

Ikt. szám: EL-3034-368/2021.

Fehér István úr
vezérigazgató
SEFAG Erdészeti és Faipari Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Kaposvár

Tisztelt Vezérigazgató Úr!

Az Állami Számvevőszék befejezte „[A többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok integritásának ellenőrzése – 148 gazdasági társaságnál](#)” című ellenőrzését. Az ellenőrzésről készült számvevőszéki jelentést hasznosítás céljából mellékelten megküldöm.

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

A jelentés sajtó-összefoglalója az alábbi linkre kattintva, vagy az Állami Számvevőszék hivatalos honlapján a jelentés mellett érhető el:

„[Összefoglaló a sajtó számára – a többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok integritásának ellenőrzéséről – 148 gazdasági társaságnál \(21089\)](#)”

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 szabályszerű kereteinek kialakítása, az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás akkor biztosítható, ha a jelzett intézkedések érvényesülnek a társaság 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 tudunk nyújtani a közpénzügyi helyzet javulásához szükséges intézkedések megtételéhez.

Budapest, 2021. 12. hónap 14. nap

Tisztelettel:

Domokos László s.k.

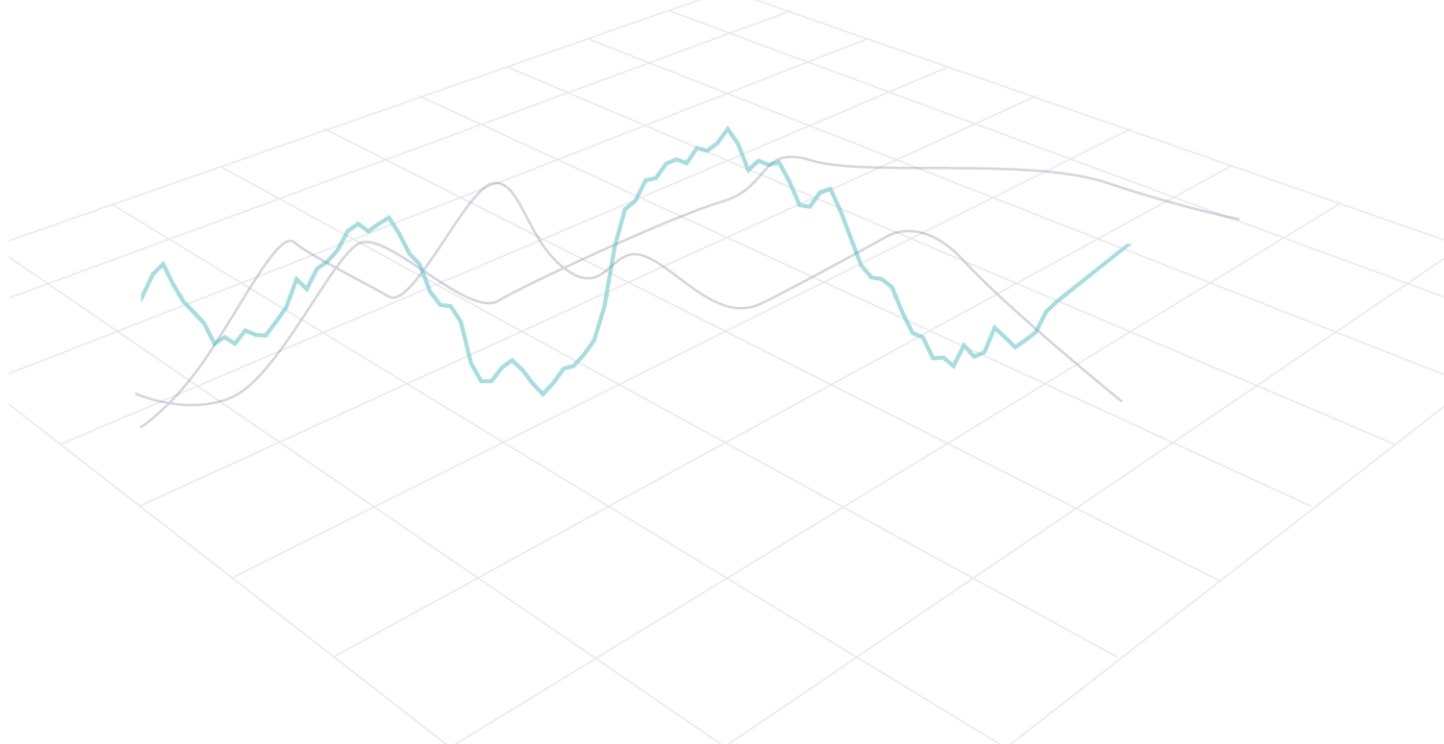
Melléklet: 1 példány számvevőszéki jelentés

JELENTÉS

A többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok integritásának
ellenőrzése - 148 gazdasági társaságnál

2021.

