

JELENTÉS

Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok kockázatalapú
vagyonellenőrzése

2022. 06. hó 22. nap

22031
www.asz.hu



Domokos László
Domokos László
elnök

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

SZAPPANOS JÚLIA ellenőrzésvezető

MÉSZÁROSNÉ PLJESOVSKI ANITA ellenőrzésvezető

ÁRPÁSI TIBOR ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

DR. FELFÖLDI IZABELLA projektvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉSEK:

- címe: A többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok integritásának ellenőrzése – 148 gazdasági társaságnál
- sorszáma: 21089
- címe: A többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok integritásának ellenőrzése – 208 gazdasági társaságnál
- sorszáma: 21092

IKTATÓSZÁM: EL-3696-001/2022

TÉMASZÁM: 2574

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V0917

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

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS JELENTŐSÉGE, AKTUALITÁSA, TÁRSADALMI SZEREPE, SZEMPONTJAI	8
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	9
■ MELLÉKLETEK.....	11
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZERE	12
■ ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR	15
■ FÜGGELÉKEK	17
I. sz. Függelék: Az ellenőrzött gazdasági társaságok vagyongazdálkodásának kockázati besorolása és azok változása.....	17
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	19

ÖSSZEGZÉS

A társadalmi, gazdasági súlyuk, üzemméretük következtében kiemelt szerepet játszó 19 gazdasági társaság értékelése alapján mindössze háromnál volt igazolt a felelős gazdálkodás és a nemzeti vagyon védelme a 2020. évben. Az Állami Számvevőszék felhívására tizenhat szervezetből öt esetében a feltárt szabálytalanságokat megszüntető intézkedések hatására a vagyongazdálkodás területén fennálló hiányosságok miatti kockázat csökkent, ezáltal a közpénzügyi helyzet javult.

Tizenegy szervezet vezetője nem tanúsított felelős vezetői magatartást, mivel a szabálytalanságok megszüntetése érdekében nem tettek intézkedéseket. Az intézkedések elmaradása miatt a vagyongazdálkodás elszámoltathatósága és a közvagyon veszélyeztetettsége tekintetében az adatok rendelkezésre bocsátása óta esetükben továbbra is fennáll a kockázat.

A jogszabályi előírásokon túli kontrollok területén az érintett 12 gazdasági társaság közül nyolc szervezet vezetője a jelzett kockázatok csökkentésére tett, illetve tervezett intézkedésekről adott számot.

Értékelések

A nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése kiemelten fontos a nemzeti vagyon megőrzése, megóvása érdekében. Az állami, vagy önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társasági részesedés – mint nemzeti vagyon – nagysága miatt a nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok gazdálkodása a közérdeklődés középpontjában áll.

Az Állami Számvevőszék a 2018-2020. évekre vonatkozóan értékelte tizenkilenc nemzeti tulajdonú gazdasági társaság vagyongazdálkodásának azon lényeges területeit, amelyek kockázatot jelentenek a beszámoló vagyonról nyújtott információinak megbízhatóságára és hitelességére. Ilyen lényeges terület a beszámoló jóváhagyásához kapcsolódó tulajdonosi joggyakorlási tevékenység, valamint a számviteli törvény szerinti beszámoló mérlegében szereplő adatok megalapozottsága.

Három társaság biztosította, hogy beszámolójában a társaság vagyonára vonatkozó valós információk szerepeljenek, így az ő esetükben igazolt a felelős gazdálkodás és a nemzeti vagyon védelme.

