



---

ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

## JELENTÉS

**Az állami tulajdonú gazdasági társaságok  
gazdálkodásának és az ezzel kapcsolatos  
döntések megalapozottságának ellenőrzése**

---

Szabolcsi Alma Centrum Nonprofit Kft.

2026.

25121

[www.asz.hu](http://www.asz.hu)



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

## JELENTÉS

**Az állami tulajdonú gazdasági társaságok  
gazdálkodásának és az ezzel kapcsolatos  
döntések megalapozottságának ellenőrzése**

Szabolcsi Alma Centrum Nonprofit Kft.

2026.

25121

[www.asz.hu](http://www.asz.hu)



ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓSÁG:

**ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓSÁG III.**

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓ:

**HERCZEGH ZSOLT** igazgató

ELLENŐRZÉSVEZETŐ:

**DABISNÉ NYIKOS MELINDA** ellenőrzésvezető

Jelentéseink az interneten a  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen olvashatók.

IKTATÓSZÁM: EL-4064-003/2025

TÉMASORSZÁM: 35/2024

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V1094

# TARTALOMJEGYZÉK

---

■ ÖSSZEFOGLALÁS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS EREDMÉNYEI .....	7
1. A többségi állami tulajdonban álló gazdasági társaság gazdálkodásának megfelelősége, eredményessége.....	7
■ I. FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK.....	18
■ II. FÜGGELÉK: ELLENŐRZÉSI MEGKÖZELÍTÉS .....	19
■ MELLÉKLETEK.....	26
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	26
II. sz. melléklet: Az ellenőrzött és ellenőrzést támogató szervezetek jegyzéke.....	30
III. sz. melléklet: Fejlesztési koncepció és Üzleti terv adatok .....	31
IV. sz. melléklet: Üzleti terv <sub>2</sub> és Üzleti terv <sub>3</sub> közötti módosítások .....	32
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE .....	33



# ÖSSZEFOGLALÁS

A többségi állami tulajdonban álló gazdasági társaságok tevékenységével szemben az egyik legfontosabb követelmény, hogy a nemzeti vagyonnal felelős módon és rendeltetésszerűen gazdálkodjanak. E követelmények érvényesülését az ÁSZ<sup>1</sup> a többségi állami tulajdonban álló gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése során kiemelten vizsgálja.

**Az ELLENŐRZÉS MEGÁLLAPÍTOTTA, hogy a SZAC Nonprofit Kft.<sup>2</sup> gazdálkodása, és az ezzel kapcsolatos döntések megalapozottsága nem volt megfelelő és nem volt eredményes.**

A SZAC Nonprofit Kft. ellenőrzött időszak gazdálkodását, feladatellátását, és az ezzel kapcsolatos döntéseket a 2020. évtől folyamatban lévő **SZAC beruházási projektje**<sup>3</sup> határozta meg. A beruházási projekt előkészítése 2019-ben vette kezdetét, miután a Társaság egy fejlesztési koncepció<sup>4</sup> keretében megfogalmazta igényét egy új, korszerű logisztikai központ kialakítására, amely a térségben élő termelők, termelői csoportok terményét gyűjtötte volna össze, tárolta, csomagolta, majd egységes minőségben értékesítette volna a piac igényeinek megfelelően. A fejlesztési koncepció alapján az almaágazatban az alapproblémát a korszerűtlen termelési szerkezet, az ágazati szervezethez hiánya és a posztharvest tevékenység alacsony színvonala jelentette, így a beruházási projekt a magyar almatermesztés helyzetének javítását, a termelők versenyképességének növelését, valamint a termékek minőségi értékesítésének elősegítését kívánta támogatni. Az állami szerepvállalással megvalósuló projektet tervezetten 2022. december végére prognosztizálták befejezni, melynek eredményeképpen a tároló-, válogató-, és csomagoló infrastruktúrával is rendelkező logisztikai és kutatóközpont 9 000 tonnás befogadóképessége mellett, mintegy 16 000 tonna étkezési és 4 000 tonna ipari alma, illetve más gyümölcsök értékesítésére lett volna képes.

A SZAC Nonprofit Kft.-t a beruházás megvalósításához 2020. évben ázsíós tőkeemelés formájában 5 Mrd Ft forrásjuttatásban részesítették, továbbá ~1,86 Mrd Ft támogatást nyert el a Vidékfejlesztési Program keretében (*ebből még ki nem fizetett összeg ~499 M Ft*). A Társaság az épületkomplexumra vonatkozó beruházását nem fejezte be, így az **nem tekinthető eredményesnek. A SZAC Nonprofit Kft. a fejlesztési koncepciójában, valamint a SZAC beruházási projekt üzleti terveiben<sup>5</sup> rögzített cél szerinti feladatát a beruházás megvalósulásának hiányában nem tudta ellátni.**

A jogszabályi előírás ellenére a SZAC Nonprofit Kft. a beruházásra vonatkozó üzleti terv<sub>3</sub>-ban rögzített adatokat dokumentumokkal, hatástanulmánnyal, árajánlatokkal nem támasztotta alá. A Társaság a beruházás értékét a várható állami forrás értékéhez igazította, amely az ÁSZ véleménye szerint azt támasztotta alá, hogy a Társaság legfőbb célja nem a beruházás költségeinek megalapozott és pontos megtervezése, hanem az állami forráshoz történő mielőbbi hozzájárulás volt. A Társaság nem mérte fel és nem dokumentálta, hogy a térség gazdálkodói részéről milyen mértékű igény merült fel az értékesítési, tárolási szolgáltatás igénybevételére, és ezáltal ténylegesen biztosítható lett volna-e az üzleti tervben szereplő input-output mennyiségek (*árualap rendelkezésre állás, értékesíthetőség*) realizálhatósága. **A beruházás kapacitásának és méretének a célszerűsége nem került igazolásra. A SZAC Nonprofit Kft. a beruházás tervezési szakaszában meghozott döntései során nem érvényesült a felelős gazdálkodás elve.**

Mindezeket túlmenően az ÁSZ a beruházás megvalósításának szakaszában is jelentős hibákat tárt fel, amelyek összefüggésben voltak a beruházás előkészítési hiányosságaival, és azok együttesen a beruházás eredménytelenségéhez vezettek. A Társaság a pályázatadási eljárását úgy kezdte meg, hogy az építészeti-műszaki dokumentációja nem a végleges adatokat tartalmazta, amely az ÁSZ véleménye alapján hozzájárult a későbbiekben felmerült többlet-, illetve pótmunkához, valamint egyéb költségnövekedésekhez. A szerződéskötések vonatkozásában a Társaság a jogszabályi rendelkezésekkel szemben nem vette figyelembe az

egymásra épülő, egymást követő kivitelezési feladatok ütemezését, valamint a munkavégzést sem hangolta össze, amely hiányosságok **a kivitelezési határidők folyamatos módosításához vezettek.**

A 9 000 tonna tárolókapacitású hűtőtároló és logisztikai épület építómesteri munkáira vonatkozó átalánydíjas szerződését (építőipari árváltozás címén) a Társaság a belső szabályzata és az átalánydíjas szerződése ellenére szabálytalanul módosította, amellyel **452,6 M Ft többletkötelezettséget vállalt.** Ezt követően **90 M Ft értékű pótmunkához kapcsolódó árazott költségvetést** pedig úgy fogadott be, hogy arról az átalánydíjas szerződése ellenére szerződésmódosítást nem készített, a pótmunka megrendelés átadását pedig írásos dokumentummal nem igazolta. A Társaság az építómesteri munkák teljesítésigazolása során **146 M Ft értékben** igazolt le olyan tételeket, amelyeket a megkötött átalánydíjas szerződése (vagy annak módosítása) nem tartalmazott. **A SZAC Nonprofit Kft. a beruházás megvalósítási szakaszában meghozott döntései során nem érvényesült a felelős gazdálkodás elve.**

A belső szabályzat rendelkezéseivel szemben a SZAC Nonprofit Kft. a szerződésekben rögzített előleg fizetéshez előleg visszafizetési bankgarancia, vagy azzal egyenértékű banki letét adását nem kötötte ki, mely az ÁSZ véleménye alapján nem csak szabálytalan, hanem indokolatlan kockázatvállalás volt, amely nem szolgálta a nemzeti vagyon védelmét. Garanciák hiányában a jogszabályban foglaltak ellenére **nem érvényesült a felelős gazdálkodás elve.** Emellett a szerződésekben meghatározott kötbérek típusai, és azok mértékei az ajánlati felhívásban szereplő tételektől eltértek, amelyek minden esetben a szerződő vállalkozók részére nyújtottak kedvezőbb feltételeket, ezáltal hátrányos helyzetbe hozva a SZAC Nonprofit Kft.-t.

A SZAC Nonprofit Kft. a belső szabályozási környezetét ugyan kialakította, azonban az abban foglaltak több esetben nem feleltek meg a jogszabályi előírásoknak. **A Társaság tényleges tevékenysége nem állt összhangban a jogszabályokkal és belső szabályozókkal.**

Mindezek alapján összefoglalóan megállapítható, hogy a SZAC Nonprofit Kft. gazdálkodása, és az ezzel kapcsolatos döntések megalapozottsága nem volt megfelelő és nem volt eredményes. A Társaság a SZAC beruházási projekt tervezési szakaszban nem mérte fel a projekt volumenét a tekintetben, hogy a térségben élő vállalkozók részéről valóban volt-e igény ekkora kapacitással bíró beruházásra. A SZAC Nonprofit Kft. a projekt megtervezése során a beruházás költségvetését árajánlatokkal nem igazolta, annak értékét az elérni kívánt tőkeemeléshez igazította. A beruházás nem megfelelő előkészítése, a kapcsolódó döntések megalapozatlansága és a beruházás megvalósítása során jelentkező kontrollhiányosságok végső soron a beruházás eredménytelenségéhez vezettek. A SZAC beruházási projekt alapvető célja nem teljesült, az állam által célzottan a beruházásra juttatott tőke, azaz a közpénz felhasználása során nem érvényesült a felelős gazdálkodás elve.

A SZAC Nonprofit Kft. a 2023. évi ellenőrzött időszakot követően, 2024. október 24-től a Debreceni Egyetem tulajdonába került, amelynek következtében a Társaság kikerült a többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok köréből. A tulajdonosváltás miatt – a Társaságra vonatkozó jogszabályi környezetben beálló változások végett – az ÁSZ ellenőrzése során javaslat nem került megfogalmazásra a Társaság (új) ügyvezetője részére.

**Az ÁSZ véleménye alapján a SZAC beruházási projekt teljeskörű megvalósulása érdekében célszerű a projekt eredeti célját és szükségességét az új tulajdonosi elvárásoknak megfelelően felmérni, ehhez kapcsolódóan a beruházás további megvalósítási stratégiáját részletesen kidolgozni, valamint a pénzügyi forrás biztosítása előtt az alternatív finanszírozási modelleket is megvizsgálni.**

**Az ÁSZ véleménye szerint fennállhatott továbbá, hogy a SZAC Nonprofit Kft. a Kbt.<sup>6</sup> értelmében ajánlatkérőnek minősült, ezért az ÁSZ a közbeszerzési eljárás mellőzésére tekintettel a Közbeszerzési Döntőbizottság hivatalbóli jogorvoslati eljárását kezdeményezte.**

# AZ ELLENŐRZÉS EREDMÉNYEI

A SZAC Nonprofit Kft. ellenőrzött időszaki gazdálkodását, feladatellátását, és az ezzel kapcsolatos döntéseket a 2020. évtől folyamatban lévő **SZAC beruházási projektje** határozta meg. Ennek következtében a Társaság gazdálkodását, és az ezzel kapcsolatos döntések megalapozottságát ezen a projekten keresztül értékelte az ÁSZ.

## 1. A többségi állami tulajdonban álló gazdasági társaság gazdálkodásának megfelelősége, eredményessége

**Összegző megállapítás**      A SZAC Nonprofit Kft. gazdálkodása a döntéshozatali szabálytalanságok, valamint a döntések előkészítése, megalapozása, és a döntések végrehajtása tekintetében feltárt hibák, hiányosságok következtében nem volt megfelelő és eredményes. A Társaság nem biztosította a nemzeti vagyonnal történő felelős gazdálkodást.

### 1. A SZAC beruházási projektre vonatkozó megállapítások

#### 1.1. A SZAC beruházási projekt beszerzési igénye (fejlesztési koncepció)

A SZAC beruházási projekt előkészítése 2019-ben vette kezdetét, miután a Társaság egy fejlesztési koncepció keretében megfogalmazta igényét egy új, korszerű logisztikai központ kialakítására, amely a térségben élő termelők, termelői csoportok terményét gyűjti össze, tárolja, csomagolja, majd egységes minőségben értékesíti a piac igényeinek megfelelően. A beruházás előzetesen kalkulált költsége a fejlesztési koncepció alapján ~8,8 Mrd Ft volt. A fejlesztési koncepció alapján az almaágazatban az alapproblémát a korszerűtlen termelési szerkezet, az ágazati szervezethez hiánya és a posztharveszt tevékenység alacsony színvonala jelentette, így **a beruházási projekt a magyar almatermesztés helyzetének javítását, a termelők versenyképességének növelését, valamint a termékek minőségi értékesítésének elősegítését kívánta támogatni.** A beruházás azért is volt fontos a régióknak, mivel Magyarország almatermő területének<sup>7</sup> 73%-a (közel 17 000 hektár) Szabolcs-Szatmár-Bereg vármegyében található. Ebből adódóan a SZAC Nonprofit Kft. újfelhértői beruházása az ország legnagyobb almatermesztési központjának létrehozását célozta, amely egy komplex kutató-, szaktanácsadó és posztharveszt logisztikai központ felépítésére vonatkozott. Az állami szerepvállalással megvalósuló projektet tervezetten 2022. december végére prognosztizálták befejezni, melynek eredményeképpen a tároló-, válogató-, és csomagoló infrastruktúrával is rendelkező logisztikai és kutatóközpont 9 000 tonnás befogadóképessége mellett, mintegy 16 000 tonna étkezési és 4 000 tonna ipari alma, illetve más gyümölcsök értékesítésére lett volna képes.

