



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

**Az állami tulajdonban álló gazdasági
társaságoknál a belső kontrollrendszer
kiépítésére és működtetésére előírt egyes
követelmények érvényesülésének ellenőrzése**

MAHART – PassNave Személyhajózási Korlátolt Felelősségű Társaság

2025.

25066

www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

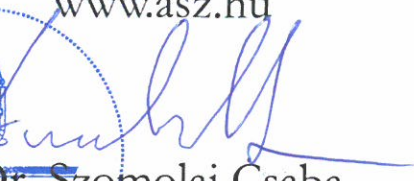
Az állami tulajdonban álló gazdasági
társaságoknál a belső kontrollrendszer
kiépítésére és működtetésére előírt egyes
követelmények érvényesülésének ellenőrzése

MAHART – PassNave Személyhajózási Korlátolt Felelősségű Társaság

2025.

25066

www.asz.hu



Dr. Szomolai Csaba
SZÁMVEVŐSZÉK
alelnök

ÁLELNÖK 2.

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓSÁG:

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓSÁG III.

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓ:

HERCZEGH ZSOLT ellenőrzési igazgató

ELLENŐRZÉSVEZETŐ:

IMRE ZSUZSANNA ellenőrzésvezető

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

IKTATÓSZÁM: EL-4136-003/2025

TÉMASORSZÁM: 41

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V1110

TARTALOMJEGYZÉK

■ AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI.....	5
■ AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET.....	7
■ ÖSSZEFOGLALÁS.....	8
■ AZ ELLENŐRZÉS FÓKUSZTERÜLETE	11
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ JAVASLATOK.....	19
■ MELLÉKLETEK.....	21
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	21
II. sz. melléklet: Az ellenőrzött szervezetek jegyzéke.....	22
III. sz. melléklet: Ellenőrzési kritériumok.....	23
IV. sz. melléklet: A kiválasztott mintatételek adatai (adatok E Ft-ban).....	24
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	25
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	26

AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a többségi állami tulajdonban álló gazdasági társaságnál a belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére szabályszerűen került-e sor. Az ellenőrzés célja továbbá annak értékelése volt, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése célszerű és eredményes volt-e.

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Kombinált ellenőrzés.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

A 2023. év. A 2023. évhez kapcsolódó beszámolók, a teljesítménymérési rendszer értékeléséhez a teljesítményértékelések tekintetében azok elkészítésének napjáig tartó időszak.

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

A MAHART-PassNave Kft.¹-nél a belső kontrollrendszer egyes elemeinek – kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, nyomon követési (monitoring) rendszer – kialakítása és működtetése során a jogszabályi követelmények érvényesülése a főbb folyamatok (a tervezés, értékesítés, beszerzés, az információs és kommunikációs rendszer, nyomon követési rendszer esetében az üzleti tervezés) esetében. Továbbá annak értékelése volt, hogy ezen folyamatok tekintetében a belső kontrollrendszer működtetése célszerű és eredményes volt-e. Az ellenőrzés tárgyát képezte továbbá, hogy az ellenőrzött szervezet szabályszerűen kialakította-e és működtette-e a belső ellenőrzési és a megfelelést támogató területet.

Az ellenőrzés a MAHART-PassNave Kft. kontrollkörnyezetének kialakítását és működtetését a fő folyamatai, így a tervezési, az értékesítési és a beszerzési folyamatok, a teljesítménymérési rendszer tekintetében értékelte.

Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítását és működtetését az ellenőrzés a MAHART-PassNave Kft. stratégia alkotási, az üzleti tervezési, az értékesítési és a beszerzési tevékenysége tekintetében vizsgálta.

A kontrolltevékenységek kialakításának és működtetésének értékelése a MAHART-PassNave Kft. stratégiai és üzleti tervezés, továbbá az értékesítési és a beszerzési folyamatára terjedt ki.

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítását és működtetését az ÁSZ² a MAHART-PassNave Kft. 2023. évi üzleti tervezésének folyamatához kapcsolódóan ellenőrizte, valamint értékelte az információs és kommunikációs rendszer részeként kialakított és működtetett vállalatirányítási rendszert.

A MAHART-PassNave Kft.-nél a nyomon követési, monitoring rendszer kialakításának és működtetésének értékelése a 2023. évre vonatkozó üzleti tervben foglaltak teljesüléséhez kapcsolódó monitoring tevékenység kialakítására és működtetésére irányult, az ellenőrzés által kiválasztott szervezeti egység – a Kereskedelmi egység Értékesítési, valamint Forgalmi csoportja –, és annak vezetője vonatkozásában. Az ellenőrzés kiterjedt minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ jogszabályban meghatározott feladatainak teljesítéséhez, valamint az ellenőrzési program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához szükséges volt.

AZ ELLENŐRZÉS JOGALAPJA

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv.³ 1. § (3) bekezdése és az 5. § (4) bekezdése képezték.

AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE

Az ellenőrzést az ÁSZ a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével folytatta le.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött szervezet által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra és adatokra alapozva, a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történt: megfigyelés, szemle (szemrevételezés), kérdésfeltevés (információkérés), elemző eljárás. Az ÁSZ a kontrolltevékenységek (döntések megalapozottságának vizsgálata, a döntéselőkészítés, a döntések jóváhagyása és ellenjegyzése, a gazdasági eseményekhez kapcsolódó elszámolások során alkalmazott kontrollok) szabályszerűségét mintavételi eljárással, a bevételszerzési/értékesítési tevékenységre vonatkozóan 9433 darabszámú, 4084,3 M Ft értékű adatbázisból 3 db, 229,0 M Ft értékű, a beszerzési tevékenységre vonatkozóan 1048 darabszámú, 994,2 M Ft értékű adatbázisból 3 db, 114,2 M Ft értékű, kockázati alapon kiválasztott tétel alapján is ellenőrizte. A kiválasztott mintatételek ellenőrzésének eredményei nem kerültek kivetítésre a teljes sokaságra, a megállapítások az adott ellenőrzött mintatételek vonatkozásában kerültek megjelenítésre.

Az ellenőrzés a belső kontrollrendszer azon elemeinek célszerűségét és eredményességét értékelte, amely elemek kialakításáról és/vagy működtetéséről az ellenőrzött szervezet szabályszerűen gondoskodott.

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 releváns információt tartalmazó – dokumentum.

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezet az ÁSZ által kért dokumentumok, adatok, információk megküldésével szolgáltatott adatokat. Az ellenőrzéshez az ÁSZ felhasználta a nyilvánosan elérhető közhiteles adatokat is.

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET

MAHART - PASSNAVE SZEMÉLYHAJÓZÁSI KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

A MAHART-PassNave Kft.-t a MAHART Magyar Hajózási Rt. alapította 1993. december 20-án, 2014. január 14-től többségi tulajdonosa a Magyar Állam (2023. évben 51%-os részesedés), kisebbségi tulajdonosa a Viking Hungary Kft. (2023. évben 49%-os részesedés) volt. A MAHART-PassNave Kft. jegyzett tőkéje 2023. december 31-én 366,0 M Ft volt. A MAHART-PassNave Kft. közvetlen többségi állami tulajdonba kerülését követően a tulajdonosi joggyakorló⁴ személye hét alkalommal változott, az ellenőrzött időszakban az Építési és Közlekedési Minisztérium 2022. november 24. és 2024. április 30. között, majd 2024. április 30-tól a Magyar Turisztikai Ügynökség Zrt. volt.

