



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

**A többségi állami tulajdonban lévő gazdasági
társaságok informatikai célú beszerzéseinek
célzott ellenőrzése**

Balatoni Hajózási Zrt.

2024.

24017

www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

A többségi állami tulajdonban lévő gazdasági
társaságok informatikai célú beszerzéseinek
célzott ellenőrzése

Balatoni Hajózási Zrt.

2024.

24017

 www.asz.hu
ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK
dr. Windisch László
ELNÖK
elnök

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓSÁG:

**ÁLLAMI VAGYONGAZDÁLKODÁST ELLENŐRZŐ
IGAZGATÓSÁG**

ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓ:

HERCZEGH ZSOLT ellenőrzési igazgató

ELLENŐRZÉSVEZETŐ:

DABISNÉ NYIKOS MELINDA ellenőrzésvezető

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

IKTATÓSZÁM: EL-3950-003/2024

TÉMASZÁM: 2709

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V1053

TARTALOMJEGYZÉK

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

AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az ellenőrzött szervezet informatikai célú - ellenőrzés során kiválasztott mintatételre vonatkozó - beszerzésére szabályszerűen került-e sor, a kapcsolódó döntéshozatal megalapozott volt-e, valamint érvényesült-e a célszerűség.

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Megfelelőségi ellenőrzés.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

A 2021., 2022. évek.

A 2019. év a szerződés megkötése tekintetében.

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Az ÁSZ¹ ellenőrzése kiterjedt a BAHART Zrt.² 2021., 2022. években megvalósult, lezárult informatikai célú beszerzésére vonatkozóan hozott döntések szabályszerűségének, megalapozottságának és célszerűségének ellenőrzésére.

A döntés megalapozottságának ellenőrzése kiterjedt a beszerzés előkészítésének és a beszerzésre vonatkozó megrendelés, szerződés megkötésének, valamint az informatikai célú beszerzés aktiválásának (használatbavételének) ellenőrzésére is, valamint arra, hogy a megvalósult beszerzés, fejlesztés, beruházás alkalmazásra került-e, betöltötte-e az eredetileg elvárt funkcióját.

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

AZ ELLENŐRZÉS JOGALAPJA

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

AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE

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

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

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezet a 2021. és 2022. évben megvalósult, lezárt informatikai beszerzéseiről a tanúsítvány kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok, adatok, információk megküldésével és a helyszíni ellenőrzés során szolgáltatott adatokat. A tanúsítvány adatai alapján a BAHART Zrt. a 2021., 2022. évek vonatkozásában 130 lezárt informatikai beszerzést bonyolított le. A mintavételezés keretében egy informatikai beszerzés került kiválasztásra. Az ÁSZ jelentése a mintavétel vonatkozásában ad véleményt.

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

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET

A BAHART Zrt. a Balaton-régió egyik meghatározó turisztikai vállalkozása, főtevékenysége belvízi személyszállítás. A Társaságot 1996.09.10-én jegyezték be. A 2019.08.27-i alaptőke emelést megelőzően a BAHART Zrt. többségi önkormányzati befolyás alatt állt, majd az alaptőke emeléssel a Magyar Állam minősített többségű befolyást szerzett. A BAHART Zrt. alaptőkéjének összege 10 696 800 E Ft.

1. táblázat

adatok E Ft-ban

BAHART ZRT. FŐBB BESZÁMOLÓ ADATAI

	2021. év	2022. év
Értékesítés nettó árbevétele	3 873 188	4 286 999
Üzemi eredmény	2 818 226	2 599
Adózott eredmény	2 939 662	609 223
Immateriális javak	158 987	175 746
Tárgyi eszközök	9 389 028	12 340 916
Pénzeszközök	7 446 115	5 023 705
Saját tőke	16 374 413	16 983 635

