ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
Huszárné Borbás Melinda
2021.12.16. 17:40

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

MAHART-Szabadkikötő Zrt.
vezetője

Ikt. szám: EL-3050-1253/2021.

Budapest

Tisztelt Vezető Úr/Úrhölgy!

Az Állami Számvevőszék befejezte *„A többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok integritásának ellenőrzése – 208 gazdasági társaságnál”* című ellenőrzését. Az ellenőrzésről készült számvevőszéki jelentést hasznosítás céljából mellékelten megküldöm.

A jelentés az Állami Számvevőszék hivatalos honlapján, a https://www.asz.hu/jelentesek/osszes-jelentes-sorszam-szerint menüpont alatt érhető el.

A jelentés sajtó-összefoglalója az Állami Számvevőszék hivatalos honlapján a jelentés mellett érhető el:

„Összefoglaló a sajtó számára – a többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok integritásának ellenőrzéséről – 208 gazdasági társaságnál (21092)”

Az Állami Számvevőszék célja, hogy ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, a közpénzügyi helyzet javulását, ezért kiemelten fontosnak tartja az ellenőrzések során feltárt hiányosságok mielőbbi megszüntetését, a pozitív változások elindítását, már az ellenőrzés során rámutatva a gazdálkodás átláthatóságát, elszámoltathatóságát, az integritás szempontjából lényeges tevékenységeket, eljárásokat, a korrupció elleni védelmet szolgáló szabályozások megfelelőségét veszélyeztető kockázatokra.

Örömmel vettem tájékoztatását arról, hogy az Állami Számvevőszék által biztosított lehetőséggel élve az ellenőrzött időszakot követő időszakra vonatkozóan a közpénzekkel való elszámolás alapvető feltételeinek meglétére vonatkozóan intézkedéseket tett, így csökkentek a gazdálkodási, integritási kockázatok az Állami Számvevőszék felhívására. A megtett intézkedések érvényre jutását nem ellenőriztük, így a végrehajtás kockázatával az ÁSZ tisztában van. Az integritási szemlélet ápolása vezetői felelősség, ami az elszámoltathatóság és az átláthatóság iránti elkötelezettséget is jelenti.

Fontos hangsúlyozni, hogy a gazdálkodás alapvető kereteinek kialakítása, az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás akkor biztosítható, ha a jelzett intézkedések érvényesülnek az intézmény gazdálkodásában, továbbá kezelik a gazdálkodáshoz kapcsolódó

jogszabályok és a kialakított belső szabályozások betartásához kapcsolódó kockázatokat. Bizakodással tölt el, hogy Ön is azért dolgozik, hogy Magyarországon szabályosan, átláthatóan és hatékonyan működő gazdálkodó szervezetek tevékenykedjenek.

A koronavírus járvány miatti helyzet mindannyiunkat kihívás elé állít, egyben lehetőséget teremt a megújulásra. A szabálykövetésnek és a rendezettségnek a COVID-19 világjárvány időszakában is kiemelt jelentősége van, amelynek nehéz megfelelni nap mint nap, ezért a működésben a szabályozottság nélkülözhetetlen.

Bízom abban, hogy ellenőrzésünkkel támogatást tudtunk nyújtani a közpénzügyi helyzet javulásához szükséges intézkedések megtételéhez.

Budapest, 2021. december 16.

Tisztelettel:

Domokos László s.k.

Melléklet: 1 példány számvevőszéki jelentés

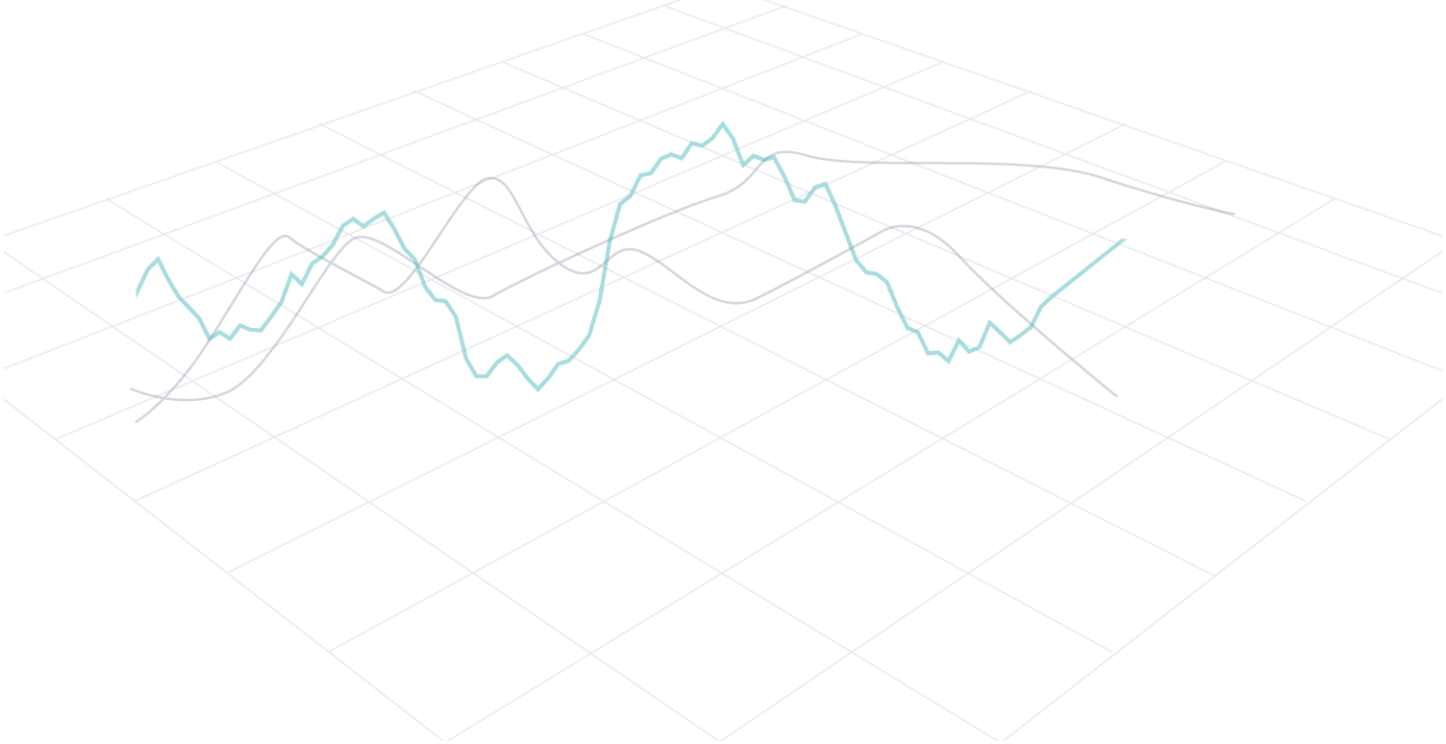
ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

A többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok integritásának ellenőrzése – 208 gazdasági társaságnál

2021.

21092
www.asz.hu



ÁSZ

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

A többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok integritásának ellenőrzése – 208 gazdasági társaságnál

2021. 12. hó 16. nap

21092
www.asz.hu

ÁSZ ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK ELNÖK

Domokos László
elnök

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

LAJÓ ADRIENN ellenőrzésvezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

KLINGA LÁSZLÓ ellenőrzésvezető

ÓDOR ZOLTÁN TAMÁS ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

GÖRGÉNYI GÁBOR ETAMO osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-3465-001/2021

TÉMASZÁM: 2557

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V090104; V090105

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az interneten a www.asz.hu címen is olvashatóak.