A Társaság a beruházásra a Magyar Államtól 5 Mrd Ft forrásjuttatásban részesült, valamint a Vidékfejlesztési Program Kertészeti üzemek korszerűsítése tárgyú pályázat keretében **~1,86 Mrd Ft** támogatást is elnyert (ebből még ki nem fizetett összeg ~499 M Ft).

## 1.2. A SZAC beruházási projekt tervezése, megalapozása

A SZAC Nonprofit Kft. fentiekben részletezett fejlesztési koncepcióját az Agrárminisztérium a projekt állami támogathatósága érdekében véleményezte, amelynek keretében javaslatként fogalmazta meg, hogy szükséges a projektre vonatkozó üzleti terv elkészítése, ami alapján igazolhatóvá vált volna, hogy az állami tőkejuttatás piaci hozamot képes realizálni. A Társaság 2019. májusában elkészítette a beruházásra vonatkozó első üzleti tervét, melyet 2024. év közepéig a rendelkezésre álló adatok alapján további hat verzió követett (**III. sz. melléklet**).

A SZAC Nonprofit Kft. az első üzleti tervében (*üzleti terv<sub>1</sub>*) a beruházás értékét a fejlesztési koncepcióhoz képest magasabb összegben, ~9,3 Mrd Ft-ban határozta meg, ~0,5 Mrd Ft kezdeti forgóeszköz finanszírozási tőkeszükséglet mellett. Az üzleti terv<sub>1</sub>-ben azonban a Társaság **a projekt tervezett nagyságát (10 000 tonna kapacitás) nem alapozta meg**, mivel nem mérte fel, hogy a bértárolási, valamint a posztharvest szolgáltatásokra volt-e egyáltalán igény, és ha volt, akkor az milyen mértéket képviselt a helyi termelők részéről. Az Agrárminisztérium az üzleti terv<sub>1</sub> véleményezésekor ezen input-output adatoknak (*árualap rendelkezésre állás, értékesíthetőség*) a kockázatai miatt javasolta **a projekt kapacitásának 5 000 tonnára történő csökkentését** és ezenkívül egy 5%-os beruházási tartalékképzést is ajánlott a Társaságnak. Az üzleti terv<sub>1</sub> véleményezését követően a projekt megvalósításához az Agrárminiszter egy kormányzati előterjesztés keretében indítványozta a Társaság törzstőkéjének **7 Mrd Ft-tal történő megemelését**, további, a SZAC Nonprofit Kft. által történő 2,8 Mrd Ft értékű (*ebből: beruházási 2,3 Mrd Ft, forgóeszköz 0,5 Mrd Ft*) hitelfelvétel mellett. A Pénzügyminisztérium az előterjesztésre adott észrevételében kérte a projekt középtávú kitekintésének bemutatását, a forrásfelhasználás ütemezését, a magasabb hitelfelvétel megvizsgálását, illetve annak alátámasztását, hogy a Társaság képes lesz-e a projektet megvalósítani, majd azt követően üzletileg sikeresen működtetni, mivel kockázatot jelentett, hogy ezelőtt ilyen volumenű tevékenységgel és befektetéssel még nem foglalkozott.

A SZAC Nonprofit Kft. az észrevételeket követően ugyan kiegészítette üzleti tervét (*üzleti terv<sub>2</sub>*) a beruházásra vonatkozó árajánlatokkal, a finanszírozási módokra számított megtérülési számításokkal, értékcsökkenésre vonatkozó adatokkal stb., azonban a rendelkezésre bocsátott árajánlatok nem fedték le a beruházás keretében megvalósítandó valamennyi részlelemet. Így többek között nem tartalmazott ajánlatot az alternatív energia kialakításáról (*napelem rendszer*), anyagmozgatás, gépek, eszközök, szállítójárművek beszerzési áráról és az egyéb költségek (*tervezés, műszaki ellenőrzés, projekt, menedzsment stb.*) részletes kalkulációjáról sem, azaz összességében **a ~9,3 Mrd Ft tervezett beruházási értékből árajánlattal nem volt alátámasztott ~1,66 Mrd Ft**. Az üzleti terv<sub>2</sub>-ben a Társaság továbbra sem alapozta meg dokumentumokkal a felhasznált adatokat (*fajlagos költségek árai, eladási árak*), valamint a beruházás mérete vonatkozásában sem történt érdemi változtatás, tartalékkerettel nem számolt. A felsorolt hiányosságok ellenére 2019. októberében az Agrárminisztérium tájékoztatást küldött a Pénzügyminisztérium részére, hogy a Társaság által elkészített üzleti terv<sub>2</sub> a projekt megtérülését alátámasztotta, a tervezett beruházás a piaci magánbefektetői elv érvényesülését teljesítette, a Társaság kellően felkészült volt a feladat végrehajtására, így ismételten kezdeményezte a források biztosítását. A Pénzügyminisztérium a 9,3 Mrd Ft költséggel tervezett 10 000 tonna kapacitású hűtőtároló és a kapcsolódó infrastruktúra **beruházás nyereségtermelő képességét továbbra is kockázatosnak tartotta**, ebből adódóan a SZAC Nonprofit Kft. központi forrásból történő tőkeemelését nem támogatta. A Pénzügyminisztérium véleménye szerint a Társaság nem rendelkezett értékesítési stratégiával, valamint az üzleti terv<sub>2</sub> nem tartalmazott információt továbbra sem arra vonatkozóan, hogy a termelők részéről volt-e ténylegesen fogadókészség az adott konstrukcióra. A Pénzügyminisztérium álláspontja alapján

kockázatot hordozott ezenfelül a szaktudás meglétének a kérdése is a nagy volumentű értékesítéshez szükséges (kül)kereskedelmi, marketing és feldolgozó szakértelem vonatkozásában.

A SZAC Nonprofit Kft. 2020. év elején a fentiek hatására ismételten módosította üzleti tervét (*üzleti terv<sub>3</sub>*), melyben a projekt költségét **7,6 Mrd Ft**-ban határozta meg, a kezdeti forgóeszköz-finanszírozási igényt pedig 0,2 Mrd Ft-ra redukálta. **A beruházás kapacitását** a Társaság – továbbra is a termelői igények felmérése nélkül – **10 000-ről 9 000 tonnára csökkentette**, valamint a válogató-csomagoló ház méretén is változtatott, melyet 4 500 m<sup>2</sup>-ről 4 000 m<sup>2</sup>-re módosított. **A beruházás kapacitásának, méretének célszerűségét a Társaság ez esetben sem igazolta.**

Az Agrárminisztérium álláspontja szerint a Pénzügyminisztérium elvárása szerint átdolgozott üzleti terv<sub>3</sub> alapján a beruházás megtérülése nem volt kockázatos, annak megvalósítását **5 Mrd Ft tőkeemeléssel javasolta biztosítani a korábbi 7 Mrd Ft helyett. A SZAC Nonprofit Kft. azonban a módosított beruházási értéket nem alapozta meg, mivel azt az elérni kívánt tőkeemeléshez igazította, az üzleti terv<sub>3</sub>-ban dokumentumokkal (árajánlatokkal), hatástanulmánnyal stb. nem támasztotta alá, úgy vitte le az egységárat, hogy arra vonatkozóan árajánlattal nem rendelkezett. A SZAC Nonprofit Kft. emellett a kisebb kapacitású beruházása ellenére is ugyanakkora működési költséggel és forgalommal számolt, mint a korábban tervezett nagyobb projektjénél.**

**Ezt igazolja a 2020. augusztus 13-án kelt felügyelőbizottsági ülés jegyzőkönyve is:** „... januárban derült ki, hogy csak 5 milliárd Ft-ot ad a Magyar Kormány, ekkor redukáltuk le 7,6 milliárd Ft-ra a tervet, hogy ne kelljen esetleg akkora hitelt felvenni. Arányosítással lejjebb vettük a költségeket. Egy nap alatt nem lehetett árajánlatokat kérni, ezért nincsenek ott a végső tervnél.”

A Társaság a **Gbkr.<sup>8</sup> 6. § (2) bekezdés a-b) pontjaiban** foglalt rendelkezés ellenére **nem alakított ki** olyan **kontrolltevékenységeket**, amelyek biztosították volna az üzleti tervekhez kapcsolódó döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú vizsgálatát, valamint a döntések dokumentumainak előkészítését.

A Magyar Kormány a beruházás értékének csökkentését követően a 1114/2020. (III. 20.) Korm. határozat<sup>9</sup> alapján döntött a forrás biztosításáról, amelynek a keretében **a Társaság törzstőkéjét 5 Mrd Ft összegű pénzbeli hozzájárulással megemelte.** A felügyelőbizottság és a tulajdonosi joggyakorló<sup>10</sup> a SZAC beruházási projekt üzleti terv<sub>3</sub>-at a kormányzati forrásbiztosítást követően hagyta csak jóvá, amelynek következtében úgy lett a döntéselőkészítő anyag (*üzleti terv<sub>3</sub>*) kormányzati jóváhagyásra beterjesztve, hogy azt a tulajdonosi joggyakorló<sub>1</sub> előtte még nem fogadta el.

2022. elején a SZAC Nonprofit Kft. a felügyelőbizottság részére többször jelezte, hogy forráshiánya keletkezett, és a finanszírozási problémák következtében veszélybe került a beruházás folytatása. Ennek okát az építőanyagok drasztikus áremelkedésével, valamint a hitelfelvétel nehézségével magyarázta. A Társaság a projekt további finanszírozásához ~2 Mrd Ft-os forráskiegészítést igényelt, amelyben a tulajdonosi joggyakorló<sub>2</sub> részéről döntés nem született. A Társaságnak ugyan volt érvényes hitelszerződése, de a lehívásokat az akkori tulajdonosi joggyakorló<sub>2</sub> döntése következtében nem tudta érvényesíteni, mivel a beruházási hitel folyósításának kezdeményezését a teljes beruházási forrás rendelkezésre állásához kötötte. Mivel a forráshiány miatt ezen kitétel nem teljesült, így a SZAC Nonprofit Kft. a tulajdonosi joggyakorló<sub>2</sub> döntés megváltoztatását kérvényezte, amelyre érdemi választ nem kapott. 2022. márciusban a hitelező bank jelezte, hogy a bank számára a legfőbb garanciát a projekt tekintetében a Magyar Állam támogatása jelentette, de a forráskiegészítés és a hitelfelvételről szóló döntés elhúzódása következtében a banki bizalom

megrendült, így a bank csak a teljes forrás rendelkezésre állását követően volt hajlandó a beruházási hitelkeret folyósítását biztosítani. A beruházási hitel folyósítására ezt követően sem került sor.

A Pénzügyminisztérium 2022. februárban független igazságügyi szakértőt rendelt ki a költségnövekedés megalapozottságának vizsgálata vonatkozásában, amely vélemény szerint a ~2 Mrd Ft értékű költségnövekmény indokolt volt. Mivel a szakértői vélemény részét az azt megalapozó számítások nem képezték, így az ÁSZ ellenőrzés számára utólag nem volt nyomon követhető, hogy az áremelkedés – amelyet az igazságügyi szakértő indokoltnak tartott – pontosan mely beruházási tételeket érintette *(megjegyezzük továbbá, hogy a szakértői vélemény a pályázati eljárásra vonatkozó részben folyamatosan közbeszerzési eljárásra hivatkozott, ami nem felelt meg a tényleges helyzetnek, mivel közbeszerzési eljárást a Társaság nem folytatott le)*. Az igazságügyi szakértői véleményt követően sem került további forrás biztosításra a Társaság részére.

A 2023. évi és azt követő üzleti tervekben *(üzleti terv<sub>5-7</sub>)* a SZAC Nonprofit Kft. a beruházás bekerülési értékét folyamatosan növelte, továbbá a projekt méretét a jóváhagyott 9 000 tonnával szemben ismételten 10 000 tonna kapacitásban tüntette fel. A Társaság az előosztályozó gépek műszaki tartalmán is változtatott *(a korábbi 4 soros helyett 6 soros)*, ami 500 m<sup>2</sup>-es területnövekedéssel is járt a dokumentumok alapján. **A beruházás méretének növelésére azonban nem állt rendelkezésre sem tulajdonosi joggyakorló döntés, valamint építés hatósági engedély módosítás sem.**

**Össességében megállapítható, hogy a Társaság a SZAC beruházási projektet úgy indította el, hogy nem mérte fel és nem dokumentálta, hogy a térség gazdálkodói részéről milyen mértékű igény merült fel az értékesítési, tárolási szolgáltatás igénybevételére, amelyek által ténylegesen biztosítható lett volna-e az üzleti tervek<sub>1-7</sub>-ben szereplő input-output mennyiségek realizálhatósága. A beruházás kapacitásának és méretének a célszerűségét ezáltal a Társaság igazolni nem tudta. A SZAC Nonprofit Kft. az üzleti terv<sub>1-3</sub>-eket a minisztériumi igények alapján próbálta elfogadhatóvá tenni, a beruházás bekerülési értékét a Társaság az elérni kívánt tőkeemeléshez igazította, azonban azt dokumentumokkal, hatástanulmányokkal nem támasztotta alá, a módosított beruházásra árajánlatokat nem kért be. A SZAC Nonprofit Kft. a beruházás tervezési szakaszában nem biztosította az Nvtv.<sup>11</sup> 7. § (1) bekezdésében foglalt felelős gazdálkodás elvének érvényesülését.**

### **1.3. A közbeszerzési eljárás lefolytatásának kérdésköre a SZAC beruházási projekt vonatkozásában**

A Társaság a beruházási projekt vonatkozásában **közbeszerzési eljárást nem folytatott le**, mivel álláspontja szerint nem minősült a Kbt. 5. § (1) bekezdése szerinti klasszikus ajánlatkérőnek, illetve tekintettel arra, hogy a beruházás támogatás intenzitása a 75 %-ot nem haladta meg, nem tartozott a Kbt. 5. § (2) bekezdésének a hatálya alá sem.