Forrás: e-beszámoló adatokból ÁSZ saját szerkesztés

ÖSSZEFOGLALÁS

A Magyar Államnak az állami tulajdonú gazdasági társaságokban lévő részesedései a nemzeti vagyon, ezen belül az állami vagyon részét képezik. Az állami vagyon értékének megőrzésére, növelésére alapvető befolyást gyakorol a gazdasági társaságok gazdálkodási tevékenysége. Az ellenőrzés a jogszabályban foglalt, felelős gazdálkodás kritériumának vizsgálata keretében értékelte, hogy a BAHART Zrt. érintett informatikai beszerzése során szabályszerűen járt-e el, döntéshozatala megalapozott volt-e, valamint érvényesült-e a célszerűség.

A gazdasági társaságokkal szemben elvárás, hogy beruházásaikat, beszerzéseiket megfelelő tervezéssel hajtsák végre, mérjék fel annak szükségességét, pénzügyi vonzatát, valamint értékeljék a beszerzés gazdálkodásra vonatkozó várható hatásait, elemezzék azok következményeit, és alapozzák meg döntéseiket.

Magyarország Alaptörvénye⁴ is rögzíti ezeket a feltételeket azzal, hogy az állam tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek törvényben meghatározott módon, önállóan és felelősen gazdálkodnak a törvényesség, célszerűség és eredményesség követelményei szerint.

A gazdasági társaságok a tevékenységük során kötelesek a belső szabályozóikban foglaltakat betartani. A gazdálkodás egyes kérdéseire kiterjedő belső szabályozók a gazdasági társaságok működési sajátosságainak figyelembevételével alkotott részletes rendelkezéseikkel biztosítják a jogszabályokban meghatározott általános normák végrehajtását, így - többek között - a felelős gazdálkodás elveinek érvényesülését.

AZ ELLENŐRZÉS MEGÁLLAPÍTOTTA, hogy a BAHART Zrt. informatikai beszerzésre vonatkozó döntése **megalapozott volt, döntéshozatala során érvényesült a célszerűség követelménye**. A beszerzési igény a BAHART Zrt. informatikai rendszerének üzemeltetése tekintetében merült fel, annak szükségessége bizonyított volt, az ezzel kapcsolatos ajánlattételi felhívását a társaság dokumentáltan elkészítette. A BAHART Zrt. az informatikai eszközökkel, rendszerekkel rendelkezett, amelyekkel kapcsolatban az igénybe vett szolgáltatás felmerült.

A BAHART Zrt. ellenőrzésre kiválasztott informatikai beszerzése azonban nem volt szabályszerű, a gazdasági társaság a beszerzési eljárása során megsértette a vonatkozó szabályzatában foglalt előírásokat, mivel olyan pályázatot fogadott el nyertesként, amely az ajánlattételi felhívásban rögzített alkalmassági minimum-követelményeknek nem felelt meg.

AZ ELLENŐRZÉS FÓKUSZKÉRDÉSE

1. – *A gazdasági társaság informatikai célú beszerzéseire szabályszerűen került-e sor és a gazdasági társaság informatikai célú beszerzéseire vonatkozó döntései megalapozottak voltak-e, a döntéshozatalnál érvényesült-e a célszerűség?*

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A gazdasági társaság informatikai célú beszerzéseire szabályszerűen került-e sor és a gazdasági társaság informatikai célú beszerzéseire vonatkozó döntései megalapozottak voltak-e, a döntéshozatalnál érvényesült-e a célszerűség?

Összegző megállapítás **A BAHART Zrt. érintett informatikai célú beszerzésre vonatkozó döntése megalapozott és célszerű volt. A kiválasztott informatikai beszerzésre nem szabályszerűen került sor, az nem felelt meg a Beszerzési szabályzatban¹, valamint az ajánlattételi felhívásban foglalt előírásoknak.**

A BAHART Zrt. a 2021., 2022. évek vonatkozásában 130 lezárult informatikai beszerzést bonyolított le. Az ÁSZ ellenőrzése a BAHART Zrt. 2021., 2022. években megvalósult, lezárult informatikai célú beszerzései közül egy, az ellenőrzés során kiválasztott beszerzés szabályszerűségének, megalapozottságának és célszerűségének ellenőrzésére irányult.

