



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

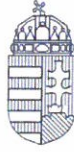
JELENTÉS

**A többségi állami tulajdonban lévő gazdasági
társaságok felügyelőbizottságainak működésére
irányuló célzott ellenőrzés**

Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága –
DUNA-MIX Ipari Kereskedelmi Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
2024.

24155

www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

A többségi állami tulajdonban lévő gazdasági társaságok felügyelőbizottságainak működésére irányuló célzott ellenőrzés

Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága –
DUNA-MIX Ipari Kereskedelmi Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
2024.

24155

www.asz.hu



dr. Windisch László
elnök

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓSÁG:

**ÁLLAMI VAGYONGAZDÁLKODÁST ELLENŐRZŐ
IGAZGATÓSÁG**

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓ:

HERCZEGH ZSOLT ellenőrzési igazgató

ELLENŐRZÉSVEZETŐ:

DABISNÉ NYIKOS MELINDA ellenőrzésvezető

Jelentéseink az interneten a
www.asz.hu címen olvashatók.

IKTATÓSZÁM: EL-4009-013/2024

TÉMASZÁM: 5

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V1064

TARTALOMJEGYZÉK

■ AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI.....	5
■ AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK	7
■ ÖSSZEFOGLALÁS.....	8
■ AZ ELLENŐRZÉS FÓKUSZTERÜLETE	9
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK	10
■ JAVASLATOK.....	13
■ MELLÉKLETEK.....	14
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	14
II. sz. melléklet: Az ellenőrzött szervezetek jegyzéke.....	15
III. sz. melléklet: Ellenőrzési kritériumok	16
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	17
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE.....	18

AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a többségi állami tulajdonban lévő gazdasági társaság felügyelőbizottsága szabályszerűen működött-e, valamint a felügyelőbizottság feladatait megfelelően látta-e el.

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Megfelelősségi ellenőrzés.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

A 2022. év.

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Az ellenőrzés tárgyát képezte a többségi állami tulajdonban lévő gazdasági társaság felügyelőbizottsága működésének szabályszerűsége, valamint feladatellátásának megfelelőisége. Az éves számviteli beszámoló elfogadással kapcsolatos felügyelőbizottsági feladatellátás ellenőrzése a 2021. évi éves számviteli beszámolóra terjedt ki. Az ellenőrzés kiterjedt továbbá a felügyelőbizottsági tagok megválasztásának, a tagság megszűnésének szabályszerűségi ellenőrzésére, valamint a tulajdonosi joggyakorló által, a felügyelőbizottsággal szemben támasztott elvárások, meghatározott követelmények teljesítésének vizsgálatára és értékelésére is.

A felügyelőbizottság működése szabályszerűségének ellenőrzése magába foglalta a felügyelőbizottság tagjai megválasztásának, a felügyelőbizottsági tagság megszűnésének ellenőrzését mind a tulajdonosi joggyakorlónál, mind pedig az irányítása alatt álló többségi állami tulajdonban lévő gazdasági társaságnál, továbbá kiterjedt arra, hogy a tulajdonosi joggyakorló a felügyelőbizottság feladatellátását nyomon követte-e, értékelte-e.

A feladatellátás megfelelőségének ellenőrzése magába foglalta azt, hogy a felügyelőbizottság ténylegesen ellátta-e azt a funkcióját, amelyre létrehozták, a felügyelőbizottság a gazdasági társaság vezetését a tulajdonos érdekeinek megóvása céljából ellenőrizte-e, ezáltal támogatta-e a tulajdonosi joggyakorló ellenőrzési tevékenységének megvalósulását, továbbá működéséről beszámolt-e a tulajdonosi joggyakorló részére.

A felügyelőbizottság feladatellátása tekintetében ellenőrzésre került, hogy a felügyelőbizottság ellátta-e az ellenőrzési, véleményezési és beszámolási tevékenységét, illetve minden olyan tevékenységet, amelyet jogszabályok, belső szabályozók meghatároztak, vagy a tulajdonosi joggyakorló a felügyelőbizottság hatáskörébe rendelt.