21089
www.asz.hu



JELENTÉS

A többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok integritásának
ellenőrzése - 148 gazdasági társaságnál

2021. 12. hó 14. nap

21089
www.asz.hu




Domokos László
elnök

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

KLINGA LÁSZLÓ felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

SZAPPANOS JÚLIA ellenőrzésvezető

HOFMEISTER LÁSZLÓ ellenőrzésvezető

ÓDOR ZOLTÁN TAMÁS ellenőrzésvezető

A PROGRAMOK ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

GÖRGÉNYI GÁBOR ellenőrzési program készítéséért felelős vezető

IKTATÓSZÁM: EL-3460-001/2021

TÉMASZÁM: 2557

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V090101

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

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS	5
■ ÉRTÉKELÉS.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA	8
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	9
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA.....	11
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI.....	12
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI.....	13
■ ÉRTÉKELÉS.....	15
■ MELLÉKLETEK.....	17
I. sz. melléklet: Értelmező szótár	17
II. sz. melléklet: A számviteli törvény által meghatározott számviteli szabályzatok rendelkezésre állására és tartalmára vonatkozó adatok.....	18
III. sz. melléklet: A kötelező és elvárt integritási kontrollok rendelkezésre állására vonatkozó adatok.....	19
IV. sz. melléklet: Az ellenőrzött gazdasági társaságok felsorolása	20
V. sz. melléklet: Az ellenőrzött gazdasági társaságok értékelése	23
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	25

ÖSSZEGZÉS

A társadalmi, gazdasági súlyuk, üzemméretük következtében kiemelt szerepet játszó ellenőrzött 148 többségi állami tulajdonú gazdasági társaság közül 128 gazdasági társaság a 2020. évre vonatkozóan elkészítette az alapvető számviteli szabályozását és rendelkezett javadalmazással összefüggő szabályzattal. Az integritási veszélyekkel, korrupciós kockázatokkal szembeni ellenálló képességet erősítő kontrollok értékelése alapján az elszámoltatható gazdálkodás és az integritás-tudatos szabályozási környezet alapvető feltételeinek kialakítását 35 társaság biztosította már a 2020. évben.

Az Állami Számvevőszék tanácsadó tevékenysége eredménye alapján a 2021. évben az érintett gazdasági társaságok döntő részénél javult az integritás-tudatos szabályozási környezet alapvető feltételeinek és azok minőségi tartalmának a kialakítása, ami szorosan összefügg a társaságok vezetőinek az elszámoltathatóság és az átláthatóság iránti elkötelezettségével és a korrupciós veszélyeztetettség csökkentésének igényével. A társaságok tekintetében a közpénzügyi helyzet jelentősen javult.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

Magyarország Alaptörvénye¹ 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

Az integritás alapú működés megléte különösen fontos a társadalmi, gazdasági súlyuk következtében is kiemelt szerepet játszó köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál. Az üzemméret, a mérlegfőösszeg, a közfeladat-ellátásban való működés alapján nagyobb veszélyeztetettségnek és korrupciós kockázatoknak kitett többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok közül a Gbkr.² hatálya alá tartozó 148 többségi állami tulajdonú gazdasági társaságból 128 gazdasági társaság a 2020. évben rendelkezett a gazdálkodás elszámoltathatóságának alapvető feltételeit jelentő számviteli szabályozásokkal, valamint a jogszabály által előírt, javadalmazással összefüggő szabályzattal. 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.

A gazdasági társaságok gazdálkodásával, valamint a szervezeti elvekkel, értékekkel összefüggő integritás-kontrollok kiépítettségének értékelését az 1. táblázat mutatja be:

1. táblázat

Az integritás biztosításához szükséges szabályozási környezet tényezőcsoportjai és értékelésük a 2020. évben	Összes szervezet	Szabályzatot kialakította	Arány
1. Számviteli szabályzatok kialakítása	148	128	86%
2. Javadalmazással összefüggő szabályzat	148	145	98%
2021. évtől kötelező integritási szempontból lényeges szabályzatok	148	104	70%
4. Elvárt integritási szabályzatok	148	104	70%

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 vezetői kontroll akkor tudja a szerepét betölteni, ha a kontrollkörnyezet szabályozott, átlátható és ellenőrizhető. A számviteli politika és az annak a keretén belül elkészítendő számviteli szabályzatok elkészítésével, azok folyamatos felülvizsgálatával biztosítható a pénzügyi- és vagyongazdálkodás átláthatósága és elszámoltathatósága. Az integritási szabályzatok a gazdasági társaságok integritási kockázatainak mérséklésére szolgáló kontrolljainak kiépítettségét erősítik.

Az integritási veszélyekkel szembeni állóképességet tovább erősítette 80 szervezet, amelyek a számviteli szabályozásban rögzítették azokat a gazdálkodóra vonatkozó kiemelt tartalmi elemeket, amelyek hozzájárulnak a szabályszerű működés biztosításához, ezáltal a szabályzatok a funkciójukat betöltötték. A jogszabályban előírt, egyes lényeges követelmények szerinti tartalommal elkészített szabályzatokkal rendelkező szervezetek közül 56 gazdasági társaságnál már a 2020. évben kiépítettek olyan korrupció elleni védelemre szolgáló, jogszabályban előírt 2021. évtől kötelező, valamint 58 szervezetnél további elvárt szabályozásokat, amelyek megléte támogatja az Alaptörvényben rögzített, a közpénzek gazdálkodására vonatkozó átláthatóság és közélet tisztasága elvének megvalósulását.

A jogszabályok által előírt, valamint az integritási környezet részét képező elvárt szabályok által az elszámoltatható gazdálkodás és az integritás-tudatos szabályozási környezet, a korrupciós kockázatokkal szembeni ellenálló képesség alapvető feltételeinek kialakítását 35 társaság biztosította már a 2020. évben. A kiépített környezet által biztosítható az integritási kockázatok feltárása, kezelése, megelőzése.

