



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

ELEMZÉS

A beszámolók közzététele,
letétbehelyezése

2021.



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

ELEMZÉS

A beszámolók közzététele,
letétbehelyezése

Engedélyező:

Domokos László
elnök



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

Szerkesztő:

DR. FELFÖLDI IZABELLA projektvezető

Az elemzés elkészítését felügyelte:

DR. BENEDEK MÁRIA felügyeleti vezető

Készítették:

DR. FELFÖLDI IZABELLA projektvezető

FEHÉR PIROSKA számvevő

NAGY LÁSZLÓ számvevő

SZÉNÁSI PÉTER számvevő

Kiadja az Állami Számvevőszék

EL-2929-009/2021.

TARTALOMJEGYZÉK

▶	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	5
▶	FELVETÉSEK – LEHETŐSÉGEK – KOCKÁZATOK.....	7
	A hiteles és megbízható számviteli beszámoló, mint a közpénz védelmének garanciája	7
	A számviteli beszámoló hitelességének követelményei	7
	ÁSZ ellenőrzés - hiteles és valódi számviteli beszámoló	8
	A hiteles számviteli beszámoló közzétételét garantáló nyilvántartás	8
▶	BEVEZETÉS.....	9
▶	1. AZ ELEMZÉS CÉLJA ÉS MÓDSZERE	10
	Az elemzés célja	10
	Az elemzés módszertana	10
	Az elemzés aktualitása	11
	Az elemzés hasznosulása	11
▶	2. A SZÁMVITELI BESZÁMOLÓ KÖZZÉTÉTELÉNEK ÉS LETÉTBELI HELYEZÉSÉNEK SZABÁLYOZÁSI HÁTTERE.....	12
	2.1. A számviteli beszámoló-készítési kötelezettség általános szabályai	12
	2.2. A gazdasági társaságok számviteli beszámoló-készítési kötelezettsége	13
	2.3. A civil szervezetek számviteli beszámoló-készítési kötelezettsége	13
	2.4. A gazdasági társaságok beszámolóinak közzététele és a letétbe helyezése	14
	2.4.1. A közzététellel és letétbe helyezéssel kapcsolatos hibák javítási lehetőségei	15
	2.4.2. A Céginformációs Szolgálat által végzett ellenőrzés	16
	2.4.3. A NAV ellenőrzése	17
	2.4.4. Bírósági és cégbírósági eljárások a gazdasági társaságok esetében	18
	2.5. A civil szervezet számviteli beszámolójának közzététele és letétbe helyezése	19
	2.5.1. Közzététel és letétbe helyezés az OBH felületén	20
	2.5.2. A közzététel és letétbe helyezés folyamata	21
	2.5.3. A civil szervezetek feletti bírósági és ügyészségi felügyelet	21
▶	3. AZ ÁSZ ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATAI	23
	3.1. A gazdasági társaságok és a civil szervezetek számának alakulása 2011. és 2020. július között	23
	3.2. Az ÁSZ tapasztalatai az ellenőrzött gazdasági társaságok és a civil szervezetek körében	24
▶	4. A CÉGNYLIVÁNTARTÁS ÉS AZ OBH NYILVÁNTARTÁSÁNAK PROBLÉMÁI	28
	4.1. A Cégnylivántartásban és az OBH nyilvántartásban elhelyezett számviteli beszámolók hitelessége.....	28
	A közhitelességre vonatkozóan az alábbi jogi következtetéseket vonhatjuk le:	28
	4.2. A számviteli beszámoló megbízhatósági követelményeinek kikényszerítése	29

◀ 5.AZ ALAPTÖRVÉNYBEN FOGLALT ELVEK ÉRVÉNYESÜLÉSE	30
5.1. A számviteli beszámoló közzétételében és letétbehelyezésében résztvevő szervezetek feladatai	30
5.2. Az Alaptörvényben rögzített elvek érvényesülése	31
◀ 1. SZÁMÚ MELLÉKLET	32
◀ FOGALOMTÁR.....	45
◀ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	46
◀ FELHASZNÁLT IRODALOM	47

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (ÁSZ. tv.) 5. § (13) bekezdése értelmében az Állami Számvevőszék (ÁSZ) feladatkörében elemzéseket és tanulmányokat készíthet. Az ÁSZ tv. 1. § (4) bekezdése szerint „**az Állami Számvevőszék az ellenőrzési tapasztalatain alapuló megállapításaival, javaslataival, tanácsaival** segíti az Országgyűlést, annak bizottságait, és az ellenőrzött szervezetek munkáját, amellyel **elősegíti a jól irányított állam működését**”. Az ÁSZ stratégiájában célul tűzte ki továbbá, hogy tudatosan fejleszti és szélesíti a törvényben meghatározott tanácsadó, tudásmegosztó tevékenységét, amellyel támogatja a jól irányított államot.

Az Alaptörvény a 39. cikk (2) bekezdésében fokozott követelményeket fogalmaz meg a közpénz és a közvagyon védelme érdekében: **a közpénzekkel gazdálkodó minden szervezet köteles a nyilvánosság előtt elszámolni a közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával**. A közpénzeket és a nemzeti vagyont az átláthatóság és a közélet tisztaságának elve szerint kell kezelni. A közpénzekre és a nemzeti vagyona vonatkozó adatok közérdekű adatok. A Számv. tv. indokolása alapján **a piacgazdaság működéséhez nélkülözhetetlen, hogy a piac szereplői hozzájussanak azokhoz az információkhoz, amelyek döntéseik megalapozásához szükségesek**. A gazdálkodó szervezetek vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetére vonatkozóan a számviteli szabályok alapján elkészített számviteli beszámoló szolgáltat információt.

A gazdasági társaságok és a civil szervezetek számára főszabályként a Számv. tv. írja elő a számviteli beszámoló készítésének kötelezettségét. A számviteli beszámolót a benne foglalt adatok, információk nyilvánosságra hozatala céljából a kötelezetteknek közzé kell tenniük és letétbe kell helyezniük. A közzétételt és a letétbehelyezést biztosító Céginformációs Szolgálat, valamint az Országos Bírósági Hivatal (OBH) nyilvántartása a törvény erejénél fogva közhiteles nyilvántartások, az itt nyilvántartott adatok esetében vélelmezni kell, hogy azok fennállnak és valóságosak. **A közhiteles nyilvántartásban való közzététel és letétbe helyezés kötelezettségének teljesítése nemcsak a kötelező erejű előírás miatt szükséges, hanem ezen nyilvántartásokkal szemben fontos közérdek is megfogalmazódott. A nyilvántartásokban csak olyan adatok, információk szerepeljenek, amelyek a jogszabályi előírásoknak megfelelnek**, ez pedig csak úgy érhető el, ha a számviteli beszámolót közzétevő gazdasági társaságok, civil szervezetek a jogszabályok szerint, átláthatóan és elszámoltathatóan működnek és gazdálkodnak. **A közpénzekre vonatkozó közérdekű adatok megismeréséhez fűződő alkotmányos jog sem érvényesül, ha a közzétett közérdekű adatok nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészített hiteles számviteli beszámolón alapulnak.**

Az elemzés megfogalmazta, hogy az elemzett terület jogszabályi környezete **részletesen, több szinten szabályozza a számviteli beszámoló közzétételének és letétbehelyezésének szabályait**. Ezek a rendelkezések azonban, **a számviteli beszámolók valóságát, tartalmát nem érintik**, közhiteles nyilvántartást vezető szervezetek ellenőrzései a beszámolók esetében sokszor csak technikai jellegűek és automatizált módon valósulnak meg, amelyet leginkább a Céginformációs Szolgálat oldalán olvasható megjegyzés fejez ki: „*a Céginformációs Szolgálat nem vállal felelősséget a honlapon megjelent, a cégek által megküldött beadványok tartalmáért, kizárólag azok technikai közzétételében működik közre.*”

Az elemzés értékelte az ÁSZ 2017. január 1-je és 2020. szeptember 11-e között nyilvánosságra hozott 311 számvevőszéki jelentésének megállapításait. A megállapítások összegzése szerint az érintett 334 állami, illetve nemzeti tulajdonban lévő gazdasági társaság, civil szervezet közel 50%-a az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett jogszabályok szerinti számviteli beszámolóval. Ezen szervezetek esetében a közhiteles nyilvántartásban fellelhető számviteli beszámolók adatait, információit az ellenőrzés során feltárt tények nem támasztották alá, a szervezetek dokumentumai (pl.: leltárai, vagy számviteli nyilvántartásai) nem igazolták a beszámolókban feltüntetett adatokat. Mindezek alapján megállapítható, hogy **a közhitelesnek nevezett nyilvántartásokban, a szervezetek által közzétett számviteli beszámolók adatai alapján a partnerek, ügyfelek vagy fogyasztók olyan adatokra alapozva hozhatnak befektetési döntéseket, melyek nem valóságosak, nem helytállóak**, és ez nem szolgálja gazdasági érdekeiket.

A járványügyi készültség bevezetéséről szóló 283/2020. (VI. 17.) Korm. rendeletben elrendelt egészségügyi válsághelyzet időszakában a digitális úton elérhető információk szerepe, jelentősége felértékelődött. Azzal, hogy a személyes találkozásokon, bizalmi viszonyokon alapuló kapcsolatok köre szűkült, a gazdasági,

gazdálkodási jellegű döntések színtere a virtuális térbe tolódott át, a köztudomású és nyilvánosan elérhető nyilvántartások adatain, információin is alapulnak a gazdasági jellegű döntések, ezért **fokozottabban kell érvényesülnie a nyilvántartásokban található adatok, információk hitelességének**. Ha a közzétett közérdekű adatok nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészített hiteles számviteli beszámolón alapulnak, akkor a nyilvánosság előtti elszámoltathatóság, átláthatóság elve, valamint **a közpénzekre vonatkozó közérdekű adatok megismeréséhez fűződő alkotmányos jog nem érvényesül**. Továbbá, a közpénz cél szerinti, valamint szabályszerű felhasználásának átláthatósága és elszámoltathatósága megkérdőjeleződik, amely az **Alaptörvényben rögzített átláthatóság és elszámoltathatóság elvének érvényesülését gátolja**.

A jelenlegi jogszabályi környezetben nem található olyan szervezet Magyarországon, amely a gazdasági társaságok és a civil szervezetek által közzétett és letétbe helyezett számviteli beszámoló adatainak tartalmi felülvizsgálatát a közzétételt és letétbe helyezést követően azonnal és minden esetben elvégezné. **A közhiteles nyilvántartást vezető szerv felelőssége a jelenlegi jogszabályi előírások alapján az, hogy a részére megküldött és általa közzétett beszámoló az adott szervezet beszámolója legyen, és azt változtatás nélkül tegeye közzé**.

Az Alaptörvényben megfogalmazott közpénz és közvagyon védelme elvének érvényesülése érdekében **fontos, hogy a számviteli beszámolók közzétételi és letétbe helyezési feladatait ellátó nyilvántartásokban a Számv. tv. szerinti, erős bizonyosságot adó, megbízható, hiteles és valós számviteli beszámolók legyenek elérhetőek, azaz a számviteli beszámoló mellett az elkészítésének, jóváhagyásának és közzétételének hitelességét biztosító dokumentumok is megtalálhatóak legyenek**. A számviteli beszámoló aláírását, felügyelőbizottság/felügyelő szerv elé terjesztését, megtárgyalását, a jóváhagyásról szóló határozat meglétét, hitelesítését, határozatok tárába való felvételét tanúsító dokumentum megléte garatálja, hogy a számviteli beszámolót az arra jogosultak készítették el, vizsgálták felül és hagyták jóvá. **A számviteli beszámoló hitelességét biztosító alaki és formai kellékek nem azonosak a valódi tartalommal**, a valós tartalom megléte a számviteli beszámoló a Számv. tv. szerinti **megbízhatóságát jelenti**. A hitelességi kellékek a számvetési ellenőrzés lefolytatását is elősegítik, az ÁSZ ellenőrző szerepe mellett tanácsadó funkcióját is erősíthetik.

Az elemzés olyan közhiteles nyilvántartás kialakítását látja indokoltnak, amely egyértelműen igazolja, hogy a közpénzt felhasználó szervezetek a Számv. tv. szerinti **hiteles és valódi számviteli beszámolót tettek közzé, helyeztek letétbe**. Ha a **hiteles beszámoló elkészítését garatáló elemek, dokumentumok beépítésre kerülnek a számviteli beszámoló közzétételéhez és letétbe helyezéséhez kapcsolódó folyamatba**, akkor a kialakítandó **nyilvántartás már közhiteles formában tanúsíthatja azt, hogy hiteles és valódi számviteli beszámolóval rendelkezik a szervezet**. A hiteles és valós számviteli beszámoló megléte pedig költségvetési támogatási összegek folyósításának feltétele lehet, amely által a közpénz valós cél szerinti, átlátható és elszámoltatható felhasználása teljesülhet.

A gazdasági társaságok és a civil szervezetek felett törvényességi, illetve egyéb kontrollt gyakorló **bíróság, cégbíróság, ügyészség** a szervezetek jogszabályt sértő gyakorlata alapján eljárásokat indíthatnak, amelyek által a jogszerű állapot és gyakorlat helyreállítható. Azonban **a számviteli beszámoló, mint pénzügyi információkat tartalmazó beszámolás tartalmi ellenőrzését nem végzik el**, eljárásaik a beszámoló közzétételi és letétbe helyezési lépésének kikényszerítésére, közhasznúsági feltételek fennállásának ellenőrzésére vagy egyéb jogszabályban foglalt előírás betartására korlátozódnak.

Az elemzés értékelése szerint a nyilvántartás közhitelessége nem biztosítja a beszámoló hitelességét és megbízhatóságát. A közhiteles nyilvántartásokban szereplő **beszámolók nem közhitelesek**, azonban **hitelesnek kellene lenniük**. Közpénzügyi szempontból hiteles, valódi és megbízható számviteli beszámolót tartalmazó közhiteles nyilvántartásra van szükség.

Az elemzés alátámasztja azt, hogy az adat, az információ a 21. század „üzemanyaga”, a digitalizációs kor kihívása, ami a számviteli beszámolók közzétételének és letétbehelyezésének újragondolását indukálja. Mindezt a hatékonyság növelése érdekében, azért, hogy a számviteli beszámoló a digitalizáció adta lehetőségekkel élve az idővesztéséget minimalizáló, az adatok összehasonlíthatóságát, azok validitását és a versenyképesség támogatását biztosító tényezőként jelenjen meg.

FELVETÉSEK – LEHETŐSÉGEK – KOCKÁZATOK

A hiteles és megbízható számviteli beszámoló, mint a közpénz védelmének garanciája

A közpénzt felhasználó szervezetek hiteles és valódi, megbízható adatokat tartalmazó számviteli beszámoló nyilvánosságra hozatalán keresztül biztosíthatják az Alaptörvény 39. cikk (2) bekezdésében rögzített, a közpénzből gazdálkodó szervezetek vonatkozásában az átláthatóság és a közpénzzel való elszámoltathatóság elveinek érvényesülését. Ezért elengedhetetlenül fontos, hogy a számviteli beszámolók közvételteli és letétbe helyezési feladatait ellátó nyilvántartásokban hiteles és valós, megbízható számviteli beszámolók legyenek elérhetők, azaz a számviteli beszámoló mellett az elkészítésének, jóváhagyásának és közvételtelésének hitelességét biztosító dokumentumok is megtalálhatók legyenek.

A nyilvántartásban hiteles, valós és megbízható számviteli beszámolóknak az elérhetőségét a közpénz védelmének közérdekű célja indokolja. A hiteles adatokat tartalmazó számviteli beszámolók elérhetősége a közpénz átlátható és elszámoltatható felhasználását garantálja. Tehát, a hiteles, valós és megbízható számviteli beszámolók fellelhetősége a nyilvántartásokban azért szükséges, hogy valós, pontos és megbízható képet kapjanak arról az érdekeltek, hogy az adóbevételekből, költségvetési támogatásokból származó közpénz felhasználása a kitűzött cél szerint, a közpénz nyilvántartása és elszámolása szabályszerűen történt-e meg. Ez nemcsak jogalkotói, hanem adófizetői, állampolgári szinten is fontos és elengedhetetlen közérdek.

A számviteli beszámoló hitelességének követelményei

Az elemzésben összegeztük azokat a feltételeket, amelyek teljesülése esetén a nyilvántartásokban található számviteli beszámoló hitelesnek tekinthető. Azokat az alaki követelményeket gyűjtöttük össze, amelyeknek teljesülniük kell ahhoz, hogy a számviteli beszámolót külső személy vagy szervezet hitelesnek fogadjon el:

1. A számviteli beszámolót számviteli nyilvántartás vezetésére kötelezett, a megfelelő nyilvántartások alátámasztásával összeállítja.
2. A számviteli beszámolót a szervezet képviselőjére jogosult személy aláírja.
3. A számviteli beszámoló elkészítésére a Számv. tv. által előírt határidőn belül kerül sor.
4. A szervezet képviselőjére jogosult személy az általa aláírt számviteli beszámolót beterjeszti a szervezet felügyelőbizottsága vagy felügyeleti szerve elé megtárgyalásra.
5. A szervezet könyvvizsgálója a számviteli beszámolót auditálja.
6. A szervezet képviselőjére jogosult a szervezet legfőbb szervét összehívja, és a beszámoló elfogadását napirendre tűzi.
7. A szervezet legfőbb szerve a számviteli beszámolót megtárgyalja, és jóváhagyja.
8. A számviteli beszámoló legfőbb szerv általi jóváhagyását határozatban rögzítik, amelyet a határozatok tárában felvezetnek, majd tárolják.
9. A számviteli beszámoló legfőbb szerv általi jóváhagyásáról szóló határozatot hitelesítik.

A fentiek alapján tehát a számviteli beszámoló és mellékletei mellett az alább felsorolt dokumentumokra lenne szükség a nyilvántartásokban, ahhoz hogy a számviteli beszámoló hitelessége és valósága megfelelően alátámasztott legyen.