Az ellenőrzés kiterjedt minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ¹ jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához szükséges volt.

AZ ELLENŐRZÉS JOGALAPJA

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.² 1. § (3) bekezdés, az 5. § (4) bekezdés és a Vtv.³ 3. § (4) bekezdés előírásai képezték.

AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE

Az ellenőrzés végrehajtása a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és a jelen ellenőrzésre irányadó ÁSZ módszertan figyelembevételével történt. Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek ellenőrzésének kötelezettségét a Vtv. és az ÁSZ tv. is előírja az ÁSZ számára.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött szervezetek által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra és adatokra alapozva, továbbá megfigyelés, összehasonlítás, interjú (kérdésfeltevés), valamint elemző eljárás útján valósult meg.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzéshez kért dokumentumok, adatforrások, másrészt adatforrás volt még minden - az ellenőrzés folyamán - feltárt, az ellenőrzés szempontjából információkat tartalmazó dokumentum.

Az ellenőrzés során mintavételre nem került sor. Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezetek az ÁSZ által kért dokumentumok, adatok, információk megküldésével és az ellenőrzés során szolgáltatott adatokat. Az ellenőrzéshez az ÁSZ felhasználhatta a nyilvánosan elérhető közhiteles adatokat is.

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK

BÜNTETÉS-VÉGREHAJTÁS ORSZÁGOS PARANCSNOKSÁGA

A BVOP⁴ rendvédelmi költségvetési szerv, a büntetés-végrehajtási szervezet középírányító szerve, működését és feladatellátását az 1995. évi CVII. törvény⁵, valamint a 2013. évi CCXL. törvény⁶ szabályozta.

Az 1/2018. (VI. 25.) NVTNM rendelet⁷, valamint az 1/2022. (V.26.) GFM rendelet⁸ alapján a Duna-Mix Kft.⁹ feletti tulajdonosi jogokat a BVOP gyakorolta. A tulajdonosi joggyakorló a Bkr.¹⁰ hatálya alá tartozott. A BVOP alaptevékenysége körében többek között ellátta a gazdasági társaságok működésével kapcsolatban a jogszabályokban és a miniszter által meghatározott büntetés-végrehajtási feladatokat, gyakorolta a gazdasági társaságok tulajdonosi jogait és kötelezettségeit.

A Ptk.¹¹ 3:109. § (4) bekezdése alapján, a BVOP, mint tulajdonosi joggyakorló a tulajdonosi joggyakorlása alatt álló Duna-Mix Kft.-t, mint ellenőrzött társaságot a „Bv. Holding elismert vállalatcsoport létrehozásáról, az uralkodó tag irányítási, döntési és ellenőrzési jogairól és az Uralmi szerződés¹² megkötéséről” szóló 12/14/2015. számú határozatával vállalatcsoportba vonta. A Bv. Holding Kft., mint Uralkodó Tag (továbbiakban: Uralkodó Tag), valamint a vállalatcsoportba vont ellenőrzött társaságok 2015.02.26-án Uralmi Szerződést kötöttek.

Az Uralmi szerződés alapján az Uralkodó Tagot megillették bizonyos tulajdonosi jogok és kötelezettségek. Az Uralmi szerződés alapján a BVOP többek között fenntartotta tulajdonosi jogait és kötelezettségeit az ellenőrzött szervezett felügyelőbizottság tagjainak megválasztása és visszahívása, a felügyelőbizottsági tagokra vonatkozó Javadalmazási szabályzat^{1,2}¹³ jóváhagyása tekintetében. Az Uralkodó Tag a BVOP által átengedett tulajdonosi jogok gyakorlójaként felelt az üzleti terv, a számviteli beszámoló, valamint a Felügyelőbizottsági ügyrend¹⁴ jóváhagyásáért, továbbá a Társaság jogszerű, gazdaságos, eredményes ellenőrzéséért, mely tekintetében tájékoztatási kötelezettséggel tartozott a BVOP felé.

DUNA-MIX KFT.

