ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
Huszárné Borbás Melinda
2021.12.16. 17:40

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

MAHART Magyar Hajózási Zártkörűen Működő Részvénytársaság
vezetője

Ikt. szám: EL-3050-1252/2021.

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

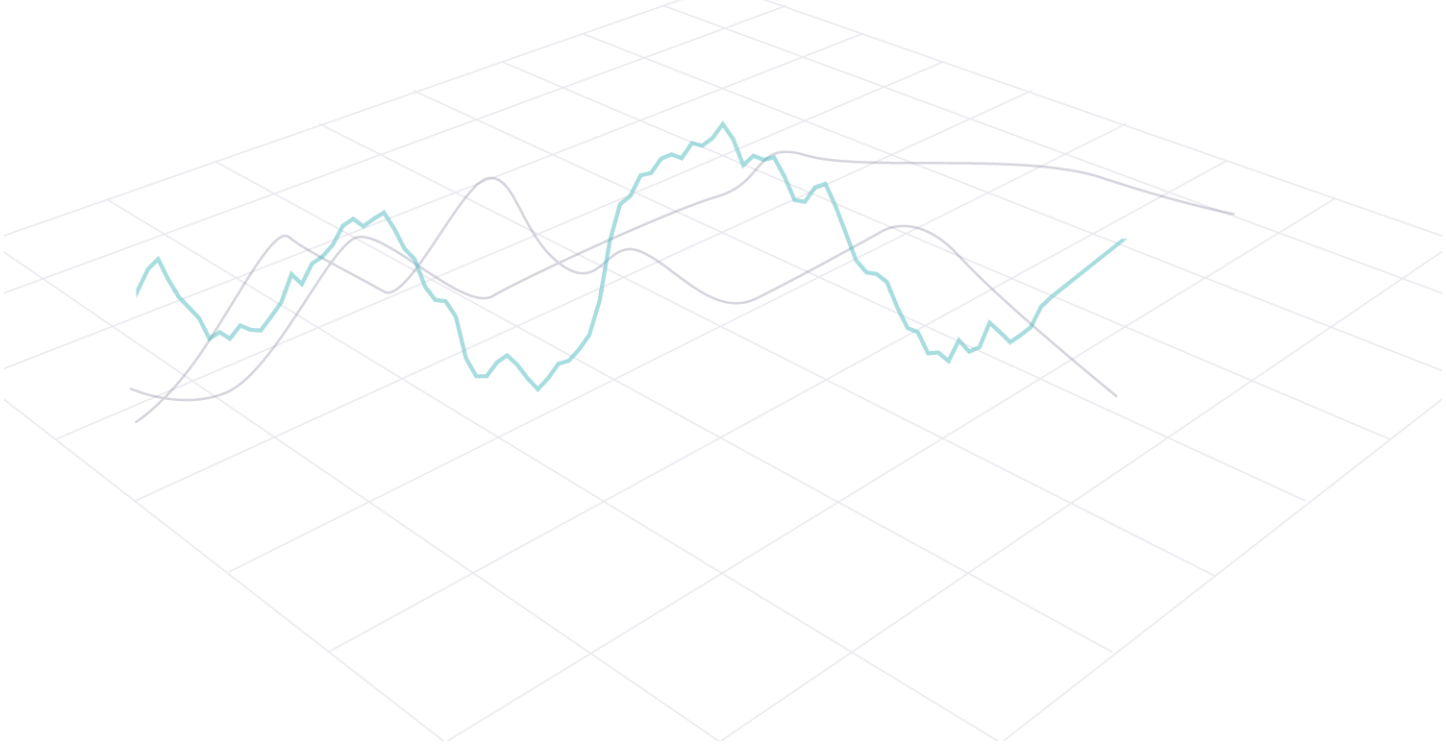
ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

