

Ö N T E S Z T

a nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok elsőszámú felelős vezetője feladatellátása támogatására a 2018. év tekintetében

Sorszám	Megnevezés	(I) Igen / (N) Nem/ (X) Nem értelmez- hető	Adott válasz	A NEM válasz esetén javasolt intézkedések:
1.	A társaság vezetője kidolgozta-e a társaság 3 éves (középtávú) stratégiáját? (a tulajdonosi joggyakorló, a létesítő/alapító okirat, szerződés, vagy kormányzat ágazati döntése előírásai, Alaptörvény 38. cikk (5) bek., 39. cikk (2) bek., Áht. 4. § (1) bek., 36. §)	I/N		Javasolt intézkedés: A tulajdonosi joggyakorló által megfogalmazott, a stratégia készítésére, annak tartalmára vonatkozó elvárás, a kormányzat ágazati döntése előírásai alapján, illetve a kérdésben hivatkozott jogszabályi előírásokból levezethetően társaság vezetője <u>dolgozza ki</u> a társaság 3 éves (középtávú) stratégiáját, koncepcióját, mely rögzítse a társaság célkitűzéseit, valamint határozza meg a célok megvalósulásához szükséges erőforrásokat.
2.	Rögzítésre kerültek-e a stratégiában/jövőképben a társaság középtávú működési céljai,	I/N/X		
3.	a társaság fejlesztési céljai (pl. beruházások/fejlesztések),	I/N/X		
4.	a stratégia megvalósításának eszközei?	I/N/X		
5.	Amennyiben a tulajdonosi joggyakorló fogalmazott meg elvárásokat a társaság irányítására vonatkozóan (teljesítménykövetelmények és minőségi kritériumok), azt a vezető a stratégia/jövőkép kidolgozásánál figyelembe vette-e?	I/N/X		
6.	A társaság vezetője kidolgozta-e a társaság stratégiájának/feladatainak végrehajtását szolgáló éves (üzleti) tervet? (a tulajdonosi joggyakorló, a létesítő/alapító okirat, szerződés előírásai, Alaptörvény 38. cikk (5) bek., 39. cikk (2) bek., Áht. 4. § (1) bek., 36. §)	I/N		Javasolt intézkedés: A tulajdonosi joggyakorló által megfogalmazott - az éves (üzleti) terv készítésére, annak tartalmára vonatkozó - elvárás alapján, illetve a kérdésben hivatkozott jogszabályi előírásokból levezethetően társaság vezetője <u>dolgozza ki</u> a társaság stratégiájával összhangban lévő éves (üzleti) tervet, amelyben rögzítse a 3 éves (középtávú) célok operatív végrehajtásához szükséges főtevékenységek éves feladatokra való bontását, követelmények kidolgozását, az egyes tevékenységek elvégzéséhez szükséges feltételek meghatározását.
7.	Az adott időszakra vonatkozó üzleti terv tartalmazza-e a társasági célokat, programokat, intézkedéseket,	I/N/X		
8.	a szükséges források meghatározását és ütemezését,	I/N/X		
9.	a célok megvalósításához szükséges szakmai, szervezeti intézkedéseket,	I/N/X		
10.	a teljesítéshez szükséges (személyi és tárgyi) feltételeket?	I/N/X		
11.	A vezető év közben nyomon követte-e az éves (üzleti) tervben rögzített célok, követelmények, indikátorok, mutatószámok megvalósítását? (Bkr. 3. § e) pont, 6. § (2) bek., 10. §, 54/A. §, a tulajdonosi joggyakorló elvárásai)	I/N/X		Javasolt intézkedés: A kérdésben hivatkozott jogszabályokból következően a társaság vezetője <u>év közben kövesse nyomon</u> az éves (üzleti) tervben rögzített célok/követelmények/indikátorok/mutatószámok megvalósítását, a nem megfelelő eredmények esetén a nem teljesülés okait tárja fel és ennek eredményeként készítse el az üzleti jelentést.