A „Dunai Tömegcikkipari Vállalat”, mint jogelőd 1994.01.01-én alakult át egyszemélyes korlátolt felelősségű társasággá, a jogutód a DUNA-MIX Kft. lett. A Társaság tulajdonosa a Magyar Állam, főtevékenysége az ellenőrzött időszakban nyomás (kivéve: napilap), mely keretében a névjegykártyától az íves és kötött nyomtatványokon, irodaszereken át a komplett újságig, könyvig végezték a termékek készítését, 2023.02.01-től a Társaság főtevékenysége munkaruházat gyártásra változott.

A DUNA-MIX Kft. 2021. évi saját tőke összege 923 888 E Ft, mérlegfőösszege 1 359 592 E Ft, adózott eredménye 63 537 E Ft volt., 2022. évi saját tőke összege 815 013 E Ft, mérlegfőösszege 1 247 845 E Ft, adózott eredménye - 108 874 E Ft volt.

A Társaság a Tak.tv.¹⁵ 7/J. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a 2022. évben a Gbkr.¹⁶ hatálya alá tartozott. A tulajdonosi ellenőrzés támogatására a Társaságnál 2022.11.30-ig három tagból álló felügyelőbizottság működött, 2022.08.31-én két fő felügyelőbizottsági tag személyében változás történt, majd 2022.11.30-tól négy főre bővült a felügyelőbizottság tagjainak száma.

ÖSSZEFOGLALÁS

A jogi személy tulajdonosi ellenőrzése a Ptk. rendelkezései alapján a felügyelőbizottság létrehozásán és működtetésén keresztül valósul meg, mely az állami tulajdonú gazdasági társaságok esetében azt jelenti, hogy a Magyar Állam nevében a tulajdonosi joggyakorlóként kijelölt szervezet bízta meg az állami tulajdonú gazdasági társaság felügyelőbizottságának tagjait. **A felügyelőbizottság munkájának kiemelkedő szerepe van, mivel a gazdasági társaság vezetését a jogi személy érdekeinek megóvása céljából ellenőrzi. A tulajdonosi joggyakorló a felügyelőbizottság tájékoztatásain, jelzésein keresztül értesül a gazdasági társaságot érintő működési, gazdálkodási, valamint minden egyéb jelentős területet érintő kérdésekről, és amennyiben szükséges, akkor lehetősége van a megfelelő időben történő beavatkozásra.**

A TULAJDONOSI JOGGYAKORLÓ a felügyelőbizottság működési kereteinek kialakítása, valamint a felügyelőbizottság működésének biztosítása során döntően szabályszerűen járt el, azonban a jogszabályi előírás ellenére a felügyelőbizottsági tagok nemzetbiztonsági ellenőrzése tekintetében hiányosság került feltárára, mivel két felügyelőbizottsági tag nemzetbiztonsági ellenőrzéssel nem rendelkezett. A hiányzó nemzetbiztonsági ellenőrzések elindítása tekintetében a tulajdonosi joggyakorló az ellenőrzés hatására intézkedett. A DUNA-MIX Kft. 2021. évi éves számviteli beszámolója és 2022. évi üzleti terve a jogszabályi előírások és az Uralmi szerződésben foglalt rendelkezések alapján kerültek jóváhagyásra, elfogadásra. A felügyelőbizottság feladatellátását a BVOP a jogszabályi és belső szabályozói előírásokkal összhangban nyomon követte, a felügyelőbizottságot a tevékenységéről beszámoltatta.

A DUNA-MIX KFT. felügyelőbizottságának 2022. évi feladatellátása során hiányosságként került feltárára, hogy a felügyelőbizottság a jogszabályi előírás ellenére a Felügyelőbizottsági ügyrendet a 2022. évben a négy főre bővült felügyelőbizottsági tagok tekintetében nem módosította, továbbá a Felügyelőbizottsági ügyrendben foglalt rendelkezésekkel szemben négy helyett kettő felügyelőbizottsági ülést tartott. A felügyelőbizottság az ellenőrzés hatására a Felügyelőbizottsági ügyrend módosításáról gondoskodott. A felügyelőbizottság a belső ellenőrzés jelentéseit nem a jogszabályban rögzített rendszeresség szerint tárgyalta. A felügyelőbizottság az ügyvezetést a jogszabályi előírások alapján a jogi személy érdekeinek megóvása céljából ellenőrizte, azonban a feltárt hiányosságok alapján a felügyelőbizottság a funkcióját részben töltötte be.