A BAHART Zrt. informatikai célú beszerzéseinek belső szabályozását a Beszerzési Szabályzat¹⁻³, a Szerződések jóváhagyásának rendje⁶, a Képviselési és aláírási szabályzat⁷, Számlarend⁸, valamint az SZMSZ¹⁻⁴ tartalmazták.

A kiválasztott informatikai beszerzés a BAHART Zrt. informatikai struktúrájának üzemeltetéséhez, támogatásához kapcsolódó tesztmérnöki és tanácsadói munkákra vonatkozó, 2019.04.04-én megkötött - 2019.01.01-től hatályos - vállalkozói szerződés volt (szolgáltatásnyújtási szerződés). A szolgáltatás célja az informatikai rendszer magas rendelkezésre állásának realizálása, biztonsági szintek, rendszer védelmének folyamatos fejlesztése, a nem tervezett szolgáltatás kiesések elkerülése és a BAHART Zrt. adatvagyonának védelme.

Ennek keretében a vállalkozó többek között ellátta a BAHART Zrt. részére a fizikai szerverek és központi adattároló (storage) beépített felügyeleti rendszereinek havi szintű ellenőrzését; az operációs rendszerek és azokkal érkező szerver szolgáltatások üzemeltetését; az operációs rendszerek működési naplójának rendszeres elemzését, a szerverek által használt tárterületek állapotának figyelését, a gyártói javítócsomagok telepítését, a szerverek vírusvédelmét; a hálózati infrastruktúra üzemeltetését, valamint az adatmentési feladatokat.

A havi díjas szerződés értéke két részből tevődött össze, vállalkozói díjból, valamint az eseti rendszermérnöki tevékenységre vonatkozó óradíjas tételből. 2021. évben összesen nettó 8 810 000 Ft + áfa¹⁰, 2022. évben összesen nettó 10 493 000 Ft + áfa került kiszámlázásra a kiválasztott beszerzés keretében a BAHART Zrt. részére.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a kiválasztott informatikai beszerzés a BAHART Zrt. főtevékenységének ellátásához elengedhetetlen informatikai struktúra üzemeltetéséhez, fejlesztéséhez kapcsolódó szolgáltatás beszerzésére irányult. A BAHART Zrt. az üzemeltetés, fejlesztés alapjául szolgáló informatikai eszközökkel, rendszerekkel rendelkezett.

A kiválasztott informatikai beszerzés indoka a BAHART Zrt. részéről az volt, hogy a korábbi szolgáltatást nyújtó társaságból a feladatokat ellátó szakemberek kiváltak, így nem maradt olyan hozzáértő személy a szerződött partnernél, aki ténylegesen el tudta volna látni a BAHART Zrt. részére végzendő, szerződésben rögzített feladatokat. A folyamatos informatikai rendszerüzemeltetési tevékenység fenntartása érdekében a BAHART Zrt. beszerzési igénye indokolt volt.

A BAHART Zrt. az informatikai szolgáltatás beszerzési döntésének megalapozása során vizsgálat alá vonta a gazdaságossági szempontokat is. Az ellenőrzés rendelkezésére álló információk alapján a saját alkalmazottakkal történő feladatellátással szemben költségtakarékosabb megoldást jelentett az informatikai üzemeltetési, fejlesztési feladatokat szolgáltatás keretében igénybe venni. A saját alkalmazottal történő feladatellátás összességében magasabb költségvonzattal járt volna, mert a feladatok ellátásához több hálózati és rendszermérnöki kompetenciával rendelkező szakember felvételére lett volna szükség, mely során a folyamatos képzési költségeket, valamint az ügyeleti rend kialakítását is finanszíroznia kellett volna a BAHART Zrt.-nek. Az igénybe vett szolgáltatás keretében egy költséghatékonyabb megoldást tudott érvényesíteni a BAHART Zrt., amivel biztosítani tudta az informatikai támogatás folyamatos rendelkezésre állását is. A fentiek alapján megállapítható, hogy a beszerzési igény megalapozott volt, a BAHART Zrt. döntéshozatala során érvényesült a célszerűség követelménye. Azonban a BAHART Zrt. beszerzési eljárása nem volt szabályszerű.