1. A szervezet képviselőjére jogosult személy aláírásával ellátott számviteli beszámoló,
2. A számviteli beszámoló megtárgyalásának a szervezet felügyelőbizottsága vagy felügyeleti szerve elé történő beterjesztéséről szóló beterjesztő dokumentum,
3. A könyvvizsgálói jelentés,

4. A szervezet legfőbb szervének összehívásáról szóló és a számviteli beszámoló elfogadásának napi-rendi pontját tartalmazó dokumentum,
5. A számviteli beszámolót megtárgyalását és jóváhagyását tartalmazó hitelesített határozat,
6. A számviteli beszámoló megtárgyalását és jóváhagyását rögzítő határozatot tartalmazó határozatok tárának kivonata.

Ezek azok a dokumentumok, amelyek a számviteli beszámoló elfogadási folyamatának alaki követelményeit biztosítják, ezáltal a számviteli beszámoló hitelességét garantálják.

ÁSZ ellenőrzés - hiteles és valódi számviteli beszámoló

Az ÁSZ ellenőrzési tapasztalata alapján a közhiteles nyilvántartásokban jelenleg fellelhető számviteli beszámolók nem minden esetben voltak hitelesnek tekinthetők. A gazdasági társaságok és a civil szervezetek nyilvántartásokban megtalálható számviteli beszámolóinak a tartalmát, az adatokat, információkat az ellenőrzés során feltárt tények jelentős arányban nem támasztották alá. A számviteli beszámolók mérlegtételeit valós leltári adatok nem igazolták, a külön jogszabály alapján elkészítendő elkülönített nyilvántartások hiányoztak, a költségvetési támogatásként nyújtott közpénz összegek felhasználása a támogatás célja szerint nem volt ellenőrizhető. A számviteli beszámolót a szervezet képviselőjére jogosult vezetője nem írta alá, a szervezet legfőbb szerve nem hagyta jó. Ezeknek az alaki kellékeknek a hiányában a számviteli beszámolók nem voltak jogilag érvényes dokumentumok.

A fent ismertetett tények miatt a közhiteles nyilvántartásban közzétett, **nem hiteles és nem valódi, nem megbízható számviteli beszámoló** közpénzügyi szempontból **akadályozó tényező az ÁSZ ellenőrzésben**. A közpénzek felhasználása szabályszerűségének, **a közpénz cél szerinti, átlátható és elszámoltatható felhasználásának ellenőrzése szempontjából hiteles, valódi és megbízható számviteli beszámolót tartalmazó közhiteles nyilvántartásra van szükség.**

A hiteles számviteli beszámoló közzétételét garantáló nyilvántartás

A jelenleg hatályos jogszabályi rendelkezések alapján egy nyilvántartás akkor közhiteles, ha azt jogszabály rögzíti. Azonban a fentiekben is részletezett okok miatt csupán azzal, hogy egy jogszabályhely előírása alapján egy nyilvántartás közhitelessé válik, még nem elegendő biztosíték a benne foglalt adatok, információk hitelességéhez, további jogszabályi garanciális elemekre lenne szükség.

Az ÁSZ ellenőrzési tapasztalatain alapuló jogalkotási javaslata alapján **olyan közhiteles nyilvántartás kialakítása indokolt, amely a közpénzt felhasználó szervezetek által közzétett, letétbe helyezett hiteles és valódi, megbízható számviteli beszámolókat tartalmazza**. Ha a fentiekben nevesített garanciális elemek, dokumentumok beépítésre kerülnek a közzététel és a letétbehelyezés folyamatába, akkor az elemzésben felvetett garanciális feltételeknek megfelelő nyilvántartás már közhiteles formába tanúsíthatja, hogy hiteles és valódi, megbízható számviteli beszámolóval rendelkezik a szervezet. A hiteles számviteli beszámoló megléte pedig költségvetési támogatási összegek folyósításának feltétele lehet.

BEVEZETÉS

Az Alaptörvény a 39. cikk (2) bekezdésében fokozott követelményeket fogalmaz meg a közpénz és a közvagyon védelme érdekében: a közpénzekkel gazdálkodó minden szervezet köteles a nyilvánosság előtt elszámolni a közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával. A közpénzeket és a nemzeti vagyont az átláthatóság és a közélet tisztaságának elve szerint kell kezelni. A közpénzekre és a nemzeti vagyonra vonatkozó adatok közérdekű adatok. Az Alaptörvény VI. cikk (4) bekezdésében a közpénzek felhasználásával kapcsolatos alapelveként rögzíti a közérdekű adatok megismeréséhez való jog érvényesülését.

Az ÁSZ stratégiájában célként határozta meg, hogy az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatások ellenőrzésével hozzájárul ahhoz, hogy a költségvetési támogatásokat az államháztartáson kívüli szervezetek is átlátható módon használják fel.

A számviteli beszámoló elkészítése jogszabályi kötelezettségen alapul, célja, hogy a gazdálkodó szervezet vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint azok változásáról megbízható és valós képet alkosson. A számviteli beszámolóban olyan adatokat, szöveges indoklásokat kell elhelyeznie a gazdálkodó szervezetnek, amelyek a valós pénzügyi, vagyoni és jövedelmi helyzetének, működésének, eredményének bemutatásához szükségesek. A számviteli beszámólót az arra jogosult szerv általi elfogadást követően a gazdálkodó szervezetnek közhiteles nyilvántartásban közzé kell tennie, valamint letétbe kell helyezni, hogy minden érintett, partner, ügyfél, fogyasztó megismerhesse az abban foglaltakat. Ezeknek a nyilvántartásoknak a közhitelessége garantálja azt, hogy az ott fellelhető információk fennállnak és valóságok, azaz ezek az információk ténylegesek és igazolhatók.

Az ÁSZ a 2017. január 1-je és 2020. szeptember 11-e között nyilvánosságra hozott 311 számvevőszéki jelentéshez kapcsolódó ellenőrzések során azt tapasztalta, hogy az érintett 334 állami, illetve nemzeti tulajdonban lévő gazdasági társaság, civil szervezet közel 50%-a az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett jogszabályok szerinti számviteli beszámolóval. Ezen szervezetek esetében az ellenőrzések azt is feltárták, hogy a közhiteles nyilvántartásokban fellelhető adatokat, információkat, azaz a számviteli beszámoló tartalmát az ellenőrzés során feltárt tények nem támasztották alá. A számviteli beszámoló mérlegtételeit valós leltári adatok nem igazolták, a külön jogszabály alapján elkészítendő elkülönített nyilvántartások hiányoztak, a költségvetési támogatásként nyújtott közpénz összegek felhasználása a támogatás célja szerint nem volt ellenőrizhető.

Az Alaptörvény 39. cikk (2) bekezdés értelmében a közpénzt felhasználó szervezetnek a közpénz felhasználásával el kell számolnia, azonban megalapozott, valós információkat tartalmazó számviteli beszámoló nélkül ez nem lehetséges.

A fentiek alapján – az ellenőrzési tapasztalatok felhasználásával – indokoltá vált, hogy az ÁSZ elemzésben tárja fel a számviteli beszámoló elkészítésével, közzétételével és letétbe helyezésével kapcsolatos tapasztalatait, illetve a jogszabályokban fellelhető ellentmondásokat.

Az elemzés nagy hangsúlyt fektetett a számviteli beszámoló elkészítésére, közzétételére és letétbe helyezésére vonatkozó jogszabályi háttér, a közhiteles nyilvántartást végző szervezetek beszámoló közzétételével kapcsolatos feladatainak, valamint ugyanezen szerveknek a nyilvántartásba elhelyezett számviteli beszámolók tartalmi szempontú felülvizsgálatával kapcsolatban betöltött szerepének feltárására.

Az elemzésben a közhiteles nyilvántartásokban fellelhető számviteli beszámolók hitelességének, valódiságának és megbízhatóságának biztosítékait is áttekintettük. Továbbá, megfogalmaztuk azokat a garanciális elemeket, amelyek a számviteli beszámoló elkészítésének, aláírásának és jóváhagyásának hitelességét garantálják, amely által a közpénzt felhasználó szervezetek közpénz felhasználásának cél szerinti, átláthatóságának és elszámoltathatóságának elvei érvényesülhetnek, Magyarország közpénzügyi helyzete javulhat.

1. AZ ELEMZÉS CÉLJA ÉS MÓDSZERE

Az elemzés célja

Az elemzéssel az a célunk, hogy

- ▶ bemutassuk, a számviteli beszámoló elkészítésének, közzétételének és letétbe helyezésének kötelezettségére vonatkozó jogszabályi hátteret, a jogszabályi rendelkezésekben megjelenő ellentmondásokat,
- ▶ tisztázzuk a közhiteles nyilvántartás fogalmát, valamint azokat a jogszabályi anomáliákat, amelyek ezeknek a nyilvántartásoknak közhitelességét megkérdőjelezhetik,
- ▶ bemutassuk az ÁSZ ellenőrzési tapasztalatai alapján a beszámolók készítésével és jóváhagyásával kapcsolatban azokat a gyakori és lényeges hiányosságokat, amelyek felvetik a beszámolók nyilvánosságáért felelős (OBH), valamint a Cégbíróság-, Céginformációs Szolgálat szerepének, feladatellátásának felülvizsgálatát, az OBH, a cégnyilvántartás és a cégbírószági felügyeleti tevékenység jogszabályi hátterének felülvizsgálatát,
- ▶ feltárjuk a beszámolók közzétételével kapcsolatos számviteli szabályoknak megfelelő tartalmi felülvizsgálatra vonatkozó törvényi rendelkezéseket, vagy azok hiányát, valamint feltárjuk azt, hogy az OBH-nak és a Cégbírószágnak a beszámolók tartalmi ellenőrzésével kapcsolatosan milyen feladatai és hatáskörei vannak,
- ▶ értékeljük a nyilvánosság előtti elszámoltathatóság, átláthatóság, a közpénzekre vonatkozó közérdekű adatok megismeréséhez fűződő alkotmányos jog érvényesíthetőségét, ha a közzétett közérdekű adatok nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészített hiteles számviteli beszámolón alapulnak, végül
- ▶ megfogalmazzuk a felvetéseket, lehetséges változtatási, fejlesztési irányokat, kockázatokat.

Az elemzés módszertana

Az elemzés a dokumentumelemzés módszerével tekintette át, dolgozta fel és értékelte a hatályos jogszabályokat. Az ÁSZ tapasztalatainak ismertetésére a 2017. január 1-je és 2020. szeptember 11-e között nyilvánosságra hozott 334 nemzeti tulajdonban lévő gazdasági társaság, nem állami humánszolgáltató fenntartók, illetve alapítványok gazdálkodásának ellenőrzéséről készített 311 számvevőszéki jelentés megállapításait összegeztük, értékeltük és elemeztük. Az 1. számú táblázat mutatja be az elemzésben feldolgozott számvevőszéki jelentésekben érintett szervezetek és ellenőrzött időszakok megoszlását.

1. számú táblázat: Az elemzéssel érintett szervezetek száma az ellenőrzött évek szerinti bontásban

Gazdasági társaságok száma	Civil szervezetek száma	Ellenőrzött időszakok	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	
5	0	2011-2014	▶								
56	7	2012-2015		▶			▶				
10	0	2012-2016		▶		▶					
1	2	2013-2015			▶		▶				
40	0	2013-2016			▶			▶			
1	0	2014-2015				▶		▶			
3	12	2014-2016				▶					
2	9	2014-2017				▶					
2	0	2015-2016					▶		▶		
63	18	2015-2017					▶				
27	34	2015-2018					▶				
0	6	2016. év						▶			
9	27	2016-2018						▶			
219	115	334									

(forrás: ÁSZ jelentések, saját szerkesztés)

Az elemzésben érintett számvevőszéki jelentések felsorolását az elemzés 1. számú melléklete tartalmazza.

Az elemzésben bemutatott számvevőszéki tapasztalatok összegzései kizárólag az érintett 334 gazdasági társaság és civil szervezetre vonatkozathatók, az elemzés összegzései csak az esetükben tapasztalt hibákat, hiányosságokat és szabálytalanságokat fogalmazzák meg, és **nem reprezentálják a költségvetési támogatást vagy közpénzt felhasználó gazdasági társaságok, civil szervezetek teljes körét.**

Az elemzési eredmények szemléletesebb bemutatása érdekében esettanulmányokat dolgoztunk fel: amelyek a számviteli beszámoló elkészítésével, közzétételével, illetve letétbehelyezésével kapcsolatos döntéseket, állásfoglalásokat tartalmaznak.

Az elemzésben a civil szervezetek és a gazdasági társaságok számviteli beszámolóinak közzétételével és letétbehelyezésével kapcsolatos jogszabályokat és gyakorlatot elemeztük. Az elemzés a letét, letétbe helyezés kifejezés alatt kizárólag a számviteli beszámoló közhiteles nyilvántartásba való elhelyezését, és ezzel nyilvánosságra hozatalát érti, a letét egyéb formáit, mint bírói, közjegyzői, ügyvédi letétet nem érinti.

Az elemzés aktualitása

Az elemzésben érintett téma aktualitását az adta, hogy az elmúlt években lefolytatott számvevőszéki ellenőrzések a közhiteles nyilvántartásban található számviteli beszámolók adatait nem támasztották alá, számos hibát tártak fel az ellenőrzések.

A számvevőszéki tapasztalatok alapján indokolt volt feltárni, mi okozhatja, hogy a számviteli beszámoló közzétételére és letétbe helyezésére szolgáló nyilvántartások nem töltik be közhiteles feladatukat, nem garantálják a beszámolók hitelességét, valóságát és megbízhatóságát.

Az elemzés jelen idejű aktualitását alátámasztja az is, hogy a digitális világban élő információs társadalom számára kiemelten fontos a rövid idő alatt, hiteles forrásból megszerezhető, megbízható információk tömege. Az információ azonban önmagában nem használható fel, továbbá értéktelen az információ, ha annak tartalma megkérdőjelezhető.

A korábbi ellenőrzési tapasztalatok és a jelen elemzés megállapításai hozzájárulhatnak az ellenőrzések során az ÁSZ rendelkezésére bocsátott adatok, információk jelenbeli és jövőbeli értékeléséhez.

Az elemzés hasznosulása

Az ÁSZ ellenőrzési tapasztalatai és az elemzés eredményei támogatást nyújthatnak a számviteli beszámoló közzétételére és letétbehelyezésére hivatott közhiteles nyilvántartást vezető szervezetek számára feladatot kijelölő jogalkotónak a vonatkozó szabályozás koherenciájának felülvizsgálatához.

Az ellenőrzési tapasztalatok megosztásával és az elemzésben megfogalmazottakkal az ÁSZ olyan közhiteles nyilvántartás kialakítását támogatja, amely egyértelműen igazolni tudja, hogy a közpénzt felhasználó szervezetek a Számv. tv. szerinti **hiteles, valódi és megbízható számviteli beszámolót tettek közé, helyeztek letétbe.** A hiteles és valós számviteli beszámoló megléte költségvetési támogatási összegek folyósításának feltétele lehet, amely által a közpénz valós cél szerinti, átlátható és elszámoltatható felhasználása teljesülhet.

2. A SZÁMVITELI BESZÁMOLÓ KÖZZÉTÉTELÉNEK ÉS LETÉTBELI HELYEZÉSÉNEK SZABÁLYOZÁSI HÁTTERE

2.1. A számviteli beszámoló-készítési kötelezettség általános szabályai

A számviteli beszámoló elkészítésének kötelezettségét a Számv. tv. írja elő, amelynek minden gazdálkodónak eleget kell tennie. **A gazdálkodó működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről** az üzleti év könyveinek lezárását követően, a számviteli törvény követelményeinek megfelelő könyvvezetéssel alátámasztott **beszámolót köteles készíteni**, amelynek megbízható és valós összképet kell adnia a társaság vagyongóról, annak az összetételéről, a társaság pénzügyi helyzetéről és tevékenysége eredményéről.

A számviteli beszámoló tartalmaznia kell minden eszközt, saját tőkét, céltartalékot, kötelezettséget, az időszak bevételeit és ráfordításait, az adózott és a mérleg szerinti eredményt, mindazokat az adatokat, szöveges indoklásokat, amelyek a szervezet valós pénzügyi, vagyoni és jövedelmi helyzetének, működésének, eredményének bemutatásához szükségesek. Az éves beszámolót a számvitelről szóló törvényben meghatározott sorrendben és szerkezetben, bizonylatokkal alátámasztott, szabályszerűen vezetett kettős könyvvel adatai alapján, világos és áttekinthető formában, magyar nyelven kell elkészíteni.

Az éves beszámoló mérlegből, eredménykimutatásból és kiegészítő mellékletből áll. Az éves beszámolóval egyidejűleg üzleti jelentést is kell készíteni. A 1. számú ábra mutatja be a Számv. tv. rendelkezései alapján elkészítendő számviteli beszámoló részeit.

1. számú ábra: A Számv. tv. szerinti beszámoló elemei



(forrás: Számv. tv., saját szerkesztés)

A számviteli beszámolót a Számv. tv. szerinti számviteli alapelvek figyelembe vételével kell összeállítani. Az egymást követő évek éves beszámolóinak összehasonlíthatóságát a mérleg és az eredménykimutatás szerkezeti felépítésének, tagolásának és tartalmának, valamint a mérlegtételek értékelési elveinek és eljárásainak állandósága biztosítja. Az összehasonlíthatóságot továbbá, hogy a beszámoló minden tételénél fel kell tüntetni az előző év adatát is.

A számviteli beszámoló további információit a kiegészítő mellékletben kell megadni a gazdálkodó szervezetnek, amennyiben a Számv. tv. előírásainak alkalmazása, illetve a számviteli alapelvek érvényesítése nem elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben és az eredménykimutatásban történő bemutatásához.