**Az ÁSZ véleménye szerint fennállhatott, hogy a SZAC Nonprofit Kft. a Kbt. 5. § (1) bekezdés e) pontja szerint, vagy ennek hiányában az 5. § (2) bekezdés a) pont értelmében ajánlatkérőnek minősülhetett. Ennek következtében az ÁSZ a közbeszerzési eljárás mellőzésére tekintettel a Közbeszerzési Döntőbizottság hivatalbóli jogorvoslati eljárását kezdeményezte. Az ÁSZ jelentése a közbeszerzéssel kapcsolatos megállapításokat nem tartalmazza, az ÁSZ a II. számú függelékben meghatározott ellenőrzési kritériumok figyelembevételével folytatta le az ellenőrzését.**

#### 1.4. A SZAC beruházási projekt megvalósulása

A SZAC beruházási projektet egy három épületből álló épületkomplexum alkotta, amely egy hűtőházból (9 000 tonna kapacitásával), egy irodából (amely magába foglalt egy tudásteret és egy konferenciatermet is) és egy feldolgozó üzemből állt volna. A tervezett épületkomplexumra vonatkozó beruházást a Társaság a jelen ellenőrzés zárásáig nem helyezte üzembe. A rendelkezésre álló adatok alapján a hűtőházra vonatkozóan a Társaság használatbavételi engedély iránti kérelmet nyújtott be 2025. szeptember 29-én, azonban a kapcsolódó hűtéstechnológiai részek nem készültek el. Az építőipari munkálatokra a Társaság külön szerződéseket kötött, amelyek az alépítményi munkára, az építőmesteri munkára, a mérnöki kivitelezési feladatokra (hűtéstechnika, ULO technológia, panelszerkezet), a vasbeton épületszerkezeti elemek előregyártására és szerelésére, az épületgépészeti munkákra, a személy- és teherfelvonó beszerelésére, valamint egy 22 kV-os földkábel és betonházas transzformátor állomás létesítésére vonatkoztak.

A SZAC Nonprofit Kft. részére az építés hatósági engedélyt<sup>12</sup> a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kormányhivatal Építésügyi és Örökségvédelmi Főosztálya **2021. május 19-én** adta ki.

##### 1.4.1. A SZAC beruházási projekt pályáztatási eljárása

A Társaság a projekt pályáztatási eljárását 2020. novemberében úgy indította el, hogy **végleges építészeti-műszaki dokumentációval nem rendelkezett**. A rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján az épületre vonatkozó építészeti-műszaki dokumentáció 2020 novemberében ugyan elkészült, azonban az 2021 áprilisában – az építés hatósági engedély 2021. május 19-i kiadása előtt – **jelentősen módosult** (az épület magassága; a hűtőkammera, feldolgozóter, kereskedelmi, szolgáltató, vendéglátó, közösségi szórakoztató, sport, szállás, iroda, ipari rendeltetésre szolgáló, és egyéb közhasználatú épület, épületrész alapterülete; a parkolók száma stb. tekintetében méretbeli változások álltak be a 2020 novemberi építészeti-műszaki dokumentációban rögzített adatokhoz képest). Az **Étv.<sup>13</sup> 32. § (11) bekezdése** előírja, hogy az építészeti-műszaki dokumentációnak kell tartalmaznia az építési tevékenység megvalósításához – pályázathoz, tervpályázathoz, tervtanácshoz, hatósági eljáráshoz, ajánlatkéréshez, építőipari kivitelezéshez, állapotfelméréshez, állapot vagy megvalósítás dokumentálásához – szükséges tervezési programot, terveket, dokumentumokat. **Az ÁSZ véleménye szerint a megvalósítani kívánt beruházáshoz kapcsolódó tényleges (reális) adatokat tartalmazó építészeti-műszaki dokumentáció rendelkezésre állása kritikus fontosságú a pályáztatási eljárás sikeréhez, mivel az az alapja a költségek megalapozott becslésének és az ajánlatok egységes értékelési rendszerben történő összehasonlíthatóságának. A tényleges adatokat tartalmazó dokumentáció hiánya hozzájárult az előre nem tervezett többlet-, illetve pótmunkák felmerüléséhez és egyéb költségnövekedésekhez, továbbá negatívan hathatott a megrendelői érdekek védelmére is, mivel a szokásos piaci gyakorlat alapján, ilyen esetben az ajánlattevők a saját kockázataik mérséklése érdekében magasabb kockázati felár mellett nyújtják be pályázataikat.** A Társaság a pályáztatási eljárás során nem biztosította az **Nvtv. 7. § (1) bekezdésében** foglalt felelős gazdálkodás elvének érvényesülését.

A Beszerzési szabályzat<sub>1</sub> alapján lefolytatott zártkörű, tárgyalásos és meghívásos eljárásait a SZAC Nonprofit Kft. dokumentálási, valamint kiértékelési hiányosságokkal bonyolította le, mivel a **Beszerzési szabályzat<sub>1</sub> II.17. pontja** ellenére a pályázati anyagokat nem értékelt ki fordulónként, továbbá a pályázati eljárások eredményeiről előterjesztést a Társaság bírálóbizottsága a **III.A.2.4. pontban** foglalt rendelkezés ellenére egy esetben sem készített. A Társaság eljárása a **Gbkr. 6. § (2) bekezdés a) pontjában** rögzített előírásnak nem felelt meg, azaz nem biztosította minden tevékenységre vonatkozóan a

kontrolltevékenységek kiépítését, különösen a döntések dokumentumainak előkészítése vonatkozásában. A SZAC Nonprofit Kft. az építőmesteri, valamint épületgépészeti munkákra 2021 júniusában úgy kért árajánlatokat 2021. júliusi munkakezdéssel, hogy az ahhoz szükséges alépítményi munkák az építési napló adatai szerint éppen csak elkezdődtek (*az építési napló bejegyzése szerint az alépítményi munkák – amire a szerződés szerint négy hónapot terveztek – 2021. május 25-én indultak és a végzámbla szerint 2021. december 21-i teljesítési időponttal fejeződtek be*). Ennélfogva már a pályáztatási eljárás során felmerültek a kivitelezés ütemezésével kapcsolatos problémák, amelyek elővetítették a SZAC beruházási projekt befejezésének a csúszását, mivel a Társaság nem vette figyelembe az egymásra épülő munkaszakaszokat.

A Vidékfejlesztési Program Irányító Hatóságának átadott dokumentumokban a SZAC Nonprofit Kft. olyan részletező árajánlatokat<sup>14</sup> csatolt a vasbeton épületszerkezeti elemek előregyártása és szerelése, valamint az alépítmény és építőmesteri munkák vonatkozásában, amelyek a pályáztatási eljárás során **nem képezték** az árajánlatok részét, mellékletét. A **Gbkr 4. § (1) bekezdés a) pont** alapján a gazdasági társaság első számú vezetőjének olyan kontrollkörnyezetet kell kialakítani, amelyben a folyamatok átláthatóak. Ennek ellenére a részletező árajánlatok tekintetében nem volt megállapítható, hogy a beszerzési folyamat mely szakaszában keletkeztek a dokumentumok, mivel azok a pályáztatási eljárás részét nem képezték. Az ÁSZ megállapítja továbbá, hogy ezen részletező árajánlatok a legtöbb esetben nem kerültek a pályázók részéről aláírásra, hibás adatokat tartalmaztak (*pályázó nevét és az ügyvezető nevét elírták, a fejlécben más társaság neve szerepelt, mint aki a részletező árajánlatot tette, a részletező árajánlat főösszege az eredeti árajánlattal nem egyezett*), illetve keltezés sem szerepelt rajtuk. Emellett a részletező árajánlatokban több esetben úgy kerültek a tételes árak meghatározásra, hogy a vesztes ajánlattevők árajánlataiban szereplő árak a nyertes ajánlattevő áraihoz képest fix százalékokkal, azonos mértékben növekedtek. *Például a vasbeton épületszerkezeti elemek előregyártása és szerelése tekintetében a nyertes ajánlattevő tételes áraiból képeset a vesztes ajánlattevők árai tételenként az egyik esetben pontosan 9%-kal, a másik esetben pedig pontosan 14%-kal voltak minden esetben magasabbak.* Az árak ilyen módon történő meghatározása az ÁSZ véleménye szerint akkor lehetséges, ha a vesztes ajánlattevők vagy tudomással bírtak a nyertes ajánlattevő tételes árainról, vagy a pályáztatás során benyújtott fix összegű árajánlatok mögé elkészített tételes árlistákat nem a pályázók állították össze.

#### **1.4.2. A SZAC beruházási projekt keretében kötött szerződésekkel és teljesítésekkel kapcsolatos megállapítások**

A **Ptk.<sup>15</sup> 6:243. §-ban** rögzített rendelkezés értelmében, ha ugyanazon a munkaterületen egyidejűleg vagy egymást követően több vállalkozó tevékenykedik, úgy a munkák gazdaságos és összehangolt elvégzésének feltételeit a megrendelő köteles megteremteni, ennek ellenére a SZAC Nonprofit Kft. a munkavégzést érintő összehangolási kötelezettségnek nem tett eleget.

Az 1. táblázat alapján látható, hogy a szerződéskötések vonatkozásában a SZAC Nonprofit Kft. nem járt el körültekintően, mivel nem vette figyelembe az egymásra épülő, egymást követő kivitelezési feladatok ütemezését. A teljesítési határidők kezdetei több esetben olyan időpontokban kerültek meghatározásra, amikor a Társaság még építés hatósági engedéllyel sem rendelkezett. *Például a mérnöki kivitelezési feladatok (bűtéstechnika, ULO technológia, panelszerkezet) esetében 2021. április 30-a volt a teljesítési határidő kezdete, ezzel szemben az építési engedély 2021. május 19-én került kiadásra a Társaság részére.* Az alépítményi munkák befejezése előtt a Társaság több olyan szerződést kötött, amelyeknek a megkezdését még az alépítményi feladatok lezárása előtt kellett volna elindítani, azonban az alépítményi munkák késedelmes befejezése miatt ezen ráépülő munkák nem voltak időben megkezdhetőek. *Például a vasbeton épületszerkezet szerelését, kivitelezését már 2021. április 1-én meg kellett volna kezdeni úgy, hogy a szerelőbeton munkálatok – amelynek fő célja, hogy stabil, sík*

munkafelületet biztosítson a további szerkezeti elemek pl. vasalás, szigetelés vagy zsályzat fogadására – szerződés szerinti teljesítésének vége 2021. június 15-e volt. A hűtőházra, hűtéstechnológiára vonatkozó mérnöki kivitelezési feladatokat hamarabb rendelte (szerződéskötés 2020. december 18., teljesítési határidő vége szerződés szerint 2021. augusztus 31.) meg a SZAC Nonprofit Kft., mint magára az épületre vonatkozó építómesteri munkákat (szerződéskötés 2021. augusztus 18., teljesítési határidő kezdete szerződés szerint 2021. augusztus 23., vége 2022. január 31.), amely egyébként az alapot biztosította volna a hűtéstechnológia kialakításához.

1. táblázat

### A SZAC BERUHÁZÁSI PROJEKT FŐBB SZERZŐDÉSES ADATAI

SZERZŐDÉS TÁRGYA	SZERZŐDÉS KELTE	SZERZŐDÉS SZERINTI TELJESÍTÉSI HATÁRIDŐ KEZDETE	ÉPÍTÉSI NAPLÓ ALAPJÁN A MUNKAKEZDÉS IDŐPONTJA	SZERZŐDÉS SZERINTI TELJESÍTÉSI HATÁRIDŐ VÉGE	UTOLSÓ SZERZŐDÉS-MÓDOSÍTÁS* SZERINTI BEFEJEZÉSI HATÁRIDŐ / TELJESÍTÉS DÁTUMA
<b>Alépitmény</b>	2021.02.11.		2021.05.25.		- /teljesítés végszámlán feltüntetett dátuma: 2021.12.21.
<i>Munkaművelet</i>		2021.02.12.		2021.03.31.	
<i>Szerelőbeton</i>		2021.04.19.		2021.06.15.	
<b>Vasbeton épületszerkezet</b>	2020.12.22.		2021.07.21.		2021.07.15. / végteljesítés igazolás dátuma: 2021.12.31.
<i>Megrendelői adatszolgáltatás gyártmánytervhez</i>		2020.12.22.		2021.01.31.	
<i>Szerelés, kivitelezés</i>		2021.04.01.		2021.05.31.	
<b>Mérnöki kivitelezési feladatok (hűtéstechnika, ULO technológia, panelszerkezet)</b>	2020.12.18.	2021.04.30.	2021.10.05.	2021.08.31.	2022.12.15. / a szerződéses munkák lezárására nem került sor
<b>Épületgépészeti munkák</b>	2021.07.14.	2021.08.02.	2021.09.24.	2022.01.31.	2023.12.31. / a szerződés teljeskörű teljesítése előtt közös megegyezéssel megszüntetésre került 2023.12.31-én
<b>Építómesteri munkák</b>	2021.08.19.	2021.08.23.	2021.12.07.	2022.02.28.	2025.06.30. / a szerződéses munkák lezárására nem került sor
<b>22 kV-os földkábel és betonházas transzformátor állomás létesítése</b>	2021.09.16.	2021.09.20.	építési napló nem állt rendelkezésre	2021.11.15.	2021.11.11./ a szerződés megvalósult
<b>Személy- és teherfelvonó beszerelése</b>	2021.11.25.	A készre szerelés és a tanúsító szervezet általi vizsgálat határideje az előleg beérkezésétől számított 22 munkahét, vagy a SZAC Nonprofit Kft.-vel egyeztetett időpont volt. A rendelkezésre álló adatok alapján a személyfelvonó nem került beszerelésre, így nem fejeződtek be a szerződéses munkálatok teljeskörűen, továbbá a felvonóval kapcsolatos munkálatokat úgy végezték, hogy az építési engedély nem terjedt ki a felvonóra vonatkozó építési munkákra.			

Forrás: ÁSZ saját szerkesztés a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján, \* ahol készült szerződésmódosítás

A korai szerződéskötések, a munkafázisok összehangolásának hiánya a **kivitelezési határidő folyamatos módosításához, csúszásához vezettek**, amelynek következtében a Társaság nem biztosította az **Nvtv.**

7. § (1) bekezdésében foglalt felelős gazdálkodás elvének érvényesülését. A rendelkezésre álló adatok alapján a beruházást a Társaság 2022. december 31-ig tervezte befejezni, amely határidő ezt követően folyamatosan módosult. A beruházás alatt több tulajdonosi joggyakorló-, és tulajdonosváltás, valamint egy szervezeti átalakulás is történt a Társaságnál **(II. melléklet)**.