TARTALOMJEGYZÉK

- ÖSSZEGZÉS 5
- ÉRTÉKELÉS 6
- AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA 9
- AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE 10
- AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA 11
- A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI 12
- AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI 13
- ÉRTÉKELÉS 15
- MELLÉKLETEK 19
  - I. sz. melléklet: Értelmező szótár 19
  - II. sz. melléklet: A Számviteli törvény által meghatározott számviteli szabályzatok és a javadalmazási szabályzat rendelkezésre állására és kiemelt tartalmi elemeire vonatkozó adatok 20
  - III. sz. melléklet: A Bkr. hatálya alá tartozó 44 gazdasági társaság kötelező és elvárt integritási kontrollok rendelkezésre állására vonatkozó adatok 21
  - IV. sz. melléklet: A Bkr. és a Gbkr. hatálya alá nem tartozó 164 gazdasági társaság elvárt integritási kontrollok rendelkezésre állására vonatkozó adatok 22
  - V. sz. melléklet: Az ellenőrzött gazdasági társaságok 23
  - VI. sz. melléklet: Az ellenőrzött intézmények besorolásának koncepciója 26
- RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE 27

ÖSSZEGZÉS

Az ellenőrzött 2020. évben az ellenőrzött 208 többségi állami tulajdonú gazdasági társaság közül 153 kialakította a gazdálkodás elszámoltathatóságának alapvető feltételeit jelentő számviteli szabályozást és 187 társaság rendelkezett a javadalmazással összefüggő szabályzatokkal. 17 gazdasági társaság alacsony integritási kockázatot hordoz, mivel a jogszabályok által előírt, valamint az integritási környezet részét képező elvárt helyénvalósági szabályokat a 2020. évben kialakította, ezzel biztosítva az elszámoltatható gazdálkodás és az integritás-tudatos szabályozási környezet alapvető feltételeit.

Az Állami Számvevőszék ellenőrzésének és tanácsadó tevékenységének eredményeképpen a 2021. évben az integritás-tudatos szabályozási környezet alapvető feltételeinek és azok minőségi tartalmának kialakítása számottevően javult: a gazdasági elszámoltathatóság vonatkozásában a számviteli szabályozást 196 társaság, míg a javadalmazással összefüggő szabályokat 199 társaság alakította ki.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

Magyarország Alaptörvénye[1] és a nemzeti vagyonról szóló törvény értelmében a közpénzeket és a nemzeti vagyont az átláthatóság és a közélet tisztaságának elve szerint kell kezelni. Az elvek a számvitelről szóló és a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló törvények rendelkezéseiben jelennek meg.

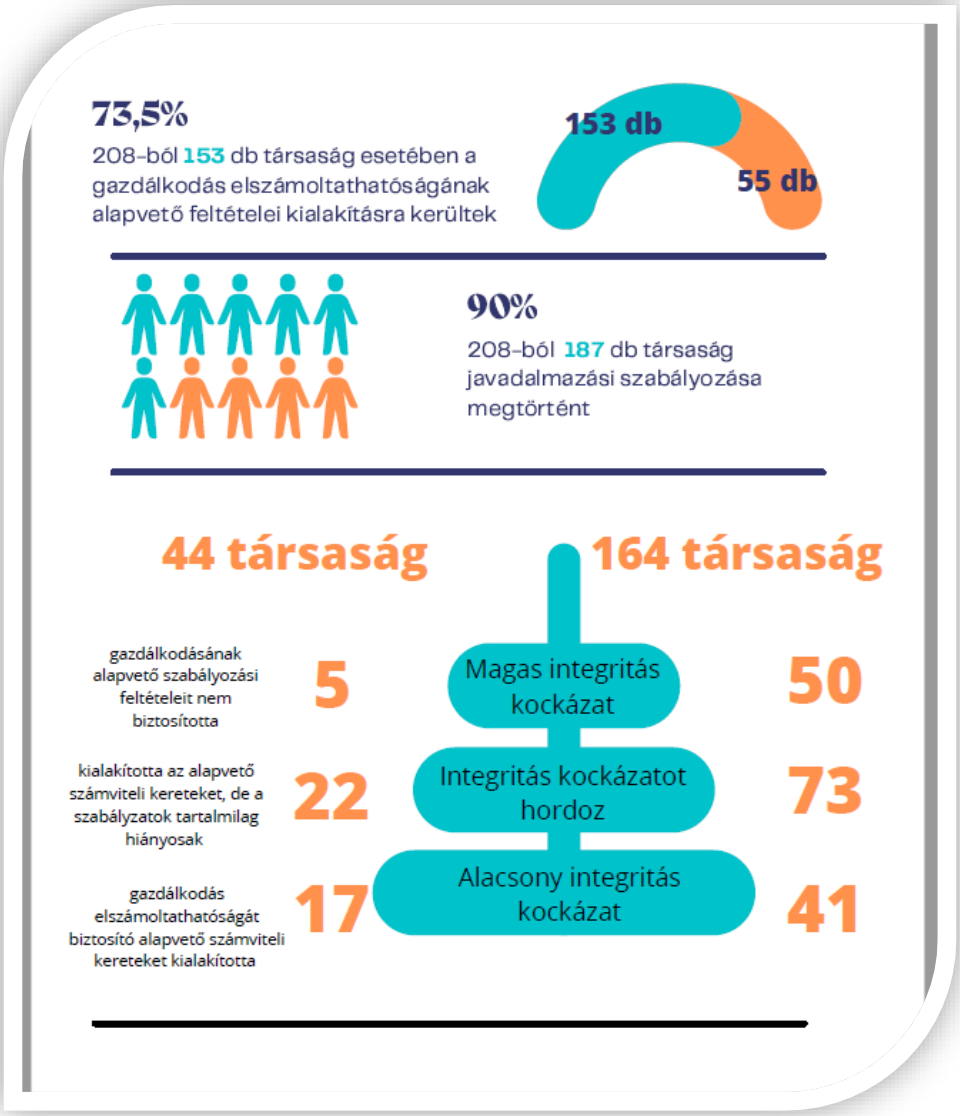
A közvagyonnal való felelős gazdálkodás és annak állapotáról – a tulajdonos állam, valamint a társadalom irányába – történő elszámolás a védelem kialakítását és működtetését is megkívánja. Ezek az integritás kontrollok alkalmazásának szükségességét jelentik. Az integritás a szervezet társadalmi elvárásoknak megfelelő értékrendjét jelenti. A korrupciós kockázatoknak való kitettség elleni védelem kialakítása, illetve az azok mérséklésére hivatott kontrollok alkalmazása vezetői feladat és felelősség, amely a szervezeti működés, a mindennapi feladatellátás szabályosságán túlmutat. Az integritás-elvű működés a korrupciómentesség szervezeti fellépésének eszköze, a feddhetetlenség igazolása.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló kormányrendelet generális vezetői felelősséget fogalmaz meg a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője részére a belső kontrollrendszer – és ennek keretében a szervezeti integritás kontrollok – kialakítása és működtetése érdekében.

Jelen ellenőrzés hozzájárul ahhoz, hogy az állami tulajdonú gazdasági társaságok a jogszabályi előírások szerint alakítsák ki gazdálkodásuk szabályozási kereteit, valamint a kockázatok feltárásával támogatást nyújt ezen szervezetek számára az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás létrehozásában.

ÉRTÉKELÉS

A Bkr.[2] hatálya alá tartozó 44 és a Bkr. és a Gbkr.[3] hatálya alá nem tartozó 164, összesen 208 állami tulajdonú gazdasági társaságból 153 gazdasági társaság kialakította a gazdálkodás elszámoltathatóságának alapvető feltételeit jelentő számviteli szabályozást. A szervezet irányítás feltételeinek kialakítása és az elszámoltatható működés alapvető feltételei 55 gazdasági társaságnál nem voltak biztosítottak. A számviteli szabályozást kialakító gazdasági társaságok közül 95 gazdasági társaságnál a számviteli szabályzatok, azok tartalmi hiányosságai miatt nem töltötték be szerepüket. A jogszabályban előírt javadalmazási szabályzattal rendelkező 187 gazdasági társaság közül 183 szabályszerűen, a törvényben meghatározott tartalommal kialakította a javadalmazással összefüggő szabályokat.



1. ábra: 208 állami tulajdonú gazdasági társaság 2020. évi gazdálkodásával, szervezeti elvekkel, értékekkel összefüggő integritás kontroll kiépítettsége

A Bkr. hatálya alá tartozó 44 gazdasági társaság tekintetében a 2020. évben 17 gazdasági társaság kialakította a gazdálkodás elszámoltathatóságát biztosító alapvető számviteli kereteket. Közülük négy társaság rendelkezett kötelezően előírt és elvárt integritási kontrollokkal, ezen társaságok az integritási kockázatukat csökkenteni tudták és alacsony integritási kockázatot hordoztak. A Bkr.-ben előírt belső kontrollrendszer kialakításáról 29 gazdasági társaság vezetője gondoskodott.

22 gazdasági társaság kialakította az alapvető számviteli kereteket, de gazdálkodásának elszámoltathatósága kockázatot hordoz a nem szabályszerű, tartalmilag hiányos számviteli szabályzatok miatt. Közülük 12 társaság rendelkezett kötelezően előírt és elvárt integritási kontrollokkal.