# 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.

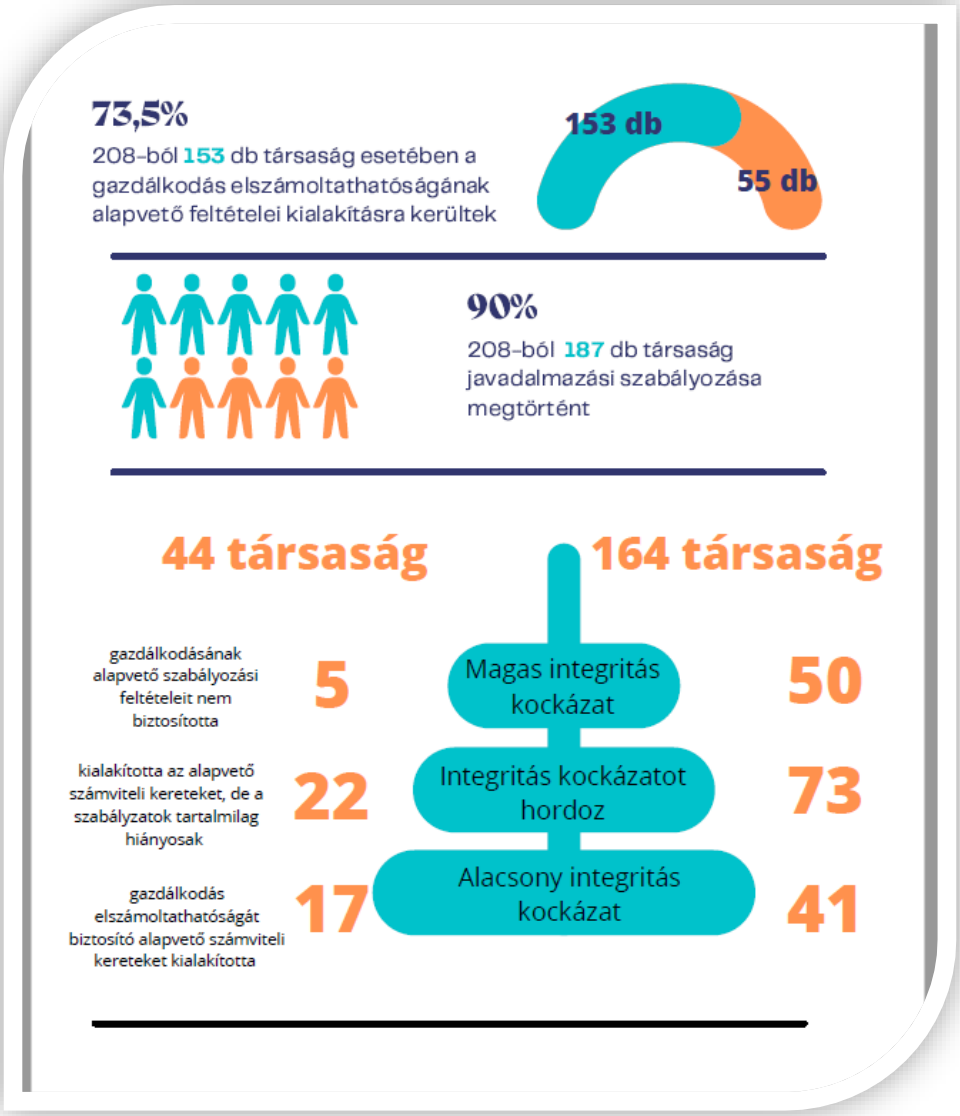
A közvagyonnal való felelős gazdálkodás és annak állapotáról – a tulajdonos állam, valamint a társadalom irányába – történő elszámolás a védelem kialakítását és működtetését is megkívánja. Ezek az integritás kontrollok alkalmazásának szükségességét jelentik. Az integritás a szervezet társadalmi elvárásoknak 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.