A **Beszerezési szabályzat**<sup>16</sup> **II.20. pont**jában foglalt előírással szemben a szerződésekben rögzített előleg fizetéshez előleg visszafizetési bankgarancia, vagy azzal egyenértékű banki letét adását nem kötötte ki a Társaság, illetve nem igazolta, hogy e szabály alól az ügyvezető felmentést adott volna. Ebből adódóan, **az előleg visszatéríttetését nem biztosította** a SZAC Nonprofit Kft. az olyan esetekre, ha nem, vagy csak részben történt volna teljesítés – az ellenőrzött tételek vonatkozásában ezzel kapcsolatos kár nem keletkezett –. A Társaság az eljárásával nem biztosította az **Nvtv. 7. § (1) bekezdésében** foglalt nemzeti vagyoni védelmét, mivel az előleg visszafizetési bankgaranciák kikötésének hiányában sérült a Társaság pénzügyi biztonsága. Mindemellett a szerződésekben meghatározott kötberek típusai, és azok mértékei az ajánlati felhívásban szereplő tételektől eltértek, amelyek minden esetben a szerződő vállalkozók részére nyújtottak kedvezőbb feltételeket, ezáltal hátrányos helyzetbe hozva a SZAC Nonprofit Kft.-t. *Például a pályázati eljárás során az ajánlati felhívásokban minden esetben rögzítésre került a hibás teljesítésre, meghiúsulásra jutó kötbér mértéke, amelyek azonban a megkötött vállalkozói szerződésekbe már nem kerültek beépítésre.*

Az építési munkákhoz kapcsolódó számlákon feltüntetett vállalkozási díjak fizetési határidő előtti teljesítései *(átlagosan 11-46 nappal korábban teljesítette a kifizetést a Társaság)*, illetve a korai szerződéskötések *(az ütemezési problémák miatt nem kerültek figyelembe vételre az egymásra épülő részfolyamatok)* következtében kifizetett előlegek nem biztosították annak lehetőségét, hogy a rendelkezésére álló ideiglenes szabad forrásokat a SZAC Nonprofit Kft. befektetési céllal kezelje és azokon befektetési hozamot érjen el.

A **Beszerezési szabályzat** **III.A.3.2. pont**ja alapján a szerződésmódosítási kérelmet a Társaságnak el kell utasítani abban az esetben, ha azt a szerződéskötéstől számított egy éven belül kezdeményezik, és a korábban lefolytatott beszerzési eljárásban a módosító feltételek más ajánlattevő nyertességét eredményezték volna. A Társaság gyakorlata a szabályzat nevezett rendelkezésének nem felelt meg, mivel a 9 000 tonna tárolókapacitású hűtőtároló és logisztikai épület **építőmesteri munkáira** vonatkozó *(2021. augusztus 19-én kötött)* szerződése az építőipari árváltozás miatt **egy éven belül került módosításra** *(2022. március 3-án)*, és a módosító feltételek a korábban lefolytatott beszerzési eljárásában **más ajánlattevő nyertességét eredményezték volna**. Így a SZAC Nonprofit Kft.-nek **az építőmesteri munkákra vonatkozó szerződésmódosítást el kellett volna utasítani**. Ezenfelül az építőmesteri munkákra vonatkozó átalánydíjas szerződésben kitételként rögzítésre került, hogy a vállalkozó kockázata volt az árak emelkedése. Az ÁSZ véleménye szerint továbbá nem tartozott a szokásos üzletmenet körébe a mérlegelés nélküli módosításba való beleegyezés. A Társaság az **Nvtv. 7. § (1)-(2) bekezdéseiben** foglalt előírás ellenére nem tett eleget a nemzeti vagyonnal történő költségtakarékos és felelős gazdálkodásnak, a szabálytalanul megkötött szerződésmódosítással **452,6 M Ft** többletkötelezettséget vállalt, amelynek pénzügyi teljesítése a Társaság részéről megtörtént.

A SZAC Nonprofit Kft. a fenti szerződésmódosítást követően úgy fogadott be, és pénzügyileg teljesített további **90 M Ft értékben** pótmunkához kapcsolódó árazott költségvetést, hogy az **építőmesteri munkára vonatkozó szerződés 5. pont**ja ellenére arról szerződésmódosítás nem készült, a pótmunka megrendelés átadását pedig írásos dokumentummal nem igazolta. A Társaság az **Nvtv. 7. § (1)-(2) bekezdéseiben** foglalt előírással szemben nem tett eleget a nemzeti vagyonnal történő költségtakarékos és felelős gazdálkodásnak, mivel a Társaság dokumentumok hiányában nem igazolta a pótmunka tényleges felmerülését.

A SZAC Nonprofit Kft. az építőmesteri munka (VIII.) részszámlájában **146 M Ft** értékben olyan tételek teljesítését igazolta le, **amelyeket a megkötött átalánydíjas szerződése nem tartalmazott.** A **Ptk. 6:245. § (1) bekezdése** értelmében, ha a felek átalánydíjban állapodnak meg, akkor a vállalkozó az átalánydíjon felül a pótmunka ellenértékét igényelheti, a többletmunka ellenértékének megtérítésére nem jogosult. A számlán, valamint a teljesítési igazoláson nem került rögzítésre, hogy pótmunkáról lett volna szó, továbbá szerződésmódosítás, egyéb árváltozáshoz kapcsolódó döntési dokumentum sem kapcsolódott hozzá. A Társaság az **Nvtv. 7. § (1)-(2) bekezdéseiben** foglalt előírással szemben nem tett eleget a nemzeti vagyonnal történő költségtakarékos és felelős gazdálkodásnak, mivel a Társaság dokumentumok hiányában nem igazolta a (VIII.) részszámlában teljesített kifizetéseket.

**Összefoglalóan megállapítható, hogy a SZAC Nonprofit Kft. gazdálkodási döntései a projekt megvalósítása során nem biztosították a vagyongazdálkodás eredményességét, a vagyonelemek értékének megőrzését.** A pályázati eljárás megkezdésekor az építészeti-műszaki dokumentáció nem a végleges adatokat tartalmazta, amely nem szolgálta a Társaság érdekeit, a szokásos piaci gyakorlat szerint a kivitelezési költségek kockázati felárat növelő tényezőnek tekinthető. A SZAC Nonprofit Kft. az ajánlatkérések és a szerződéskötések során a **Ptk. 6:243. §-ban** foglalt előírás ellenére nem teremtette meg a munkák gazdaságos és összehangolt elvégzésének feltételeit az egymásra épülő munkafolyamatok vonatkozásában, amely anomáliák a beruházás elhúzódsához vezettek. A Társaság a megkötött szerződésekben az előleg visszafizetési bankgaranciákra vonatkozó rendelkezéseket a belső szabálya ellenére nem rögzítette, amelyek hiányában sérült a SZAC Nonprofit Kft. pénzügyi biztonsága és a nemzeti vagyon védeleme. A Társaság a beruházás megvalósítása során az építőmesteri munkákra vonatkozó szerződését szabálytalanul módosította, a kapcsolódó pótmunka szükségességét nem igazolta, továbbá olyan tételeket fizetett ki, amelyek a szerződésben és annak módosításában sem szerepeltek. A SZAC Nonprofit Kft. az **Nvtv. 7. § (1)-(2) bekezdései** szerint a nemzeti vagyon költségtakarékos működtetésének nem tett eleget. A Társaság az épületkomplexumra vonatkozó beruházását nem fejezte be, így az nem tekinthető eredményesnek. A SZAC Nonprofit Kft. a fejlesztési koncepcióban, valamint az üzleti terv<sub>V.7</sub>-eiben meghatározott cél szerinti feladatát ellátni nem tudta.

**A SZAC beruházási projekt befejezése érdekében célszerű a projekt eredeti céljait és szükségességét az új tulajdonosi elvárásoknak megfelelően felmérni, ehhez kapcsolódóan a beruházás további megvalósítási stratégiáját részletesen kidolgozni, valamint a pénzügyi forrás biztosítása előtt az alternatív finanszírozási modelleket megvizsgálni.**

## 2. Egyéb ellenőrzés alá vont területek

A Társaság 2023. évi gazdálkodását a fentiekben ismertetett SZAC beruházási projekt határozta meg. Az egyéb ellenőrzés alá vont területek vonatkozásában a SZAC Nonprofit Kft. gazdálkodását befolyásoló lényeges hibák nem merültek fel, az ÁSZ a humán erőforrás-gazdálkodási részterület tekintetében elszámolási hiányosságot tárt fel.

A Társaság a SZAC beruházási projektekre a 2020-2023. évek között a SZAC Nonprofit Kft. egyes munkavállalóinak a bruttó béreit, a kapcsolódó szociális hozzájárulások összegeit, valamint a munkába járás költségeit – összesen **151 M Ft** értékben – elszámolta, amely nem felelt meg a **Mezőgazdasági önköltségszámítási szabályzat**<sup>17</sup> **10.3.4. pontjában** foglalt rendelkezésnek. A SZAC Nonprofit Kft. a

közvetlen önköltség pontos meghatározásának hiánya miatt a **Számv. tv.<sup>18</sup> 51. § (1) bekezdésében** foglalt előírást megsértette.

### **3. A SZAC Nonprofit Kft. gazdálkodásának szabályozási rendszerére vonatkozó megállapítások**

A Társaság ellenőrzés alá vont gazdálkodási részterületeit az Alapító okirat<sup>19</sup>, a 7/2021. számú ügyvezetői utasítás<sup>20</sup>, a Számviteli politika<sup>1-5</sup><sup>21</sup>, a Leltározási és értékelési szabályzat<sup>1-3</sup><sup>22</sup>, a Leltározási szabályzat<sup>23</sup>, az Értékelési szabályzat<sup>24</sup>, a Pénzkezelési szabályzat<sup>25</sup>, a Mezőgazdasági önköltség számítási szabályzat, a Számlarend<sup>1-4</sup><sup>26</sup>, a Bizonylati rend<sup>1-4</sup><sup>27</sup>, a Selejtezési szabályzat<sup>28</sup>, a Beszerzési szabályzat<sup>1-2</sup>, a Közzétételi szabályzat<sup>29</sup>, az IBSZ<sup>30</sup>, valamint a Gazdasági események ügyrendje<sup>31</sup> szabályozta.

A SZAC Nonprofit Kft. a Tak.tv.<sup>32</sup> 7/J. § (1) bekezdésében meghatározott határértékek alapján a 2023. évben nem volt kötelezett a Gbkr. előírásai szerinti belső kontrollrendszer kialakítására, azonban a rendelkezésre álló adatok alapján a Tak.tv. 7/J. § (2) bekezdésében foglaltak szerint (*az ellenőrzött időszakban*) alkalmazta a belső kontrollrendszert, melyet az ügyvezető igazgató által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv<sup>33</sup>, illetve a felügyelőbizottság által jóváhagyott belső ellenőrzési alapszabály<sup>34</sup> is rögzített.

A SZAC Nonprofit Kft. az SZMSZ<sup>1-2</sup><sup>35</sup> érvényességét Alapítói elfogadáshoz kötötte, amely feltétel az átadott dokumentumok alapján nem teljesült. A Társaság hatályos SZMSZ-szel nem rendelkezett, mivel a rendelkezésre álló tulajdonosi határozatok nyilvántartásai alapján az SZMSZ elfogadásával kapcsolatban Alapítói határozat(ok) nem készült(ek). A Társaság az SZMSZ Alapítói jóváhagyásra történő beterjesztést dokumentummal nem igazolta. A **Gbkr. 3. § (1) bekezdés a) pontja és a 4. § (1) bekezdés a) és c-d) pontjaiban** foglalt előírások ellenére az ügyvezető nem gondoskodott olyan kontrollkörnyezet kialakításáról, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak, egyértelműek, megfelelően elhatároltak a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak a szervezeti célok és értékek, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások.

A Társaság a **Gbkr. 4. § (5) bekezdésében** foglalt előírás ellenére a 2023. évben hatályos kockázatkezelési szabályzattal, eljárásrenddel nem rendelkezett, a belső ellenőrrel kötött szerződését 2023. december 31-én megszüntette.

A Társaság nem tett eleget a **Számv. tv. 150. § (2) bekezdés a) pontjában** előírt, a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó szabályozási feladatoknak, mivel a számviteli szabályozóinak karbantartásáról nem gondoskodott. **A Számv. tv. alapján elkészítendő szabályzatok összességében nem voltak teljeskörűek, azok nem a SZAC Nonprofit Kft. tevékenységére vonatkozó releváns szabályokat tartalmazták, egymással nem álltak összhangban.** A Társaság Mezőgazdasági önköltségszámítási szabályzata a **Számv. tv. 14. § (3) bekezdésében** foglalt előírásokkal szemben nem a SZAC Nonprofit Kft. adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő alapelvek, értékelési előírások alapján lettek meghatározva. A szabályzatban olyan üzemeket (*traktorüzem, kombájnüzem, igatartás stb.*), segédüzemek (*kisvasút, mezőgazdasági repülőgépes és helikopteres szolgáltatás*) és tevékenységeket (*állattenyésztés, erdőgazdálkodás*) nevesítettek, amelyek a Társaság feladatellátásához nem voltak köthetőek. A 2023. évtől pedig a **Számv. tv. 14. § (5) bekezdés c) pontban** foglalt szabályok ellenére a Társaság önköltségszámítási szabályzatot nem alkalmazott.

A SZAC Nonprofit Kft. az ellenőrzött időszak vonatkozásában 100%-ban közvetlen állami tulajdonú gazdasági társaság volt, így állami vagyonnal gazdálkodott, ezért a **Vtv.<sup>36</sup> 5. § (2) bekezdése** alapján az **Info tv.<sup>37</sup> 26. § (1) bekezdése** szerint, mint közfeladatot ellátó szervnek lehetővé kellett tennie, hogy a kezelésében lévő közérdekű adatot és közérdekből nyilvános adatot erre irányuló igény alapján bárki

megismerhesse. Az **Info tv. 33. § (1)-(3) bekezdései és a 37. § (1) bekezdése**, valamint az **Info.tv. 1. számú melléklet** értelmében közzétételi kötelezettség terhelve, amelynek nem tett eleget. A SZAC Nonprofit Kft. honlapján a 2023. évi adatokkal kapcsolatban információkat nem közölt.