Öt gazdasági társaság a gazdálkodásának alapvető szabályozási feltételeit nem biztosította, mert nem rendelkezett a jogszabályban előírt számviteli szabályzatokkal, ennek következtében hiányoztak az átlátható, elszámoltatható működés alapvető feltételei.

A Gbkr. és a Bkr. hatálya alá nem tartozó 164 gazdasági társaság tekintetében a 2020. évben 41 gazdasági társaság kialakította a gazdálkodás elszámoltathatóságát biztosító alapvető számviteli kereteket. Közülük 13 társaság rendelkezett elvárt integritási kontrollokkal, ezen társaságok az integritási kockázatukat csökkenteni tudták és alacsony integritási kockázatot hordoztak.

73 gazdasági társaság kialakította az alapvető számviteli kereteket, de gazdálkodásának elszámoltathatósága kockázatot hordoz a nem szabályszerű, tartalmilag hiányos számviteli szabályzatok miatt. Közülük 24 társaság rendelkezett elvárt integritási kontrollokkal.

50 gazdasági társaság a gazdálkodásának alapvető szabályozási feltételeit nem biztosította, mert nem rendelkezett a jogszabályban előírt számviteli szabályzatokkal, ennek következtében hiányoztak az átlátható, elszámoltatható működés alapvető feltételei.

Az integritás alapú működés megléte különösen fontos a társadalmi, gazdasági súlyuk következtében is kiemelt szerepet játszó köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál. A vagyonkezelésben lévő közvagyon, felhasznált vagy gazdálkodáshoz szükséges közpénz, a közfeladat-ellátásban való működés alapján nagyobb veszélyeztetettségnek és korrupciós kockázatoknak vannak kitéve. A jogszabályban kötelezően előírt kontrollokat a társaságok többsége kialakította. A gazdasági társaságoknál a pénz- és vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozási feltételek kialakítása, a szervezeti integritás, a működés és a vezetés alapvető szabályozási feltételeinek kialakítása járul hozzá az integritás elv érvényesüléséhez.

Az elszámoltathatóság érvényesülésének alapvető feltétele, hogy a hatályos jogszabályi előírások, továbbá a gazdálkodó szervezetek belső szabályozásai biztosítsák a felelős gazdálkodás kereteit, a gazdálkodásért való felelősségi viszonyok egyértelmű meghatározását. Ezen elv érvényesülését szem előtt tartva az Állami Számvevőszék már az ellenőrzés során felhívással élt és megszólította azon vezetőket, ahol hiányosságot tárt fel és egyúttal lehetőséget adott arra, hogy a jogszabálysértő gyakorlatot megszüntessék. Az Állami Számvevőszék célja a felhívásokkal az volt, hogy az társaságok a működés magas integritás-kockázatait csökkentsék, biztosítva ezzel a közfeladatra kapott közpénzek elszámoltathatóságát és átláthatóságát.

2. ábra: 208 állami tulajdonú gazdasági társaság integritás kontroll kiépítettségének változása az ÁSZ figyelemfelhívására

A Bkr. hatálya alá tartozó és a Bkr. és a Gbkr. hatálya alá nem tartozó gazdasági társaságok esetében a jogszabályokban előírt szabályzatok kialakításán és tartalmi megfelelésén túl elsősorban az integritás kontrollok kiépítését kell erősíteni a vezetőknek. Az integritás biztosításához elengedhetetlen a szabályozási környezet kialakítása, ami szorosan összefügg a vezetésnek a szabályosság és az átláthatóság iránti elkötelezettségével, amely támogatja az Alaptörvényben rögzített, a közpénzek gazdálkodására vonatkozó átláthatóság és közélet tisztasága elvének megvalósulását. A szabályozás kialakításával és annak alkalmazásával a vezető nemcsak a szabályos működés feltételeit teremti meg, hanem hozzájárul a közpénzfelhasználás során az átláthatóság és elszámoltathatóság elveinek érvényesüléséhez.

A szabályozások és nyilvántartások kialakításának célja nem kizárólag a jogszabályi rendelkezések betartása, hanem a társaságok szabályozottságán keresztül a szabályszerű és csalásmentes gazdálkodás feltételeinek megteremtése, ezáltal az Alaptörvényben előírt átláthatóság és elszámoltathatóság elvének érvényesítése. Az integritás szempontjából lényeges dokumentumok ellenőrzésének eredménye, valamint az adatszolgáltatás és a figyelemfelhívásokra történt intézkedések kockázati értékelésének figyelembevételével az ellenőrzött intézmények integritásának fennálló állapota együttesen jelentősen javult.

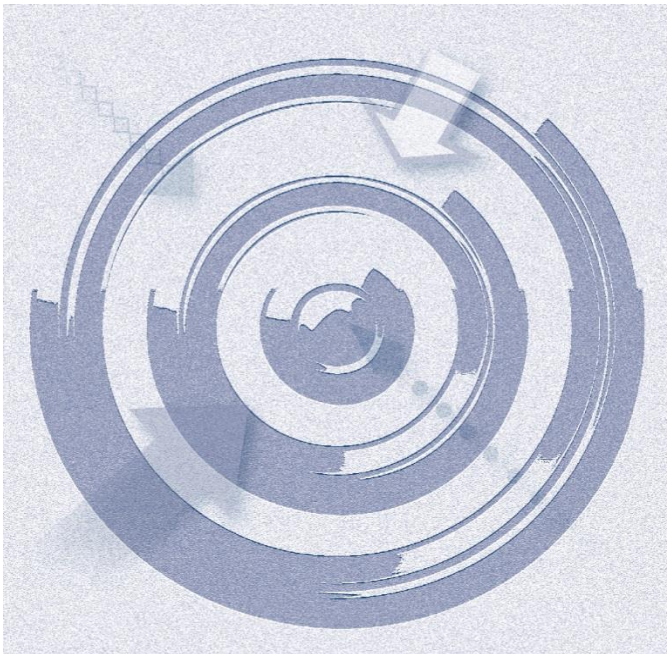
Az ellenőrzés során az ellenőrzött társaságok 79%-a - 165 ellenőrzött - lépéseket tett a jogszabályok által előírt, valamint az integritási környezet részét képező *elvárt helyénvalósági szabályok* 2021. évi kialakítására, javítására.

A Bkr. hatálya alá tartozó 44 gazdasági társaság és a Bkr. és a Gbkr. hatálya alá nem tartozó 164 gazdasági társaság esetében az ÁSZ figyelemfelhívását követően a főbb szabályzatok kialakítása és azok tartalmi megfelelősége a következőképpen alakult:

Szabályzat	Szabályzat elkészült	Tartalmilag megfelelő
Számviteli politika	205	185
Eszközök és források leltározási és leltárkészítése szabályzata	204	203
Pénzkezelési szabályzat	204	197
Javadalmazási szabályzat	199	194

3. ábra: 208 állami tulajdonú gazdasági társaság 2020. évi gazdálkodásával, szervezeti elvekkel, értékekkel összefüggő integritás kontroll kiépítettségének figyelemfelhívást követő állapota

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy az ellenőrzött szervezetek a feladatellátásuk kapcsán meghatározták-e a szervezeti kultúra egységét biztosító értékeket, elveket, kiépítették-e az integritásirányítási, integritás-kockázatkezelési rendszert, ezen belül az integritási kockázatokat mérséklő integritáskontrollokat, és e kontrolleszközök kiterjedtek-e a kockázatos folyamatokra, területekre.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

A többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok

A z ellenőrzés az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás elősegítése érdekében, 208 többségi állami tulajdonban lévő gazdasági társaság integritása biztosításához szükséges szabályozási környezet kiépítését értékelte.

Ezen gazdasági társaságok közül a 2020. évben 44, a PM közlemény[4] alapján kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetnek minősült. A Bkr. 54/A. §-a szerint a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetre a jogszabály 1-10. §-ait kell alkalmazni. Ennek eredményeképpen a gazdasági társaság első számú vezetőjének a belső kontrollrendszert ki kell alakítania és azt működtetnie kell.

Az ellenőrzött további 164 többségi állami tulajdonban lévő gazdasági társaság nem tartozott sem a Gbkr., sem a Bkr. hatálya alá.

