki Központ Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezetőjének egy javaslatot, a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság vezérigazgatója felé pedig egy következtetést fogalmazott meg. A javaslatot megalapozó megállapításokra az érintettnek 30 napon belül intézkedési tervet kell készítenie.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése, 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 vagyonszerzést eredményező döntések esetében a tulajdonosi jogok gyakorlója és a gazdálkodó szervezet szabályszerűen jártak-e el.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

AEROPLEX Közép-Európai Légijármű Műszaki Központ Korlátolt Felelősségű Társaság, a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság



Az AEROPLEX Kft.¹-t az amerikai Lockheed Aircraft Service International² és a MALÉV Magyar Légiközlekedési Vállalat alapította 1992. január 24-én. Az alapítók tulajdoni hányada az alapításkor 50-50% volt. 1998-ban a MALÉV Rt. 100%-os tulajdonossá vált azzal, hogy megvásárolta az 50%-os Lockheed tulajdonrészt. A Malév Zrt. 2012. februári leállását követően a Társaság³ tulajdonosa - 2012. október 30-tól kizárólagosan - a Magyar Állam (tulajdonosi joggyakorló az MNV Zrt.⁴).

Az AEROPLEX Kft. az ellenőrzött időszakban 100%-os állami tulajdonban állt, jegyzett tőkéje 2016-ban 1 020 millió Ft volt. A Magyar Államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét a Vtv.⁵ 3. § (1) bekezdése alapján az állami va-

gyon felügyeletéért felelős miniszter gyakorolta az MNV Zrt. útján.

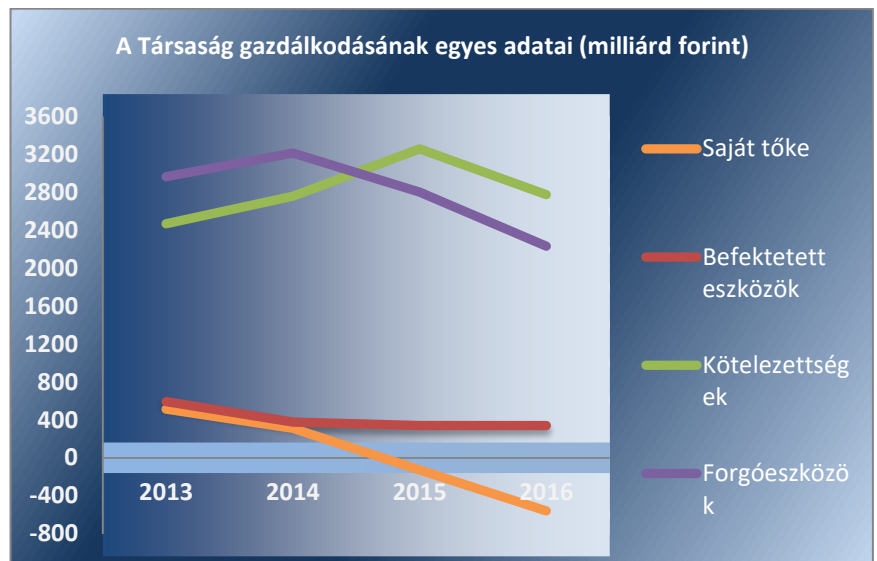
A Társaság főtevékenysége az ellenőrzött időszakban légijármű javítása volt. A Társaságnál a 2013-2016 időszakban egyetlen választott, az ügyvezetési feladatokat ellátó vezető tisztségviselő az ügyvezető volt, kinek személyében az ellenőrzött időszakban 5 alkalommal történt változás. A Társaság ügyvezetését Felügyelőbizottság⁶ ellenőrizte, tagjainak a száma 2013. év elején 3 fő volt, amely 2016. évvégére 5 főre emelkedett. A Társaság éves beszámolóit független könyvvizsgáló auditálta, kinek személyében 2013-ban történt változás.

A Társaság az ellenőrzött időszakban nem minősült közhasznú szervezetnek, közhasznú tevékenységet nem végzett, közfeladatot nem látott el, működéséhez a tulajdonostól támogatásban nem részesült, és nem tartozott az Áht. 1. § 12. pontjában meghatározott kormányzati szektorba sorolt egyéb gazdálkodó szervezetek közé.

A Társaság 2013-ban 386 főt, 2016-ban 374 alkalmazottat foglalkoztatott.

A Társaság gazdálkodásának egyes adatait az 1. ábra szemlélteti, részleteiben a II. sz. melléklet mutatja be.

1. ábra



Forrás: A Társaság 2013-2016. évi beszámoló

A Társaság az ellenőrzött időszakban folyamatosan veszteségesen működött. A MALÉV Zrt. felszámolása miatt a Társaság nehéz helyzetbe került, mivel a Társaság árbevételének közel 50%-a származott a MALÉV-től. A saját tőke összege az ellenőrzött időszakban – főként mindegyik év negatív mérleg szerinti /adózott eredményére, tehát a veszteség termelésre visszavezethetően – folyamatosan csökkent, 2015 végétől már negatív volt. A Magyar Állam, mint tulajdonos 2014. évben 600 millió Ft, 2015. évben 300 millió Ft összegű tőkepótlást hajtott végre, amelyből 10-10 millió Ft-ot a jegyzett tőke emelésére fordított, míg a különbözet a tőketartalékban került nyilvántartásba vételre. A 2016. évi éves beszámoló alapján a saját tőke összege nem érte el az adott társasági formára a törvényben kötelezően előírt jegyzett tőke összegét. Az adatok alapján a 2016-os árbevétel 13%-kal kisebb volt a 2013. évinél, miközben a foglalkoztatottak száma megközelítőleg azonos volt.

A 2013-2016. években a Társaság nem állt csődeljárás illetve felszámolási eljárás alatt. Az ellenőrzött időszakban a Társaság vagyonkezelésbe vett vagyont nem birtokolt, a Pannon Air Cargo Kft.-n túl más gazdasági társaságban nem rendelkezett tulajdonrészrel.

Az AEROPLEX Kft. 2012. novemberében megvásárolta a Malév Zrt. felszámolójától a Pannon Air Cargo Kft.-t. A Társaság a leányvállalatában az ellenőrzött időszakban többségi tulajdonrészrel rendelkezett. A 2013. évi 80%-os tulajdonrésze az MNV Zrt. hozzájárulásával történt üzletrész értékesítést követően 2016-ban 60%-ra csökkent.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az Európai Unióban 1994. év óta hatályos túlzott hiány eljárás mindig kihívást jelentett a tagállamok számára. Az állami tulajdonú gazdálkodó szervezetek ellenőrzése kiemelten fontos a vagyon megőrzése, megóvása érdekében, valamint a kormányzati szektor elszámolásaiban megjelenő állami tulajdonú gazdálkodó szervezetek esetében, amelyekkel szemben alapvető követelmény, hogy gazdálkodásuk, működésük szabályszerű, az általuk szolgáltatott adatok minél megbízhatóbbak legyenek. Gazdálkodásuk jellemzően a közérdeklődés és a média figyelmének középpontjában áll, amihez hozzájárul a gazdálkodásuk körébe tartozó – közvetlen vagy közvetett állami tulajdonú, tehát végső soron a nemzeti vagyon részét képező – vagyon nagysága, illetve az általuk ellátott közszolgáltatások/közfeladatok minősége és hatékonysága.

