



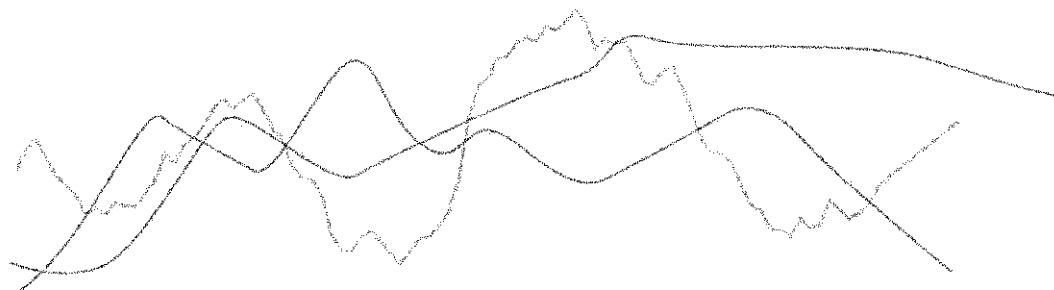
ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

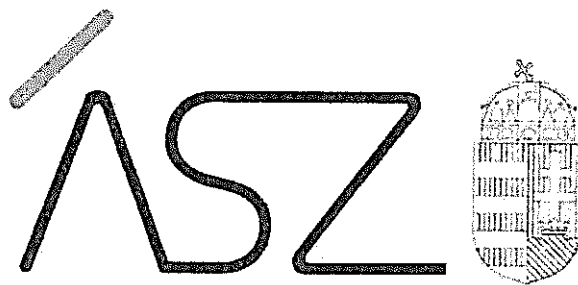
JELENTÉS

A többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok integritásának
ellenőrzése – 208 gazdasági társaságnál

2021.

21092
www.asz.hu





ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

A többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok integritásának
ellenőrzése – 208 gazdasági társaságnál

2021.

12. hó 16. nap

21092

www.asz.hu


Domokos László
elnök

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS	5
■ ÉRTÉKELÉS.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	9
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	10
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA.....	11
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI.....	12
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI.....	13
■ ÉRTÉKELÉS.....	15
■ MELLÉKLETEK.....	19
I. sz. melléklet: Értelmező szótár	19
II. sz. melléklet: A Számviteli törvény által meghatározott számviteli szabályzatok és a javadalmazási szabályzat rendelkezésre állására és kiemelt tartalmi elemeire vonatkozó adatok.....	20
III. sz. melléklet: A Bkr. hatálya alá tartozó 44 gazdasági társaság kötelező és elvárt integritási kontrollok rendelkezésre állására vonatkozó adatok	21
IV. sz. melléklet: A Bkr. és a Gbkr. hatálya alá nem tartozó 164 gazdasági társaság elvárt integritási kontrollok rendelkezésre állására vonatkozó adatok.....	22
V. sz. melléklet: Az ellenőrzött gazdasági társaságok.....	23
VI. sz. melléklet: Az ellenőrzött intézmények besorolásának koncepciója	26
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	27

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

LAJÓ ADRIENN ellenőrzésvezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

KLINGA LÁSZLÓ ellenőrzésvezető

ÓDOR ZOLTÁN TAMÁS ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

GÖRGÉNYI GÁBOR ETAMO osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-3465-001/2021

TÉMASZÁM: 2557

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V090104; V090105

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

ÖSSZEGZÉS

Az ellenőrzött 2020. évben az ellenőrzött 208 többségi állami tulajdonú gazdasági társaság közül 153 kialakította a gazdálkodás elszámoltathatóságának alapvető feltételeit jelentő számviteli szabályozást és 187 társaság rendelkezett a javadalmazással összefüggő szabályzatokkal. 17 gazdasági társaság alacsony integritási kockázatot hordoz, mivel a jogszabályok által előírt, valamint az integritási környezet részét képező elvárt helyénvalósági szabályokat a 2020. évben kialakította, ezzel biztosítva az elszámoltatható gazdálkodás és az integritás-tudatos szabályozási környezet alapvető feltételeit.