**A SZAC Nonprofit Kft. első számú vezetője a belső szabályozó rendszer kialakítása során nem tett eleget a Gbkr. 4. § (3) bekezdésében foglaltaknak, nem adott ki olyan szabályzatokat, valamint nem alakított ki és működtetett olyan kontrollokat, folyamatokat, amelyek biztosították volna a Tak.tv. 7/J. § (3) bekezdés e) pontjában meghatározott, a jogszabályi előírásoknak megfelelő, szabályozott, átlátható és etikus működésre vonatkozó követelmények teljesülését.**

# I. FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

---

*A jelentéstervezetet az ÁSZ 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezet vezetőjének az ÁSZ tv. 29. §\* (1) bekezdése előírásának megfelelően.*



*A SZAC Nonprofit Kft. ügyvezetője a jelentéstervezet megállapításait érintő észrevételt nem tett.*

---

\* 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.

## II. FÜGGELÉK: ELLENŐRZÉSI MEGKÖZELÍTÉS

---

### AZ ELLENŐRZÉS JOGALAPJA

---

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.<sup>38</sup> 1. § (3) bekezdés és 5. § (4) bekezdés előírásai képezték.

### AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

---

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az ellenőrzött társaság gazdálkodása – az ellenőrzés során kiválasztott funkcionális gazdálkodási részterület (alterület) vonatkozásában – szabályszerű volt-e; a kapcsolódó döntéshozatalok szabályszerűek és megalapozottak voltak-e, valamint érvényesültek-e a célszerűség és az eredményesség szempontjai.

### AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

---

Kombinált ellenőrzés.

### AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

---

Az ellenőrzés tárgya a többségi állami tulajdonban álló gazdasági társaság gazdálkodással összefüggésben hozott döntéseinek szabályszerűsége, megalapozottsága, valamint a megvalósult gazdasági események szabályszerűsége, célszerűsége és eredményessége volt. Az ÁSZ ellenőrzés részét képezte továbbá a közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése is.

### AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS TERÜLETE

---

Az ÁSZ ellenőrzése a többségi állami tulajdonban álló gazdasági társaságok gazdálkodásának egyes (ellenőrzés alá vont) funkcionális gazdálkodási részterületeire vonatkozóan, a belső szabályozási rendszer kialakításának szabályszerűségére és a gazdálkodással kapcsolatos döntések megalapozottságára, valamint a gazdasági események megvalósulásának értékelésére terjedt ki a szabályszerűség, valamint a célszerűségi és eredményességi szempontok alapján.

Az ellenőrzés kiterjedt az ellenőrzött időszakban hatályos, a gazdálkodással összefüggésben kötött szerződések megkötésére vonatkozó döntési és végrehajtási folyamatok, illetve az ellenőrzött időszakra vonatkozó számviteli beszámoló elfogadásának időszakára is. Az ellenőrzés továbbá összevetette a gazdasági társaság üzleti tervében és a beszámolóban szereplő adatait, és azok eredményeit értékelte.

A gazdasági társaság funkcionális gazdálkodás részterületei voltak: alaptevékenység/bevételszerző tevékenység, az állóeszköz-gazdálkodás, készletgazdálkodás, logisztika-, pénzgazdálkodás, valamint a humán erőforrással való gazdálkodás.

A funkcionális gazdálkodási részterületeket a gazdálkodási szempontból elkülöníthető alterületek építették fel, melyek a konkrét célirányos feladatot, tevékenységet tartalmazzák a számviteli elszámolás, beszámolás kategóriáinak megfelelően.

A bevételszerző tevékenység részterület magába foglalta a belföldi értékesítés nettó árbevételét, export értékesítés nettó árbevételét, valamint a tevékenység ellátásához kapott (az egyéb bevételek között kimutatott) támogatásokat.

Az állóeszköz-gazdálkodás funkcionális gazdálkodási részterület magába foglalta a befektetett eszközökön belül az immateriális javak, tárgyi eszközök (ide értendők a beruházások, felújítások, illetve az ezekhez kapcsolódó adott előlegek, valamint az elkülönítetten kimutatott, vagyonkezelésbe vett eszközök is) és a kapcsolódó költségek, ráfordítások, egyéb bevételek – támogatások kivételével – kezelését.

A készletgazdálkodás, logisztika (szolgáltatások) funkcionális gazdálkodási részterület magába foglalta a készletek (anyagok, áruk, félkész termékek, befejezetlen termelés, növények, hízó- és egyéb állatok, késztermékek, készletekre adott előlegek) és a kapcsolódó költségek, ráfordítások (eladott áruk beszerzési értéke is), egyéb bevételek – támogatások kivételével – kezelését, valamint a szolgáltatás igénybevétel kapcsolódó költségeinek, ráfordításainak (eladott – közvetített – szolgáltatások értéke is) kezelését.

A humánerőforrás-gazdálkodás funkcionális gazdálkodási részterület magába foglalta a munkaerő- és bér-gazdálkodást, valamint a kapcsolódó költségek, ráfordítások kezelését.

A pénzgazdálkodás funkcionális gazdálkodási részterület magába foglalta a befektetett pénzügyi eszközök, követelések, értékpapírok, pénzeszközök, kötelezettségek (hitelek, kölcsönök, szállítók), saját tőke, osztalékpolitika (a társaság által fizetendő osztalék) és a kapcsolódó költségek, ráfordítások kezelését.

Az ellenőrzés során az információgazdálkodás és a számviteli elszámolások értékelésére a gazdasági társaság ellenőrzés alá vont funkcionális gazdálkodási részterületei (alterületei) vonatkozásában minden esetben sor került. Az információgazdálkodás magába foglalta a vállalati erőforrásokkal történő gazdálkodást azon célból, hogy a vállalati célok eléréséhez szükséges információk és adatok előálljanak, biztosítva a döntéshozatali képességet.

A SZAC Nonprofit Kft. a Tak.tv. 7/J. § (1) bekezdésében meghatározott határértékek alapján a 2023. évben nem volt kötelezett a Gbkr. előírásai szerinti belső kontrollrendszer kialakítására, azonban a rendelkezésre álló adatok alapján a Tak.tv. 7/J. § (2) bekezdésében foglaltak szerint *(az ellenőrzött időszakban)* alkalmazta a belső kontrollrendszert, melyet az ügyvezető igazgató által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv, illetve a felügyelőbizottság által jóváhagyott belső ellenőrzési alapszabály is rögzített.

## **AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK**

---

2023. év a bevételszerző tevékenység és a humánerőforrás-gazdálkodás funkcionális részterület vonatkozásában.

2023. év az állóeszköz-gazdálkodás funkcionális részterület vonatkozásában, kitekintéssel 2019. január 9-től az állóeszköz-gazdálkodásra irányuló döntések előkészítéseinek, a döntések meghozatalának időpontjaira.

## AZ ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK

### FÓKUSZTERÜLET

1. A többségi állami tulajdonban álló gazdasági társaság gazdálkodásának megfelelése, eredményessége

### ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK

#### **Szabályozási rendszer, döntések szabályszerűsége**

#### **Bevételszerző tevékenység**

*belső szabályozási környezet kialakítása tekintetében*

Ptk. 3:4. §; Gbkr. 4. § (1) bek. a), c) pont, (3)-(4) bek.; Számv. tv. 14. §, 160. § (1)-(2) bek., 161. § (1)-(2) bek.

*gazdasági társaság döntései szabályszerűségének és azok jogszabályi és belső irányítási eszközöknek való megfelelés tekintetében*

Nvtv. 7. § (1)-(2) bek.; Vtv. 2. § (1) és (1a) bek., 23. § (2)-(3) bek., 27. § (2) bek.; Vtv.vhr.<sup>39</sup> 9/A. § (1) bek. b) pont, (4) bek.; Ctv.<sup>40</sup> 9. § (2), (3) bek.; Gbkr. 4. § (1) bek.; Tak.tv. 7/J. § (3) bek.; Alapító okirat; SZMSZ; ügyrend; döntési, felelősségi körökre vonatkozó szabályzat; döntésre jogosultak aláírás mintája; belső irányítási eszközök; a tulajdonosi joggyakorló előírásai a vagyon hasznosítására vonatkozóan

*döntések lebonyolítására, szerződések/megrendelések megkötésére/visszaigazolására vonatkozó szabályszerűség tekintetében*

Nvtv. 11. § (10)-(12) bek; Vtv. 23. § (2)-(3) bek.; Vtv.vhr. 24. § (1) bek., 28.-29. §, 44. § (1) bek.; Ptk. 6:58-6:192. §

*szerződések megvalósulása, a gazdasági esemény számviteli elszámolása szabályszerűsége tekintetében*

Nvtv. 7. § (1)-(2) bek.; Vtv.2. § (1) és (1a) bek., 23. § (2)-(3) bek., 27. § (2) bek.; Ptk. 6:42-6:52. §, 6:58-6:192. §, 6:256. §, 6:331.-6:341. §; Áfa tv. 159.-178. §; Számv. tv. 72. -74. §, 77. § (2) bek. d) pont, (3) bek. b), m) pont, 93. § (1) bek. b) pont, (3) és (6) bek., 160. § (3c) bek., 161. § (3) bek. 165. § (1)-(2) bek., 166-167. §; Gbkr. 3.§. (1) bek. a) és d)-e) pont, 4. § (3)-(4) és (7) bek., 6. §, 8. §; Tak.tv. 7/J. § (3) bek.; Gbkr. irányelv<sup>41</sup>; Gbkr. kézikönyv<sup>42</sup>

#### **Állóeszköz-gazdálkodás**

*belső szabályozási környezet kialakítása tekintetében*

Ptk. 3:4. § (1) bek.; Gbkr. 4. § (1) bek. a), c) pont, (3)-(4) bek.; Számv. tv. 14. §, 160. § (1)-(2) bek., 161. § (1)-(2) bek.; Kbt. 27. §, 42. §

**FÓKUSZTERÜLET**

**ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK**

*gazdasági társaság döntései szabályszerűségének és azok jogszabályi és belső irányítási eszközöknek való megfelelés tekintetében*

Nvtv. 7. § (1)-(2) bek.; Vtv. 2. § (1) és (1a) bek., 23. § (2)-(3) bek., 27. § (2) bek; Vtv.vhr. 9/A. § (1) bek. b) pont, (4) bek.; Gbkr. 4. § (1) bek.; Tak.tv. 7/J. § (3) bek.; Ctv. 9. § (2) bek.; Alapító okirat; SZMSZ; ügyrend; döntési, felelősségi körökre vonatkozó szabályzat; döntésre jogosultak aláírás mintája; belső irányítási eszközök; a tulajdonosi joggyakorló előírásai a vagyon hasznosítására vonatkozóan

*döntések lebonyolítására, szerződések/megrendelések megkötésére/visszaigazolására vonatkozó szabályszerűség tekintetében*

Nvtv. 11. § (1) és (10)-(13) bek., 13. § (2) bek.; Vtv. 23. § (4) bek., 34. §, 35. § (1)-(2) bek., 36. §; Vtv.vhr. 1. § (6) bek., 24. § (1) bek., 28-29. §, 44. § (1) bek.; Kbt. 5. § (1) bek. e) pont, 2. §; 7. § (1)-(2) bek., 8.§ (1)-(4) bek.; Ptk. 6:42-6:52. §, 6:58-6:192. §, 6:256. §, 6:331.-6:341. §

*szerződések megvalósulása, a gazdasági esemény számviteli elszámolása szabályszerűsége tekintetében*

Nvtv. 7. § (1)-(2) bek.; Vtv.2. § (1) és (1a) bek., 23. § (2)-(3) bek., 27. § (2) bek.; Ptk. 6:42-6:52. §, 6:58-6:192. §, 6:243. §, 6:244. §, 6:245. § (1) bek., 6:256. §, 6:331.-6:341. §; Áfa tv. 168.-178. §; Vtv.vhr. 7. §, 9. § (9) bek.; Számv. tv. 3. § (4) bek. 5. -8. pont, 4. § (2), 14. §, 15. §, 16. §, 19. §, 24.-26. §, 47.-53. §, 59. §, 63. §, 77. § (3) bek. e) pont, 80. §, 81. § (3) bek. c) pont, (4) bek. a) pont, 92. § (1) bek., 160. § (2) bek. a) pont, (3a)-(3b) bek, 161. § (3) bek., 165. § (1)-(2) bek., 166-167. §, 169. § (1)-(2); Étv. 32. §, 48. §; 312/2012. (XII. 8) Korm. rend.<sup>43</sup> 1. §, 22. §; Gbkr. 3.§. (1) bek. a) és d)-e) pont, 4. § (3)-(4) és (7) bek., 6. §, 8. §; Tak.tv. 7/J. § (3) bek.; Gbkr. irányelv; Gbkr. kézikönyv

**Humánerőforrás-gazdálkodás**

*belső szabályozási környezet kialakítása tekintetében*

Ptk. 3:26. § (3) bek., 3:27. §, 3:4. §., 3:188. §, 3:121. § (4) bek.; Gbkr. 4. § (1) bek. a), c) pont, (3)-(4) bek.; Számv. tv. 14. §, 160. § (1)-(2) bek., 161. § (1)-(2) bek.