A MAHART-PassNave Kft. főtevékenysége a belvízi személyszállítás volt, további főbb szolgáltatási tevékenységei: a hajós rendezvények szervezése, a dunai kikötők üzemeltetése, valamint a MAHART Tours Utazási Iroda működtetése volt. A székhelye 1056 Budapest, Belgrád rakpart, Nemzetközi Hajóállomáson található, emellett két budapesti és egy esztergomi telephellyel, valamint egy komáromi és egy esztergomi fiókteleppel rendelkezett.

A MAHART-PassNave Kft. kisebbségi tulajdonrészrel rendelkezett az Esztergom – Mahart Személyhajózási és Kikötő Kft.-ben, további gazdasági társaságban nem rendelkezett tulajdonrészrel. Az Ügyvezető^{1,2,3}⁵-inek személye az ellenőrzött időszakot érintően három alkalommal változott, a jelenlegi Ügyvezető⁴ 2024. május 30-tól látta el feladatát.

A Társaság⁶ 2023. évi Éves beszámolója alapján a mérlegfőösszege 6868,6 M Ft, a saját tőke összege 5974,1 M Ft, az értékesítés nettó árbevétele 5052,1 M Ft, az adózás előtti eredménye 2417,5 M Ft, a foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma 72 fő volt.

Az ellenőrzött időszakban a Tak.tv.⁷ 7/J. § (1) bekezdés a) és b) pontjában meghatározott mutatóértékek alapján a Társaság a Gbkr.⁸ hatálya alá tartozott, belső kontrollrendszer működtetésére volt kötelezett.

A MAHART-PassNave Kft.-nél az ellenőrzött mintatételekhez kapcsolódó beszerzések esetében nem merült fel közbeszerzési eljárás lefolytatására vonatkozó kötelezettség.

ÖSSZEFOGLALÁS

A Magyar Állam gazdasági társaságokban lévő részesedései a nemzeti vagyon részét képezik. A nemzeti vagyonnal felelős módon, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni. A nemzeti vagyongazdálkodás feladata – többek között – a nemzeti vagyon megőrzése, értékének és állagának védelme, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása. Az állam tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek törvényben meghatározott módon, felelősen kell, hogy gazdálkodjanak a törvényesség, a célszerűség és az eredményesség követelményei szerint, amit a megfelelően kialakított és működtetett belső kontrollrendszer tud biztosítani.

A belső kontrollrendszer, mint folyamatrendszer a szervezet céljainak elérésében segíti a társaság első számú vezetőjét, annak kialakítása, működtetése és fejlesztése a társaság első számú vezetőjének a felelőssége. A belső kontrollrendszer a jogszabályi kötelezettségeknek való tudatos megfelelés, kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében azt a célt szolgálja, hogy a társaság működése és gazdálkodása során a tevékenységét gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen végezze, elszámolási kötelezettségeit teljesítse, megvédje az erőforrásait a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától, működésével kapcsolatosan megfelelő, pontos és naprakész információ álljon rendelkezésre, biztosítsa a jogszabályi előírásoknak megfelelő, szabályozott, átlátható és etikus működést, védje a tulajdonos(ok) és az ügyfelek érdekeit, valamint kockázatait kezelje, különös tekintettel az integritás kockázatokra (Gbkr. Irányelv⁹ 3. pont).

Az ellenőrzés kiterjedt a MAHART-PassNave Kft.-nél a belső kontrollrendszer egyes elemeinek – azok kialakításának és működtetésének – a vizsgálatára a főbb folyamatok, így a tervezés, értékesítés, beszerzés, az információs és kommunikációs rendszer, nyomon követési rendszer esetében az üzleti tervezés tekintetében. Az ellenőrzés során az ÁSZ értékelte továbbá a belső ellenőrzés, valamint a megfelelést támogató terület kialakítását és működését. Az ellenőrzés megállapításait a belső kontrollrendszer egyes elemeinek értékelése tekintetében az 1. ábra szemlélteti.

1. ábra:

AZ ELLENŐRZÉS MEGÁLLAPÍTÁSAI A BELSŐ KONTROLLRENDSZER EGYES ELEMEINEK ÉRTÉKELÉSE TEKINTETÉBEN

BELSŐ KONTROLLRENDSZER ELEMEI		SZABÁLYSZERŰ	CÉLSZERŰ	EREDMÉNYES	
	Kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése				
	Integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése				
	Kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése				
	Információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése				
	Nyomon követési (monitoring) rendszer kialakítása és működtetése				
	Megfelelést támogató terület kialakítása és működtetése				
		 igen	 nem	 részben	 nem értékelt

Forrás: ÁSZ saját szerkesztés

AZ ELLENŐRZÉS HIÁNYOSSÁGOKAT TÁRT FEL a MAHART-PassNave Kft. által kialakított és működtetett belső kontrollrendszer valamennyi eleme esetében, amely kockázatokat hordoz a Társaság működése tekintetében.

A kontrollkörnyezet kialakítása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak a MAHART-PassNave Kft.-nél az ellenőrzött időszakban, mivel a Társaság stratégiát nem határozott meg, 2023. évre vonatkozó üzleti tervvel nem rendelkezett, tevékenységét, folyamatait több területen nem szabályozta, teljesítménymérési rendszert nem alakított ki az ellenőrzött időszakban a tevékenységére jellemző főbb folyamatok vonatkozásában. A MAHART-PassNave Kft. rendelkezett SZMSZ¹⁰-szel, Számviteli politiká¹¹-val, Beszerzési szabályzat¹²-tal és Közbeszerzési szabályzat¹³-tal, ugyanakkor nem gondoskodott a Számviteli politika keretében az Eszközök és források értékelési szabályzatának az elkészítéséről, valamint az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat megalkotásáról. A MAHART-PassNave Kft. nem gondoskodott továbbá a tervezési, értékesítési folyamat szabályozásáról, és csak részben szabályozta a szerződéskötés rendjét.

Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításáról a MAHART-PassNave Kft. első számú vezetője az ellenőrzött időszakban gondoskodott az IKK szabályzat¹⁴ megalkotásával, ugyanakkor – az üzleti tervezési, az értékesítési és a beszerzési tevékenysége tekintetében – integrált kockázatkezelési rendszert nem működtetett, nem mérte fel, nem azonosította a gazdasági társaság tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, ezzel részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A MAHART-PassNave Kft. első számú vezetője a 2023. évi üzleti tervezéshez kapcsolódóan nem gondoskodott a kontrolltevékenységek kialakításáról és működtetéséről. Az üzleti terv elfogadására a gazdasági év utolsó hónapjában került sor, így az ÁSZ véleménye szerint az nem tölthette be a szerepét, a Felügyelőbizottság¹⁵ jóváhagyó és a Taggyűlés¹⁶ elfogadó határozatai nem a MAHART-PassNave Kft. 2023. évi üzleti tervére, hanem már a 2023. évi gazdálkodását bemutató mérleg és eredménykimutatás várható adataira vonatkoztak.

A MAHART-PassNave Kft. első számú vezetője a beszerzési tevékenységéhez kapcsolódó döntéselőkészítés során az ellenőrzött mintatételek esetében a kontrolltevékenységeket kialakította, azonban csak részben működtette, mivel a beszerzési eljárás lefolytatására a belső szabályozásában foglaltaknak megfelelően került sor, azonban olyan beszállítókkal kötött szerződést, melyekre a belső szabályozása szerinti minősítés és jóváhagyás nem állt rendelkezésre, a szerződések pénzügyi és jogi véleményezése dokumentáltan nem történt meg, így ezt a kontrolltevékenységet nem működtette, továbbá egy esetben a szerződésgazdai, a szerződésigazgatói és a beszerzés jóváhagyói feladatköröket ugyanaz a személy, az Ügyvezető¹ látta el, így nem biztosította a feladatkörök elkülönítését.

