



ELNÖK

Ikt. szám: EL-3451-088/2021

Tisztelt Vezető Úrhölgy/Úr!

Magyarország Alaptörvénye rögzíti, hogy az állam és a helyi önkormányzat tulajdona nemzeti vagyon, valamint azt, hogy az állam és a helyi önkormányzatok tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek törvényben meghatározott módon, önállóan és felelősen gazdálkodnak a törvényesség, a célszerűség és az eredményesség követelményei szerint. A nemzeti tulajdonú gazdálkodó szervezetek ellenőrzése kiemelten fontos a nemzeti vagyon megőrzése, megóvása érdekében.

A nemzeti tulajdonban lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának eredményessége jelentős mértékben befolyásolja az ország gazdasági teljesítményét. A Kormány „jól irányított állam” megteremtésével kapcsolatos céljaival összhangban van, hogy olyan teljesítményértékelési rendszer kerüljön kialakításra és működtetésre, amely hozzájárul a szervezeti teljesítmény növeléséhez, a fejlődési lehetőségek kihasználásához. A jól irányított szervezet eredményes gazdálkodása erősíti az állam működését, mert az ilyen szervezetek együttese teremti meg a jól irányított államot és az államba vetett közbizalmat. Az Állami Számvevőszék a rendszer kiépítésében vállalt aktív ellenőrzési, értékelési tevékenységével kíván hozzájárulni a „jól irányított állam” megteremtéséhez.

Fentiekre tekintettel tájékoztatom, hogy az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: ÁSZ tv.) 1. § (3) bekezdése, 5. § (3)-(5) bekezdéseinek előírásai, továbbá az Állami Számvevőszék 2022. I. félévi ellenőrzési terve alapján – a mellékelt ellenőrzési program szerint – az Állami Számvevőszék megkezdi a „Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése – Teljesítmény-ellenőrzés modul” című ellenőrzést.

Az ellenőrzés előkészítése keretében az EL-3451-001/2021. iktatószámú dokumentummal adatszolgáltatás teljesítését kértük Öntől, a következő időszakban annak kiértékelésére kerül sor. Amennyiben a továbbiakban az ÁSZ tv. 28. § (1)-(3) bekezdése, valamint a 33. § (1) és (6) bekezdése szerinti közreműködésére van szükség, arról munkatársaim tájékoztatják Önt.

Budapest, 2022. február 2.

Tisztelettel:

Domokos László s.k.

Melléklet: EL-3339-001/2021. iktatószámú ellenőrzési program



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK



Iktatószám: EL-3339-001/2021

Témasorszám: 32/2.

Ellenőrzés-azonosító szám: V0955

Az Ellenőrzési programot  
jóváhagyom:

Domokos László  
elnök

# Ellenőrzési program

## Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése

Teljesítmény-ellenőrzés modul

## AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

---

Az ellenőrzés célja a gazdálkodás eredményességének értékelése, hogy sor került-e a nemzeti tulajdonú gazdasági társaságoknál az eredményesség követelményeinek érvényesülését biztosító, mérhető, nyomon követhető teljesítménycélok kitűzésére, teljesítménykövetelmények kialakítására, az ellenőrzött időszakban a teljesítménycélok mérése, értékelése az eredményesség követelményeinek érvényesítése területén megtörtént-e. Az ellenőrzés célja továbbá a vezető tevékenységében rejlő kockázatok azonosítása az egyes vezetői feladatok ellátásával összefüggésben.

## AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

---

Az ellenőrzés a többségi és/vagy kizárólagos tulajdonban lévő nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok gazdálkodásának eredményességére és a vezetői teljesítményre terjed ki.

## AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA

---

Magyarország Alaptörvénye - közpénzügyi rendelkezései alatt - rögzíti, hogy az állam és a helyi önkormányzat tulajdona nemzeti vagyon, valamint azt, hogy az állam és a helyi önkormányzatok tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek törvényben meghatározott módon, önállóan és felelősen gazdálkodnak a törvényesség, a célszerűség és az eredményesség követelményei szerint.