AZ ELLENŐRZÉS FÓKUSZTERÜLETE

1. – *A többségi állami tulajdonban álló gazdasági társaság felügyelőbizottságának működése, feladatellátása.*

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. BVOP

Összegző megállapítás A BVOP a felügyelőbizottság működési kereteinek kialakítása, valamint a felügyelőbizottság működésének biztosítása során döntően szabályszerűen járt el, azonban a felügyelőbizottsági tagok nemzetbiztonsági ellenőrzése tekintetében hiányosság került feltárássra, mivel két felügyelőbizottsági tag nemzetbiztonsági ellenőrzéssel a jogszabályi előírás ellenére nem rendelkezett. A tulajdonosi joggyakorló a felügyelőbizottság feladatellátását a jogszabályi előírás alapján nyomon követte, értékelte.

A felügyelőbizottság működésével kapcsolatos szabályozási keretek a DUNA-MIX Kft. Alapító okiratában¹⁻⁶¹⁷, SZMSZ-ében¹⁸, valamint Javadalmazási szabályzatában¹⁻², továbbá a tulajdonosi jogok és kötelezettségek az Uralmi szerződésben kerültek rögzítésre.

A DUNA-MIX Kft.-nél 2022.11.30-ig a Ptk. és a Tak.tv. rendelkezéseinek megfelelően három tagból álló felügyelőbizottság működött, majd ezt követően négy főre bővült a felügyelőbizottsági tagok száma.

A Ptk. és a Tak.tv. előírásainak megfelelően a felügyelőbizottsági tagok nyilatkozatai (összeférhetetlenségi, tagság elfogadási, javadalmazásban részesülés) a tulajdonosi joggyakorló rendelkezésére álltak.

A 2007. évi CLII. tv.¹⁹ előírásainak megfelelően a felügyelőbizottsági tagok vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségüknek eleget tettek.

Az 1995. évi CXXV. tv.²⁰ 74. § ij) pontban foglaltak alapján a felügyelőbizottság tagja nemzetbiztonsági ellenőrzés alá eső személynek minősült, azonban az ellenőrzött időszakban a jogszabályi előírás ellenére a DUNA-MIX Kft. két felügyelőbizottsági tagjára nemzetbiztonsági ellenőrzés nem került lefolytatásra. Az ellenőrzés hatására a BVOP a hiányzó nemzetbiztonsági ellenőrzések elindításáról intézkedett.

Az Alapítói okirat¹⁻⁶, valamint az Uralmi szerződés rendelkezései szerint a DUNA-MIX Kft. könyvvizsgálóját a BVOP tulajdonosi joggyakorló jelölte ki határozatában.

A DUNA-MIX Kft. 2022. évi üzleti tervének, valamint 2021. évi éves számviteli beszámolójának elfogadásai, jóváhagyásai az Uralmi szerződésben foglalt előírások szerint történtek, azokhoz a felügyelőbizottság elfogadó határozatai a Ptk. előírásainak megfelelően rendelkezésre álltak.

A BVOP a Ptk. előírásának megfelelően a felügyelőbizottság részére ellenőrzési feladatokat határozott meg *(önköltségszámítás felülvizsgálata, hatályban lévő szerződések felülvizsgálata, központosítással és egységesítéssel kapcsolatos feladatok végrehajtásának ellenőrzése, az integrált kockázatkezelési rendszer érintett folyamatainak felülvizsgálata)*, továbbá a Bkr. rendelkezéseinek megfelelően a felügyelőbizottság tevékenységét, feladatellátását nyomon követte, értékelte, a felügyelőbizottsági tagokat beszámoltatta.