A MAHART-PassNave Kft. első számú vezetője az értékesítési tevékenységhez kapcsolódó döntéselőkészítés során az ellenőrzött mintatételek esetében a kontrolltevékenységeket kialakította, de nem működtette,

- a döntések előkészítéséhez, jóváhagyásához, ellenjegyzéséhez kapcsolódó tevékenységek feladatköri elkülönítését nem biztosította, mivel a szerződéskötéseket a belső szabályozásában a döntéselőkészítésre kijelölt vezetők, illetve szervezeti egységek bevonása nélkül készítette elő és írta alá az Ügyvezető^{1,2},

- az ellenőrzött 4. és 6. mintatételek esetében a szerződéseket az Ügyvezető_{1,2} írta alá cégszerűen anélkül, hogy azokat a Taggyűlés elé terjesztették volna jóváhagyásra, figyelmen kívül hagyva a Társasági szerződés¹⁷-ben és belső szabályozásában foglaltakat.

Az információs és kommunikációs rendszerének működését a MAHART-PassNave Kft. integrált vállalatirányítási rendszere – az üzleti tervezés kivételével – támogatta. A MAHART-PassNave Kft. első számú vezetője az információs és kommunikációs rendszert az üzleti tervezés tekintetében – a szabályozás hiányában – csak részben alakította ki. A MAHART-PassNave Kft. a közzétételi kötelezettségének csak részben tett eleget, így részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak

A nyomon követési (monitoring) rendszer kialakítása és működtetése nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mivel a MAHART-PassNave Kft. első számú vezetője az ellenőrzött időszakra, az üzleti tervezésre vonatkozóan nem alakította ki és nem működtette azt, tevékenységeivel kapcsolatos nyomon követési stratégiát nem alakított ki, valamint nem gondoskodott belső ellenőrzési funkció kialakításáról, megfelelő működtetéséről.

Megfelelést támogató szervezeti egységet a MAHART-PassNave Kft. első számú vezetője az ellenőrzött időszakban nem hozott létre. A MAHART-PassNave Kft. első számú vezetője a jogszabályi előírás ellenére nem értékelte nyilatkozatban a gazdasági társaság belső kontrollrendszerének 2023. évi működését.

AZ ELLENŐRZÉS FÓKUSZTERÜLETE

1. – *A többségi állami tulajdonban álló, a Gbkr. hatálya alá tartozó gazdasági társaságnál kialakított és működtetett belső kontrollrendszer egyes elemeinek az értékelése.*
-

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A többségi állami tulajdonban álló, a Gbkr. hatálya alá tartozó gazdasági társaságnál kialakított és működtetett belső kontrollrendszer egyes elemeinek az értékelése.

Összegző megállapítás	A MAHART-PassNave Kft. az ellenőrzött időszakban a belső kontrollrendszerének egyes elemeit részben alakította ki és részben működtette. A belső kontrollrendszer részben támogatta a társaság fő folyamatainak szabályszerű ellátását.
-----------------------	---

A KONTROLLKÖRNYEZET KIALAKÍTÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE

A belső kontrollrendszer részeként a megfelelően kialakított kontrollkörnyezet biztosítja az egész szervezet működésének a kereteit. A gazdasági társaság megfelelő működtetése érdekében szükséges egy komplex szabályzatrendszer kialakítása, melynek keretében kialakított szabályzatok megalapozzák a gazdaságos, hatékony és eredményes munkavégzést, támogatják az egymáshoz kapcsolódó folyamatok végrehajtását, elősegítik a munkavégzéshez szükséges információk áramlását. (Gbkr. Irányelv)

A Társaság közép- és hosszú távú szervezeti céljainak meghatározására az ellenőrzött időszakban **nem került sor**, a MAHART-PassNave Kft. Társasági szerződése^{1,2,3} sem tartalmazta a MAHART- PassNave Kft. közép- és hosszú távú szervezeti céljait. A Társaság stratégiáját nem foglalták írásba, figyelmen kívül hagyva a Gbkr. 4. § (1) bekezdés a) pontjában, a (3) bekezdésében foglaltakat, valamint a Gbkr. Irányelv 3.1. pontjának a stratégiai célrendszer rögzítésére vonatkozó előírásait.

A MAHART-PassNave Kft. 2023. évi üzleti tervének elfogadásáról a Taggyűlés a 6/2023. (XII. 13.) sz. taggyűlési határozatában döntött. A MAHART-PassNave Kft. első számú vezetője a 2023. évi üzleti terv tervezetét 2023. április 24-én elkészítette, viszont a többszöri módosítás, egyeztetések ellenére a Felügyelőbizottság novemberben és a többségi tulajdonos csak decemberben fogadta el. A Taggyűlés által elfogadott dokumentum, annak tartalmára és elfogadásának időpontjára figyelemmel az ÁSZ álláspontja szerint nem tekinthető üzleti tervnek. Ez alapján a MAHART-PassNave Kft. a 2023. évre vonatkozóan nem rendelkezett üzleti tervvel. Így nem került sor az operatív szervezeti célok meghatározására és azok szervezeti egységekre történő lebontására sem, mellyel a Társaság nem tett eleget a Gbkr. 4. § (1) bekezdés a) pontjában és (3) bekezdésében foglaltaknak és a Gbkr. Irányelv 3.1. pontja 4. francia bekezdése szerint operatív célrendszer írásban történő rögzítésére vonatkozó elvárásoknak.

A MAHART-PassNave Kft. működésének szervezeti kereteire vonatkozó szabályozását az ellenőrzött időszak és a fő folyamatai tekintetében a Társasági szerződés^{1,2,3}, az SZMSZ^{1,2}, a Számviteli politika és annak keretében elkészített számviteli szabályzatai (Leltározási szabályzat¹⁸, Pénzkezelési szabályzat¹⁹, Számlarend²⁰), a Beszerzési szabályzat, a Közbeszerzési szabályzat, valamint a Javadalmazási szabályzat²¹ képezte megfelelően ezáltal a Ptk.²², a Gbkr., a Számv.tv.²³, a Kbt.²⁴ és a Tak.tv. előírásainak.

A MAHART-PassNave Kft. az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett az Eszközök és források értékelési szabályzatával és az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabállyal, így nem tett eleget a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés b) és c) pontjaiban foglaltaknak.

A MAHART-PassNave Kft.-nél a 2023. évben a részleges vállalatirányítási és pénzügyi adminisztrációs, valamint teljes körű számviteli adminisztrációs tevékenységet megbízási szerződés alapján – az SZMSZ_{1,2} alapján, mint kiszervezett tevékenységet – a KONTO-ROLL AUDIT Kft. látta el.

Az SZMSZ_{1,2}-ben a MAHART-PassNave Kft. rendelkezett a társaság képviseletéről, szervezeti felépítéséről, a szervezeti felépítést szervezeti ábrával szemléltette, részletesen meghatározta az ügyvezető feladat- és hatáskörét, a vezető munkavállalók és beosztottak általános feladat- és hatáskörét, a szervezeti egységek feladatkörét, döntéshozókészítői és döntési hatásköröket, a helyettesítés rendjét. A MAHART-PassNave Kft.-nél az SZMSZ_{1,2}-ben meghatározott szabályozási keretek a szervezeti struktúra tekintetében világosak, a felelősségi és hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek, és megfelelően elhatároltak voltak, megfelelően ezáltal a Gbkr.-ben foglaltaknak.

A tervezési folyamat tekintetében a kapcsolódó feladatokat, felelősségi és hatásköröket tartalmazó szabállyal a MAHART-PassNave Kft. az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett, a folyamatot nem szabályozta, így a Gbkr. 4. § (1) bekezdés a) és c) pontjai szerinti kontrollkörnyezetet nem alakította ki megfelelően.