A nemzeti tulajdonú gazdálkodó szervezetek ellenőrzése kiemelten fontos a nemzeti vagyon megőrzése, megóvása érdekében. Gazdálkodásuk jellemzően a közérdeklődés és a média figyelmének középpontjában áll, amihez hozzájárul a gazdálkodásuk körébe tartozó - közvetlen vagy közvetett állami, önkormányzati tulajdonú, tehát végső soron a nemzeti vagyon részét képező - vagyon nagysága, illetve az általuk ellátott közszolgáltatások minősége és hatékonysága, mivel tevékenységük a lakosság széles körét érinti.

A nemzeti tulajdonban lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának eredményessége jelentős mértékben befolyásolja az ország gazdasági teljesítményét. A Kormány „jól irányított állam” megteremtésével kapcsolatos céljaival összhangban van, hogy olyan teljesítményértékelési rendszer kerüljön kialakításra és működtetésre, amely hozzájárul a szervezeti teljesítmény növeléséhez, a fejlődési lehetőségek kihasználásához. A jól irányított szervezet eredményes gazdálkodása erősíti az állam működését, mert az ilyen szervezetek együttese teremti meg a jól irányított államot és az államba vetett közbizalmat. Az ÁSZ a rendszer kiépítésében vállalt aktív ellenőrzési, értékelési tevékenységével kíván hozzájárulni a „jól irányított állam” megteremtéséhez.

Az ÁSZ – jelen modul alapján elvégzett – ellenőrzése a döntéshozók, ellenőrzöttek, tulajdonosi joggyakorlók, a társadalom számára objektív visszajelzést ad a végrehajtott szervezeti, szervezési intézkedésekről, a közfeladat-ellátás, tevékenységek folyamatában kialakított célokról, intézkedésekről, azok teljesülésének előrehaladásáról. A jó gyakorlatok bemutatásával az ÁSZ hozzájárulhat a követendő megoldások megismertetéséhez, terjesztéséhez.

## AZ ELLENŐRZÉS FÓKUSZTERÜLETE:

---

1. A nemzeti tulajdonú gazdasági társaság milyen szervezeti teljesítménycélokkal rendelkezett, tevékenységét, feladatellátását hogyan értékelte?

2. A gazdasági társaság vezetője milyen irányítási eszközöket alakított ki a szervezeti célok teljesítése érdekében?

## AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

---

### Az ellenőrzés típusa

---

Teljesítmény-ellenőrzés.

### Az ellenőrzött időszak

---

Az ellenőrzött időszak 2020. év

### Az ellenőrzés tárgya

---

Az ellenőrzött szervezetnél az ellenőrzött időszakban a gazdálkodási folyamatok vonatkozásában kitűzött mérhető, nyomon követhető teljesítménycélok, az azokhoz kapcsolódó célértékek, teljesítménykövetelmények meghatározása; a célok megvalósulásának mérése, értékelése, nyomon követése, a szükséges beavatkozások megtétele. Az ellenőrzés kiterjed továbbá a vezető tevékenységében rejlő kockázatok azonosítására is.

### Az ellenőrzött szervezet

---

Többségi és/vagy kizárólagos nemzeti tulajdonban lévő gazdasági társaság.

### Az ellenőrzés jogalapja

---

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv<sup>1</sup>. 1.§ (3) bekezdésében, valamint az 5.§ (3)-(5) bekezdéseiben foglalt előírások képezik.

## Az ellenőrzés módszerei

---

Az ÁSZ az ellenőrzést az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályai, a jelen ellenőrzésre irányadó ÁSZ módszertanok figyelembevételével hajtja végre.

Az ellenőrzés teljesítmény-ellenőrzés, melynek teljesítmény kategóriája az eredményesség. Az ellenőrzés a tényleges és a tervezett eredmények (hatások) összevetésével azt értékeli, hogy kitűzött célokat és a szándékolt eredményeket a megvalósítás során elérték-e, eredményes volt-e a társaság pénzügyi- és vagyongazdálkodási gyakorlata.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra alapozva megfigyelés, szemle (szemrevételezés), valamint elemző eljárás útján történik. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoznak az ellenőrzési program részletes szempontjainál felsorolt adatforrások, valamint minden egyéb – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából releváns információt tartalmazó – dokumentum.

