



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELEMZÉSE

2018. július

ELEMZÉS



„Az állam (....) tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek törvényben meghatározott módon, önállóan és felelősen gazdálkodnak a törvényesség, a célszerűség és az eredményesség követelményei szerint.” (Magyarország Alaptörvénye (38. cikk (5) bekezdése)

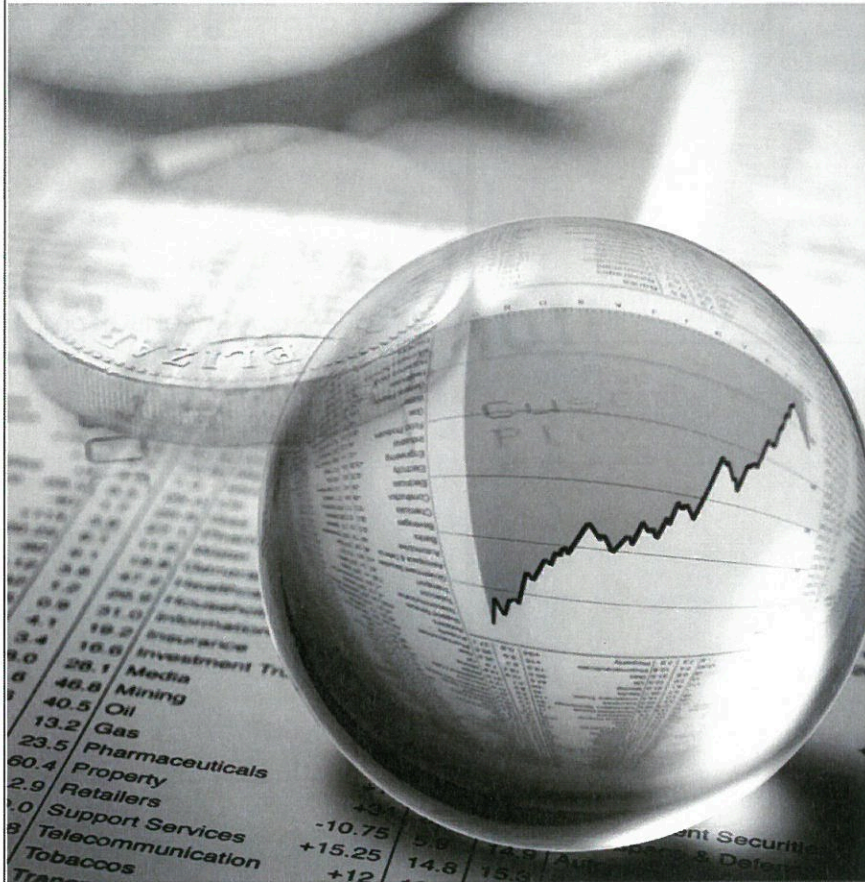
Az állami tulajdonú gazdasági társaságok működése



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELEMZÉS

ELEMZÉS



Az állami tulajdonú gazdasági társaságok működése



ENGEDÉLYEZŐ:

ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Domokos László ELNÖK

Domokos László elnök

Szerkesztő:

DR. HORVÁTH MARGIT felügyeleti vezető

Az elemzés elkészítését felügyelte:

DR. HORVÁTH MARGIT felügyeleti vezető

Készítették:

HEIDINGER TIBOR projektvezető

MAROZSÁN LÁSZLÓNÉ projektvezető

DEÁK EDIT számvevő

PONGRÁCZ ÉVA számvevő

SZILAS ISTVÁN számvevő

Az Elemzés
az interneten
a www.asz.hu
oldalon
olvasható.

Kiadja az Állami Számvevőszék

TARTALOM

▶	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	4
▶	BEVEZETÉS	6
▶	A TERÜLET BEMUTATÁSA	7
▶	EREDMÉNYEK	10
	I. Szabályozás	10
	II. A feladatellátás feltételeinek biztosítása	12
	III. A tulajdonosi joggyakorlás jellemzői	14
	IV. A társaságok gazdálkodásának jellemzői	15
▶	KÖVETKEZTETÉSEK	25
▶	MELLÉKLETEK	27
	1. melléklet: Az elemzett gazdasági társaságok 2014. évi mérlegfőösszegei és mérleg szerinti eredményei	27
	Fogalomtár	30
	Rövidítések jegyzéke	34
	Felhasznált irodalom	36

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ÁSZ az állami és önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságoknál tapasztalt alapvető és visszatérő problémák alapján az állammenedzsment megújítására 2015-ben javaslatcsomagot állított össze. E szerint szükséges a köztulajdonban álló társaságok vezetőinek munkáját folyamatosan értékelni szigorú etikai és integritás elvek szerint, a javadalmazási rendszereket átalakítani, illetve a tulajdonosi joggyakorlást erősíteni.

Ehhez az ÁSZ az ellenőrzéseinek túlmenően elemzéseivel is hozzájárul. A jelen elemzés célja az állami tulajdonú gazdasági társaságok számvevőszéki ellenőrzési tapasztalatainak áttekintése két fókuszterületre koncentrálva: a tulajdonosi joggyakorlás, illetve a Társaságok pénzügyi és vagyongazdálkodási kockázatainak meghatározására.

Az elemzés a 2015-2017. között nyilvánosságra hozott 62 állami tulajdonú gazdasági társaság 2011-2014. évekre – mint ellenőrzött időszakra – vonatkozó számvevőszéki jelentéseinek megállapításait és ezek háttérdokumentumait dolgozta fel, esetenként kiegészítve a nyilvánosan elérhető beszámolókkal adataival. Az ÁSZ integritás felmérésének adatait, dokumentumait is felhasználtuk.

Az ellenőrzött gazdasági társaságok felett a törvényi előírások szerinti tulajdonosi jogokat összességében szabályszerűen gyakorolták az érintett szervezetek.

Kockázatot jelentett a társaságok gazdálkodására, hogy a jogszabályok nem kötelezték a gazdasági társaságokat, a kijelölt tulajdonosi joggyakorlókat a közfeladat-ellátás elvárt színvonalának, meghatározott teljesítési kritériumainak, rendszeres visszamérésének szerződésben való előzetes rögzítésére.

Típushibaként azonosítottuk az ellenőrzött társaságoknál, hogy a feladatellátással kapcsolatos szerződéseket tartalmilag nem hozták összhangba a jogszabályi változásokkal.

A gazdálkodással kapcsolatosan a társaságok mindössze 20 %-ánál végzett a tulajdonos helyszíni ellenőrzést. Ugyanakkor a társaságok – a kormányzati szektorba sorolás miatt – a kötelezően előírtnál (45%) lényegesen szélesebb körben építették ki a belső kontrollrendszerüket, mellyel megteremtették a lehetőségét a vagyongazdálkodásuk ellenőrzésének.

A beszámoltatáshoz kapcsolódó független könyvvizsgálói tevékenység során a könyvvizsgálók a társaságok nagy részénél éltek jelzéssel, figyelemfelhívással a gazdálkodás során tapasztalt szabálytalanságokra vonatkozóan. Ezzel együtt szinte valamennyi társaságnál előfordult olyan számviteli szabálytalanság, amelyet ellenőrzéseink során feltártunk, de a független könyvvizsgálók nem észrevételeztek.

Az állami tulajdonú gazdasági társaságok működését veszélyeztette, hogy a társaságok pénzügyi stabilitása, jövedelmezőségi mutatói az ellenőrzött időszak alatt romlottak, likviditási mutatóik romlottak, a saját tőke állomány a veszteséges működés következtében csökkent. Ellenőrzési tapasztalataink alapján komoly pénzügyi kockázatot mutattak az *egészségügyi és szociális*, valamint a *humán és kulturális* feladatot ellátó és a *víziközmű* társaságok, amelyek folyamatosan igényelték a tulajdonosi támogatásokat, a tőkepótlásokat.

A vagyongazdálkodás szabályozása és a vagyon nyilvántartása területén tapasztaltuk a társaságoknál a legtöbb hibát és szabálytalanságot. Az *erdőgazdaságok* egyike sem tett eleget a kezelt vagyon nyilvántartására vonatkozóan a jogszabályi előírásoknak.

Hiányosságokat tapasztaltunk a leltározás folyamatában, a leltározás gyakoriságában. A

beszámoló leltárral való alátámasztottsága, a beszámoló minősége, megbízhatósága területén az ellenőrzések hiányosságokat hoztak felszínre. Ezek a kockázatok leginkább *a kutatási, infrastruktúra-fejlesztési* feladatokat ellátó társaságoknál jelentkeztek.

Az elemzésbe vont gazdasági társaságokból 53 részt vett az ÁSZ 2015. és 2017.évi integritás-felmérésében. Az értékelések alapján a társaságok eredendő korrupciós veszélyeztetettsége megfelelt az átlagos szintnek. A korrupciós

veszélyeket növelő tényezők az átlagosnál magasabb értéket mutattak az előforduló uniós támogatások, közbeszerzések, szervezeti, szabályozási változások miatt. Ugyanakkor a korrupciós kockázatokat mérséklő kontrollok kiépítettsége (68,5%) az átlagosnál jóval magasabb szintű volt már a 2015. évi felmérés szerint, amely 2017-re még javult is. Összességében az érintett állami tulajdonú társaságok belső szabályozottsága, az átlátható, integritás vezérelt vállalati működése kedvező képet mutatott.

BEVEZETÉS

Az Állami Számvevőszék 2011-től folyamatosan ellenőrzi törvényi felhatalmazás alapján az önkormányzati illetve állami tulajdonú gazdasági társaságokat.

2015 októberében az ÁSZ kiadmányozta a „*Fókuszban a közszolgáltatás*” című kétkötetes elemzést, amelynek első kötetében 9 hulladék-gazdálkodó és 27 távhő-szolgáltató többségi tulajdonú önkormányzati gazdasági társaság gazdálkodásának jellemzőit tekintette át az ÁSZ. A második kötetben pedig a gazdálkodás adatainak rendszerezésével kívántunk átfogó képet nyújtani a gazdálkodási kockázatokról.

2017 januárjában az ÁSZ közzétette „A méretgazdaságossági szempontból sérülékeny hulladék-gazdálkodó társaságok ellenőrzése során tapasztalt hiányosságok kezelésének lehetőségei” című elemzését, amelyben 11 kisméretű

hulladék-gazdálkodó társaság gazdálkodási kockázatait tekintette át.

2017 májusában az ÁSZ közzétette az „*Elemzés az önkormányzatok tulajdonában álló gazdasági társaságok működésének tapasztalatairól*” című tanulmányát, amelyben a tulajdonos önkormányzatok és a társaságok összevont kockázatait, azok egymásra hatását értékelte. Az ÁSZ elemzések sorát gazdagítja a jelen elemzés is.

Az elemzés keretében az ÁSZ áttekintette az állami tulajdonú gazdasági társaságoknál a feladatellátás feltételeinek biztosítását, a tulajdonosi joggyakorlás egyes jellemzőit, értékelte a társaságok működésének, gazdálkodásának kockázatait a pénzügyi stabilitás és a működés fenntarthatósága (jövedelmezőség, eladósodottság, likviditás) szempontjából. Az elemzés kitért az integritás követelményeinek, szempontjainak értékelésére, hasznosítva az e téren elvégzett számvevőszéki felmérések, elemzések eredményeit.

A TERÜLET BEMUTATÁSA

Az elemzés alapját 62 állami tulajdonú gazdasági társaság vagyongörzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzéséről készült, 2015-2017. években nyilvánosságra hozott ÁSZ jelentések képezték.

Az elemzett időszak az ÁSZ által ellenőrzés alá vont 2011-2014. évek gazdálkodási folyamatai voltak.

Az elemzés készítése során elsősorban az ellenőrzési jelentések megállapításait, az ellenőrzöttök által az ÁSZ rendelkezésére bocsátott dokumentumokat, esetenként a nyilvánosan elérhető beszámolók adatait vettük figyelembe. Ezekből pénzügyi mutatók számításával, elemzésével, értékelésével vontunk le következtetéseket.

A társaságokból tevékenységük jellege, a feladataik, nyújtott szolgáltatásaik szerint öt csoportot képeztünk, amelyet az **1. táblázat** mutat be.

1. táblázat

Társaságok csoportosítása a végzett tevékenységük jellege szerint	Társaságok száma
Víziközmű társaságok	5
Erdőgazdaságok	22
Egészségügyi és szociális feladatot ellátó társaságok	6
Humán és kulturális feladatot ellátó társaságok	13
Stratégiai ágak: Kutatási, infrastruktúra-fejlesztési feladatot ellátó társaságok	16
Összesen	62

A gazdasági társaságok döntő része (85,5%) az ellenőrzött időszakban kizárólagos (100%-os) állami tulajdonban volt, míg a fennmaradó

részük többségi állami tulajdonban volt. A társaságok közel 90%-a látott el közfeladatot és a társaságok közel 40%-a végzett egyúttal közhasznú tevékenységet is.