2. DUNA-MIX Kft. felügyelőbizottsága

Összegző megállapítás Az ellenőrzött időszakban megállapításra került, hogy a 2022. évben a négy főre bővült felügyelőbizottság tekintetében a Felügyelőbizottsági ügyrend nem került módosításra. A felügyelőbizottság a 2022. évben a Felügyelőbizottsági ügyrendben előírt négy ülés helyett kettő ülést hívott össze, továbbá a felügyelőbizottság a jogszabályi előírás ellenére nem tárgyalta meg legalább félévente a belső ellenőrzés által készített jelentéseket. A felügyelőbizottság a jogszabály előírása alapján a gazdasági társaság vezetését a jogi személy érdekeinek megóvása céljából ellenőrizte, azonban a feltárt hiányosságok alapján a felügyelőbizottság a funkcióját csak részben töltötte be.

A felügyelőbizottsági tagok a felügyelőbizottság elnökét a Ptk., valamint a Felügyelőbizottsági ügyrend előírásainak megfelelően maguk közül választották meg.

A Tak.tv. rendelkezéseinek megfelelően a Társaság rendelkezett a tulajdonosi joggyakorló által alapítói határozattal elfogadott Javadalmazási szabályzattal. Az ellenőrzött időszakban a felügyelőbizottság elnökének és tagjainak megállapított havi díjazása nem haladta meg a Tak.tv. előírásában foglaltakat.

A DUNA-MIX Kft. felügyelőbizottsága a Ptk. előírásának megfelelően Felügyelőbizottsági ügyrenddel rendelkezett, mely az Uralmi szerződés előírása alapján került jóváhagyásra. A felügyelőbizottság tagjainak száma 2022.11.30-tól négy főre bővült, azonban a 2022. évben a Felügyelőbizottsági ügyrend - a felügyelőbizottság szerkezeti változása miatt - a Ptk. 3:122. § (3) bekezdésben foglaltak ellenére nem került módosításra. Az ellenőrzés hatására a feltárt hiányosság megszüntetésre került, a felügyelőbizottság a Felügyelőbizottsági ügyrend módosításáról gondoskodott, melyben szabályozásra kerültek a szavazategyenlőségre vonatkozó speciális eljárásjogi szabályok is.

A felügyelőbizottság a Felügyelőbizottsági ügyrend előírásai szerint a 2022. évre vonatkozó - felügyelőbizottsági határozatban elfogadott - munkatervét²¹ elkészítette, azonban a Felügyelőbizottsági ügyrend 5.5. pontja, valamint a munkatervben foglalt rendelkezések ellenére a felügyelőbizottság részéről a 2022. évben négy ülés helyett kettő felügyelőbizottsági ülés került megtartásra (*elmaradt ülések: 2022. augusztus/szeptember, december*). A felügyelőbizottság nyilatkozata alapján az elmaradt ülések okai az ügyvezetőváltások, valamint a felügyelőbizottsági tagok személyében bekövetkezett változások cégbírósági bejegyzéseinek időbeli elhúzódásai voltak. A Ptk. 3:26. § (4) bekezdése alapján a felügyelőbizottsági tagsági jogviszony az elfogadással már létrejött, melynek következtében a felügyelőbizottság alakuló üléséhez (*mely keretében a felügyelőbizottság elnökét megválasztják*) a felügyelőbizottsági tagok cégbírósági bejegyzéseit nem kell a felügyelőbizottságnak megvárni, a felügyelőbizottsági tagság elfogadása után az alakuló ülés bármikor megtartható lett volna. 2023. január 19-én a 2022. évi elmaradt felügyelőbizottsági ülések - még aktuális - napirendi pontjai a felügyelőbizottság részéről megtárgyalásra kerültek. A felügyelőbizottság a megtartott felügyelőbizottsági ülésekről részletes jegyzőkönyvet vett fel, az ügyvezetőt a Társaság tevékenységéről a Ptk. előírása szerint beszámoltatta. A felügyelőbizottság a határozatait a Ptk. rendelkezéseinek megfelelően egyhangú szavazás mellett hozta meg, szavazategyenlőség nem állt fenn.