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezet az ÁSZ által kért tanúsítványok, dokumentumok megküldésével szolgáltat adatokat, amelyek valóságát és teljes körűségét az ellenőrzött szervezet vezetője által tett teljességi és hitelességi nyilatkozat igazolja. A rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében történik. Az ellenőrzés végrehajtása során a rendelkezésre álló dokumentumokat bizonyosság szerint csoportosítjuk és vesszük figyelembe az ellenőrzési értékelések és következtetések levonása során. Az Állami Számvevőszék adatszolgáltatásra kérheti fel a tulajdonosi joggyakorlót.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolattartás az ÁSZ SZMSZ-ének<sup>2</sup> vonatkozó előírásai alapján biztosított.

## **ELLENŐRZÉSI KÉRDÉSEK, KRITÉRIUMOK, ADATFORRÁSOK**

---

### **1. fókuszterület**

**A nemzeti tulajdonú gazdasági társaság milyen szervezeti teljesítménycélokkal rendelkezett, tevékenységét, feladatellátását hogyan értékelte?**

---

Értékelési kritérium:

A nemzeti tulajdonú gazdasági társaság rendelkezett a feladatellátásával összhangban meghatározott szervezeti teljesítménycélokkal, mérte és értékelte a teljesítményét.

Adatforrás:

A tulajdonosi joggyakorló által meghatározott követelmény a társaság feladatellátására. A tulajdonosi joggyakorló részére készített beszámoló a tulajdonosi joggyakorló által meghatározott követelmények megvalósulásáról. A számviteli törvény szerinti beszámoló (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet). A számviteli törvény szerinti beszámolóhoz készült üzleti jelentés. A gazdasági társaság stratégiája, vagy olyan dokumentum, amely a gazdasági társaság hosszú/középtávú céljait fogalmazza meg. Éves (üzleti) terv. A gazdasági társaság teljesítményére vonatkozó célokat meghatározó dokumentum. A szervezeti célokhoz kapcsolódó a szervezet teljesítményének értékelését célzó, számszaki/szöveges követelmények, a célok eléréséhez szükséges indikátorok/mutatószámok/mutatószámrendszer. A gazdasági társaság teljesítményére vonatkozó célok mérésének dokumentuma. A szervezeti célok eléréséhez szükséges teljesítménymutatók mérésének, kiértékelésre és teljesítésére vonatkozó dokumentumok, beszámolók. A vezető által elkészített, a stratégiai célok/(üzleti) terv céljainak teljesülése év közbeni értékelését, nyomon követését szolgáló dokumentáció, beszámoló, kapcsolódó intézkedések dokumentumai.

### **2. fókuszterület**

**A gazdasági társaság vezetője milyen irányítási eszközöket alakított ki a szervezeti célok teljesítése érdekében?**

---

Értékelési kritérium:

A nemzeti tulajdonú gazdasági társaság első számú vezetője a feladatellátása során a társaság szervezeti egységei és dolgozói felé meghatározott követelményeket, azok teljesítéséről a vezetőket beszámoltatta.

Adatforrás:

A gazdasági társaság vezetője által kiadott, a gazdasági társaság teljesítményére vonatkozó célokhoz kapcsolódó teljesítési határidők, feltételek, felelősök és a végrehajtásról szóló beszámolás követelményeinek meghatározása. Kockázatelemzés, kockázati térkép alapján beazonosított kockázatok felmérése, értékelése, a társaság kockázatkezeléséről szóló (éves) beszámolók. Kockázatkezelési akciótervek, ezek végrehajtásának dokumentumai, vezetői intézkedések, a beazonosított kockázatok nyomon követése. A kockázatkezelési feladatok végrehajtásáról szóló beszámolók, a feladatok végrehajtása vezető általi nyomon követése. Az integritási és korrupciós kockázatok felmérése. Az integritási és korrupciós kockázatok csökkentése érdekében tett intézkedések megvalósítása és azok értékelése. A társaság integritási és korrupciós helyzetéről készült elemzések, értékelések. A kockázatok csökkentése, elkerülése érdekében tett intézkedések hatásáról készült értékelések. Az információs és kommunikációs rendszer kialakításának, működésének alátámasztása, az információáramlás, adat-, információátadás részletei