Az Állami Számvevőszékellenőrzésének és tanácsadó tevékenységének eredményeképpen a 2021. évben az integritás-tudatos szabályozási környezet alapvető feltételeinek és azok minőségi tartalmának kialakítása számottevően javult: a gazdasági elszámoltathatóság vonatkozásában a számviteli szabályozást 196 társaság, míg a javadalmazással összefüggő szabályokat 199 társaság alakította ki.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

Magyarország Alaptörvénye¹ és a nemzeti vagyonról szóló törvény értelmében a közpénzeket és a nemzeti vagyont az átláthatóság és a közélet tisztaságának elve szerint kell kezelni. Az elvek a számvitelről szóló és a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló törvények rendelkezéseiben jelennek meg.

A közvagyonnal való felelős gazdálkodás és annak állapotáról – a tulajdonos állam, valamint a társadalom irányába – történő elszámolás a védelem kialakítását és működtetését is megkívánja. Ezek az integritás kontrollok alkalmazásának szükségességét jelentik. Az integritás a szervezet társadalmi elvárásoknak megfelelő értékrendjét jelenti. A korrupciós kockázatoknak való kitettség elleni védelem kialakítása, illetve az azok mérséklésére hivatott kontrollok alkalmazása vezetői feladat és felelősség, amely a szervezeti működés, a mindennapi feladatellátás szabályosságán túlmutat. Az integritás-elvű működés a korrupciómentesség szervezeti fellépésének eszköze, a feddhetetlenség igazolása.

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló kormányrendelet generális vezetői felelősséget fogalmaz meg a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője részére a belső kontrollrendszer – és ennek keretében a szervezeti integritáskontrollok – kialakítása és működtetése érdekében.

Jelen ellenőrzés hozzájárul ahhoz, hogy az állami tulajdonú gazdasági társaságok a jogszabályi előírások szerint alakítsák ki gazdálkodásuk szabályozási kereteit, valamint a kockázatok feltárásával támogatást nyújt ezen szervezetek számára az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás létrehozásában.

ÉRTÉKELÉS

A Bkr.² hatálya alá tartozó 44 és a Bkr. és a Gbkr.³ hatálya alá nem tartozó 164, összesen 208 állami tulajdonú gazdasági társaságból 153 gazdasági társaság kialakította a gazdálkodás elszámoltathatóságának alapvető feltételeit jelentő számviteli szabályozást. A szervezet irányítás feltételeinek kialakítása és az elszámoltatható működés alapvető feltételei 55 gazdasági társaságnál nem voltak biztosítottak. A számviteli szabályozást kialakító gazdasági társaságok közül 95 gazdasági társaságnál a számviteli szabályzatok, azok tartalmi hiányosságai miatt nem töltötték be szerepüket. A jogszabályban előírt javadalmazási szabályzattal rendelkező 187 gazdasági társaság közül 183 szabályszerűen, a törvényben meghatározott tartalommal kialakította a javadalmazással összefüggő szabályokat.



1. ábra: 208 állami tulajdonú gazdasági társaság 2020. évi gazdálkodásával, szervezeti elvekkel, értékekkel összefüggő integritás kontroll kiépítettsége

A Bkr. hatálya alá tartozó 44 gazdasági társaság tekintetében a 2020. évben 17 gazdasági társaság kialakította a gazdálkodás elszámoltathatóságát biztosító alapvető számviteli kereteket. Közülük négy társaság rendelkezett kötelezően előírt és elvárt integritási kontrollokkal, ezen társaságok az integritási kockázatukat csökkenteni tudták és alacsony integritási kockázatot hordoztak. A Bkr.-ben előírt belső kontrollrendszer kialakításáról 29 gazdasági társaság vezetője gondoskodott.

22 gazdasági társaság kialakította az alapvető számviteli kereteket, de gazdálkodásának elszámoltathatósága kockázatot hordoz a nem szabályszerű, tartalmilag hiányos számviteli szabályzatok miatt. Közülük 12 társaság rendelkezett kötelezően előírt és elvárt integritási kontrollokkal.

Öt gazdasági társaság a gazdálkodásának alapvető szabályozási feltételeit nem biztosította, mert nem rendelkezett a jogszabályban előírt számviteli szabályzatokkal, ennek következtében hiányoztak az átlátható, elszámoltatható működés alapvető feltételei.