A számviteli beszámoló elkészítésének kötelezettségével a jogalkotó szándéka az volt, hogy a szervezetek a pénzügyi, jövedelmi helyzetükről, illetve azok alakulásáról olyan objektív információkat biztosítsanak, amelyek a gazdasági működésükhöz, a gazdasági szereplők döntéseinek megalapozásához szükségesek és nélkülözhetetlenek. Ezek az objektív információk nemcsak a gazdálkodók működésének összeméréséhez, hanem a versenytársak, a fogyasztók/szolgáltatást igénybevevők tájékoztatásához, továbbá a piaci szereplők közötti választáshoz, a tisztességes és szabályos gazdasági működés fenntartásához is elengedhetetlenek.

Az éves beszámoló részét képező mérleget, eredménykimutatást és kiegészítő mellékletet a hely és a kelet feltüntetésével a szervezet képviselőjére jogosult személy köteles aláírni, majd a gazdasági társaság legfőbb szerve dönt a Számv. tv. szerinti beszámoló jóváhagyásáról és a nyereség felosztásáról. **A társaság legfőbb szervének elfogadásával válik a számviteli beszámoló jogilag érvényes dokumentummá.**

A Számv. tv. rendelkezései szerint a szervezet **köteles az éves beszámolót**, az egyszerűsített éves beszámolót, kötelező könyvvizsgálat esetén a független könyvvizsgálói jelentéssel együtt **közzétenni és letétbe helyezni**. A számviteli beszámoló adatai nyilvánosságra hozatalának célja a hasznos információk biztosítása, hiszen a nyilvánosságra hozatalon keresztül lesznek a számviteli beszámolóban bemutatott információk mindenki számára elérhetőek. A Számv. tv. rendelkezései azonban nem világítják meg, hogy mi a különbség számviteli beszámoló közzététele és letétbe helyezése között.

A Számv. tv. „szabad kezet ad” a szabályozás oldaláról a számviteli beszámoló közzététele és letétbe helyezése tárgykörben. A végrehajtás oldaláról nézve a közzététel és a letétbe helyezés két, jól elkülöníthető elem, amelyekből a letétbe helyezésnek van nagyobb szerepe, mivel ez az eredeti, a képviseltre jogosult vezető aláírását tartalmazó beszámoló elhelyezését jelenti. A közzététel megelőzi a letétbe helyezést, a digitalizációval azonban a két lépés összeforrt látszik, a digitalizációs kor kihívása ezeknek az elemeknek az újragondolását, újrafogalmazását indukálja.



2.2. A gazdasági társaságok számviteli beszámoló-készítési kötelezettsége

A gazdasági társaságok a Számv. tv. rendelkezései alapján készítik el számviteli beszámolóikat, **majd a képviseltre jogosult aláírása és legfőbb szerv általi elfogadást követően közzéteszik, illetve letétbe helyezik azt**. A Számv. tv. előírásaihoz képest egyes ágazati jogszabályok (pl.: Hulladékgazdálkodási tv. vagy Távhő tv.) tartalmazhatnak előírásokat a számviteli beszámoló tartalmának általános szabálytól való eltérésére, például a kiegészítő melléklet további részletezésére vonatkozóan. Speciális szabályként jelenik meg, hogy a közhasznú gazdasági társaságoknak a Civil tv. rendelkezése alapján közhasznúsági mellékletet is kell készíteniük.

2.3. A civil szervezetek számviteli beszámoló-készítési kötelezettsége

A civil szervezetek beszámoló-készítési kötelezettségére a Számv. tv. általános előírásain túlmenően az Civil tv., a Civilszr_{1,2} tartalmaznak előírásokat. **A civil szervezeteknek a beszámoló részeként** – a mérleget, az eredménykimutatást (eredménylevelet) és kiegészítő mellékletet kívül - **közhasznúsági mellékletet is készíteniük kell.**

A kettős könyvvitelt vezető közhasznú civil szervezet kiegészítő mellékletében a felhasznált, valamint a visszatérítendő támogatási összegeket kell támogatásonként bemutatni. A kiegészítő mellékletében be kell mutatni továbbá a szervezet által végzett főbb tevékenységeket és programokat, közhasznú tevékenységeket, valamint a közhasznú jogállás megállapításához szükséges adatokat, mutatókat. A közhasznúsági mellékletnek tartalmaznia kell még a közhasznú cél szerinti juttatások kimutatását, a vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatások összegét és a juttatásban részesülő vezető tisztségek felsorolását.

A civil szervezetnek a beszámoló adatainak alátámasztására a közhasznú tevékenysége költségei, ráfordításai ellentételezésére kapott támogatásokról **elkülönített számviteli nyilvántartást kell vezetnie**, amelynek alapján a kapott támogatás felhasználása támogatásonként megállapítható és ellenőrizhető. (Civil tv.

20. § (4) bekezdés) A **számviteli beszámoló elfogadásáról** - a gazdasági társasághoz hasonlóan – a civil szervezet **legfőbb szerve** dönt.

2.4. A gazdasági társaságok beszámolóinak közzététele és a letétbe helyezése

A számviteli beszámoló nyilvánosságra hozatala a Számv. tv.-ből származó kötelezettség, szabályait a Számv. tv. 153-154/B. §-ai, illetve Ctv. 18-19. §-ai, valamint a 11/2009. (IV. 28.) IRM-MeHVM-PM együttes rendelet tartalmazza. A Számv. tv. rendelkezései alapján a gazdasági társaságnak a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott éves beszámolót, egyszerűsített éves beszámolót, kötelező könyvvizsgálat esetén a független könyvvizsgálói jelentést, az adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozatot az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő 5. hónap utolsó napjáig letétbe kell helyezni és közzé kell tennie.

A gazdasági társaság a letétbe helyezési és közzétételi kötelezettségét, azaz **a beszámoló benyújtását, a Céginformációs Szolgálat honlapján közzétett beküldési eljárás útján, elektronikus űrlap segítségével teljesítheti**. A Számv. tv. rendelkezései alapján összeállított beszámolót, a független könyvvizsgálói jelentést, az adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozatot és az elektronikus űrlapot a személyre szabott ügyintézési felület útján kell a Céginformációs Szolgálat részére megküldeni. A beszámoló beküldésekor **a beküldő személy az elektronikus űrlap benyújtásával nyilatkozik arról**, hogy az elektronikus űrlapon **megadott adatok a valóságnak megfelelnek**, valamint hogy az elektronikus űrlaphoz csatolt beszámolóban szereplő adatok az elfogadott beszámoló adattartalmával egyezők. (11/2009. (IV. 28.) IRM-MeHVM-PM együttes rendelet 1. § (1) és (3) bekezdések)

Az **elektronikus űrlapot** a Céginformációs Szolgálat **továbbítja** - az érkezést követően haladéktalanul - az **állami adóhatóság részére**. **A beszámolóinak a Céginformációs Szolgálat részére történő elektronikus megküldésével a gazdasági társaság a letétbe helyezési és közzétételi kötelezettségének is eleget tesz**. (Ctv. 18. § (2)-(3) bekezdések)

A számviteli beszámoló közzététele költségtérítés megfizetését vonja maga után. A közzétételi költségtérítést elektronikus úton kell megfizetni. Az elektronikus fizetésre a Magyar Államkincstár útján vagy az Igazságügyi Fizetési Portálon keresztül kerülhet sor. (Ctv. 37. § (4) bekezdés)

A beszámoló közzétételére a Céginformációs Szolgálat honlapján, napi feltöltéssel **kerül sor**. A Céginformációs Szolgálat az elektronikus úton feldolgozott és az elektronikus úton benyújtott beszámolókat elektronikus irattárban őrzi, továbbá kérelemre biztosítja, az elhelyezett beszámolókat - a Ctv.-ben meghatározott módon és feltételek mellett - bárki megismerhesse, illetve azokról másolatot kaphasson. (24/2006. (V. 18.) IM rendelet)

A 2. számú ábra mutatja be a gazdasági szervezet beszámolójának elektronikus ügyintézési felületen történő letétbe helyezési és közzétételi folyamatát.

2. számú ábra: A számviteli beszámoló közzétételi és letétbe helyezési folyamata a Céginformációs Szolgálat elektronikus felületén



(forrás: <https://e-beszamolo.im.gov.hu/ebekuldes>, saját szerkesztés)

A Céginformációs Szolgálat az e-beszamolo.im.gov.hu oldalon keresztül biztosítja a gazdasági társaságok által a közzététel és letétbe helyezés céljából informatikailag helyesen megküldött beadványokba való ingyenes betekintést. A honlapon a cég mérlege, eredménykimutatása, kiegészítő melléklete, könyvvizsgálói jelentése, adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozata megismerhető. A honlap biztosítja továbbá a beszámoló mellett csatoltan megküldött elektronikus űrlap megismerhetőségét is. A meghatározott iratok cégnév-, cégjegyzékszám-, vagy adószám megadásával kereshetők. (11/2009. (IV. 28.) IRM-MeHVM-PM együttes rendelet 3. § (1)-(3) bekezdések)

A Céginformációs Szolgálat azonban honlapján felhívja a figyelmet, hogy nem vállal felelősséget a honlapon megjelent, a cégek által megküldött beadványok tartalmáért, kizárólag azok technikai közzétételében működik közre.

A Ctv.-ben a szabályozása oldaláról is összeforrt látszik a közzététel és a letétbe helyezés, amikor rögzíti, hogy a gazdasági társaság egyetlen lépéssel, azaz a beszámoló Céginformációs Szolgálat részére történő elektronikus megküldésével eleget tesz a közzétételi és letétbe helyezési kötelezettségének. A jelenlegi digitális rendszerben a két lépés már nem különül el egymástól, a digitalizációs kor kihívása ezeknek az elemeknek az újragondolását, újrafogalmazását indukálja.



2.4.1. A közzététellel és letétbe helyezéssel kapcsolatos hibák javítási lehetőségei

Jogszabályban rögzített általános szabály, hogy a már közzétett beszámoló a Céginformációs Szolgálat honlapjáról a gazdasági társaság kérelmére nem távolítható el, tehát tartalmi vagy formai okokból hibás beszámoló közzétételekor a beszámoló továbbra is elérhető marad. Azonban, ha:

1. **nem a legfőbb szerv által elfogadott beszámoló került benyújtásra és közzétételre**, ekkor a Céginformációs Szolgálat a társaság erről szóló nyilatkozata alapján passzív státuszba helyezi a beszámolót. A beszámoló benyújtását követő egy éven belül a Céginformációs Szolgálat egy alkalommal biztosítja, hogy a szabályszerű, a legfőbb szerv által elfogadott beszámolót közlétegye a társaság, egyúttal feltüntetve az utólagos közzététel napját és a változás tényét is. A passzív státuszú beszámoló a Céginformációs Szolgálat honlapján továbbra is megismerhető marad, a gazdasági társaságnak pedig az esetleges határidőn túli közzététel és egyben letétbe helyezés jogszabályi következményeit

vállalnia kell. A változás tényéről a Céginformációs Szolgálat elektronikus értesítést küld a beszámolót benyújtó személynek, valamint az állami adóhatóságnak is.

2. ha a könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó hatóság **a kamarai tag könyvvizsgáló által kibocsátott független könyvvizsgálói jelentés visszavonásáról rendelkezik**. Ekkor a Céginformációs Szolgálat a gazdasági társaság kérelmére a független könyvvizsgálói jelentés visszavonásáról szóló nyilatkozatot és az ismételt független könyvvizsgálói jelentést közzéteszi. Ebben az esetben azonban időbeli korlátozás nem érvényesül. (11/2009. (IV. 28.) IRM-MeHVM-PM együttes rendelet 3. § (6)-(8) bekezdés)

Ha a gazdasági társaság - a fenti két kivételeken kívül - újabb, módosított dokumentumot küld a Céginformációs Szolgálatnak, az a megküldött dokumentumokat nem fogadja be, nem teszi közzé.

Amennyiben a gazdasági társaság a számviteli beszámolójának készítése során **számviteli hibát vétett**, akkor a hibát a Számv. tv. szabályai szerint a számviteli nyilvántartásban (könyvelésben) szükséges helyesbíteni, majd ennek tényét a következő üzleti évről készített beszámolóban kell feltüntetni.

*Példa: A 14/2016. számviteli kérdésben bemutatott két eset a már közzétett beszámoló javítása alól képez kivételt: a Társaság 2013. évi beszámolójának mérlege helytelenül került közzétételre, mivel egy számítástechnikai hiba miatt csak a mérleg fedőlapja szerepelt a feltöltött dokumentumban. A Céginformációs Szolgálat - mivel megvolt a szükséges mennyiségű csatolt file - a feltöltött dokumentumot közzétette, ezért a 2013-as beszámolóban csak a fedőlapja volt látható. A jogszabályi előírások alapján a már közzétett beszámoló nem volt javítható, nem volt cserélhető, a beszámolóban szereplő, lezárt üzleti év(ek)et érintő adatok javítására csak a hibafeltárás üzleti évének beszámolójában kerülhetett sor, a számviteli ellenőrzés szabályai szerint. **Mindez jól mutatja, hogy a számviteli beszámolók feltöltése milyen mértékben kontrollálatlan, hiszen csupán a feltöltött dokumentumok száma – de nem tartalma - alapján megtörténhetett a közzététel.***



2.4.2. A Céginformációs Szolgálat által végzett ellenőrzés

A Céginformációs Szolgálat először a szervezet által beküldött beszámoló informatikai ellenőrzését végzi el, ezt követően összeveti a beszámoló mellé csatolt elektronikus úrlapon megjelölt cégjegyzékszámot és adószámot a cégjegyzék adataival (11/2009. (IV. 28.) IRM-MeHVM-PM együttes rendelet 3. § (4)-(5) bekezdések):

1. Ha a beszámoló **informatikailag helyesen** került beküldésre, valamint az elektronikus úrlapon megadott cégjegyzékszám és adószám helyes volt, a Céginformációs Szolgálat **a dokumentumokat befogadottnak** tekinti.
2. Amennyiben a beküldött beszámoló **informatikailag hibás**, vagy az elektronikus úrlapon megadott **cégjegyzékszám és adószám nem megfelelő**, a Céginformációs Szolgálat erről haladéktalanul elektronikus értesítést küld a beszámolót beküldő személy részére, és ebben az esetben **a beszámolót be nem nyújtottnak** tekinti.
3. Ha a közzétett beszámolóval együtt megküldött elektronikus úrlapon megadott **cégadatok**, a beszámolóban feltüntetett **adatok nem egyeznek a cég cégjegyzékének adataival**, a Céginformációs Szolgálat ezt úgy értékeli, hogy a megküldött beszámoló nem annak a cégnek a beszámolójaként került közzétételre, amelyre a beszámoló adatai alapján vonatkozik, ezért **a beszámolót haladéktalanul eltávolítja a honlapjáról**. Ebben az esetben **a beszámolót be nem nyújtottnak** kell tekinteni.

Az eltávolítás tényéről a Céginformációs Szolgálat elektronikus értesítést küld a beszámolót benyújtó személy ügyfélkapus tárhelyére, valamint az állami adóhatóságnak. Az eltávolítás tényét a Céginformációs Szolgálat rögzíti a rendszerében. Az eltávolított beszámoló azonban a Céginformációs Szolgálat ügyfélszolgálati helyiségében elektronikusan megtekinthető. A gazdasági társaság a beszámoló

helyes benyújtásáról újabb megküldéssel köteles gondoskodni.

Az eltávolítást, vagy passzíválást követően a határidőn túli beszámoló közzététele adóhatósági mulasztási bírságot vonhat maga után, illetve jogszabályellenes közzététel miatt nyomozás is indulhat a hitelezői érdekek megsértése miatt.

Sem a Ctv. 1. § (2) bekezdése, sem az IRM-MeHVM-PM együttes rendelet nem rögzíti a Céginformációs Szolgálat számviteli beszámolók tartalmára vonatkozó ellenőrzési feladatát. A számviteli beszámoló adatainak valóságával és hitelességével kapcsolatos felelősség a számviteli beszámoló elkészítőjénél van. Az elektronikus űrlap benyújtója nyilatkozik arról, az elektronikus űrlapon megadott adatok a valóságnak megfelelnek, valamint arról, hogy az elektronikus űrlaphoz csatolt beszámolóban szereplő adatok az elfogadott beszámoló adattartalmával egyezők.



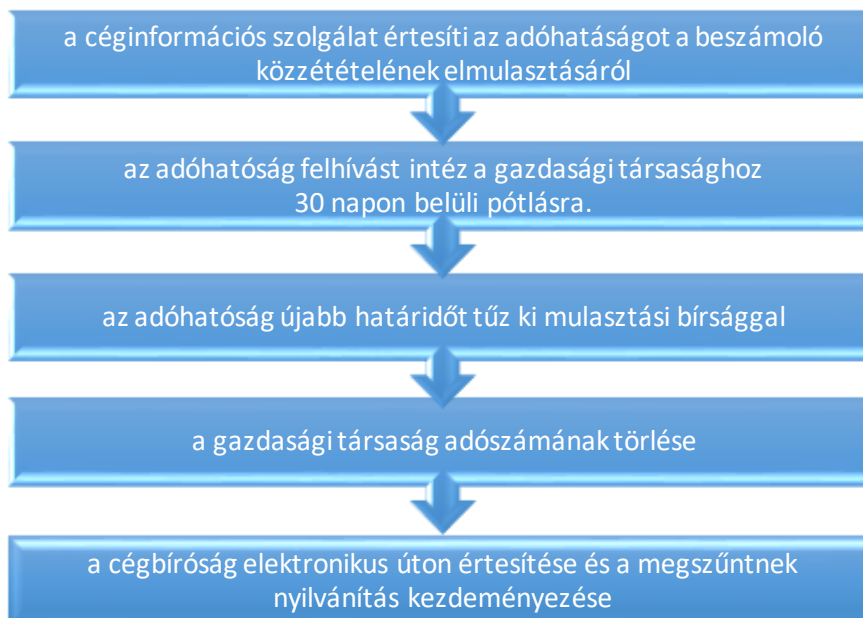
2.4.3. A NAV ellenőrzése

A beszámoló **közzétételi és egyben letétbe helyezési kötelezettségének teljesülését az adóhatóság ellenőrzi**. Az adóhatóság a Céginformációs Szolgálattól a csatolmányok leválasztását követően kapja meg az számviteli beszámoló közzétételét alátámasztó űrlapot, amelynek adatai alapján **ellenőrzi a beszámoló megküldésének tényét és időpontját**, ezzel kiszűri a kötelezettségüket nem teljesítő adózókat. Amennyiben azt állapítja meg, hogy a gazdasági társaság a letétbe helyezésre és közzétételre előírt törvényi határidőig nem küldte meg a beszámolót, **az Art.-ben meghatározottak szerint jár el**. (Ctv. 19. § (2) bekezdés)

2012-től kezdődően következett be jelentős változás az adóhatóság gyakorlatában: a számviteli beszámoló benyújtására vonatkozó felhívás mellett első alkalommal 500 e Ft-ig, második alkalommal 1 M Ft-ig terjedő mulasztási bírságot szabhatott ki az adóhatóság a gazdasági társaság részére: (rég. Art. 172. § és 174/A. §)

2018-tól kezdően „**kétlépcsős**” **mulasztási bírság-szankció** kapcsolódik a beszámoló letétbe helyezésének és közzétételének elmulasztásához. Az adóhatóság a Céginformációs Szolgálat kötelezettség elmulasztásáról szóló értesítésének beérkezését követően felhívja az adózót, hogy a beszámoló közzétételével kapcsolatos mulasztását 30 napon belüli pótolja. Ha az adózó a felhívásban megadott határidőben sem teljesíti kötelezettségét, akkor az adóhatóság újabb határidőt tűz ki és 200 ezer forintig terjedő mulasztási bírságot szab ki. Ha az adózó ezt követően sem pótolja mulasztását, akkor az állami adó- és vámhatóság törli az adószámát. (új Art. 227. §, 227/A. §) A 3. számú ábra mutatja be a beszámoló közzétételi és letétbe helyezési kötelezettségének elmulasztása esetén követendő adóhatósági eljárást.