12.	Nem megfelelő eredmények esetén a vezető felmérte-e a nem teljesülés okait? (Bkr. 6. § (2) bek., 54/A. §, a tulajdonosi joggyakorló elvárásai)	I/N/X		
13.	A társaság vezetője kiadta-e a szabályszerű működés keretfeltételeit meghatározó szervezeti és működési szabályozást? (Ptk. 3:4. § (1) bek., Bkr. 3. § a) pont, 6. § (1) bek. a) pont, (2a) bek., 54/A. §, a tulajdonosi joggyakorló elvárásai)	I/N		Javasolt intézkedés: A kérdésben hivatkozott jogszabályokból következően a társaság vezetője <u>alakítsa ki</u> , a társaság belső szervezeti struktúráját, biztosítsa a folyamatok átláthatóságát, vagyis a szervezetben tegye világossá a szervezeti struktúrát, egyértelműsítse a feladatokat, folyamatokat.
14.	A szervezet vezetője belső szabályozásban meghatározta-e a szervezet (vagyon)gazdálkodásával kapcsolatos feladat- és hatásköröket, a felelősségi viszonyokat? (Bkr. 3. § a) bek., 6. § (1) bek. a) pont, 8. § (4) bek., 54/A. §, Vtv. 2. § (1) bek., 23. § (1), (3) bek., Nvtv. 7. §, 11. § (7) bek., Vtvhr. 9. § (1)-(4), (9) bek., 14. § (6) bek.)	I/N		Javasolt intézkedés: A kérdésben hivatkozott jogszabályokból következően a társaság vezetője <u>belső szabályzataiban határozza meg</u> a (vagyon)gazdálkodással kapcsolatos feladat- és hatásköröket, felelősségi viszonyokat. Alakítsa ki belső szabályzataiban, a felelősségi körök meghatározásával szabályozza az engedélyezési, a jóváhagyási és a kontrolljelzéseket, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés és a beszámolási eljárásokat.
15.	A társaság vezetője kiadta-e a gazdálkodás szabályszerű gyakorlásához a Számv. tv. által előírt kötelező, hatályos szabályzatokat? (Számv. tv. 14. §, 161. §, 161/A. §)			Javasolt intézkedés: A társaság vezetője a gazdálkodás szabályszerű gyakorlásához <u>készítse el és adja ki</u> a kérdésben megjelölt Számv.tv.-ben foglalt előírásokat alkalmazva, a számviteli politikáját és ahhoz kapcsolatos az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát; az eszközök és a források értékelési szabályzatát; és a pénzkezelési szabályzatot, és amennyiben az alól nem mentesül az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot és a számlarendet.
16.	Rendelkezett-e a gazdálkodó szervezet számviteli politikával? (Számv. tv. 14. § (3)-(4), (11)-(12) bek.)	I/N		
17.	Rendelkeztek-e a számviteli politika részeként eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzattal? (Számv. tv. 14. § (5) bek. a) pont)	I/N		
18.	a társaság vezetett-e a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást eszközeiről?	I/N		
19.	ha igen, leltározási szabályzatában rendelkeztek-e a háromévente mennyiségi leltárfelvételi kötelezettségnél, gyakoribb mennyiségi leltárfelvételi kötelezettségről? (Számv. tv. 69. § (3) bek.)	I/N/X		
20.	Rendelkezett-e a gazdasági társaság eszközök és források értékelési szabályzattal? (Számv. tv. 14. § (5) bek. b) pont)	I/N		
21.	Rendelkezett-e a gazdasági társaság pénzkezelési szabályzattal? (Számv. tv. 14. § (5) bek. d) pont)	I/N		
22.	ebben rendelkeztek-e a kézpénzforgalom minimalizálásáról? (Számv. tv. 14. § (8) bek.)	I/N/X		
23.	Ha a Számv. tv. 14. § (6)-(7) bekezdései nem mentesítették, azaz kötelezett volt, rendelkezett-e a gazdasági társaság az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal? (Számv. tv. 14. § (5) bek. c) pont)	I/N/X		
24.	Ha a Számv. tv. 161. § (1) bekezdése nem mentesítette, azaz kötelezett könyvvitelt vezető gazdálkodó volt, rendelkezett-e az egységes számlakeret előírásait figyelembe vevő számlarenddel? (Számv. tv. 160. §, 161. §)	I/N/X		
25.	A társaság vezetője kialakította-e az integrált kockázatkezelési rendszert? (Bkr. 2. § m) pont, 3. § b) pont, 7. §, 54/A. §, a tulajdonosi joggyakorló által megfogalmazott elvárások)	I/N		Javasolt intézkedés: A tulajdonosi joggyakorló által megfogalmazott elvárás alapján, illetve a kérdésben hivatkozott jogszabályi előírásból levezethetően társaság vezetője <u>határozza meg</u> irányelveket, amelyek biztosítják a kockázati tényezők feltérképezését, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítése folyamatos nyomon követésének módját.