Az értékesítési folyamatot a MAHART-PassNave Kft. első számú vezetője az ellenőrzött időszakra vonatkozóan – a folyamatban résztvevő egyes szervezeti egységek SZMSZ_{1,2}-ben rögzített feladatain kívül – nem szabályozta, figyelmen kívül hagyva a Gbkr. 4. § (3) bekezdésében foglaltakat, így nem biztosította a Tak.tv. 7/J. § (3) bekezdésében meghatározott követelmények teljesülését sem.

A beszerzési folyamatok szabályozásáról a MAHART-PassNave Kft. első számú vezetője a Beszerzési szabályzat és a Közbeszerzési szabályzat megalkotásával gondoskodott, megfelelően a Gbkr.-ben foglalt előírásoknak.

A szerződéskötés folyamatát a MAHART-PassNave Kft. első számú vezetője az ellenőrzött időszakban valamennyi szerződéskötés tekintetében nem, csak a beszerzési folyamatok vonatkozásában szabályozta a Beszerzési szabályzatában. A szerződéskötések rendjére vonatkozó szabályozással nem rendelkezett, ezáltal a MAHART-PassNave Kft. részben vette figyelembe a Gbkr. Irányelv 3.1.1. Belső szabályozás pontjának második bekezdésében foglalt elvárásokat, így részben felelt meg a Gbkr. 4. § (3) bekezdésben foglalt előírásoknak, és nem biztosította a Tak.tv. 7/J. § (3) bekezdésében meghatározott követelmények teljesülését.

A MAHART-PassNave Kft. teljesítménymérési rendszert nem alakított ki és nem működtetett az ellenőrzött időszakban a tevékenységére jellemző főbb folyamatok vonatkozásában. A MAHART-PassNave Kft. a teljesítménymérési rendszer kialakításának és működtetésének elmulasztásával figyelmen kívül hagyta az SZMSZ₁ 5.1.1. pontjában, SZMSZ_{1,2} 3.2.1. pontjában, a Gbkr. Irányelv 3.1. pontjának 7. francia bekezdésében foglalt elvárásokat, valamint a Gbkr. 4. § (4) bekezdésben foglalt előírásokat.

AZ INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER KIALAKÍTÁSÁNAK ÉS MŰKÖDTETÉSÉNEK ÉRTÉKELESE

Az integrált kockázatkezelés a gazdasági társaság céljai elérésével kapcsolatos kockázatok azonosításának és elemzésének, valamint a megfelelő válaszok meghatározásának folyamata, mely magában foglalja a kockázatok azonosítását, értékelését, a kockázatokra adandó válaszok kialakítását, az integrált kockázatkezelési intézkedési tervek megvalósítását, valamint a kockázatokra kialakított válaszok végrehajtásának és hatékonyságának a monitoringját. (Gbkr. Irányelv)

Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításáról a MAHART-PassNave Kft. első számú vezetője az ellenőrzött időszakban **gondoskodott** az IKK szabályzat megalkotásával. Az IKK szabályzatban rendelkeztek az integrált kockázatkezelési folyamat egyes lépéseiről, az integrált kockázatkezelési folyamatában résztvevők feladatainak felosztásáról és hatásköréről, megfelelően a Gbkr.-ben és a Gbkr. Irányelvben foglaltaknak.

A MAHART-PassNave Kft. a kialakított integrált kockázatkezelési rendszer működtetését igazoló dokumentumot nem bocsátott az ellenőrzés rendelkezésére. A MAHART-PassNave Kft. első számú vezetője a kialakított **integrált kockázatkezelési rendszert nem működtette**, nem azonosította és nem elemezte a társaság tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatait, nem határozta meg az egyes kockázatokkal kapcsolatos szükséges intézkedéseket, az intézkedéssel érintett szervezeti egységek körét, és az azok végrehajtásának folyamatos nyomon követési módját és eljárásrendjét a stratégia alkotási, az üzleti tervezési, értékesítési és beszerzési tevékenysége tekintetében sem, figyelmen kívül hagyva ezáltal a Gbkr. 5. §-ában és az IKK szabályzatban foglaltakat.

A KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK KIALAKÍTÁSÁNAK ÉS MŰKÖDTETÉSÉNEK ÉRTÉKELESE

A kontrolltevékenység keretében kell bevezetni és működtetni a szervezet célkitűzései elérésének biztosítása érdekében szükséges intézkedéseket. A kontrolltevékenységek biztosítják, hogy a társaság vezetésének iránymutatásai és instrukciói úgy kerüljenek végrehajtásra, hogy a meghatározott kockázatok a tűréshatáron belül maradjanak. A kontrolltevékenységek kialakításának főbb lépései közé tartozik többek között a szervezeti célok, a kulcsfontosságú teljesítménymutatók, a folyamatleírások, a belső szabályozók, az ellenőrzési nyomvonalak és az azonosított kockázatok megismerése. (Gbkr. Irányelv)

A stratégiai tervezéshez kapcsolódó kontrolltevékenységek kiépítését az ellenőrzés nem vizsgálta, figyelemmel arra, hogy a MAHART-PassNave Kft. az ellenőrzött időszakra vonatkozóan a Taggyűlés által elfogadott stratégiával nem rendelkezett.

A rövidtávú (üzleti/operatív) tervezéshez kapcsolódó kontrolltevékenységeket a MAHART-PassNave Kft. az ellenőrzött időszakra vonatkozóan **nem alakított ki**. A MAHART-PassNave Kft. a 2023. évi üzleti tervezésére vonatkozóan nem készített ütemtervet, felelősségi köröket, határidőket nem határozott meg, kapcsolódó kockázatokat nem azonosított. Mindezek alapján a MAHART-PassNave Kft. a 2023. évi üzleti tervezés során a Gbkr. 6. § (1) bekezdésében foglalt előírások ellenére nem alakította ki az üzleti tervezés folyamatához kapcsolódóan a kockázatok azonosítását és kezelését biztosító kontrolltevékenységeket. A MAHART-PassNave Kft. 2023. december 12-ig nem rendelkezett üzleti tervvel, az ezt követő időszak tekintetében pedig az üzleti terv a funkcióját nem tölthette be. A MAHART-PassNave Kft. az üzleti tervezéshez kapcsolódó

kontrollokat nem alakított ki, és így nem is működtetett, amellyel figyelmen kívül hagyta a Gbkr. 3. § (1) bekezdésének c) pontjában és a Gbkr. 6. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltakat.

A MAHART-PassNave Kft. nem rendelkezett a 2023. évi üzleti tervezéshez kapcsolódó célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontok szerinti elemzésekkel. A MAHART-PassNave Kft. a 2023. évi üzleti tervezéshez kapcsolódó döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságának vizsgálata vonatkozásában a Gbkr. 6. § (2) bekezdésének b) pontjában foglaltak ellenére nem biztosította a kontrollok kiépítését, nem vizsgálta a 2023. évi üzleti tervezéshez kapcsolódóan meghozott döntések megalapozottságát célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontok szerint.

A MAHART-PassNave Kft. 2023. november 10-én kelt 2023. évi üzleti tervét a Felügyelőbizottság a 2/2023. (XI. 22.) FB sz. határozatával 2023. november 22-én jóváhagyta és a Taggyűlés részére elfogadásra ajánlotta, melyet a Taggyűlés a 6/2023. (XII. 13.) sz. határozatával 2023. december 13-án a Társasági Szerződés₃-ben és az SZMSZ₂-ben foglaltakra figyelemmel elfogadott.