3. számú ábra: Az adóhatóság eljárása a számviteli beszámoló közzétételi és letétbe helyezési kötelezettségének elmulasztása esetén



(forrás: új Art., saját szerkesztés)

Az Art. rendelkezés szerint a **gazdasági társaság** az általános bírságszabály szerint **szankcionálható**, ha a **közzétett beszámolója** a beszámoló szempontjából **lényegesnek minősülő információkat nem tartalmaz vagy tévesen mutat be**. (Art. 227/A. § (1) bekezdés) A beszámoló szempontjából lényegesnek minősül minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása - az észszerűség határain belül - befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit.

2.4.4. Bírósgai és cégbírósgai eljárások a gazdasági társaságok esetében

A bíróság három esetben indíthat eljárást a gazdasági társaságokkal szemben a számviteli beszámoló közzétételének és letétbe helyezésének elmulasztása, szabálytalansága esetén.

Az első eset, amikor az állami adóhatóság elektronikus nyilvántartásából megállapítja, hogy a társaság az alkalmazott adójogi jogkövetkezmények ellenére sem tett eleget a beszámoló letétbe helyezésére, valamint közzétételére irányuló kötelezettségének, haladéktalanul értesíti a cégbírósgot, amely **különleges törvényességi felügyeleti eljárást** indít. (2017. június 7-ig a Ctv. 87. §-a alapján indított különleges törvényességi felügyeleti eljárás keretében vizsgálta a cégbírósg a beszámoló közzétételével és letétbe helyezésével kapcsolatos kötelezettség teljesítését. Ezt követően a Ctv. 91. §-a alapján vizsgálja.) A cégbírósg ebben az eljárásban kizárólag azt vizsgálja, hogy a gazdasági társaság a beszámoló letétbe helyezési, illetve közzétételi kötelezettsége teljesítését valóban elmulasztotta-e, tehát bekövetkezett-e, illetve fennáll-e a törvénysértő állapot. Ha megállapítja a gazdasági társaság mulasztását, akkor nem mérlegelhet, a társaságot - az adóhatósági értesítéstől számított 20 munkanapon belül - megszüntnek kell nyilvánítania. Ez a speciális törvényességi felügyeleti eljárás az azt megelőző adóügyi eljárás vizsgálatára nem terjedhet ki. A gazdasági társaság a másodfokú eljárásban igazolhatja, hogy a beszámoló letétbe helyezésére és közzétételére irányuló kötelezettségének eleget tett, ekkor a cégbírósg a speciális törvényességi felügyeleti eljárás megszünteti és a megszüntető határozatát hatályon kívül helyezi.

A második esetben a bíróság a Civil tv. 49. § (2) bekezdés b) pontja alapján a **közhasznú gazdasági társaság közhasznú jogállását megszüntetheti**, ha a szervezet a letétbe helyezett beszámolója, közhasznúsági melléklete nem felelt meg a törvény szerinti közhasznúsági feltételeknek.

A cégbíróság **egyéb esetekben is indíthat törvényességi felügyeleti eljárást** a Ctv. 74. §-a alapján, amelynek célja, hogy intézkedéseivel a cégnyilvántartás közhitelességének biztosítása érdekében a cég törvényes működését kikényszerítse. (Ctv. 72. § (1) bekezdés) Törvényességi felügyeleti eljárást indíthat a cégbíróság, ha például a gazdasági társaság a működése során nem tartja be a szervezetére és működésére vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket, illetve a létesítő okiratában foglaltakat, ilyen lehet a beszámoló közzétételének és letétbe helyezésének elmulasztása is. Bírósági gyakorlat szerint az eljárás megindítását eredményezheti a Számv. tv. szerinti beszámoló közzétételéhez szükséges közzétételi költségtérítés megfizetésének az elmaradása is, mivel ebben az esetben a Ctv. 19. § (4) bekezdése szerint úgy kell tekinteni a gazdasági társaságot, hogy az a letétbe helyezési és közzétételi kötelezettségének nem tett eleget. (Debreceni Ítéltábla Cgtf. III. 30 021/2011/2.)

A bírósági és cégbírósági eljárások során nem történik meg a számviteli beszámoló tartalmi ellenőrzése vagy felülvizsgálata:

- *a különleges törvényességi felügyeleti eljárás csak a számviteli beszámoló közzétételi és letétbe helyezési kötelezettség elmulasztásának vizsgálatára terjed ki az eljárás, és mulasztás esetén megszüntetéssel zárul,*
- *a közhasznú jogállású gazdasági társaság esetében a közhasznú jogállás feltételek fennállásának ellenőrzése történik és a közhasznú jogállás megszüntetésével zárulhat,*
- *egyéb esetekben pedig a gazdasági társaságra irányadó jogszabályi rendelkezésekkel ellentétes gyakorlat megszüntetésére irányul az eljárás, amely ugyancsak nem terjed ki a számviteli beszámoló tartalmi ellenőrzésére.*



2.5. A civil szervezet számviteli beszámolójának közzététele és letétbe helyezése

A **civil szervezet** a működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről az üzleti év könyveinek lezárását követően jogszabályban meghatározottak szerint készített beszámolóját, valamint közhasznúsági mellékletét **a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadását követően**, - kötelező könyvvizsgálat esetén a független könyvvizsgálói jelentéssel együtt - **az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig (május 31-ig) köteles letétbe helyezni és közzétenni.** (Civil tv. 30. § (1) bekezdés)

A civil szervezetnek **a Cnytv. -ben meghatározott módon kell eleget tennie a közzétételi és letétbe helyezési kötelezettségének**, ezzel egyúttal az adatainak lekérdezését a Civil Információs Portál számára is lehetővé teszi. Ha a civil szervezet saját honlappal rendelkezik, **a közzétételi kötelezettség kiterjed a beszámoló, valamint közhasznúsági melléklet saját honlapon történő elhelyezésére** is. A saját honlapon közzétett adatok folyamatos megtekinthetőségét legalább a közzétételt követő második üzleti évre vonatkozó adatok közzétételéig biztosítani kell. Ha a civil szervezet a beszámolóval, valamint közhasznúsági melléklettel kapcsolatos közzétételi és letétbe helyezési kötelezettségét elmulasztja és azt egy éven belül nem pótolja, a bíróság pénzbírsággal sújthatja. (Civil tv. 30. § (1)-(5) bekezdések)

A beszámoló adatai alapján **a közhasznú jogállás nyilvántartásba vételére illetékes szerv minden letétbe helyezés alkalmával megvizsgálja a közhasznúsági feltételek teljesülését.** Ha ezek a feltételek nem teljesülnek, a szervezet közhasznú jogállását a bíróság megszünteti és az erre vonatkozó adatot a nyilvánvalóságból törli. (Civil tv. 32. § (6) bekezdés)

2.5.1. Közzététel és letétbe helyezés az OBH felületén

A **civil szervezet beszámolóját** a szervezet képviselője az **OBH részére köteles megküldeni**. (Ez a kötelezettség csak akkor áll fenn, ha a szervezet külön törvény rendelkezése alapján a beszámoló letétbe helyezésére köteles.) Az **elektronikus úton küldött** beszámoló közzétételére napi feltöltéssel, a **papír alapon megküldött** beszámoló elektronizálására és feltöltésére 20 munkanapon belül kerül sor. (Cnytv. 39. § (1)-(2) bekezdések)

Ha a beszámolót elektronikus úton küldték meg, a beszámoló közzétételre történő megküldésének teljesítéséről az időpont megjelölésével az informatikai rendszer elektronikus igazolást küld. A beszámoló megküldésére vonatkozó határidők tekintetében az OBH-hoz történő - elektronikus úton történő megküldés esetén az informatikai szempontból szabályszerű - érkezés időpontja irányadó. **A beszámoló akkor tekinthető informatikai szempontból szabályszerűnek, ha a beszámolóhoz a jogszabályban előírt mellékleteket csatolták és a mellékletek tartalma, formátuma informatikailag értelmezhető.** A közzétett beszámoló - az informatikai rendszer útján - az országos névjegyzékben a szervezet nevének vagy nyilvántartási számának megadásával, keresőprogram segítségével is megismerhető. Cnytv. 39. § (3)-(5) bekezdések

Ha a szervezet a beszámolót elektronikus úton küldte meg az OBH részére, akkor az nem történhet a papír alapú beszámoló képi formátumú elektronikus okirattá történő átalakításával. (Cnytv. 40. §) A beszámolót és - papír alapú megküldés esetén - a beszámoló elektronikus másolatát is az OBH őrzi. Az elektronikus úton megküldött beszámolót úgy kell megőrizni, hogy az kizárja az utólagos módosítás lehetőségét, folyamatosan biztosított legyen az ahhoz való hozzáférés, valamint az elektronikus okirat értelmezhetősége (olvashatósága). Az elektronikus okiratot védeni kell a jogosulatlan hozzáférés, módosítás, törlés vagy megsemmisítés ellen is. **A bíróság az informatikai rendszer útján ellenőrzi a beszámoló megküldésének tényét és időpontját.** (Cnytv. 39. § (6)-(7) bekezdések)

A beszámolóznak az OBH részére történő megküldésével a szervezet letétbe helyezési és közzétételi kötelezettségének is eleget tesz.

A **beszámoló összeállításakor, a beszámoló elektronikus okiratként történő elkészítése** során a szervezet a Számv.tv.-ben és az Ectv.-ben **előírt formától, szerkezettől, tagolástól nem térhet el.** Ha a szervezet a beszámólóról papír alapú okirat alapján határozott, úgy beszámoló benyújtásakor **a képviseltre jogosult** egyben azt is **igazolja**, hogy az ezt követően elektronikus úton megküldött **beszámoló megegyezik a jóváhagyott beszámolóval.** (Cnytv. 40. § (3) bekezdés)

A bíróság **a közhasznú szervezet letétbe helyezett beszámolóját** a letétbe helyezést követő hatvan napon belül - az **informatikai rendszer alkalmazásával**, automatizált módon - **megvizsgálja.** Ha a beszámoló alapján azt állapítja meg, hogy a szervezet a közhasznúvá minősítés feltételeinek nem felel meg, a szervezet közhasznú minősítésének megszüntetéséről és az erre vonatkozó adat nyilvántartásból való törléséről határoz. (Cnytv. 45. § (1) bekezdés)

A Céginformációs Szolgálathoz hasonlóan az OBH sem végez tartalmi ellenőrzést a civil szervezetek számviteli beszámolóinak közzététele és letétbe helyezése során. Informatikai rendszer útján a beszámoló megküldésének tényét és időpontját, valamint a közhasznú szervezet beszámolójában a közhasznúsági feltételek fennállását ellenőrzi. A civil szervezetek esetében a számviteli beszámoló adatainak valóságosága és helytállósága a beszámoló elkészítőjének felelőssége, a számviteli beszámoló megküldője nem felel magának a számviteli beszámoló adatainak valóságáért és hitelességéért.



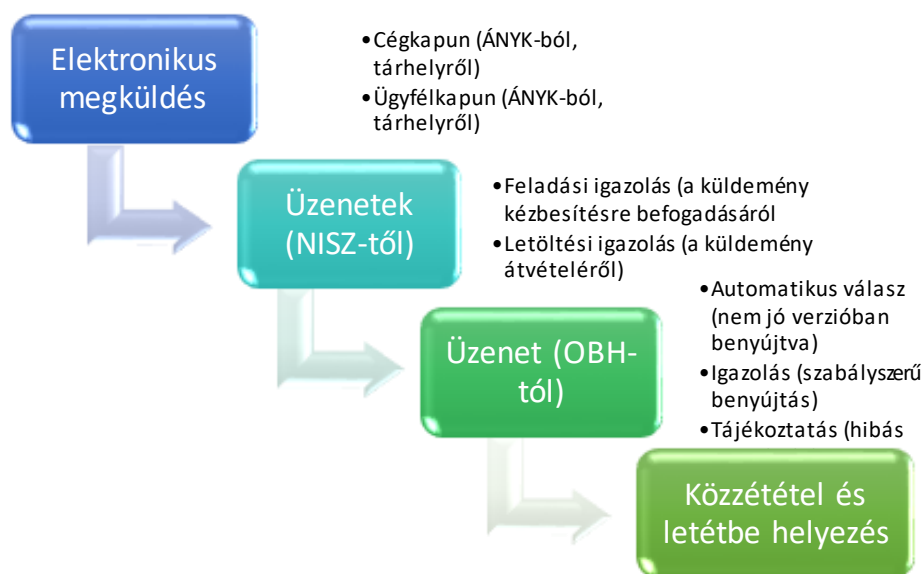
2.5.2. A közzététel és letétbe helyezés folyamata

A civil szervezetek az elkészített beszámolójukat papír alapon **postai úton vagy elektronikus úton nyújthatják be az OBH-hoz**, azonban az elektronikus eljárásra kötelezett szervezetek csak az elektronikus utat választhatják. Az elemzés alá vont szervezetek között vannak ilyen szervezetek, amelyek elektronikus eljárásra kötelezettek. A beszámoló elektronikus úton való benyújtása az OBH által rendszeresített nyomtatványok legfrissebb közzétett verziójának segítségével teljesíthető, melyek kitöltéséhez ÁNYK program szükséges. A program a NAV oldaláról tölthető le.

A beszámoló **elektronikus úton, a Cégekaján vagy az Ügyfélkapun keresztül** küldhető meg. A benyújtó személy benyújtására való jogosultságát meghatalmazással akkor kell igazolnia, ha a szervezet nem a saját Cégekajánján vagy nem a bejegyzett képviselő Ügyfélkapuján keresztül terjeszti elő a beszámolóját. Kitöltött beszámoló nyomtatványhoz dokumentumokat, illetve elektronikus aláírással ellátott fájlt lehet csatolni.

Az 4. számú ábra a civil szervezetek számviteli beszámoló közzétételi és letétbe helyezési kötelezettségének OBH felületén történő teljesítési folyamatát mutatja be.

4. számú ábra: A civil szervezetek számviteli beszámoló közzétételi és letétbe helyezési kötelezettségének OBH felületén történő teljesítési folyamata



(forrás: www.obh.hu, saját szerkesztés)

2.5.3. A civil szervezetek feletti bírósági és ügyészségi felügyelet

A civil szervezetek feletti törvényességi ellenőrzést 2017. február 28-ig a Civil tv. 11. §-a szerint az ügyészség végezte, ezt követően a nyilvántartó bíróságra hárult a törvényességi felügyelet feladata. (Cnytv. 71/A. (1) és (4) bekezdések) Az új Ptk. is a civil szervezetek, mint jogi személyek felett az általános törvényességi felügyeletet a jogi személyt nyilvántartó bírósághoz telepíti. Az ügyészség és a bíróság – többek között - azt ellenőrizte, illetve azt ellenőrzi jelenleg is, hogy a civil szervezet működése, határozatai, a döntéshozó szerv döntései megfelelnek-e jogszabályoknak, létesítő okiratnak vagy a belső szabályainak.

Az ügyészség törvényességi ellenőrzése nem terjedt ki az olyan ügyekre, amelyekben egyébként bírósági vagy közigazgatási hatósági eljárásnak van helye, **a bíróság törvényességi felügyelete pedig nem terjed ki a szervezet gazdálkodásának és döntéseinek gazdasági-célszerűségi szempontból való felülvizsgálatára, valamint a beszámoló letétbe helyezésére és közzétételére vonatkozó kötelezettség teljesítésének kikényszerítésére.** (Cnytv. 71/B. (4) bekezdés) A bíróság

1. **pénzbírsággal sújthatja** a civil szervezetet, ha a beszámolóval, valamint közhasznúsági melléklet kapcsolatos közzétételi és letétbe helyezési kötelezettségét elmulasztja és azt egy éven belül nem pótolja. (Civil tv. 30. § (5) bekezdés)
2. **a közhasznú jogállású civil szervezet közhasznú jogállását megszünteti** az ügyészség indítványa alapján, ha a szervezet a megszabott határidőn belül nem, vagy nem az előírásoknak megfelelő tartalommal teljesíti (Civil tv. 49. § (2) bekezdés)
 - a. a számviteli beszámolójának a letétbe helyezési, közzétételi kötelezettségét,
 - b. a szervezet letétbe helyezett beszámolója, közhasznúsági melléklete nem felel meg a közhasznúsági feltételeknek.