(pl.: adatátadás módja, határidői/gyakorisága), az adatok kiértékelésének határideje. Az információs és kommunikációs rendszer működését alátámasztó értékelések, számítások, kimutatások, elemzések, a tervektől való eltérés okainak feltárását, az okok megszüntetésére tett javaslatokat, a megtett intézkedések. A gazdasági társaság vezetője által kiadott, a gazdasági társaság teljesítményére vonatkozó célokhoz kapcsolódó szervezeten belüli, szervezeti egységenkénti beszámolások a teljesítésről. 1-2.számú tanúsítvány.

## AZ ELLENŐRZÉSI PROGRAM MELLÉKLETEI

---

I. SZ. MELLÉKLET: FOGALOMTÁR

II. SZ. MELLÉKLET: RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

III. SZ. MELLÉKLET: TANÚSÍTVÁNYOK

Budapest, 2021. október *At*



Horváth Tímea  
projektvezető *11.*



## MELLÉKLETEK

### I. SZ. MELLÉKLET: FOGALOMTÁR

gazdasági társaság	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. (Forrás: Ptk. <sup>3</sup> 3:88. § (1) bekezdése)
eredményesség elve	Az eredményesség elve a kitűzött célok és a szándékolt eredmények (hatások) elérését jelenti. A gazdálkodás, feladatellátás eredményességét mutatja a tényleges és a tervezett eredmények (hatások) összevetése. (ÁSZ: Módszertani útmutató a teljesítmény-ellenőrzéshez, 2020. április)
kockázat	A kockázat annak a valószínűségét jelenti, hogy egy vagy több esemény vagy intézkedés nem kívánt módon befolyásolja a rendszer működését, céljainak megvalósulását. (Forrás: Javaslatok a korrupciós kockázatok kezelésére – Kockázatkezelési és ellenőrzési módszertan 35. oldal, ÁSZ)
közszolgáltatás	Az Ebktv. <sup>4</sup> 3. § d) pontja a következőképpen határozza meg a közszolgáltatást: „szerződéskötési kötelezettség alapján a lakosság alapvető szükségleteinek ellátására irányuló szolgáltatás, így különösen a villamos energia-, gáz-, hő-, víz-, szennyvíz- és hulladékkezelési, köztisztasági, postai és távközlési szolgáltatás, továbbá a menetrend alapján közlekedő járművekkel végzett közforgalmú személyszállítás”.
közfeladat	Az Áht. <sup>5</sup> 3/A. § (1) bekezdése alapján közfeladat a jogszabályban meghatározott állami vagy önkormányzati feladat.
mutatószám	A cél elérése érdekében tett intézkedések nyomán követésére alkalmazott olyan indikátor, amely alkalmas a cél elérésének megállapítására.
teljesítmény-ellenőrzés	A teljesítmény-ellenőrzés a számvevőszéki ellenőrzés azon típusa, amely annak megállapítására irányul, hogy a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal való gazdálkodás megfelel-e az eredményesség, hatékonyság, gazdaságosság elveinek, illetve vannak-e lehetőségek a teljesítmény javítására. (ÁSZ: Módszertani útmutató a teljesítmény-ellenőrzéshez, 2020. április)
többségi befolyás	Az a kapcsolat, amelynek révén természetes személy vagy jogi személy egy jogi személyben a szavazatok több mint 50%-ával vagy meghatározó befolyással rendelkezik (Forrás: Nvtv. <sup>6</sup> 3. § (1) bek. 16. pontja)
tulajdonosi jogok gyakorlója	Aki a nemzeti vagyon felett az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására jogosult (Forrás: Nvtv. 3. § (1) bek. 17. pontja)
vagyongazdálkodás	A nemzeti vagyongazdálkodás feladata a nemzeti vagyon rendeltetésének megfelelő, az állam, az önkormányzat mindenkori teherbíró képességéhez igazodó, elsődlegesen a közfeladatok ellátásához és a mindenkori társadalmi szükségletek kielégítéséhez szükséges, egységes elveken alapuló, átlátható, hatékony és költségtakarékos működtetése, értékének megőrzése, állagának védelme, értéknövelő használata, hasznosítása, gyarapítása, továbbá az állam vagy a helyi önkormányzat feladatának ellátása szempontjából feleslegessé váló vagyontárgyak elidegenítése. (Forrás: Nvtv. 7. § (2) bekezdése)
vezető	a gazdasági társaság ügyvezetője, vezérigazgatója (Ptk. 3:112.§ (1)-(2) bek., 3:283.§)