A köztulajdonú gazdasági társaságok 2018. évi integritás helyzetéről készített ÁSZ[5] elemzés szerint általános tendencia, hogy a nagyobb vállalati méret együtt jár az integritási veszélyek gyakoribbá válásával, ugyanakkor a nagyobb szervezeteknél a kialakított kontrollok szintje magasabb az átlagnál.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA

Az Alaptörvény alapértékeket, elveket fogalmaz meg, amely szerint az állam tulajdonában álló szervezetek a törvényben meghatározott módon, önállóan és felelősen gazdálkodnak a törvényesség, célszerűség és az eredményesség követelményei szerint. A közpénzekkel gazdálkodó minden szervezet köteles a nyilvánosság előtt elszámolni e forrásból megvalósuló gazdálkodásával. A közpénzeket és a nemzeti vagyont az átláthatóság és a közélet tisztaságának elve szerint kell kezelni.

Az ÁSZ a 2016-2018. években a köztulajdonú gazdasági társaságok körében is végzett integritás felmérést, amelynek eredményei azt mutatták, hogy nagyon jelentősek a különbségek az egyes gazdasági társaságok között az integritási kontrollok kiépítettségének tekintetében, és e különbségek jelentős részben a társaságok menedzsmentjének az eltérő hozzáállására vezethetők vissza.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. *A gazdasági társaságok kialakították-e az integritásuk biztosításához szükséges szabályozási környezetet?*

2. *Milyen kockázatot hordoz a szervezetek fennálló integritása az ÁSZ figyelemfelhívását követően?*

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

2020. év

Az ellenőrzés tárgya

A többségi állami tulajdonban lévő gazdasági társaságok gazdálkodásával, valamint a szervezeti elvekkel, értékekkel összefüggő integritás kontrollok kiépítettsége.

Az ellenőrzött szervezetek

Az V. mellékletben szereplő többségi állami tulajdonban lévő gazdasági társaságok.

Az ellenőrzés jogalapja

Az ÁSZ tv.[6] 1. § (3) bekezdése

Az ellenőrzés módszerei

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

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történik: megfigyelés, összehasonlítás, elemző eljárás. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak az ellenőrzési programban felsorolt adatforrások, továbbá minden – az ellenőrzés folyamán – feltárt, az ellenőrzés szempontjából információkat tartalmazó dokumentum. Az ellenőrzés lefolytatása a kérdésekre adott válaszok kiértékelésével, valamint a megjelölt adatforrások felhasználásával, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok, valamint az ÁSZ honlapján közzétett helyénvalósági kritériumok alapján történik.

A monitoring típusú ellenőrzés a gazdasági társaságok integritás alapú működésének lényeges területeire terjed ki, és súlypontok meghatározásával lehetőséget biztosít a kockázatok beazonosítására. Emellett a monitoring típusú ellenőrzés már az ellenőrzés folyamatában – az ÁSZ figyelemfelhívásán keresztül – lehetőséget biztosít a kockázatok csökkentésére és az integritási környezet javítására az ellenőrzött társaságoknak.

Az integritás kontrollok kiépítettsége szintjének értékelése szabályszerűségi és helyénvalósági kritériumok alapján történik. Az ellenőrzés szabályszerűségi kritériumként alkalmazta azokban az esetekben, amikor a kontroll kiépítését jogszabály kötelezően előírta. Jogszabály által kötelezően nem előírt, elvárt kontrollok esetében az ÁSZ az Alaptörvényben megfogalmazott integritás elvek (törvényesség, célszerűség, eredményesség, átláthatóság, közélet tisztaságának elve) érvényesítése érdekében a kontrollok meglétét helyénvalósági kritériumként fogalmazza meg.

A jogszabályi követelmények teljesítése, valamint a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, illetve az integritás elvű működés értékelésének eredménye, továbbá a figyelemfelhívásra megtett, vagy megtenni kívánt intézkedések együttesen történő kockázati értékelésének figyelembevételével kerül sor a V. sz. mellékletben szereplő társaságok integritási szempontból történő besorolására.

Az értékelés szempontrendszerét és módját a VI. sz. melléklet tartalmazza.

ÉRTÉKELÉS

1. A gazdasági társaságok kialakították-e az integritásuk biztosításához szükséges szabályozási környezetet?

Összegző értékelés

Az ellenőrzött 208 társaság közül a számviteli szabályozást 153 társaság, a javadalmazással összefüggő szabályokat 187 társaság kialakította. 17 gazdasági társaság a jogszabályok által előírt, valamint az integritási környezet részét képező elvárt szabályokat a 2020. évben kialakította.

AZ ALAPVETŐ SZÁMVITELI SZABÁLYOZÁST a 208 ellenőrzött többségi állami tulajdonú gazdasági társaság közül 153 gazdasági társaság kialakította a 2020. évben. Az alapvető számviteli keretek kialakításának hiányában 55 gazdasági társaság a gazdálkodás elszámoltathatóságát nem biztosította. A számviteli szabályzatokkal rendelkező gazdasági társaságok közül 95-nél a szabályzatok nem tartalmazták a jogszabályi előírások alapján kötelező tartalmi elemeket a következő esetekben:

- a számviteli politikában nem rögzítették azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározzák, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, továbbá jelentősnek, nem jelentősnek;
- az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában a jogszabály által előírt legalább három évenkénti mennyiségi leltározás helyett, azt meghaladó periódusban határozták meg a tárgyi eszközök mennyiségi felvétellel történő leltározásának gyakoriságát;
- a pénzkezelési szabályzatban nem határozták meg a pénzkezelés felelősségi szabályait, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit és eljárási rendjét, továbbá a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást és az ellenőrzés gyakoriságát;
- a számlarendben nem rögzítették a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát.

A kötelező integritási kontrollt jelentő, a Taktv.[7] által előírt javadalmazási szabályzattal rendelkező 187 gazdasági társaság közül 183 a törvényben meghatározottakkal összhangban kialakította a szabályozást.

A Számv. tv.[8] által meghatározott számviteli szabályzatok és a Taktv.-ben előírt javadalmazási szabályzat rendelkezésre állására és kiemelt tartalmi elemeire vonatkozó adatokat a II. számú melléklet mutatja be a 2020. év értékelése alapján.

A BKR. HATÁLYA ALÁ TARTOZÓ 44 gazdasági társaság közül 29 gazdasági társaság vezetője gondoskodott a Bkr.-ben előírt belső kontrollrendszer kialakításáról, így elkészítette az integritás szempontjából

lényeges tevékenységekre, eljárásokra, magatartásra vonatkozó szabályokat.

A Bkr. hatálya alá tartozó gazdasági társaságok kevesebb, mint fele, 19 gazdasági társaság alakított ki integritás szempontjából lényeges és az ÁSZ által kihirdetett és *elvárt helyénvalósági* szabályokat.

A gazdálkodás elszámoltathatóságának alapvető feltételeit jelentő számviteli szabályozást 39 gazdasági társaság kialakította, azonban 22 gazdasági társaság esetében azok tartalmi hiányosságai miatt nem töltötték be funkciójukat. A gazdálkodás elszámoltathatóságának alapvető feltételeit jelentő számviteli szabályozást és a jogszabály által előírt, továbbá az integritás szempontjából lényeges szabályokat négy gazdasági társaság kialakította a 2020. évben.

A Bkr. hatálya alá tartozó 44 gazdasági társaság számára a kötelezően előírt és *elvárt* integritási kontrollok rendelkezésre állását bemutató adatokat a III. számú melléklet tartalmazza a 2020. év értékelése alapján.

A GBKR. ÉS A BKR. HATÁLYA ALÁ NEM TARTOZÓ

164 gazdasági társaság közül az integritás szempontjából lényeges és az ÁSZ által kihirdetett és *elvárt helyénvalósági* szabályokat 39 társaság alakított ki.

A Bkr. és a Gbkr. hatálya alá nem tartozó 164 gazdasági társaság közül a gazdálkodás elszámoltathatóságának alapvető feltételeit jelentő számviteli szabályozást 114 gazdasági társaság kialakította, azonban 73 gazdasági társaság esetében azok tartalmi hiányosságai miatt nem töltötték be funkciójukat. A gazdálkodás elszámoltathatóságának alapvető feltételeit jelentő számviteli szabályozást, továbbá az integritás szempontjából lényeges szabályokat 13 gazdasági társaság kialakította a 2020. évben.