Az ellenőrzés rámutathat az állami tulajdonú gazdálkodó szervezetek gazdálkodási tevékenységével jó gyakorlatokra és szabálytalanságokra. Felhívhatja a figyelmet a jogszabályi követelmények teljesítéséhez szükséges feltételek hiányosságaira, hozzájárulhat az államháztartáson kívüli, de (közvetlenül vagy közvetve) állami vagyont használó gazdálkodó szervezetek tevékenységének átláthatóságához. Ellenőrzésünk eredményeképpen javaslatainkkal, megállapításainkkal hozzájárulhatunk a nemzeti vagyonnal való gazdálkodás átláthatóságának, elszámoltathatóságának javításához.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

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

2. – *A Társaság működésének szabályozottsága megfelelt-e az előírásoknak? A Társaságnál a pénzügyi-számviteli, adatszolgáltatási és ellenőrzési feladatok ellátása szabályszerű volt-e?*

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

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

Megfelelőségi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak

Az ellenőrzött időszak 2013. – 2016. évek, a 2016. évi beszámoló jóváhagyásáig tartó időszak

Az ellenőrzés tárgya

A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság tulajdonosi joggyakorlása, az AEROPLEX Közép-Európai Légijármű Műszaki Központ Korlátolt Felelősségű Társaság gazdálkodása, kiemelten vagyongazdálkodási tevékenysége, továbbá gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadósságra befolyással bíró elemei.

Az ellenőrzött szervezet

- Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság
- AEROPLEX Közép-Európai Légijármű Műszaki Központ Korlátolt Felelősségű Társaság

Az ellenőrzés jogalapja

Az ellenőrzés jogalapját az ÁSZ tv. 1. § (3) bekezdése és 5. § (3)-(5) bekezdése képezte.

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolat-tartást az ÁSZ⁷ Szervezeti és Működési Szabályzatának vonatkozó előírásai alapján biztosítottuk.

Az ellenőrzési program szerinti feladatokat az AEROPLEX Közép-Európai Légijármű Műszaki Központ Korlátolt Felelősségű Társaságnál, valamint a tulajdonosi jogok gyakorlójánál, a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaságnál hajtottuk végre.

A gazdasági társaságnál helyszíni adatbetekintés keretében ellenőriztük a kapcsolt vállalkozás számára az adatszolgáltatás előírását, valamint annak a kapcsolt vállalkozás részéről történő teljesítését.

A teljes ellenőrzött időszakra vonatkozóan került ellenőrzésre a gazdasági társaság tervezési, beszámolási, közzétételi, adatszolgáltatási kötelezettségének, valamint belső ellenőrzési tevékenységének szabályszerűsége. A 2013. és 2016. évekre vonatkozóan a gazdasági társaság működésének szabályozottságát, a bevételei és ráfordításai elszámolását, illetve vagyongazdálkodásának szabályszerűségét is ellenőriztük.

A gazdasági társaságnál a bevételek és a ráfordítások közül az értékesítés nettó árbevétele, az egyéb, rendkívüli és pénzügyi műveletek bevételei, a személyi jellegű ráfordítások, az anyagjellegű ráfordítások, az egyéb, rendkívüli és pénzügyi műveletek ráfordításai, valamint értékcsökkenési leírás elszámolásának szabályszerűségét, továbbá az immateriális javak, tárgyi eszközök esetében a vagyonyilvántartás szabályszerűségét véletlen mintavétellel ellenőriztük. A sokaságok esetében a mintavétel azokra a legnagyobb értékű tételekre – a lényeges sokaságra - terjedt ki, melyek összértéke eléri a teljes sokaság összértékének 50%-át. A személyi jellegű ráfordítások esetében a mintavétel a teljes sokaságból történt. Amennyiben valamely ellenőrzött sokaság elemszáma kisebb volt, mint az előírt minta elemszám, az ellenőrzött sokaságot tételesen ellenőriztük.

A mintavétellel ellenőrzött területek esetében minden egyes tétel vonatkozásában a szabályszerűsége vonatkozó kérdéseket tettünk fel, amelyek eredménye összesítésre került. „Szabályszerűnek” értékeltünk egy ellenőrzött területet, amennyiben 95%-os bizonyossággal az ellenőrzött sokaságban az átlagos hibaarány legfeljebb 10%, „nem szabályszerűnek”, amennyiben 10%-nál magasabb arányt képviselt.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történt: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés), összehasonlítás, valamint elemző eljárás. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzési programban felsorolt adatforrások, másrészt adatforrás lehetett még minden – az ellenőrzés folyamán – feltárt, az ellenőrzés szempontjából információkat tartalmazó dokumentum.

Az ellenőrzést a kérdésekre adott válaszok kiértékelésével, valamint a megjelölt adatforrások, a tanúsítványok felhasználásával, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok figyelembe vételével folytattuk le.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A tulajdonosi jogok gyakorlása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

Az MNV Zrt. a tulajdonosi joggyakorlás kereteit szabályszerűen alakította ki, a tulajdonosi jogok gyakorlása szabályszerű volt.

A TULAJDONOSI JOGGYAKORLÁS KERETEIT az MNV Zrt. mint a Magyar Állam nevében a tulajdonosi jogkör gyakorlója a Gt.⁸ illetve a Ptk.²⁹ valamint az SZMSZ¹⁻³¹⁰ előírásai szerint a Társaság Alapító okirat¹⁻¹⁹¹¹-ban határozta meg, melyben rögzítették az „Egyedüli Tag”¹² számára fenntartott tulajdonosi jogokat és döntési hatásköröket.

A FELÜGYELŐBIZOTTSÁGOT¹³ ÉS A KÖNYVVIZSGÁLÓT¹⁴, a Gt. illetve a Ptk.² előírásai szerint a tulajdonosi joggyakorló választotta meg. Az MNV Zrt. Igazgatósága tevékenységéről minden évben beszámoltatta a Felügyelőbizottságot, és azt határozatban fogadta el.

AZ ANYAGI ÉRDEKELTSÉGI RENDSZER elemeit a Javaldalmazási szabályzat¹⁻²¹⁵-ban rögzítették, mely szabályzat megfelelt a Taktv.¹⁶ előírásainak.

AZ ÜZLETI TERVET a Társaság minden évben a tulajdonosi joggyakorló tervezési irányelveinek¹⁷ eleget téve készítette el, melyet a Felügyelő Bizottság véleményezését követően nyújtott be az MNV Zrt. Igazgatósága felé. A Társaság a vagyonesztés megakadályozására 2016-ban a tulajdonosi joggyakorló előírásai szerinti reorganizációs tervet készített. Az MNV Zrt. Igazgatósága az üzleti- illetve reorganizációs terveket határozataiban elfogadta.

A MONITORING RENDSZERT az MNV Zrt. a Monitoring Szabályzat¹⁸, szerint működtette, melynek keretében havi gyakorisággal követte nyomon a Társaság gazdálkodását.

Az ellenőrzött időszakban a tulajdonosi joggyakorló négy alkalommal végzett ellenőrzést, melyek a társaság vagyongazdálkodását, pénzgazdálkodását és a szerződéskötéseit érintették. Az ellenőrzések során megfogalmazott megállapításokra a Társaság intézkedési tervet készített.