Az **ügyészség közérdekvédelmi szerepének betöltése során** a közérdek védelme érdekében **közreműködik** abban, hogy **mindenki betartsa a törvényeket**, a jogszabályok megsértése esetén pedig fellép a törvényesség érdekében. Az ügyészség a közpénzek jogszerűtlen felhasználásával, vagy **a közhiteles nyilvántartásba bejegyzett adatokkal összefüggésben perindításra is jogosult**, továbbá ha észleli, hogy a közhiteles nyilvántartás adata törvénytörő, vagy utóbb törvénytörővé vált, az ügyész - törvényben meghatározott feltételek alapján - az adat törlését, kijavítását, megváltoztatását kezdeményezheti. (Ütv., 1. § 27-28. §)

Az **ügyészség** jogi személy feloszlata, megszüntetése vagy a törvényes működés helyreállítása érdekében **pert indíthat, ha a tudomására jutott** súlyos jogszabálysértés, illetve más adat vagy körülmény folytán feltehető, **hogy a jogi személy a működését beszüntette**, illetve **Alaptörvényt vagy jogszabályt sértő tevékenységet folytat**. Az ügyészség pert indít akkor is, ha a jogszabálysértés a jogi személy törvényes működését veszélyezteti (Ütv. 28. § (4) bekezdés), mint ahogy tette annak az alapítványnak az esetében is, amelyik hosszabb időn keresztül nem tett eleget számviteli beszámoló letétbe helyezési kötelezettségének. Az ügyészség ebben az esetben megvizsgálta, hogy az alapítvány működik-e, és azt találta, hogy a 2012-2015. évi beszámolóit nem helyezte letétbe az OBH-nál, ezáltal az alapítvány nem működik, a céljának megvalósítása lehetetlenné vált, és kérte a megszüntetését. A bíróság az alapítvány megszüntette. (Fővárosi Törvényszék 25..321/2016/5. ítélete, Civil szervezet megszüntetésének megállapítása)

A civil szervezetek esetében sem az ügyészségnek, sem a bíróságnak nincs a számviteli beszámoló tartalmának ellenőrzésére vonatkozó ellenőrzési feladata. A bíróság a közhasznú szervezet beszámolójának megküldését követően csak a közhasznúsági feltételek fennállását ellenőrzi automatizált módon, és ebben az esetben is csak a közhasznúsági jogállás megszüntetését kezdeményezi. Ha a civil szervezet nem tesz eleget közzétételi és letétbe helyezési kötelezettségének, a bíróság csak pénzbírságot szab ki, vagy közhasznú jogállású szervezet esetében a közhasznú jogállását megszünteti.

A bíróság törvényességi felügyelete a beszámoló letétbe helyezésére és közzétételére vonatkozó kötelezettség teljesítésének kikényszerítésére nem terjed ki.



3. AZ ÁSZ ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATAI

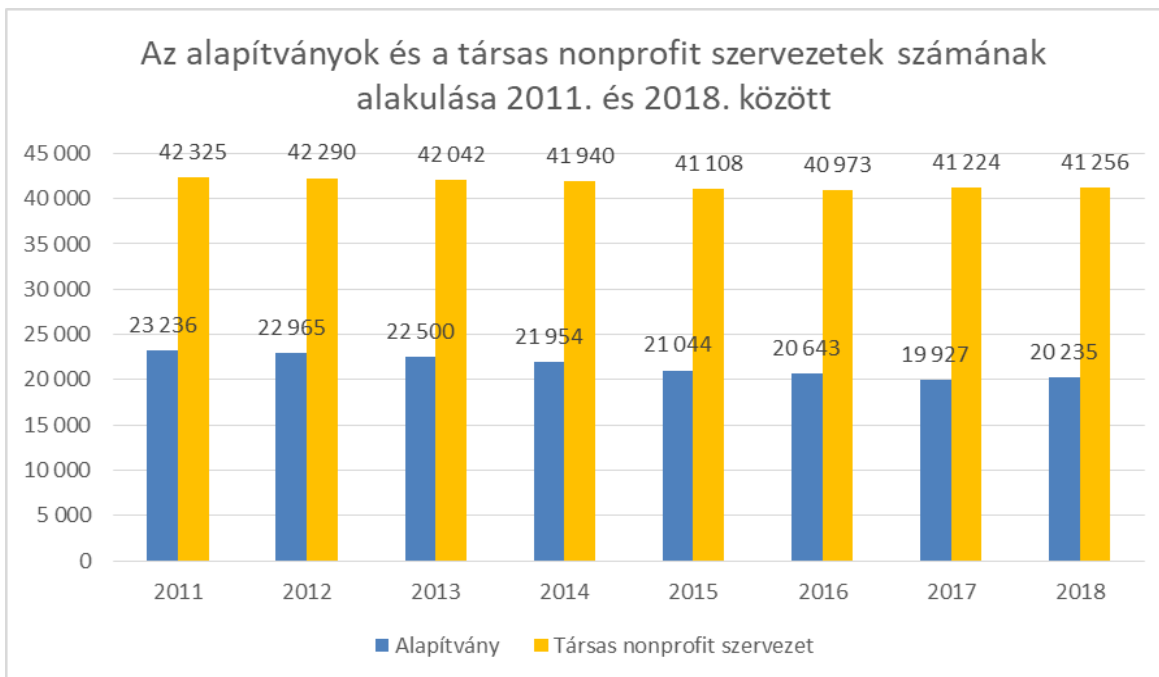
3.1. A gazdasági társaságok és a civil szervezetek számának alakulása 2011. és 2020. júliusa között

Az elemzésben 334 ellenőrzött szervezet ellenőrzési megállapításait tartalmazó 311 számvevőszéki jelentést elemeztünk. Az elemzés ismertetése előtt azonban röviden áttekintjük a 2011. és 2020. júliusa között Magyarországon működő gazdasági társaságok és civil szervezetek számát. Ezzel érzékeltetni szeretnénk azt, hogy mekkora azoknak a gazdasági társaságoknak és civil szervezeteknek a köre, amelyek esetében a beszámoló, illetve a beszámolókból származó adatok valódisága és megbízhatósága nélkülözhetetlen, a szervezetek gazdasági szerepe, működőképessége, illetve gazdasági kapcsolatai, hitelezői szempontjából alapvető fontosságú. Ezzel kívánjuk alátámasztani azt, hogy miért indokoltak és időszerűek az elemzés megfogalmazásai.

2020. júliusában 508 ezer jogi személyiségű társas vállalkozás és közel 130 ezer nonprofit és nem nyereségorientált szervezet működött Magyarországon. Számuk a 2011. és 2020. júliusa között időszakban jelentősen változott: a jogi személyiségű társas vállalkozások száma 14,5 %-kal esett vissza, 594 ezerről 508 ezerre csökkent, míg a nonprofit és egyéb nem nyereségérdekelt szervezetek száma kisebb mértékben, 5,6 %-kal, 123 ezerről 130 ezerre növekedett.

2011. és 2018 közötti időszakban a civil és egyéb nonprofit szervezetek 33%-a alapítványi formában, 67%-a társas nonprofit szervezetként (pl.: egyesületként) működött. (Statistikai Tükör– Központi Statisztikai Hivatal, 2019. dec. 23.) Az 5. számú ábra mutatja az alapítványok és a társas nonprofit szervezetek számának alakulását évenkénti bontásban.

5. számú ábra



(forrás: KSH, saját szerkesztés)

Az ábra adatai nemcsak a szereplők számának alakulása szempontjából érdekesek, hanem abból a szempontból is, hogy ezeknek a szervezeteknek minden évben a vonatkozó jogszabályok szerint számviteli beszámolót kellett készíteniük, amelyet azután a nyilvántartásban közzé kell tenniük és letétbe kell helyezniük. Ez azt jelenti, hogy a nyilvántartás végző szervezeteknek évről-évre összesen több ezer gazdasági társaság és

civil szervezet által elkészített számviteli beszámoló közzétételének és letétbe helyezésének feladatát kellett elvégeznie, továbbá a jogszabályban előírt informatikai ellenőrző feladatokat ellátnia. Az OBH nem rendelkezik olyan nyilvántartással, amelyben az állami támogatásban részesült civil szervezetek számát mutatja be, a Céginformációs Szolgálat pedig a beszámolásra kötelezettek számáról nem rendelkezik nyilvántartással.

3.2. Az ÁSZ tapasztalatai az ellenőrzött gazdasági társaságok és a civil szervezetek körében

Az elemzés az ÁSZ a 2017. január 1-je és 2020. szeptember 11-e között kiadmányozott 311 számvevőszéki ellenőrzés megállapításait összegezte, amely 334 ellenőrzött szervezetet érintett. Az elemzéssel érintett ellenőrzött időszakokat a 2. számú táblázat mutatja be.

2. számú táblázat: Az elemzéssel érintett szervezetek számának ellenőrzési évek közötti megoszlása

Ellenőrzött időszak	2011-2014.	2012-2015.	2012-2016.	2013-2015.	2013-2016.	2014-2015.	2014-2016.	2014-2017.	2015-2016.	2015-2017.	2015-2018.	2016. év	2016-2018.
Ellenőrzöttek száma	5	63	10	3	40	1	15	11	2	81	61	6	36

(forrás: ÁSZ jelentések, saját szerkesztés)

Az elemzés alá vont 334 ellenőrzött szervezet közül

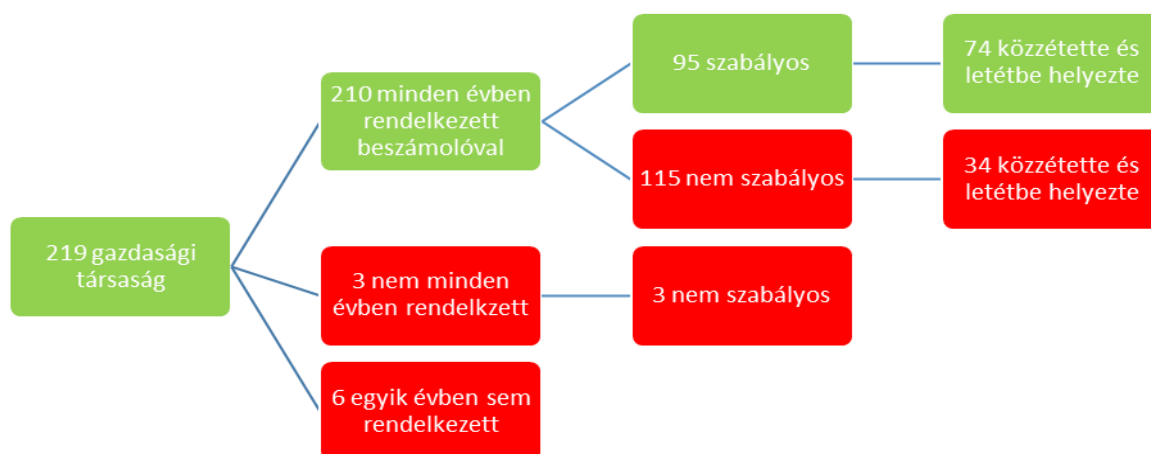
- 296 minden ellenőrzött évben elkészítette számviteli beszámolóját, közülük azonban 145 ellenőrzött számviteli beszámolója megfelelt, 154 ellenőrzötté azonban nem felelt meg a vonatkozó jogszabályi előírásoknak,
- 16 ellenőrzött nem mindegyik ellenőrzött évben készítette el számviteli beszámolóját,
- 17 ellenőrzött pedig egy ellenőrzött évben sem rendelkezett számviteli beszámolóval.

Az elemzéssel érintett 334 ellenőrzött szervezet közül

- 219 gazdasági társasági formában,
- 115 civil szervezetként (104 alapítványi és 11 egyesületi formában) működött.

Az elemzéssel érintett állami, nemzeti tulajdonban lévő vagy humánszolgáltató intézményt fenntartó gazdasági társaságok esetében a 6. számú ábra mutatja be a beszámoló készítési, közzétételi és letétbe helyezési kötelezettséggel kapcsolatos megállapítások összegzéseit.

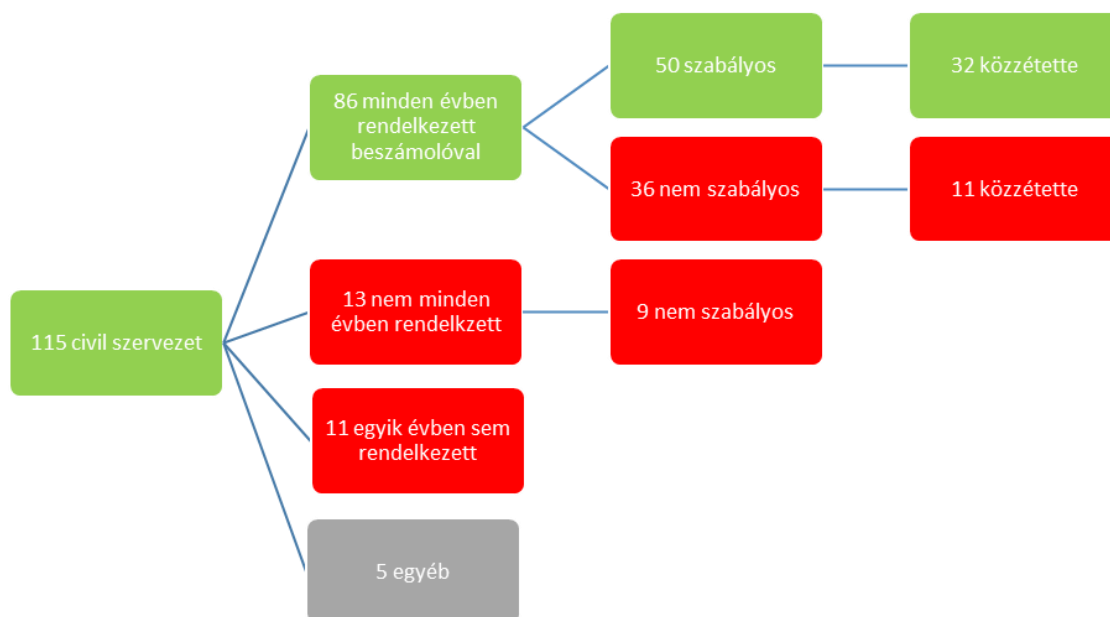
6. számú ábra: Az elemzéssel érintett gazdasági társaságok számviteli beszámolóival kapcsolatos gyakorlata a 2017. és 2020. között nyilvánosságra hozott számvevőszéki jelentések alapján



(forrás: ÁSZ jelentések, saját szerkesztés)

A fenti ábrából látható, hogy a 219 gazdasági társaságból 210 mindegyik ellenőrzött évben készített számviteli beszámolót, azonban 115 esetében a számviteli beszámoló nem felelt meg a jogszabályi követelményeknek. A nem szabályos számviteli beszámolót készítő gazdasági társaságokból 34 esetében összegezte az elemzés, hogy a nem jogszabály szerinti beszámolóikat közzétették és letétbe helyezték. A civil szervezetek esetében a 7. számú ábra így mutatja be ugyanezt.

7. számú ábra: Az elemzéssel érintett civil szervezetek számviteli beszámolóival kapcsolatos gyakorlata a 2017. és 2020. között nyilvánosságra hozott számvevőszéki jelentések alapján

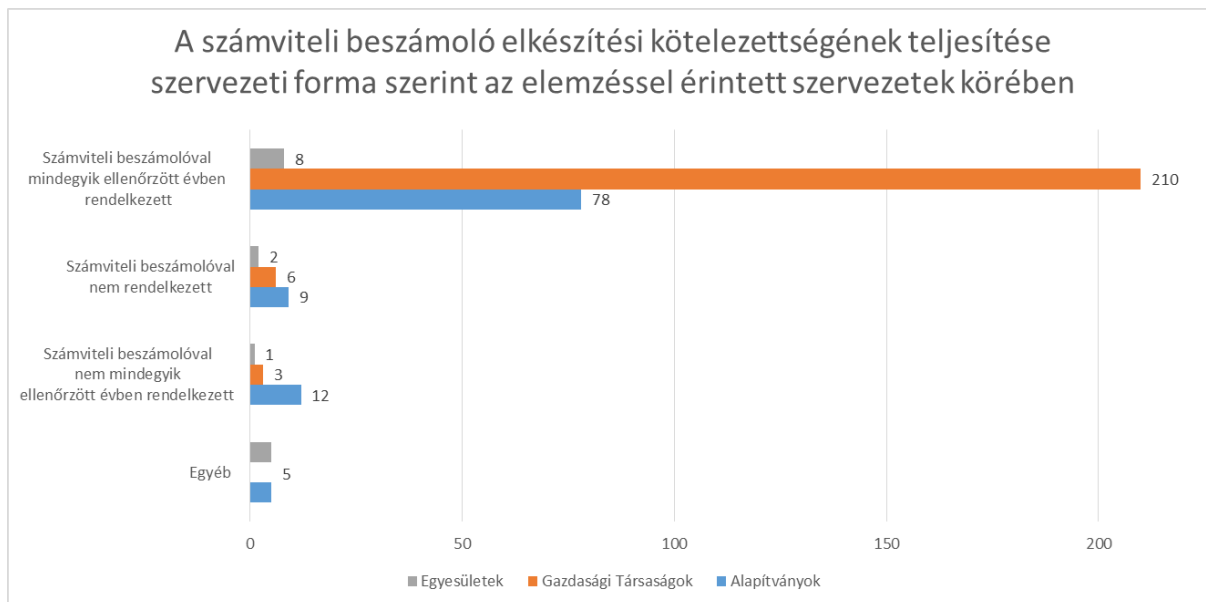


(forrás: ÁSZ jelentések, saját szerkesztés)

Az elemzéssel érintett 115 civil szervezetből csupán 86 szervezet készített mindegyik ellenőrzött évben számviteli beszámolót, azonban ebből 36 szervezet számviteli beszámolója nem felelt meg a jogszabályoknak. A nem a jogszabályi előírások szerinti számviteli beszámolóval rendelkező szervezetekből 11 esetében összegezte az elemzés, hogy a nem szabályosan elkészített beszámolót közzétették és letétbe helyezték.