A Bkr. és a Gbkr. hatálya alá nem tartozó 164 gazdasági társaságtól *elvárt* integritási kontrollok rendelkezésre állását a IV. számú melléklet mutatja be a 2020. év értékelése alapján.

2. Milyen kockázatot hordoz a szervezetek fennálló integritása az ÁSZ figyelemfelhívását követően?

Összegző értékelés

165 gazdasági társaság intézkedett a jogszabályok által előírt, valamint az integritási környezet részét képező, integritás szempontjából lényeges és az ÁSZ által kihirdetett és *elvárt helyénvalósági szabályok* 2021. évi kialakítására, javítására. Az integritási kontrollok szintje a 2021. évre javult.

Az ellenőrzés során feltárásra került, hogy a dokumentumok hiányossága okán azok jogszabályokban előírtak szerinti szabályozó szerepüket nem tudják betölteni, ezért az ellenőrzés során a gazdasági társaságok felelős vezetői lehetőséget kaptak a feltárt hiányosságok kijavítására. A 2021. évben ennek eredményeként 165 ellenőrzöttnél javultak az integritás alapvető feltételei. 17 gazdasági társaság a 2020. év vonatkozásban a jogszabályok által előírt, valamint az integritási környezet

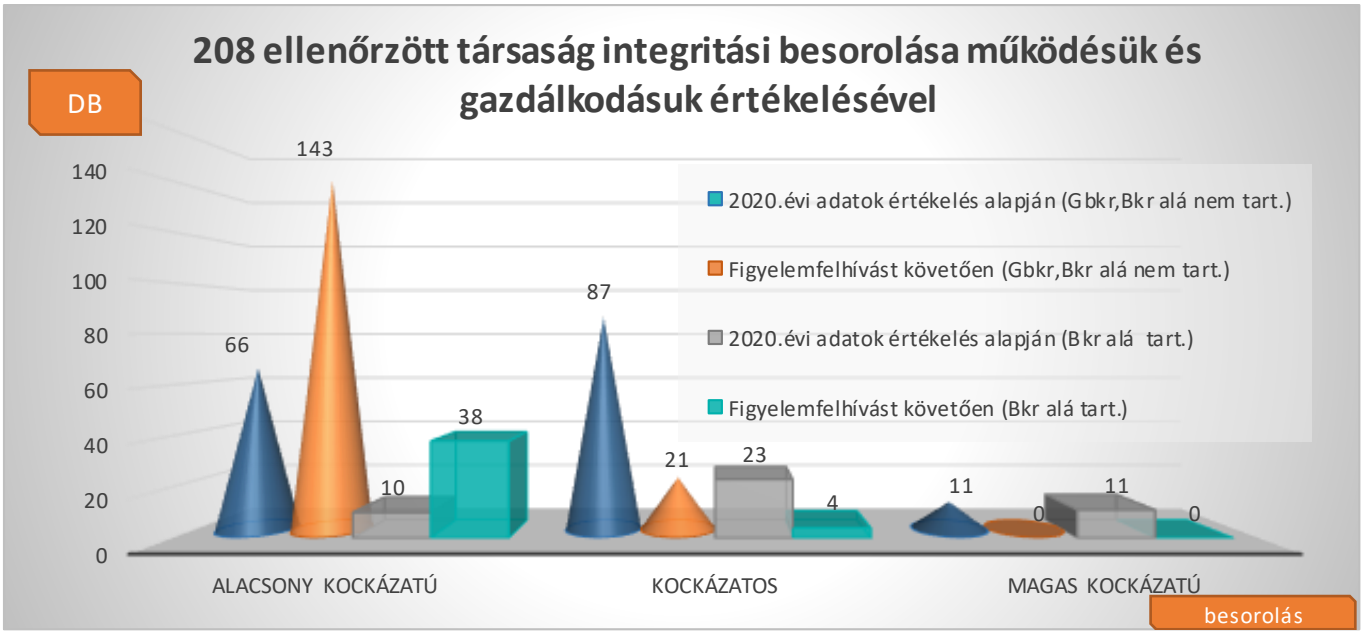
részét képező elvárt szabályokat a 2020. évben kialakította, ezért alacsony integritáskockázatot hordozott.

A szabályozottsági hiányosságok megszüntetése érdekében nem vagy nem megfelelően intézkedő 18 gazdasági társaság és az ÁSZ *elvárt integritáskontrollok érvényesítése* kapcsán eddig nem intézkedő 7 ellenőrzöttnek is – összesen 25 – lehetősége van 2021-ben a felelős vezetői magatartás körében a szükséges intézkedéseket megtenni és ezzel a korrupciós kockázatokat csökkenteni.

Az ellenőrzés eredményeképpen a gazdasági elszámoltathatóság vonatkozásában a számviteli szabályozást (számlarend, eszközök és források értékelése, leltár, pénzkezelés) 196 társaság alakította ki megfelelően, míg a javadalmazással összefüggő szabályokat 199 társaság készítette el (ld. 2.és 3.sz. ábra).

Az ÁSZ tanácsadó tevékenységének hatására megtett intézkedések a közpénzügyi helyzet tekintetében jelentős javulást eredményeztek. Magas kockázatú besorolási csoportba a figyelemfelhívást követő intézkedések hatására nem került ellenőrzött társaság. E javulást, a 208 ellenőrzött – 44 Bkr. hatálya alá tartozó és 164 Bkr. és Gbkr. hatálya alá nem tartozó egyéb – gazdasági társaság integritási környezetének és területeinek értékelésére vonatkozóan a 4. sz. ábra mutatja be.

Az ÁSZ tanácsadó tevékenységét megelőzően 2020-ban, majd az ÁSZ tanácsadó tevékenységét követően 2021-ben az újraértékelt területek tekintetében az integritási környezet alakulását a III. sz. és a IV. sz. melléklet részletezi.



4. ábra: 208 állami tulajdonú gazdasági társaság 2020. évi gazdálkodásával, szervezeti elvekkel, értékekkel összefüggő integritás kontroll kiépítettségének figyelemfelhívást követő állapota

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

ÁSZ Integritás Projekt	Az ÁSZ 2009-ben indította el a „Korrupciós kockázatok feltérképezése - Integritás alapú közigazgatási kultúra terjesztése" című, európai uniós forrásból megvalósított kiemelt projektjét (Integritás Projekt). Az Integritás Projekt célja, hogy felmérje a közszféra intézményei korrupciós kockázatoknak való kitettségét, illetőleg az azok mérséklésére hivatott kontrollok szintjét. Az ÁSZ a projekt révén az integritás szemlélet minél szélesebb körrel történő megismertetését, gyakorlatba ültetését kívánja elérni. Az integritás követelményeinek megfelelő szervezeti működést előnyben részesítő közigazgatási kultúra elterjesztését és a korrupció elleni fellépést az ÁSZ önmagára nézve is stratégiai jelentőségű célként fogalmazta meg. A projekt a felmérésben résztvevő intézmények számára helyzetükről egyfajta „tükörképet" mutat be, ami alapot teremt a jövőbeni pozitív irányú elmozduláshoz. (Forrás: a http://integritas.asz.hu honlapon közzétett, a 2013. évi Integritás felmérés eredményeiről készült összefoglaló tanulmány)
belső ellenőrzés	Független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. (Forrás: Bkr. 2. § b. pont)
gazdasági társaság	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. (Forrás: Ptk.[9] 3:88. § (1) bekezdés)
integritás	A köztulajdonban álló gazdasági társaság szabályszerű, a köztulajdonban álló gazdasági társaság célkitűzéseinek, értékeinek és elveinek megfelelő működése. (Forrás: Gbkr. 2. § 5. pont)
integrált kockázatkezelési rendszer	Olyan folyamatalapú kockázatkezelési rendszer, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomon követését. (Forrás: Bkr. 2. § m) pont)
kontrollkörnyezet	A vezető tisztségviselő vagy a vezető tisztségviselőkből álló testület vezetője által kialakított olyan elvek, eljárások, belső szabályzatok összessége, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatók, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás-kezelés, biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése. (Forrás: Bkr. 6. § (1) bekezdés)
kontrolltevékenységek	A vezető tisztségviselő vagy a vezető tisztségviselőkből álló testület vezetője által a szervezeten belül kialakított (kontroll) tevékenységek, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez és erősítik a szervezet integritását. (Forrás: Bkr. 8. § (1) bekezdés)
szervezeti integritást sértő esemény	minden olyan esemény, amely a szervezetre vonatkozó szabályoktól, valamint a jogszabályi keretek között a költségvetési szerv vezetője és az irányító szerv által meghatározott szervezeti célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működéstől eltér. (Forrás: Bkr. 2. § u. pont)