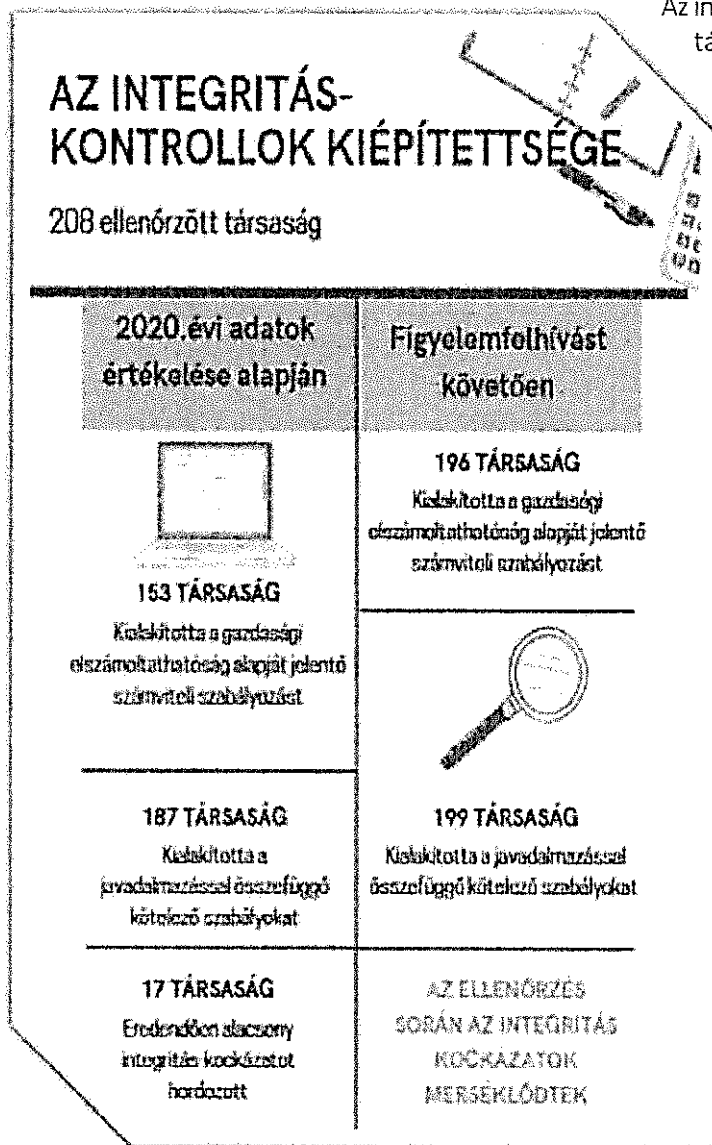
A Gbkr. és a Bkr. hatálya alá nem tartozó 164 gazdasági társaság tekintetében a 2020. évben 41 gazdasági társaság kialakította a gazdálkodás elszámoltathatóságát biztosító alapvető számviteli kereteket. Közülük 13 társaság rendelkezett elvárt integritási kontrollokkal, ezen társaságok az integritási kockázatukat csökkenteni tudták és alacsony integritási kockázatot hordoztak.

73 gazdasági társaság kialakította az alapvető számviteli kereteket, de gazdálkodásának elszámoltathatósága kockázatot hordoz a nem szabályszerű, tartalmilag hiányos számviteli szabályzatok miatt. Közülük 24 társaság rendelkezett elvárt integritási kontrollokkal.

50 gazdasági társaság a gazdálkodásának alapvető szabályozási feltételeit nem biztosította, mert nem rendelkezett a jogszabályban előírt számviteli szabályzatokkal, ennek következtében hiányoztak az átlátható, elszámoltatható működés alapvető feltételei.

Az integritás alapú működés megléte különösen fontos a társadalmi, gazdasági súlyuk következtében is kiemelt szerepet játszó köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál. A vagyonkezelésben lévő közvagyon, felhasznált vagy gazdálkodáshoz szükséges közpénz, a közfeladat-ellátásban való működés alapján nagyobb veszélyeztetettségnek és korrupciós kockázatoknak vannak kitéve. A jogszabályban kötelezően előírt kontrollokat a társaságok többsége kialakította. A gazdasági társaságoknál a pénz- és vagyongazdálkodáshoz kapcsolódó alapvető szabályozási feltételek kialakítása, a szervezeti integritás, a működés és a vezetés alapvető szabályozási feltételeinek kialakítása járul hozzá az integritás elv érvényesüléséhez.