Tizenhárom társaság esetében a 2020. évben magas kockázatot jelentett, hogy nem rendelkeztek a törvényi előírásoknak megfelelő számviteli beszámolóval: egy társaság esetében nem igazolt a beszámoló legfőbb szerv általi jóváhagyása, két társaság esetében a beszámoló nem tartalmazta a kötelezően készítendő kiegészítő mellékletet, tíz társaság pedig a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához nem állított össze olyan leltárt, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat mennyiségben és értékben. Ha egy gazdasági társaság nem rendelkezik szabályszerű számviteli beszámolóval, akkor nem biztosítja a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről és azok alakulásáról olyan objektív információk rendelkezésre állását, amelyek a működéséhez, a partnerek, és egyéb gazdasági szereplők döntéseinek megalapozásához szükségesek, valamint nem teremti meg a gazdálkodásának átláthatóságát és ellenőrizhetőségét. A kiegészítő mellékletben részletezett adatok elősegítik a társaság vagyonáról, vagyonának alakulásáról, pénzügyi helyzetéről és tevékenységéről a megbízható és valós összkép bemutatását. A jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészített leltár biztosítja a beszámoló mérlegadatainak megbízhatóságát, valódiságát. A beszámoló érvényességének nélkülözhetetlen kelléke az arra jogosult testület által történt jóváhagyás.

Közepes kockázatot jelent három társaság beszámolója vagyonról nyújtott információinak megbízhatóságára, hogy egy társaság vezetője nem igazolta, hogy a beszámoló a társaság legfőbb szerve a felügyelőbizottság írásbeli jelentésének birtokában döntött, két társaság pedig rendelkezett beszámolóval, azonban nem szabályszerűen kiállított bizonylat alapján jegyzett be adatokat a számviteli nyilvántartásaiba.

Az ellenőrzés során a mérhető teljesítménycélok, teljesítménykövetelmények kialakításának 2020. évi értékelése alapján azok megvalósítása a Bkr. hatálya alá tartozó hat szervezet közül öt szervezet esetében történt meg a jogszabályi előírásoknak megfelelően. *Tizenhárom társaság közül háromnál tűztek ki mérhető teljesítménycélokat, ebből kettőnél azok megvalósulásának értékelésére is sor került.* A mérhető teljesítménycélok meghatározása és a megvalósulásuk értékelése támogatja a gazdasági társaságok céljainak megvalósulását, hozzájárul az eredményes működéshez és gazdálkodáshoz.

Következtetések

Az ellenőrzés értékelése alapján 16 nemzeti tulajdonú gazdasági társaságnál a társaság vezető tisztségviselőjének intézkedése volt szükséges a nemzeti vagyon célszerű felhasználása, megóvása, a társaságok elszámoltatható, átlátható működése, valamint a közszolgáltatás jó minőségének fenntartása érdekében.

Az Állami Számvevőszék emiatt az ellenőrzés során felhívással élt a 16 gazdasági társaság vezetője felé. Az Állami Számvevőszék célja a felhívással az volt, hogy a hiányosságok és a fejleszthető területek bemutatásával már az ellenőrzés folyamatában előmozdítsa a pozitív irányú változásokat: a szabályszerű vagyongazdálkodást veszélyeztető helyzet kialakulásához kapcsolódó kockázatok csökkentését, a kockázatok hatáson időben történő felismerését és kezelését, ezáltal a közpénzügyek átláthatóságának és rendezettségének javulását.

Az Állami Számvevőszék felhívására a 16 társaságból öt gazdasági társaság vezetője lépéseket tett a társaságok szabályszerű működését veszélyeztető kockázatok csökkentésére. A vezetők által jelzett, a szabályszerű vagyongazdálkodást érintő intézkedések megvalósítása hozzájárulhat a közpénzekkel és nemzeti vagyonnal való gazdálkodás átláthatóságát és elszámoltathatóságát biztosító, megbízható és valós összképet nyújtó beszámoló elkészítéséhez, továbbá csökkenti a vagyonvesztések kockázatát. Két gazdasági társaság vezetője nem válaszolt a felhívásra, kilenc pedig nem tett megfelelő hatásosságú lépéseket a feltárt kockázatok csökkentése érdekében. Esetükben a nemzeti vagyon megőrzését veszélyeztető kockázatok kezelése erősítendő.

Az ellenőrzés tapasztalatai és a társaságok felhívásra adott válaszainak értékelése alapján az Állami Számvevőszék a teljesítmény-értékelés és mérés feltételeinek kialakítására tett intézkedéseket azonosított tizenkét társaság közül nyolc szervezet esetében. Ezen társaságok vezetői a hibák feltárását követően intézkedtek a feltételek megteremtésével ahhoz, hogy a szervezetek a kitűzött célok irányába haladjanak.