A társaságok többsége (58,1%) zártkörűen működő részvénytársasági formában, jellemzően nyereségorientált jelleggel működött (33 for-profit, 3 nonprofit társaság). A társaságok kisebb része (41,9%) korlátolt felelősségű társaságként, jellemzően nem nyereségorientált jelleggel működött (2 for-profit, 24 nonprofit társaság).

Az elemzett társaságok által ellátott tevékenységek, a társaságok méretei, szabályozási-gazdálkodási jellegzetességei egyes esetekben viszonylag széles spektrumon helyezkedtek el pl. a *kutatási, infrastruktúra-fejlesztési* feladatot ellátó társaságoknál, viszont a *víziközmű* társaságok és az *erdőgazdaságok* esetében az ellátott tevékenységek lényegében azonosak voltak.

A csoportokon belül is lényeges méretbeli különbségeket tapasztaltunk még a hasonló tevékenységeket ellátó társaságok között is, ezáltal a gazdálkodás közgazdasági feltételei sem voltak teljesen azonosak (pl. költségek alakulása), valamint az átlagos mutatók értelmezésénél a méretbeli különbségek is számítottak.

Az elemzés során a csoportokat alkotó társaságok összességére vetítettük és elemeztük a pénzügyi mutatókat. Az elemzés fókuszát a csoportok alkották, a tevékenységi csoportokra vonatkozóan tettünk megállapításokat, vontunk le következtetéseket. Célunk a csoportokra vonatkozó jellegzetességek, összefüggések feltárása és elemzése volt.

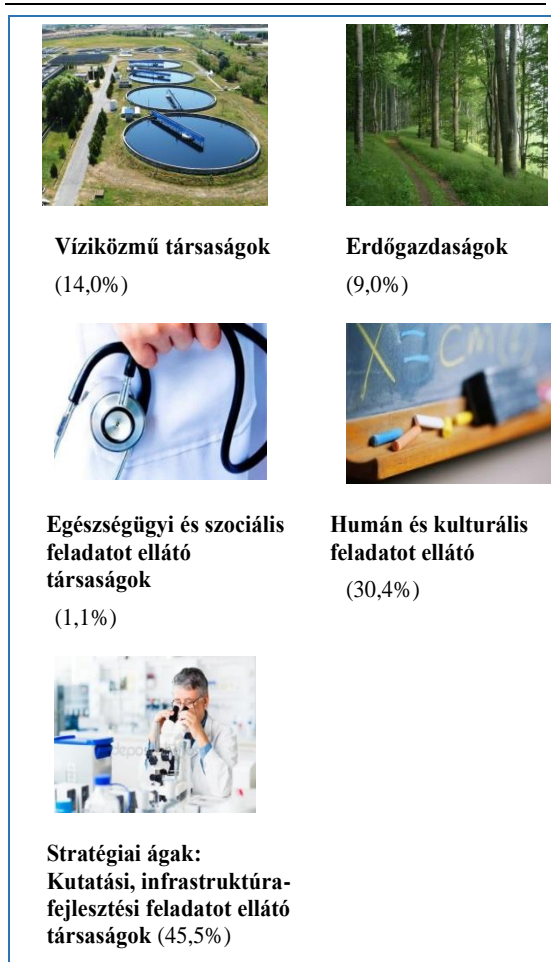
Az elemzésben résztvevő gazdasági társaságok közel fele tartozott a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek közé.

Az elemzett többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok együttes, összevont mérlegfőösszege 2014. év végén 1 282,1 Mrd Ft volt. A

csoportok összevont mérlegfőösszeg szerinti megoszlását az **1. ábra** mutatja.

1. ábra

A csoportok mérlegfőösszeg szerinti megoszlása



Forrás: ÁSZ szerkesztés

Az egyes csoportok jellemzői

A **víziközmű** társaságok csoportjába 5 regionális vízmű-társaság tartozott, amelyek alaptevékenysége a közműves ivóvízellátás, szennyvízelvezetés-tisztítás, egyéb tevékenységek pl. vízipari tervezés, kivitelezés, műszaki szakértői munkák voltak. A csoportba sorolt társaságok mérlegfőösszegének nagysága 9,8 Mrd Ft és 77,6 Mrd Ft között volt a 2014. év végén. 2014.

év végén az ide sorolt 5 társaságból három veszteséges volt. A csoport összesített mérlegfőösszege 179 Mrd Ft (2014.12.31.), a legnagyobb veszteség – 843,8 M Ft, a legnagyobb (pozitív) eredmény 153,4 M Ft volt a 2014. évben.

Az ellenőrzött **erdőgazdaságok** kezelték Magyarország állami tulajdonú erdőinek több mint 80,0%-át. A tulajdonosi jogokat 2011-2013 között az MFB Zrt.² majd 2014. júliusától az agrártárca gyakorolta. A 22 állami erdészeti társaság mindegyike nyereségesen működött a teljes időszakban. Az egyes társaságok mérlegfőösszege 2014-ben 1,5 Mrd Ft és 11,0 Mrd Ft között szóródott. A csoport összesített mérlegfőösszege 115,6 Mrd Ft (2014.12.31.), a legalacsonyabb eredmény 9,2 M Ft, a legmagasabb eredmény 584,1 M Ft volt a 2014. évben.

Az **egészségügyi és szociális** feladatot ellátó társaságok csoportjában megtalálhatóak voltak a szociális otthonok, gyógyfürdők, gyógyfürdő-kórház, légi mentéssel foglalkozó társaság. A csoportba tartozó 6 társaságnál a legalacsonyabb mérlegfőösszeg 0,3 Mrd Ft, a legmagasabb mérlegfőösszeg 6,4 Mrd Ft volt. 2014-ben a hatból négy veszteségesen gazdálkodott. A csoport összesített mérlegfőösszege 13,7 Mrd Ft (2014.12.31.), a legnagyobb veszteség – 29,3 M Ft, a legnagyobb (pozitív) eredmény 27,2 M Ft volt a 2014. évben.

A **humán és kulturális** feladatot ellátó csoportba 13 oktatóval, hátrányos helyzetűek foglalkoztatásával, kulturális feladatokkal, nemzeti örökség-védelemmel kapcsolatos szolgáltatásokat nyújtó társaság tartozott. A csoportba sorolt társaságok mérlegfőösszegének nagysága jelentős szóródást mutatott, az érték 0,1 Mrd Ft és 22,6 Mrd Ft között alakult (Diákhitel Zrt. nélkül). 2014. évben 7 társaság volt veszteséges. A csoport összesített mérlegfőösszege 90,6 Mrd Ft (2014.12.31.), a legnagyobb veszteség – 604,3 M Ft, a legnagyobb (pozitív) eredmény 288,1 M Ft volt a 2014. évben.

A *kutatás, infrastruktúra-fejlesztési* feladatot ellátó 16 társaság alkotta széles tevékenységi körű csoportba tartozott a NISZ Zrt.³, a közúthálózással foglalkozó társaságok (Nemzeti Útdíjfizetési Szolgáltató Zrt., a Magyar Közút Nonprofit Zrt.), a Radioaktív Hulladékokat Kezelő Közhasznú Nonprofit Kft., a vagyonyilvántartással foglalkozó társaságok (Nemzeti Kataszteri Program Nkft., az Állami Vagyonnyilvántartási Kft.), valamint a Széchenyi Programiroda Tanácsadó és Szolgáltató Nonprofit Kft., az ingatlan üzemeltetéssel fog-

lalkozó társaságok (KIVING Kft., Nemzeti Eszközkezelő Zrt.), a Nitrokémia Környezetvédelmi Tanácsadó és Szolgáltató Zrt., a KINCSINFO és 4 kutatóintézet. A csoportba sorolt társaságok mérlegfőösszegének nagysága jelentős szóródást mutatott, 1,0 Mrd Ft és 253,7 Mrd Ft között alakult. A 16 társaságból nyolc volt veszteséges az időszak végén. A csoport összesített mérlegfőösszege 584,4 Mrd Ft (2014.12.31.), a legnagyobb veszteség – 4 500,0 M Ft, a legnagyobb (pozitív) eredmény 1 580,2 M Ft volt a 2014. évben.

EREDMÉNYEK

I. Szabályozás

Elemzésünk első fejezetében összefoglaljuk az állami tulajdonú gazdasági társaságokra vonatkozó uniós és hazai szabályozás egyes jellemzőit.



Uniós szabályozás

Az uniós szabályozás az állami tulajdonú társaságok működése kapcsán főként az irányelvek szintjén az **átfogó kereteket, főbb követelményeket** határozza meg, a részletszabályok kidolgozásában a **tagállamok nagy mozgástérrel** rendelkeznek.

Az **uniós irányelvek** hangsúlyozzák a **versenyegyenlőség, versenytisztaság** megteremtését és megőrzését, törekszik az állami támogatások esetleges versenytorzító hatásainak kiküszöbölésére. **Tiltja, hogy a tagállamok** a köz- vagy magánvállalkozásoknak az **uniós közös piaccal összeegyeztethetetlen támogatásokat nyújtsanak**. Különbséget kell tenni a között, hogy az állam a vállalatnak az általa nyújtott közszolgáltatásért **ellentételezést fizet vagy támogatást nyújt**.

Lényeges kérdés, hogy az állami tulajdonú vállalat **piaci szereplőként viselkedik** vagy **érvényesül működése során az állami befolyás (például az árak kialakításában vagy a támogatások nyújtásában)**, mely főként a közfeladatot/közszolgáltatást ellátó állami társaságok esetében tipikus.

Az ellentételezés kiszámításának, ellenőrzésének és felülvizsgálatának alapjául szolgáló kritériumokat **előzetesen, objektív és átlátható módon** kell meghatározni **jogszabályokban vagy szerződésekben**. Ehhez kiindulópont lehet a vállalkozás **költségszerkezete**, a gazdálkodásának azon költségelemei, amelyek megfelelően reprezentálják a közfeladatok, közszolgáltatások ellátására biztosított **közpénzek, források indokolt, hatékony felhasználását**. Ennek érdekében egyaránt alkalmazhatóak a **számvetési standardok, pénzügyi helyzetet és a szolgáltatás minőségét jellemző mutatók**.

Az uniós szabályozás fő követelményeivel a hazai szabályozás, valamint az **egyes tulajdonosi joggyakorlók által előírt követelményrendszer összhangban** volt.

Hazai szabályozás

Az állami vállalatok **hazai szabályozása követte az uniós szabályozási irányelvek fő változásait**.

A köztulajdonú gazdasági társaságokra vonatkozó hazai szabályozást a tulajdoni szerkezettől függetlenül, a piaci szereplőkre általában alkalmazandó, a gazdálkodási környezetet meghatározó szabályok képezik. Ezek közé a jogszabályok közé tartoznak például az adótörvények, a gazdasági társaságok működését meghatározó törvények, így pl. 2006-tól a gazdasági társaságok működéséről szóló törvény (Gt.⁴), majd annak 2014. március 14-i hatályon kívül helyezése után a Polgári Törvénykönyv (Ptk.⁵), 2000-től a számvitelről szóló törvény (Számv. tv. ⁶) 2011-től a közbeszerzésről szóló törvény (Kbt.⁷), adó-

, járulék-, illetéktörvények), valamint az ágazati működés kereteit meghatározó jogszabályok.

2011-től az Nvtv.⁸ 7. § (2) bekezdése meghatározza a nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodás alapelvét, miszerint „a nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendeltetésének megfelelő, az állam, az önkormányzat mindenkor teherbíró képességéhez igazodó, **elsődlegesen a közfeladatok ellátásához** és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása...”

A jogszabályi előírások alapján, azok érvényesítése érdekében a tulajdonosi joggyakorlónak és a társaság vezetésének **meg kell határozniuk az ellátott közfeladat, illetve közszolgáltatás tartalmát és a feladatellátás követelményrendszerét, kritériumait.** A feladatellátás módjáról rendelkező **szerződésben** kell a követelményeket és feltételeket rögzíteni.

Ugyancsak indokolt a közszolgáltatást ellátó társaságok számára az **ellentételezés, az engedélyezett nyereség kiszámítási módjának,** esetleges mértékének, a közfeladat ellátás **minőségi mutatóinak és értékeinek rögzítése. Jelenleg nincs jogszabályi előírás** a tulajdonosi jogokat ellátó szervek részére a tervezett célok elérésének, az ellátott közfeladatok minőségének folyamatos mérésére.