20 gazdasági társaság a gazdálkodás alapvető szabályozási feltételeit nem alakította ki, mert nem rendelkezett a jogszabályban előírt számviteli szabályzatokkal, ennek következtében nem voltak biztosítottak a pénzügyi- és vagyongazdálkodás átláthatóságának alapvető feltételei, keretei.

A Gbkr. hatálya alá tartozó gazdasági társaságok esetében a jogszabályokkal összhangban kialakított szabályzatok elkészítése mellett elsősorban az alapvető integritás-kontrollok kiépítését kell erősíteni a vezetőknek. A belső kontrollrendszer és az elvárt, a korrupció elleni védelmet szolgáló integritási szabályozások kialakítására vonatkozóan további lépések megtétele szükséges.

Az ÁSZ a 2021. évben az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás elősegítése érdekében figyelemfelhívó levélben értesítette az érintett szervezetek vezetőit, hogy az ellenőrzés során feltárt szabálytalanságok megszüntetésére és a pozitív változások elindítására lépéseket tegyenek. A figyelemfelhívásban az ellenőrzés által feltárt hibák, hiányosságok felszámolására az ÁSZ a 2021. év tekintetében biztosított lehetőséget.

A figyelemfelhívással érintett és többségi állami tulajdonú gazdasági társaságként működő 113 gazdasági társaság közül 111 tanúsított felelős vezetői magatartást azzal, hogy az ÁSZ tanácsadó tevékenységére figyelemmel intézkedett a szabályozásban rejlő hibák kijavításáról, megszüntetéséről. Ennek hatására jelentősen javult a Gbkr. hatálya alá tartozó gazdasági társaságoknál az integritás-tudatos szabályozási környezet alapvető feltételeinek a kialakítása, ami előmozdítja a közpénzügyi helyzet javulását.

A 2021. évben a 145 többségi állami tulajdonú gazdasági társaságból 143 a számviteli szabályozás kialakításával párhuzamosan gondoskodott azok minőségi tartalmának megteremtéséről. A javadalmazással összefüggő szabályzat és annak a követelmények szerinti tartalommal való elkészítése az ellenőrzött szervezetek tekintetében megvalósult. A Gbkr.-ben előírt - a 2021. évtől kötelező - integritási szempontból lényeges szabályzatokat 142 társaság, míg az elvárt integritási szabályzatokat szintén 142 társaság elkészítette. A hibát javító, felelős vezetői magatartást tanúsító társaságok vezetői a hiányzó szabályozás esetében pótolták azokat, emellett a tartalmi hiányosságok megszüntetése minőségi tartalmi javulást eredményezett.

Két Gbkr. hatálya alá tartozó állami tulajdonú gazdasági társaság esetében - Bay Zoltán Alkalmazott Kutatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság, M A H A R T - PassNave Személyhajózási Korlátolt Felelősségű Társaság - a felelős vezetői magatartás nem érvényesült, mivel a figyelemfelhívó levélben foglaltakra a társaságok vezetői nem válaszoltak, a jelzett hibák felszámolására tett intézkedésről nem adtak tájékoztatást. Az ÁSZ elnöke a feltárt hiányosságok pótlása érdekében a tulajdonosi joggyakorlókhoz fordult.

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 köztulajdonú gazdasági társaságok 2018. évi integritás helyzetéről készített ÁSZ³ 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 az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás elősegítése érdekében, 148 olyan többségi, állami tulajdonban lévő gazdasági társaság integritási kontrollok kiépítését értékelte, mely a Gbkr. hatálya alatt állt a 2020. évben. A Gbkr. 2020. január 1-jétől hatályos, ugyanakkor a jogalkotó több alkalommal módosította a rendelet alkalmazásának kezdő időpontját. Ennek eredményeképpen a köztu-

lajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetőjének 2021. január 1-jétől a belső kontrollrendszert ki kell alakítania és azt működtetnie kell.

Azon köztulajdonban álló gazdasági társaság – a Magyar Nemzeti Bank és annak felügyelete alá tartozó köztulajdonban álló gazdasági társaság kivételével – állt a Gbkr. hatálya alatt, amely esetében a 2020. évet megelőző két üzleti évben a mérlegforduló napján a következő három mutatóérték közül legalább kettő a társaság elfogadott (egyszerűsített) éves beszámolója, vagy – amennyiben konszolidált éves beszámolót is készít – a konszolidált éves beszámolója alapján meghaladja az alábbi határértéket:

- a mérlegfőösszeg a 600 M Ft-ot;
- az éves nettó árbevétel az 1,2 Mrd Ft-ot;
- az átlagosan foglalkoztatottak száma a 100 főt.

Jelen ellenőrzés keretében ellenőrzött többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok mind mérlegfőösszegük, nettó árbevételük, foglalkoztatottaik létszámának nagyságából, mind tevékenységükből, közfeladat-ellátásban betöltött szerepükből eredően kiemeltek. Az állami tulajdonú gazdasági társaságok az állam működésével közvetlenül összefüggő feladatokat látnak el.

A 2021. évben három gazdasági társaság (DEBRECENI UNIVERSITAS Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság, Grand Tokaj Zártkörűen Működő Részvénytársaság, TAEG Tanulmányi Erdőgazdaság Zártkörűen Működő Részvénytársaság) tulajdonosi joggyakorlásában változás történt, így már nem többségi állami tulajdonú gazdasági társaságként látják el feladataikat. Egy esetben közhasznú szervezet, míg további két esetben vagyonkezelő alapítvány gyakorolja a tulajdonosi jogokat a többségi állami tulajdonlás megszűnését követően az érintett gazdasági társaságok felett.