A Ptk. előírása alapján a felügyelőbizottság a 2022. évben a BVOP által kezdeményezett eseti ellenőrzéseket folytatott le a DUNA-MIX Kft.-nél. A felügyelőbizottság az ellenőrzésekről jelentést készített, valamint annak eredményéről a tulajdonosi joggyakorló felé beszámolt. A felügyelőbizottsági ellenőrzés megállapításai alapján a Társaság intézkedési tervet dolgozott ki.

A Gbkr. előírásai alapján a gazdasági társaság első számú vezetője nyilatkozatban értékelt a DUNA-MIX Kft. 2021. évi belső kontrollrendszerét, mely a felügyelőbizottság részére is megküldésre került. A Gbkr. rendelkezéseinek megfelelően a felügyelőbizottság a nyilatkozatot határozatával elfogadta.

A Gbkr., a Tak.tv., valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv²² rendelkezéseinek megfelelően a belső ellenőrzés 2022. évi stratégiai ellenőrzési tervét, valamint a belső ellenőrzés 2022. évi éves ellenőrzési tervét a felügyelőbizottság megtárgyalta, határozatával elfogadta. A felügyelőbizottság a belső ellenőrzés 2021. évre vonatkozó éves ellenőrzési beszámolóját a Gbkr. rendelkezései alapján megtárgyalta, arról határozatot hozott. A Tak.tv. és a Belső Ellenőrzési Alapszabály²³ előírásai alapján a belső ellenőrzési jelentések - annak kivonatolt változatai - a felügyelőbizottság részére megküldésre kerültek, azonban a Tak.tv. 7./J. § (5) b) pontban foglaltak ellenére a jelentéseket a felügyelőbizottság legalább félévente nem tárgyalta meg.

A Gbkr. előírásai alapján a felügyelőbizottság a megfelelési tanácsadói tisztség betöltésére a DUNA-MIX Kft. ügyvezetője által javasolt személyt határozatában elfogadta. A megfelelési tanácsadó 2022. évi tevékenységére vonatkozó beszámolóját a felügyelőbizottság megtárgyalta és határozatban elfogadta.

A Tak.tv. 2. § (1) bekezdés d) pontja szerint a felügyelőbizottsággal kapcsolatos adatok közzétételére a DUNA-MIX Kft. honlapján²⁴ nem került sor, az ellenőrzött időszak vonatkozásában helytelenül a 2023. évi adatok kerültek feltöltésre a 2022. évi adatok helyett.

JAVASLATOK

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az ellenőrzött szervezet vezetője nem küldi meg határidőben az intézkedési tervet, vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az Állami Számvevőszék elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése a) és b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

BVOP TULAJDONOSI JOGGYAKORLÓ RÉSZÉRE

1. *Intézkedjen, hogy a jövőben a DUNA-MIX Kft. felügyelőbizottságának működési keretei az 1995. évi CXXV. tv. 74. § ij) pontja alapján teljeskörűen biztosításra kerüljenek a nemzetbiztonsági ellenőrzés betartása vonatkozásában.*
2. *Gondoskodjon arról, hogy a jövőben a felügyelőbizottság a Felügyelőbizottsági ügyrendben meghatározott rendszerességgel ülésezzen.*
3. *Gondoskodjon arról, hogy a jövőben a Tak.tv. 7/J. § (5) b) pontja alapján a felügyelőbizottság a belső ellenőrzés által megküldött jelentéseket legalább félévente tárgyalja meg.*

DUNA-MIX KFT. ÜGYVEZETŐJE RÉSZÉRE

1. *Tegyen intézkedést annak érdekében, hogy a Tak.tv. 2. § (1) bekezdés d) pontja alapján a Társaság honlapján közzétett '2022' megnevezésű mappában a 2023. évi adatok helyett a 2022. évre vonatkozó adatok kerüljenek feltüntetésre a felügyelőbizottsági tagok tekintetében.*