Ellenőrzési tapasztalataink azt mutatták, hogy az **uniós támogatások pályázati rendszere előnyösen hatott** az állami tulajdonú gazdasági társaságok **közfeladat-ellátásának, működésének szabályszerűségére.** Az uniós követelmények ugyanis előírták **közszolgáltatási szerződések** megkötését, a pályázó köztulajdonú gazdasági társaságok **penzügyi stabilitása és működésük fenntarthatósága ellenőrzését, a belső kontrollok rendszerét.** Ezzel hozzájárultak a nemzeti vagyonnal való hatékonyabb

gazdálkodáshoz, a felelős működés kultúrájának megteremtéséhez.

Az elemzésben érintett állami tulajdonú gazdasági társaságok egyes csoportjainak működési kereteit **nemzetközi szabályozások, követelmények határozták meg.** Erre példa volt a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény (Vksztv.¹⁷), ami az **uniós vízkeret-irányelv** hazai átültetését szolgálta. A Vksztv. a víziközmű-szolgáltatás alapelvei között rögzítette a költségmegtérülés elvét, amely szerint a víziközmű-szolgáltatás igénybevételeért fizetendő díjban a víziközmű működtetésével kapcsolatos **indokolt költségeknek meg kell térülniük.** A Vksztv. meghatározta a **keresztfinanszírozás tilalmának elvét is.** Ennek megfelelően a szolgáltatás díját úgy kell megállapítani, hogy az maradéktalanul fedezetet nyújtson a szolgáltatási tevékenység **indokolt költségeire és ráfordításaira,** valamint az ezzel a tevékenységgel kapcsolatos **ésszerű üzleti nyereségre, de nem tartalmazhatja** az e tevékenységen kívül eső **egyéb gazdasági tevékenységek költségeinek, ráfordításainak fedezetét.**

A nemzeti vagyon védelmét, a közintézmények működésének belső kontrollját szolgálja 2011-től a Kormány által kiadott, **a költségvetési szervek belső kontroll-rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló rendelet.** A kormányrendelet előírja az államháztartási belső ellenőrzési standardok követelményeit, támaszkodik a nemzetközi belső ellenőrzési tapasztalatra.

A Bkr. a hatályba lépésekor csak a vagyongazdálkodást végző állami tulajdonú gazdasági társaságokat érintette, **majd 2014-től annak hatálya egyre szélesebb körre, így a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekre is kiterjedt.** Az elemzésben érintett társaságok **csaknem felére (45%)** vonatkoztak a Bkr. előírásai 2014. évben. Ugyanakkor ennél jóval szélesebb körben, az elemzésbe bevont **társaságok közel háromnegyede működtetett belső ellenőrzést.**

A Taktv.¹² a hatálya alá tartozó gazdasági társaságok számára speciális – az általános piaci szereplőkre vonatkozó szabályoktól eltérő – rendelkezéseket tartalmazott. Ezeknél a köztulajdonú gazdasági társaságoknál **kötelezővé tette a tulajdonosi érdekek védelmét szolgáló felügyelő bizottságok (FB) működését**, illetve a társaságok átlátható működését szolgálta a **vezető tisztségviselők díjazásának és a gazdálkodással összefüggő adatainak nyilvánosságra hozatalának előírása**.

A tulajdonosi jogokat gyakorló szervek a működés kereteit meghatározó, a feladat-ellátásra, gazdálkodásra vonatkozó kötelező belső szabályokat, eljárásrendet, illetve belső szabályozási ajánlásokat adtak ki. Ennek egyik szemléletes példája az Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. (MNV Zrt.), amely társaság (2013-ban) a vagyonkezelésébe, többségi befolyása alatt álló gazdasági társaságok számára azok működési kereteit meghatározó ajánlásokat adott ki. Ezek közé tartozott a felelős vállalatirányítási elvek alkalmazásáról szóló, a gazdasági társaságok befektetési politikájának szabályozásához kapcsolódó, a likviditás-tervezéshez kiadott ajánlás. További iránymutatásként szolgált a kockázatkezelési kézikönyv, valamint az értékek követésére és az értékkövetésből fakadó etikai követelményekre vonatkozó ajánlás alapján készített etikai kódex minta.

Az elemzett társaságok közel 40%-a (24 társaság) végzett közhasznú tevékenységet az ellenőrzött 2011-2014 évek alatt. Ezzel a különböző adó-, illeték-, vám- és egyéb kedvezményre jogosult közhasznú tevékenységet végző szervezetek számára a Civil törvény átláthatóbb, szabályozottabb és egyben szigorúbb

követelményeket határozott meg. Ezek közül a legjelentősebb különbség az eredmény-felosztás tilalma és a nyilvántartások kötelező vezetése.

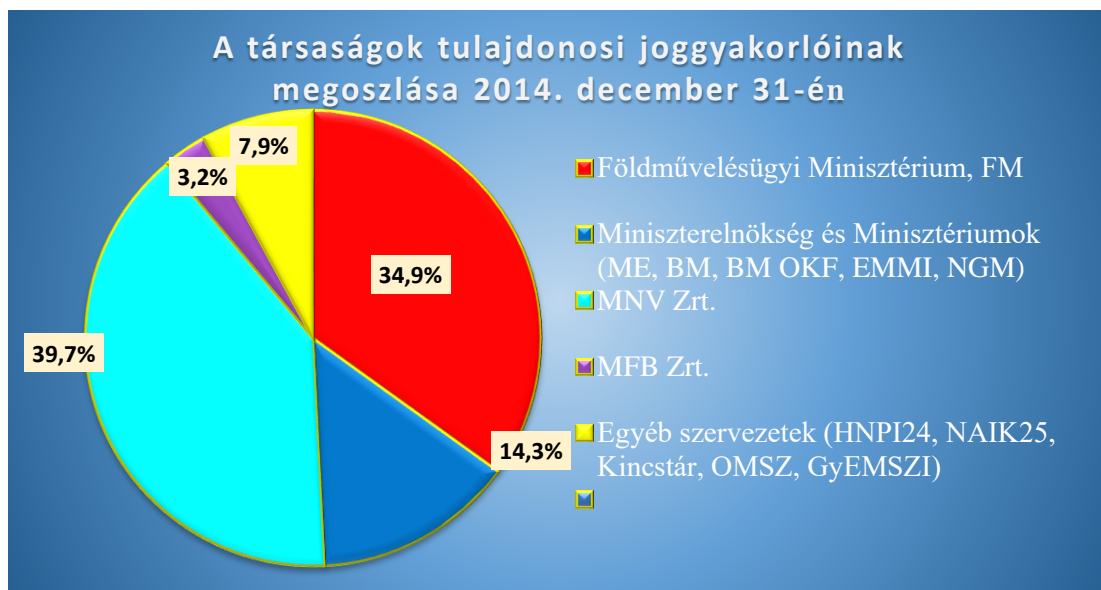
A jogszabályi előírások alapján a közhasznú tevékenységet végző társaságok eredményüket a tagok között nem oszthatják fel és a számviteli nyilvántartásaikat úgy kell vezetniük, hogy azok alapján az alapcél szerinti (közhasznú) tevékenységek és a kiegészítésként végzett gazdasági, vállalkozási tevékenységek bevételei, költségei, ráfordításai és eredménye egymástól elkülönítve megállapíthatók legyenek.

II. A feladatellátás feltételeinek biztosítása

Az elemzéssel érintett időszakban a 62 társaság esetében mintegy **15 szervezet** - köztük az MFB Zrt., az MNV Zrt., minisztériumok, központi költségvetési szervek (Kincstár, GYEMSZI²¹, OMSZ²²) - **látott el állami tulajdonosi joggyakorló feladatokat**. Több alkalommal következett be - éven belül is - a tulajdonos személyében változás, illetve voltak olyan társaságok is, ahol egymás mellett párhuzamosan látta el több szervezet a tulajdonosi jogokat a társaság egyes vagyonelemei felett.

A 2014. évre a 62 társaság tulajdonosi szervezete egyszerűbbé vált, **13 szervezet** gyakorolta a társaságok felett a tulajdonosi jogokat, melyeknek a 2014. december 31-i évi állapotát mutatja be a **2. ábra**.

2. ábra



Forrás: Társaságok létesítő okiratai

Az FM miniszter a **22 erdőgazdaság** felett látta el a tulajdonosi jogokat, a másik meghatározó tulajdonosi joggyakorló **az MNV Zrt.** volt. Az összes elemzett társaság 39,7%-ánál töltötte be az MNV Zrt. a tulajdonosi joggyakorló szerepét. A társaságok negyedénél a tulajdonosi joggyakorló **5 minisztérium és 5 központi költségvetési szerv** volt.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy tulajdonosi joggyakorló állami vagyongazdálkodó szervezeteknél (MNV Zrt., MFB Zrt.) és az egyéb költségvetési háttérintézményeknél az adatszolgáltatási, beszámolási gyakorlat, az éves beszámoló elfogadásának, az üzleti tervek elfogadásának, **a tulajdonosi monitoring rendszernek a gyakorlata eltérő volt.**

Az állami feladatellátásból részt vállaló gazdasági társaságok számára a feladatok ellátásához kapcsolódó követelményeket több szinten és különböző formákban rögzítették.

A számvévszéki ellenőrzések során értékeltük a **feladat-ellátásra vonatkozó szerződések szabályszerűségét.**

A feladatok ellátásának részletes feltételeit rögzítő szerződések megkötésének kötelezettségét jogszabályok csak egyes ágazatoknál (pl. vízi-közmű társaságok) írták elő. Ellenőrzési tapasztalataink ugyanakkor rámutattak, hogy **a tulajdonosok az alapító okiratokban, társasági és egyéb szerződésekben meghatározták a feladatellátás kereteit, követelményeit azok számon kérhetősége érdekében.**

A feladatellátás alapjainak megteremtését szolgálták a tulajdonosok társaságokkal megkötött vagyongazdálkodási, illetve vagyongazdálkodási szerződések a **jogok gyakorlásával kapcsolatos kötelezettségek előírásán keresztül.**

A feladatellátással kapcsolatos szerződések **típushibájaként jelentkezett,** hogy a vagyongazdálkodási szerződések módosításában érintett felek (társaságok és a tulajdonosi joggyakorlók egyaránt) nem gondoskodtak a vagyongazdálkodási szerződés jogszabályi változásoknak (Vksztv., Vtv. Vhr.) **megfelelő módosításáról.** Az *erdőgazdaságoknál* a 2011-2014. évek közötti időszakban a vagyongazdálkodásba adók **nem**

ellenőrizték a vagyonnal való gazdálkodást alátámasztó nyilvántartások hitelességét, teljességét és helyességét, **elmaradt a kezelt vagyon átlátható, teljes körű nyilvántartásba vétele.**

III. A tulajdonosi joggyakorlás jellemzői

A társaságok létesítő okiratai kijelölték a legfőbb szerv (közgyűlés, igazgatóság), az ügyvezetés, az FB feladatait és döntési jogköreit. **A tulajdonosi joggyakorlók előírták** az FB és a tulajdonosi joggyakorlók részére teljesítendő **információ- és adatszolgáltatási kötelezettségeket, az üzleti tervezés, beszámolás rendjét, a beruházások** tekintetében gyakorolta döntési jogköröket.



A társaságok feletti tulajdonosi joggyakorlás fókuszában **a társaságok beszámolóinak** elfogadása állt.

A számvevőszéki ellenőrzések megállapították, hogy **a társaságok a jogszabályok által előírt beszámolási kötelezettségüket teljesítették.** A beszámolási gyakorlat és a beszámolók jóváhagyása a társaságok több mint kétharmadánál szabályszerű volt. Kisebbségi hiányosságok fordultak elő (pl. az éves beszámoló letétbe helyezési határidejének késedelme, elmulasztása).

A beszámoltatáshoz kapcsolódó **független könyvvizsgálói** tevékenység során a könyvvizsgálók **valamennyi társasági csoportnál éltek**

jelzéssel, figyelemfelhívással a gazdálkodás során tapasztalt szabálytalanságokra vonatkozóan. **A víziközmű társaságok** kivételével valamennyi csoportnál előfordult olyan számviteli szabálytalanság (pl. az **erdőgazdaságok** mindegyik társaságánál), amelyet **ellenőrzéseink során feltártunk, de a könyvvizsgálók nem észrevétellezték** (pl. cash flow kimutatás, támogatások bemutatásának hiánya, hosszú lejáratú kötelezettségek tartalma).

A tulajdonosok különböző dokumentumokban (pl. az alapító okirat, társasági szerződés, SZMSZ, vagyonkezelési szerződések) is előírták a társaságok számára – **a jogszabályi előírásokon felüli havi, negyedéves – adatszolgáltatási kötelezettségeket** a társaságok üzleti tevékenységéről, gazdálkodásáról, vagyoni helyzetéről.

A kialakított tulajdonosi monitoring működtetése a társaságok egyharmadánál – **víziközmű társaságoknál és az erdőgazdaságoknál** – volt szabályszerű.

