

## *Az Állami Számvevőszék vizsgálatának módszertani kritikája*

Az Állami Számvevőszék az általa végzett ellenőrzések szakmai eljárási szabályait és módszereit maga alakítja ki. Elnöke jogosult meghatározni mindazon szabályokat, melyek alapján az ellenőrzési megállapítások születnek. A számvevőszéki ellenőrzésre vonatkozó módszertan mindenhol a megállapítások hitelességét helyezi előtérbe, ugyanakkor a hitelesség alapjául szolgáló megfelelő bizonyíték előfeltételének tekinti, hogy azt csak az általa meghatározott módon és határidőben bocsássák rendelkezésére. A nem határidőben és nem az előírt módon átadott információkat, adatokat, dokumentumokat nem létezőnek, **a hiánypótlás lehetőségét kizártnak tekinti.** Ez az ellenőrzési módszerek között egyedülálló korlátozás sajnos – mint esetünkben is – valótlan tényállás megállapításához vezet, melyek téves következtetések levonását és nyilvánvalóan értelmetlen javaslatok megfogalmazását eredményezik.

A felhasználható bizonyítékokról szóló az **ÁSZ honlapján megtekinthető Módszertani Útmutató** tartalmazza többek között, **hogy a számvevőszéki jelentésben tett megállapításoknak minden esetben hiteles adatokon és dokumentumokon kell alapulniuk és a megfelelő bizonyíték kritériuma a tárgyhoz tartozás, a helytállóság és a megbízhatóság.** A jelentés csak olyan információkat tartalmazhat, amelyeket elegendő és megfelelő ellenőrzési bizonyíték támaszt alá. A megállapításokat és a következtetéseket úgy kell megfogalmazni, hogy azok független és objektív értékelést, információt nyújtsanak, beleértve a feltárt tényeket befolyásoló háttér-összefüggések bemutatását is.

Az ellenőrzés során sajnos **az Állami Számvevőszék saját módszertanát sem tartotta be.** A jelentésben szereplő elmarasztaló, negatív megállapítások nem teljes körű bizonyítékokon alapulnak, a valósággal nem egyező ténymegállapításból kiindulva téves következtetéseket tartalmaz. **A megállapítások bizonyítékokkal nem alátámasztottak, az ellenőrzési bizonyítékok több forrásból történő megszerzésére nem volt próbálkozás, az ellentmondások ellenőrzésre gyakorolt hatása nem került felmérésre.** Az ellenőrzést végző szervezet az ellenőrzés folyamán nem hívta fel a figyelmet a tapasztalt hiányosságokra, az ellenőrzött szervezet által saját maga feltárt hiányosságok pótlási lehetőségétől pedig elzárkózott. **Mindez egyértelműen valótlan tényállás megállapításához vezetett.**

### *Az Állami Számvevőszék vizsgálatának nyilvánvaló tévedései*

**A módszertan helytelen alkalmazása** aztán olyan a valóságnak bizonyíthatóan nem megfelelő megállapításokat eredményez, hogy

1.) *a társaságnak nem volt jóváhagyott éves beszámolója 2015-ben, 2016-ban és 2017-ben.*

Ezzel szemben a tény az, hogy a FEV IX. Zrt. mint kettős könyvvitelt vezető vállalkozás törvényes kötelességének megfelelően minden évben közzétette a tulajdonos által jóváhagyott éves beszámolóját a független könyvvizsgálói jelentéssel együtt az Elektronikus Beszámoló Portálon. Ezen a portálon évekre visszamenően fellelhető és bárki által megtekinthető a gazdálkodó szervezetek beszámolóit, a könyvvizsgálói jelentések és a beszámolók tulajdonos általi elfogadásának, jóváhagyásának ténye (természetesen a FEV IX. Zrt. ezen dokumentumai is). A vállalkozások az éves beszámolónak a céginformációs szolgálat részére történő megküldésével egyidejűleg teljesítik mind a letétbe helyezési, mind a közzétételi törvényi kötelezettségüket.