A számviteli beszámoló elkészítési kötelezettségének szervezeti forma szerinti teljesítésében az elemzéssel érintett szervezetek esetében jelentős eltéréseket azonosított az elemzés, amelyeket a 8. számú ábra mutat be.

8. számú ábra



(forrás: ÁSZ jelentések, saját szerkesztés)

A számvetőségi ellenőrzések összegzésekor az elemzés arra is kitért, hogy az ellenőrzött szervezetek által elkészített számviteli beszámolók megfeleltek-e a jogszabályi követelményeknek.

Az elemzéssel érintett időszakban 115 gazdasági társaság és 5 egyesület esetében a számviteli beszámoló nem felelt meg a jogszabályi követelményeknek, ez több mint amennyi megfelelt az előírásoknak. Az alapítványok esetében azonban fordított volt a helyzet, 47 alapítvány esetében a számviteli beszámoló az előírások szerint készült el az elemzéssel érintett időszakban. Abban az esetben, amikor az ellenőrzött szervezet készített számviteli beszámolót, de az nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, a feltárt hiányosságok az alábbi okokra voltak visszavezethetők:

- a számviteli beszámolók szabályszerű leltárral való alátámasztottságának hiányára,
- a költségvetési támogatások számviteli nyilvántartásának nem megfelelőségére,
- közhasznúsági vagy kiegészítő melléklet készítési kötelezettség elmulasztására, illetve
- a számviteli beszámoló legfőbb szerv általi elfogadása okirati alátámasztottságának hiányára.

A fentiekben bemutatott összegzés alapján levonható az a következtetés, hogy az elemzéssel érintett gazdasági társaságok és a civil szervezetek gyakran éltek azzal a gyakorlattal, hogy a vonatkozó jogszabályoknak (Számv. tv., Civil tv.) nem megfelelő számviteli beszámolót a beszámoló közzétételére és letétbe helyezésére hivatott nyilvántartásokban elhelyezték, ezzel olyan információkat, adatokat biztosítottak a kívülállók felé, amely téves gazdasági döntésekhez vezethettek. A gazdasági társaságok számviteli beszámolójának a legfőbb szerv jóváhagyásának hiányában való közzétételével, illetve letétbe helyezésével gyakorlatilag jogilag érvénytelen dokumentumot hoztak nyilvánosságra.

Az ÁSZ ellenőrzési tapasztalatai alapján összegezhető, hogy az elemzés alá vont szervezetek közel 50%-a nem rendelkezett az ellenőrzött időszakban jogszabályi előírásoknak megfelelő számviteli beszámolóval.

- Az elemzéssel érintett gazdasági társaságok esetében ez az arány 54% volt. A 219 gazdasági társaságból 210 mindegyik, 3 nem mindegyik ellenőrzött évben készített számviteli beszámolót. A 210 gazdasági társaságból 115 esetben (52%) a beszámoló nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, amelyből 34 szervezet esetében volt összegezhető, hogy a nem szabályosan elkészített beszámolót közzétették vagy letétbe helyezték. A számvevőszéki ellenőrzések számos esetben megállapították, hogy a gazdasági társaságok legfőbb szerve jóváhagyásának hiányában került sor a gazdasági társaságok beszámolóinak közzétételére.
- Az elemzés alá vont civil szervezetek körében ez a mérték 39% volt. Az elemzéssel érintett 115 civil szervezetből 86 szervezet mindegyik, 13 nem mindegyik ellenőrzött évben készített számviteli beszámolót. A 86 szervezetből 36 esetében a beszámoló nem felelt meg a jogszabályoknak. A jogszabályi előírások nem megfelelő számviteli beszámolóval rendelkező szervezetekből 11 szervezetnél megállapították az ellenőrzések, hogy a nem szabályos beszámolót közzétették vagy letétbe helyezték.
- Az elemzéssel érintett szervezetek 5%-a egyik ellenőrzött évben sem készített számviteli beszámolót, újabb 5%-a pedig nem mindegyik ellenőrzött évben készítette el számviteli beszámolóját. .



4. A CÉGNYLVÁNTARTÁS ÉS AZ OBH NYILVÁNTARTÁSÁNAK PROBLÉMÁI

4.1. A Cégnylvántartásban és az OBH nyilvántartásban elhelyezett számviteli beszámolók hitelessége

A gazdasági társaságok cégnylvántartása a Ctv. alapján a törvény erejénél fogva **közhiteles** nyilvántartás. (Ctv. 10. § (1) bekezdés) A cégnylvántartás hitelesen tanúsítja a benne feltüntetett adatok, továbbá a bejegyzett jogok és tények fennállását, illetve azok változásait. Ellenkező bizonyításig vélelmezni kell annak jóhiszeműségét, aki a cégnylvántartásban szereplő, illetve a Céglőnyben közzétett adatban bízva, ellenérték fejében szerez jogot. (Ctv. 10. § (1)-(2) bekezdések, 22. § (1) bekezdés) **A Céginformációs Szolgálat közleménye értelmében a beszámolók tartalmáért az azt benyújtó cégek felelnek.** A Cnytv. 86. § (1) bekezdés szerint a **civil és egyéb cégek nem minősülő szervezetek nyilvántartása és az országos névjegyzék közhiteles.**

A nyilvántartások közhitelességének általános szabályát a Ptk. 3:13. § (2) bekezdése tartalmazza azzal, hogy rögzíti, „A nyilvántartás közhiteles: vélelmezni kell, hogy a nyilvántartott jogok, tények és adatok fennállnak és valóságok.” A Ptk. vonatkozó rendelkezése alapján tehát a nyilvántartás közhiteles és nem a nyilvántartásban megtalálható adatokat alátámasztó dokumentum (pl. beszámoló). A közhiteles nyilvántartásba bejegyzett adatokat dokumentumokkal kell alátámasztani. Ezeknek az alátámasztó dokumentumoknak meg kell felelniük a teljes bizonyító erejű magánokirat követelményeinek. (BDT2010. 2341. - Fővárosi Ítéltábla 13. Cgf. 44 137/2009/2. ítélete) Ez a megfelelés a Pp 325. §-a alapján a számviteli beszámoló esetében azt jelenti, hogy az okiratot a jogi személy képviselőjére jogosult személy a rá vonatkozó szabályok szerint megfelelően aláírja, elektronikus okirat esetében az aláíró a minősített vagy minősített tanúsítványon alapuló fokozott biztonságú elektronikus aláírását vagy bélyegzőjét helyez el, azon időbélyegzőt helyez el. Jogszabály azonban nem állít feltörvényi vélelmet a teljes bizonyító erejű magánokirat valódisága mellett. Ez azt jelenti, hogy az ilyen magánokiratok valódiságát csak akkor kell bizonyítani, ha azt kétségbe vonják, vagy a valódiság bizonyítását a bíróság szükségesnek látja.

A közhitelességre vonatkozóan az alábbi jogi következtetéseket vonhatjuk le:

- A közhiteles nyilvántartásokban szereplő **beszámolók nem közhitelesek**, azonban **hitelesnek kellene lenniük.**
- **A közhitelesség a nyilvántartásban szereplő adatok jogi védettségét jelenti, nem pedig azok megbízhatóságának garanciáját.** A Ptk. megfogalmazása szerint is vélelmezni kell a közhiteles nyilvántartásban szereplő adatok valódiságát, ezzel azonban nem azt állítja, hogy azok valóságok is. A közzétételt végző, közhiteles nyilvántartást vezető szervezet tehát nem veszi át a beszámoló aláírójától, jóváhagyójától a beszámolóban szereplő adatok valódiságáért való felelősséget.
- **A nyilvántartás közhitelessége nem biztosítja a beszámoló megbízhatóságát**, a beszámolóban szereplő adatok nem kerülnek ellenőrzésre a közhiteles nyilvántartást vezető szervezetek által, mivel erre vonatkozó jogszabályi kötelezettségük nincs. A beszámoló tartalmi hibája, alátámasztottságának hiányát csak tartalmi felülvizsgálat és ellenőrzés útján lehet feltárni.
- **A közhiteles nyilvántartás vezetés** jogszabályban meghatározott, kötelező adatszolgáltatáson, bejelentésen (letétbe helyezésen) alapuló **adat- és információgyűjtés.** A közhiteles nyilvántartást jogszabály által felhatalmazott szervezet vezeti.
- **A közhiteles nyilvántartást vezető szerv felelőssége** a jelenlegi jogszabályi előírások alapján, hogy a részére megküldött és általa közzétett beszámoló **a megküldésre jogosulttól származzon**, vagyis az adott szervezet beszámolója legyen, és **azt változtatás nélkül tegye közzé.**

4.2. A számviteli beszámoló megbízhatósági követelményeinek kikényszerítése

A nyilvántartásban közzétett számviteli beszámolóban szereplő adatok **megbízhatóságának követelményeit a Számv. tv. előírásai tartalmazzák**. A beszámolóknak megbízható és valós összképet kell mutatniuk a szervezet pénzügyi, vagyoni, jövedelmi helyzetéről, az adatoknak leltárral, nyilvántartással alátámasztottnak kell lenniük, valamint a beszámolót az arra jogosult személyeknek alá kell írniuk. A jogszabályi előírások a beszámoló készítésért felelős személyt kötelezik és ezzel együtt felelősséggel terhelik. Ezen jogszabályi előírásoknak a megsértése jogkövetkezémenyt vonhat maga után. (Számv. tv, 170. §, Áht. 108. § (3) bekezdés, Ávr. 171. § (1) bekezdés)

A cégjogi nyilvántartások vezetésére feljogosított szervek - törvényi előírások hiányában - a beszámolók tartalmi ellenőrzésére nem kötelesek, felelőségük anynyiban áll fenn, hogy a megküldött beszámolót változtatás nélkül közzétegyék. Ebből következően a beszámoló letétbe helyezési és közzétételi, illetve feltöltési kötelezettségének teljesítése a beszámolási kötelezettségnek nem feleltethető meg. A jelenlegi jogi szabályozás mellett a közhiteles nyilvántartásban szereplő beszámolók hitelessége, megbízhatósága és valódisága nem garantált.



5.AZ ALAPTÖRVÉNYBEN FOGLALT ELVEK ÉRVÉNYESÜLÉSE

5.1. A számviteli beszámoló közzétételében és letétbehelyezésében résztvevő szervezetek feladatai

A jelenlegi szabályozási környezetben sem Céginformációs Szolgálat, sem a NAV, sem a Cégbíróság, sem az OBH nem rendelkezik arra vonatkozó kifejezett feladat és hatáskörrel, hogy hivatalból ellenőrizze a beszámolók adattartalma valóságnak való megfelelését.

A jelenleg hatályos jogszabályi környezetben – a beszámolók adattartalmának ellenőrzését kötelező jelleggel előíró jogszabályi rendelkezés hiányában - az Alaptörvény szerinti tisztességes gazdasági verseny feltételeinek érvényesülése, valamint a Ctv. preambulumban megfogalmazott célok érvényesülése nem biztosított a törvény hatálya alá tartozó egyes gazdasági társaságok szintjén. A Ctv. preambulumban megfogalmazott alapvető cél, a cégnyilvántartás adatainak teljes körű nyilvánossága által a gazdasági forgalom biztonságának, valamint a hitelezői érdekek, mint **alkotmányos közérdek védelmének biztosítása nem teljesül.**

1. A Céginformációs Szolgálat feladatellátása

A Céginformációs Szolgálat a Ctv. 18. §-a alapján kizárólag a benyújtó adatait és jogosultságát köteles ellenőrizni. Az elektronikus felületen (e-cegjegyzek.hu) szereplő tájékoztató szerint az ott lévő valamennyi adat eredeti állapotában - a letétbe helyezett bizonylatok alapján - kerül feltüntetésre, így a közzétett adatok számszaki helyességéért, az adatok valódiságáért és tényszerűségéért az Igazságügyi Minisztérium nem vállal felelősséget. Ugyanakkor az Igazságügyi Minisztérium felel azért, hogy az általa közvetített adatok az adatszolgáltatás időpontjában azonosak a letétbe helyezett bizonylatok adataival.

2. A Cégbíróság szerepe

A beszámolók közzétételével kapcsolatos számviteli szabályoknak megfelelő tartalmi felülvizsgálatra vonatkozóan - speciális törvényi rendelkezés hiányában - a Cégbíróságnak nem áll fenn hivatalból törvényességi felügyeleti eljárás lefolytatási kötelezettsége. A Ctv. 74. § (4) bekezdés d) pontjában foglaltak fennállása esetén lehetősége van ugyan a Cégbíróságnak törvényességi felügyeleti eljárás lefolytatására, illetve ennek kezdeményezésére, azonban erre is csak utólagosan, a beszámoló tartalmát érintő szabálytalanság feltárását követően kerülhet sor.

3. A NAV feladata

A NAV szintén kizárólag formai szempontból - a megküldés tényének és időpontjának ellenőrzésére kiterjedően - köteles vizsgálni a megküldött beszámolót, a Ctv. 19. § (2) bekezdésében foglaltak szerint a beszámoló megküldésének tényét és időpontját ellenőrzi az elektronikus űrlap alapján. Az Art. 227.§ szerint az adóhatóság jogkövetkezmények érvényesítésére a beszámoló közzétételének határidőben történt elmulasztása esetén jogosult, a kötelezettség teljesítésére történő felhívás, illetve mulasztási bírság kiszabásával.

4. Az OBH feladata

A civil szervezetek esetében kötelező jogszabályi rendelkezés hiányában az OBH ugyancsak nem ellenőrzi a számviteli beszámoló adatait. A jelenlegi jogszabályi környezetben és az ellenőrzési tapasztalatok alapján felmerül az a kockázat a civil szervezetek vagy állami/nemzeti tulajdonban lévő gazdasági társaságok esetében, hogy az arra jogosult vezető által aláírt beszámoló hiányában nem hiteles adatok alapján számolnak el a közpénzekkel a nyilvánosság előtt. A nem ellenőrzött információkat, adatokat tartalmazó számviteli beszámoló elkészítésével a közpénzekre vonatkozó közérdekű adatok megismeréséhez fűződő alkotmányos jog sem érvényesül, mivel a közzétett közérdekű adatok nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészített hiteles, valamint valós és megbízható számviteli beszámolón alapulnak.

A civil szervezet a számviteli beszámolójának közzétételével és letétbe helyezésével az adatainak lekérdezését a Civil Információs Portál számára is lehetővé teszi. Az itt szerepeltetett, a számviteli beszámolókra vonatkozó olyan adatokat is fennállónak, valósnak kell tekinteni, amelyeket az arra jogosult vezető által aláírt, valós adatokat tartalmazó számviteli beszámoló nem minden esetben alapol meg. Ez kockázatot jelent a közhiteles nyilvántartás adattartalmának megbízhatósága tekintetében.

5.2. Az Alaptörvényben rögzített elvek érvényesülése

Az Alaptörvény 39. cikk (2) bekezdés alapján „a közpénzekkel gazdálkodó minden szervezet köteles a nyilvánosság előtt elszámolni a közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával. A közpénzeket és a nemzeti vagyont az átláthatóság és a közélet tisztaságának elve szerint kell kezelni. A közpénzekre és a nemzeti vagyonra vonatkozó adatok közérdekű adatok”.

Az Info tv. 37. § (1) bekezdése alapján a gazdálkodási adatok kötelezően közzéteendő közérdekű adatok, amelyeket a közfeladatot ellátó, illetve a közpénzből gazdálkodó szervezeteknek közzé kell tennie, azaz **mindenkinek számára megismerhetővé kell tenni**. A gazdálkodási adatok sorában kiemelkedő jelentőségű a szervezetek számviteli beszámolója, amely a szervezet vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, azok változásáról, gazdasági tevékenységére vonatkozó alapvető információkat, mutatókat, adatokat szolgáltatja. **A nem valós, ezáltal nem megbízható és nem hiteles adatokat tartalmazó számviteli beszámoló a nyilvánosságra hozatalával az Alaptörvényben rögzített, a közpénzből gazdálkodó szervezete kátláthatóság és a közpénzrel való elszámoltathatóság elvei nem biztosítottak.**

A jelenlegi szabályozási környezet és a számvetőségi ellenőrzési tapasztalatok alapján **felmerül annak kockázata, hogy a költségvetési támogatásokból gazdálkodó vagy költségvetési támogatási bevételeket is elkönyvelő gazdasági társaságok vagy civil szervezetek** a képviseletre jogosult aláírása nélküli számviteli beszámolóikban nem valós adatok alapján számolnak el a közpénzekkel a nyilvánosság előtt. A közpénzekre vonatkozó **közérdekű adatok megismeréséhez fűződő alkotmányos jog nem tud érvényesülni**, ha a közzétett közérdekű adatok nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészített hiteles, valamint valós és megbízható számviteli beszámolón alapulnak.

Az Alaptörvény 39. cikk (2) bekezdésében található fordulat szerint a közpénzekre és a nemzeti vagyonra vonatkozó adatok közérdekű adatok. Az Info tv. 37. § (1) bekezdése alapján pedig a közzétételre kötelezett szervezeteknek a közérdekű adataikat a meghatározott rend szerint közzé kell tenniük, azaz a nyilvánosság elé kell tárniuk. Amennyiben a nem valós adatokat vagy nem okirattal alátámasztott adatokat tartalmazó számviteli beszámolókat a gazdálkodási adataik között megjelenítik, közzéteszik, azzal **az Alaptörvényben rögzített nyilvánosság elvének, továbbá a közérdekű adatok megismeréséhez való jog elvének az érvényesülését sem biztosítják.**

A Céginformációs Szolgálat és az OBH nyilvántartásában **olyan számviteli beszámolók kerülnek közzétételre és letétbe helyezésre, azaz nyilvánosságra, amely nem valós, nem megbízható adatokat tartalmaznak.** Mindez a közpénz cél szerinti, valamint szabályszerű felhasználásának átláthatóságát és elszámoltathatóságát alapvetően megkérdőjelezi, ami az Alaptörvényben rögzített átláthatóság és elszámoltathatóság elvének érvényesülését gátolja.