II. SZ. MELLÉKLET: A SZÁMVITELI TÖRVÉNY ÁLTAL MEGHATÁROZOTT SZÁMVITELI SZABÁLYZATOK ÉS A JAVADALMAZÁSI SZABÁLYZAT RENDELKEZÉSRE ÁLLÁSÁRA ÉS KIEMELT TARTALMI ELEMEIRE VONATKOZÓ ADATOK

Ssz.	Számviteli politika	Gazdasági társaságok száma	
		Az ellenőrzéskor	Figyelemfelhívást követően
1.	Kialakították számviteli politikájukat	187	205
2.	A számviteli politikában rögzítették azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározzák, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentősnek, nem jelentősnek.	182	205
3.	A számviteli politikában rögzítették azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározzák, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek.	93	185

Ssz.	Javadalmazási szabályzat	Gazdasági társaságok száma	
		Az ellenőrzéskor	Figyelemfelhívást követően
1.	Kialakították javadalmazási szabályzatukat	187	199
2.	A javadalmazási szabályzat tartalmazta a törvényben előírt a vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, valamint a vezető állású munkavállalók javadalmazása módját, mértékének elveit, annak rendszerét.	184	196
3.	A javadalmazási szabályzat tartalmazta a törvényben előírt jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módját, mértékének elveit, rendszerét.	183	194

Ssz.	Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata	Gazdasági társaságok száma	
		Az ellenőrzéskor	Figyelemfelhívást követően
1.	Kialakították eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatukat	183	204
2.	Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában a jogszabályban előírtakkal összhangban határozták meg a mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakoriságát.	181	203

Ssz.	Eszközök és források értékelési szabályzata	Gazdasági társaságok száma	
		Figyelemfelhívást követően	Figyelemfelhívást követően
1.	Kialakították az eszközök és források értékelési szabályzatukat	183	203

Ssz.	Pénzkezelési szabályzat	Gazdasági társaságok száma	
		Az ellenőrzéskor	Figyelemfelhívást követően
1.	Kialakították pénzkezelési szabályzatukat	184	204
2.	A pénzkezelési szabályzatban rögzítették a pénzkezelés felelősségi szabályait.	182	204
3.	A pénzkezelési szabályzat tartalmazta a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit és eljárási rendjét.	182	204
4.	A pénzkezelési szabályzat tartalmazta a tartalmazta a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást és az ellenőrzés gyakoriságát.	158	197

Ssz.	Számlarend	Gazdasági társaságok száma	
		Figyelemfelhívást követően	Figyelemfelhívást követően
1.	Kialakították számlarendjüket	164	198
2.	A számlarendben meghatározták a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát.	153	196

III. SZ. MELLÉKLET: A BKR. HATÁLYA ALÁ TARTOZÓ 44 GAZDASÁGI TÁRSASÁG KÖTELEZŐ ÉS ELVÁRT INTEGRITÁSI KONTROLLOK RENDELKEZÉSRE ÁLLÁSÁRA VONATKOZÓ ADATOK

Ssz.	Bkr. szerinti kötelező integritási szabályok	Gazdasági társaságok száma	
		Az ellenőrzéskor	Figyelemfelhívást követően
1.	Rendelkeztek/rendelkeznek integrált kockázatkezelés eljárásrenddel	34	39
2.	Az etikai elvárásokat rögzítették /rögzítik	36	40
3.	Kialakították /kialakítják az integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét	36	41

Ssz.	Elvárt integritási szabályzatok	Gazdasági társaságok száma	
		Az ellenőrzéskor	Figyelemfelhívást követően
1.	Rendelkeztek az ajándékok elfogadására vonatkozó szabályozással vagy intézkednek erre vonatkozóan	39	43
2.	Kialakították a beszerzési eljárásokkal kapcsolatos szabályozást vagy intézkednek erre vonatkozóan	42	43
3.	Kialakították a munkatársak gazdasági összeférhetetlenségét kizáró szabályozást vagy intézkednek erre vonatkozóan	35	42
4.	Kialakították a külső panaszokat kezelő eljárásrendet vagy intézkednek erre vonatkozóan	28	42
5.	Kialakították a munkáltatói visszaélés-bejelentési rendszert vagy intézkednek erre vonatkozóan	29	40
6.	Rendelkeztek a vezető tisztségviselőkre és hozzátartozójukra vonatkozó összeférhetetlenség megelőzésére és biztosításának ellenőrzésére vonatkozó szabályozással vagy intézkednek erre vonatkozóan	40	42
7.	Kialakították a szervezeti integritást sértő események és panaszok bejelentő rendszerét vagy intézkednek erre vonatkozóan	34	42
8.	Biztosították a szervezeten belüli összeférhetetlenség megelőzését és ellenőrzését vagy intézkednek erre vonatkozóan	37	41

■ IV. SZ. MELLÉKLET: A BKR. ÉS A GBKR. HATÁLYA ALÁ NEM TARTOZÓ 164 GAZDASÁGI TÁRSASÁG ELVÁRT INTEGRITÁSI KONTROLLOK RENDELKEZÉSRE ÁLLÁSÁRA VONATKOZÓ ADATOK

Ssz.	Elvárt integritási szabályok	Gazdasági társaságok száma	
		Az ellenőrzéskor	Figyelemfelhívást követően
1.	Rendelkeztek integrált kockázatkezelés eljárásrenddel	74	117
2.	Az etikai elvárásokat rögzítették	105	133
3.	Kialakították az integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét	86	123
4.	Kialakították a szervezeti integritást sértő események és panaszok bejelentő rendszerét	85	124
5.	Biztosították a szervezeten belüli összeférhetetlenség megelőzését és ellenőrzését	81	122
6.	Rendelkeztek az ajándékok elfogadására vonatkozó szabályozással	107	134
7.	Kialakították a beszerzési eljárásokkal kapcsolatos szabályozást	119	137
8.	Kialakították a munkatársak gazdasági összeférhetetlenségét kizáró szabályozást	100	134
9.	Kialakították a külső panaszokat kezelő eljárásrendet	90	122
10.	Kialakították a munkáltatói visszaélés-bejelentési rendszert	91	131
11.	Rendelkeztek a vezető tisztségviselőkre és hozzátartozójukra vonatkozó összeférhetetlenség megelőzésére és biztosításának ellenőrzésére vonatkozó szabályozással	96	129