MELLÉKLETEK

■ I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

gazdasági társaság	<p>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.</p> <p>(Ptk. 3:88. § (1) bekezdése)</p>
többségi állami tulajdon	<p>Az állam tulajdonában lévő tagsági jogviszonyt megtestesítő értékpapír, illetve az állam tulajdonában lévő egyéb társasági részesedés, amennyiben a társaságban a Magyar Állam közvetlenül vagy közvetetten a szavazatok több mint felével rendelkezik.</p> <p>(ÁSZ definíció a Vtv. 1. § (2) bekezdés c) pontja és a Ptk. 8:2. § (1), (3)-(4) bekezdései alapján)</p>
többségi befolyás	<p>Olyan kapcsolat, amelynek révén a befolyással rendelkező egy jogi személyben a szavazatok több mint ötven százalékával – közvetlenül vagy a jogi személyben szavazati joggal rendelkező más jogi személy (köztes vállalkozás) szavazati jogán keresztül – rendelkezik, azzal, hogy a közvetett módon való rendelkezés meghatározása során a jogi személyben szavazati joggal rendelkező más jogi személyt (köztes vállalkozást) megillető szavazati hányadot meg kell szorozni a befolyással rendelkezőnek a köztes vállalkozásban, illetve vállalkozásokban fennálló szavazati hányadával, ha azonban a köztes vállalkozásban fennálló szavazatainak hányada az ötven százalékot meghaladja, akkor azt egy egészként kell figyelembe venni. A befolyás számításánál nem kell figyelembe venni a huszonöt százalékot el nem érő közvetett befolyást</p> <p>(Tak.tv. 1. § b) pont)</p>
tulajdonosi joggyakorló	<p>Aki a nemzeti vagyon felett az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására jogosult.</p> <p>(Nvtv.²⁵ 3. § (1) bekezdés 17. pontja)</p>
felügyelőbizottság	<p>A gazdasági társaságnál a jogi személy érdekeinek megóvása céljából működő - legalább - három tagból álló ellenőrző testület.</p> <p>(ÁSZ definíció a Ptk. 3:26. § (1) bekezdés alapján)</p>

■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK JEGYZÉKE

ELLENŐRZÖTT SZERVEZET NEVE	SZEREPE
1. BVOP	Tulajdonosi joggyakorló
2. DUNA-MIX Ipari Kereskedelmi Szolgáltató Kft.	Többségi tulajdonban álló gazdasági társaság

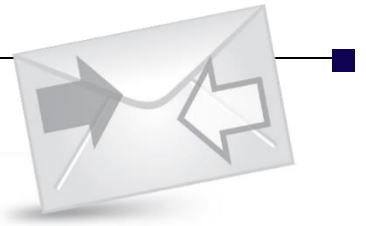
■ III. SZ. MELLÉKLET: ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK

FÓKUSZTERÜLET	ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK
<p>1. A többségi állami tulajdonban álló gazdasági társaság felügyelőbizottságának működése, feladatellátása.</p>	<p>Tak.tv. 2. § (1) bek., 4. § (1)-(3) bek., 5. § (3)-(4) bek., 6. § (2)-(4) bek., 7/J. § (1)-(2), (5)-(7) bek.</p> <p>Ptk. 3:22. §, 3:25. §, 3:26. §, 3:27. §, 3:28. §, 3:36. § (3) bek., 3:38. § (1), 3:51. § (1)-(2) bek., Ptk. 3:109. § (4) bek., 3:111. §, 3:115. §, 3:119. §, 3:120. §, 3:121. §, 3:122. §, 3:123. §, 3:124. §, 3:125. §, 3:126. §, 3:127. §, 3:128. §, 3:131. § (3) bek.</p> <p>2007. évi CLII. törvény 3. § (3) bek. c) pont, 5. §, 6. § (2) bek.</p> <p>1995. évi CXXV. törvény 74. §. ij) pont</p> <p>Mt.²⁶ 208. §</p> <p>Bkr. 1. §-10. § (<i>BVOP-re vonatkozóan</i>)</p> <p>Gbkr. 9. § (3) bek., 10. § (2) bek., 11. §, 13. §, 15. §, 19. §, 24. § (2) bek. (<i>DUNA-MIX Kft.-re vonatkozóan</i>)</p> <p>a gazdasági társaság Alapító okirata, Szervezeti és Működési Szabályzata, Uralmi szerződés</p> <p>a Felügyelőbizottság ügyrendje, munkaterve</p> <p>belső szabályzatok, irányítási eszközök</p> <p>tulajdonosi joggyakorló írásbeli elvárásai</p>

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezet vezetőjének az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése előírásának megfelelően.*

Az ellenőrzött szervezetek vezetői a jelentéstervezet megállapításaira észrevételt nem tettek.