A TÁRSASÁG SZÁMVITELI BESZÁMOLÓIT – a Felügyelőbizottság előzetes írásbeli jelentését követően - a tulajdonosi joggyakorló a Gt. illetve a Ptk.² előírásainak megfelelően, a könyvvizsgálói jelentések birtokában fogadta el. A tulajdonosi joggyakorló a vesztesépgéplés módjáról a Ptk.²-ban foglaltaknak megfelelően döntött, és rendelkezett a Társaság saját tőkéje előírások szerinti összegének biztosításáról.

2. A Társaság működésének szabályozottsága megfelelt-e az előírásoknak? A Társaságnál a pénzügyi-számviteli, adatszolgáltatási és ellenőrzési feladatok ellátása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A Társaság működésének szabályozottsága megfelelt az előírásoknak. A Társaságnál a bevételek és a ráfordítások elszámolása szabályszerű volt. A Társaság a beszámolási kötelezettségeinek eleget tett, azonban a jogszabályban számára előírt adatok közzétételi kötelezettségét nem teljesítette.

2.1. számú megállapítás

A Társaság rendelkezett a jogszabályokban előírt kötelező szabályzatokkal, melyek megfeleltek az előírásoknak.

AZ SZMSZ ¹⁻¹¹¹⁹ a Társaság tevékenységéhez igazodóan, a PART-145²⁰ előírásainak megfelelően szabályozta az ügyvezetés felelősségét és feladatait, a társaság vezetésére és a gazdálkodására vonatkozó szabályokat, a Társaság szervezeti felépítését. Az SZMSZ²¹₁₋₁₁-ben szabályozta a Társaság a működés, azon belül a különböző tevékenységek folyamatait, a minőségügyi rendszer működtetésének folyamatát továbbá a Társaság szerződött partnereit, az alkalmazott szerződéseket és további, a tevékenység végzéséhez használt dokumentumokat.

SZÁMVITELI SZABÁLYZATOKKAL - Számviteli Politikával²²₁₋₄, és annak részeként Eszközök és források értékelési szabályzatával²³₁₋₄, valamint Leltározási szabályzattal²⁴₁₋₃, Pénzkezelési szabályzattal²⁵₁₋₃ és Önköltség számítási Szabályzattal²⁶₁₋₂ továbbá Számlarenddel²⁷₁₋₂ rendelkezett a Társaság, ezzel megfelelt a Számv. tv.²⁸ 14. § (5) és a 161. § (1) bekezdéseiben előírtaknak. A szabályzatok megfeleltek a Számv. tv. előírásainak.

A szabályszerű működést segítette az Eszközök hasznosítási és selejtezési szabályzata²⁹, az Iratkezelési szabályzat³⁰ valamint az Informatikai biztonsági szabályzat³¹ is. Külön szabályozási rendszerben jelenítette meg a Társaság a minőségügyi felülvizsgálatokat³² követő eljárások szabályait, valamint a Társaság éves auditálási terveinek kidolgozásának és kezelésének³³ követelményeit.

2.2. számú megállapítás

A bevételek és a ráfordítások elszámolása szabályszerű volt.

A BEVÉTELEK ÉS A RÁFORDÍTÁSOK ELSZÁMOLÁSA a Számv. tv. és a belső szabályozások előírásai szerint történtek. Az elszámolásokat megalapozó dokumentumok rendelkezésre álltak, az elszámolásokra a számviteli bizonylatok alapján, a jogszabályban meghatározottak szerint került sor.

2.3. számú megállapítás

A Társaság az üzleti terv készítési, beszámolási és az éves beszámolók közzétételi kötelezettségének eleget tett, azonban a Taktv.-ben meghatározott adatok közzétételi kötelezettségét nem teljesítette.

ÜZLETI TERV KÉSZÍTÉSI, valamint beszámolási kötelezettségének a Társaság az ellenőrzött időszakban a tulajdonosi joggyakorló által

megfogalmazott követelményeknek megfelelően elkészített üzleti tervekkel, reorganizációs tervvel, valamint a tulajdonosi joggyakorló által meghatározott adatszolgáltatási- és tájékoztatási kötelezettségek előírászerű teljesítésével tett eleget.

AZ ÉVES BESZÁMOLÓIT az ellenőrzött időszakban a Társaság a Számv. tv.-ben meghatározott módon és tartalommal elkészítette. Az éves beszámolókat leltárral szabályszerűen alátámasztotta, a könyvvizsgáló által korlátozás nélkül hitelesített beszámolók letétbe helyezési és közzétételi kötelezettségét a jogszabályi előírások szerint teljesítette a Társaság.

A Taktv. 2. § (1) bekezdésében szereplő, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok számára előírt adatok nyilvánosságra hozatalát az ellenőrzött időszak alatt a Társaság nem teljesítette, mert nem tette közzé az Mt.³⁴ 208. § szerinti vezető állású munkavállalók nevét, munkakörét, a munkaviszony vagy kinevezés kezdetét és végét, az alkalmazás minőségét, személyi alapbérét, az egyéb juttatását, a felmondási időt, illetve a végkielégítés mértékét, valamint a Felügyelőbizottság tagjainak nevét, tisztségét, a megbízás kezdetét és végét, az alkalmazás minőségét és megbízási díját.

3. A társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt-e?

Összegző megállapítás

A Társaság vagyongazdálkodása szabályszerű volt.

3.1. számú megállapítás

A Társaság kialakította és szabályozta a vagyongazdálkodás feltételeit, vagyonát az előírások szerint tartotta nyilván.

A VAGYONGAZDÁLKODÁS FELTÉTELEIT, a vagyonnal való gazdálkodás, ezen belül a kapcsolódó feladat- és hatáskörök, felelősségi viszonyok meghatározását a jogszabályi feltételeken túl a Társaság Alapító okirat₁₋₁₉-a, valamint a belső szabályzatok (KSZMSZ₁₋₁₁) tartalmazzák. Az Alapító okirat₁₋₁₉ rögzítette a kizárólagos alapítói hatáskörbe tartozó, a vagyongazdálkodással kapcsolatos döntések követelményeit, melyek teljesítéseként az MNV Zrt. döntései az Alapító okirat₁₋₁₉-ban meghatározottak szerint minden esetben rendelkezésre álltak.

A VAGYONNYILVÁNTARTÁS szabályszerű volt. Az analitikus és a főkönyvi nyilvántartás a Számv. tv.-ben és a belső szabályzatokban rögzítettek szerint biztosította a Társaság vagyonának folyamatos nyilvántartási- és elszámolási kötelezettségének teljesítését.

AZ ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK LETÁROZÁSA az ellenőrzött években szabályszerű volt. A Számv. tv. 69. §-ban és a Leltározási szabályzatban foglaltak szerinti egyeztetéssel és két évente mennyiségi felvétellel leltároztak, és támasztották alá leltárral az éves beszámolókat.

A SAJÁT VAGYON VÁLTOZÁSÁT eredményező döntéseit az Alapító okirat₁₋₁₉-ban meghatározottak szerint hozta meg a Társaság. Minden szükséges esetben rendelkezésre álltak a tulajdonosi jogok gyakorlójának előzetes írásbeli döntései.