Az ellenőrzött gazdasági társaságok által a 2020. évben ellátott főtevékenységeket a 2. táblázat mutatja be.

2. táblázat

Sor-szám	Főtevékenység megnevezése	Társaságok száma (darab)	Társaságok megoszlása (%)
1.	Adminisztratív és szolgáltatást támogató tevékenység	10	6,8%
2.	Bányászat, kőfejtés	1	0,7%
3.	Építőipar	4	2,7%
4.	Feldolgozóipar	16	10,8%
5.	Humán-egészségügyi, szociális ellátás	5	3,4%
6.	Információ, kommunikáció	11	7,4%
7.	Ingatlanügyletek	1	0,7%
8.	Kereskedelem, gépjárműjavítás	2	1,4%
9.	Közigazgatás, védelem; kötelező társadalombiztosítás	1	0,7%
10.	Mezőgazdaság, erdőgazdálkodás, halászat	29	19,6%
11.	Művészet, szórakoztatás, szabadidő	11	7,4%
12.	Pénzügyi, biztosítási tevékenység	3	2,0%
13.	Szakmai, tudományos, műszaki tevékenység	21	14,2%
14.	Szállítás, raktározás	14	9,5%
15.	Villamosenergia-, gáz-, gőzellátás, légkondicionálás	11	7,4%
16.	Vízellátás; szennyvíz gyűjtése, kezelése, hulladékgazdálkodás, szennyeződésmentesítés	8	5,4%

Összesen: 148 100,0%

Forrás: Gazdasági társaságok nyilvánosan elérhető adatai alapján, ÁSZ szerkesztés

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. – *Csökkent-e az ellenőrzött szervezetek integritási kockázata?*

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

A IV. mellékletben szereplő, a Gbkr. hatálya alá tartozó többségi állami tulajdonban lévő gazdasági társaságok.

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ÁSZ tv.⁴ 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. A monitoring típusú ellenőrzés emellett már az ellenőrzés folyamatában – az ÁSZ figyelemfelhívásán keresztül – lehetőséget biztosít az integritási kontrollok kiépítettségének javítására.

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.

Az ÁSZ kiemelten fontosnak tartja az ellenőrzések során feltárt szabálytalanságok mielőbbi megszüntetését, a pozitív változások elindítását. Ezért a dokumentumok értékelését követően azokban az esetekben, ahol az ÁSZ hibát, hiányosságot tárt fel lehetőséget biztosított a társaság első számú vezetőjének, hogy a 2021. évre vonatkozóan, azok felszámolására lépéseket tegyen és erről az ÁSZ elnökét értesítse.

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 kerülnek kockázati értékelésre. Az értékelés szempontrendszerét és módját az V. sz. melléklet tartalmazza.

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

Összegző értékelés

Az ellenőrzött 148 többségi állami tulajdonú gazdasági társaság közül 128 gazdasági társaság rendelkezett a 2020. évben a jogszabályban előírt szabályozásokkal. A gazdálkodás elszámoltathatóságának alapvető feltételeit jelentő, továbbá az integritás szempontjából lényeges szabályokat 35 gazdasági társaság kialakította a 2020. évben. 20 szervezet esetében az alapvető számviteli kereteket nem alakították ki.

A 148 ellenőrzött többségi állami tulajdonú gazdasági társaság közül 128 gazdasági társaság kialakította az alapvető számviteli szabályozását a 2020. évben. 80 gazdasági társaság vonatkozásában fordult elő, hogy a számviteli szabályzatok nem tartalmazták a jogszabályi előírások alapján kötelező, következő tartalmi elemeket, az alábbiakban részletezettek szerint:

- 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 a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában a jogszabály által előírt legalább három évenkénti leltározás helyett azon túl határozták meg a tárgyi eszközök mennyiségi felvétellel történő leltározásának gyakoriságát;
- a pénzügyi szabályzatban nem határozták meg a pénzügyi felelősségi szabályait, a készpénzállományt érintő pénzügyi mozgások 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.

20 gazdasági társaság a gazdálkodás elszámoltathatóságát nem biztosította az alapvető számviteli keretek hiányában.

A Számv. tv.⁵ által meghatározott számviteli szabályzatok rendelkezésre állására és kiemelt tartalmi elemeire vonatkozó adatokat a II. számú melléklet mutatja be a 2020. év értékelése alapján.

A kötelezően elkészítendő, integritás szempontjából lényeges kontrollt jelentő, a Taktv.⁶ által előírt javadalmazással összefüggő szabályzatot⁷ 145 gazdasági társaság kialakította.

Az ellenőrzés a fenti, kötelező szabályozási keretek kialakítása mellett értékelte a korrupció megelőzését leginkább szolgáló – a 2021. évtől kötelező, valamint további elvárt – kontrolloknak a meglétét.

A jogszabályban előírt szabályozásokkal rendelkező szervezetek közül további, a korrupciós kockázatok csökkentésére szolgáló, elvárt integritás kontrollokkal 56 gazdasági társaság rendelkezett. Ezen társaságok további erőfeszítéseket tettek az integritás erősítése érdekében.

