

KPMG Hungária Kft.

Váci út 99.
H-1139 Budapest
Hungary

Telefon: (36-1) 270 7100
Telefax: (36-1) 270 7101

e-mail: info@kpmg.hu
Internet: www.kpmg.hu

Független Könyvvizsgálói Jelentés

Készült az Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság megbízásából:

Elvégeztük a Nyugdíjbiztosítási Alap (továbbiakban "az Alap") 2001. december 31-i összevont (konszolidált) mérlegének – melyben az eszközök és források egyező végösszege 89.582.845 eFt, a költségvetési tartalékok 1.357.386 eFt –, valamint a 2001. évre vonatkozó összevont (konszolidált) pénzforgalmi kimutatásának, összevont (konszolidált) előirányzat-maradvány kimutatásának, az immateriális javak és tárgyi eszközök alakulása és a befektetett pénzügyi eszközök és értékpapírok értékvesztésének alakulása összevont (konszolidált) adatait tartalmazó kimutatásának vizsgálatát, melyek az Alap 2001. évi éves összevont (konszolidált) beszámolójának részeit képezik. Az éves összevont (konszolidált) beszámoló elkészítése az Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság vezetésének feladata. A mi feladatunk az éves összevont (konszolidált) beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján.

A könyvvizsgálatot a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által kiadott magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok (amelyek minden lényeges vonatkozásban összhangban állnak a Nemzetközi Könyvvizsgálói Standardokkal) és a Magyarországon érvényben lévő, a könyvvizsgálatra vonatkozó törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fenti szabványok értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén kellő bizonyosságot kell szereznünk arról, hogy az éves összevont (konszolidált) beszámoló nem tartalmaz jelentős mértékű tévedéseket. A könyvvizsgálat magában foglalja az éves összevont (konszolidált) beszámoló ténytámasztó bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálatát. Emellett tartalmazza az alkalmazott számviteli alapelvek és az Alap vezetése által tett becslések, valamint az éves összevont (konszolidált) beszámoló bemutatásának értékelését. Könyvvizsgálói munkánk a fent említett területre korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, az Alap nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújt a független könyvvizsgálói jelentés megadásához.

Az Alap 2001. évi költségvetése nyilvántartás-kezelési rendszer beszerzésére vonatkozóan 838 millió Ft előirányzatot tartalmazott, amely a korábbi években megkezdett feladat befejezésének finanszírozására szolgált. A nyilvántartás-kezelési rendszer beszerzésére vonatkozó szerződést az ONYF 2001. március 7-én kelt levelében felmondta a szállító nemteljesítése miatt. A szerződés felmondásával egyidejűleg az ONYF lehívta a szerződés biztosítékaul szolgáló bankgaranciát, melynek összege 962,4 millió Ft (3.421.905 USD). A szállító a bankgarancia lehívását nem tartotta jogszerűnek, ezért pert indított az ONYF ellen. Az ONYF viszontkeresetet nyújtott be, amelyben kéri a bankgarancia-érvényesítés jogosságának kimondását, keletkezett kárainak megtérítését és a feladat befejezésére fordított kiadásainak megtérítését. A perek jelenleg folyamatban vannak.

A feladat befejezésével az ONYF új szállítót bízott meg, majd kérelmezte a Pénzügyminisztériumnál a lehívott bankgarancia felhasználását az új szállító számláinak kiegyenlítésére annak ellenére, hogy a tárgyévi költségvetésben a feladat finanszírozására az előirányzat 838 millió Ft összegben rendelkezésre állt. A Pénzügyminisztérium az engedélyt megadta, így az ONYF a bankgarancia összegét, 962,4 millió Ft-ot, mint egyéb bevételt (52. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjai bevételeinek előirányzata és teljesítése c. úrlap 90. sor) végleges költségvetési bevételként elszámolta és abból 883 millió Ft-ot felhasznált.

A folyamatban lévő perekből adódó esetleges visszafizetési kötelezettség miatt a bankgarancia összegét a az Alap nem számolhatta volna el végleges költségvetési bevételként, azt az összevont (konszolidált) mérlegben a költségvetési passzív függő elszámolások között kellett volna kimutatni.



Az ONYF 2001-ben kérelmezte a nyilvántartás-kezelési rendszer beszerzésére vonatkozó – a 2001. évi költségvetésben eredetileg 838 millió Ft összegben jóváhagyott, a bankgarancia felhasználása miatt megmaradt – előirányzatból 800 millió Ft más, eredetileg a költségvetésében jóvá nem hagyott célra történő felhasználását, amit a Pénzügyminisztérium engedélyezett.

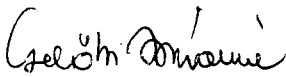
Az Alap 2001. évi költségvetésében jóváhagyott bevételi és kiadási előirányzatot 962,4 millió Ft-tal törvényi felhatalmazás nélkül megemelte egy olyan bevétellel, amely valójában nem tekinthető az Alap többletbevételének.

A könyvvizsgálat során az Alap éves összevont (konszolidált) beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves összevont (konszolidált) beszámolót, az előző szakaszokban ismertetett tények az éves összevont (konszolidált) beszámolóra gyakorolt hatásának kivételével, a magyar számviteli törvényben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint állították össze. Véleményünk szerint az éves összevont (konszolidált) beszámoló a fenti korlátozással a Nyugdíjbiztosítási Alap 2001. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2002. május 21.

KPMG Hungária Kft.

Kamarai bejegyzés: 000202



dr. Cséleői Istvánné

Partner, bejegyzett könyvvizsgáló

Igazolvány szám: 001136