MEGFELELŐ VOLT A VAGYONGAZDÁLKODÁS A NEMZETI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOKNÁL?

19

Miért ellenőrizte a Számvevőszék a nemzeti tulajdonú gazdasági társaságokat?

Kiemelten fontos az ellenőrzésük a nemzeti vagyon megőrzése, megóvása érdekében.

Miért őket ellenőrizte a Számvevőszék?

A 19 nemzeti tulajdonú gazdasági társaság ellenőrzésére társadalmi, gazdasági súlyuk, üzemméretük alapján került sor.

Milyen tevékenységeket látnak el?



Mit tapasztalt a Számvevőszék? (2018-2020 időszakban)

3 társaság alacsony kockázatú

biztosították a felelős gazdálkodást és a nemzeti vagyon védelmét

3 társaság közepes kockázatú

a vagyonról nyújtott információinak megbízhatósága nem biztosított

13 társaság magas kockázatú

nem biztosították a felelős gazdálkodást és a nemzeti vagyon védelmét

Javult a vagyongazdálkodás a figyelemfelhívó levelek hatására?



Hogyan változtak a kockázatok?

8 társaság alacsony kockázatú

2 társaság közepes kockázatú

9 társaság magas kockázatú

Kialakították a teljesítménycélokat és a teljesítménykövetelményeket?

- 6 társaságból 5 alakította ki (a Bkr. hatálya alá tartozó szervezetek közül)
- 3 társaság tűzött ki mérhető teljesítménycélokat
- 2 társaság értékelte a célok megvalósulását is

Intézkedtek a kialakításáról a levelekben megfogalmazottak hatására?

- 12 levelet küldtek
- 8 társaságnál azonosított teljesítmény-értékelés és mérés feltételeinek kialakítására tett intézkedéseket a Számvevőszék

AZ ELLENŐRZÉS JELENTŐSÉGE, AKTUALITÁSA, TÁRSADALMI SZEREPE, SZEMPONTJAI

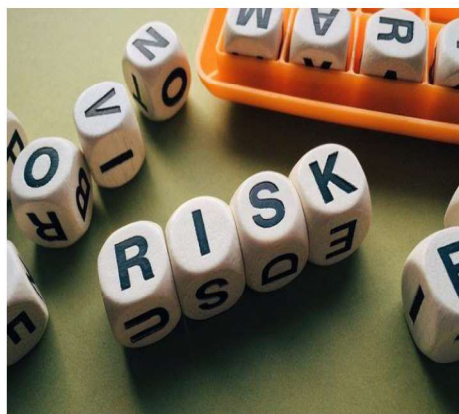
Magyarország Alaptörvénye rögzíti, hogy az állam és a helyi önkormányzat tulajdona nemzeti vagyon. Az Nvtv¹.) 1. § (2) bekezdés c) pontja szerint a nemzeti vagyonba tartoznak az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető társasági részesedések. Az Alaptörvény alapján a nemzeti vagyon kezelésének, védelmének célja a közérdek szolgálata, a közös szükségletek kielégítése és a természeti erőforrások megóvása, valamint a jövő nemzedékek szükségleteinek figyelembevétele. Ezzel összhangban a társadalom alapvető érdeke a nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodás során a részesedés értékének megőrzése, valamint a társasági részesedések értékének növelése.

A nemzeti vagyon értékének számbavételekor a gazdasági társaságokban meglévő részesedés értéke meghatározásának kiinduló pontja és leglényegesebb dokumentuma a társaságok beszámolója. Ebből a megközelítésből az állam és a helyi önkormányzatok érdeke az, hogy a tulajdonukban lévő társaságok beszámolója a társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről valós képet mutassanak. A beszámolónak a tulajdonos általi elfogadása igazolja a tulajdonos egyetértését a vagyon számbavételének módjára, illetve a vagyon értékére vonatkozóan.