Egyébként az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálatát által fenntartott és üzemeltetett **Elektronikus Beszámoló Portál közhiteles nyilvántartás**. Ennek annyiban van ebben az esetben kiemelt jelentősége, hogy a hivatkozott ÁSZ Módszertani Útmutató a felhasználható bizonyítékok között az ellenőrzés folyamata során hiteles forrásból származó nyilvántartásnak tekinti a jogszabályi előírások által közhitelesnek minősített nyilvántartásokat. Jelen esetben ezt mégis teljesen figyelmen kívül hagyva járt el a vizsgálat során és fogalmazta meg igaztalan állításait az ÁSZ.

## *2.) A mérleg tételei leltárral való alátámasztásának elmulasztása*

Ezt a megállapítást **tényszerűen cáfolja** az ellenőrzés során beküldött **7. számú Tanúsítvány**, melyben feltüntetésre kerültek „a gazdasági társaság eszközeinek, forrásainak leltározására vonatkozó adatok 2015-2017 évekre” és ebben az egyes mérlegsorok, azok mérlegsor szerinti értéke, a mérlegsor alátámasztó leltárban szereplő összeg, az esetleges eltérés összege (nem volt), a leltározás módja, illetve a forrás megnevezése.

Továbbá az Állami Számvevőszék ellenőrzését követő 2019 júliusi NAV **ellenőrzés** megállapította, hogy a bizonylatok, könyvek, nyilvántartások kiállítása, illetve vezetése az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 77. § (1)-(2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően történt. Ebből következik, hogy a FEV IX. Zrt. a könyveket, nyilvántartásokat úgy vezeti, hogy a bennük foglalt feljegyzések az adózás rendjéről szóló törvény, illetve a számviteli törvény bizonylati rendjére vonatkozó és egyéb jogszabályokban előírt bizonylatokon alapulnak. A NAV egyértelműen jelezte, hogy a részükre megküldött mérleg fordulónapi **leltárak tételesen és ellenőrizhető módon tartalmazzák az adózó mérlegfordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.**

Azaz a **Nemzeti Adó- és Vámhivatal megállapításai egyértelműen cáfolják** az Állami Számvevőszék jelentésében szereplő megállapításokat.

## *Összegző megállapítás az Állami Számvevőszék vizsgálatáról*

Az Állami Számvevőszék bizonyíthatóan hamis állításokat tartalmazó jelentésével ellentétben kijelenthető, hogy a FEV IX. Ferencvárosi Vagyonkezelő és Városfejlesztő Zrt. vagyongazdálkodása **szabályszerű**, megfelel a számviteli törvényben és az adózás rendjében foglalt előírásoknak. A 2015-2017. években a számviteli **beszámolók leltárral alátámasztottak** voltak, a beszámoló megalapozott volt, teljesült a valódiság elve. Az éves beszámolók pedig a **tulajdonos által szabályszerűen elfogadottak** voltak, ennek megfelelően kerültek letétbe helyezésre és nyilvánosságra hozatalra. Mindezen kijelentéseket alátámasztó **dokumentumok** tényszerűen, közhiteles nyilvántartásokban is **rendelkezésre állnak**, ellentétben az Állami Számvevőszék álláspontjával, mely ezen bizonyítékokat nem létezőnek tekinti.

## *Kiegészítő megjegyzés*

Természetesen a NAV teljes vizsgálati anyagát megküldtük a Számvevőszéknek is és kértük, hogy a benne szereplő megállapításokat vegyék figyelembe a végleges jelentésük összeállításánál, továbbá a valós helyzet megismerhetősége érdekében kiegészítésként csatolják is a jelentésükhöz – azonban erre, kifejezett kérésünk ellenére nem került sor, viszont **a végleges jelentésükben már törölték a jelentéstervezetben még szereplő NAV vizsgálatra vonatkozó függelékét.**