3.2. számú megállapítás

A Társaság a kapcsolt vállalkozását³⁵, mint tulajdonos a jogszabályi előírások szerint beszámoltatta.

A VAGYONGAZDÁLKODÁS KÖVETELMÉNYEIT a Pannon Air Cargo Kft. felé az MNV Zrt. Igazgatósági határozata alapján, a Társaság a kapcsolt vállalkozás Alapító okiratában határozta meg. A Gt. illetve a Ptk.₂ rendelkezéseinek megfelelően, valamint a tulajdonosi joggyakorló határozatában foglaltakat is végrehajtva a Társaság létrehozta a kapcsolt vállalkozás felügyelőbizottságát, megválasztotta tagjait, valamint az ügyvezetőt és a könyvvizsgálót.

A Társaság a kapcsolt vállalkozást a Gt. illetve a Ptk.₂ előírásai szerint szabályszerűen beszámoltatta. A Társaság az MNV Zrt. jóváhagyását követően, a Gt. illetve a Ptk.₂ előírásai szerint, a Felügyelőbizottság írásbeli jelentésének és a könyvvizsgáló írásbeli véleményének ismeretében, alapítói határozattal fogadta el a kapcsolt vállalkozásnak a jogszabályok által előírt határidőben és adattartalommal a Társaságnak megküldött éves beszámolót.

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.

Az AEROPLEX Közép-Európai Légijármű Műszaki Központ Kft. ügyvezetőjének

1. | Intézkedjen a jogszabályban előírt közzétételi kötelezettség teljesítéséről.

(2.3. sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)

Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt. vezérigazgatójának

1. A MALÉV Zrt. 2012. februári leállása a 100 százalékos tulajdonában álló leányvállalatát, a légijármű javítást végző, közel 400 főt foglalkoztató AEROPLEX Közép-Európai Légijármű Műszaki Központ Kft.-t (a továbbiakban: Társaság) is érzékenyen érintette: nettó árbevétele jelentősen csökkent, készletei leértékelődtek, 2012. évi mérleg szerinti eredménye megközelítette a 4 milliárd forintos veszteséget. A Társaság tevékenységének fenntartása és a munkahelyek megőrzése érdekében a Társaság 2012. októberében a Magyar Állam 100 százalékos tulajdonába került. A Társaság menedzsmentje – a többszöri vezetőváltás ellenére – nem tudta a nyereséges működés feltételeit megteremteni, a Társaság mérleg szerinti eredménye (2016 évben adózott eredménye) 2013 és 2016 évek között minden évben több száz millió forintos veszteséget mutatott. A Társaság súlyos vagyonszűkítést szenvedett el: tárgyi eszközállományának értéke folyamatosan csökkent, forgóeszköz-állományának értéke 2014-óta csökkent. Saját tőkéje 2015-ben negatívvá vált. A Magyar Állam 2014. évben 600 millió Ft, 2015. évben 300 millió Ft összegű tőkepótlást hajtott végre. A 2016. évi éves beszámoló alapján további tőkeemelésre volt szükség. Ennek alapján megállapítható, hogy a Társaság működése nem felelt meg a Magyarország Alaptörvénye 38. cikk (5) bekezdésébe foglalt követelménynek, amely szerint az „állam és a helyi önkormányzatok tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek törvényben meghatározott módon, önállóan és felelősen gazdálkodnak a törvényesség, a célszerűség és az eredményesség követelményei szerint”. A MALÉV Zrt. leállásának időpontjában célszerű lehetett az állami beavatkozás a Társaság működésének fenntartása érdekében. A tartósan veszteséges Társaság állami tulajdonban tartása azonban nem felel meg az állami tulajdonnal szembeni alkotmányos követelményeknek, különös tekintettel arra, hogy a Társaság közfeladatot nem végez.

A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 7. § (2) bekezdése szerint „A nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon 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, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy a helyi önkormányzat feladatának ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése”. Az Alaptörvényben meghatározott követelmény teljesítése, és a további vagyonszűkítés elkerülése érdekében szükséges a Társaság jövőbeni működésére egy olyan megoldás kidolgozása és végrehajtása, amely megfelel a Nemzeti vagyonról szóló törvény fent idézett rendelkezésébe foglaltaknak.

(Az ellenőrzési terület bemutatásának 1. bekezdése és 5. bekezdése, valamint a 8. oldal ábra alatti 1. bekezdése alapján.)

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

állami vagyon	<p>a) Az állam tulajdonában lévő dolog, valamint a dolog módjára hasznosítható természeti erő,</p> <p>b) az a) pont hatálya alá nem tartozó mindazon vagyon, amely vonatkozásában törvény az állam kizárólagos tulajdonjogát nevesíti,</p> <p>c) az állam tulajdonában lévő tagsági jogviszonyt megtestesítő értékpapír, illetve az államot megillető egyéb társasági részesedés,</p> <p>d) az államot megillető olyan immateriális, vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít.</p> <p>Forrás: Vtv. 1. § (2) bekezdése</p> <p>e) az állam tulajdonában lévő pénzügyi eszközök</p> <p>Forrás: Vtv. 1. § (2) bekezdése</p>
állami vagyon hasznosítása	<p>2013. június 27-ig:</p> <p>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.</p> <p>Forrás: Vtv. 23. § (1) bekezdése</p> <p>2013. június 28-ától:</p> <p>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.</p> <p>Forrás: Vtv. 23. § (1) bekezdése</p>
anyavállalat	<p>Az a vállalkozó, amely egy másik vállalkozónál (a továbbiakban: leányvállalat) közvetlenül vagy leányvállalatán keresztül közvetetten meghatározó befolyást képes gyakorolni, mert az alábbi feltételek közül legalább eggyel rendelkezik:</p> <p>a) a tulajdonosok (a részvényesek) szavazatának többségével (50 százalékot meghaladóval) tulajdoni hányada alapján egyedül rendelkezik, vagy</p> <p>b) más tulajdonosokkal (részvényesekkel) kötött megállapodás alapján a szavazatok többségét egyedül birtokolja, vagy</p> <p>c) a társaság tulajdonosaként (részvényeseként) jogosult arra, hogy a vezető tisztségviselők vagy a felügyelőbizottság tagjai többségét megválassza vagy visszahívja, vagy</p> <p>d) a tulajdonosokkal (a részvényesekkel) kötött szerződés (vagy a létesítő okirat rendelkezése) alapján - függetlenül a tulajdoni hányadtól, a szavazati aránytól, a megválasztási és visszahívási jogtól - döntő irányítást, ellenőrzést gyakorol.</p> <p>Forrás: Számv. tv. 3. § (2) 1. pont</p>
gazdasági társaság	<p>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”.</p>
állami vagyon kezelője/vagyonkezelő	<p>2013. június 27-ig:</p> <p>Az állami vagyont az MNV Zrt. maga kezeli, vagy szerződés – így különösen bérlet, haszonbérlet, megbízás – alapján központi költségvetési szervnek, természetes vagy</p>

jogi személynek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek hasznosításra átengedi. Az állami vagyoni vonatkozásban 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 vagyoni vonatkozásban az MNV Zrt. kizárólag az Nvtv-ben meghatározott személyekkel köthet vagyonkezelési szerződést.