Az elszámoltathatóság érvényesülésének alapvető feltétele, hogy a hatályos jogszabályi előírások, továbbá a gazdálkodó szervezetek belső szabályozásai biztosítsák a felelős gazdálkodás kereteit, a gazdálkodásért való felelősségi viszonyok egyértelmű meghatározását. Ezen elv érvényesülését szem előtt tartva az Állami Számvevőszék már az ellenőrzés során felhívással élt és megszólította azon vezetőket, ahol hiányosságot tárt fel és egyúttal lehetőséget adott arra, hogy a jogszabálysértő gyakorlatot megszüntessék. Az Állami Számvevőszék célja a felhívásokkal az volt, hogy az társaságok a működés magas integritás-kockázatait csökkentsék, biztosítva ezzel a közfeladatra kapott közpénzek elszámoltathatóságát és átláthatóságát.



2. ábra: 208 állami tulajdonú gazdasági társaság integritás kontroll kiépítettségének változása az ASZ figyelemfelhívására

A Bkr. hatálya alá tartozó és a Bkr. és a Gbkr. hatálya alá nem tartozó gazdasági társaságok esetében a jogszabályokban előírt szabályzatok kialakításán és tartalmi megfelelésén túl elsősorban az integritás kontrollok kiépítését kell erősíteni a vezetőknek. Az integritás biztosításához elengedhetetlen a szabályozási környezet kialakítása, ami szorosan összefügg a vezetésnek a szabályosság és az átláthatóság iránti elkötelezettségével, amely támogatja az Alaptörvényben rögzített, a közpénzek gazdálkodására vonatkozó átláthatóság és közélet tisztasága elvének megvalósulását. A szabályozás kialakításával és annak alkalmazásával a vezető nemcsak a szabályos működés feltételeit teremti meg, hanem hozzájárul a közpénzfelhasználás során az átláthatóság és elszámoltathatóság elvének érvényesüléséhez.

A szabályozások és nyilvántartások kialakításának célja nem kizárólag a jogszabályi rendelkezések betartása, hanem a társaságok szabályozottságán keresztül a szabályszerű és csalásmentes gazdálkodás feltételeinek megteremtése, ezáltal az Alaptörvényben előírt átláthatóság és elszámoltathatóság elvének érvényesítése. Az integritás szempontjából lényeges dokumentumok ellenőrzésének eredménye, valamint az adatszolgáltatás és a figyelemfelhívásokra történt intézkedések kockázati értékelésének figyelembevételével az ellenőrzött intézmények integritásának fennálló állapota együttesen jelentősen javult.

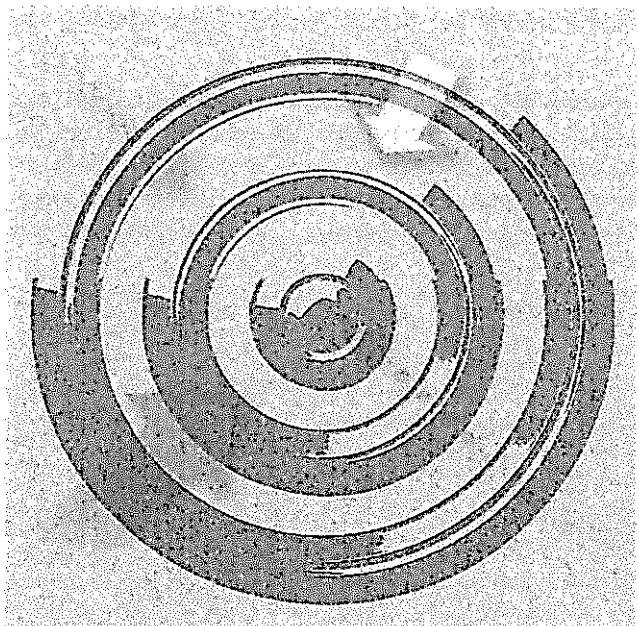
Az ellenőrzés során az ellenőrzött társaságok 79%-a - 165 ellenőrzött - lépéseket tett a jogszabályok által előírt, valamint az integritási környezet részét képező *elvárt helyénvalósági szabályok* 2021. évi kialakítására, javítására.