*döntései szabályszerűségének és azok jogszabályi és belső irányítási eszközöknek való megfelelés tekintetében*

Nvtv. 7. § (1)-(2) bek.; Vtv. 2. § (1) és (1a) bek., 23. § (2)-(3) bek., 27. § (2) bek; Vtv.vhr. 9/A. § (1) bek. b) pont, (4) bek.; Gbkr. 4. § (1) bek.; Tak.tv. 7/J. § (3) bek.; Ctv. 9. § (2)-(3) bek., Alapító okirat; SZMSZ; ügyrend; döntési, felelősségi körökre vonatkozó szabályzat; döntésre jogosultak aláírás mintája; belső irányítási

## FÓKUSZTERÜLET

## ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK

eszközök; a tulajdonosi joggyakorló előírásai a vagyon hasznosítására vonatkozóan

*döntések lebonyolítására, szerződések/megrendelések megkötésére/visszaigazolására vonatkozó szabályszerűség tekintetében*

Ptk. 3:26. § (3) bek., 3:27. § (1) bek., 3:121. § (4) bek., 3:124. § (1) bek., 3:188. §; Tak.tv. 6. §; Mt.<sup>44</sup> 12. §, 14. §, 22.-24. §, 32.-35. §, 42.-49. §, 58.-61. §, 157-159. §, 179.-190 §

*szerződések megvalósulása, a gazdasági esemény számviteli elszámolása szabályszerűsége tekintetében*

Nvtv. 7. § (1)-(2) bek.; Vtv.2. § (1) és (1a) bek., 23. § (2)-(3) bek., 27. § (2) bek.; Ptk. 6:273. §; 6:276. §, 6:279. §, Számv. tv. 3. § (7) bek. 3. pont, 79. §, 91. § a) pont; 160. § (3a)-(3b) bek., 161. § (3) bek., 165. § (1)-(2) bek., 166-167. §, Mt. 51.-56. §, Tak.tv. 7/J. § (3) bek., Gbkr. irányelv, Gbkr. kézikönyv

### **Döntések megalapozottsága, kontrollok**

#### **Bevételszerző tevékenység**

*döntések megalapozottsága és a dokumentáltság tekintetében*

Nvtv. 7. § (1)-(2) bek.; Gbkr. 4. § (1) bek. a) és c)-d) pont, (3) bek., Vtv. 2. § (1) és (1a) bek., 23. § (2)-(3) bek., 27. § (2) bek., támogatás igénylésre vonatkozó belső irányítási eszközök

*döntések realizálásának alátámasztására kialakított, beépített kontrollok és működtetése, nyomon követése (korrigálás) tekintetében*

Gbkr. 3. §. (1) bek. a) és d)-e) pont, 4. § (3)-(4) és (7) bek., 6. §, 8. §; Gbkr. irányelv; Gbkr. kézikönyv; belső szabályzatok

#### **Állóeszköz-gazdálkodás**

*döntések megalapozottsága és a dokumentáltság tekintetében*

Nvtv. 7. § (1)-(2) bek.; Vtv. 2. § (1) és (1a) bek., 23. § (2)-(3) bek., 27. § (2) bek.; Gbkr. 4. § (1) bek. a) és c)-d) pont, (3) bek.; Tak.tv. 7/J. § (3) bek.; támogatás igénylésre vonatkozó belső irányítási eszközök

*döntések realizálásának alátámasztására kialakított, beépített kontrollok és működtetése, nyomon követése (korrigálás) tekintetében*

FÓKUSZTERÜLET	ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK
	<p>Gbkr. 3. §. (1) bek. a) és d)-e) pont, 4. § (3)-(4) és (7) bek., 6. §, 8. §., Gbkr. irányelv, Gbkr. kézikönyv, belső szabályzatok</p> <p><b>Humánerőforrás-gazdálkodás</b></p> <p><i>döntések megalapozottsága és a dokumentáltság tekintetében</i></p> <p>Nvtv. 7. § (1)-(2) bek., Gbkr. 4. § (1) bek. a) és c)-d) pont, (3) bek., Vtv.2. § (1) és (1a) bek., 23. § (2)-(3) bek., 27. § (2) bek., Tak.tv. 5.§ (3) bek.</p> <p><i>döntések realizálásának alátámasztására kialakított, beépített kontrollok és működtetése, nyomon követése (korrigálás) tekintetében</i></p> <p>belső szabályzatok; Gbkr. 3.§. (1) bek. a) és d)-e) pont, 4. § (3)-(4) és (7) bek., 6. §, 8. §; Gbkr. irányelv; Gbkr. kézikönyv; Tak.tv. 5. § (3) bek.; Mt. 138. § (1)-(4) bek.</p> <p><b><u>Célszerűség, eredményesség szempontjai</u></b></p> <p><b>Bevételszerző tevékenység / Állóeszköz-gazdálkodás</b> <b>/ Humánerőforrás-gazdálkodás</b></p> <p><i>a vagyongazdálkodásra, eredményre vonatkozó célok és követelmények teljesítésére, a vagyonelemek értékének megőrzésére, gyarapítására tekintettel</i></p> <p>Nvtv. 7. § (1)-(2) bek.; Vtv.2. § (1) és (1a) bek., 23. § (2)-(3) bek., 27. § (2) bek.; Gbkr. 4. § (1) bek. a) és c)-d) pont, (3) bek.; Alaptörvény<sup>45</sup>; üzleti terv</p> <p><i>a feladatellátás eredményessége, a gazdasági társaság deklarált céljainak támogatása tekintetében</i></p> <p>Gbkr. 3.§. (1) bek. a) és d)-e) pont, 4. § (3)-(4) és (7) bek., 6. §, 8. §.; Gbkr. irányelv; Gbkr. kézikönyv; SZMSZ; stratégia; belső szabályzatok</p> <p><b><u>Egyéb kritériumok</u></b></p> <p>Info. tv. 33. §, 37. §, 1. sz. melléklet; tervezési irányelv</p> <p>a SZAC Nonprofit Kft. belső szabályozói (<i>Alapító okirat, 7/2021. számú ügyvezetői utasítás, Számviteli politika<sub>1,5</sub>, Leltározási és értékelési szabályzat<sub>1,3</sub>, Leltározási szabályzat, Értékelési szabályzat, Pénzkezelési szabályzat, Mezőgazdasági önköltség számítási szabályzat, Számlarend<sub>1,4</sub>, Bizonylati rend<sub>4</sub>, Selejtezési szabályzat, Beszerzési szabályzat<sub>1,2</sub>, Közvetítési szabályzat, IBSZ, Gazdasági események ügyrendje</i>)</p>

## AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE ÉS AZ ELLENŐRZÉSI BIZONYÍTÉKOK KÖRE

Az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és a jelen ellenőrzésre irányadó ÁSZ módszertan figyelembevételével végezte az ÁSZ.

Az ellenőrzés tárgyában meghatározott feladatok végrehajtásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött szervezet által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra és adatokra alapozva, továbbá megfigyelés, szemrevételezés, információkérés, mintavételezés, interjú, összehasonlítás, valamint elemző eljárás útján történt.

Az ÁSZ mintavételi eljárással kiválasztott tételek alapján is ellenőrizte a gazdasági társaság működése szempontjából kiemelt funkcionális gazdálkodási részterületeket, valamint az alaptevékenység körében vagy ahhoz kapcsolódóan keletkező bevételeket, ezen gazdasági események döntési, végrehajtási folyamatainak megfelelőségét szabályszerűségi, megalapozottsági, célszerűségi, eredményességi szempontok alapján.

A SZAC Nonprofit Kft. gazdálkodását az ellenőrzés elemző eljárás keretében értékelte. Ennek eredményeként a gazdálkodást jelentősen meghatározó és kockázatot hordozó funkcionális gazdálkodási részterületei (*állóeszköz-gazdálkodás, humán erőforrás-gazdálkodás, bevételszerző tevékenység – értékesítés nettó árbevétele, mezőgazdasági támogatások* –) kerültek – öt-öt mintatétel kiválasztásával – ellenőrzés alá. Az állóeszköz-gazdálkodáson belül az építőmesteri munkák, a mérnöki kivitelezési feladatok (*bűtéstechnika, ULO technológia, panelszerkezet*), a vasbeton épületszerkezeti elemek előregyártása és szerelése, az épületgépészeti munkák, valamint a 22 kV-os földkábel és betonházas transzformátor állomás létesítése vonatkozásában kötött szerződések képezték a mintatételeket, szorosan kapcsolódó tételként továbbá bekérésre kerültek (*az ellenőrzött szervezettől, illetve az ellenőrzés támogató szervezettől*) az alépítményi munkához, a személy-, és felvonó beruházáshoz, illetve a kiegészítő épületgépészeti munkához (szennyvíz) kapcsolódó további szerződések is. A bevételszerző tevékenység vonatkozásában három mintatétel értékesítés nettó árbevétele ellenőrzésére (*gyümölcsstermesztés, egyéb szolgáltatás (oktatás), talajlabor szolgáltatás*), valamint két mintatétel (szőlőtermesztés, területalapú) mezőgazdasági támogatás ellenőrzésére vonatkozott. A humán erőforrás-gazdálkodás részterületen a kiválasztott öt mintatételből négy mintatétel munkaszerződést (*stratégiai és fejlesztési igazgató, műszaki és üzemeltetési vezető, targoncavezető, pénzügyi ügyintéző*), valamint egy mintatétel megbízási szerződést (*laborvezető*) érintett. Emellett szorosan kapcsolódó tételként bekérésre kerültek az ügyvezető, a stratégiai igazgatóhelyettes, valamint a termelésirányító munkaköri leírásai is.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak az ellenőrzéshez kért dokumentumok, valamint minden egyéb - az ellenőrzés folyamán feltárt -, az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó dokumentum. Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezet tanúsítvány kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok, adatok, információk megküldésével szolgáltatott adatokat. Az ellenőrzés során az Agrárminisztérium, a Debreceni Egyetem, a Magyar Agrár- és Élettudományi Egyetem, a Kulturális és Innovációs Minisztérium, valamint a Magyar Nemzeti Levéltár is megkeresésre került adatbekérés, információkérés tekintetében, mint ellenőrzést támogató szervezetek. Az ellenőrzés támogató szervezetek által megküldött dokumentumok az ellenőrzés keretében felhasználásra kerültek. Az ellenőrzéshez az ÁSZ felhasználta továbbá a nyilvános közhiteles adatokat is.

# MELLÉKLETEK

## I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

állami vagyon		<p>A Vtv. alkalmazásában állami vagyonnak minősül:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a) az állam tulajdonában lévő dolog, valamint dolog módjára hasznosítható természeti erő;</li><li>b) az a) pont hatálya alá tartozó mindazon vagyon, amely vonatkozásában törvény az állam kizárólagos tulajdonjogát nevesíti;</li><li>c) az állam tulajdonában lévő tagsági jogviszonyt megtestesítő értékpapír, illetve az államot megillető egyéb társasági részesedés;</li><li>d) az államot megillető olyan immateriális, vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít;</li><li>e) az állam tulajdonában álló a befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény szerinti pénzügyi eszköz;</li><li>f) azon országgyűlési képviselőről, aki más, Alaptörvényben nevesített közjogi tisztséget is betöltve közfeladatot lát el, e közfeladata ellátása körében vagy ezzel összefüggésben, költségvetési forrásból készített, szerzői vagy szomszédos jogi védelmet élvező műhöz vagy teljesítményhez, különösen kép-, illetve hangfelvételhez kapcsolódó, felhasználási szerződés útján vagy a szerzői jogról szóló törvény alapján megszerzett felhasználási engedély, illetve vagyoni jog.</li></ul> <p>(Vtv. 1. § (2) bekezdése)</p>	
gazdasági társaság		<p>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> <p>(Ptk. 3:88. § (1) bekezdése)</p>	
köztulajdonban társaság	álló	gazdasági	<p>Az a gazdasági társaság, amelyben a Magyar Állam, helyi önkormányzat, a helyi önkormányzat jogi személyiséggel rendelkező társulása, többcélú kistérségi társulás, fejlesztési tanács, nemzetiségi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat jogi személyiségű társulása, költségvetési szerv vagy közalapítvány külön-külön vagy együttesen számítva többségi befolyással rendelkezik.</p> <p>(Tak.tv. 1. § a) pontja)</p>
nemzeti vagyon			<p>A nemzeti vagyonba tartozik:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a) az állam vagy a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló dolgok,</li><li>b) az a) pont hatálya alá nem tartozó, állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő dolog,</li><li>c) az állam vagy a helyi önkormányzatot tulajdonában lévő pénzügyi eszközök, továbbá az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető társasági részesedések,</li><li>d) az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető bármely vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít,</li><li>e) Magyarország határa által körbezárt terület feletti légtér,</li></ul>

f) az üvegházhatású gázok kibocsátási egységeinek kereskedelméről szóló törvény szerinti kibocsátási egység és légiközlekedési kibocsátási egység, valamint az ENSZ Éghajlatváltozási Keretegyezménye és annak Kiotói Jegyzőkönyve végrehajtási keretrendszeréről szóló törvény szerinti kiotói egység,

g) állami vagy helyi önkormányzati fenntartású közgyűjtemény (muzeális intézmény, levéltár, közgyűjteményként működő kép- és hangarchívum, valamint könyvtár) saját gyűjteményében nyilvántartott kulturális javak körébe tartozó dolog, kivéve, ha a dolog más tulajdonában áll,

h) a régészeti lelet,

i) a nemzeti adatvagyron körébe tartozó állami nyilvántartások fokozottabb védelméről szóló törvény szerinti nemzeti adatvagyron.

(Nvtv. 1. § (2) bekezdése)

tulajdonosi joggyakorló

Aki a nemzeti vagyon felett az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására jogosult.

(Nvtv. 3. § (1) bekezdés 17. pontja)

többségi befolyás

Olyan kapcsolat, amelynek révén a befolyással rendelkező egy jogi személyben a szavazatok több mint ötven százalékával - közvetlenül vagy a jogi személyben szavazati joggal rendelkező más jogi személy (köztes vállalkozás) szavazati jogán keresztül - rendelkezik, azzal, hogy a közvetett módon való rendelkezés meghatározása során a jogi személyben szavazati joggal rendelkező más jogi személyt (köztes vállalkozást) megillető szavazati hányadot meg kell szorozni a befolyással rendelkezőnek a köztes vállalkozásban, illetve vállalkozásokban fennálló szavazati hányadával, ha azonban a köztes vállalkozásban fennálló szavazatainak hányada az ötven százalékot meghaladja, akkor azt egy egészként kell figyelembe venni. A befolyás számításánál nem kell figyelembe venni a huszonöt százalékot el nem érő közvetett befolyást

(ÁSZ szerinti definíció Tak.tv. 1. § b) pontja alapján)

bevéfelszerző tevékenység (a társaság alaptevékenység körébe vagy ahhoz kapcsolódóan keletkező bevételek)

Magába foglalja -a főtevékenység és egyéb tevékenységei keretében- a belföldi értékesítés nettó árbevételét, export értékesítés nettó árbevételét, a tevékenység ellátásához kapott (az egyéb bevételek között kimutatott) támogatásokat.