Forrás: Vtv. 23. § (1), 27. § (1)

gazdálkodó szervezet

2014. március 14-ig:

A Ptk.³⁶ 685. § c) pontja szerint gazdálkodó szervezet: „ az állami vállalat, az egyéb állami gazdálkodó szerv, a szövetkezet, a lakásszövetkezet, az európai szövetkezet, a gazdasági társaság, az európai részvénytársaság, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, az európai területi együttműködési csoportosulás, az egyes jogi személyek vállalata, a leányvállalat, a vízgazdálkodási társulat, az erdő birtokossági társulat, a végrehajtói iroda, az egyéni cég, továbbá az egyéni vállalkozó.”

2014. március 15-től:

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 erdő birtokossági 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 köztisztviselő, valamint az alapítvány gazdálkodó tevékenységével összefüggő polgári jogi kapcsolataira is a gazdálkodó szervezetre vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni.

Forrás: Ppt37. 396. §

kapcsolt vállalkozás

Az anyavállalat és a leányvállalat és a közös vezetésű vállalkozások (főlérendelt anyavállalat esetében a minősítést a főlérendelt anyavállalat szempontjából kell elvégezni)

Forrás: Számv. tv. 3. § (2) 7. pont

leányvállalat

Az a gazdasági társaság, amelyre az anyavállalat meghatározó befolyást képes gyakorolni

Forrás: Számv. tv. 3. § (2) 2. pont

meghatározó befolyás

2014. március 14-ig:

A befolyással rendelkező akkor rendelkezik egy jogi személyben meghatározó befolyással, ha annak tagja, illetve részvényese és

a) jogosult e jogi személy vezető tisztségviselői vagy felügyelőbizottsága tagjai többségének megválasztására, illetve visszahívására, vagy

b) a jogi személy más tagjaival, illetve részvényeseivel kötött megállapodás alapján egyedül rendelkezik a szavazatok több mint ötven százalékával.

A meghatározó befolyás akkor is fennáll, ha a befolyással rendelkező számára az előzők szerinti jogosultságok közvetett módon biztosítottak. A befolyással rendelkezőnek egy jogi személyben a szavazatok több mint ötven százalékával közvetett módon való rendelkezése vagy egy jogi személyben közvetetten fennálló meghatározó befo-

lyása megállapítása során a jogi személyben szavazati joggal rendelkező más jogi személyt (köztes vállalkozást) megillető szavazatokat meg kell szorozni a befolyással rendelkezőnek a köztes vállalkozásban, illetve vállalkozásokban fennálló szavazatával. Ha a köztes vállalkozásban fennálló szavazatok mértéke az ötven százalékot meghaladja, akkor azt egy egészsként kell figyelembe venni.

Forrás: Ptk.¹. 685/B. § (2)-(3) bekezdések

2014. március 15-től:

A befolyással rendelkező akkor rendelkezik egy jogi személyben meghatározó befolyással, ha annak tagja vagy részvényese, és

a) jogosult e jogi személy vezető tisztségviselői vagy felügyelőbizottsága tagjai többségének megválasztására, illetve visszahívására; vagy

b) a jogi személy más tagjai, illetve részvényesei a befolyással rendelkezővel kötött megállapodás alapján a befolyással rendelkezővel azonos tartalommal szavaznak, vagy a befolyással rendelkezőn keresztül gyakorolják szavazati jogukat, feltéve, hogy együtt a szavazatok több mint felével rendelkeznek.

Forrás: Ptk.². 8:2. § (2) bekezdés

minősített többséget biztosító részesedés

A minősített befolyásszerző az ellenőrzött társaságban a szavazatok legalább hetvenöt százalékával rendelkezik. (2014. március 14-ig: Gt. 52. § (2), 2014. március 15-től: Ptk.². 3:324. §)

rábízott vagyon

Egyrészt minden a Vtv. alkalmazásában állami vagyonnak minősülő vagyon, amit az MNV Zrt. kezel és nyilvántart.

Másrészt az a vagyon, amely felett a Magyar Állam nevében az MFB Zrt. gyakorolja a tulajdonosi jogokat.

Forrás: MFB tv. 3. § (9)

A rábízott vagyon a tulajdonosi jogokat gyakorló szervezetek saját vagyonától elkülönítendő.

Forrás: Vtv. 22. § (6)

többségi befolyást biztosító részesedés

2014. március 14-ig:

Többségi befolyás: az olyan kapcsolat, amelynek révén természetes személy, jogi személy vagy jogi személyiség nélküli gazdasági társaság (a továbbiakban együtt: befolyással rendelkező) egy jogi személyben a szavazatok több mint ötven százalékával vagy meghatározó befolyással rendelkezik.

Forrás: Ptk.¹. 685/B. § (1)

2014. március 15-től:

Többségi befolyás az olyan kapcsolat, amelynek révén természetes személy vagy jogi személy (befolyással rendelkező) egy jogi személyben a szavazatok több mint felével vagy meghatározó befolyással rendelkezik.

Forrás: Ptk.². 8:2. § (1)

tulajdonosi ellenőrzés

2014. március 14-ig:

Az állami vagyon kezelőjét, hasznélvezőjét, 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 hasznélvezőjét megillető jogok gyakorlását, annak szabályszerűségét, a kötelezettségek teljesítését, valamint a vagyon rendeltetése szerinti célszerűségét a tulajdonosi joggyakorló rendszeresen ellenőrzi.

Forrás: Vtv.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:

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

■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ ÉVES BESZÁMOLÓK ADATAI

ÉVES BESZÁMOLÓK ADATAI (MILLIÓ FORINT)

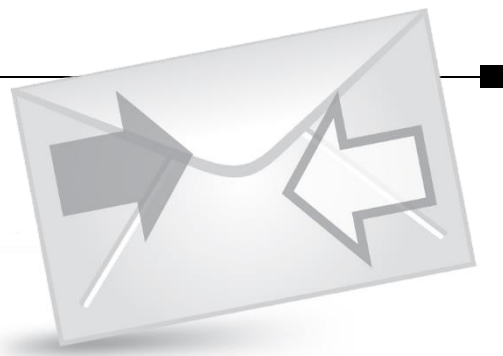
Megnevezés	2013.01.01.	2013.12.31.	2014.12.31.	2015.12.31.	2016.12.31.
Befektetett eszközök	580	623	400	341	341
Immateriális javak	18	16	16	14	15
Tárgyi eszközök	516	409	344	293	292
Befektetett pénzügyi eszközök	46	197	40	34	34
Forgóeszközök	2 621	2 800	3 025	2 805	2 234
Készletek	1 027	1 433	1 374	1 241	932
Követelések	819	777	761	985	992
Értékpapírok	0	0	0	0	0
Pénzeszközök	775	590	889	579	311
Aktív időbeli elhatárolások	70	69	56	343	84
Saját tőke	580	463	235	-127	-561
Jegyzett tőke	1 000	1 000	1 010	1 010	1 020
Tőketartalék	5 674	5 674	6 264	6 264	6 554
Eredménytartalék	-4 232	-8 005	-8 123	-8 951	-9 313
Lekötött tartalék	1 912	1 912	1 912	1 912	1 912
Értékelési tartalék	0	0	0	0	0
Mérleg szerinti eredmény*	-3 773	-117	-828	-362	-734
Céltartalék	18	16	39	39	134
Kötelezettségek	2 213	2 404	2 687	3 260	2 780
Hosszú lejáratú kötelezettségek	1 534	1 384	1 384	1 087	686
Rövid lejáratú kötelezettségek	679	1 020	1 304	2 173	2 094
Passzív időbeli elhatárolás	460	609	519	318	306
MÉRLEG FŐÖSSZEG	3 271	3 491	3 480	3 489	2 659
		2013.	2014.	2015.	2016.
Értékesítés nettó árbevétele	-	6 546	5 547	6 276	6 008
Aktivált saját teljesítmény	-	355	-90	-87	39
Egyéb bevételek	-	505	26	111	93
Anyagjellegű ráfordítások	-	4 547	2 759	3 578	3 393
Személyi jellegű ráfordítások	-	2 610	3 278	2 760	3 000
Értékcsökkenési leírás	-	115	107	92	72
Egyéb ráfordítások	-	182	145	159	358
Üzemi tevékenység eredménye	-	-48	-805	-291	-683
Pénzügyi műveletek eredménye	-	-69	-23	-71	-50
Rendkívüli eredmény	-	-1	1	-1	-
Mérleg szerinti eredmény*	-	-117	-828	-362	-734