Az ellenőrzési tapasztalataink szerint a gazdasági társaságok **alapító okiratai tartalmazták az FB-k rendszeres ellenőrzési feladatait** a tulajdonos elé terjesztett éves beszámolók, üzleti tervek, beruházások, adott összeg feletti beszerzések esetén előzetes véleményezési kötelezettségét.

A felügyelő bizottságok tapasztalataink szerint **fontos szerepet tölthettek be** a társaságok működésének ellenőrzésében, erősítették az ellenőrzési tevékenységet. Az önálló belső ellenőrzést működtető társaságok többségénél az FB véleményezte, elfogadta az éves belső ellenőrzési tervet, áttekintették a belső ellenőrzési jelentések megállapításai alapján szükséges intézkedéseket.

Ugyanakkor az elemzésben érintett társaságok mindössze 20%-ánál végeztek **a tulajdonosok a vagyongazdálkodással kapcsolatban közvetlen tulajdonosi ellenőrzést. Viszont a**

társaságok a kötelezően előírtnál szélesebb körben működtettek belső ellenőrzést, mint a belső kontrollrendszer fontos elemét, ezzel a vagyongazdálkodási tevékenység ellenőrizhetőségét biztosították.

IV. A társaságok gazdálkodásának jellemzői

A többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok működését meghatározó szabályozási környezet, majd a tulajdonosi joggyakorlás jellemzőinek bemutatása után a **társaságok működésének, gazdálkodásának jellemzőit, kockázatait tekintjük át, végül a vezetés szerepével, az integritás követelményeinek teljesítésével zárjuk elemzésünket.**



1. Pénzügyi stabilitás, fenntartható működés

Az állami tulajdonú gazdasági társaságok gazdálkodását, a fenntartható működésüket az alábbi pénzügyi mutatók segítségével elemeztük:

- ▶ likviditási mutató
- ▶ eladósodottság
- ▶ mérleg szerinti eredmény
- ▶ jövedelmezőség
- ▶ saját tőke/jegyzett tőke aránya
- ▶ vagyon értékmegőrzése

A **likviditási mutatók** alakulását csoportonként a **3. ábra** mutatja be.

3. ábra



Forrás: Társaságok beszámolóí alapján számított likviditási mutatók

Az állami tulajdonú gazdasági társaságok pénzügyi működésének jellemzői közül elsőként a **likviditás** alakulását elemeztük. Az átlagos **likviditási mutatót** évenként, **csoportonként** határoztuk meg.

Kockázatosnak tekinthető egy társaság, illetve csoport adott évi likviditási helyzete, ha a **rövid lejáratú kötelezettségek állománya meghaladja a forgó eszközök értékét**, azaz a **likviditási mutató értéke 1,0-nál alacsonyabb**.

Elemzésünk során megállapítottuk, hogy a csoportokra jellemző éves átlagos likviditási mutató **egyetlen évben és egyetlen csoport esetében sem süllyedt 1,0 alá**. Ezzel együtt a csoportokon belül egy-egy évben egy-egy társaság esetében **azonosítottunk likviditási kockázatot**.

Az **erdőgazdaságok** és a **kutatás, infrastruktúra-fejlesztési** feladatot ellátó csoportok likviditási helyzete **össességében stabilnak tekinthető**, bár az utóbbi csoportban 1-1 társaságnál a likviditási mutató értéke 1,0 alatt volt.

A **likviditási helyzetet jellemző mutató kiugró értékeit** az egyes uniós vagy állami beruházási projektek megvalósításához kapott előlegek, és a mérleg készítésig még fel nem használt TAO²⁹ támogatások (filmszakmai, művészeti támogatások) okozták, illetve **ezek hozzájárultak a likviditási mutató kimagasló pozitív értékéhez**.

A 3. ábrán látható, hogy a **2011. és 2014. évek alatt a csoportok átlagos likviditási mutatója folyamatosan csökkent**. A **víziközmű** társaságoknál, az **erdőgazdaságoknál**, az **egészségügyi és szociális** feladatot ellátó társaságok-

nál és a *humán és kulturális* feladatot ellátó társaságoknál is **csökkent az átlagos likviditási mutató 2011. évről a 2014. év végére**. A *humán és kulturális* feladatot ellátó társaságoknál volt a **legnagyobb mértékű** a csökkenés.

A csoportok likviditási helyzetét vizsgálva megállapítható, hogy a *víziközmű* társaságok és az *egészségügyi és szociális* feladatot ellátó társaságok likviditási helyzete volt a legfeszesebb az időszak során, amit az **1,0-közeli illetve az ennél valamivel magasabb éves átlagos likviditási mutatójuk jelzett**.

Az *egészségügyi és szociális* feladatot ellátó társaságok pénzügyi helyzete, működésének finanszírozása **jelentősebb likviditási kockázatot mutatott**, mint a *víziközmű* társaságok működése. Az *egészségügyi és szociális* feladatot ellátó társaságok éves beszámolóinak közel harmada **likviditási kockázatot jelzett, 1,0 alatti likviditási értékkel**. A *víziközmű* társaságok esetében ez a kockázat csak a beszámolók 5%-át jellemezte, ami a társaságok **lényegében stabil likviditási helyzetét** mutatta.

Hasonló, bizonytalanabb finanszírozási helyzetet, jelentősebb **likviditási kockázatot jelzett a *humán és kulturális* feladatot ellátó társaságok éves beszámolóinak negyede 1,0 alatti éves likviditási mutatókkal**.

Az **eladósodottsági mutató** azt mutatja, hogy a gazdasági társaság kötelezettségeit (adósságait) a saját forrásai (saját tőke) milyen mértékben fedezik. A **stabil, fenntartható működés biztosíthatóságához** elvárás, hogy a mutató tartósan 1,0 alatti értéken álljon. Az eladósodottsági mutatók közgazdasági tartalmából következően a 62 társaság valamennyi képzett csoportjánál nem lehet „tisztá” **mutatókat számolni**, tekintettel arra, hogy **több, mint 20 társaság vagyongazdálkodóként jelentős vagyoni értéket mutatott ki** a hatályos számviteli szabályozás szerint **a hosszú lejáratú kötelezettségek között**.

A **kezelt vagyon értéke** növekedett az elemzett időszakban (annak ellenére is, hogy ebben az *erdőgazdaságok* által kezelt vagyon a feltárt számviteli szabálytalanság miatt nem szerepel). A csoportok közül legnagyobb **kezelt eszközvagyonnal** a *víziközmű* társaságok (~ 140 Mrd Ft) és a *kutatási, infrastruktúra-fejlesztési* feladatot ellátó társaságok (~ 130 Mrd Ft), a legkisebb, mindösszesen 266,4 M Ft kezelt vagyonnal pedig az *egészségügyi és szociális* feladatot ellátó társaságok rendelkeztek a 2014. év végén.

A *humán és kulturális* feladatot ellátó társaságoknál és az *egészségügyi és szociális* feladatot ellátó társaságoknál kezelt vagyon nem jellemző.

A kezelt vagyon nélkül számított eladósodottsági mutató a *víziközmű* csoportnál **kb. 1,4 körül alakult** 2014. végén. A *humán és kulturális* feladatot ellátó csoportnál **az eladósodottsági mutató értéke 1,0 alatti**. Az *egészségügyi és szociális* feladatot ellátó társaságoknál a szociális szolgáltató tevékenységet végző társaságok **eladósodottsága kiugró: a kötelezettségek többszörösen meghaladják a saját tőke értékét**. A *kutatási, infrastruktúra-fejlesztési* feladatot ellátó csoportnál az eladósodottsági mutató értéke **szintén 1,0 alatti**.

A társaságok által kezelt összvagyon nagyságának alakulását a **4. ábra** szemlélteti.

4. ábra



Forrás: Társaságok beszámolóí* erdőgazdaságok adatai nélkül

A mérleg szerinti eredmény alapján csak az *erdőgazdaságok* csoportja volt **nyereséges** a teljes elemzett időszakban. Az érintett társaságok **közel fele realizált nyereséget mind a négy év végén.**

A társaságok 6,5%-ának mind a négy évben, 9,7%-ának pedig a négy évből három évben **negatív volt** a mérleg szerinti eredménye.

A mérleg szerinti eredmény alapján az állami tulajdonú gazdasági társaságok 2012-2013. évi gazdálkodása mutatta **fenntarthatóság szempontjából a leginkább kockázatos képet.** Az egyes csoportokat vizsgálva megállapítható, hogy a *humán és kulturális* feladatot ellátó csoportot kivéve **valamennyi csoport mérleg szerinti eredménye** javult a 2013. évről a 2014. évre. Ez nem jelentette azonban minden csoportra vonatkozóan pozitív eredmény elérését. A javulás mellett a **pénzügyi kockázat** az elemzett társaságok mérlegfőösszegéhez viszonyítva, a társaságok **harmadánál** fennállt még 2014-ben.

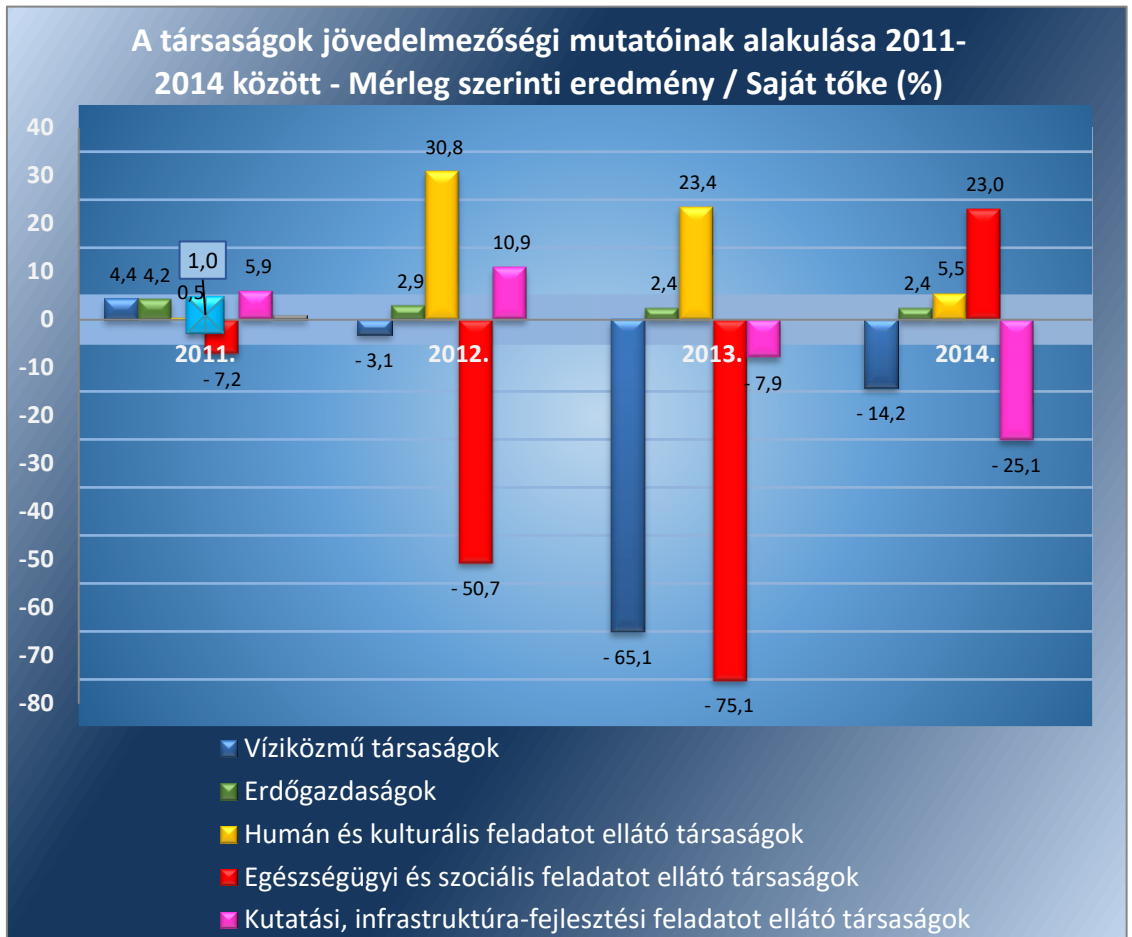
A **negatív mérleg szerinti eredmény kialakulásában** kiemelkedő szerepe volt a *víziközmű*

társaságoknál a Vksztv 2013. január 1-től hatályos előírásának, miszerint a nemzeti vagyonba tartozó vagyonelemeket a korábbi tulajdonos **önkormányzat számára térítésmentesen** át kellett adni. Hatása volt a mérleg szerinti eredményre továbbá a követelések után elszámolt adott **évi értékvesztés nagyságának, a rezsicsökkentés bevételekre gyakorolt negatív hatásának is.** A *humán és kulturális* feladatot ellátó társaságoknál a **belföldi és exportértékesítés visszaesése mellett** a költségek továbbra is megmaradtak, illetve **bevételecsökkenést okozott az Új Széchenyi Tervből származó támogatás csökkenése,** ami befolyással volt a 2013-2014. évi veszteséges gazdálkodásukra. A *kutatás, infrastruktúra-fejlesztési* feladatot ellátó társaságok között voltak olyanok, amelyekre az elemzéssel érintett években a területszerzéssel, kisajátításokkal, fejlesztésekkel kapcsolatos perkköltségek róttak jelentős terhet és növelték a veszteségüket. Ezeknél a társaságoknál 2013. évben a pénzügyi műveletek eredményében következett be jelentős veszteség (faktorálási kamatkiadásaiuk nőttek, kamatbevételeik csökkentek), továbbá a behajthatatlan követelésállomány leírására is sor került a 2013-2014. években.