1. SZÁMÚ MELLÉKLET

Az elemzéshez felhasznált számvevőszéki jelentések

Sorszám	Jelentés száma	Jelentés címe
1.	17021	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Nemzeti Színház Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Zrt.
2.	17054	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Gálfi Béla Gyógyító és Rehabilitációs Közhasznú Nonprofit Kft.
3.	17056	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - MNF Magyar Nemzeti Filharmonikus Zenekar, Énekar és Kottatár Nonprofit Kft.
4.	17057	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Vasútegészségügyi Nonprofit Közhasznú Kft.
5.	17064	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Gabonakutató Nonprofit Közhasznú Kft.
6.	17097	Jelentés - Állami tulajdonú gazdasági társaságok – Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - KTI Közlekedéstudományi Intézet Nonprofit Kft.
7.	17098	Jelentés - Állami tulajdonú gazdasági társaságok – Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - HungaroControl Magyar Légiforgalmi Szolgálat Zrt.
8.	17100	Jelentés - Állami tulajdonú gazdasági társaságok – Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - MFB Invest Befektetési és Vagyonkezelő Zrt.
9.	17106	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – Magyar Közöny Lap- és Könyvkiadó Kft.
10.	17122	Jelentés - ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit Zrt. - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése
11.	17125	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Matura Alapítvány
12.	17126	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Művészetért Közalapítvány
13.	17134	Jelentés - Müpa Budapest - Művészetek Palotája Nonprofit Kft. - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése
14.	17137	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Kft.
15.	17138	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – NOSTRA Vegyipari Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.
16.	17139	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – HM Zrínyi Térképészeti és Kommunikációs Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.
17.	17140	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – „Tehetségekért” Alapítvány
18.	17141	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Közös Kincs Oktatási Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.
19.	17146	Jelentés - Várgondnokság Közhasznú Nonprofit Kft. – Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése
20.	17147	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – BUFA Budapesti Faipari Termelő és Kereskedelmi Kft.
21.	17148	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – DUNA PAPÍR Termelő, Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.
22.	17149	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – DUNA-MIX Ipari Kereskedelmi Szolgáltató Kft.

23.	17154	Jelentés - Apertus Közszolgálati Oktatás-fejlesztési Központ Szolgáltató Nonprofit Kft. – Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése
24.	17155	Jelentés - Annamajori Mezőgazdasági és Kereskedelmi Kft. – Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése
25.	17156	Jelentés - Vas Megyei Temetkezési Kft. – Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése
26.	17157	Jelentés - Magyar Turisztikai Ügynökség Zrt. – Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése
27.	17158	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Rockenbauer Felsőoktatási Közhasznú Nonprofit Kft.
28.	17159	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Hibó Tamás Művészeti Alapítvány
29.	17160	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Magyarországi Németek Általános Művelődési Központja Intézményfenntartó és Működtető Közalapítvány
30.	17161	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Tehetség és „Más Fogyatékosokért” Oktatási Alapítvány
31.	17162	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Sziltop Oktatási Nonprofit Közhasznú Kft.
32.	17163	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – „Magyarországi Magiszter” Alapítvány
33.	17166	Jelentés - Alapítványok/közalapítványok gazdálkodásának ellenőrzése – MÁV Szimfonikusok Zenekari Alapítványa
34.	17185	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – TLA Vagyonkezelő és -hasznosító Kft.
35.	17196	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Gödöllői Királyi Kastély Közhasznú Nonprofit Kft.
36.	17197	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Helikon Kastélymúzeum Közhasznú Nonprofit Kft.
37.	17200	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – ZKI Zöldégetermesztési Kutató Intézet Zrt.
38.	17202	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – HM CURRUS Gödöllői Harcjárműtechnikai zártkörűen működő Részvénytársaság
39.	17204	Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Széchenyi Tőkealap-kezelő Zrt.
40.	17205	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – Közszolgálati Kulturális Előadó -művészeti Nonprofit Kft.
41.	17206	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – Magyar Tejgazdasági Kísérleti Intézet Kft.
42.	17207	Jelentés - UNI-MED Szeged Egészségügyi Szolgáltató Kft. ellenőrzése
43.	17211	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – Országos Fordító és Fordításhitelesítő Iroda Zrt.
44.	17212	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – Robert Capa Kortárs Fotográfiai Központ Nonprofit Kft.
45.	17215	Jelentés – Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - MAHART- Szabadkikötő Zrt.
46.	17216	Jelentés – Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Balatoni Halászati Zrt.
47.	17217	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - ÉKKO Építőipari, Közszolgáltató, Kereskedő és Oktató Kft.
48.	17222	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – ÓNTE Ópusztaszeri Nemzeti Történelmi Emlékpark Közhasznú Nonprofit Kft.
49.	17224	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Volánbusz Közlekedési Zrt.

50.	17226	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - HSSC Szolgáltató Központ Kft.
51.	17227	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Hungaroring Sport Zrt.
52.	17228	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Hortobágyi Halgazdaság Zrt.
53.	17229	Jelentés - Alapítványok/közalapítványok gazdálkodásának ellenőrzése - Budapesti Fesztiválzenei Alapítvány
54.	17232	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - NFP Nemzeti Fejlesztési Programiroda Nonprofit Kft.
55.	17236	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - MACIVA Magyar Cirkusz és Varieté Nonprofit Kft.
56.	17238	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - HM ARZENÁL Elektromechanikai zártkörűen működő Részvénytársaság
57.	17239	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - HONVÉDELMI MINISZTERIUM ARMCOM Kommunikáció-technikai zártkörűen működő Részvénytársaság
58.	17240	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Balatoni Halgazdálkodási Nonprofit Zrt.
59.	17242	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Grand Tokaj Zrt.
60.	17250	Jelentés - Állami tulajdonú gazdasági társaságok - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Magyar Házak Közhatalmú Nonprofit Kft.
61.	17251	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Duna Médiaszolgáltató Nonprofit Zrt.
62.	17252	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Nemzeti Filmszínház Nonprofit Kft.
63.	17253	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - AGROSTER Besugárzó Zrt.
64.	17254	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - MALÉV GH Földi Kiszolgáló Zrt.
65.	18010	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Filharmónia Magyarország Koncert és Fesztiválszervező Nonprofit Kft.
66.	18011	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Concerto Akadémia Nonprofit Kft.
67.	18022	Jelentés - CONCORDIA KÖZRAKTÁR Kereskedelmi Zrt. - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése
68.	18025	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Antenna Hungaria Zrt.
69.	18064	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Hollóházi Hungarikum Nonprofit Kft.
70.	18066	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Polgári Kézilőfegyver- és Lőszervizsgáló Kft.
71.	18067	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Magyar Kertészeti Szaporítóanyag Nonprofit Kft.
72.	18069	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Bányavagyonhasznosító Nonprofit Közhatalmú Kft.
73.	18073	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Kisvállalkozás-fejlesztő Pénzügyi Zrt.
74.	18076	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - ExVÁ Robbanásbiztos Berendezések Vizsgáló Állomása Kft.
75.	18077	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Műcsarnok Közhatalmú Nonprofit Kft.
76.	18093	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Honvéd Együttes Művészeti Nonprofit Kft.
77.	18100	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - MECSEKÉRC Környezetvédelmi Zrt.

78.	18114	Jelentés - Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - PRIV-DAT Dokumentum Archiváló és Tároló Kft.
79.	18133	Jelentés - Alapítványok/közalapítványok gazdálkodásának ellenőrzése - Pallas Athéné Domus Animae Alapítvány
80.	18134	Jelentés - Alapítványok/közalapítványok gazdálkodásának ellenőrzése - Pallas Athéné Domus Mentis Alapítvány
81.	18135	Jelentés - Alapítványok/közalapítványok gazdálkodásának ellenőrzése - Pallas Athéné Geopolitika Alapítvány
82.	18136	Jelentés - Alapítványok/közalapítványok gazdálkodásának ellenőrzése - Pallas Athéné Domus Concordiae Alapítvány
83.	18137	Jelentés - Alapítványok/közalapítványok gazdálkodásának ellenőrzése - Pallas Athéné Domus Scientiae Alapítvány
84.	18138	Jelentés - Alapítványok/közalapítványok gazdálkodásának ellenőrzése - Pénziránytű - Alapítvány a Tudatos Pénzügyekért
85.	18156	Jelentés - Az állami tulajdonban lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Kincsem Nemzeti Lóverseny és Lovas Stratégiai Kft.
86.	18157	Jelentés - Az állami tulajdonban lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Magyar Lóversenyfogadást - szervező Kft.
87.	18168	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Nemzeti Eszközgazdálkodási Zrt.
88.	18176	Jelentés - Az állami résztulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - CORVINUS Nemzetközi Befektetési Zártkörűen Működő Részvénytársaság
89.	18194	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - OMSZI Intézményfenntartó Közhatalmú Nonprofit Kft.
90.	18195	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Lechner Tudásközpont Területi, Építészeti és Informatikai Nonprofit Kft.
91.	18198	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Nemzeti Reorganizációs Nonprofit Kft.
92.	18199	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - BMSK Beruházási, Műszaki Fejlesztési, Sportüzemeltetési és Közbeszerzési Zrt.
93.	18200	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Bp2017 Világbajnokság Szervező és Lebonyolító Nonprofit Kft.
94.	18205	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - ESZI Intézményfenntartó és Működtető Alapítvány
95.	18206	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Államadósság Kezelő Központ Zrt.
96.	18208	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Hollóházi Porcelángyár Kft
97.	18209	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Millenáris Széllkapu Beruházó, Fejlesztő és Üzemeltető Nonprofit Kft.
98.	18210	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Tiszavíz Vízterelő Energetikai Kft.
99.	18211	Jelentés - Állami tulajdonú gazdasági társaságok - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Regionális Fejlesztési Holding Zrt.
100.	18213	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - ÉDRM Észak-Dunántúli Regionális Mosoda Kft.
101.	18216	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - NHSZ Nemzeti Hulladékgazdálkodási Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
102.	18219	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Forum Hungaricum Nonprofit Kft. 2018.
103.	18220	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Budavári Ingatlanfejlesztő és Üzemeltető Nonprofit Kft
104.	18221	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Élelmiszerlánc-biztonsági Centrum Nonprofit Kft.
105.	18222	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - DAKK Dél-alföldi Közlekedési Központ Zrt.
106.	18223	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Neumann János Nonprofit Közhatalmú Kft.
107.	18226	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Digitális Jólét Nonprofit Kft.
108.	18227	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Bethlen Gábor Alapkezelő Közhatalmú Nonprofit Zrt.
109.	18228	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - KNYKK Középyugati-magyarországi Közlekedési Központ Zrt.
110.	18239	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Nemzeti Táncszínház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

111.	18240	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - IFKA Iparfejlesztési Közhasznú Non-profit Kft.
112.	18241	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - AEROPLEX Közép-Európai Légijármű Műszaki Központ Korlátolt Felelősségű Társaság
113.	18253	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Észak-magyarországi Közlekedési Központ Zrt.
114.	18255	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - STATEK Statisztikai Elemző Központ Kft.
115.	18256	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Kézmű Fővárosi Kézműipari Közhasznú Nonprofit Kft.
116.	18257	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - ÉNYKK Északnyugat-magyarországi Közlekedési Központ Zrt.
117.	18258	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - NFSI Nemzeti Fejlesztési és Stratégiai Intézet Nonprofit Kft.
118.	18266	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Kazincbarcikai Kórház Nonprofit Kft.
119.	18268	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Hostis Idegenforgalmi és Nemzetközi Gazdasági Szakképzési Közalapítvány
120.	18269	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Neumann Iskola Alapítvány
121.	18270	Jelentés - Az állami rész tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - MNKH Magyar Nemzeti Kereskedőház Zrt.
122.	18271	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Honvédelmi Minisztérium Elektronikai, Logisztikai és Vagyongazdálkodó Zrt.
123.	18273	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Magyar Exporthitel Biztosító Zártkörűen működő Részvénytársaság
124.	18274	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Új Média és Teletext Szolgáltató Kft.
125.	18276	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése Gandhi Gimnázium Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
126.	18277	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése MANK Magyar Alkotóművészeti Közhasznú Nonprofit Kft.
127.	18278	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Dél-dunántúli Közlekedési Központ Zrt.
128.	18279	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - KMKK Középkélet-magyarországi Közlekedési Központ Zrt.
129.	18281	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése Hungarofest Nemzeti Rendezvényszervező Nonprofit Kft.
130.	18289	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Paks II. Atomerőmű Zrt.
131.	18290	Jelentés - Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - School of Business Vezetőképző és Tanácsadó Közhasznú Nonprofit Kft.
132.	18293	Jelentés - Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - Eventus Üzleti Tudományok Szakképző Iskoláért Alapítvány
133.	18294	Jelentés - Alapítványok gazdálkodásának ellenőrzése - Liszt Ferenc Kamarazenekar Alapítvány
134.	18295	Jelentés - Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - Szinergia Gazdasági Oktatást Támogató Alapítvány
135.	18297	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Az Útban Európához Alapítvány
136.	18299	Jelentés - Alapítványok gazdálkodásának ellenőrzése - Autizmus Alapítvány
137.	18303	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - CORDATE Gazdaságfejlesztő és Ellátó Központ Zrt.
138.	18306	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - NKE Szolgáltató Nonprofit Kft.
139.	18315	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Egészségfejlesztési - Oktatási Alapítvány
140.	18316	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Világi Zsidó Iskola Alapítvány
141.	18320	Jelentés - Alapítványok gazdálkodásának ellenőrzése - Dévény Anna Alapítvány
142.	18321	Jelentés - Az állami tulajdonban lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése - Millenáris Tudományos Kulturális Nonprofit Kft.

143.	19008	Jelentés - Alapítványok gazdálkodásának ellenőrzése – Károlyi József Alapítvány
144.	19011	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - ÉMI Építészeti Minőségellenőrző Innovációs Nonprofit Kft.
145.	19040	Jelentés - Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése – Suli Harmónia -2007 Gyermekeket Segítő Alapítvány
146.	19042	Jelentés - Alapítványok gazdálkodásának ellenőrzése – Batthyány Lajos Alapítvány
147.	19046	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Városliget Ingatlanfejlesztő Zártkörűen Működő Részvénytársaság
148.	19056	Jelentés - Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - STKH Sopron és Térsége Környezetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
149.	19063	Jelentés - Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Fény Utcai Piac Beruházó, Szervező és Üzemeltető Korlátolt Felelősségű Társaság
150.	19065	Jelentés - Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Zöld Bicske Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
151.	19068	Jelentés - Alapítványok gazdálkodásának ellenőrzése – Antall József Politika- és Társadalomtudományi Tudásközpont Alapítvány
152.	19076	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - AK Nyomda Korlátolt Felelősségű Társaság
153.	19082	Jelentés - Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - UV Újpesti Vagyongazdálkodó Zártkörűen Működő Részvénytársaság
154.	19086	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – „Nápoly-Ötthon” Kiemelten Közhasznú Alapítvány
155.	19087	Jelentés - Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Nagytarcsai Közszolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
156.	19088	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Via Vita Veritas Alapítvány
157.	19089	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – „EGÉSZSÉG-DOKK” Közhasznú Alapítvány
158.	19092	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Fókusz Oktató Közhasznú Nonprofit Kft.
159.	19094	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Fóti Ökumenikus Közművelődési Egyesület
160.	19095	Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése Budavári Kapu Behajtási Rendszert Üzemeltető Kft.
161.	19096	Jelentés - Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Belváros-Lipótváros Vagyongazdálkodó „zártkörűen működő” Részvénytársaság
162.	19101	Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése Szentes Városellátó Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
163.	19102	Jelentés - Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – TÁMASZ Alapítvány Pécs
164.	19103	Jelentés - Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Kőbányai Szivárvány Szociális Gondoskodást Nyújtó Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
165.	19104	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Pillér Pénzügyi és Számítástechnikai Korlátolt Felelősségű Társaság
166.	19105	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – „A Vasút a Gyermekekért” Alapítvány
167.	19106	Jelentés - Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - BUDA-HOLD Vállalkozás Szervezési és Szolgáltató Kft.
168.	19107	Jelentés - Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Józsefvárosi Gazdálkodási Központ Zrt.
169.	19108	Jelentés - Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - EVIN Erzsébetvárosi Ingatlangazdálkodási Nonprofit Zrt.
170.	19109	Jelentés - Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Gorsium Zeneiskoláért Alapítvány

171.	19111	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - NETI Informatikai Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság
172.	19112	Jelentés - Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Mű-Hely Líceum Alapítvány
173.	19113	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Dunakeszi Járműjavító Korlátolt Felelősségű Társaság
174.	19114	Jelentés - Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Török Sándor Waldorf -pedagógiai Alapítvány
175.	19116	Jelentés - Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Audi Hungaria Iskola Intézményfenntartó és Működtető Közalapítvány
176.	19118	Jelentés - Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - BONYCOM Bonyhádi Közüzemi Non-profit Korlátolt Felelősségű Társaság
177.	19119	Jelentés - Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - „SZÁKOM” Százhalombattai Kommunális Szolgáltató Nonprofit Kft.
178.	19120	Jelentés - Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Soroksár Sport Club Kft.
179.	19121	Jelentés - Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Váci Hulladékgyűjtő Nonprofit Kft.
180.	19122	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Uj Világ Nonprofit Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
181.	19125	Jelentés - Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - KÖVÁL Közüzemi és Vállalkozási Non-profit Zártkörűen működő Részvénytársaság
182.	19126	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Könyvtárellátó Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
183.	19127	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Szegedi SZEFO Fonalfeldolgozó Zártkörűen működő Részvénytársaság
184.	19131	Jelentés - Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - KÖZSZOLG Pápai Köztisztasági és Szolgáltató Nonprofit Kft.
185.	19134	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - MVM NET Távközlési Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
186.	19136	Jelentés - Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - XIII. Kerületi Közszolgáltató Zrt.
187.	19146	Jelentés - Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - FEV IX. Ferencvárosi Vagyonkezelő és Városfejlesztő Zártkörűen Működő Részvénytársaság
188.	19147	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Aranykereszt Ápoló Otthon Közhasznú Nonprofit Kft.
189.	19149	Jelentés - Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Városinfo 18 Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság „végelszámolás alatt”
190.	19150	Jelentés - Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Óbudai Vagyonkezelő Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság
191.	19152	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése – MVM GTER Gázturbinás Erőmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság
192.	19155	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Szociális és Rehabilitációs Alapítvány
193.	19162	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Egyenlő Esélyekért Alapítvány
194.	19163	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – SOS-Gyermekfalu Magyarországi Alapítvány
195.	19164	Jelentés - Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Zuglói Sport- és Rendezvény szervező Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
196.	19165	Jelentés - Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Terézvárosi Vagyonkezelő Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság
197.	19166	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Elesett Öregéért Alapítvány

198.	19167	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Estikék Idősek Otthona Alapítvány
199.	19168	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése – MVM Észak-Budai Kogenerációs Fűtőerőmű Korlátolt Felelősségű Társaság
200.	19170	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Szent Kereszt Alapítvány
201.	19171	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Kék Nefelejcs Alapítvány
202.	19172	A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Hotel Béda Idősek Lakóotthona Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
203.	19173	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Egymást Segítő Egyesület
204.	19175	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése – MVM Hungarowind Szélerőmű Üzemeltető Korlátolt Felelősségű Társaság
205.	19176	Jelentés - Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Jászberényi Vagyonkezelő és Városüzemeltető Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság
206.	19177	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Menhely Alapítvány
207.	19183	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – SZOCEG Szociális és Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft.
208.	19185	Jelentés - Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Hegyvidéki Sportcsarnok és Sportközpont Korlátolt Felelősségű Társaság
209.	19186	Jelentés - Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - MÓRAÉP Városüzemeltetési, Szolgáltató és Kereskedelmi Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság
210.	19187	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Egészségügyi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
211.	19190	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Magyar Ökumenikus Segélyszervezet
212.	19192	Jelentés - Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Szabad Tér Színház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
213.	19193	Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése Ózdi Sport- és Élmenyközpont Nonprofit Kft. 2020.
214.	19194	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – „Harmónia K” Szociális Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.
215.	19195	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Napvirág Idősek Otthona Nonprofit Szolgáltató Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság
216.	19198	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Prizma Oktatási és Kulturális Alapítvány
217.	19200	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Kéznyújtás a Rászorultakért Közhasznú Alapítvány
218.	19208	Jelentés - Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Balmazújvárosi VESZ Városi Egészségügyi Szolgálat Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
219.	19211	Jelentés - Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Miskolci Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft.
220.	19212	Jelentés - Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – SORS-2002 Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft.
221.	19213	Jelentés - Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – ReFoMix Nonprofit Közhasznú Kft.