*2016-ban adózott eredmény

Forrás: a Társaság 2013 - 2016. évi beszámoló

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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



Az ÁSZ a jelentéstervezetet az AEROPLEX Közép-Európai Légijármű Műszaki Központ Kft. ügyvezetőjének és a Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt. vezérigazgatójának küldte meg.

Észrevételt az AEROPLEX Közép-Európai Légijármű Műszaki Központ Kft. ügyvezetője és a Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt. vezérigazgatója is tett, észrevételeiket és az azokra adott válaszokat a függelék 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.

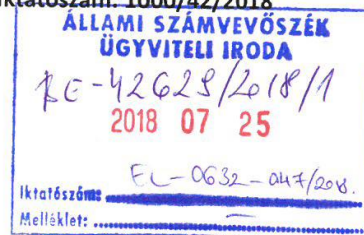
Érkezett: 2018. 07. 26. *R* 1146



Pulay Gy
1675 Budapest
P.O. Box 186
Hungary
Phone: (36 1) 296-8597
Fax: (36 1) 296-7218
E-mail: headoffice@aeroplex.com
Website: www.aeroplex.com

Állami Számvevőszék
Domokos László Úr részére
Budapest, Apáczai Csere János utca 10
1052

Iktatószám: 1000/42/2018



Tisztelt Domokos László Úr!

Hivatkozva az **EL-0632-045/2018.** iktatószámú levelükre, mely „Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése- AEROPLEX Közép-Európai Légijármű Műszaki Központ Korlátolt Felelősségű Társaság” című jelentéstervezetét valamint az ellenőrzés megállapításait tartalmazza, az alábbi észrevételt kívánjuk tenni:

A Számvevőszéki jelentéstervezetben tett megállapítások 2.3 számú megállapítás 3. bekezdése szerint, a Társaság a köztulajdonban álló gazdasági társaságok számára előírt közzétételi kötelezettségnek nem tett eleget. Ezúton tájékoztatom, hogy Társaságunk honlapján 2012. óta szerepel ezen közzétételi kötelezettség.

Elérési útvonal: http://www.aeroplex.com/content/required_data.html

Budapest, 2018.07.19.

Tisztelettel:

Demény Árpád Szilárd
Ügyvezető Igazgató

AEROPLEX
Közép-Európai Légijármű Műszaki Központ Kft.
1185 Budapest
Liszt Ferenc Nemzetközi Repülőtér
(28)



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: EL-0632-048/2018

Demény Árpád Szilárd úr
ügyvezető

AEROPLEX Közép-Európai Légijármű Műszaki Központ Kft.

Budapest

Tisztelt Ügyvezető Úr!

„Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése – AEROPLEX Közép-Európai Légijármű Műszaki Központ Korlátolt Felelősségű Társaság” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre a 1000/42/2018. iktatószámú levelében megküldött észrevételét köszönettel megkaptam.

Az Állami Számvevőszék észrevételekre 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 észrevételt szerepeltetjük az elutasítás indokának feltüntetésével.

Budapest, 2018. 08 hó 13 nap

Tisztelettel:


Dömökös László

Melléklet: Tájékoztatás az el nem fogadott észrevételről

Melléklet
az EL-0632-048/2018.
ikt.számú levélhez

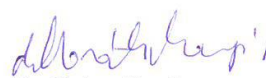
Tájékoztatás az észrevételek kezeléséről

„Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése – AEROPLEX Közép-Európai Légijármű Műszaki Központ Korlátolt Felelősségű Társaság” című jelentéstervezetre a 1000/42/2018. iktatószámú levelében megküldött észrevételét áttekintettem. Az észrevétel kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.

A 2.3. számú megállapítás 3. bekezdéséhez megfogalmazott észrevételre adott válasz

A 2.3. számú megállapítás 3. bekezdésére tett észrevételét nem fogadtuk el. Az Állami Számvevőszék az ellenőrzés során az észrevételben jelzett honlapon vizsgálta a közzétételi kötelezettség teljesítését és azt állapította meg, hogy a jelentéstervezet 2.3. számú megállapítás 3. bekezdésében hivatkozott adatok közzétételére nem került sor. Az észrevételben feltüntetett elérési útvonalon található dokumentumok az ellenőrzött időszakra vonatkozóan nem cáfolják a megállapítás helytállóságát, tekintve, hogy a vezető munkavállalókra vonatkozó közérdekű adatok dokumentuma 2018. július 19-én keletkezett, a Felügyelő bizottságra vonatkozó közérdekű adatok dokumentuma pedig 2017. október 31-én, ezért a megállapítás módosítása, illetve törlése nem indokolt.

Budapest, 2018. 08 hó 13 nap


Dr. Pulay Gyula
felügyeleti vezető (H.)

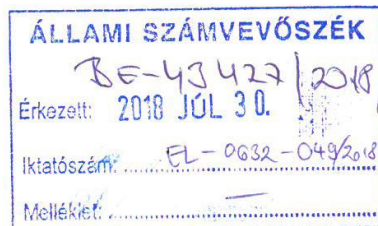
MNV | MAGYAR NEMZETI
VAGYONKEZELŐ ZRT.

VEZÉRIGAZGATÓ

Állami Számvevőszék

Domokos László
elnök

1052 Budapest
Apáczai Cs. J. u. 10.



Ikt. sz.: MNV/01/8503/4 /2018.
Hiv. sz.: EL-0632-046/2018.

Tisztelt Elnök Úr!

A 2018. július 18. napján, „Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése – AEROPLEX Közép-Európai Légijármű Műszaki Központ Korlátolt Felelősségű Társaság” tárgyában kézhez vett, EL-0632-046/2018. ikt. sz. levél mellékleteként megküldött jelentéstervezetre az alábbi észrevételt tesszük.

„Következtetések” fejezet / 18. oldal:

A Társaság ellenőrzése kapcsán az MNV Zrt. vezérigazgatójának címzett következtetéssel összefüggésben jelezzük, hogy a Társaság tökeszerkezetének helyreállítása 2017. év végén megtörtént, a Társaság saját tőkéje a 2018. üzleti évben a törvényes működési rendnek megfelelően alakul. A Társaságnál az elmúlt időszakban végrehajtott átszervezés, valamint a Társaság üzleti kapcsolatainak fejlesztése jelentősen javítani tudott a Társaság piaci megítélésén. A 2018. üzleti év 1-5. havi tény adatai alapján megállapítható, hogy a Társaság nyereségesen működik, likviditása stabil. A Társaság működése jelenleg felfutó ágba van.