Az *egészségügyi és szociális* feladatot ellátó társaságok vesztesége kisebb arányt képviselt a többi csoporthoz képest. Ezeknél a társaságoknál az **OEP³⁰ bevételek tervezettől való elmaradása, a személyi juttatás költségeinek növekedése** járult hozzá a társaságok 2011-2012. évi nyereséges gazdálkodását követő **2013. évi negatív mérleg szerinti eredményhez.**

A *humán és kulturális* feladatot ellátó társaságoknál a tulajdonosi joggyakorlók több esetben döntöttek **fejlesztési célú tulajdonosi kölcsön nyújtásról és tőkejuttatásokról a felhalmozott negatív eredmény kompenzálása érdekében.**

5. ábra



Forrás: Társaságok beszámolóí alapján számított mutató

A társaságok jövedelmezőségi mutatói az időszak alatt összességében romlottak. Ebben az egyes közfeladatot ellátó csoportok pl. egészségügy pénzügyi-finanszírozási nehézségei, valamint a veszteségek következtében csökkenő saját tőke állománya játszott szerepet.

A csoportok jövedelmezőségi mutatóinak alakulása az **5. ábrán** látható.

A saját tőkére vetített átlagos éves jövedelmezőségi adatokat (5. ábra) elemezve megállapítható, hogy az *egészségügyi és szociális* feladatot ellátó társaságok éves átlagos jövedelmezősége 2011-2013. évek alatt jelentősen romlott

(-7,2%-ról, -75,1%-ra). A *víziközmű* társaságok esetében is látható hasonló tendencia. A korábbi saját vagyoni nemzeti vagyonná minősítésének kiemelkedő szerepe mellett a 2013. évi rezsi-csökkentés hatása is érvényesült a jövedelmezőség romlásában. A következő évben ugyanakkor a csoportnak sikerült a jövedelmezőségi mutatót -65,1%-ról -14,2%-ra mérsékelni.

Az *erdőgazdaságok* jövedelmezőségi mutatói minden évben enyhén pozitívok voltak. A *humán és kulturális* feladatot ellátó társaságok jövedelmezőségi mutatója nagyon változatos képet mutatnak, a csoportra jellemző megállapítás

nem tehető, mert az egyes társaságok gazdálkodási körülményei nagyon eltérőek voltak. Hasonló megállapítás tehető a *kutatási, infrastruktúra-fejlesztési* feladatot ellátó társaságokra. A jövedelmezőségi mutatók hasonló tevékenységet végző társaságok esetén is évről évre jelentős mértékben változtak.

Az állami tulajdonú gazdasági társaságok rövid- és középtávú pénzügyi stabilitását, a fenntartható működés jellemzőit a saját tőke állomány változásán keresztül is megvizsgáltuk. A társaságok összesített saját tőke állománya 2011. év végi 213,9 Mrd Ft-ról, 2014. év végére 217,4 Mrd Ft-ra emelkedett. Az összesített saját tőke állományon belül a legkisebb saját tőke értéke az *egészségügyi és szociális* feladatot ellátó csoportnak volt. A legnagyobb saját tőke állománnyal a *kutatási, infrastruktúra-fejlesztési* feladatot ellátó csoport rendelkezett (96,5 Mrd Ft, 2014. vége).

A fenntartható működéssel, rövid- és középtávú pénzügyi stabilitással szorosan összefügg, hogy a folyamatos veszteséges gazdálkodás tartósan ne álljon fent, ne kerüljön sor olyan eseményre, amelynek következtében a gazdasági társaság saját tőkéje két egymást követő évben a jegyzett tőke értéke alá csökken. Ezt az esetet a jogszabályok (Ptk.) is olyan súlyosnak ítélik, hogy a tőke egyensúly helyreállítása érdekében intézkedést írnak elő (szükséges tőkepótlást, tulajdonosi befizetést, átalakulást, megszűnést, egyesülést). A tőke egyensúly elemzése során egy másik, még súlyosabb esetkört is megkülönböztethetünk. Ezekben az esetekben a saját tőke értéke a jogszabályban, a vállalkozási formára előírt kötelező minimális érték alá csökken. Ez az esetkör gyakran negatív saját tőkét jelent.

Mindkét esetkörre találtunk példákat, 3 esetben a saját tőke értéke a jegyzett tőke értéke alá csökkent két egymást követő évben, 2 esetben negatív saját tőke értéket tapasztaltunk két egymást követő évben (a saját tőke a vállalkozási

formára előírt kötelező minimális érték alá csökkent).

Ezeknél a társaságoknál a tulajdonos részéről intézkedésre, pl. tőkeemelésre volt szükség.

A tulajdonos döntése alapján a társaságok közel negyedénél került sor a jegyzett tőke összegének emelésére, folyamatos tőkejuttatásra.

Az ERFO Rehabilitációs Foglalkoztató Közhasznú Nonprofit Kft.-nél a saját tőke értéke két egymást követő évben (2013-2014) a jegyzett tőke alá süllyedt, de a vállalkozási formára előírt (minimális) értéket a saját tőke értéke meghaladta. A veszteséges gazdálkodás miatt felhalmozott negatív eredményt a tulajdonosi tőkejuttatások részben kompenzálták, ennek ellenére a saját tőke/jegyzett tőke aránya a 2011. évi 146,2%-ról 2014. év végére 23,0%-ra csökkent (2013: 225,2 M Ft saját tőke, 382,3 M Ft jegyzett tőke; 2014: 87,9 M Ft saját tőke, 382,3 M Ft jegyzett tőke).

Az NKÖV Nemzeti Kulturális Örökség Védelmi Nonprofit Kft.-nél a saját tőke összege 2011. január 1-én mínusz 844,0 M Ft-ot mutatott. A saját tőke – 2010. évi veszteség következtében – tartósan, a 2011-2013. években nem érte el a jegyzett tőke összegének felét. A megbízott tulajdonosi joggyakorló nem tett eleget a jogszabályi rendelkezéseknek annak ellenére, hogy az éves beszámolók alapján értesült arról, hogy a saját tőke összege a jegyzett tőke összegének felét tartósan nem érte el, 2014. évig nem határoztak a tőkeszerkezet helyreállításáról (2011: -222,0 M Ft saját tőke, 0,5 M Ft jegyzett tőke; 2012: -167,1 M Ft saját tőke, 0,5 M Ft jegyzett tőke; 2013: -183,6 M Ft saját tőke, 0,5 M Ft jegyzett tőke).

A csoportok átlagos saját tőke / jegyzett tőke arányát a 3. táblázat szemlélteti.

3. táblázat

A csoportok átlagos saját tőke / jegyzett tőke aránya

Társaság-csoportok	2011.	2012.	2013.	2014.
Vízközmű társaságok	2,3	2,2	1,5	1,4
Erdőgazdaságok	2,7	2,8	2,8	2,9
Humán és kulturális feladatot ellátó társaságok	-28,8	28,2	61,9	24,0
Egészségügyi és szociális feladatot ellátó társaságok	17,9	14,2	5,8	8,9
Kutatási, infrastruktúra-fejlesztési feladatot ellátó társaságok	10,8	25,0	34,1	14,1

Forrás: Társaságok beszámolóí

A vagyon értékének megőrzése érdekében a társaságok élettartam növelő **felújításokat, beruházásokat, karbantartásokat** végeztek. Ezek fedezetét részben a szolgáltatási díjakba beépített költségek és az amortizáció összege biztosította. A fennmaradó finanszírozási szükségletet külső forrásból (pl. támogatások, hitelek) teremtették elő a társaságok.

Az eszközök elhasználódását érintően az *erdőgazdaságok* csoportjánál az elemzett időszakban végrehajtott beruházások **minden évben meghaladták az elszámolt értékcsökkenés mértékét**. A *víziközmű* társaságok átlagos beruházási rátája 10-27%-kal haladta meg az időszak alatt elszámolt értékcsökkenések összegét.

Az elemzett társaságok megközelítőleg **682 Mrd Ft** összegű támogatásban részesültek, melynek jelentős részét a *kutatás, infrastruktúra-fejlesztési* feladatot ellátó társaságok, az általuk kivitelezett projektek kapták.

Az elemzésben érintett társaságok külső támogatásainak forrása elsősorban az uniós fejlesztési alapokból származott (jellemzően

TÁMOP³¹, KEOP³², KIOP³³, EMVA³⁴, EMOGA³⁵ LIFE+ program).

Eltérő volt azonban az egyes csoportok által igénybe vett külső forrásoknak az összetétele. Például az *egészségügyi és szociális* feladatot ellátó társaságok **külső támogatásainak csak 10,4%-a volt EU-forrás**, ebben a körben az **állami finanszírozás volt a meghatározó (89,6%)**. Ezzel szemben az ellenőrzött *kutatás, infrastruktúra-fejlesztéssel* foglalkozó társaságok **külső támogatásainak több, mint 43%-a volt uniós forrás**.

A társaságok a támogatásokat **a célok szerinti felhasználásnak megfelelően mutatták ki** (pl. fejlesztési célokra és új létesítmények létrehozására, az erőforrás hatékony felhasználására, akadálymentesítésre, rehabilitációs szolgáltatások fejlesztésére, létesítmények természetkárosító hatásának mérséklésére, közlekedésszükségletet javító fejlesztésekre).

2. Vagyonnyilvántartás, közzétételek, közbeszerzési eljárások

Az ellenőrzési jelentések áttekintése alapján megállapítható volt, hogy a jogszabályban vagy szerződésben foglalt kötelezettségként előírt **vagyonnyilvántartás területén jelentkezett a társaságoknál a legtöbb hiba és szabálytalanság.**



A *kutatási, infrastruktúra-fejlesztési* feladatot ellátó társaságoknál **nem volt megfelelő a vagyongazdálkodási tevékenység szabályozásának kialakítása és a vagyon nyilvántartása.** Komoly kockázatot jelentett, hogy az *erdőgazdaságok* egyike sem tett eleget – az általuk kezelt vagyon nyilvántartására vonatkozóan (a vagyonkezelésbe kapott eszközöket saját vagyonként mutatták ki) – a jogszabályi előírásoknak. Ezért az *erdőgazdaságok* által vezetett vagyonnyilvántartások nem voltak átláthatóak és nem biztosították az elszámoltathatóságot.

Hiányosságok mutatkoztak a **leltározás folyamatában, annak gyakoriságában** is. Gyakori szabálytalanság volt a számviteli nyilvántartásban, a pénzügyi folyamatok során **az elkülönítés elmaradása** (pl. támogatások keretösszegekenkénti elszámolásának hiánya, egyes tevékenységek elkülönített pénzügyi elszámolása, követése). A részesedések, illetve a követelések értékvesztésének, továbbá az értékcsökkenés elszámolásának szabálytalansága is jellemző volt.

Az éves beszámolók letétbe helyezése és közzététele a társaságok kevesebb, mint felénél határidőben megtörtént.

A társaságok egynegyede az értékhátart meghaladó beszerzéseknél **nem folytatta le a közbeszerzési eljárást.** Az elemzett időszakra vonatkozóan az ÁSZ közbeszerzési hatóság felé tett jelzéseire a hatóság pozitívan reagált.

Belső ellenőrzés és integritás

A Bkr. alapján belső ellenőrzési kötelezettsége 2014. január 1-jétől az ellenőrzött 62 társaság 45,2 %-ának **(28 társaság) állt fenn.** 12 társaság nem működtetett függetlenített belső ellenőrzést.