A Bkr. hatálya alá tartozó 44 gazdasági társaság és a Bkr. és a Gbkr. hatálya alá nem tartozó 164 gazdasági társaság esetében az ÁSZ figyelemfelhívását követően a főbb szabályzatok kialakítása és azok tartalmi megfelelése a következőképpen alakult:

Szabályzat	Szabályzat elkészült	Tartalmilag megfelelő
Számviteli politika	205	185
Eszközök és források leltározási és leltárkészítése szabályzata	204	203
Pénzkezelési szabályzat	204	197
Javadalmazási szabályzat	199	194

3. ábra: 208 állami tulajdonú gazdasági társaság 2020. évi gazdálkodásával, szervezeti elvekkel, értékekkel összefüggő integritás kontroll kiépítettségének figyelemfelhívást követő állapota

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy az ellenőrzött szervezetek a feladatellátásuk kapcsán meghatározták-e a szervezeti kultúra egységét biztosító értékeket, elveket, kiépítették-e az integritásirányítási, integritás-kockázatkezelési rendszert, ezen belül az integritási kockázatokat mérséklő integritáskontrollokat, és e kontrolleszközök kiterjedtek-e a kockázatos folyamatokra, területekre.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

A többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok



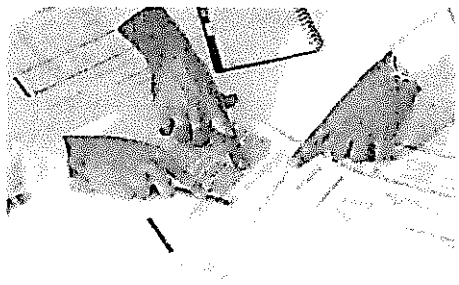
Az ellenőrzés az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás elősegítése érdekében, 208 többségi állami tulajdonban lévő gazdasági társaság integritása biztosításához szükséges szabályozási környezet kiépítését értékelte.

Ezen gazdasági társaságok közül a 2020. évben 44, a PM közlemény⁴ alapján kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetnek minősült. A Bkr. 54/A. §-a szerint a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetre a jogszabály 1-10. §-ait kell alkalmazni. Ennek eredményeképpen a gazdasági társaság első számú vezetőjének a belső kontrollrendszert ki kell alakítania és azt működtetnie kell.

Az ellenőrzött további 164 többségi állami tulajdonban lévő gazdasági társaság nem tartozott sem a Gbkr., sem a Bkr. hatálya alá.

A köztulajdonú gazdasági társaságok 2018. évi integritás helyzetéről készített ÁSZ⁵ elemzés szerint általános tendencia, hogy a nagyobb vállalati méret együtt jár az integritási veszélyek gyakoribbá válásával, ugyanakkor a nagyobb szervezeteknél a kialakított kontrollok szintje magasabb az átlagnál.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az Alaptörvény alapértékeket, elveket fogalmaz meg, amely szerint az állam tulajdonában álló szervezetek a törvényben meghatározott módon, önállóan és felelősen gazdálkodnak a törvényesség, célszerűség és az eredményesség követelményei szerint. A közpénzekkel gazdálkodó minden szervezet köteles a nyilvánosság előtt elszámolni e forrásból megvalósuló gazdálkodásával. A közpénzeket és a nemzeti vagyont az átláthatóság és a közélet tisztaságának elve szerint kell kezelni.

Az ÁSZ a 2016-2018. években a köztulajdonú gazdasági társaságok körében is végzett integritás felmérést, amelynek eredményei azt mutatták, hogy nagyon jelentősek a különbségek az egyes gazdasági társaságok között az integritási kontrollok kiépítettségének tekintetében, és e különbségek jelentős részben a társaságok menedzsmentjének az eltérő hozzáállására vezethetők vissza.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. – *A gazdasági társaságok kialakították-e az integritásuk biztosításához szükséges szabályozási környezetet?*

2. – *Milyen kockázatot hordoz a szervezetek fennálló integritása az ÁSZ figyelemfelhívását követően?*

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

| 2020. év

Az ellenőrzés tárgya

| A többségi állami tulajdonban lévő gazdasági társaságok gazdálkodásával, valamint a szervezeti elvekkel, értékekkel összefüggő integritás kontrollok kiépítettsége.