(ÁSZ szerinti definíció)

funkcionális gazdálkodás részterület

Magába foglalja az állóeszköz-gazdálkodást, készletgazdálkodás, logisztikát, pénzgazdálkodást, valamint a humán erőforrással való gazdálkodást.

(ÁSZ szerinti definíció)

állóeszköz-gazdálkodás funkcionális gazdálkodási részterület

Magába foglalja az immateriális javakat, tárgyi eszközöket (ide értendők a beruházások, felújítások, illetve az ezekhez kapcsolódó adott előlegek, valamint az elkülönítetten kimutatott, vagyonkezelésbe vett eszközök is) és a kapcsolódó költségeket, ráfordításokat, egyéb bevételeket -a támogatások kivételével-.

(ÁSZ szerinti definíció)

készletgazdálkodás, logisztika, szolgáltatások funkcionális gazdálkodási részterület

Magába foglalja a készleteket (anyagok, áruk, félkész termékek, befejezetlen termelés, növendék, hízó- és egyéb állatok, késztermékek, készletekre adott előlegek) és a kapcsolódó költségeket, ráfordításokat (eladott áruk beszerzési értéke is), egyéb bevételeket -támogatások kivételével-, valamint a szolgáltatás igénybevétel kapcsolódó költségeinek, ráfordításainak (eladott -közvetített- szolgáltatások értéke is) kezelését.

	<p>A gazdasági társaság készletgazdálkodása alatt a készletek beszerzésével, mozgatásával, tárolásával, kiszolgálásával, értékesítésével kapcsolatos feladatok ellátásával foglalkozó vállalati tevékenységrendszerét értjük.</p> <p>A logisztikai rendszer továbbá a vállalati tevékenység azon része, amely biztosítja, hogy a folyamatok lebonyolításához szükséges készletek megfelelő helyen, időben, mennyiségben, minőségben rendelkezésre álljanak.</p> <p>A logisztika másrészt magába foglalja a gazdasági társaság valamennyi igénybe vett szolgáltatásával kapcsolatos feladatokat (eladott -közvetített- szolgáltatást is).</p> <p>(ÁSZ szerinti definíció)</p>
humán erőforrás-gazdálkodás funkcionális gazdálkodási részterület	<p>Magába foglalja a munkaerő- és bér gazdálkodást, valamint a kapcsolódó költségek, ráfordítások kezelését.</p> <p>(ÁSZ szerinti definíció)</p>
pénz gazdálkodás funkcionális gazdálkodási részterület	<p>Magába foglalja a befektetett pénzügyi eszközök, követelések, értékpapírok, pénzeszközök, kötelezettségek (hitelek, kölcsönök, szállítók), saját tőke, osztalékpolitika (a társaság által fizetendő osztalék) és a kapcsolódó költségek, ráfordítások kezelését.</p> <p>(ÁSZ szerinti definíció)</p>
információ gazdálkodás	<p>Az információ gazdálkodás a gazdasági társaság számára releváns információk és adatok megszerzésére irányuló folyamat. Magába foglalja a vállalati erőforrásokkal történő gazdálkodást azon célból, hogy a vállalati célok eléréséhez szükséges információk és adatok előálljanak, biztosítva a döntéshozatali képességet.</p> <p>(ÁSZ szerinti definíció)</p>
posztharvest (post harvest)	<p>A betakarítás utáni műveletek összefoglaló neve, mely magába foglalja a tárolás, válogatás, csomagolás, marketing, logisztika és kereskedelmi feladatokat a termelőtől a fogyasztóig történő eljutásig.</p>
közbeszerzés	<p>Közbeszerzésnek minősül a közbeszerzési szerződés, valamint az építési vagy szolgáltatási koncesszió e törvény szerinti megkötése. A közbeszerzési szerződés tárgya árubeszerzés, építési beruházás vagy szolgáltatás megrendelése lehet.</p> <p>(Kbt. 8. § (1) bekezdés)</p>
közbeszerzési eljárás	<p>A 15. § (1) bekezdése szerinti értékhatárokat elérő értékű közbeszerzési szerződés, építési vagy szolgáltatási koncesszió (ideértve a védelmi és biztonsági tárgyú koncessziót is) megkötése érdekében az 5-7. §-ban ajánlatkérőként meghatározott szervezetek az e törvény szerinti közbeszerzési vagy koncessziós beszerzési eljárást kötelesek lefolytatni. A közbeszerzési szerződés megkötésére közbeszerzési eljárást, építési vagy szolgáltatási koncesszió megkötésére koncessziós beszerzési eljárást kell lefolytatni.</p> <p>(Kbt. 4. § (1)-(2) bekezdés)</p>
célszerűség	<p>A célszerűség elve a felhasznált eszközök, közpénzek, erőforrások elérni kívánt célnak való megfelelését jelenti, továbbá, hogy azokat észszerűen, racionálisan, a kitűzött cél elérése (közfeladat ellátása) érdekében használták-e fel.</p> <p>(ÁSZ ellenőrzési alapelvei és módszertana)</p>

eredményesség	<p>Az eredményesség elve a kitűzött célok és a szándékolt eredmények (hatások) elérését jelenti. A gazdálkodás, feladatellátás eredményességét mutatja a tényleges és a tervezett eredmények (hatások) összevetése.</p> <p>(ÁSZ ellenőrzési alapelvei és módszertana)</p>
ázsios tőkeemelés	<p>A tulajdonos által teljesített vagyoni hozzájárulás egyik része a jegyzett tőkébe, a másik része pedig tőketartalékba kerül.</p> <p>(ÁSZ szerinti definíció)</p>

## ■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ ELLENŐRZÖTT ÉS ELLENŐRZÉST TÁMOGATÓ SZERVEZETEK JEGYZÉKE

ELLENŐRZÖTT SZERVEZET NEVE	TULAJDONOSI JOGGYAKORLÓ/TULAJDONOS
SZAC Nonprofit Kft.*	2018. augusztus 23. - 2021. január 31. időszak között - NAIK <sup>46</sup> (tulajdonosi joggyakorló)
	2021. február 01. - 2022. május 24. időszak között - ITM <sup>47</sup> (tulajdonosi joggyakorló)
	2022. május 25. - 2024. október 23. időszak között - KIM <sup>48</sup> (tulajdonosi joggyakorló)
	2024. október 24-től - Debreceni Egyetem (tulajdonos)

\*Az Újfehértói Kutató Állomás 1949-ben, mint kertészeti kutató állomás kezdte meg a tevékenységét, melyet a Mezőgazdasági Tudományos Központ irányított és igazgatott. Az alapítás célja a kertészeti növénytermesztés és növénynemesítés egységes irányítása, valamint a kertészeti vetőmag- és szaporítóanyagellátás biztosítása volt. Az Újfehértói Kutató Állomás 1992-ben részvénytársasággá, majd 2009-ben az Újfehértói Gyümölcstermesztési Kutató és Szaktanácsadó Nonprofit Közhasznú Kft.-vé alakult át. Ezt követően 2015-ben névváltozással történő átalakulás útján létrejött a Magyar Kertészeti Szaporítóanyag Nonprofit Kft., melyből 2022. március 1-én kivált az MKSZN Magyar Kertészeti Szaporítóanyag Nonprofit Kft. (megjegyzés: az MKSZN Magyar Kertészeti Szaporítóanyag Nonprofit Kft. kiváló társaság 2024. augusztus 1-től beolvadt a MATE Tangazdaság Nonprofit Kft-be). A kiválás után fennmaradó társaság a mai nevén működő **SZAC Nonprofit Kft.** lett. A SZAC Nonprofit Kft. főtevékenysége: növényi szaporítóanyag termesztés.

A NAIK tulajdonosi joggyakorló 2021. január 31-én, az ITM tulajdonosi joggyakorló 2022. május 24-én megszűnt. Ezt követően a KIM tulajdonosi joggyakorló a Társaság mezőgazdasági tevékenységére tekintettel a Statútum rendelet<sup>49</sup> és a 2021. évi XIII. törvény<sup>50</sup> értelmében a SZAC Nonprofit Kft. átadását kezdeményezte. 2024. október 24-től a Társaság új tulajdonosa a Debreceni Egyetem lett.

ELLENŐRZÉST TÁMOGATÓ SZERVEZETEK NEVE
Agrárminisztérium
Debreceni Egyetem
Magyar Agrár- és Élettudományi Egyetem
Kulturális és Innovációs Minisztérium
Magyar Nemzeti Levéltár

### ■ III. SZ. MELLÉKLET: FEJLESZTÉSI KONCEPCIÓ ÉS ÜZLETI TERV ADATOK

adatok Ft-ban

TERV KELTE	2009.01.09.	2019.05.06.	2019.09.23.	2020.01.22.	2021.02.25.	2023.02.18.	2023.06.28.	2024.06.06.
MEGNEVEZÉS	FEJLESZTÉSI KONCEPCIÓ	ÜZLETI TERV <sub>1</sub>	ÜZLETI TERV <sub>2</sub>	ÜZLETI TERV <sub>3</sub>	ÜZLETI TERV <sub>4</sub>	ÜZLETI TERV <sub>5</sub>	ÜZLETI TERV <sub>6</sub>	ÜZLETI TERV <sub>7</sub>
Hűtőtároló	4 000 000 000	3 550 000 000	3 550 000 000	2 970 000 000	2 970 000 000	4 735 000 000	5 035 000 000	5 035 000 000
Válogató- csomagolóház	380 000 000	792 000 000	792 000 000	704 000 000	704 000 000	1 867 179 000	2 403 896 000	2 403 896 000
Posztharvest gépesítés	1 980 000 000	2 040 000 000	1 996 665 000	1 459 300 000	1 459 300 000	1 829 300 000	1 900 000 000	1 900 000 000
Telepi infrastruktúra költségbevétele	120 000 000	240 000 000	240 000 000	240 000 000	240 000 000	456 000 000	800 000 000	800 000 000
Tartályládák	924 000 000	1 052 700 000	1 052 700 000	957 000 000	957 000 000	1 197 020 000	1 200 000 000	1 200 000 000
<b>Projekt összesen</b>	<b>7 404 000 000</b>	<b>7 674 700 000</b>	<b>7 631 365 000</b>	<b>6 330 300 000</b>	<b>6 330 300 000</b>	<b>10 084 499 000</b>	<b>11 338 896 000</b>	<b>11 338 896 000</b>
Alternatív energia	910 000 000	810 000 000	810 000 000	566 700 000	566 700 000	116 658 000	215 000 000	215 000 000
Anyagmozgatás, gépek, eszközök	240 000 000	440 000 000	483 335 000	373 000 000	373 000 000	220 000 000	200 000 000	200 000 000
Egyéb költség	210 000 000	360 000 000	360 000 000	330 000 000	330 000 000	390 000 000	390 000 000	390 000 000
<b>Összesen beruházás</b>	<b>8 764 000 000</b>	<b>9 284 700 000</b>	<b>9 284 700 000</b>	<b>7 600 000 000</b>	<b>7 600 000 000</b>	<b>10 811 157 000</b>	<b>12 143 896 000</b>	<b>12 143 896 000</b>
Forgóeszköz finanszírozás tőkeszükséglet		515 300 000	515 300 000	200 000 000	200 000 000	80 000 000 (hitelkamat)		
<b>Mindösszesen</b>	<b>8 764 000 000</b>	<b>9 800 000 000</b>	<b>9 800 000 000</b>	<b>7 800 000 000</b>	<b>7 800 000 000</b>	<b>10 891 157 000</b>	<b>12 143 896 000</b>	<b>12 143 896 000</b>
Hűtőház kapacitás (tonna)	10 000	10 000	10 000	9 000	9 000	10 000	10 000	10 000
Hasznos élettartam (év)	15	15	20	20	20	20	20	20

Forrás: ÁSZ saját szerkesztés a rendelkezésre álló adatok alapján

■ IV. SZ. MELLÉKLET: ÜZLETI TERV<sub>2</sub> ÉS ÜZLETI TERV<sub>3</sub> KÖZÖTTI MÓDOSÍTÁSOK

MEGNEVEZÉS	ÜZLETI TERV <sub>2</sub>	EGYSÉG	EGYSÉGÁR	MEGJEGYZÉS	ÜZLETI TERV <sub>3</sub>	EGYSÉG	EGYSÉGÁR	MEGJEGYZÉS	CSÖKKENÉS MÉRTÉKE
Hűtőtároló	3 550 000 000	10 000 tonna	355 000 Ft/tonna		2 970 000 000	9 000 tonna	330 000 Ft/tonna		16%
Válogató- csomagolóház	792 000 000	4 500 m <sup>2</sup>	176 000 Ft/m <sup>2</sup>		704 000 000	4 000 m <sup>2</sup>	176 000 Ft/m <sup>2</sup>		11%
Posztharvest gépesítés	1 996 665 000				1 459 300 000				27%
<i>Előválogató-osztályozó berendezés</i>	<i>1 147 344 000</i>			<i>9-10 tonna/óra kapacitás 300 nap × 90 tonna</i>	<i>850 300 000</i>			<i>~7-8 tonna/óra max. kapacitás ~300 nap × 80 tonna</i>	<i>26%</i>
<i>Csomagoló berendezés</i>	<i>849 321 000</i>			<i>robottechnikával ellátott, csomagoló, zacskózó rekesznyitó, pántoló rendszerekkel</i>	<i>609 000 000</i>			<i>robottechnikával ellátott, csomagoló, zacskózó rekesznyitó, pántoló rendszerekkel</i>	<i>28%</i>
Telepi infrastruktúra költségbecslése	240 000 000			út, térburkolat	240 000 000			út, térburkolat	0%
Tartályládák	1 052 700 000	33 000 db	31 900 Ft/db		957 000 000	30 000 db	31 900 Ft/db		9%
<b>Projekt összesen</b>	<b>7 631 365 000</b>				<b>6 330 300 000</b>				<b>17%</b>
Alternatív energia	810 000 000			napelem rendszer	566 700 000			napelem rendszer	30%
Anyagmozgatás, gépek, eszközök	483 335 000			12 db targonca, 3 db kamion, egyéb gépek	373 000 000			10 db targonca, 2 db kamion, egyéb gépek	23%
Egyéb költség	360 000 000			tervezés, közbeszerzés, műszaki ellenőrzés, projekt menedzsment	330 000 000			tervezés, közbeszerzés, műszaki ellenőrzés, projekt menedzsment	8%
<b>Összesen beruházás</b>	<b>9 284 700 000</b>				<b>7 600 000 000</b>				<b>18%</b>
Forgóeszköz finanszírozás tőkeszükséglet	515 300 000				200 000 000				61%
<b>Mindösszesen</b>	<b>9 800 000 000</b>				<b>7 800 000 000</b>				<b>20%</b>