Az értékesítési és beszerzési tevékenységéhez kapcsolódó kontrollok kiépítésének és működtetésének értékelését az ellenőrzés a MAHART-PassNave Kft.-nél a IV. számú mellékletben szereplő, kiválasztott mintatételek tekintetében végezte el.

A MAHART-PassNave Kft. az értékesítési és beszerzési tevékenységéhez kapcsolódó döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsági vizsgálata vonatkozásában a Gbkr. 6. § (2) bekezdésének b) pontjában foglaltak ellenére nem biztosította a kontrollok kiépítését, így a kiépített kontrollok hiányában az 1. és 3., valamint a 4-6. mintatételek esetében a Gbkr. 3. § (1) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére azokat nem is működtette.

A MAHART-PassNave Kft. beszerzési tevékenységéhez kapcsolódó 1-3. mintatételek esetében a döntéselőkészítés részben volt szabályszerű, mivel a beszerzési eljárás lefolytatására a Beszerzési szabályzatban foglaltaknak megfelelően – az 1. és 2. mintatétel esetében egyszerűsített meghívásos eljárással, a 3. mintatétel esetében a versenyeztetési eljárás eltekintésével – került sor, ugyanakkor olyan beszállítókkal kötöttek szerződést, amelyekre a Beszerzési szabályzat a 3.5., 3.16. és 15. pontjaiban foglaltak szerinti minősítés és jóváhagyás nem állt rendelkezésre. Emellett az 1-3. mintatételekhez kapcsolódó szerződések pénzügyi és jogi véleményezése dokumentáltan nem történt meg a Beszerzési szabályzat 8. pontjában foglaltak ellenére. Továbbá a MAHART-PassNave Kft. a Beszerzési szabályzatban jól elkülönítette a szerződésgazdai, a szerződésgondozói és a beszerzés jóváhagyói feladatköröket, ennek ellenére a 3. mintatételhez kapcsolódóan ezen feladatköröket ugyanaz a személy látta el. Így a beszerzési tevékenységéhez kapcsolódóan a MAHART-PassNave Kft. a kontrolltevékenységeket nem megfelelően működtette, figyelmen kívül hagyva a Gbkr. 3. § (1) bekezdés c) pontjában foglaltakat.

Az ellenőrzött 1-3. mintatétel esetében a szerződést a MAHART-PassNave Kft. részéről az Ügyvezető₁ írta alá cégszerűen, így a döntések jóváhagyása – összhangban a Gbkr.-ben foglaltakkal és megfelelően a Társasági szerződés₁-ben és az SZMSZ₁-ben foglaltaknak – szabályszerű volt.

A MAHART-PassNave Kft. értékesítési tevékenységéhez kapcsolódó 4-6. mintatételek esetében a döntéselőkészítés nem volt szabályszerű, mivel a szerződéskötéseket az Ügyvezető_{1,2} készítette elő, írta alá annak ellenére, hogy az SZMSZ₁ 5.2.1., 5.6.1 és 3. melléklet 2. pontjában foglaltak alapján a szerződés- és döntéselőkészítés a kereskedelmi vezető és az üzemeltetési vezető (4. mintatétel), illetve az értékesítési csoport (6. mintatétel) és a kikötői csoport (5. mintatétel) feladata volt. Így a MAHART-PassNave Kft. a

kontrolltevékenységeket a Gbkr. 3. § (1) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére nem működtette, a döntések előkészítéséhez, jóváhagyásához kapcsolódó tevékenységek feladatköri elkülönítését nem biztosította a Gbkr. 6. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére.

Az ellenőrzött 4. és 6. mintatételek esetében a szerződések értéke meghaladta a 100 M Ft-ot. A szerződéseket a társaság képviselőjére jogosult Ügyvezető_{1,2} írta alá cégszerűen anélkül, hogy azokat a Taggyűlés elé terjesztették volna jóváhagyásra. A Mahart-PassNave Kft. Ügyvezető_{1,2}-je figyelmen kívül hagyta a Társasági Szerződés₁ 2.3. alpontjának bb) bekezdésében és az SZMSZ_{1,2} 1.1. alpontjának bb) bekezdésében foglaltakat, melyek szerint a 100 M Ft összeget elérő, vagy meghaladó kötelezettség vállalásokról szóló döntés, amelyek az adott évre jóváhagyott üzleti tervben foglaltakon kívül estek, taggyűlési hatáskörbe tartoztak. A szerződéskötések időpontjában – 2023. augusztus 14-én és 2023. június 19-én – a MAHART-PassNave Kft. nem rendelkezett a Taggyűlés által jóváhagyott 2023. évi üzleti tervvel, mivel az 2023. december 13-ai időponttal került elfogadásra. Mindezekre figyelemmel a MAHART-PassNave Kft. az ellenőrzött 4. és 6. mintatételek esetében a kontrolltevékenységeket nem működtette, figyelmen kívül hagyva a Gbkr. 3. § (1) bekezdés c) pontjában foglaltakat.

Az ellenőrzött 1-3. mintatétel esetében a gazdasági esemény teljesítését, a Számv.tv. előírásaira figyelemmel, összhangban a Beszerzési szabályzatban foglaltakkal az arra jogosult alkalmazott igazolta a szerződésben foglaltaknak megfelelő „Teljesítés igazolás” dokumentum kiállításával. Az ellenőrzött 1-3. mintatétel esetében a díjbekérők és végszámlák tartalmazták az utalványozást végző Ügyvezető_{1,2} aláírását, megfelelően a Gbkr.-ben és a Számv. tv.-ben foglaltaknak.

AZ INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER KIALAKÍTÁSÁNAK ÉS MŰKÖDTETÉSÉNEK ÉRTÉKELESE

A gazdasági társaság által kialakított információs és kommunikációs rendszernek biztosítania kell többek között a munkavégzéshez, a döntések hozatalához megfelelő, időszerű, aktuális, pontos és hozzáférhető információk rendelkezésre állását, a beszámoltatási rendszer kialakítását, a belső információáramlást és a kommunikációs csatornák kiépítését és a megfelelő és megbízható informatikai hátteret. (Gbkr. Irányelv)

A MAHART-PassNave Kft. az ellenőrzött időszakban működtetett az információs és kommunikációs rendszerének részeként vállalatirányítási rendszert (MRC), amely lefedte a gazdasági társaság működésének főbb folyamatait (értékesítés, beszerzés, pénzügyi, számviteli nyilvántartások, kontrolling és beszámolás), az üzleti tervezés kivételével. Az üzleti tervezéshez az MRC mindössze a bázisidőszaki adatokat, a programhajtásra vonatkozó megrendelések, valamint a kikötői szolgáltatás tekintetében a menetrendi terv adatokat biztosította. A MAHART-PassNave Kft. által kialakított és működtetett vállalatirányítási rendszer (MRC) a fő folyamatok – a tervezési folyamat esetében csak részben – tekintetében összességében hozzájárult az információs és kommunikációs rendszer működéséhez és működtetéséhez, figyelemmel a Gbkr. Irányelvben és Gbkr.-ben foglaltakra.