Az ellenőrzött szervezetek

| Az V. mellékletben szereplő többségi állami tulajdonban lévő gazdasági társaságok.

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ÁSZ tv.⁶ 1. § (3) bekezdése.

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzés lefolytatása az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, a jelen ellenőrzésre irányadó ÁSZ módszertan figyelembevételével és a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve történik.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történik: megfigyelés, összehasonlítás, elemző eljárás. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak az ellenőrzési programban felsorolt adatforrások, továbbá minden – az ellenőrzés folyamán – feltárt, az ellenőrzés szempontjából információkat tartalmazó dokumentum. Az ellenőrzés lefolytatása a kérdésekre adott válaszok kiértékelésével, valamint a megjelölt adatforrások felhasználásával, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok, valamint az ÁSZ honlapján közzétett helyénvalósági kritériumok alapján történik.

A monitoring típusú ellenőrzés a gazdasági társaságok integritás alapú működésének lényeges területeire terjed ki, és súlypontok meghatározásával lehetőséget biztosít a kockázatok beazonosítására. Emellett a monitoring típusú ellenőrzés már az ellenőrzés folyamatában – az ÁSZ figyelemfelhívásán keresztül – lehetőséget biztosít a kockázatok csökkentésére és az integritási környezet javítására az ellenőrzött társaságoknak.

Az integritás ellenőrzés kiépítettsége szintjének értékelése szabályszerűségi és helyénvalósági kritériumok alapján történik. Az ellenőrzés szabályszerűségi kritériumként alkalmazta azokban az esetekben, amikor a kontroll kiépítését jogszabály kötelezően előírta. Jogszabály által kötelezően nem előírt, elvárt ellenőrzések esetében az ÁSZ az Alaptörvényben megfogalmazott integritás elvek (törvényesség, célszerűség, eredményesség, átláthatóság, közélet tisztaságának elve) érvényesítése érdekében a ellenőrzés meglétét helyénvalósági kritériumként fogalmazza meg.

A jogszabályi követelmények teljesítése, valamint a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, illetve az integritás elvű működés értékelésének eredménye, továbbá a figyelemfelhívásra megtett, vagy megtenni kívánt intézkedések együttesen történő kockázati értékelésének figyelembevételével kerül sor a V. sz. mellékletben szereplő társaságok integritási szempontból történő besorolására.

Az értékelés szempontrendszerét és módját a VI. sz. melléklet tartalmazza.

ÉRTÉKELÉS

1. A gazdasági társaságok kialakították-e az integritásuk biztosításához szükséges szabályozási környezetet?

Összegző értékelés

Az ellenőrzött 208 társaság közül a számviteli szabályozást 153 társaság, a javadalmazással összefüggő szabályokat 187 társaság kialakította. 17 gazdasági társaság a jogszabályok által előírt, valamint az integritási környezet részét képező elvárt szabályokat a 2020. évben kialakította.

AZ ALAPVETŐ SZÁMVITELI SZABÁLYOZÁST a 208 ellenőrzött többségi állami tulajdonú gazdasági társaság közül 153 gazdasági társaság kialakította a 2020. évben. Az alapvető számviteli keretek kialakításának hiányában 55 gazdasági társaság a gazdálkodás elszámoltathatóságát nem biztosította. A számviteli szabályzatokkal rendelkező gazdasági társaságok közül 95-nél a szabályzatok nem tartalmazták a jogszabályi előírások alapján kötelező tartalmi elemeket a következő esetekben:

- a számviteli politikában nem rögzítették azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározzák, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, továbbá jelentősnek, nem jelentősnek;
- az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában a jogszabály által előírt legalább három évenkénti mennyiségi leltározás helyett, azt meghaladó periódusban határozták meg a tárgyi eszközök mennyiségi felvétellel történő leltározásának gyakoriságát;
- a pénzkezelési szabályzatban nem határozták meg a pénzkezelés felelősségi szabályait, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit és eljárási rendjét, továbbá a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást és az ellenőrzés gyakoriságát;
- a számlarendben nem rögzítették a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát.