47 gazdasági társaságszintén kiépített a korrupció ellen ható kontrollokat, amelyek érdemi szerepüket a jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályozási keretek kialakítását követően tudják betölteni.

A jogszabályban előírt szabályozásokkal rendelkező szervezetek közül a Gbkr. által meghatározott – a 2021. évtől kötelező – kontrollokat 58 gazdasági társaság kiépítette már a 2020. évben.

A gazdálkodás elszámoltathatóságának alapvető feltételeit jelentő számviteli szabályozást és a jogszabály által előírt, továbbá az integritás szempontjából lényeges szabályokat 35 gazdasági társaság kialakította a 2020. évben.

A 2021. évtől kötelező és az elvárt integritási kontrollokra vonatkozó adatokat a III. számú melléklet mutatja be a 2020. év értékelése alapján.

2. Csökkent-e az ellenőrzött szervezetek integritási kockázata?

Összegző értékelés

Az ÁSZ tanácsadó tevékenységének eredményeképpen az értékelt társaságoknál az integritási kontrollok szintje kezelt kockázatú lett a 2021. évben. Az intézkedő társaságok hozzájárultak a feltárt hibák, hiányosságok felszámolásához, az integritási kockázatok csökkentéséhez. A közpénzügyi helyzet tekintetében jelentős javulás történt.

Az integritás biztosításához elengedhetetlen a szabályozási környezet kialakítása, ami szorosan összefügg a társaságok vezetőinek a szabályosság és az átláthatóság iránti elkötelezettségével. Fontos, hogy a feladatok ellátásának elszámoltatható rendjét, az erőforrások átlátható felhasználását biztosító, a visszaéléseket, a csalás lehetőségét minimálisra csökkentő belső szabályozás rendelkezésre álljon és betöltse szerepét. E célnak mielőbbi elérése érdekében lehetőséget biztosított az ÁSZ arra, hogy az értékelt területeken, a feltárt hibák, hiányosságok felszámolására intézkedést tegyenek a társaságok vezetői a 2021. évre vonatkozóan.

Az ÁSZ tanácsadó tevékenységének hatására megtett intézkedések a közpénzügyi helyzet tekintetében jelentős javulást eredményeztek. Két gazdasági társaságnál az elmaradt intézkedés következtében továbbra is fennállnak az integritást biztosító szabályozási hiányosságok, ami fokozza a korrupciós kitettség kockázatát.

Az értékelt Gbkr. hatálya alá tartozó állami tulajdonú gazdasági társaságok közel 99%-a kialakította az integritás alapú működés alapvető feltételeit, emellett az értékelt társaságok kevesebb, mint 1,5%-a további intézkedésekkel csökkentheti a korrupciós veszélyeztetettségét.

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

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	A belső ellenőrzés olyan független, objektív bizonyosságot adó eszköz és tanácsadói tevékenység, amely értéket ad a szervezet működéséhez és javítja annak minőségét. Módszeres és szabályozott eljárással értékeli és javítja a kockázatkezelési, a kontroll és az irányítási folyamatok hatékonyságát, ezáltal segíti a szervezeti célok megvalósítását. (Forrás: Gbkr. 2. § 1. 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. ⁸ 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 folyamat alapú 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 nyomán követését. (Forrás: Bkr. ⁹ 2. § m) pont, 2016. október 1-jétől)
kontrollkörnyezet	A vezető tisztségviselő vagy a vezető tisztségviselők közül 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 tisztségviselők közül 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 köztulajdonban álló gazdasági társaságra vonatkozó jogszabályoktól, belső szabályzatoktól, valamint a köztulajdonban álló gazdasági társaság célkitűzéseinek, értékeinek és elveinek megfelelő működéstől eltér. (Forrás: Gbkr. 2. § 7. pont)

■ II. SZ. MELLÉKLET: A SZÁMVITELI TÖRVÉNY ÁLTAL MEGHATÁROZOTT SZÁMVITELI SZABÁLYZATOK RENDELKEZÉSRE ÁLLÁSÁRA ÉS TARTALMÁRA VONATKOZÓ ADATOK

Ssz.	Az értékelt terület megnevezése	Gazdasági társaságok száma	
		Tanácsadó tevékenységet megelőzően 2020-ban (148 társaság)	Tanácsadó tevékenységet követően 2021-ben (145 társaság)
1.	Kialakították a számviteli politikát.	141	144
2.	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.	78	144
3.	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.	140	144
4.	Kialakították az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát.	137	144
5.	Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában a jogszabályban előírtakkal összhangban határozták meg a mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakoriságát.	133	144
6.	Kialakították az eszközök és a források értékelési szabályzatát.	140	143
7.	Kialakították a pénzkezelési szabályzatot.	142	144
8.	A pénzkezelési szabályzatban rögzítették a pénzkezelés felelősségi szabályait.	140	144
9.	A pénzkezelési szabályzat tartalmazta a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást és az ellenőrzés gyakoriságát.	132	143
10.	A pénzkezelési szabályzat tartalmazta a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit és eljárási rendjét.	119	143
11.	Kialakították a számlarendet.	137	144
12.	A számlarendben meghatározták a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát.	123	144