Az ÁSZ kockázatértékelésen alapuló ellenőrzése hozzájárul a társasági részesedés, mint nemzeti vagyon védelméhez. Az ellenőrzés elősegíti, hogy a többségi, illetve kizárólagos nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok beszámolója valós képet mutassanak a társaságok vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről. Az ellenőrzés rámutat a többségi és kizárólagos nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok beszámolója jogszabálynak megfelelő elkészítésével kapcsolatos jó gyakorlatokra, továbbá felhívja a figyelmet a jogszabályi követelmények teljesítéséhez szükséges feltételek megteremtésének szükségességére.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Nemzeti tulajdonban lévő gazdasági társaság



Az ellenőrzés tizenkilenc kockázati alapon kiválasztott, kizárólagos nemzeti tulajdonban lévő gazdasági társaság vagyongazdálkodásának azon lényeges területeit értékelte, amelyek releváns kockázatot jelentenek az ellenőrzött szervezet beszámolója vagyonról nyújtott információinak megbízhatóságára és hitelességére.

Jelen ellenőrzés keretében ellenőrzött nemzeti tulajdonban lévő gazdasági társaságok mind tevékenységeikből, mind közfeladat-ellátásban betöltött szerepükből eredően kiemelték, az állam működésével közvetlenül összefüggő feladatokat látnak el.

2020-ban hat gazdasági társaság tartozott a Bkr.² hatálya alá, vagy a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetnek minősítés, vagy pedig a Taktv.³ 2020. január 1-től hatályos 7/J (1) bekezdésének hatálya alá tartozás miatt.

Az MVM CEEnergy Zártkörűen Működő Részvénytársaság neve 2021. június 30-ig Magyar Földgázkereskedő Zrt. volt, a Szabolcsi Alma Centrum Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság neve 2022. március 1-ig MKSZN Magyar Kertészeti Szaporítóanyag Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság volt.

Az ellenőrzött társaságok felsorolását, az alapítási időpontjával, valamint fő tevékenységükkel az 1. táblázat mutatja be.

1. táblázat

AZ ELLENŐRZÖTT GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK

Ellenőrzött társaság	Alapítás időpontja	Főtevékenység
Balatoni Halgazdálkodási Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság	2009. 05. 22.	Édesvízi hal-gazdálkodás
Concerto Akadémia Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	2008. 12. 08.	Előadó-művészet
EXPO PARK Ingatlanfejlesztő, Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	2004. 12. 02.	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
Kisfaludy2030 Turisztikai Fejlesztő Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság	2017. 01. 18.	Üzleti élet szabályozása, hatékonyságának ösztönzése
KOPINT-DATORG Informatikai és Vagyongkezelő Kft.	1992. 06. 30.	Egyéb információ-technológiai szolgáltatás
Könyvtárellátó Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	2007. 07. 02.	Könyv-kiskereskedelem
Magyar Posta Ingatlankezelő Korlátolt Felelősségű Társaság	2017. 12. 21.	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
MAHART Magyar Hajózási Zártkörűen Működő Részvénytársaság	1946. 03. 30.	Vízi szállítást kiegészítő szolgáltatás
MFB-Ingatlanfejlesztő Zártkörűen Működő Részvénytársaság	2002. 03. 06.	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

Ellenőrzött társaság	Alapítás időpontja	Főtevékenység
MVM CEEnergy Zártkörűen Működő Részvénytársaság	2000. 10. 16.	Gázkereskedelem
MVM Mobiliti Kft.	2011. 07. 11.	Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
NEG Nemzeti Energiagazdálkodási Zártkörűen Működő Részvénytársaság	2014. 01. 28.	Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
NHSZ Gyöngyösi Regionális Hulladék-kezelő Korlátolt Felelősségű Társaság	2013. 03. 29.	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
NIF Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő zártkörűen működő Részvénytársaság	1999. 09. 13.	Út, autópálya építése
PIP Közép-Duna Menti Térségfejlesztési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	1997. 06. 17.	Épületépítési projekt szervezése
Pro Populo Carpathico Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	2018. 02. 15.	Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
Sopron-Fertő Turisztikai Fejlesztő Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság	2017. 02. 15.	Épületépítési projekt szervezése
Szabolcsi Alma Centrum Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	2009. 06. 24.	Növényi szaporítóanyag termesztése
VOLÁNBUSZ Közlekedési zártkörűen működő Részvénytársaság	1992. 12. 31.	Városi, elővárosi szárazföldi személyszállítás

Forrás: ÁSZ ellenőrzési adatok

MELLÉKLETEK

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZERE

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

| Az ellenőrzött időszak a 2018-2020. évek.