A kötelező integritási kontrollt jelentő, a Taktv.⁷ által előírt javadalmazási szabályzattal rendelkező 187 gazdasági társaság közül 183 a törvényben meghatározottakkal összhangban kialakította a szabályozást.

A Számv. tv.⁸ által meghatározott számviteli szabályzatok és a Taktv.-ben előírt javadalmazási szabályzat rendelkezésre állására és kiemelt tartalmi elemeire vonatkozó adatokat a II. számú melléklet mutatja be a 2020. év értékelése alapján.

A BKR. HATÁLYA ALÁ TARTOZÓ 44 gazdasági társaság közül 29 gazdasági társaság vezetője gondoskodott a Bkr.-ben előírt belső kontrollrendszer kialakításáról, így elkészítette az integritás szempontjából

lényeges tevékenységekre, eljárásokra, magatartásra vonatkozó szabályokat.

A Bkr. hatálya alá tartozó gazdasági társaságok kevesebb, mint fele, 19 gazdasági társaság alakított ki integritás szempontjából lényeges és az ÁSZ által kihirdetett és *elvárt helyénvalósági szabályokat*.

A gazdálkodás elszámoltathatóságának alapvető feltételeit jelentő számviteli szabályozást 39 gazdasági társaság kialakította, azonban 22 gazdasági társaság esetében azok tartalmi hiányosságai miatt nem töltötték be funkciójukat. A gazdálkodás elszámoltathatóságának alapvető feltételeit jelentő számviteli szabályozást és a jogszabály által előírt, továbbá az integritás szempontjából lényeges szabályokat négy gazdasági társaság kialakította a 2020. évben.

A Bkr. hatálya alá tartozó 44 gazdasági társaság számára a kötelezően előírt és *elvárt* integritási kontrollok rendelkezésre állását bemutató adatokat a III. számú melléklet tartalmazza a 2020. év értékelése alapján.

A GBKR. ÉS A BKR. HATÁLYA ALÁ NEM TARTOZÓ

164 gazdasági társaság közül az integritás szempontjából lényeges és az ÁSZ által kihirdetett és *elvárt helyénvalósági szabályokat* 39 társaság alakított ki.

A Bkr. és a Gbkr. hatálya alá nem tartozó 164 gazdasági társaság közül a gazdálkodás elszámoltathatóságának alapvető feltételeit jelentő számviteli szabályozást 114 gazdasági társaság kialakította, azonban 73 gazdasági társaság esetében azok tartalmi hiányosságai miatt nem töltötték be funkciójukat. A gazdálkodás elszámoltathatóságának alapvető feltételeit jelentő számviteli szabályozást, továbbá az integritás szempontjából lényeges szabályokat 13 gazdasági társaság kialakította a 2020. évben.

A Bkr. és a Gbkr. hatálya alá nem tartozó 164 gazdasági társaságtól *elvárt* integritási kontrollok rendelkezésre állását a IV. számú melléklet mutatja be a 2020. év értékelése alapján.

2. Milyen kockázatot hordoz a szervezetek fennálló integritása az ÁSZ figyelemfelhívását követően?

Összegző értékelés

165 gazdasági társaság intézkedett a jogszabályok által előírt, valamint az integritási környezet részét képező, integritás szempontjából lényeges és az ÁSZ által kihirdetett és *elvárt helyénvalósági szabályok* 2021. évi kialakítására, javítására. Az integritási kontrollok szintje a 2021. évre javult.

Az ellenőrzés során feltárára került, hogy a dokumentumok hiányossága okán azok jogszabályokban előírtak szerinti szabályozó szerepüket nem tudják betölteni, ezért az ellenőrzés során a gazdasági társaságok felelős vezetői lehetőséget kaptak a feltárt hiányosságok kijavítására. A 2021. évben ennek eredményeként 165 ellenőrzöttnél javultak az integritás alapvető feltételei. 17 gazdasági társaság a 2020. év vonatkozásban a jogszabályok által előírt, valamint az integritási környezet