58 állami tulajdonú gazdasági társaság ellenőrzését követően (93%) a hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetésére **az ÁSZ javaslatot fogalmazott meg az ellenőrzött szervezetek vezetői részére,** melyre az érintettek **intézkedési tervet** állítottak össze. A megküldött intézkedési terveket **az ÁSZ elfogadta.**

Az ÁSZ 2011 óta évente felmérte a költségvetési szervek **korrupciós kockázatait,** azok csökkentésére kiépített **belső kontroll rendszert.** A felmérést 2015-ben kiterjesztette a gazdasági társaságok integritási helyzetére is. A rendszeres integritás felmérés célja a köztulajdonú (állami, önkormányzati) gazdasági társaságok **korrupciós kockázatainak feltérképezése, a korrupcióval szembeni ellenálló képességüket erősítő integritási kontrollok kiépíttetésének felmérése, az integritási kontrollok, értékek tudatosítása.**

Az elemzésben érintett állami gazdasági társaságoknak **döntő része, 53 társaság** vett részt 2015. évben az integritási felmérésben.

Az integritási kérdőívre adott válaszok alapján – a gazdasági társaságok korrupciós érintettségére vonatkozóan három indexet számolunk, az Eredendő Veszélyeztetettségi Tényezők (EVT), a Korrupciós Veszélyeket Növelő Tényezők (KVNT) és a Kockázatokat Mérséklő Kontrollok Tényezője (KMKT) indexét.

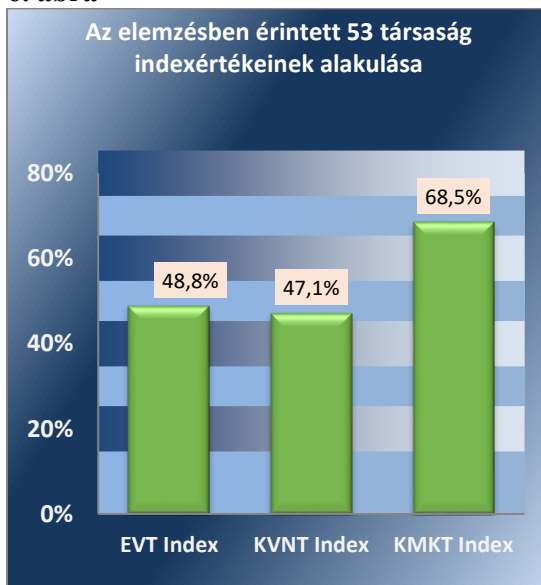
Az Eredendő Veszélyeztetettségi Tényezők (EVT) indexe a gazdasági társaság alapvető tevékenységeiből (közvagyon kezelése, közfeladatok ellátása, közszolgáltatások nyújtása) és működési feltételeit elsődlegesen meghatározó tényezőkből eredő veszélyeztetettség összetevőit teszi mérhetővé.

A Korrupciós Veszélyeket Növelő Tényezők (KVNT) indexe a gazdasági feltételek és a szabályozási környezet változásához, a gazdasági társaságok működési jellemzőihez (közbeszerzések gyakorisága, uniós forrásfelhasználás), a szervezeti kultúrához, a tulajdonosi felügyelethez, illetve a külső ellenőrzöttséghez köthető korrupciós veszélyeket növelő hatásokat öszszegzi.

A Kockázatokat Mérséklő Kontrolltényező (KMKT) indexe a korrupcióval szembeni ellenálló képességet növelő tényezőket, a gazdasági társaságok belső szabályozottságának szintjét, az integritáskontrollként is működő speciális szabályokat veszi számba.

Az indexek alakulását a **6. ábra** szemléltet.

6. ábra



Forrás: ÁSZ saját számítás

Az érintett állami tulajdonú gazdasági **társaságok eredendő korrupciós veszélyeztetettsége, amely** az üzemméret, létszám, jogszabályi környezet, vállalati szervezetről eredő sajátosságok és a közfeladat-ellátás, közszolgáltatás jellegzetességeiből adódik, 48,8%-os értéket mutat. Ez **megfelel az átlagos szintnek.**

A **korrupciós veszélyeket növelő tényezők** (KVNT index) tekintetében az ÁSZ által ellenőrzött társaságok értéke: 47,1%, mely **az átlagosnál magasabb érték.** Ennek magyarázata az ellenőrzött körben előforduló uniós támogatások, közbeszerzés, szervezeti, szabályozási változások.

A **korrupciós kockázatokat mérséklő kiépítettsége (68,5%) magasabb szintű, mint az átlagos indexérték.** Egyúttal meghaladja mind az eredendő korrupciós kockázatok szintjét, mind a korrupciós veszélyeket növelő tényezők szintjét.

Az is megállapítható az **ÁSZ adatbázisa alapján**, hogy az ellenőrzésben érintett állami tulajdonú társaságok **belső szabályozottsága, az átlátható működése, az integritás vezérelt vállalati működése,** valamint a kinyilvánított és követett **etikai normák** szerinti működés, a közfeladatok, közszolgáltatások hatékony, ügyfélközpontú megvalósítása, azaz **a belső korrupciós veszélyeket mérséklő kontrollok szintje erősebb volt, mint az ÁSZ felmérésében résztvevők átlagos KMKT indexértéke.** Ennek a mutatónak a kedvező irányú alakulásában már megmutatkoznak az ÁSZ által lefolytatott ellenőrzések megállapításainak, javaslatainak az intézkedési tervek végrehajtásán keresztül mutató hatásai is.

Kitekintéssel a **következő időszakra, 2017. évben** az Állami Számvevőszék folytatta az állami tulajdonú gazdasági társaságok **integritásának felmérését, értékelését.** Az új integritás felmérésben résztvevő állami gazdasági társaságok halmaza **nagyrészt megegyezett** a 2015.

évben elvégzett felmérésben résztvevő társaságok halmazával, így **az eredmények összehasonlíthatóak.**

Az EVT index **2017-es értéke** csak **minimális eltérést mutat** a korábbi felmérés értékéhez képest (48,1%). A KVNT index értéke **jelentős mértékben csökkent** (34,3%-ra) a 2017. évben. A KMKT index értéke az elemzésbe vont társaságoknál 2017. évben 66,6% volt, **ez minimális csökkenést jelent.**

Összesítésképpen megállapítható, hogy a **kontrollok szintje jelentősen magasabb, mint a veszélyeztettség szintje.** A kért érték közötti különbség 2017. évben még emelkedett is, így a **korrupciós kockázatok elleni védetség 2017. évben javult** a 2015. évi felméréshez képest.

KÖVETKEZTETÉSEK

Az állammenedzsment megújításának egyik eleme a tulajdonosi jogok gyakorlója tevékenységének megerősítése.

A tulajdonosi joggyakorlásban a felügyelő bizottságok ellenőrzéseikkel fontos szerepet töltek be a társaságok működése szabályszerűségének támogatásában. A független könyvvizsgálát viszont csak részben töltötte be a szerepét. Valamennyi társaságcsoporthál előfordult olyan számviteli szabálytalanság, amelyet ellenőrzéseink során feltártunk, de a könyvvizsgálók nem észrevételeztek.

A kötelező törvényi előírásokon túl a tulajdonosi joggyakorlók éltek a tulajdonosi joggyakorlás eszköztárának bővítésével, a felelős vállalati irányítási elvekre, befektetési politikára, a likviditás tervezésére ajánlásokat fogalmaztak meg, amelyek azonban nem kötelező érvényűek, alkalmazásuk ugyanakkor hozzájárult a pénzügyi-gazdasági kockázatok csökkentéséhez. Jelentős mulasztások is előfordultak ezen a területen.

Az elemzésben érintett társaságok mindössze 20%-ánál végeztek a tulajdonosok a vagyongazdálkodással kapcsolatban közvetlen tulajdonosi ellenőrzést.

A tulajdonosi joggyakorló nem ellenőrizte az *erdőgazdaságoknál* a kezelt vagyonnal való gazdálkodást, kiemelten az azt alátámasztó, átlátható nyilvántartások vezetését, azok hitelességét, teljességét és helyességét.

Az állami tulajdonú gazdasági társaságok pénzügyi stabilitását, fenntartható működését pénzügyi mutatószámok alapján értékeltük.

Megállapítottuk, hogy a csoportok likviditási helyzete a 2011. és 2014. évek alatt összességében stabil volt. Az *egészségügyi és szociális* feladatot ellátó társaságok harmadánál viszont az

éves beszámolók alapján likviditási kockázatot azonosítottunk.

Az eredmény és a jövedelmezőség jelenti az állami tulajdonú gazdasági társaságok legnagyobb fenntarthatósági kockázatot.

A csoportok eredményei és jövedelmezőségi mutatói időben és térben jelentősen változtak.

A csoportok jövedelmezőségi mutatói romlottak. Az összesített saját tőke állományuk a veszteséges működés következtében csökkent, annak ellenére, hogy a társaságok több alkalommal tőkepótlást kaptak a tulajdonostól.

A saját tőke értéke több társaságnál két egymást követő évben a jegyzett tőke értéke alá csökkent, amely további fenntartási kockázatot jelentett és tulajdonosi tőkeemelést tett szükségessé.

Az ellenőrzési jelentések alapján megállapítottuk, hogy a vagyongazdálkodásban, ezen belül a jogszabályban vagy szerződésben foglalt kötelezettségként előírt vagyonyilvántartás területén jelentkezett a társaságoknál a legtöbb hiba és szabálytalanság. A leltározás folyamatában és gyakoriságában, továbbá a beszámolók leltárral történő alátámasztásában számos hiányosságot tártunk fel és mutattunk rá arra, hogy a beszámolók nem mutattak megbízható és valószínű képet a gazdálkodásról.

A társaságok elszámolásai szabályszerűségének értékelését támogatták azok az ágazati és egyéb jogszabályok, amelyek az átláthatóság, a keresztfinanszírozás tilalma jegyében előírták a közfeladatok és az egyéb feladatok, valamint a közhasznú és a vállalkozási feladatok elszámolásainak elkülönítését. Megfontolandónak tartjuk az elkülönítési kötelezettség szélesebb körre való kiterjesztését.

Az állammenedzsment megújítása keretében társaságok vezetőinek szigorú etikai és integritás elveknek kell megfelelniük. Ezért kedvező,

hogy a korrupciós kockázatokat mérséklő kontrollok kiépítettségének szintje meghaladta a korrupciós veszélyeztetettség szintjét. A mutató kedvező irányú alakulásában már mutatkoztak az ÁSZ által lefolytatott ellenőrzések megállapításai, javaslatai alapján megtett intézkedések hatásai is.

A következtetések alapján megfontolandó olyan mutatószámrendszer kidolgozása, amely

megbízhatóan előre jelzi a fenntarthatósági kockázatokat és időben biztosítja a szükséges tulajdonosi beavatkozást, illetve – az állammenedzsment megújításához kapcsolódóan – biztosítja a társaságok vezetői munkájának folyamatosan értékelését és ezzel objektív alapot nyújt a cégvezetők javadalmazási rendszeréhez.

MELLÉKLETEK

1. melléklet: Az elemzett gazdasági társaságok 2014. évi mérlegfőösszegei és mérleg szerinti eredményei

S.sz.	Gazdasági társaság neve	Mérlegfőösszeg 2014.12.31-én (M Ft)	Mérleg szerinti eredmény - 2014 (M Ft)
Víziközmű társaságok			
1.	Északdunántúli Vízmű Zrt.	29 222,4	153,4
2.	Dunántúli Regionális Vízmű Zrt.	77 562,4	-843,8
3.	Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt.	9 759,6	-366,2
4.	Északmagyarországi Regionális Vízművek Zrt.	25 109,7	-488,6
5.	DMRV Duna Menti Regionális Vízmű Zrt.	37 362,1	0,5
összesen:		179 016,2	
Erdőgazdaságok			
6.	KASZÓ Erdőgazdaság Zrt.	1 536,0	21,7
7.	Budapesti Erdőgazdaság Zrt.	1 917,3	12,6
8.	VERGA Veszprémi Erdőgazdaság Zrt.	5 131,6	107,6
9.	TAEG Tanulmányi Erdőgazdaság Zrt.	2 713,9	13,3
10.	Gyulaj Erdészeti és Vadászati Zrt.	2 317,8	12,0
11.	Nyírerdő Nyírségi Erdészeti Zrt.	8 081,2	271,1
12.	NEFAG Nagykunsági Erdészeti és Faipari Zrt.	2 864,5	58,0
13.	DALERD Délalföldi Erdészeti Zrt.	2 358,9	17,7
14.	Vértesi Erdészeti és Faipari Zrt.	3 563,1	101,1
15.	Bakonyerdő Erdészeti és Faipari Zrt.	10 518,0	411,8
16.	Vadex Mezőföldi Erdő- és Vadgazdálkodási Zrt.	3 688,2	9,2
17.	KEFAG Kiskunsági Erdészeti és Faipari Zrt.	5 203,6	23,7
18.	Zalaerdő Erdészeti Zrt.	10 982,5	584,1
19.	Kisalföldi Erdőgazdaság Zrt.	3 186,9	46,6
20.	Szombathelyi Erdészeti Zrt.	5 173,4	150,5
21.	Pilisi Parkerdő Zrt.	8 329,6	42,1
22.	Északerdő Erdőgazdaság Zrt.	6 806,7	165,4
23.	Gemenci Erdő- és Vadgazdaság Zrt.	3 758,4	33,4
24.	SEFAG Erdészeti és Faipari Zrt.	10 334,6	243,0
25.	Mecsekerdő Zrt.	4 195,5	155,3
26.	Ipoly Erdő Zrt.	6 586,2	92,4
27.	Egererdő Erdészeti Zrt.	6 378,6	27,6
összesen:		115 626,5	
Humán és kulturális feladatot ellátó társaságok			