26.	A társaság vezetője kiadta-e a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét? (Bkr. 3. § c) pont, 6. § (3)-(4a) bek., 8. §, 54/A. §, a tulajdonosi joggyakorló elvárásai)	I/N		Javasolt intézkedés: tulajdonosi joggyakorló által megfogalmazott elvárás alapján, illetve a kérdésben hivatkozott jogszabályi előírásból levezethetően társaság vezetője <u>adja ki</u> a jogszabályokban előírt tartalommal a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat. Működtesse a kialakított integrált kockázatkezelési rendszert, vagyis mérje fel és állapítsa meg a szervezet tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint határozza meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, és azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.
27.	A társaság vezetője felmérte-e a szervezet működésével kapcsolatos integritási és korrupciós kockázatokat? (Bkr. 7. § (1)-(3) bek., 54/A. §)	I/N/X		

Ö N T E S Z T

a nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok elsőszámú felelős vezetője feladatellátása támogatására a 2018. év tekintetében

Sorszám	Megnevezés	(I) Igen / (N) Nem/ (X) Nem értelmez- hető	Adott válasz	A NEM válasz esetén javasolt intézkedések:
28.	A vezető tájékoztatta-e - az alapító okiratban, tulajdonosi döntésben előírt gyakorisággal és tartalommal, de legalább évente egyszer - a rábízott feladatok ellátásáról, annak eredményességéről a tulajdonosi jogokat gyakorlót, a tag- és közgyűlést? (Ptk. 3:258. §, 3:284. §, 3:289. §, Számv. tv. 17.-20.§, Bkr. 3. § d) pont, 9. §)	I/N		Javasolt intézkedés: Amennyiben a tulajdonosi joggyakorló a gazdasági társaság számára írt elő beszámolási kötelezettséget, akkor annak megfelelően, illetve a kérdésben hivatkozott jogszabályok alapján legalább évente egyszer a társaság vezetője tájékoztassa az alapító okiratban/tulajdonosi döntésben előírt gyakorisággal és tartalommal a rábízott feladatok ellátásáról, annak eredményességéről a tulajdonosi jogokat gyakorlót, a tag- és közgyűlést.
29.	A társaság vezetője biztosította-e a döntési folyamatok dokumentálását, nyomon követhetőségét, visszakereshetőségét? (Bkr. 3. § e) pont, 10. §, 54/A. §, a tulajdonosi joggyakorló elvárásai, illetve a tag és közgyűlés összehívása kötelezettsége esetén a Ptk. 3:189. § (1) bek., 3:193.-3:194. §, 3:270. § (1) bek.)	I/N		Javasolt intézkedés: A kérdésben hivatkozott jogszabályokból következően a társaság vezetője <u>alakítson ki egy olyan rendszert</u> , amely biztosítja a döntési folyamatok dokumentálását, nyomon követhetőségét, visszakereshetőségét.
30.	A társaságnál kialakították-e és működtették-e a vezetést támogató vezetői információs rendszert és/vagy kontrolling rendszert,	I/N		Javasolt intézkedés: a tulajdonosi joggyakorló által megfogalmazott elvárás, illetve a kérdésben hivatkozott jogszabályi előírások és belső szabályzatai szerint társaság vezetője alakítsa ki egyrészt egy vezetői információs rendszert és/vagy kontrolling rendszert, amely adatai támogatják a vezetőt/vezetést a pénzügyi egyensúly, a likviditás megtartását/fenntartását, a megfelelő forrásfelhasználást szolgáló döntéseiben, valamint segítik az ezekre vonatkozó kockázatok feltárásában, másrészt az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzési rendszert.
31.	illetve az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzési rendszert? (Bkr. 3. § e) pont, 6. § (2) bek., 10. §, 54/A. §, a tulajdonosi joggyakorló elvárásai.)	I/N		
32.	A társaság vezetője meghatározta-e az etikai elvárásokat és biztosította-e az etikai elvárások érvényesítését? (Bkr. 6. § (5) bek., 54/A. §, a tulajdonosi joggyakorló elvárásai, az MNV Zrt. ajánlása)	I/N		Javasolt intézkedés: tulajdonosi joggyakorló által megfogalmazott elvárás, illetve a kérdésben hivatkozott jogszabályi előírásból levezethetően a társaság vezetője <u>határozza meg</u> az etikai elvárásokat, olyan belső kontrollrendszert alakítson ki, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására.