**II. SZ. MELLÉKLET: RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE**

---

<sup>1</sup> ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény
<sup>2</sup> ÁSZ SZMSZ	Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata
<sup>3</sup> Ptk.	a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény
<sup>4</sup> Ebktv.	egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról szóló 2003. évi CXXV. törvény
<sup>5</sup> Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
<sup>6</sup> Nvtv.	a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény

**Tanúsítványok jegyzéke**

<b>A tanúsítvány sorszáma</b>	<b>A tanúsítvány megnevezése</b>
1. számú	A nemzeti tulajdonú gazdasági társaság teljesítmény-értékeléséről, 2020. év
2. számú	A nemzeti tulajdonú gazdasági társaság vezető tisztségviselői

Gazdasági társaság megnevezése:

1. SZÁMÚ TANÚSÍTVÁNY

A nemzeti tulajdonú gazdasági társaság teljesítmény-értékeléséről, 2020. év

Sorszám	Szervezeti egységek megnevezése		A szervezeti egység szintű teljesítménykövetelményt megfogalmazó dokumentumok		Szervezeti egységen dolgozók száma (fő)	Egyéni teljesítménykövetelményt megfogalmazó dokumentumok száma szervezeti egységként (db)	Egyéni teljesítményértékelések dokumentuma (db)	A pozitív értékelésű egyéni teljesítményértékelések		Negatív értékelésű egyéni teljesítményértékelések		
	összes száma (db)	közül a stratégiai fő-, vagy részlethez rendelt feladatokat tartalmazó dokumentumok száma (db)	száma (db)	hány esetben került-e sor jutalmazásra? (db)				száma (db)	hány esetben történt intézkedés a negatív teljesítmény kezelése érdekében? (db)	száma (db)	hány esetben történt visszamérés az intézkedés eredményéről? (db)	10.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.		
1.												
2.												
...												
n.												

Nyilatkozat: A tanúsítványban szereplő adatok valóságát igazolom.

Dátum: .....év.....hó.....nap

Kitöltő neve, munkaköre: .....

PH

A gazdasági társaság képviselőjére jogosult vezető tisztségviselő aláírása

Gazdasági társaság megnevezése:

## 2. SZÁMÚ TANÚSÍTVÁNY

### A nemzeti tulajdonú gazdasági társaság vezető tisztségviselői

Sorszám	A gazdasági társaság vezető tisztségviselőjének neve	Kinevezés, megbízás dokumentumának azonosítója	Kinevezés, megbízás	
			kezdő időpontja	befejező időpontja
	1.	2.	3.	4.
A gazdasági társaság 2020. január 1-je és az adatbekérés időpontja között érvényes kinevezéssel, megbízással rendelkező vezető tisztségviselői				
1.				
2.				
3.				
n.				

Nyilatkozat: A tanúsítványban szereplő adatok valóságát igazolom.

Dátum: .....év.....hó.....nap

Kitöltő neve, munkaköre: .....

PH

\_\_\_\_\_  
A gazdasági társaság képviselőjére jogosult vezető tisztségviselő aláírása