Az ellenőrzés tárgya

Az ellenőrzés tárgyát a többségi vagy kizárólagos nemzeti tulajdonban lévő gazdasági társaságok valós információkat biztosító beszámolóinak az értékelése, valamint a tulajdonosi joggyakorló számviteli beszámoló szabályszerű elfogadására vonatkozó gyakorlata képezi. Az ellenőrzés kiterjed továbbá a gazdasági társaság számviteli politikájára, az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatára, a beszámoló mérlegkéteit alátámasztó leltárára, a befektetett eszközökhöz kapcsolódó ügyleteire, valamint a mérhető teljesítménycélok, teljesítménykövetelmények kialakítására is.

Az ellenőrzött szervezetek

| Az ellenőrzött gazdasági társaságokat az I. sz. Függelék tartalmazza.

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ. tv.⁴ 1. § (3), 5. § (3)-(5) bekezdései képezik.

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, a jelen ellenőrzésre irányadó ÁSZ módszertan figyelembe vételével és a nemzetközi standardokat irányadóknak tekintve kell elvégezni.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történik: megfigyelés, szemle, összehasonlítás, elemző eljárás. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoznak az ellenőrzési programban felsorolt adatforrások, továbbá minden – az ellenőrzés folyamán – feltárt, az ellenőrzés szempontjából információkat tartalmazó dokumentum.

Az ellenőrzést a kérdésekre adott válaszok kiértékelésével, valamint a megjelölt adatforrások felhasználásával, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok figyelembe vételével kell lefolytatni.

A kockázatértékelésen alapuló megközelítésű ellenőrzés során azokat a lényeges területeken felmerülő kockázatokat értékeli az ÁSZ, amelyek érdemi kockázatot jelenthetnek a gazdasági társaság vagyoni helyzetére. A kockázatok beazonosítása a lényeges dokumentumok alapvető szempontok szerinti ellenőrzése alapján történik. A meghatározott lényeges dokumentumok tartalmi értékelése olyan kiválasztott kritériumok alapján történik, amelyek bármelyikének az ellenőrzött múltbeli időszakra vonatkozóan megállapított hiánya kockázatot jelent a gazdasági társaság vagyonnal való szabályszerű gazdálkodására.

Az értékelés alapján az ÁSZ azonosítja az ellenőrzött szervezetre vonatkozó gazdálkodási kockázatokat. A lényeges dokumentumok alapján végzett ellenőrzések alkalmasak az ellenőrzött szervezetek kockázat szerinti csoportosítására.

A lényeges dokumentumok alapján végzett ellenőrzés kiterjed a beszámoló jóváhagyásának, a számviteli politikának, valamint az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának ellenőrzésére, továbbá a beszámoló mérlegkételei alátámasztásához összeállított leltár értékelésére. A törvényi előírásokat, valamint az ÁSZ által meghirdetett, nyilvános módszertant figyelembe véve az ellenőrzés hatóköre kiegészülhet az ellenőrzés megkezdésének időpontjáig kockázatjelzések alapján, valamint a kockázatértékelés függvényében további lényeges területek szabályosságának ellenőrzésére is kiterjedhet.

Dokumentumok elemzésével vizsgáljuk, hogy a társaság a teljesítményértékelés feltételeit kialakította-e.

A helyénvalósági kritériumokra vonatkozó értékelések a jelentésben dőlt betűvel szerepelnek.