■ III. SZ. MELLÉKLET: A KÖTELEZŐ ÉS ELVÁRT INTEGRITÁSI KONTROLLOK RENDELKEZÉSRE ÁLLÁSÁRA VONATKOZÓ ADATOK

	Az értékelte terület megnevezése	Gazdasági társaságok száma	
Ssz.	Javadalmazással összefüggő szabályzat	Tanácsadó tevékenységet megelőzően 2020-ban (148 társaság)	Tanácsadó tevékenységet követően 2021-ben (145 társaság)
1.	Kialakították a javadalmazással összefüggő szabályzatot.	145	145
2.	A javadalmazással összefüggő szabályzat tartalmazta a törvényben előírt, a vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, valamint a vezető állású munkavállalók javadalmazása módját, mértékének elveit, annak rendszerét.	144	145
3.	A javadalmazással összefüggő szabályzat tartalmazta a törvényben előírt jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módját, mértékének elveit, rendszerét.	137	145

	Az értékelte terület megnevezése	Gazdasági társaságok száma	
Ssz.	2021. évtől kötelező integritási szempontból lényeges szabályzatok	Tanácsadó tevékenységet megelőzően 2020-ban (148 társaság)	Tanácsadó tevékenységet követően 2021-ben (145 társaság)
1.	Az etikai elvárásokat rögzítették	144	145
2.	Rendelkeztek integrált kockázatkezelés eljárásrenddel	136	145
3.	Kialakították a szervezeti integritást sértő események és panaszok bejelentő rendszerét	132	144
4.	Kialakították az integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét	130	144
5.	Biztosították a szervezeten belüli összeférhetetlenség megelőzését és ellenőrzését	111	142

	Az értékelte terület megnevezése	Gazdasági társaságok száma	
Ssz.	Elvárt integritási szabályzatok	Tanácsadó tevékenységet megelőzően 2020-ban (148 társaság)	Tanácsadó tevékenységet követően 2021-ben (145 társaság)
1.	Rendelkeztek az ajándékok elfogadására vonatkozó szabályozással.	143	145
2.	Kialakították a beszerzési eljárásokkal kapcsolatos szabályozást.	141	145
3.	Kialakították a munkatársak gazdasági összeférhetetlenségét kizáró szabályozást.	136	144
4.	Kialakították a külső panaszokat kezelő eljárásrendet.	135	144
5.	Kialakították a munkáltatói visszaélés-bejelentési rendszert.	132	142
6.	Rendelkeztek a vezető tisztségviselőkre és hozzátartozójukra vonatkozó összeférhetetlenség megelőzésére és biztosításának ellenőrzésére vonatkozó szabályozással.	125	144

■ IV. SZ. MELLÉKLET: AZ ELLENŐRZÖTT GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK FELSOROLÁSA

Sorszám	Társaság megnevezése
1.	AEROPLEX Közép-Európai Légijármű Műszaki Központ Korlátolt Felelősségű Társaság
2.	Állampusztai Mezőgazdasági és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság
3.	Annamajori Mezőgazdasági és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság
4.	ATEV Fehérjefeldolgozó Zártkörűen Működő Részvénytársaság
5.	ATOMIX Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
6.	Bakonyerdő Erdészeti és Faipari Zártkörűen Működő Részvénytársaság
7.	Balatoni Hajózási Zártkörűen működő Részvénytársaság
8.	Bay Zoltán Alkalmazott Kutatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
9.	Belügyminisztérium HEROS Javító, Gyártó, Szolgáltató és Kereskedelmi Zártkörűen Működő Részvénytársaság
10.	Bethlen Gábor Alapkezelő Közhasznú Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság
11.	BMSK Beruházási, Műszaki Fejlesztési, Sportüzemeltetési és Közbeszerzési Zártkörűen Működő Részvénytársaság
12.	Budapesti Erdőgazdaság Zártkörűen Működő Részvénytársaság
13.	Bv. Holding Korlátolt Felelősségű Társaság
14.	CONCORDIA KÖZRAKTÁR Kereskedelmi Zártkörűen Működő Részvénytársaság
15.	DALERD Délalföldi Erdészeti Zártkörűen Működő Részvénytársaság
16.	DEBRECENI UNIVERSITAS Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság
17.	Díjbeszedő Holding Zártkörűen Működő Részvénytársaság
18.	DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság
19.	DUNA PAPÍR Termelő, Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
20.	Dunántúli Regionális Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság
21.	EGERERDŐ Erdészeti Zártkörűen Működő Részvénytársaság
22.	Élelmiszerlánc-biztonsági Centrum Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
23.	ELI-HU Kutatási és Fejlesztési Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság
24.	ÉMI Építészeti Minőségellenőrző Innovációs Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
25.	EPDB Nyomtatási Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság
26.	ERFO Rehabilitációs Foglalkoztató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
27.	ÉRV. Északmagyarországi Regionális Vízművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság
28.	Északdunántúli Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság
29.	ÉSZAKERDŐ Erdőgazdasági Zártkörűen Működő Részvénytársaság
30.	Eszterháza Kulturális, Kutató- és Fesztiválközpont Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
31.	FŐKEFE Rehabilitációs Foglalkoztató Ipari Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
32.	Gabonakutató Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság
33.	Gemenci Erdő- és Vadgazdaság Zártkörűen Működő Részvénytársaság
34.	Gödöllői Királyi Kastély Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
35.	Grand Tokaj Zártkörűen Működő Részvénytársaság
36.	Győr-Sopron-Ebenfurti Vasút Zártkörűen Működő Részvénytársaság
37.	Gyulaj Erdészeti és Vadászati Zártkörűen Működő Részvénytársaság
38.	Harkányi Termál Rehabilitációs Centrum Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
39.	Helikon Kastélymúzeum Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
40.	HM ArmCom Kommunikációtechnikai Zártkörűen Működő Részvénytársaság
41.	HM ARZENÁL Elektromechanikai zártkörűen működő Részvénytársaság
42.	HM CURRUS Gödöllői Harcjárműtechnikai Zártkörűen Működő Részvénytársaság
43.	HM Elektronikai, Logisztikai és Vagyongazdálkodó Zártkörűen Működő Részvénytársaság
44.	HM ZRÍNYI Térképészeti és Kommunikációs Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
45.	Hortobágyi Halgazdaság Zártkörűen Működő Részvénytársaság
46.	Hortobágyi Természetvédelmi és Génmegőrző Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
47.	HSSC Szolgáltató Központ Korlátolt Felelősségű Társaság
48.	HungaroControl Magyar Légiforgalmi Szolgálat Zártkörűen Működő Részvénytársaság
49.	HUNGARORING Sport Zártkörűen Működő Részvénytársaság