Az ellenőrzés rendelkezésére állt a Beszerzési szabályzat₁ szerint elkészített Ajánlattételi felhívás, amely részletesen tartalmazta a beszerzési igényt. Az Ajánlattételi felhívás előkészítése során a BAHART Zrt. figyelemmel volt a társaság informatikai rendszerének sajátosságaira és érvényesítette a gazdasági és pénzügyi alkalmasság szempontjait. Az ajánlatkérésben, pályázati dokumentációban a BAHART Zrt. előre rögzítette az ajánlat elbírálásának objektív és mérhető szakmai és üzleti kritériumait is.

A BAHART Zrt. az Ajánlattételi felhívását a Beszerzési szabályzat₁ 4.1. fejezetében foglaltak ellenére - minimum - három társaság helyett két társaság részére küldte meg. A Beszerzési szabályzat₁-től való eltérésről műszaki, szakmai indoklást a belső szabályozásban foglalt előírások ellenére nem készített.

Az ellenőrzés során az ajánlatot tevő két társaság pályázati dokumentációja, valamint a kapcsolódó hiánypótlások összevetésre kerültek a pályázati kiírás szerinti alkalmassági minimum-követelményekkel.

2. táblázat

AJÁNLATTÉTELI FELHÍVÁS ALKALMASSÁGI MINIMUM-KÖVETELMÉNYEINEK TELJESÍTÉSE

Alkalmasság minimum-követelmények a pályázati kiírás szerint	1. társaság (a pályázat nyertese)	2. társaság
Nyilatkozat (előző 1 évben mely cégeknél végzett rendszerüzemeltetési munkálatokat)	✓	✓
Köztartozásmentesség	✓	✓
CCDA certifikáció	✗ 2013.06.11-én lejárt	✓
Cisco Advanced Wireless Design Specialist certifikáció	✗ 2014.01.10-én lejárt	✗
Mikrotik MTCNA certifikáció	✓	✓
Microsoft Certified Systems Engineer certifikáció	✓	✓
Microsoft Hyperv certifikáció	✓	✗

Forrás: ÁSZ saját szerkesztés a Társaság által rendelkezésre bocsátott pályázati dokumentációk és ajánlattételi felhívás összevetése alapján

A 2018.11.30-i bírálati jegyzőkönyv alapján a BAHART Zrt. az 1. társaság ajánlatát megfelelőnek és érvényesnek találta. A Társaság döntése azonban nem felelt meg a Beszerzési szabályzat₁ 4.5. fejezetében, valamint a pályázati kiírásban foglaltaknak, mivel a BAHART Zrt. úgy kötött 2019.04.04-én vállalkozási szerződést az 1. társasággal, hogy az az alkalmassági minimum-követelményeket - a lejárt certifikációk miatt - nem teljesítette.

Az informatikai beszerzéshez kapcsolódó számviteli bizonylatok – számlák, teljesítés igazolások – az ellenőrzés rendelkezésére álltak. A bizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfeleltek a Számv.tv.¹¹ előírásainak, valamint a szerződésben foglaltaknak. A kapcsolódó gazdasági események könyvviteli elszámolására a Számv.tv., valamint a Számlarend előírásainak megfelelően került sor.