* 29. § (1) Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ ÁSZ	Állami Számvevőszék
² ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
³ Vtv.	2007. évi CVI. törvény az állami vagyonról
⁴ BVOP/Tulajdonosi joggyakorló	Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága
⁵ 1995. évi CVII. törvény	1995. évi CVII. törvény a büntetés-végrehajtási szervezetről
⁶ 2013. évi CCXL. törvény	2013. évi CCXL. törvény a büntetések, az intézkedések, egyes kényszerintézkedések és a szabálysértési elzárás végrehajtásáról
⁷ 1/2018. (VI. 25.) NVTNM rendelet	Az egyes állami tulajdonban álló gazdasági társaságok felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét gyakorló személyek kijelöléséről szóló 1/2018. (VI. 25.) NVTNM rendelet
⁸ 1/2022. (V.26.) GFM rendelet	Az egyes állami tulajdonban álló gazdasági társaságok felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét gyakorló személyek kijelöléséről szóló 1/2022. (V.26.) GFM rendelet
⁹ DUNA-MIX Kft. /Társaság/ többségi állami tulajdonban lévő gazdasági társaság	DUNA-MIX Ipari Kereskedelmi Szolgáltató Kft.
¹⁰ Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
¹¹ Ptk.	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről
¹² Uralmi szerződés	2020.09.23-án megkötött Uralmi Szerződés
¹³ Javadalmazási szabályzat _{1,2}	Duna-Mix Ipari Kereskedelmi Szolgáltató Kft. Javadalmazási szabályzata ₁ hatályos 2020.07.28-tól, Duna-Mix Ipari Kereskedelmi Szolgáltató Kft. Javadalmazási szabályzata ₂ hatályos 2022.02.28-tól
¹⁴ Felügyelőbizottsági ügyrend	2015.05.20-tól hatályos Felügyelőbizottsági ügyrend
¹⁵ Tak.tv.	2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről
¹⁶ Gbkr.	339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről
¹⁷ Alapító okirat ₁₋₆	Alapító okirat ₁ hatályos 2021.02.23-tól, módosításai: Alapító okirat ₂ hatályos 2022.06.11-től, Alapító okirat ₃ hatályos 2022.07.11-től, Alapító okirat ₄ hatályos 2022.08.01-től, Alapító okirat ₅ hatályos 2022.08.31-től, Alapító okirat ₆ hatályos 2022.11.30-tól
¹⁸ SZMSZ	2017.01.05-től hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat
¹⁹ 2007. évi CLII. tv.	2007. évi CLII. törvény egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről
²⁰ 1995. évi CXXV. tv.	1995. évi CXXV. törvény a nemzetbiztonsági szolgálatokról
²¹ munkaterv	3/2021. számú határozat a Duna-Mix Ipari Kereskedelmi Szolgáltató Kft. felügyelőbizottságának 2022. évi munkaterve
²² Belső Ellenőrzési Kézikönyv	14/2022. számú ügyvezetői utasítás a Bv. Holding vállalatcsoport Belső Ellenőrzési Kézikönyvéről
²³ Belső Ellenőrzési Alapszabály	A felügyelőbizottság 10/2021 (08.30.) határozatával elfogadott Belső Ellenőrzési Alapszabály
²⁴ honlap	https://www.dunamix.hu/
²⁵ Nvtv.	2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról
²⁶ Mt.	2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János u. 10. | 1364 Budapest 4., Pf. 54
www.asz.hu | szamvevoszek@asz.hu
telefon: +36 1 484 9100