33.	A társaság vezetője a munkáltatói jogok gyakorlójaként biztosította-e, hogy az egyéni munkaköri követelmények írásban átadásra kerüljenek a munkavállalók részére? (Munka tv. 42. § (1)-(2) a) pont, 44. §, 51. §, 46. § (1) bek., Ptk. 3:30. § (3) bek.)	I/N		Javasolt intézkedés: a kérdésben hivatkozott jogszabályi előírásból levezethetően a társaság vezetője a munkáltatói jogok gyakorlójaként <u>biztosítsa</u> , hogy munkaköri leírás minden dolgozóra vonatkozóan készüljön, amelyben <u>határozzák meg</u> a hatáskört és felelősséget, így megteremtve a számon kérhetőség feltételeit. Ennek feltételeként <u>biztosítsa</u> , hogy a társaság szervezeti és működési szabályzata/egyéb belső szabályozása tartalmazza a kompetenciákat és a feladatdelegálás rendjét.
34.	A társaság vezetője meghatározta-e az egyéni teljesítményértékelés szabályait? (Munka tv. 46. § (1) bek., a tulajdonosi joggyakorlók elvárásai.)	I/N/X		Javasolt intézkedés: tulajdonosi joggyakorló által megfogalmazott elvárás, illetve a kérdésben hivatkozott jogszabályi előírásból levezethetően a társaság vezetője <u>határozza meg</u> a teljesítmény-értékelési rendszert. A teljesítménykövetelmények (határidő, mérőpont, indikátor) meghatározását a munkatársak számára tegye ismerté. A vezető a teljesítményeket <u>folymatosan kövesse nyomon</u> .
35.	A társaság vezetője kidolgozta-e az összeférhetlenségre vonatkozó előírásokat? (Ptk. 3:115. §, Tak.tv. 6. § (4) bek.)	I/N		Javasolt intézkedés: a kérdésben hivatkozott jogszabályi előírásból levezethetően a társaság vezetője <u>dolgozza ki</u> a menedzsmentre és a munkavállalókra vonatkozó összeférhetlenségi szabályokat.
36.	Rendelkezésre áll-e a - cégiratok között letétbe helyezett - társaság legfőbb szerve által megalkotott javadalmazási szabályozás? (Tak.tv. 5. § (3)-(4) bek., 6. § (4) bek., 9. § (1) bek.)	I/N		Javasolt intézkedés: a kérdésben hivatkozott jogszabályi előírásból levezethetően a társaság vezetője kezdeményezze a gazdasági társaság legfőbb szerve felé - mivel e törvény és más jogszabályok keretei között erre köteles - javadalmazási szabályzat megalkotását, a vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, valamint az Mt. 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, annak rendszeréről. Kezdeményezze továbbá, hogy e szabályzatot az elfogadásától számított harminc napon belül a cégiratok közé letétbe helyezték.
37.	A felelős vezető gondoskodott-e az éves beszámoló elkészítéséről? (Számv. tv. 4. §, 5. §, 8-9. § (1) bek., 20. § (6) bek., 95. § (8) bek., 96. § (1) bek., 99. § (5) bek., 153. §, 154. §, 154/B. §, Ptk. 3:109. §, számviteli politika, belső szabályzatok, tulajdonosi joggyakorló előírásai, létesítő okirat)	I/N		Javasolt intézkedés: tulajdonosi joggyakorló által megfogalmazott elvárás, illetve a kérdésben hivatkozott jogszabályi előírások és belső szabályzatai szerint a társaság vezetője - az arra belső szabályozás alapján <u>jogosult - készítse el</u> a gazdálkodó működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről az üzleti év könyveinek zárását követően, e törvényben meghatározott könyvvezetéssel alátámasztott - magyar nyelvű - éves beszámolót és az üzleti jelentést, azt az arra jogosult <u>hagyja jóvá és tegyék közzé</u> .