222.	19214	Jelentés - Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Sashalmi Piac Ingatlanfejlesztő, Beruházó és Üzemeltető Kft.
223.	19215	Jelentés - Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Csepeli Városgazda Közhasznú Non-profit Zrt.
224.	19216	Jelentés - Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - BKSZ Békési Kommunális és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
225.	19217	Jelentés - Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.
226.	19218	Jelentés - Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - „Magyarországi Szerb Színház ” Non-profit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság
227.	19219	Jelentés - Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - JÁSZFÉNYSZARU IPARI CENTRUM Korlátolt Felelősségű Társaság
228.	19220	Jelentés - Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - PALOTA-HOLDING Ingatlan- és Vagyongazdálkodó Zártkörűen Működő Részvénytársaság
229.	19223	Jelentés - Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Félúton Alapítvány
230.	19224	Jelentés - Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - IRMÁK Közhasznú Nonprofit Kft.
231.	19242	Jelentés - Az állami tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - VPE Vasúti Pályakapacitás-elosztó Korlátolt Felelősségű Társaság
232.	20009	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Tett Oktatási Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság
233.	20020	Jelentés - Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Egészségügyi Ellátást Szervező és Működtető Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság
234.	20051	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - NAPÁVA Szociálisgondozó Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság „felszámolás alatt”
235.	20053	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Menedék Alapítvány
236.	20056	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Geronto- Med Szociális, Egészségügyi és Rehabilitációs Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
237.	20058	Jelentés - A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Szivárvány Gyermekkert Szociális, Oktatási és Szolgáltató Nonprofit Kft.
238.	20059	Jelentés - Az állami rész tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - FILANTROP Környezetvédelmi és Fűtésteknikai Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
239.	20061	Jelentés - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - PANNON MENTŐ Nonprofit Közhasznú Kft.
240.	20065	Jelentés - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - HAJDÚ GONDOSKODÓ Szervező, Ellátó Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
241.	20066	Jelentés - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - „Napfényt az életnek” Alapítvány
242.	20067	Jelentés - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Otthon Gondoz-Lak Szociális Közhasznú Egyesület
243.	20069	Jelentés - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - VIS VITALIS Gondozó Otthon Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
244.	20076	Jelentés - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Mezőkövesdi Gondozási Alapítvány
245.	20079	Jelentés - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Független Egyesület

246.	20081	Jelentés - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Platán Szociális Alapítvány
247.	20083	Jelentés - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - ILONA-ARANY-KOR SZOCIÁLIS GONDOZÓ Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság
248.	20084	Jelentés - A köznevelési és szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Miskolci Autista Alapítvány
249.	20088	Jelentés - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Hajléktalano-kért Közalapítvány
250.	20091	Jelentés - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Szépkorúak Háza Szociális Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
251.	20092	Jelentés - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - CAT-OTTHON Szociális Gondozó és Ellátó Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
252.	20094	Jelentés - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Élet-Hossz Alapítvány
253.	20095	Jelentés - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Harmónia - Gondviselés Szociális Gondozó Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság
254.	20096	Jelentés - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Reménység Gyermeksegély és Rehabilitációs Alapítvány
255.	20098	Jelentés - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Aranykor Időskorúak Otthona Alapítvány
256.	20099	Jelentés - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - ŐSZIDŐ Szociális és Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
257.	20101	Jelentés - A köznevelési és szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Hetednap Adventista Egyház
258.	20104	Jelentés - A köznevelési és szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Az Értelmi Fogyatékosok Fejlődését Szolgáló Magyar Down Alapítvány
259.	20105	Jelentés - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - "RÉS" Szociális és Kulturális Alapítvány
260.	20106	Jelentés - Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - CENTOMILLA Szociális Gondozó és Ellátó Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
261.	20107	Jelentés - szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Otthonközeli Szociális Támogató Közhasznú Egyesület
262.	20108	Jelentés - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Ezüst Kor Idősekért Alapítvány
263.	20109	Jelentés - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Pánczél Szociális Szolgáltató Nonprofit Kft.
264.	20110	Jelentés - A köznevelési humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - ARTIFEX Oktatói és Kulturális Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
265.	20111	Jelentés - Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - DERŰHáza Idősek Otthona Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
266.	20112	Jelentés - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Együtt az úton Közhasznú Egyesület

267.	20113	Jelentés - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Magyar Mentőszolgálat Alapítvány
268.	20114	Jelentés - A köznevelési humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Szabad Waldorf Nevelésért Alapítvány
269.	20116	Jelentés - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Geronto-MED 2005 Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
270.	20117	Jelentés - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - NORMAFA Idősek Otthona Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
271.	20118	Jelentés - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Óltalom Karitatív Egyesület
272.	20119	Jelentés - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - GYÉMÁNT-KAPU Idősek Otthona Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
273.	20120	Jelentés - A köznevelési humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - "Pill-ART" Művészetoktatási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
274.	20121	Jelentés - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Megoldás Közhasznú Egyesület
275.	20122	Jelentés - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - TÁMASZ Idősek Otthona Balatonfűzfő Szociálisellátó Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
276.	20123	Jelentés - A köznevelési humánszolgáltatást nyújtó intézmények államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - PENTA Oktatási- és Művészetoktatási Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
277.	20126	Jelentés - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Lámpás 92 Közhasznú Alapítvány
278.	20127	Jelentés - Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Emberbarát Alapítvány
279.	20129	Jelentés - Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Mécses Szolgáló Közösség Egyesülete
280.	20131	Jelentés - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - SZÉKESFEHÉRVÁRI CSEMETE ALAPÍTVÁNY
281.	20132	Jelentés - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - SENEKTUS Idősek Otthona Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
282.	20133	Jelentés - Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - FIDELIS & ALTUS Szociális Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
283.	20134	Jelentés - Alapítványok/közalapítványok ellenőrzése
284.	20135	Jelentés - Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Hírös Diák Alapítvány
285.	20136	Jelentés - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - LILA AKÁC Idősek Háza és Ápoló Otthona Alapítvány
286.	20137	Jelentés - Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - Madárdomb Idősek Háza Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
287.	20138	Jelentés - Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - ART-VITAL HUNGARY Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
288.	20140	Jelentés - Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Tiszta Forrás Alapítvány

289.	20141	Jelentés - Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - KÁVA Alapítvány
290.	20142	Jelentés - Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A köznevelési és szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - BOROSTYÁNKŐ Oktatási és Művészeti Alapítvány
291.	20143	Jelentés - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Szent Teréz Segítő Kezek Alapítvány az Időskorúak Gondozásáért
292.	20144	Jelentés - Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - ERECT Szociális Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
293.	20148	Jelentés - Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Komfort Idősoththonok Időseket Gondozó Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság
294.	20149	Jelentés - Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Magyar Kereskedelmi és Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
295.	20150	Jelentés - Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - ÉLETÖRÖM Idős Otthon Szociális Ellátó Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
296.	20151	Jelentés - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Szent Borbála Otthon Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság
297.	20152	Jelentés - Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - BATTONYAI IDŐSEK OTTHONA ÉS GONDOZÁSI KÖZPONT KÖZHASZNÚ NONPROFIT KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG
298.	20153	Jelentés - Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Dél-Borsodi Szociális Otthon „Nonprofit” Korlátolt Felelősségű Társaság
299.	20154	Jelentés - Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Koppányvölgye Idősek Otthona és Ápolási Központ Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
300.	20156	Jelentés - Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A köznevelési humánszolgáltatást nyújtó intézmények államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - NYÍRSÉG-HÍD Oktatási Centrum Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
301.	20157	Jelentés - A köznevelési humánszolgáltatást nyújtó intézmények államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - MIOK Észak-kelet-magyarországi Régió Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
302.	20158	Jelentés - Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A köznevelési humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Rubicon Waldorf-pedagógiai Alapítvány
303.	20159	Jelentés - Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - József Attila Otthon Közalapítvány
304.	20160	Jelentés - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Szociális Háló Egyesület
305.	20161	Jelentés - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - MENEDÉKHÁZ Alapítvány
306.	20162	Jelentés - Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése - Szeretet Alapítvány az Értelmi Fogyatékosok Keresztény Otthonának Megteremtéséért

307.	20163	Jelentés - A köznevelési humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – DUETT Művészetoktatási Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság
308.	20164	Jelentés - A köznevelési humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Új Alma Iskola-fenntartó Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
309.	20170	Jelentés - Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - AQUAMARIN Szállodaipari Korlátolt Felelősségű Társaság
310.	20173	Jelentés - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Boldog Gizella Alapítvány
311.	20174	Jelentés - A szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése – Mátészalkai Idősekért Közalapítvány

FOGALOMTÁR

letét	A letét fogalma a római jogban gyökerezik: a római jog a letéten egy ingó dolognak ingyenes megőrzésre való átadását értette azzal a megállapodással, hogy a letéteményes azt a letevő kívánságára bármikor visszaadni köteles. A szerződésből, amelynek értelmében valaki, a letevő (deponens), saját vagy másnak ingó dolgát egy harmadiknak, az ún. letéteményesnek (depositarius), megőrzés végett átadja, letét keletkezik. A római jog szerint az őrzésnek ingyenesnek kell lennie. Forrás: http://www.kislexikon.hu/letet.html#ixzz6ceMZ4INY
ÁNYK program	Általános Nyomtatványkitöltő program Az ABeVJava program továbbfejlesztett változata, a NAV és közigazgatás más szervezeteinek a nyomtatványait képes kezelni.
14/2016. számviteli kérdés	Egy gazdasági társaság 2013. évi beszámolójának mérlege helytelenül került közzétételre, számítástechnikai hiba miatt csak a mérleg fedőlapja szerepelt a feltöltött dokumentumok között. A Céginformációs Szolgálat azonban a feltöltött dokumentumot közzétette, mivel megvolt a szükséges mennyiségű csatolt file. A gazdasági társaság kérdése az volt, hogy mit tegyenek annak érdekében, hogy minél előbb helyes adattartalommal kerüljön közzétételre a 2013. évi beszámoló mérlege? A számviteli kérdés jó példa arra, hogy tartalmi felülvizsgálat nélkül kerülnek a beszámoló dokumentumai közzététele.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye - (2011. április 25.)
ÁSZ	Állami Számvevőszék
ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény
Kincstár, MÁK	Magyar Államkincstár
KSH	Központi Statisztikai Hivatal
NAV, adóhatóság	Nemzeti Adó- és Vámhivatal
Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Art.	2017. évi CL törvény
Civil tv.	az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény
Cnytv.	2011. évi CLXXXI. törvény a civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról
Ctv.	2006. évi V. törvény a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról
Hulladék tv.	2012. évi CLXXXV. törvény a hulladékról
Info tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
Pp.	2016. évi CXXX. törvény a polgári perrendtartásról
Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
új Ptk.	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről szóló
Távhő tv.	2005. évi XVIII. törvény a távhőszolgáltatásról
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
	224/2000. (XII.19.) Korm. rendelet a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (hatályon kívül helyezve 2016. december 31-én)
Civilszr. ^{1,2}	479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (hatályos 2017. január 1-től)
11/2009. (IV. 28.) IRM-MeHVM-PM együttes rendelet	11/2009. (IV. 28.) IRM-MeHVM-PM együttes rendelet a számviteli törvény szerinti beszámoló elektronikus úton történő letétbe helyezéséről és közzétételéről
11/2013 (XII.31.) OBH utasítás	11/2013 (XII.31.) OBH utasítás az Országos Bírósági Hivatal Szervezeti és Működési szabályzatáról
24/2006. (V. 18.) IM rendelet	24/2006. (V. 18.) IM rendelet - az elektronikus cégbejegyzési eljárás és cégnyilvántartás egyes kérdéseiről
350/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet	350/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet a civil szervezetek gazdálkodása, az adománygyűjtés és a közhasznúság egyes kérdéseiről
50/2007. (XI. 14.) IRM rendelet	50/2007. (XI. 14.) IRM rendelet a cég honlapján való közzétételről
47/2007. (X. 20.) IRM rendelet	47/2007. (X. 20.) IRM rendelet az ingyenes céginformációról
1/2006. (VI. 26.) IRM rendelet	1/2006. (VI. 26.) IRM rendelet a Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálat működéséről, valamint a céginformáció költségtérítéséről
22/2006. (V. 18.) IM rendelet	22/2006. (V. 18.) IM rendelet a Cégek Köznyelvében megjelenő közlemények közzétételéről és költségtérítéséről

FELHASZNÁLT IRODALOM

1. Dr. Gerencsér B.-Dr. Berkes L. (2014): Rendszert a rendszerekben! – avagy gondolatok a nyilvántarások rendszertanáról, Új Magyar Közigazgatás 4/2014.
2. Gerencsér Balázs Szabolcs (2013): A közigazgatás nyilvántartásainak rendszertana (Tansegédlet a PPKE-JÁK hallgatói számára – 2013.04.15.)
 Forrás: https://jak.ppke.hu/articles/file/nyilvantartas.GB_v5.pdf
3. Kárpáti Orsolya (2018): Nyilvántartások a közigazgatásban; nyilvántartásokkal szemben támasztott követelmények a XXI. században, Új Magyar Közigazgatás 1/2018.
4. Kúria Büntető-Közigazgatási-Munkaügyi és Polgári Kollégiumai Joggyakorlat-Elemző Csoport (2017): Összefoglaló vélemény - Az ítéleti bizonyosság elméleti és gyakorlati kérdései
5. Gfv. X.30.004/2011/9. számú ügy
6. 8/1998. (III. 20.) AB határozat (ABH 1998, 883, 885.)
7. 15/1995. (III. 13.) AB határozat
8. 646/B/1993. AB határozat
9. BDT2012.2622. határozat
10. BDT2012.2804. határozat
11. BDT2010. 2341. - Fővárosi Ítéltábla 13. Cgf. 44 137/2009/2. ítélete
12. Fővárosi Ítéltábla 11.Gf.40.593/2014/6. határozat
13. Fővárosi Törvényszék G. 44.690/2014/49. határozat
14. Magyar Államkincstár: Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés
<http://www.allamkincstar.gov.hu/hu/nem-la-kossagi-ugyfelek/szabalyserusegi-penzugyi-ellenorzes> 2020. 10. 08. 12:28
15. Magyar Államkincstár: TÁJÉKOZTATÁS a helyi önkormányzatok részére a Magyar Államkincstárnál folyó elektronikus ügyintézésről
<http://www.allamkincstar.gov.hu/hu/nem-la-kossagi-ugyfelek/kincstar-utjan-folyosított-allami-tamogatások-es-hozzajárulások> 2020. 10. 08. 09:57
16. Központi Statisztikai Hivatal: A regisztrált gazdasági szervezetek száma – GFO'14 (2014–)
https://www.ksh.hu/docs/hun/xstadat/xstadat_eves/i_qpg004.html 2020. 10. 26. 10:46
17. Központi Statisztikai Hivatal: A nonprofit szervezetek száma, megoszlása és összes bevétele tevékenységcsoportok szerint (2005–)
https://www.ksh.hu/docs/hun/xstadat/xstadat_eves/i_qvd010.html 2020. 10. 26. 10:46
18. <https://e-beszamolokim.gov.hu/gyakran-ismetelt-kerdesek>, letöltés: 2020. 10. 15.
19. <https://e-beszamolokim.gov.hu/kozzetetes-tajekoztatás> letöltés: 2020. 10. 07.
20. 14/2016. számviteli kérdés



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Cs. J. u. 10. | 1364 Budapest 4. Pf. 54

TEL: +36 1 484 9100

email: szamvevoszek@asz.hu

web: www.asz.hu | www.aszportal.hu