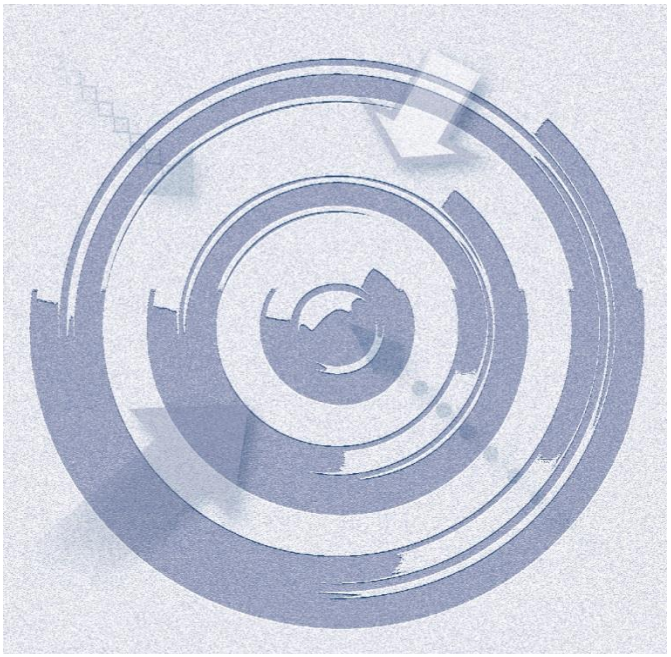
Az ellenőrzés során az ellenőrzött társaságok 79%-a - 165 ellenőrzött - lépéseket tett a jogszabályok által előírt, valamint az integritási környezet részét képező *elvárt helyénvalósági szabályok* 2021. évi kialakítására, javítására.

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

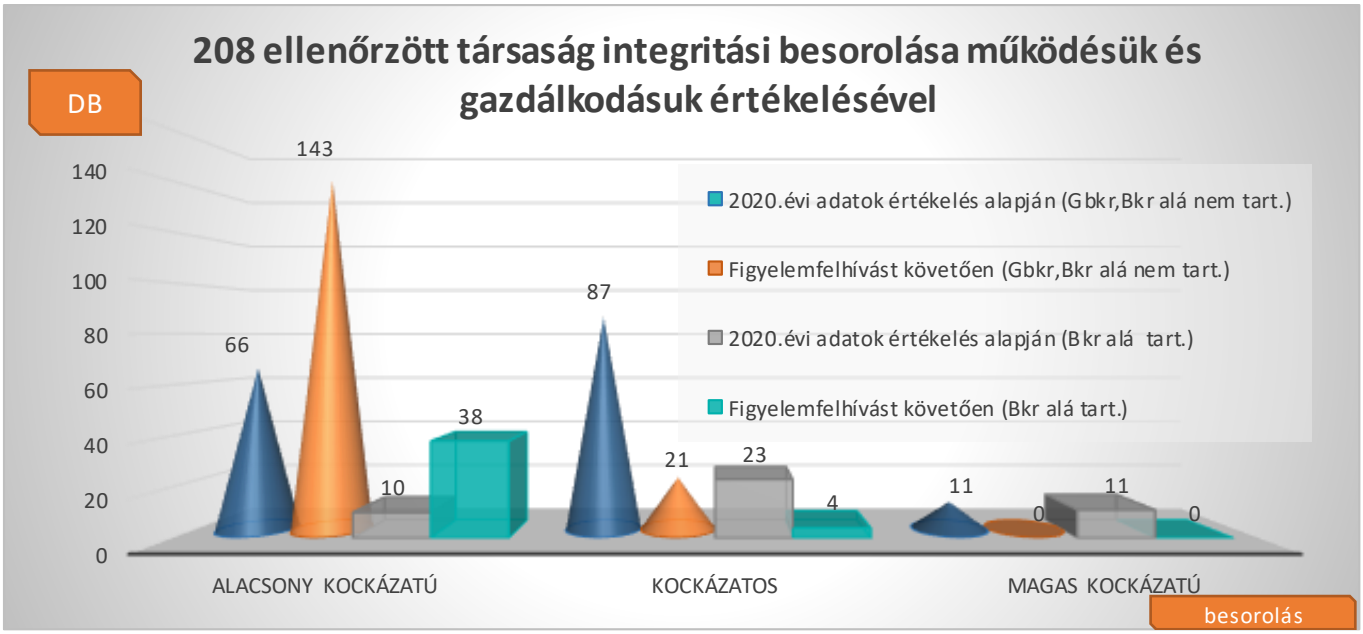
részét képező elvárt szabályokat a 2020. évben kialakította, ezért alacsony integritáskockázatot hordozott.

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.<br>(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.<br>(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