A MAHART-PassNave Kft. üzleti terve tekintetében a döntéselőkészítés az ügyvezető igazgató, valamint a vezető munkavállalók, míg a döntéshozatal a gazdasági társaság taggyűlésének hatáskörébe tartozott az SZMSZ₁ 3. számú melléklet (Hatásköri táblázat) 5. pontjában foglaltak alapján. A MAHART-PassNave Kft. ügyvezetője a 2023. évi üzleti terv tervezetének elkészítésével, a Taggyűlés részére történő beterjesztésével a döntés előkészítéséről gondoskodott. A MAHART-PassNave Kft.-nél ugyanakkor az ellenőrzött időszakban nem került meghatározásra az üzleti terv elkészítésében résztvevők köre, feladatai, az elkészítéséhez szükséges információk köre, átadásának formája, módja, kommunikációs csatornája,

felelőse és határideje, valamint az üzleti terv elkészítése során történő információáramlásban résztvevők köre. A MAHART-PassNave Kft. 2023. évi üzleti tervét a KONTO-ROLL AUDIT Kft. készítette el, azonban a Megbízási szerződés¹⁻¹⁶²⁵-ben nem kerültek rögzítésre a KONTO-ROLL AUDIT Kft. tervezéssel kapcsolatos feladatai és felelősségi körei. A MAHART-PassNave Kft. mindezekre tekintettel az információs és kommunikációs rendszert az üzleti tervezés tekintetében – a szabályozás hiányában – csak részben alakította ki és működtette, ezzel részben felelt meg a Gbkr. 3. § (1) bekezdés d) pontjában, valamint a 7. § (1) bekezdésében foglaltaknak.

A MAHART-PassNave Kft. az Infotv.²⁶-ben előírt közzétételi kötelezettségének csak részben tett eleget, mivel honlapján nem tette közzé az Infotv. 1. mellékletének III. Gazdálkodási adatok 2. pontjában rögzített, a közfeladatot ellátó szervnél foglalkoztatottak létszámára és személyi juttatásaira, valamint a vezető tisztségviselők részére nyújtott juttatásokra vonatkozó információkat, ezzel figyelmen kívül hagyta a Infotv. 37. § (1) bekezdésében foglaltakat.

A NYOMON KÖVETÉSI (MONITORING) RENDSZER ÉS A BELSŐ ELLENŐRZÉS KIALAKÍTÁSÁNAK ÉS MŰKÖDTETÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

A nyomon követési (monitoring) rendszer kialakítása és megfelelő működtetése biztosítja a gazdasági társaság számára, hogy a különböző szintű szervezeti célok megvalósításának folyamatát figyelemmel kísérje, melynek során a releváns eseményekről, tevékenységekről és folyamatokról rendszeres jelleggel, strukturált, döntéstámogató információkhoz juthatnak a szervezet vezetői. A belső ellenőrzés olyan objektív bizonyosságot adó tevékenység, melynek célja, hogy szabályozott eljárással értékelje és javítsa a kockázatkezelési, a kontroll és az irányítási folyamatok hatékonyságát, ezáltal segítve a szervezeti célok megvalósítását. (Gbkr. Irányelv)

A MAHART-PassNave Kft. a gazdasági társaság tevékenységeivel kapcsolatos, az ellenőrzött időszakban hatályos **nyomon követési stratégiát nem alakított ki** – melyet az Ügyvezető₄ nyilatkozatában is megerősített –, figyelmen kívül hagyva a Gbkr. 3. § (3) bekezdésben előírtakra tekintettel a Gbkr. Irányelv 3.4 fejezetében foglaltakat.

A MAHART-PassNave Kft. az ellenőrzött időszakban a kiválasztott szervezeti egység és annak vezetője tekintetében a szervezeti célok megvalósulását biztosító nyomon követési (monitoring) rendszert a kialakítás hiányában nem működtette. A MAHART-PassNave Kft. az Ügyvezető₄ által tett nyilatkozatokban rögzítettek alapján nem rendelkezett a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok és folyamatok teljesítésének mérésére kidolgozott mutatószámokkal, indikátorokkal, a kiválasztott szervezeti egység és annak vezetője tekintetében, melyet a helyszíni ellenőrzés során tett nyilatkozatokkal is megerősítettek. **A MAHART-PassNave Kft.** azzal, hogy **a szervezeti célok megvalósulását biztosító nyomon követési (monitoring) rendszert nem működtetett** – a kiválasztott szervezeti egység és annak vezetője tekintetében –, figyelmen kívül hagyta a Gbkr. 3. § (1) e) pontjában foglaltakat, a Gbkr. 3. § (3) bekezdésben előírtakra tekintettel a Gbkr. Irányelv 3.4 fejezetében foglaltakat, továbbá a Gbkr. 8. §-ban foglalt előírásokat.

A MAHART-PassNave Kft. első számú vezetője **az ellenőrzött időszakban a belső ellenőrzési funkció kialakításáról nem gondoskodott.** A 2023. november 27-ig hatályos SZMSZ₁ nem tartalmazott a belső ellenőrzés kialakítására vonatkozó szabályozást, azt csak a 2023. november 28-án hatályba lépett SZMSZ₂ 5.1.1. pontja tartalmazta, azonban a belső ellenőrzési feladatok megszervezése és ellátása ennek

ellenére nem történt meg. A MAHART-PassNave Kft. Belső ellenőrzési szabályzat²⁷-ának II. Általános ismertető fejezete a 4. oldalán tartalmazta, hogy a MAHART-PassNave Kft. kiszervezte a belső ellenőrzési feladatok előkészítését és végrehajtását a társaság pénzügyi-számviteli-kontrolling tevékenységét végző vállalkozás hatáskörébe, ugyanakkor a pénzügyi-számviteli-kontrolling tevékenységet végző vállalkozással, a KONTO- ROLL AUDIT Kft.-vel kötött Megbízási szerződés¹⁻¹⁶ nem tartalmazott a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozó rendelkezést, amely megoldás egyébként sem támogatta volna a szervezeti területektől független és objektív belső ellenőrzési terület elkülönítését. A MAHART-PassNave Kft. azzal, hogy az ellenőrzött időszakban belső ellenőrt nem alkalmazott, az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzést nem alakított ki, nem biztosította a belső ellenőrzés működési feltételeit, figyelmen kívül hagyta a Tak.tv. 7/J. § (4) bekezdésében, valamint a Gbkr. 8. §-ában és 12. § (1) bekezdésében foglalt előírásokat.

A MEGFELELÉST TÁMOGATÓ TERÜLET KIALAKÍTÁSÁNAK ÉS MŰKÖDTETÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

A megfelelést támogató funkció („compliance”) a belső kontrollrendszer szerves része, alapvető célja – többek között – annak elősegítése, hogy a társaság külső és belső tevékenységét tekintve megfeleljen az irányadó jogszabályokban és az általa alkotott belső szabályzatokban foglaltaknak, továbbá a szabályokban foglaltak betartásának ellenőrzése, az eltérések feltárása, azok jelentése, javaslattevés a feltárt hiányosságok kijavítására, a döntéshozatalhoz szükséges információk megfelelőségének biztosítása, valamint a társaság, a tulajdonos(ok) és az ügyfelek pénzügyi érdekeinek védelme. (Gbkr. Irányelv)

A MAHART-PassNave Kft. első számú vezetője az ellenőrzött időszakban **nem gondoskodott** sem munkaviszony, sem megbízási jogviszony keretében megfelelési tanácsadókból álló **megfelelést támogató szervezeti egység létrehozásáról** vagy megfelelési tanácsadó kijelöléséről, ezzel elmulasztotta a Gbkr. 9. § (1) bekezdésében előírt követelmények teljesítését, így a Gbkr. 10. §-ában meghatározott – a megfelelésért felelős által ellátandó – feladatok teljesítésére sem kerülhetett sor.

A MAHART-PassNave Kft. Ügyvezető^{1,2,3}-i az ellenőrzött időszakra vonatkozóan nem tettek nyilatkozatot a belső kontrollrendszer 2023. évi működésének értékeléséről, figyelmen kívül hagyva Gbkr. 11. § (1), (2) és (6) bekezdéseiben foglalt előírásokat.

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.