Az Állami Számvevőszék következtetésében azt jelzi, hogy a MALÉV Zrt. leállásának időpontjában célszerű lehetett az állami beavatkozás a Társaság működésének fenntartása érdekében, ugyanakkor a tartósan veszteséges, közfeladat ellátásában nem érintett Társaság állami tulajdonban tartása az Alaptörvény és a nemzeti vagyonra vonatkozó előírások alapján is kifogásolható, a Társaság jövőbeli működésére ezen szempontoknak megfelelő megoldás kidolgozását tartja szükségesnek.

Az Állami Számvevőszék szakmai álláspontját tiszteletben tartva az MNV Zrt. felhívja a figyelmet arra, hogy a veszteségesen gazdálkodó szervezeteknek az intézkedési lehetőségei általában korlátozottak, mindig csak az adott piaci viszonyok között érvényesülhetnek és az egyes intézkedések eredményei sem feltétlenül láthatóak azonnal. Ennek megfelelően nem ellentétes az állami vagyonra vonatkozó jogszabályokkal a veszteségesen gazdálkodó társaságok esetében a meghozott – különösen a tulajdonosi forrásjuttatással járó – intézkedések hatásait megvárni, csak azok eredményeit mérlegelve és értékelve – szükség szerint – változtatni a korábban elhatározott működési stratégián. Egy gazdasági társaság megszüntetése kapcsán úgyszintén felmerülhet tulajdonosi forrásigény, és emellett az adott cég megszüntetésének iparági, foglalkoztatási és társadalmi hatásait is indokolt lehet figyelembe venni, akárcsak egy esetleges értékesítési tranzakció előkészítésénél és időzítésénél is elengedhetetlen több szempont együttes figyelembevétele (a körben a tulajdonosi forrásjuttatást követően, de még az abból várt pozitív hatások mérhetőségét megelőzően történő értékesítés sem feltétlenül egyeztethető össze a felelős vagyongazdálkodás elveivel).



Mindezekre figyelemmel kérjük, hogy a Társaság állami tulajdonban tartására vonatkozó azon következtetéseket, amelyek kifejezetten arra utalnak, hogy az nem felelt meg az Alaptörvény 38. cikk (5) bekezdésében foglaltaknak, valamint az állami tulajdonnal szembeni alkotmányos követelményeknek, illetve vagyонvesztést okoztak volna, törölni szíveskedjenek.

Budapest, 2018. július „17”

Üdvözlettel:



dr. Szivek Norbert
vezérigazgató

MNV | MAGYAR NEMZETI
VAGYONKEZELŐ ZRT.
Vezérigazgató



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: EL-0632-050/2018

Dr. Szivek Norbert úr
vezérigazgató
Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodási Zrt.

Budapest

Tisztelt Vezérigazgató Úr!


„Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése – AEROPLEX Közép-Európai Légijármű Műszaki Központ Korlátolt Felelősségű Társaság” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre az MNV/01/8503/4/2018. iktatószámú levelében megküldött észrevételét köszönettel megkaptam.

Az Állami Számvevőszék észrevételekre 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 észrevételt szerepeltetjük az elutasítás indokának feltüntetésével.

Budapest, 2018. 08. hó 13. nap

Tisztelettel:


Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az észrevételek kezeléséről

Melléklet
az EL-0632-050/2018.
ikt.számú levélhez


Tájékoztatás az észrevételek kezeléséről

„Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése – AEROPLEX Közép-Európai Légijármű Műszaki Központ Korlátolt Felelősségű Társaság” című jelentéstervezetre az MNV/01/8503/4/2018. iktatószámú levelében megküldött észrevételét áttekintettem. Az észrevétel kezeléséről az alábbi tájékoztatást adom.

A Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt. vezérigazgatójának címzett következtetésre megfogalmazott észrevételre adott válasz

Az Állami Számvevőszéknek a jelentéstervezetben megfogalmazott, a Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt. vezérigazgatójának címzett következtetése Magyarország Alaptörvényéből, illetve a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvényből levezethető. Az észrevételben megfogalmazottak az ellenőrzött időszakon (2013 – 2016. évek, a 2016. évi beszámoló jóváhagyásáig tartó időszak) kívüli időtartamot érintik. Mindezek alapján az észrevételt nem fogadjuk el, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Budapest, 2018. 08. hó 13. nap


Dr. Pulay Gyula
felügyeleti vezető (h.)

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ AEROPLEX Kft.	AEROPLEX Közép-Európai Légijármű Műszaki Központ Korlátolt Felelősségű Társaság
² Lockheed Aircraft Service International	az 1926-ban alapított amerikai Lockheed Corporation vállalata
³ Társaság	AEROPLEX Közép-Európai Légijármű Műszaki Központ Korlátolt Felelősségű Társaság
⁴ MNV Zrt.	Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt.
⁵ Vtv.	az állami vagyonról szóló 2011. évi CVI. törvény
⁶ Felügyelőbizottság	AEROPLEX Kft. Felügyelő bizottsága
⁷ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁸ Gt.	2006. évi IV. törvény a gazdasági társaságokról (hatályos: 2006. 07. 1-től 2014. 03. 15-ig)
⁹ Ptk. ₂	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről (hatályos: 2014. március 15-től)
¹⁰ SZMSZ ₁	508/2012. (X. 8.) IG sz. határozat az MNV Zrt. szervezeti és működési szabályzatáról, hatályos 2012. október 8-tól
SZMSZ ₂	430/2013. (VI. 17.) IG sz. határozat az MNV Zrt. szervezeti és működési szabályzatáról, hatályos 2013. július 1-jétől
SZMSZ ₃	158/2016.(IV. 6.) IG sz. határozat az MNV Zrt. szervezeti és működési szabályzatáról, hatályos 2016. április 6-tól
¹¹ Alapító okirat ₁	2/2013. (I. 14.) számú alapítói határozat az alapító okirat módosításáról, hatályos 2013. január 14-től
Alapító okirat ₂	67/2013. (III. 11.) számú alapítói határozat az alapító okirat módosításáról, hatályos 2013. március 11-től
Alapító okirat ₃	88/2013. (III. 25.) számú alapítói határozat az alapító okirat módosításáról, hatályos 2013. március 25-től
Alapító okirat ₄	134/2013. (IV. 22.) számú alapítói határozat az alapító okirat módosításáról, hatályos 2013. április 22-től
Alapító okirat ₅	227/2013. (V. 27.) számú alapítói határozat az alapító okirat módosításáról, hatályos 2013. május 27-től
Alapító okirat ₆	338/2013. (VII. 08.) számú alapítói határozat az alapító okirat módosításáról, hatályos 2013. július 10-től
Alapító okirat ₇	116/2014. (IV. 14.) számú alapítói határozat az alapító okirat módosításáról, hatályos 2014. április 14-től
Alapító okirat ₈	164/2014. (V. 12.) számú alapítói határozat az alapító okirat módosításáról, hatályos 2014. május 12-től
Alapító okirat ₉	438/2014. (XI. 11.) számú alapítói határozat az alapító okirat módosításáról, hatályos 2014. november 11-től
Alapító okirat ₁₀	477/2014. (XII. 11.) számú alapítói határozat az alapító okirat módosításáról, hatályos 2014. december 11-től
Alapító okirat ₁₁	161/2015. (V. 27.) számú alapítói határozat az alapító okirat módosításáról, hatályos 2015. május 27-től
Alapító okirat ₁₂	238/2015. (VII. 06.) számú alapítói határozat az alapító okirat módosításáról, hatályos 2015. július 6-tól
Alapító okirat ₁₃	482/2015. (XII. 30.) számú alapítói határozat az alapító okirat módosításáról, hatályos 2015. december 30-tól