S.sz.	Gazdasági társaság neve	Mérlegfőösszeg	Mérleg szerinti
		2014.12.31-én (M Ft)	eredmény - 2014 (M Ft)
28.	Duna Palota Kulturális Kiemel. Közhasznú Nonprofit Kft.	137,4	8,5
29.	Fogyatékos Személyek Esélyegyenlőségéért Közhasznú Nonprofit Kft.	1 743,5	0,6
30.	Educatio Társadalmi Szolgáltató Nonprofit Kft.	20 083,2	-437,5
31.	Országos Foglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Kft.	22 636,0	90,8
32.	NKÖV Nemzeti Kulturális Örökség Védelmi Nonprofit Kft.	200,2	9,6
33.	ERFO Rehabilitációs Foglalkoztató Közhasznú Nonprofit Kft.	1 226,5	-294,3
34.	Magyar Nemzeti Filmalap Közhasznú Nonprofit Zrt.	20 567,9	288,1
35.	Pro Rekreatio Közhasznú Nonprofit Kft.	2 261,8	-18,2
36.	FŐKEFE Rehabilitációs Foglalkoztató Ipari Közhasznú Nonprofit Kft.	2 842,8	-604,3
37.	Nemzeti Színház Kiemel. Közhasznú Nonprofit Zrt.	11 841,4	-377,3
38.	Magyar Nemzeti Filharmonikus Zenekar, Énekkar és Kottatár Nonprofit Kft.	917,2	-60,0
39.	Monostori Erőd Hadkultúra Központ Műemlékhelyreállító, Ingatlanfenntartó és – hasznosító Nonprofit Közhasznú Kft.	6 098,1	12,2
40.	Diákhitel Zrt.	298 771,0	0,0
összesen:		389 327,0	
Egészségügyi és szociális feladatot ellátó társaságok			
41.	Hajdúsági Szociális Szolgáltató Nonprofit Kft.	301,2	-6,8
42.	Bihari Szociális Szolgáltató Nonprofit Kft.	554,8	27,2
43.	Magyar Légimentő Nonprofit Kft.	712,8	4,8
44.	Zsigmond Vilmos Harkányi Gyógyfürdőkórház Nonprofit Kft.	6 430,6	-3,5
45.	Gálfy Béla Gyógyító és Rehabilitációs Közhasznú Nonprofit Kft.	1 801,8	-29,3
46.	Vasútegészségügyi Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Kft.	3 883,4	-8,6
összesen:		13 684,6	
Kutatási, infrastruktúra-fejlesztési feladatot ellátó társaságok			
47.	NISZ Nemzeti Infokommunikáció Szolg. Zrt.	57 685,3	1580,2
48.	ELI-HU Kutatási és Fejlesztési Nonprofit Közhasznú Kft.	14 432,5	0,7
49.	Hortobágyi Természetvédelmi és Génmegőrző Nonprofit Kft.	4 597,3	-35,1
50.	Bay Zoltán Alkalmazott Kutatási Közhasznú Nonprofit Kft.	4 776,4	21,7
51.	Nitrokémia Környezetvédelmi Tanácsadó és Szolg. Zrt.	16 130,8	-22,7

S.sz.	Gazdasági társaság neve	Mérlegfőösszeg 2014.12.31-én (M Ft)	Mérleg szerinti eredmény - 2014 (M Ft)
52.	KINCSINFO Kincstári Informatikai Nkft.	1 082,3	196,9
53.	Gabonakutató Nonprofit Közhasznú Kft.	3 513,3	96,0
54.	Nemzeti Útdíjfizetési Szolgáltató Zrt.	40 555,4	-1502,7
55.	Magyar Közút Nonprofit Zrt.	253 753,0	-4500,0
56.	BM HEROS Javító, Gyártó, Szolg. és Keresk. Zrt.	2 569,5	-312,1
57.	Radioaktív Hulladékokat Kezelő Közhasznú Nonprofit Kft.	107 676,5	-3,1
58.	Nemzeti Kataszteri Program Nkft.	7 358,1	341,2
59.	Állami Vagyonynyilvántartási Kft.	1 018,6	-68,6
60.	Széchenyi Programiroda Tanácsadó és Szolgáltató Non-profit Kft.	3 255,1	33,9
61.	KIVING Kft.	1 707,8	97,6
62.	Nemzeti Eszközkezelő Zrt.	64 297,8	-761,9
összesen:		584 409,7	
Mindösszesen:		1 282 064,0	

Fogalomtár

belső ellenőrzés	A Bkr. meghatározása szerint független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.
eladósodottsági mutató	Az eladósodottság mértéke azt mutatja, hogy a saját források a kötelezettségek hány százalékát fedezik (kötelezettségek / saját tőke). Kedvező, ha a mutató tartósan (jelentősen) 1 alatti értéket ér el.
fenntartási kockázatok	Üzemeltetési, fenntartási kockázat. Azon kockázatok, amelyek valamely létesítmény üzemeltetését, vállalkozás fenntartását hátrányosan befolyásolhatja (pl. árbevétel csökkenése, üzemeltetési költségek biztosítása, üzemeltetési költségek emelkedése).
fenntarthatósági kockázatok	Például pénzügyi, gazdasági fenntarthatósági kockázat. Azon kockázatok, amelyek valamely létesítmény illetve vállalkozás fenntarthatóságát - a fenntartás lehetőségét - hátrányosan befolyásolhatja.
gazdasági társaság	A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3.88. § (1) bekezdése szerint „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”.
integritás	Egy szervezet működésének a rá vonatkozó szabályoknak, valamint vezetője és az irányító szervezet által meghatározott célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működése.
jövedelmezőségi mutató	A mutató (mérleg szerinti eredmény / saját tőke) a saját tőke arányos megtérülést fejezi ki. Azt mutatja meg, hogy az egységnyi saját tőkére vetítve mekkora volt a társaság jövedelem termelése. A mutató növekvő tendenciája kedvező.
közfeladat	Jogszabályban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat, amit az arra kötelezett közérdekből, jogszabályban meghatározott követelményeknek és feltételeknek megfelelően végez, ideértve a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátását, továbbá az állam nemzetközi szerződésekben vállalt kötelezettségeiből adódó közérdekű feladatokat, valamint e feladatok ellátásához szükséges infrastruktúra biztosítását is.
közhasznú tevékenység	Minden olyan tevékenység, amely a létesítő okiratban megjelölt közfeladat teljesítését közvetlenül vagy közvetve szolgálja, ezzel hozzájárulva a társadalom és az egyén közös szükségleteinek kielégítéséhez.

közszolgáltatás	Az Ebktv. ¹ 3. § d) pontja a következőképpen határozza meg a közszolgáltatást: „szerződéskötési kötelezettség alapján a lakosság alapvető szükségleteinek ellátására irányuló szolgáltatás, így különösen a villamos energia-, gáz-, hő-, víz-, szennyvíz- és hulladékkezelési, köztisztasági, postai és távközlési szolgáltatás, továbbá a menetrend alapján közlekedő járművekkel végzett közforgalmú személyszállítás”.
likviditási mutató	A mutató az ellenőrzött fizetőképességét általánosan jellemző mutató, az összes forgóeszköz állomány arányát fejezi ki az összes kötelezettséghez: forgóeszközök/(kötelezettségek + passzív időbeli elhatárolások). A mutató kifejezi, hogy egységnyi kötelezettség teljesítéséhez mennyi egy éven belül mobilizálható forgóeszköz áll rendelkezésre, akkor megfelelő, ha egységnyi kötelezettség teljesítéséhez minél több forgóeszköz áll rendelkezésre, azaz kedvező a mutató értékének növekedése.
nemzeti vagyon	Nvtv. 1. § (2) bekezdése szerint többek között: „az állam vagy a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló dolgok, az a) pont hatálya alá nem tartozó, állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő dolog, az állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő pénzügyi eszközök, továbbá az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető társasági részesedések, az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető bármely vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít.”
nonprofit gazdasági társaság	Ctv. 9/F. § (2) bekezdése szerint „az a gazdasági társaság minősül nonprofit gazdasági társaságnak és cégnevében az a gazdasági társaság tüntetheti fel a nonprofit jellegét, amelynek létesítő okirata tartalmazza, hogy a gazdasági társaság tevékenységéből származó nyereség a tagok között nem osztható fel, hanem az a gazdasági társaság vagyonát gyarapítja.” (hatályos 2014. március 15-től)
pénzügyi kockázat	A pénzügyi kockázat olyan kockázati típus, amely pénzügyi veszteséget okozhat (pl. hitelezési kockázat, likviditási kockázat, kamatkockázat, devizaárfolyam kockázat).
saját tőke növekedési mutató	A saját tőke és a jegyzett tőke aránya (saját tőke / jegyzett tőke). Kedvező, ha a mutató értéke 1-nél nagyobb. 1-nél kisebb mutató tőkevesztésre utal.
kormányzati szektorba sorolt szervezetek	Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 1. § 12. pontja nevesíti a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet fogalmát. Ebbe a körbe tartoznak azok a szervezetek, amelyek az Áht. alapján nem részei az államháztartásnak, azonban az Európai Közösséget létrehozó szerződéshez csatolt, a túlzott hiány esetén követendő eljárásról szóló jegyzőkönyv alkalmazásáról szóló 2009. május 25-i 479/2009/EK rendelet szerint a kormányzati szektorba tartoznak.

számviteli szétválasztási szabályok	A közszolgáltatást végző társaságok egyes tevékenységeire olyan elkülönített nyilvántartást kell vezetni, amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát és diszkrimináció mentességét, kizárja a keresztfinszírozást és a versenytorzítást.
többségi befolyást biztosító részesedés (többségi tulajdon)	A jogszabály szerint többségi befolyás az olyan kapcsolat, amelynek révén természetes személy vagy jogi személy, (befolyással rendelkező) egy jogi személyben a szavazatok több mint felével vagy meghatározó befolyással rendelkezik.
tulajdonosi ellenőrzés	<p><u>2010. június 17-től:</u></p> <p>Az MNV Zrt. „rendszeresen ellenőrzi a vele szerződéses jogviszonyban lévő személyek, szervezetek vagy más használók állami vagyonnal való gazdálkodását, megállapításairól az MNV Zrt. Felügyelő Bizottságát, az ellenőrzött szervet, szükség esetén a minisztert és az Állami Számvevőszéket tájékoztatja”.</p> <p>Forrás: Vtv. 17. § d.</p> <p>A Vhr. alapján „a tulajdonosi ellenőrzés célja az állami vagyonnal való gazdálkodás vizsgálata, ennek keretében a rendeltetésellenes, jogszerűtlen, szerződésellenes, vagy a tulajdonos érdekeit sértő, illetve a központi költségvetést hátrányosan érintő vagyongazdálkodási intézkedések feltárása és a jogszerű állapot helyreállítása, továbbá a vagyonyilvántartás hitelességének, teljességének és helyességének biztosítása”.</p>
	<p>Forrás: Vhr. 20. § (2)</p> <p><u>2011. december 31-ig</u></p> <p>Az állami vagyon kezelőjét, használóját megillető jogok gyakorlását, annak szabályszerűségét, célszerűségét az MNV Zrt. – szükség szerint területi szervei útján – ellenőrzi.</p>
	<p>Forrás: Vhr. 20. § (1)</p> <p><u>2012. január 1-jétől:</u></p> <p>Az állami vagyon kezelőjét, hasznélvezőjét, használóját megillető jogok gyakorlását, annak szabályszerűségét, célszerűségét az MNV Zrt. – szükség szerint területi szervei útján – ellenőrzi.</p>
	<p>Forrás: Vhr. 20. § (1)</p>
vagyongazdálkodás	<p>A nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendeltetésének megfelelő, az állam, az önkormányzat mindenkori teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy a helyi önkormányzat feladatának ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése. (Forrás: Nvtv. 7. § (2) bekezdése).</p>

vagyonkezelő

vagyonkezelő:

- a) az állam tulajdonában álló nemzeti vagyon tekintetében:
 - aa) költségvetési szerv,
 - ab) helyi önkormányzat, önkormányzati társulás,
 - ac) önkormányzati intézmény,
 - ad) köztestület,
 - ae) az állam, az aa)-ac) alpontban meghatározott személyek együtt vagy külön-külön 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezet,
 - af) az ae) alpont szerinti gazdálkodó szervezet 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezet,
 - ag) a törvény által kijelölt egyedileg meghatározott jogi személy.
- b) a helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzeti vagyon tekintetében:
 - ba) önkormányzati társulás,
 - bb) költségvetési szerv vagy önkormányzati intézmény,
 - bc) köztestület,
 - bd) az állam, a helyi önkormányzat, a ba)-bb) alpontban meghatározott személyek együtt vagy külön-külön 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezet,
 - be) a bd) alpont szerinti gazdálkodó szervezet 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezet.
- c) * az egyházi jogi személy a tevékenysége ellátásához szükséges nemzeti vagyon tekintetében. (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bekezdés 19. pontja)

Rövidítések jegyzéke

¹ ÁSZ	Állami Számvevőszék
² MFB Zrt.	Magyar Fejlesztési Bank Zrt.
³ NISZ Zrt.	Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.
⁴ Gt.	2006. évi IV. törvény a gazdasági társaságokról
⁵ Ptk	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről
⁶ Számv.tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
⁷ Kbt.	2011. évi CVIII. törvény a közbeszerzésekről és a 2015. évi CXLIII. törvény a közbeszerzésekről
⁸ Nvtv.	2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról
⁹ Vtv.	2007. évi CVI. törvény az állami vagyonról
¹⁰ Vhr.	254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet az állami vagyonnal való gazdálkodásról
¹¹ Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
¹² Taktv.	2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről
¹³ Ebktv.	2003. évi CXXV. törvény az egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról
¹⁴ Emtv.	2008. évi XCIX. törvény az előadó-művészeti szervezetek támogatásáról és sajátos foglalkoztatási szabályairól
¹⁵ Nktv.	2011. évi CXV. törvény a nemzeti köznevelésről
¹⁶ Kincstár	Magyar Államkincstár
¹⁷ Vksztv.	2011. évi CCIX. törvény a víziközmű-szolgáltatásról
¹⁸ Ectv.	2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról
¹⁹ EU	Európai Unió
²⁰ OECD	Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet (<i>angolul: Organisation for Economic Co-operation and Development</i>)
²¹ GYEMSZI	Gyógyszerészeti és Egészségügyi Minőség- és Szervezetfejlesztési Intézet
²² OMSZ	Országos Meteorológiai Szolgálat
²³ FM miniszter	Földművelésügyi Miniszter

²⁴ HNPI	Hortobágyi Nemzeti Park Igazgatóság
²⁵ NAIK	Nemzeti Agrárkutatási és Innovációs Központ
²⁶ SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat
²⁷ Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
²⁸ KVI	Kincstári Vagyoni Igazgatóság
²⁹ TAO	1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról és az osztalékadóról
³⁰ OEP	Országos Egészségbiztosítási Pénztár
³¹ TÁMOP	Társadalmi Megújulás Operatív Program
³² KEOP	Környezet és Energia Operatív Program
³³ KIOP	Környezet és Infrastruktúra Operatív Program
³⁴ EMVA	Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alap
³⁵ EMOGA	Európai Mezőgazdasági Orientációs és Garancia Alap

Felhasznált irodalom

2012/C 8/02 Bizottsági közlemény az európai uniós állami támogatási szabályoknak az általános gazdasági érdekű szolgáltatások nyújtásának ellentételezésére való alkalmazásáról.

Az Európai Parlament és a Tanács a vízpolitika terén a közösségi fellépés kereteinek meghatározásáról szóló 2000/60/EK irányelve (2000. október 23.).

2011. évi CCIX. törvény a víziközmű-szolgáltatásról.

Az Állami Számvevőszék elemzése – „A méretgazdaságossági szempontból sérülékeny hulladékgazdálkodó társaságok ellenőrzése során tapasztalt hiányosságok kezelésének lehetőségei”

Az Állami Számvevőszék elemzése – „Elemzés az önkormányzatok tulajdonában álló gazdasági társaságok működésének tapasztalatairól”

Az Állami Számvevőszék elemzése – „Fókuszban a közszolgáltatás” – Jó gyakorlatok konferencia háttéranyaga

Víziközmű társaságok (2014)

ÁSZ jelentés (01.) – Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonerék-megőrző és gyarapító tevékenységének ellenőrzéséről egyes kiemelt közszolgáltató társaságoknál vagy hasonló tevékenységet végző társaságcsoporthoz – **Északdunántúli Víz Zrt. (14053)**

ÁSZ jelentés (02.) – Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonerék-megőrző és gyarapító tevékenységének ellenőrzéséről egyes kiemelt közszolgáltató társaságoknál vagy hasonló tevékenységet végző társaságcsoporthoz – **Dunántúli Regionális Víz Zrt. (14052)**

ÁSZ jelentés (03.) – Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonerék-megőrző és gyarapító tevékenységének ellenőrzéséről egyes kiemelt közszolgáltató társaságoknál vagy hasonló tevékenységet végző társaságcsoporthoz – **Tiszamenti Regionális Víz Zrt. (14050)**

ÁSZ jelentés (04.) – Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonérték-megőrző és gyarapító tevékenységének ellenőrzéséről egyes kiemelt közszolgáltató társaságoknál vagy hasonló tevékenységet végző társaságcsoportoknál – **Északmagyarországi Regionális Vízűvek Zrt. (14051)**

ÁSZ jelentés (05.) – Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonérték-megőrző és gyarapító tevékenységének ellenőrzéséről egyes kiemelt közszolgáltató társaságoknál vagy hasonló tevékenységet végző társaságcsoportoknál – **DMRV Duna Menti Regionális Vízű Zrt. (14049)**

Erdőgazdaságok (2015)

ÁSZ jelentés (06.) - Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **KASZÓ Erdőgazdaság Zrt. (15212)**

ÁSZ jelentés (07.) - Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **Budapesti Erdőgazdaság Zrt. (15211)**

ÁSZ jelentés (08.) - Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **VERGA Veszprémi Erdőgazdaság Zrt. (15210)**

ÁSZ jelentés (09.) - Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **TAEG Tanulmányi Erdőgazdaság Zrt. (15209)**

ÁSZ jelentés (10.) - Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **Gyulaj Erdészeti és Vadászati Zrt. (15208)**

ÁSZ jelentés (11.) - Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **Nyírerdő Nyírségi Erdészeti Zrt. (15207)**

ÁSZ jelentés (12.) - Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **NEFAG Nagyunsági Erdészeti és Faipari Zrt. (15206)**

ÁSZ jelentés (13.) - Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **DALERD Délalföldi Erdészeti Zrt. (15205)**

ÁSZ jelentés (14.) - Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **Vértesi Erdészeti és Faipari Zrt. (15204)**

ÁSZ jelentés (15.) - Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **Bakonyerdő Erdészeti és Faipari Zrt. (15203)**

ÁSZ jelentés (16.) - Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **VADEX Zrt. (15199)**

ÁSZ jelentés (17.) - Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **KEFAG Kiskunsági Erdészeti és Faipari Zrt. (15198)**

ÁSZ jelentés (18.) - Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **Zalaerdő Erdészeti Zrt. (15197)**

ÁSZ jelentés (19.) - Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **Kisalföldi Erdőgazdaság Zrt. (15196)**

ÁSZ jelentés (20.) - Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **Szombathelyi Erdészeti Zrt. (15195)**

ÁSZ jelentés (21.) - Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **Pilisi Parkerdő Zrt. (15194)**

ÁSZ jelentés (22.) - Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **Északerdő Erdőgazdasági Zrt. (15193)**

ÁSZ jelentés (23.) - Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **Gemenci Erdő- és Vadgazdaság Zrt. (15192)**

ÁSZ jelentés (24.) - Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **SEFAG Erdészeti- és Faipari Zrt. (15191)**

ÁSZ jelentés (25.) - Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **Mecsekerdő Zrt. (15190)**

ÁSZ jelentés (26.) - Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **Ipoly Erdő Zrt. (15188)**

ÁSZ jelentés (27.) - Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **Egererdő Erdészeti Zrt. (15189)**

Humán és kulturális feladatot ellátó társaságok (2015-2017)

ÁSZ jelentés (28.) - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **Duna Palota Kulturális Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Kft. (16162)**

ÁSZ jelentés (29.) - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **Fogyatékos Személyek Esélyegyenlőségéért Közhasznú Nonprofit Kft. (16145)**

ÁSZ jelentés (30.) - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **Educatio Társadalmi Szolgáltató Nonprofit Kft. (16132)**

ÁSZ jelentés (31.) - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **Országos Foglalkoztatási Közhasznú Nonprofit Kft. (16128)**

ÁSZ jelentés (32.) - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **NKÖV Nemzeti Kulturális Örökség Védelmi Nonprofit Kft. (16118)**

ÁSZ jelentés (33.) - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **ERFO Rehabilitációs Foglalkoztató Közhasznú Nonprofit Kft. (16101)**

ÁSZ jelentés (34.) - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **Magyar Nemzeti Filmalap Közhasznú Nonprofit Zrt. (16063)**

ÁSZ jelentés (35.) - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **Pro Rekreatio Közhasznú Nonprofit Kft. (16046)**

ÁSZ jelentés (36.) - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **FŐKEFE Rehabilitációs Foglalkoztató Ipari Közhasznú Nonprofit Kft. (16014)**

ÁSZ jelentés (37.) - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **Nemzeti Színház Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Zrt. (17021)**

ÁSZ jelentés (38.) - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **MNF Magyar Nemzeti Filharmonikus Zenekar, Énekar és Kottatár Nonprofit Kft. (17056)**

ÁSZ jelentés (39.) - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **Monostori Erőd Hadkultúra Központ Műemlék-helyreállító Ingatlanfenntartó és – hasznosító Nonprofit Közhasznú Kft. (16122)**

ÁSZ jelentés (40.) – **A Diákhitel Központ Zrt. működésének ellenőrzése (15106)**

Egészségügyi és szociális feladatot ellátó társaságok (2016-2017)

ÁSZ jelentés (41.) - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **Hajdúsági Szociális Szolgáltató Nonprofit Kft. (16177)**

ÁSZ jelentés (42.) - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **Bihari Szociális Szolgáltató Nonprofit Kft. (16176)**

ÁSZ jelentés (43.) - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **Magyar Légimentő Nonprofit Kft. (16168)**

ÁSZ jelentés (44.) - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **Zsigmondy Vilmos Harkányi Gyógyfürdőkórház Nonprofit Kft. (16142)**

ÁSZ jelentés (45.) - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **Gálfi Béla Gyógyító és Rehabilitációs Közhasznú Nonprofit Kft. (17054)**

ÁSZ jelentés (46.) - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **Vasútegészségügyi Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Kft. (17057)**

Kutatási, infrastruktúra-fejlesztési feladatot ellátó társaságok (2015-2017)

ÁSZ jelentés (47.) - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **NISZ Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt. (15135)**

ÁSZ jelentés (48.) - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **ELI-HU Kutatási és Fejlesztési Nonprofit Közhasznú Kft. (16185)**

ÁSZ jelentés (49.) - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **Hortobágyi Természetvédelmi és Génmegőrző Nonprofit Kft. (16137)**

ÁSZ jelentés (50.) - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **Bay Zoltán Alkalmazott Kutatási Közhasznú Nonprofit Kft. (16100)**

ÁSZ jelentés (51.) - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **Nitrokémia Környezetvédelmi Tanácsadó és Szolgáltató Zrt. (16094)**

ÁSZ jelentés (52.) - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **KINCSINFO Kincstári Informatikai Nonprofit Kft. (16092)**

ÁSZ jelentés (53.) - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **Gabonakutató Nonprofit Közhasznú Kft. (17064)**

ÁSZ jelentés (54.) - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **Nemzeti Útdíjfizetési Szolgáltató Zrt. (15134)**

ÁSZ jelentés (55.) - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **Magyar Közút Nonprofit Zrt. (15095)**

ÁSZ jelentés (56.) –Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **BM HEROS Javító, Gyártó, Szolgáltató és Kereskedelmi Zrt. (16169)**

ÁSZ jelentés (57.) – Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **Rádióaktív Hulladékokat Kezelő Közhasznú Nonprofit Kft. (15093)**

ÁSZ jelentés (58.) – Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **Nemzeti Kataszteri Program Nonprofit Kft. (15100)**

ÁSZ jelentés (59.) – Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **Állami Vagyonyilvántartási Kft. (16191)**

ÁSZ jelentés (60.) - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **Széchenyi Programiroda Tanácsadó és Szolgáltató Nonprofit Kft. (16123)**

ÁSZ jelentés (61.) - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **KIVING Kft. (16093)**

ÁSZ jelentés (62.) - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – **Nemzeti Eszközkezelő Zrt. (16008)**

¹ Ebktv.

2003. évi CXXV. törvény az egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200

www.asz.hu