V. SZ. MELLÉKLET: AZ ELLENŐRZÖTT GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK

1	Adria Port Zártkörűen Működő Részvénytársaság
2	Agrármarketing Centrum Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
3	Agro Rehab Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
4	AK Nyomda Korlátolt Felelősségű Társaság
5	Aktív- és Ökoturisztikai Fejlesztési Központ Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
6	Államadósság Kezelő Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság
7	Általános Vagyonkezelő Kft.
8	ANTENNA HUNGÁRIA Magyar Műsorszóró és Rádióhírközlési Zártkörűen Működő Részvénytársaság
9	Autóipari Próbapálya Zala Korlátolt Felelősségű Társaság
10	AVE Magyaroszág Hulladékgazdálkodási Korlátolt Felelősségű Társaság
11	ÁVNY - Állami Vagyonnyilvántartási Korlátolt Felelősségű Társaság
12	Balatoni Halgazdálkodási Nonprofit Zártkörűen Működö Részvénytársaság
13	Bányavagyon-hasznosító Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság
14	BÉKÉS AIRPORT Repülőtér Működtető Fejlesztő Korlátolt Felelősségű Társaság
15	BFK Budapest Fejlesztési Központ Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság
16	BISZ Központi Hitelinformációs Zártkörűen Működő Részvénytársaság
17	BTTF Badacsony és térsége Turisztikai Fejlesztő Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság
18	Budakeszi Vadaspark Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
19	Budapest Institute of Banking Zártkörűen Működő Részvénytársaság
20	CED Közép-európai Gazdaságfejlesztési Hálózat Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
21	Comitatus Üzletviteli és Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság
22	Comitatus-Energia Beruházási Kereskedelmi és Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
23	Concerto Akadémia Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
24	CORDATE Gazdaságfejlesztő és Ellátó Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság "végelszámolás alatt"
25	Corvinus Nemzetközi Befektetési Zártkörűen Működő Részvénytársaság
26	DABIC Dél-Alföldi Bio-Innovációs Centrum Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
27	DBC Dél-budai Centrum Projekt Beruházó és Ingatlanfejlesztő Zártkörűen Működő Részvénytársaság
28	DDRF Dél-Dunántúli Regionális Fejlesztési Zártkörűen Működő Részvénytársaság
29	Debreceni Nyári Egyetem Oktatási Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság
30	Dél-Pest Megyei Térségi Integrált Szakképző Központ Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
31	Diákhitel Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság
32	Digitális Jólét Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
33	Digitális Kormányzati Ügynökség Zártkörűen Működő Részvénytársaság
34	Duna Palota Kulturális Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (új név: Duna Művészegyüttes Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság)
35	DUNA-MIX Ipari Kereskedelmi Szolgáltató Korlátolt Felelősségü Társaság
36	EFeT Egészségügyi Fejlesztéseket Támogató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
37	Egészségügyi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
38	Egy a Természettel Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
39	Egyetemi Centrum Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
40	EH Ügyelet Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
41	ENERGO-MERKUR Villamosenergiaipari Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság (új név: MVM ENERGO-MERKUR Villamosenergiaipari Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság)
42	Erdőgazdasági Hőtermelő Korlátolt Felelősségű Társaság
43	ÉRV.-SZOLG Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
44	Euripus Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
45	EXPO 2020 Magyarország Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
46	EXPO PARK Ingatlanfejlesztő, Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
47	Fertővidéki Helyi Érdekű Vasút Zárkörűen Működő Részvénytársaság
48	FILANTROP Környezetvédelmi és Fűtéstechnikai Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
49	Filharmónia Magyarország Koncert és Fesztiválszervező Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
50	FLOGISTON Gázmérőgyártó,Javító,Hitelesítő és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság
51	FORGÁCS INTÉZET Egészségügyi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
52	Forum Hungaricum Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
53	GAK Oktatási és Üzemeltetési Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság
54	Gandhi Gimnázium Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
55	Garantiqa Hitelgarancia Zártkörűen Működő Részvénytársaság
56	GIRO Elszámolásforgalmi Zártkörűen Működő Részvénytársaság
57	Gönc és Térsége Egészségéért Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
58	HDT Védelmi Ipari Korlátolt Felelősségű Társaság
59	HEPA Magyar Exportfejlesztési Ügynökség Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság
60	Herman Ottó Intézet Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
61	HIPA Nemzeti Befektetési Ügynökség Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság
62	Hiventures Kockázati Tőkealap-kezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság
63	HKGYK Közép- és Kelet-Európai Hagyományos Kínai Gyógyászati, Oktató- és Kutatóközpont Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
64	Hollóházi Hungarikum Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
65	Honvéd Együttes Művészeti Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
66	HUDEX Magyar Derivatív Energiatőzsde Zártkörűen Működő Részvénytársaság
67	VALOR HUNGARIAE Zártkörűen Működő Részvénytársaság (új név: HUMDA Magyar Autó-Motorsport és Zöld Mobilitás-fejlesztési Ügynökség Zártkörűen Működő Részvénytársaság)
68	Hungarofest Nemzeti Rendezvényszervező Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (új név: Turisztikai Vagyonkezelő és Ingatlanüzemeltető Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság)
69	Hungary Helps Ügynökség Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság

70	IFKA Iparfejlesztési Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
71	IKK Innovatív Képzéstámogató Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság
72	INNOVA Észak-Alföld Regionális Fejlesztési és Innovációs Ügynökség Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
73	"KAÁLI" Ambuláns Nőgyógyászati Intézet Korlátolt Felelősségű Társaság
74	KAÁLI REK Reprodukciós Központ Korlátolt Felelősségű Társaság
75	Kárpát-medencei Tehetséggondozó Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
76	Katonai Emlékpark Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
77	KELER Központi Értéktár Zártkörűen Működő Részvénytársaság
78	KELER KSZF Központi Szerződő Fél Zártkörűen Működő Részvénytársaság
79	Kincsem Nemzeti Lóverseny és Lovas Stratégiai Korlátolt Felelősségű Társaság
80	KINCSINFO Kincstári Informatikai Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
81	Kisfaludy2030 Turisztikai Fejlesztő Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság
82	KKM Oktatási és Rekreációs Korlátolt Felelősségű Társaság (új név: KKM Magyar Diplomáciai Akadémia Korlátolt Felelősségű Társaság)
83	KLIMA MEDI STUDIÓ-K Korlátolt Felelősségű Társaság
84	"KlinKoord" Klinikai Kutatási Koordinációs Központ Korlátolt Felelősségű Társaság "végelszámolás alatt"
85	"KMF" Közép-magyarországi Fejlesztési Zártkörűen Működő Részvénytársaság
86	Központi Humánfejlesztési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
87	Kreatív Európa Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
88	MAFILM-PROFILM Reklám Korlátolt Felelősségű Társaság (új név: Location Office Korlátolt Felelősségű Társaság)
89	MAFILMRENT Kölcsönző Korlátolt Felelősségű Társaság
90	Magyar Divat & Design Ügynökség Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság
91	Magyar Exporthitel Biztosító Zártkörűen működő Részvénytársaság
92	Magyar Export-Import Bank Zártkörűen Működő Részvénytársaság
93	"Magyar Filmlabor Services" Korlátolt Felelősségű Társaság
94	Magyar Házak Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
95	Magyar Légimentő Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
96	Magyar Posta Ingatlankezelő Korlátolt Felelősségű Társaság
97	Magyar Posta Kártyaközpont Zártkörűen Működő Részvénytársaság
98	Magyar Rádió Művészeti Együttesei Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
99	MAHART Magyar Hajózási Zártkörűen Működő Részvénytársaság
100	MAHART-Szabadkikötő Zrt.
101	MANEVI Zártkörű Részvénytársaság
102	MANK Magyar Alkotóművészeti Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
103	MÁTRAÉRC Bányászati Zártkörűen Működő Részvénytársaság (új név: Hunatom Innovációs és Gazdaságfejlesztési Zártkörűen Működő Részvénytársaság)
104	MÁV Központi Felépítményvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
105	MEDICOPUS Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
106	MFB Invest Befektetési és Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság
107	MFB Magyar Fejlesztési Bank Zártkörűen Működő Részvénytársaság
108	MFB-Ingatlanfejlesztő Zártkörűen Működő Részvénytársaság
109	MFK Magyar Fejlesztési Központ Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
110	Millenáris Tudományos Kulturális Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
111	MKK Magyar Követeléskezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság
112	MKSZN Magyar Kertészeti Szaporítóanyag Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
113	MNB-Biztonsági Szolgáltatások Zártkörűen Működő Részvénytársaság
114	MOKÉP-PANNÓNIA Filmgyártó- és Forgalmazó Korlátolt Felelősségű Társaság
115	Molekuláris-Ujjlenyomat Kutató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (új név: Molekuláris-Ujjlenyomat Kutató Központ Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság)
116	Monostori Erőd Hadkultúra Központ Műemlékhelyreállító, Ingatlanfenntartó és -hasznosító Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság
117	MPF Felügyeleti Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság (új név: DATRAK Digitális Adattranzakciós Központ Korlátolt Felelősségű Társaság)
118	MTVA Digitalizációs Műhely Korlátolt Felelősségű Társaság
119	MVM ESCO Zártkörűen Működő Részvénytársaság
120	MVM HOTEL PANORÁMA Korlátolt Felelősségű Társaság
121	NKM Mobilitás Kft. (új név: MVM Mobiliti Kft.)
122	MVM Titán Zártkörűen Működő Részvénytársaság
123	Nagyerdei Stadion Rekonstrukciós Korlátolt Felelősségű Társaság
124	Nagyfa-Alföld Mezőgazdasági és Vegyesipari Korlátolt Felelősségű Társaság
125	ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság
126	NEG Nemzeti Energiagazdálkodási Zártkörűen Működő Részvénytársaság
127	NEKSZT Nemzeti Elektronikus Közbeszerzési Szolgáltató és Tanácsadó Kft. (jogutódja: Új Világ Nonprofit Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság)
128	Nemzeti Adatközpont Korlátolt Felelősségű Társaság
129	Nemzeti Dokumentumkezelő Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság
130	Nemzeti Egészségmegőrző Központ Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
131	Nemzeti Eszközgazdálkodási Zártkörűen Működő Részvénytársaság
132	Nemzeti Filmszínház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
133	Nemzeti Konténerterminál Hálózat Fejlesztő és Üzemeltető Korlátolt Felelősségű Társaság
134	Nemzeti MAL-A Alumíniumtermelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság
135	Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
136	Nemzeti Sportügynökség Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
137	Nemzeti Táncszínház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
138	Nemzeti Tehetség Központ Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (új név: Nemzeti Tehetség Központ Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság)
139	Nemzeti Tehetséggondozó Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
140	Nereus Park Hotel Idegenforgalmi Korlátolt Felelősségű Társaság
141	NET Életjáradék Zártkörűen Működő Részvénytársaság
142	Neumann János Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság
143	NHSZ Csobánc Korlátolt Felelősségű Társaság