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

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. 3:88. § (1) bekezdés)
legfőbb szerv	A gazdasági társaság tagjainak döntéshozó szerve a legfőbb szerv. (Forrás: Ptk. 3:109. § (1) bekezdés)
a legfőbb szerv feladata	A gazdasági társaság legfőbb szervének feladata a társaság alapvető üzleti és személyi kérdéseiben való döntéshozatal. A legfőbb szerv hatáskörébe tartozik a számviteli törvény szerinti beszámoló (a továbbiakban: beszámoló) jóváhagyása és a nyereség felosztásáról való döntés. (Forrás: Ptk. 3:109. § (2) bekezdés)
egyszemélyes társaság döntéshozatala	Egyszemélyes társaságnál a legfőbb szerv hatáskörét az alapító vagy az egyedüli tag gyakorolja. A legfőbb szerv hatáskörébe tartozó kérdésekben az alapító vagy az egyedüli tag írásban határoz és a döntés az ügyvezetéssel való közléssel válik hatályossá. (Forrás: Ptk. 3:109. § (4) bekezdés)
kizárólagos nemzeti tulajdonú gazdasági társaság	Olyan gazdasági társaság, amelyben az államnak vagy az önkormányzatnak 100%-os tulajdoni részesedése van.
nemzeti vagyonba tartozó részesedés	Az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető társasági részesedés. (Forrás: Nvtv. 1. § (2) bekezdés c) pontja)
többségi nemzeti tulajdonú gazdasági társaság	Olyan gazdasági társaság, amelyben az államnak vagy az önkormányzatnak többségi részesedése van.
tulajdonosi jogok gyakorlója	Aki a nemzeti vagyon felett az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására jogosult. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 17. pontja)
leltár	A társaságnak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazó dokumentum, amely a mérleg tételeinek alátámasztására szolgál. (Forrás: Számv. tv. 69. § (1) bekezdés)
leltározás	Az a tevékenység, amelynek során az eszközöknél mennyiségi felvétellel vagy egyeztetés útján, a kötelezettségeknél egyeztetés útján a leltárba bekerülő adatok valódiságát igazolja a társaság. (Forrás: Számv. tv. 69. §(3)-(4) bekezdés)

FÜGGELÉKEK

I. SZ. FÜGGELÉK: AZ ELLENŐRZÖTT GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK VAGYONGAZDÁLKODÁSÁNAK KOCKÁZATI BESOROLÁSA ÉS AZOK VÁLTOZÁSA

Ssz.	Társaság megnevezése	2020. évi vagyongazdálkodás kockázati értékelése	Kockázat változása a figyelem-felhívásokat követően
1.	Balatoni Halgazdálkodási Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság	MAGAS	MAGAS
2.	Concerto Akadémia Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	ALACSONY	ALACSONY
3.	EXPO PARK Ingatlanfejlesztő, Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	MAGAS	MAGAS
4.	Kisfaludy2030 Turisztikai Fejlesztő Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság	MAGAS	ALACSONY
5.	KOPINT-DATORG Informatikai és Vagyongazdálkodó Kft.	KÖZEPES	ALACSONY
6.	Könyvtárellátó Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	MAGAS	ALACSONY
7.	Magyar Posta Ingatlankezelő Korlátolt Felelősségű Társaság	MAGAS	ALACSONY
8.	MAHART Magyar Hajózási Zártkörűen Működő Részvénytársaság	MAGAS	MAGAS
9.	MFB-Ingatlanfejlesztő Zártkörűen Működő Részvénytársaság	MAGAS	MAGAS
10.	MVM CEEnergy Zártkörűen Működő Részvénytársaság	KÖZEPES	KÖZEPES
11.	MVM Mobiliti Kft.	MAGAS	MAGAS
12.	NEG Nemzeti Energiagazdálkodási Zártkörűen Működő Részvénytársaság	MAGAS	ALACSONY
13.	NHSZ Gyöngyösi Regionális Hulladékkezelő Korlátolt Felelősségű Társaság	ALACSONY	ALACSONY
14.	NIF Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zártkörűen Működő Részvénytársaság	MAGAS	MAGAS
15.	PIP Közép-Duna Menti Térségfejlesztési Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	KÖZEPES	KÖZEPES
16.	Pro Populo Carpathico Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	MAGAS	MAGAS
17.	Sopron-Fertő Turisztikai Fejlesztő Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság	ALACSONY	ALACSONY
18.	Szabolcsi Alma Centrum Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság	MAGAS	MAGAS
19.	VOLÁNBUSZ Közlekedési Zártkörűen Működő Részvénytársaság	MAGAS	MAGAS

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Nvtv.

a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény

² Bkr.

a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

³ Taktv.

a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény



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