38.	Amennyiben arra kötelezett volt a vezető elkészítette-e a társaság üzleti jelentését? (Számv. tv. 95. §)	I/N/X		
39.	Rendelkezett-e - a mérleget alátámasztó leltározással összefüggésben - a leltározás elrendelésének dokumentumával? (Számv. tv. 69. §)	I/N/X		Javasolt intézkedés: a kérdésben hivatkozott jogszabályi előírás értelmében a könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan <u>leltárt kell összeállítani</u> és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételiesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a vállalkozónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben. A mérleget alátámasztó leltározást, az arra - belső szabályozás alapján - <u>jogosult rendelje el</u> , és azt <u>hajtásá végre</u> .
40.	A társaság vezetője a gazdálkodás során, az éves(üzleti) tervében megállapított kiadási keretein belül teljesítette-e kiadásait? (Bkr. 6. § (2) bek., a tulajdonosi joggyakorlók elvárásai)	I/N/X		Javasolt intézkedés: a tulajdonosi joggyakorló által megfogalmazott elvárás, illetve a kérdésben hivatkozott jogszabályi előírások és belső szabályzatai szerint a társaság vezetője olyan kontrolling rendszert <u>alakítson ki</u> , amely adatai támogatják a vezetőt a pénzügyi egyensúly, a likviditás megtartását/fenntartását, a megfelelő forrásfelhasználást szolgáló döntéseiben, valamint segítik az ezekre vonatkozó kockázatok feltárásában.
41.	A vezető elemezte-e a költségek/ráfordítások csökkentésére vonatkozó ésszerűsítési lehetőségeket?	I/N/X		
42.	A társaság vezetője biztosította-e a (rábízott állami/nemzeti) vagyon - és a vagyon változásának naprakész, hiteles (dokumentumokkal alátámasztott) nyilvántartását? (Nvtv. 10. § (1) bek., Vtv.vhr. 9. § (3) bek., 13. § (3) bek., 14. § (1) bek.)	I/N/X		Javasolt intézkedés: a tulajdonosi joggyakorló által megfogalmazott elvárás, illetve a kérdésben hivatkozott jogszabályi előírások és belső szabályzatai szerint a társaság vezetője <u>köteles</u> vagyonyilvántartását kialakítani és naprakészen vezetni, úgy, hogy az biztosítsa az átvett, kezelt, rábízott állami/nemzeti vagyon folyamatos elkülönített nyilvántartását.
43.	Nyilvántarásaiban a gazdasági társaság gondoskodott-e az átvett, kezelt, rábízott állami/nemzeti vagyon folyamatos elkülönített nyilvántartásáról? (Vtv.vhr. 7. § (1)-(2) bek., 9. § (3), (9) bek. a) pont, 14. § (1)-(8) bek., 17. § (1) bek., 18. § (1) bek., Számv. tv. 23. § (2) bek., 42. § (5) bek., 47-53. §, vagyonyilvántartási szabályzat)	I/N/X		
44.	Gondoskodtak-e a kezelt, rábízott állami/nemzeti vagyon vonatkozásában az állapotfelmérésről, karbantartásról? (Nvtv. 6. §, 7. § (1)-(2) bek., Vtv. 23-27. §, (29-30. §), Számv. tv. 3. § (4) bek. 8-9. pontja, 48. § (2) bek., Vtv.vhr. 9. § (1)-(4) bek., a beruházási és karbantartási, állagmegóvási terveket értékelték)	I/N/X		Javasolt intézkedés: a tulajdonosi joggyakorló által megfogalmazott elvárás, illetve a kérdésben hivatkozott jogszabályi előírások és belső szabályzatai szerint a társaság vezetője <u>dokumentáltan gondoskodik</u> a kezelt, rábízott állami/nemzeti vagyon állapotfelméréséről, karbantartásáról.
45.	A társaság közzétette-e a Tak.tv.-ben előírt adatokat? (Tak.tv. 1. § c) pont, 2. § (1)-(7) bek., Info tv. 26. § (1)-(3) bek., 32. §, 33. § (1) bek.)	I/N		Javasolt intézkedés: a kérdésben hivatkozott jogszabályi előírások értelmében a gazdasági társaság - mint munkáltató - vezetője, a gazdasági társasággal összefüggő valamennyi megjelölt adat vonatkozásában <u>biztosítsa azok</u> közzétételét, folyamatos hozzáférhetőségét és hitelességét.