Alapító okirat ¹⁴	150/2016. (III. 02.) számú alapítói határozat az alapító okirat módosításáról, hatályos 2016. március 2-től
Alapító okirat ¹⁵	312/2016. (V. 18.) számú alapítói határozat az alapító okirat módosításáról, hatályos 2016. május 16-tól
Alapító okirat ¹⁶	578/2016. (IX. 15.) számú alapítói határozat az alapító okirat módosításáról, hatályos 2016. szeptember 15-től
Alapító okirat ¹⁷	587/2016. (IX. 22.) számú alapítói határozat az alapító okirat módosításáról, hatályos 2016. szeptember 22-től
Alapító okirat ¹⁸	747/2016. (XII. 16.) számú alapítói határozat az alapító okirat módosításáról, hatályos 2016. december 16-tól
Alapító okirat ¹⁹	791/2016. (XII. 23.) számú alapítói határozat az alapító okirat módosításáról, hatályos 2016. december 23-tól
¹² „Egyedüli Tag”	a Társaság egyedüli tagja a Magyar Állam,
¹³ Felügyelőbizottság	AEROPLEX Kft. felügyelőbizottsága
¹⁴ Könyvvizsgáló	AEROPLEX Kft. választott független könyvvizsgálója
¹⁵ Javadalmazási szabályzat ¹⁻²	1. AEROPLEX Kft. javadalmazási szabályzata (hatályos:2013. április 22-től 2015. december 31-ig) 2. AEROPLEX Kft. javadalmazási szabályzata (hatályos:2016. január 1-től)
¹⁶ Tak.tv.	A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXII. törvény (hatályos 2009. november 17-től)
¹⁷ tervezési irányelvek	558/2012. (X.24.) IG határozat, hatályos 2013. évre 774/2013. (X.21.) IG határozat, hatályos 2014. évre 4/2015.(I.12.) IG határozat, hatályos 2015. évre
¹⁸ Monitoring Szabályzat	51/2013. számú vezérigazgatói utasítás az MNV Zrt. Monitoring Szabályzatáról
¹⁹ Szervezeti és Működési Szabályzat ¹⁻¹¹	AEROPLEX Kft. KSZMSZ (Maintenance Organisation Exposition – MOE) módosítva: 2013.03.28. módosítva: 2013.04.02. módosítva: 2013.08.02. módosítva: 2014.01.30. módosítva: 2014.09.03. módosítva: 2014.11.14. módosítva: 2015.02.28. módosítva: 2015.11.16. módosítva: 2016.06.03. módosítva: 2016.09.19. módosítva: 2016.12.19.
²⁰ PART-145	1321/2014/EU rendelet (és annak módosításai) II. Függeléke
²¹ SZMSZ	AEROPLEX Kft. KSZMSZ (Maintenance Organisation Exposition – MOE)
²² Számviteli politika ¹⁻⁴	AEROPLEX Kft számviteli politika (hatályos: 2008.01.01. – 2014.09.07.) AEROPLEX Kft számviteli politika (hatályos: 2014.09.08. – 2014.12.31.) AEROPLEX Kft számviteli politika (hatályos: 2015.01.01. – 2015.12.31.) AEROPLEX Kft számviteli politika (hatályos: 2016.01.01-től)
²³ Eszközök és források értékelési szabályzata ¹⁻⁴	AEROPLEX Kft Számviteli politika 2. fejezete eszközök és források értékelése (hatályos: 2008.01.01. – 2014.09.07.) AEROPLEX Kft Számviteli politika 2. fejezete eszközök és források értékelése (hatályos: 2014.09.08. – 2014.12.31)

	AEROPLEX Kft Számviteli politika 2. fejezete eszközök és források értékelése (hatályos: 2015.01.01. – 2015.12.31.)
	AEROPLEX Kft Számviteli politika 2. fejezete eszközök és források értékelése (hatályos: 2016.01.01-től)
²⁴ Leltározási szabályzat ₁₋₃	AEROPLEX Kft Leltározási szabályzat (hatályos:2011. 10. 04-től 2014. 09.07-ig)
	AEROPLEX Kft Leltározási szabályzat (hatályos:2014. 09. 08-tól -2015. 12. 31-ig)
	AEROPLEX Kft Leltározási szabályzat (hatályos:2016. 01. 01-től)
²⁵ Pénzkezelési szabályzat ₁₋₃	AEROPLEX Kft Pénzkezelési szabályzat (hatályos: 2008.01.17-től – 2014.09.07-ig.)
	AEROPLEX Kft Pénzkezelési szabályzat (hatályos:2014.09.08-tól – 2015. 08.23-ig.)
	AEROPLEX Kft Pénzkezelési szabályzat (hatályos:2015. 08. 23-tól)
²⁶ Önköltség-számítási szabályzat ₁₋₂	AEROPLEX Kft Önköltség-számítási szabályzat (hatályos:2002.11.22-től 2014.03.31-ig)
	AEROPLEX Kft Önköltség-számítási szabályzat (hatályos:2014.04.01-től)
²⁷ Számlarend ₁₋₂	AEROPLEX Kft Számlarend (hatályos:2014. 09 07-ig.)
	AEROPLEX Kft Számlarend (hatályos:2014. 09. 08-tól.)
²⁸ Számv. tv	2000. évi C törvény a számvitelről (hatályos 2001. január 1-től)
²⁹ Eszközök hasznosítási és selejtezési szabályzata	AEROPLEX Kft Eszközök hasznosítási és selejtezési szabályzata (hatályos 2016. január 20-tól)
³⁰ Iratkezelési szabályzat	AEROPLEX Kft Iratok kiadmányozása valamint vállalati információk kiadási rendje (hatályos 2015. 12.08-tól)
³¹ Informatikai biztonsági szabályzat	AEROPLEX Kft Informatikai biztonsági szabályzat (hatályos 2014. 09. 08-tól)
³² minőségügyi eljárások	AEROPLEX Kft Quality audit remedial action procedure AEROPLEX Kft Quality audit of organization procedures AEROPLEX Kft Quality audit of products
³³ auditálás tervezés követelménye	AEROPLEX Kft vállalati auditálások éves tervének kidolgozása és kezelése (hatályos 2016. 01.11-től)
³⁴ Mt.	2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről (hatályos:2012. július 1-től)
³⁵ kapcsolt vállalkozás	Pannon Air Cargo Kft.
³⁶ Ptk. ₁	a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény (hatályos 2014. március 14-ig)
³⁷ Ppt.	a polgári perrendtartásról szóló 1952. évi III. törvény

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