144	NHSZ Gyöngyösi Regionális Hulladékkezelő Korlátolt Felelősségű Társaság
145	NHSZ Nemzeti Hulladékgazdálkodási Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
146	NHSZ Tapolca Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
147	NHSZ TISZA Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
148	NHSZ Zöldfok Településgazdálkodási és Kommunális Zártkörűen Működő Részvénytársaság
149	NIPÜF Nemzeti Ipari Park Üzemeltető és Fejlesztő Zártkörűen Működő Részvénytársaság
150	Nitrokémia Környezetvédelmi Tanácsadó és Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
151	NKM Optimum Zártkörűen Működő Részvénytársaság (új név: MVM Optimum Zrt.)
152	NKM Plusz Zártkörűen Működő Részvénytársaság (új név: MVM Otthon Plusz Zrt.)
153	NKÖV Nemzeti Kulturális Örökség Védelmi Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
154	NOSTRA Vegyesipari Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségü Társaság
155	NRG Finance Korlátolt Felelősségű Társaság
156	Nyugat-Balkáni Zöld Központ Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
157	Óbudai Egyetem Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
158	ÓNTE Ópusztaszeri Nemzeti Történeti Emlékpark Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
159	Pannon Reprodukciós Intézet Egészségügyi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
160	PÉCSI TUDÁSKÖZPONT Korlátolt Felelősségű Társaság
161	Pénzügyi Stabilitási és Felszámoló Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
162	Pesti Vigadó Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
163	Petőfi Irodalmi Ügynökség Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (új név: Petőfi Kulturális Ügynökség Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság)
164	PIP Közép-Duna Menti Térségfejlesztési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
165	PM-TÉR6 Beruházásszervező és Lebonyolító Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
166	Polgári Kézilőfegyver- és Lőszervizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
167	Posta InIT Informatikai Infrastruktúra Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
168	Posta Kézbesítő Szolgáltató és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság Végelszámolás alatt
169	Posta Paletta Zártkörűen Működő Részvénytársaság
170	Postaautó Duna Gépjármű-kereskedelmi és Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
171	POSTAFLOTTA Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
172	POWERFORUM Zártkörűen Működő Részvénytársaság
173	Pro Populo Carpathico Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
174	Pro Rekreatione Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
175	PTE Politechnika Kutató, Fejlesztő és Tervező Korlátolt Felelősségű Társaság
176	Récsei Holdings Ingatlanhasznosító Korlátolt Felelősségű Társaság
177	Regionális Fejlesztési Finanszírozó Zártkörűen Működő Részvénytársaság
178	Regionális Fejlesztési Holding Zártkörűen Működő Részvénytársaság
179	Robert Capa Kortárs Fotográfiai Központ Nonprofit Kft.
180	SEFAG Mag-Csemete Termelő és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság
181	Skanzenért Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
182	Smart Future Lab Zártkörűen Működő Részvénytársaság (új név: MVM Smart Future Lab Zártkörűen Működő Részvénytársaság)
183	Somogy megyei Beruházásszervező és Mérnöki Korlátolt Felelősségű Társaság
184	Sopron-Fertő Turisztikai Fejlesztő Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság
185	STATEK Statisztikai Elemző Központ Korlátolt Felelősségű Társaság
186	Steindl Imre Program Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság
187	STERILITAS Egészségügyi Ellátó Korlátolt Felelősségű Társaság
188	STU Repülés-technológiai Felületkezelő Korlátolt Felelősségű Társaság
189	Szakképző Központ Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság
190	Széchenyi Tőkealap-kezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság (új név: Széchenyi Alapok Kockázati Tőkealap-kezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság)
191	Szempont Gazdasági Korlátolt Felelősségű Társaság
192	Szociális Esély Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
193	Tanpálya Vezetéstechnikai Centrum Korlátolt Felelősségű Társaság
194	Társadalmi Infrastruktúra Fejlesztő Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
195	Thermál Consulting Ingatlanhasznosító Korlátolt Felelősségű Társaság (jogutód nélkül megszűnt 2021.09.28.)
196	TLA Vagyonkezelő és -hasznosító Korlátolt Felelősségű Társaság (jogutódja: Maradványvagyon-hasznosító Zártkörűen Működő Részvénytársaság)
197	Toll Service Zártkörűen Működő Részvénytársaság
198	TRANSHUMAN Fuvarozó és Egészségügyi Szociális Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
199	Turisztikai Marketingkommunikációs Ügynökség Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság (új név: Visit Hungary Nemzeti Turisztikai Szervezet Nonprofit Zrt.)
200	UD TUTI Tudományos, Technológiai és Innovációs Park Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
201	VÁRANDÓS Egészségügyi Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
202	Várkapitányság Integrált Területfejlesztési Központ Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság
203	Városliget Ingatlanfejlesztő Zártkörűen Működő Részvénytársaság
204	Vasúti Műszaki Vizsgálóközpont Zártkörűen Működő Részvénytársaság (új név: Express Innovation Agency VMV Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság)
205	Védelmi Beszerzési Ügynökség Zártkörűen Működő Részvénytársaság
206	VIZITERV Export Környezetvédelmi és Vízügyi Tervező, Tanácsadó és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
207	VPE Vasúti Pályakapacitás-elosztó Korlátolt Felelősségű Társaság
208	Záhony és térsége Fejlesztési Korlátolt Felelősségű Társaság "végelszámolás alatt"

VI. SZ. MELLÉKLET: AZ ELLENŐRZÖTT INTÉZMÉNYEK BESOROLÁSÁNAK KONCEPCIÓJA

Az ellenőrzött gazdasági társaságok vonatkozásában a 2020. évre vonatkozóan megállapított hiányosságok, illetve a figyelemfelhívásokra tett intézkedések alapján az ÁSZ értékelte a fennálló kockázatot a közpénzek felhasználásnak átláthatóságára, elszámoltathatóságára vonatkozóan. Az ellenőrzés az intézmények működésének és gazdálkodásának azon lényeges területeit tekintette át, amelyek érdemi kockázatot jelentenek a társaságok integritási helyzetére.

Az egyes kockázati területek és kockázatforrások minősítése az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok kapcsán megállapított hiányosságok és a vezetői magatartás tényhelyzetének értékelése alapján történt. Az értékelt dokumentumokhoz, kockázati besorolásokhoz minden esetben pontszám került hozzárendelésre, amelyek értéke alapján kockázati csoportba kerültek besorolásra magas kockázattól, a kockázatos és alacsony kockázatig tartó skálán.

Először az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok kockázati kritériumainak meghatározása, majd a hibák értékelése történt meg valamennyi ellenőrzött szervezet vonatkozásában.

Második lépésben a figyelemfelhívó levelekre adott válaszok kockázati kritériumainak meghatározása, majd a felelős vezetői magatartás értékelése történt meg.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

[1] Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye (hatályos 2012. január 1-jétől) szervezetekről
[2] Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)
[3] Gbkr.	339/2019. (XII. 23) Korm. rendelet a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről (hatályos 2020. január 1-jétől)
[4] PM közlemény	A pénzügyminiszter közleménye a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekről (Hivatalos értesítő 67. szám, hatályos 2019. december 19-étől)
[5] ÁSZ	Állami Számvevőszék
[6] ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos 2011. július 1-jétől)
[7] Taktv.	2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről (hatályos 2009. november 26-ától)
[8] Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről (hatályos 2001. január 1-jétől)
[9] Ptk.	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről (hatályos: 2014. március 15-étől)

1052 Budapest, Apáczai Cs. J. u. 10. | 1364 Budapest 4. Pf. 54
TEL: +36 1 484 9100
email: szamvevoszek@asz.hu
web: www.asz.hu | www.aszhirportal.hu