50.	HUPX Magyar Szervezett Villamosenergia-piac Zártkörűen Működő Részvénytársaság
51.	IdomSoft Informatikai Zártkörűen Működő Részvénytársaság
52.	Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
53.	IPOLY ERDŐ Zártkörűen Működő Részvénytársaság
54.	KASZÓ Erdőgazdaság Zártkörűen Működő Részvénytársaság
55.	Kazincbarcikai Kórház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
56.	KEFAG Kiskunsági Erdészeti és Faipari Zártkörűen Működő Részvénytársaság
57.	KÉZMŰ Fővárosi Kézműipari Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
58.	Kisalföldi Erdőgazdaság Zártkörűen Működő Részvénytársaság
59.	KIVING Ingatlangazdálkodó és Beruházásszervező Korlátolt Felelősségű Társaság
60.	KOPINT-DATORG Informatikai és Vagyongkezelő Kft.
61.	Könyvtárellátó Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
62.	KTI Közlekedéstudományi Intézet Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
63.	Lechner Tudásközpont Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
64.	M A H A R T - PassNave Személyhajózási Korlátolt Felelősségű Társaság
65.	Magyar Földgázkereskedő Zártkörűen Működő Részvénytársaság (új név: MVM CEEnergy Zártkörűen Működő Részvénytársaság)
66.	Magyar Földgázátviteli Zártkörűen Működő Részvénytársaság
67.	Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Korlátolt Felelősségű Társaság
68.	Magyar Közút Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság
69.	Magyar Lóversenyfogatást - szervező Korlátolt Felelősségű Társaság
70.	Magyar Nemzeti Vagyongkezelő Zártkörűen működő Részvénytársaság
71.	Magyar Pénzverő Zártkörűen Működő Részvénytársaság
72.	Magyar Posta Zártkörűen Működő Részvénytársaság
73.	Magyar Tejgazdasági Kísérleti Intézet Korlátolt Felelősségű Társaság
74.	Magyar Turisztikai Ügynökség Zártkörűen Működő Részvénytársaság
75.	MÁV FKG Felépítménykarbantartó és Gépjavító Korlátolt Felelősségű Társaság
76.	MÁV Magyar Államvasutak Zártkörűen Működő Részvénytársaság
77.	MÁV NOSZTALGIA Idegenforgalmi, Kereskedelmi és Szolgáltató Koltátolt Felelősségű Társaság "végelszámolás alatt"
78.	MÁV Szolgáltató Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság
79.	MÁV-HÉV Helyérdekű Vasút Zártkörűen Működő Részvénytársaság
80.	MAVIR Magyar Villamosenergia-ipari Átviteli Rendszerirányító Zártkörűen Működő Részvénytársaság
81.	MÁV-START Vasúti Személyszállító Zártkörűen Működő Részvénytársaság
82.	MECSEKÉRC Környezetvédelmi Zártkörűen Működő Részvénytársaság
83.	Mecsekerdő Zártkörűen Működő Részvénytársaság
84.	MNF Magyar Nemzeti Filharmonikus Zenekar, Énekar és Kottatár Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
85.	Műpa Budapest - Művészetek Palotája Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
86.	MVM GTER Gázturbinás Erőmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság (új név: MVM Balance Zártkörűen Működő Részvénytársaság)
87.	MVM Magyar Villamos Művek Zártkörűen Működő Részvénytársaság (új név: MVM Energetika Zártkörűen Működő Részvénytársaság)
88.	MVM MIFÚ Miskolci Fűtőerőmű Korlátolt Felelősségű Társaság
89.	MVM OVIT Országos Villamostávvezeték Zártkörűen Működő Részvénytársaság
90.	Paks II. Atomerőmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság
91.	MVM Paksi Atomerőmű Zrt.
92.	MVM Partner Energiakereskedelmi Zártkörűen Működő Részvénytársaság
93.	NKM Nemzeti Közművek Zártkörűen Működő Részvénytársaság (új név: MVM Services Zártkörűen Működő Részvénytársaság)
94.	MVMI Informatika Zártkörűen Működő Részvénytársaság
95.	NEFAG Nagykunsági Erdészeti és Faipari Zártkörűen Működő Részvénytársaság
96.	Nemzeti Artista- Előadó- és Cirkuszművészeti Központ Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
97.	Nemzeti Filmintézet Közhasznú Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság
98.	Nemzeti Fogyatékosügyi- és Szociálpolitikai Központ Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (új név: Szociálpolitikai Innovációs Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság)