A MAHART - PASSNAVE KFT. ÜGYVEZETŐJÉNEK

1. *Intézkedjen az eszközök és források értékelési szabályzatának és az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat megalkotása iránt a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés b) és c) pontjának megfelelően, a tervezési és értékesítési folyamatok szabályozásáról a Gbkr. 4. § (3) bekezdésében, és a Tak.tv. 7/J. § (3) bekezdésében meghatározottaknak megfelelően, valamint a szerződéskötések rendjére vonatkozó szabályozás megalkotása iránt a Gbkr. Irányelv 3.1.1. pontjában megfogalmazott elvárások teljesítése érdekében.*
2. *Intézkedjen a társaság tevékenységére jellemző főbb folyamatok tekintetében a teljesítménymérési rendszer kialakítása és működtetése iránt a Gbkr. 4. § (4) bekezdésének megfelelően.*
3. *Intézkedjen a kialakított integrált kockázatkezelési rendszer működtetése érdekében az SZMSZ_{1,2}-nek és a Gbkr. 5. §-ának megfelelően.*
4. *Intézkedjen a társaságon belül olyan kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése iránt, amelyek biztosítják a kockázatok azonosítását és kezelését, ezáltal hozzájárulnak a társaság céljainak eléréséhez, a Gbkr. 3. § (1) bekezdés c) pontjának, a 6. § (1) - (2) bekezdésének megfelelően.*
5. *Intézkedjen olyan kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése iránt, melyek biztosítják a beszerzési eljárásai során a belső irányítási eszközeiben, így a hatályos SZMSZ-ben, Beszerzési szabályzatban foglaltak érvényesülését.*
6. *Intézkedjen a külső és belső információáramlás biztosítása érdekében az információs és kommunikációs szabályozás kialakítása és működtetése iránt a Gbkr. 7. §-ának és 3. § (1) bekezdés d) pontjának figyelembevételével.*

7. *Intézkedjen az Infotv. 37. § (1) bekezdése szerinti közzétételi kötelezettség teljeskörű teljesítése iránt a társaságnál foglalkoztatottak létszám és személyi juttatás adatai, továbbá a vezető tisztségviselők részére nyújtott juttatásokra vonatkozó adatok közzétételére vonatkozóan.*
8. *Intézkedjen a társaság tevékenységével kapcsolatos nyomon követési stratégia kialakítása, a szervezeti céljainak meghatározása, valamint ezek megvalósulását biztosító nyomon követési (monitoring) rendszer működtetése iránt a Gbkr. 3. § (1) és (3) bekezdésének és a Gbkr. Irányelv 3.4. fejezének figyelembevételével, valamint a Gbkr. 8. §-ában foglaltaknak megfelelően.*
9. *Intézkedjen a társaság esetében a belső ellenőri funkció kialakítása és működtetése iránt a Gbkr. 8. §-ának és 12. § (1) bekezdésének, és a Tak.tv. 7/J. § (4) bekezdésének megfelelően.*
10. *Intézkedjen megfelelést támogató rendszer kialakítása és működtetése iránt a Gbkr. 9. § (1) bekezdésének és 10. §-ának megfelelően.*
11. *Intézkedjen a jövőben a társaság belső kontrollrendszerének működéséről szóló nyilatkozat megtétele iránt a Gbkr. 11. § (1), (2) és (6) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően.*

MELLÉKLETEK

■ I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

belső kontrollrendszer	A belső kontrollrendszer a vállalatirányítás elválaszthatatlan eszközeként magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra a célra terveztek, hogy segítséget nyújtson az ügyvezetésnek céljai eléréséhez, megelőzze, vagy feltárja és korrigálja a célok elérését akadályozó eseményeket (kockázatokat). A belső kontrollrendszer hozzájárul ahhoz, hogy a gazdasági társaság a tevékenységét szabályosan és hatékonyan folytassa, biztosítva az ügyvezetés politikájának érvényesülését, a vagyon védelmét, a nyilvántartások és beszámolók teljességét és pontosságát, és mindezekről pontos, időbeni információkat nyújtson gazdasági társaság első számú vezetője számára. A belső kontrollrendszer magában foglalja kontrollkörnyezetet, az integrált kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, az információs és kommunikációs rendszert, és a nyomon követési rendszert (monitoring). (ÁSZ definíció a Gbkr. 3. § (1) bekezdése és a Gbkr. KÉZIKÖNYV 12. oldal „2. A felelős vállalatirányítás” pontja alapján)
compliance	Megfelelés támogatás - a belső kontrollrendszer szerves része, alapvető célja – többek között – annak elősegítése, hogy a társaság külső és belső tevékenységét tekintve megfeleljen az irányadó jogszabályokban és az általa alkotott belső szabályzatokban foglaltaknak, továbbá a szabályokban foglaltak betartásának ellenőrzése, az eltérések feltárása, azok jelentése, javaslattétel a feltárt hiányosságok kijavítására, a döntéshozatalhoz szükséges információk megfelelőségének biztosítása, valamint a társaság, a tulajdonos(ok) és az ügyfelek pénzügyi érdekeinek védelme. (Forrás: Gbkr. Irányelv 4. pontja)
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) bekezdése)
többségi állami tulajdon	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. ÁSZ definíció a Vtv.²⁸ 1. § (2) bekezdés c) pontja és a Ptk. 8:2. § (1), (3)-(4) bekezdései alapján
tulajdonosi joggyakorló	Aki a nemzeti vagyon felett az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására jogosult. (Forrás: Nvtv.²⁹ 3. § (1) bekezdés 17. pontja)

■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK JEGYZÉKE

ELLENŐRZÖTT SZERVEZET

MAHART-PassNave Személyhajózási Korlátolt Felelősségű Társaság
--

■ III. SZ. MELLÉKLET: ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK

FÓKUSZTERÜLET/FÓKUSZKÉRDÉS	ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK
1. A többségi állami tulajdonban álló, a gbkr. hatálya alá tartozó gazdasági társaságnál kialakított és működtett belső kontrollrendszer egyes elemeinek az értékelése	Nvtv., Ptk., Tak.tv., Infót.v. Gbkr., Gbkr. IRÁNYELV, Gbkr. KÉZIKÖNYV ³⁰ , belső szabályozó eszközök

■ IV. SZ. MELLÉKLET: A KIVÁLASZTOTT MINTATÉTELEK ADATAI (ADATOK E FT-BAN)

ELLENŐRZÉS TERÜLETE	MINTATÉTEL SORSZÁMA	SZERZŐDÉS		ÉRTÉKE	MINTATÉTEL ÖSSZEGE
		TÁRGYA	DÁTUMA		
Beszerzés	1	Vállalkozói szerződés Gönyű nemzetközi hajókikötő kivitelezési munkáira	2023.05.03.	37 396,6	37 396,6
	2	Vállalkozási szerződés "Győr" termes személyhajó partiszemle felkészítésére	2023.02.24. mód. 2023.03.04	15 472,1	15 472,1
	3	Vállalkozási szerződés a 2023. évi tűzijáték vízi logisztikájának biztosításához szükséges eszközök bérletére (6. számú mintatétel szerződésének teljesítéséhez)	2023.06.19.	91 300,0	91 300,0
Bevételszerzés	4	Vállalkozói szerződés a 2023. évi Atlétikai Világbajnokság alatt a szerződésben meghatározott menetrend szerinti vízi személyszállítás szolgáltatására	2023.08.14.	106 726,0	106 726,0
	5	Kikötőbérleti szerződés állóhajók kikötése céljára 5 év határozott időtartamra. (A mintatétel a szerződés 1.4.3. pontjában foglaltak szerinti, a kikötött hajók által 2023.07. havi ténylegesen igénybe vett közüzemi szolgáltatások és a hulladék elszállítás díja.)	2023.05.31.	102 000,0 EUR + rezsiköltség	2 734,8
	6	Vállalkozói szerződés a 2023. augusztus 20-i tűzijátékhoz szükséges hajók és úszóművek (bárkák) biztosítására	2023.06.19.	119 500,0	119 500,0

Forrás: ÁSZ saját szerkesztés

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK



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

A MAHART - PassNave Személyhajózási Korlátolt Felelősségű Társaság vezetője nem élt észrevételezési jogával.