Az ellenőrzés során megállapításra került továbbá, hogy a BAHART Zrt. Taktv.¹²-ben meghatározott közzeendő adatai nem a 18/2005 IHM rendelet¹³ 2. § (1) bekezdésnek megfelelően kerültek feltüntetésre a Társaság honlapján. A 18/2005 IHM rendelet értelmében a közzétételre szolgáló honlap megnyitásakor megjelenő oldalon az adatközlő köteles elhelyezni a közzétételi listák által előírt adatokat tartalmazó jegyzékre vagy felületre mutató hivatkozást. A hivatkozást jól látható módon kell elhelyezni, „Közérdekű adatok” elnevezéssel. A BAHART Zrt. az ellenőrzés hatására a közérdekű adatok honlapon való közzétételét felülvizsgálta és az észrevételezés időszakában tájékoztatást adott az ÁSZ részére, hogy a 18/2005. IHM rendelet előírásának megfelelően gondoskodott a közérdekű adatainak egységes szerkezetbe történő összeállításáról, mely a negyedéves frissítést követően átlátható, táblázatos formában feltöltésre kerül a BAHART Zrt. honlapjára. Ezzel az ÁSZ megállapítása az ellenőrzés során hasznosult.

JAVASLATOK

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

BAHART ZRT. VEZÉRIGAZGATÓJA RÉSZÉRE

1. *Alakítson ki és működtessen kontrollt annak biztosítására, hogy a Társaság belső szabályozóiban meghatározott, a beszerzési eljárások ügymenetére vonatkozó feltételek betartásra kerüljenek.*

MELLÉKLETEK

■ I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

gazdasági társaság	<p>A gazdasági társaságok üzletszerű közös gazdasági tevékenység folytatására, a tagok vagyoni hozzájárulásával létrehozott, jogi személyiséggel rendelkező vállalkozások, amelyekben a tagok a nyereségből közösen részesednek, és a veszteséget közösen viselik.</p> <p>(Ptk.¹⁴ 3:88. § (1) bekezdése)</p>
többségi állami tulajdon	<p>Az állam tulajdonában lévő tagsági jogviszonyt megtestesítő értékpapír, illetve az államot megillető egyéb társasági részesedés, amennyiben a társaságban a Magyar Állam a szavazatok több mint 50%-ával vagy meghatározó befolyással rendelkezik.</p>
vagyongazdálkodás alapelvei	<p>A nemzeti vagyon alapvető rendeltetése a közfeladat ellátásának biztosítása, ideértve a lakosság közszolgáltatásokkal való ellátását és e feladatok ellátásához szükséges infrastruktúra biztosítását. A nemzeti vagyonnal felelős módon, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni.</p> <p>A nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon megőrzése, értékének és állagának védelme, rendeltetésének megfelelő, az állam, az önkormányzat mindenkori teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy a helyi önkormányzat feladatának ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése, azzal, hogy a nemzeti vagyon megőrzése érdekében végzett bontás vagy átalakítás nem minősül az állag védelmi kötelezettség megszegésének.</p> <p>(Nvtv. 7. § (1)-(2) bekezdése)</p>
informatikai célú beszerzés	<p>Az informatikai eszköz, szoftver, alkalmazásfejlesztés és az ezekhez kapcsolódó szolgáltatások beszerzésére irányuló keretmegállapodás vagy más keretjellegű szerződés, továbbá visszterhes szerződés létrehozását célzó beszerzési eljárás.</p>

■ II. SZ. MELLÉKLET: AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETEK JEGYZÉKE

ELLENŐRZÖTT SZERVEZET NEVE	TULAJDONOS
BAHART Zrt.	Magyar Állam

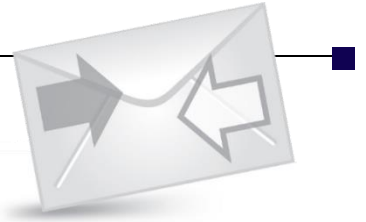
■ III. SZ. MELLÉKLET: ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK

FÓKUSZKÉRDÉSEK	ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK
<p>1. A gazdasági társaság informatikai célú beszerzéseire szabályszerűen került-e sor és a gazdasági társaság informatikai célú beszerzéseire vonatkozó döntései megalapozottak voltak-e, a döntéshozatalnál érvényesült-e a célszerűség?</p>	<p>Gbkr.¹⁵ 4. §, 6. § Gbkr. IRÁNYELV¹⁶ Gbkr. KÉZIKÖNYV¹⁷ Nvtv. 7. § (1)-(2) bek. Taktv. 7/J. § (1), (3) bek. a) pont Ptk. 3:4. § (1) bek. Kbt.¹⁸ 5. § (1) bek. e) pont, (4) bek., 2. §, 8.§ (1)-(4) bek., 27. § (1)-(2) bek., 76-77. § Számv. tv. 4. § (1) bek., 14. § (3) bek., 25. § (6) bek., 159. §, 160. § (3a) és (3b) bek., 161-161/A., 164. § (2) bek., 165. § (1)-(2), 166. § (1)-(2) bek., 169. § (1)-(2) bek. Info.tv.¹⁹ 33. § 18/2005 IHM rendelet 2. § (1) bek belső szabályozók (Beszerzési Szabályzat^{1,3}, Szerződések jóváhagyásának rendje, Képviselési és aláírási szabályzat, Számlarend, SZMSZ^{1,4})</p>

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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

Az ellenőrzött szervezet vezetője a jelentéstervezet megállapításaira észrevételt nem tett.



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

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

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

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ ÁSZ	Állami Számvevőszék
² BAHART Zrt. vagy Társaság	Balatoni Hajózási Zrt.
³ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről
⁴ Magyarország Alaptörvénye	Magyarország Alaptörvénye (2011. április 25.)
⁵ Beszerzési szabályzat _{1,3}	Balatoni Hajózási Zártkörűen működő Részvénytársaság beszerzési szabályzata. Beszerzési szabályzat ₁ : hatálybalépés 2018.06.08.; Beszerzési szabályzat ₂ : hatálybalépés 2019.09.09; Beszerzési szabályzat ₃ : hatálybalépés 2022.02.15
⁶ Szerződések jóváhagyásának rendje	2018.08.10.-től hatályos Szerződések jóváhagyásának rendje
⁷ Képviselési és aláírási szabályzat	2019.01.01.-től hatályos Képviselési szabályzat
⁸ Számlarend	Számlarend és számlatükör hatályos 2019.11.12.-től
⁹ SZMSZ _{1,4}	Balatoni Hajózási Zártkörűen működő Részvénytársaság Szervezeti és Működési Szabályzata. SZMSZ ₁ : hatálybalépés 2019.01.01.; SZMSZ ₂ : hatálybalépés 2021.04.01; SZMSZ ₃ : hatálybalépés 2021.12.16; SZMSZ ₄ : hatálybalépés 2022.10.01;
¹⁰ áfa	általános forgalmi adó
¹¹ Számv.tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
¹² Taktv.	2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről
¹³ 18/2005 IHM rendelet	18/2005. (XII.27.) IHM rendelet a közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról
¹⁴ Ptk.	2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről
¹⁵ Gbkr.	339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről
¹⁶ Gbkr. IRÁNYELV	2020. decemberében a Nemzeti Vagyon Kezeléséért Felelős tárca nélküli miniszter és a pénzügyminiszter által kiadott IRÁNYELV a köztulajdonban álló gazdasági társaságok részére a belső kontrollrendszer kialakításához és működtetéséhez
¹⁷ Gbkr. KÉZIKÖNYV	2021. februárban, a Nemzeti Vagyon Kezeléséért Felelős tárca nélküli miniszter és a pénzügyminiszter által kiadott KÉZIKÖNYV a köztulajdonban álló gazdasági társaságok részére
¹⁸ Kbt.	2015. évi CXLIII. törvény a közbeszerzésekről
¹⁹ Info.tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

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