99.	Nemzeti Ménesbirtok és Tangazdaság Zártkörűen Működő Részvénytársaság
100.	Nemzeti Mobilfizetési Zártkörűen Működő Részvénytársaság
101.	Nemzeti Színház Közhasznú Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság
102.	Nemzeti Útdíjfizetési Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
103.	Nemzeti Üzleti Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
104.	NETI Informatikai Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság
105.	NFP Nemzeti Fejlesztési Programiroda Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
106.	NFSI Nemzeti Fejlesztési és Stratégiai Intézet Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság "végelszámolás alatt"
107.	NHKV Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló és Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság
108.	NHSZ Miskolc Környezetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Korlátolt Felelősségű Társaság
109.	NIF Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zártkörűen Működő Részvénytársaság
110.	NISZ Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
111.	NKM Áramhálózati Kft. (Új név: MVM DÉMÁSZ Áramhálózati Kft.)
112.	NKM Észak-Dél Földgázhálózati Zrt. (új név: MVM Égáz-Dégáz Földgázhálózati Zrt.)
113.	NKM Földgázhálózati Kft. (új név: MVM Főgáz Földgázhálózati Kft.)
114.	NÖF Nemzeti Örökségvédelmi Fejlesztési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
115.	NYÍRERDŐ Nyírségi Erdészeti Zártkörűen Működő Részvénytársaság
116.	OFA Országos Foglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
117.	OMSZI Intézményfenntartó Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
118.	Országos Fordító és Fordításhitelesítő Iroda Zártkörűen Működő Részvénytársaság
119.	Pálhalmai Agrospeciál Mezőgazdasági Termelő, Értékesítő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
120.	Pénzjegynyomda Zártkörűen Működő Részvénytársaság
121.	Pilisi Parkerdő Zártkörűen Működő Részvénytársaság
122.	Pillér Informatikai Korlátolt Felelősségű Társaság
123.	PRIV-DAT Dokumentum Archiváló és Tároló Korlátolt Felelősségű Társaság
124.	Pro-M Professzionális Mobilrádió Zártkörűen Működő Részvénytársaság
125.	Rába Járműipari Holding Nyrt.
126.	Radioaktív Hulladékokat Kezelő Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
127.	Római Irodaház Korlátolt Felelősségű Társaság
128.	SEFAG Erdészeti és Faipari Zártkörűen Működő Részvénytársaság
129.	Sopronkőhidai Ipari és Szolgáltató Kft.
130.	Széchenyi Programiroda Tanácsadó és Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
131.	Szegedi SZEFO Fonalfeldolgozó "zártkörűen működő" Részvénytársaság
132.	Szerencsejáték Zártkörűen Működő Részvénytársaság
133.	Szombathelyi Erdészeti Zártkörűen Működő Részvénytársaság
134.	TAEG Tanulmányi Erdőgazdaság Zártkörűen Működő Részvénytársaság
135.	Tisza menti Regionális Vízművek Zártkörűen működő Részvénytársaság
136.	Tiszavíz Vízórmű Energetikai Korlátolt Felelősségű Társaság
137.	Új Világ Nonprofit Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
138.	Univerzál Beszerző Korlátolt Felelősségű Társaság
139.	URBS PRO PATIENTE Egészségügyi Fejlesztő és Üzemeltető Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
140.	VADEX Mezőföldi Erdő- és Vadgazdálkodási Zártkörűen Működő Részvénytársaság
141.	Vasútegészségügyi Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság
142.	VERGA Veszprémi Erdőgazdaság Zártkörűen Működő Részvénytársaság
143.	Vértesserdő Zártkörűen Működő Részvénytársaság
144.	VIZITERV Environ Környezetvédelmi és Vízügyi Tervező, Tanácsadó és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
145.	VOLÁN Buszpark Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság (jogutód: VOLÁNBUSZ Közlekedési zártkörűen működő Részvénytársaság)
146.	VOLÁNBUSZ Közlekedési zártkörűen működő Részvénytársaság
147.	Zalaerdő Erdészeti Zártkörűen Működő Részvénytársaság
148.	ZKI Zöldszérumtermesztési Kutató Intézet Zártkörűen Működő Részvénytársaság

■ V. SZ. MELLÉKLET: AZ ELLENŐRZÖTT GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK ÉRTÉKELÉSE

Az ellenőrzött gazdasági társaságok esetében a 2020. évre vonatkozóan megállapított hiányosságok, illetve a figyelemfelhívásokra tett intézkedések alapján az ÁSZ értékelte a fennálló kockázatot a közpénzek felhasználásnak átláthatóságára, elszámoltathatóságára tekintettel. 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.

- Első lépésben 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)
² Gbkr.	339/2019. (XII. 23) Korm. rendelet a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről (hatályos 2020. január 1-jétől)
³ ÁSZ	Állami Számvevőszék
⁴ Ász tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos 2011. július 1-jétől)
⁵ Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről (hatályos 2001. január 1-jétől)
⁶ Taktv.	2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről (hatályos 2009. november 26-ától)
⁷ javadalmazási szabályzat	a vezető tisztségviselők, a felügyelőbizottsági tagok és az Mt. 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, annak rendszeréről szóló szabályzata
⁸ Ptk.	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről (hatályos: 2014. március 15-étől)
⁹ Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)



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