Forrás: ÁSZ saját szerkesztés a rendelkezésre álló adatok alapján

# RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

<sup>1</sup> ÁSZ	Állami Számvevőszék
<sup>2</sup> SZAC Nonprofit Kft./Társaság/ többségi állami tulajdonban álló gazdasági társaság	Szabolcsi Alma Centrum Nonprofit Kft. (korábbi nevén: MKSZN Magyar Kertészeti Szaporítóanyag Nonprofit Kft.)
<sup>3</sup> SZAC beruházási projekt/projekt/ beruházás	Újfehértói beruházás logisztikai és kutatóközpont létesítésére
<sup>4</sup> fejlesztési koncepció	Szabolcsi Alma Centrum: Az északkelet-magyarországi térség gyümölcsstermesztésének komplex fejlesztési koncepciója, kelte: 2019.01.09.
<sup>5</sup> üzleti terv <sub>1-7</sub>	SZAC projekt üzleti terv <sub>1</sub> - Üzleti terv, Szabolcsi Alma Centrum, kelte: 2019.05.06. SZAC projekt üzleti terv <sub>2</sub> - Üzleti terv, Szabolcsi Alma Centrum, kelte: 2019.09.23. SZAC projekt üzleti terv <sub>3</sub> - Üzleti terv, Szabolcsi Alma Centrum, kelte: 2020.01.22. SZAC projekt üzleti terv <sub>4</sub> - Üzleti terv, Szabolcsi Alma Centrum, kelte: 2021.02.25. SZAC projekt üzleti terv <sub>5</sub> - Üzleti terv, Szabolcsi Alma Centrum, kelte: 2023.02.18. SZAC projekt üzleti terv <sub>6</sub> - Üzleti terv, Szabolcsi Alma Centrum, kelte: 2023.06.28. SZAC projekt üzleti terv <sub>7</sub> - Üzleti terv, Szabolcsi Alma Centrum, kelte: 2024.06.06.
<sup>6</sup> Kbt.	2015. évi CXLI. törvény a közbeszerzésekről
<sup>7</sup> Magyarország almatermő területe	KSH adatai alapján <a href="https://www.ksh.hu/s/kiadvanyok/a-fontosabb-novenyek-vetesterulete-2022-junius-1/?utm_source=chatgpt.com">https://www.ksh.hu/s/kiadvanyok/a-fontosabb-novenyek-vetesterulete-2022-junius-1/?utm_source=chatgpt.com</a>
<sup>8</sup> Gbkr.	339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről
<sup>9</sup> 1114/2020. (III. 20.) Korm. határozat	1114/2020. (III. 20.) Korm. határozat a Szabolcs-Szatmár-Bereg megyei almatermesztéshez kapcsolódó komplex infrastruktúra- és szolgáltatás-fejlesztési projekt megvalósításáról
<sup>10</sup> tulajdonosi joggyakorló <sub>1-3</sub>	tulajdonosi joggyakorló <sub>1</sub> - Nemzeti Agrárkutatási és Innovációs Központ, 2018.08.23. - 2021.01.31. időszak között tulajdonosi joggyakorló <sub>2</sub> - Innovációs és Technológiai Minisztérium, 2021.02.01. - 2022.05.24. időszak között tulajdonosi joggyakorló <sub>3</sub> - Kulturális és Innovációs Minisztérium, 2022.05.25. - 2024.10.23. időszak között
<sup>11</sup> Nvtv.	2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról
<sup>12</sup> építés hatósági engedély	SZ-10/ETDR-06/2774-24/2021
<sup>13</sup> Étv.	1997. évi LXXVIII. törvény - az épített környezet alakításáról és védelméről
<sup>14</sup> részletező árajánlat	Árajánlat Építőipari Normagyűjteménybe nem sorolható tételekre
<sup>15</sup> Ptk.	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről
<sup>16</sup> Beszerzési szabályzat <sub>1-2</sub>	Beszerzési szabályzat <sub>1</sub> - MKSZN Magyar Kertészeti Szaporítóanyag Nonprofit Kft. Beszerzési Szabályzat, kelte: 2020.10.09.; hatályos: 2020.10.09-től Beszerzési szabályzat <sub>2</sub> - Szabolcsi Alma Centrum Nonprofit Kft. Beszerzési szabályzat, kelte: 2022.04.01., hatályos: 2022.04.01-től
<sup>17</sup> Mezőgazdasági önköltségszámítási szabályzat	Szabolcsi Alma Centrum Nonprofit Kft. Mezőgazdasági önköltség számítási szabályzata, kelte: 2022.03.02., hatályos: 2022.03.02-től
<sup>18</sup> Számv. tv.	2000. évi C törvény a számvitelről
<sup>19</sup> Alapító okirat	Alapító okirat egységes szerkezetben - módosítások dátumai: 2020.10.26.; 2021.04.19.; 2021.05.27.; 2021.10.11.; 2021.12.30.; 2022.07.26.; 2022.08.30.; 2023.05.31.; 2023.12.21.
<sup>20</sup> 7/2021. számú ügyvezetői utasítás	Ügyvezetői hatáskört képező feladatok átruházása a stratégiai és fejlesztési igazgató részére az ügyvezető által, kelte: 2021.07.20.

21 Számviteli politika <sub>1-5</sub>	<p>Számviteli politika<sub>1</sub> - MKSZN Magyar Kertészeti Szaporítóanyag Nonprofit Kft. Számviteli politika, kelte: 2020.01.06., hatályos 2020.01.01-től</p> <p>Számviteli politika<sub>2</sub> - MKSZN Magyar Kertészeti Szaporítóanyag Nonprofit Kft. Számviteli politika, kelte: 2021.01.31, hatályos: 2021.01.31-től</p> <p>Számviteli politika<sub>3</sub> - Szabolcsi Alma Centrum Nonprofit Kft. Számviteli politika, kelte: 2022.03.02., hatályos: 2022.03.02-től</p> <p>Számviteli politika<sub>4</sub> - Szabolcsi Alma Centrum Nonprofit Kft. Számviteli politika, kelte: 2022.11.16., hatályos: 2022.11.16-tól</p> <p>Számviteli politika<sub>5</sub> - Szabolcsi Alma Centrum Nonprofit Kft. Számviteli politika, kelte: 2023.03.31., hatályos: 2023.01.01</p>
22 Leltározási és értékelési szabályzat <sub>1,3</sub>	<p>Leltározási és értékelési szabályzat<sub>1</sub> - MKSZN Magyar Kertészeti Szaporítóanyag Nonprofit Kft. Leltározási és értékelési szabályzata, kelte: 2020.01.06., hatályos 2020.01.01-től</p> <p>Leltározási és értékelési szabályzat<sub>2</sub> - MKSZN Magyar Kertészeti Szaporítóanyag Nonprofit Kft. Leltározási és értékelési szabályzata, kelte: 2021.01.31., hatályos 2021.01.31-től</p> <p>Leltározási és értékelési szabályzat<sub>3</sub> - Szabolcsi Alma Centrum Nonprofit Kft. Leltározási és értékelési szabályzata, kelte: 2022.04.01., hatályos 2022.04.01-től</p>
23 Leltározási szabályzat	<p>Szabolcsi Alma Centrum Nonprofit Kft. Leltárkészítési és leltározási szabályzata, kelte: 2023.03.31., hatályos: 2023.01.01-től</p>
24 Értékelési szabályzat	<p>Szabolcsi Alma Centrum Nonprofit Kft. Eszközök és források értékelési szabályzata, kelte: 2023.03.31., hatályos: 2023.01.01-től</p>
25 Pénzkezelési szabályzat	<p>Szabolcsi Alma Centrum Nonprofit Kft. Pénzkezelési szabályzata, hatályos: 2023.01.01-től</p>
26 Számlarend <sub>1-4</sub>	<p>Számlarend<sub>1</sub> - MKSZN Magyar Kertészeti Szaporítóanyag Nonprofit Kft. Számlarend, kelte: 2020.01.06., hatályos: 2020.01.01-től</p> <p>Számlarend<sub>2</sub> - MKSZN Magyar Kertészeti Szaporítóanyag Nonprofit Kft. Számlarend 2021, kelte: 2021.01.02., hatályos: 2021.01.02-től</p> <p>Számlarend<sub>3</sub> - Szabolcsi Alma Centrum Nonprofit Kft. Számlarend 2022., kelte: 2022.03.02.; hatályos: 2022.03.02-től</p> <p>Számlarend<sub>4</sub> - Szabolcsi Alma Centrum Nonprofit Kft. Számlarend 2023., hatályos: 2023.01.01-től</p>
27 Bizonylati rend <sub>1-4</sub>	<p>Bizonylati rend<sub>1</sub> - MKSZN Magyar Kertészeti Szaporítóanyag Nonprofit Kft. Bizonylati rend 2020., kelte: 2020.01.06., hatályos: 2020.01.06-től</p> <p>Bizonylati rend<sub>2</sub> - MKSZN Magyar Kertészeti Szaporítóanyag Nonprofit Kft. Bizonylati rend 2021., kelte: 2021.01.02, hatályos: 2021.01.02-től</p> <p>Bizonylati rend<sub>3</sub> - Szabolcsi Alma Centrum Nonprofit Kft. Bizonylati rend 2022, kelte: 2022.03.02., hatályos: 2022.03.02-től</p> <p>Bizonylati rend<sub>4</sub> - Szabolcsi Alma Centrum Nonprofit Kft. Bizonylati Szabályzat, kelte: 2023.03.31., hatályos: 2023.01.01-től</p>
28 Selejtezési szabályzat	<p>Szabolcsi Alma Centrum Nonprofit Kft. Felesleges vagyontárgyak hasznosításának selejtezésének szabályzata, kelte: 2023.03.31., hatályos:2023.01.01-től</p>
29 Közzétételi szabályzat	<p>Szabolcsi Alma Centrum Nonprofit Kft. Közérdekű adatok közzétételi szabályzata, kelte: 2022.04.01., hatályos: 2022.04.01-től</p>
30 IBSZ	<p>Szabolcsi Alma Centrum Nonprofit Kft. Informatikai Biztonsági Szabályzata, hatályos: 2022.04.01-től</p>
31 Gazdasági események ügyrendje	<p>Szabolcsi Alma Centrum Nonprofit Kft. Gazdasági események ügyrendjéről szóló szabályzat, kelte: 2022.04.01.</p>
32 Tak.tv.	<p>2009. évi CXVII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről</p>
33 belső ellenőrzési kézikönyv	<p>MKSZN Magyar Kertészeti Szaporítóanyag Nonprofit Kft. Belső ellenőri kézikönyv, hatályos: 2020.10.01-től</p>
34 belső ellenőrzési alapszabály	<p>Szabolcsi Alma Centrum Nonprofit Kft. Belső ellenőrzési alapszabály, hatályos: 2022.04.01-től</p>

<sup>35</sup> SZMSZ <sub>1-2</sub>	SZMSZ <sub>1</sub> - Szabolcsi Alma Centrum Nonprofit Kft. Szervezeti és Működési szabályzata, kelte: 2020.01.06. SZMSZ <sub>2</sub> - Szabolcsi Alma Centrum Nonprofit Kft. Szervezeti és Működési szabályzata, kelte: 2022.04.01.
<sup>36</sup> Vtv.	2007. évi CVI. törvény az állami vagyonról
<sup>37</sup> Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
<sup>38</sup> ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
<sup>39</sup> Vtv.vhr.	254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet az állami vagyonnal való gazdálkodásról
<sup>40</sup> Ctv.	2006. évi V. törvény a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról
<sup>41</sup> Gbkr. irányelv	2020 decemberében a Nemzeti Vagyon Kezelésért Felelős tárca nélküli miniszter és a pénzügyminiszter által kiadott irányelv a köztulajdonban álló gazdasági társaságok részére a belső kontrollrendszer kialakításához és működtetéséhez
<sup>42</sup> Gbkr. kézikönyv	2021. februárban, a Nemzeti Vagyon Kezelésért Felelős tárca nélküli miniszter és a pénzügyminiszter által kiadott kézikönyv a köztulajdonban álló gazdasági társaságok részére
<sup>43</sup> 312/2012 (XII. 8) Korm. rend.	312/2012. (XI. 8.) Korm. rendelet az építésügyi és építésfelügyeleti hatósági eljárásokról és ellenőrzésekről, valamint az építésügyi hatósági szolgáltatásról
<sup>44</sup> Mt.	2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről
<sup>45</sup> Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye (2011. április 25.)
<sup>46</sup> NAIK	Nemzeti Agrárkutatói és Innovációs Központ
<sup>47</sup> ITM	Innovációs és Technológiai Minisztérium
<sup>48</sup> KIM	Kulturális és Innovációs Minisztérium
<sup>49</sup> Statútum rendelet	182/2022. (V. 24.) Korm. rendelet a Kormány tagjainak feladat- és hatásköréről
<sup>50</sup> 2021. évi XIII. törvény	2021. évi XIII. törvény a Gróf Tisza István Debreceni Egyetemért Alapítványról, a Gróf Tisza István Debreceni Egyetemért Alapítvány és a Debreceni Egyetem részére történő vagyonjuttatásról



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János u. 10. | 1364 Budapest 4., Pf. 54  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu) | [szamvevoszek@asz.hu](mailto:szamvevoszek@asz.hu)  
telefon: +36 1 484 9100