* 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 MAHART-PassNave Kft.	MAHART-PassNave Személyhajózási Korlátolt Felelősségű Társaság
² ÁSZ	Állami Számvevőszék
³ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
⁴ tulajdonosi joggyakorló	Építési és Közlekedési Minisztérium 2022.11.24 - 2024.04.30. között Magyar Turisztikai Ügynökség Zrt. 2024.04.30-tól
⁵ Ügyvezető ^{1,2,3,4}	Ügyvezető ¹ : Spányik Gábor 2019.12.09-2023.07.22. között Ügyvezető ² : Sztilkovics Szávó Endre 2023.07.22-2023.10.18. között Ügyvezető ³ : Dr. Bényi Szabolcs Tamás 2023.10.17-2024.05.30. között Ügyvezető ⁴ : Somodi László 2024.05.30-tól
⁶ Társaság	MAHART-PassNave Személyhajózási Korlátolt Felelősségű Társaság
⁷ Tak.tv.	2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről
⁸ Gbkr.	339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről
⁹ Gbkr. Irányelv	2020 decemberében a Nemzeti Vagyon Kezeléséért Felelős tárca nélküli miniszter és a pénzügyminiszter által kiadott IRÁNYELV a köztulajdonban álló gazdasági társaságok részére a belső kontrollrendszer kialakításához és működtetéséhez
¹⁰ SZMSZ ^{1,2}	SZMSZ ¹ : a MAHART-PassNave Kft. Szervezeti és Működési Szabályzata, hatályos: 2015.08.31-től 2023.11.27-ig SZMSZ ² : a MAHART-PassNave Kft. Szervezeti és Működési Szabályzata, hatályos: 2023.11.28-tól
¹¹ Számviteli politika	a MAHART-PassNave Kft. Számviteli politikája változtatásokkal egységes szerkezetben, hatályos 2022.06.01-től
¹² Beszerzési szabályzat	a MAHART-PassNave Kft. Beszerzési szabályzata módosításokkal egységes szerkezetben, hatályos 2019.05.21-től
¹³ Közbeszerzési szabályzat	a MAHART-PassNave Kft. Közbeszerzési szabályzata, hatályos 2016. decembertől
¹⁴ IKK Szabályzat	MAHART-PassNave Kft. integrált kockázatkezelési eljárás rendjéről szóló szabályzata, hatályos: 2021.09.30-tól
¹⁵ Felügyelőbizottság	MAHART-PassNave Kft. felügyelőbizottsága
¹⁶ Taggyűlés	MAHART-PassNave Kft. taggyűlése
¹⁷ Társasági szerződés ^{1,2,3}	1. a MAHART-PassNave Kft. 2019.05.28-án kelt Társasági szerződése 2. a MAHART-PassNave Kft. 2023.10.18-án kelt Társasági szerződése 3. a MAHART-PassNave Kft. 2023.12.13-án kelt Társasági szerződése
¹⁸ Leltározási szabályzat	a MAHART-PassNave Kft. Leltározási szabályzata, hatályos: 2018.01.01-től
¹⁹ Pénzkezelési szabályzat	a MAHART-PassNave Kft. Pénzkezelés rendje módosításokkal egységes szerkezetben, hatályos: 2021.10.05-től
²⁰ Számlarend	a MAHART-PassNave Kft. Számlarendje, hatályos: 2016.01.01-től
²¹ Javadalmazási szabályzat	a MAHART-PassNave Kft. Javadalmazási szabályzata, hatályos: 2016.01.01-től
²² Ptk.	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről
²³ Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
²⁴ Kbt.	2015. évi CXLI. törvény a közbeszerzésekről
²⁵ Megbízási szerződés ¹⁻¹⁶	a MAHART-PassNave Kft. és a KONTO-ROLL Management Kft./KONTO-ROLL AUDIT Kft. között létrejött Megbízási Szerződés és módosításai: 1. A KONTO-ROLL Management Kft.-vel 2008.07.08-án kötött Megbízási Szerződés 2. A KONTO-ROLL Management Kft.-vel 2008.07.08-án kötött Megbízási Szerződés 2010.02.19-én kelt 1.sz. módosítása

3. A KONTO-ROLL Management Kft.-vel 2008.07.08-án kötött Megbízási Szerződés 2010.03.05-én kelt 2.sz. módosítása
 4. A KONTO-ROLL Management Kft.-vel 2008.07.08-án kötött Megbízási Szerződés 2010.04.02-án kelt 3.sz. módosítása
 5. A KONTO-ROLL Management Kft.-vel 2008.07.08-án kötött Megbízási Szerződés 2012.11.15-én kelt 4.sz. módosítása
 6. A KONTO-ROLL Management Kft.-vel 2008.07.08-án kötött Megbízási Szerződés 2014.12.29-én kelt 5.sz. módosítása
 7. A KONTO-ROLL Management Kft.-vel 2008.07.08-án kötött Megbízási Szerződés 2017.04.25-én kelt 6.sz. módosítása
 8. A KONTO-ROLL Management Kft.-vel 2008.07.08-án kötött Megbízási Szerződés 2019.10.21-én kelt 7.sz. módosítása
 9. A KONTO-ROLL Management Kft.-vel 2008.07.08-án kötött Megbízási Szerződés 2021.11.03-án kelt 8.sz. módosítása
 10. A KONTO-ROLL Management Kft.-vel 2008.07.08-án kötött Megbízási Szerződés 2022.04.20-án kelt 9.sz. módosítása, KONTO-ROLL AUDIT Kft. szerződéses jogutód a módosítástól
 11. A KONTO-ROLL Management Kft.-vel 2008.07.08-án kötött Megbízási Szerződés 2022.08.31-én kelt 10.sz. módosítása
 12. A KONTO-ROLL Management Kft.-vel 2008.07.08-án kötött Megbízási Szerződés 2023.02.20-án kelt 11.sz. módosítása
 13. A KONTO-ROLL Management Kft.-vel 2008.07.08-án kötött Megbízási Szerződés 2023.06.15-én kelt felmondása
 14. A KONTO-ROLL Management Kft.-vel 2008.07.08-án kötött Megbízási Szerződés 2023.07.11-én kelt 12.sz. módosítása, felmondás hatályon kívül helyezése
 15. A KONTO-ROLL Management Kft.-vel 2008.07.08-án kötött Megbízási Szerződés 2023.09.12-én kelt 13.sz. módosítása
 16. A KONTO-ROLL AUDIT Kft.-vel 2023.09.28-án kötött Megbízási Szerződés a MAHART-PassNave Kft. számviteli és bérszámfejtési folyamatainak átadásával kapcsolatos szolgáltatásra
- ²⁶ Infotv. 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
- ²⁷ Belső ellenőrzési szabályzat A MAHART-PassNave Kft. Belső Ellenőrzési Szabályzata, Kelt: Budapest, 2019.11.19-én
- ²⁸ Vtv. 2007. évi CVI. törvény az állami vagyonról
- ²⁹ Nvtv. 2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról
- ³⁰ Gbkr. KÉZIKÖNYV 2021 februárban a Nemzeti Vagyon Kezeléséért Felelős tárca nélküli miniszter és a pénzügyminiszter által kiadott KÉZIKÖNYV a köztulajdonban álló gazdasági társaságok részére a belső kontrollrendszer kialakításához és működtetéséhez



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