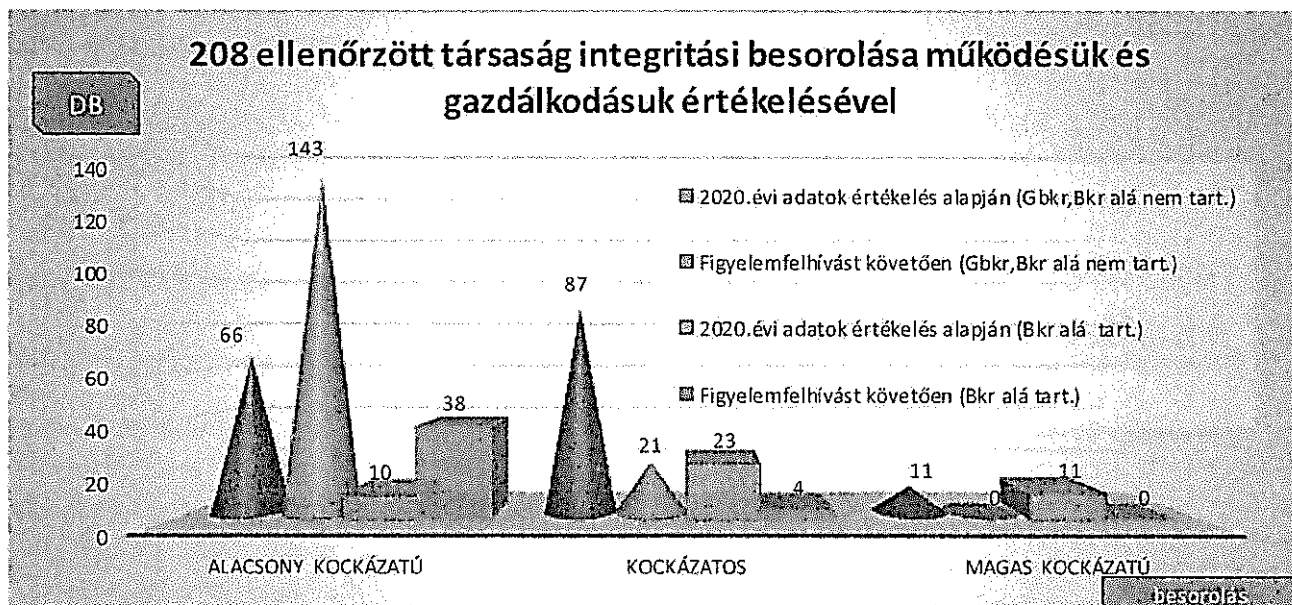
részét képező elvárt szabályokat a 2020. évben kialakította, ezért alacsony integritáskockázatot hordozott.

A szabályozottsági hiányosságok megszüntetése érdekében nem vagy nem megfelelően intézkedő 18 gazdasági társaság és az ÁSZ elvárt integritáskontrollok érvényesítése kapcsán eddig nem intézkedő 7 ellenőrzöttnek is – összesen 25 – lehetősége van 2021-ben a felelős vezetői magatartás körében a szükséges intézkedéseket megtenni és ezzel a korrupciós kockázatokat csökkenteni.

Az ellenőrzés eredményeképpen a gazdasági elszámoltathatóság vonatkozásában a számviteli szabályozást (számlarend, eszközök és források értékelése, leltár, pénzkezelés) 196 társaság alakította ki megfelelően, míg a javadalmazással összefüggő szabályokat 199 társaság készítette el (ld. 2. és 3.sz. ábra).

Az ÁSZ tanácsadó tevékenységének hatására megtett intézkedések a közpénzügyi helyzet tekintetében jelentős javulást eredményeztek. Magas kockázatú besorolási csoportba a figyelemfelhívást követő intézkedések hatására nem került ellenőrzött társaság. E javulást, a 208 ellenőrzött – 44 Bkr. hatálya alá tartozó és 164 Bkr. és Gbkr. hatálya alá nem tartozó egyéb – gazdasági társaság integritási környezetének és területeinek értékelésére vonatkozóan a 4. sz. ábra mutatja be.

Az ÁSZ tanácsadó tevékenységét megelőzően 2020-ban, majd az ÁSZ tanácsadó tevékenységét követően 2021-ben az újraértékelt területek tekintetében az integritási környezet alakulását a III. sz. és a IV. sz. melléklet részletezi.



4. ábra: 208 állami tulajdonú gazdasági társaság 2020. évi gazdálkodásával, szervezeti elveivel, értékekkel összefüggő integritás kontroll képítettségének figyelemfelhívást követő állapota