



52670747

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

Iktatószám: NGM/9917/3/2024

Dr. Lakner Zsuzsa
vezérigazgató

Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.

Budapest
Pozsonyi út 56.
1133

Tárgy: az MNV Zrt. 2025-2028. évi Tulajdonosi Stratégiai Ellenőrzési Tervének jóváhagyása

Tisztelt Vezérigazgató Asszony!

Tárgyi levelével kapcsolatban – melyben Vezérigazgató Asszony az állami vagyonnal való gazdálkodásáról szóló 254/2007. (X. 4.) számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 20. § (3) bekezdése alapján miniszteri jóváhagyás céljából megküldte a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. (a továbbiakban: MNV Zrt.) 2025-2028. évi Tulajdonosi Stratégiai Ellenőrzési Tervét – az alábbiakról tájékoztatom.

A Korm. rendelet 20. § (3) bekezdésében foglalt feladat- és hatáskörömben eljárva, az MNV Zrt. 2025-2028. évi Tulajdonosi Stratégiai Ellenőrzési Tervét jóváhagyom.

Budapest, 2024. „*november 20.*”

Tisztelettel:



Nagy Márton
miniszter

Melléklet: az MNV Zrt. 2025-2028. évi Tulajdonosi Stratégiai Ellenőrzési Terve

Kapják: 1. sz. pld.: NGM Vagyonfelügyeleti Főosztály
2. sz. pld.: MNV Zrt. vezérigazgatója

MNV

MAGYAR NEMZETI
VAGYONKEZELŐ ZRT.

**A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. 2025-2028. évi Tulajdonosi Stratégiai Ellenőrzési
Terve**

IV. A Felügyelőbizottság határozata a határozat-tervezetre vonatkozó véleményéről

-

I. Bevezetés

A Tulajdonosi Stratégiai Ellenőrzési Terv rendeltetése, hogy az MNV Zrt. céljaival összhangban meghatározza a tulajdonosi ellenőrzés stratégiai céljait, középtávra kijelölje a prioritásokat, a középpontba helyezett ellenőrzési területeket (az ellenőrzések fókuszát), valamint a szakmai háttér fejlesztési irányait.

A stratégiai ellenőrzési terv a tulajdonosi ellenőrzések hosszú távú céljait, prioritásait tartalmazza 4 éves ciklusra, összefoglaló jelleggel.

II. Értékeink, küldetésünk és jövőképünk

A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. tulajdonosi joggyakorlásból eredő tulajdonosi ellenőrzési feladatait alapvetően és elsődlegesen az MNV Zrt. Ellenőrzési Igazgatósága látja el, melynek munkáját – értve alatta különösen az MNV Zrt. szervezeti egységei által a Tulajdonosi Ellenőrzési Szabályzatban előírtak szerint elvégzett folyamatba épített tulajdonosi ellenőrzést – az MNV Zrt. szakmai szervezeti egységei támogatják.

A tulajdonosi ellenőrzés munkáját a következő **értékekre** alapozva látja el:

- Feddhetetlenség: a tulajdonosi ellenőrzést végző személy munkáját becsülettel, tisztességgel, szakmai gondossággal, hozzáértéssel és felelősséggel végezi, az irányadó jogszabályi előírások és szakmai követelmények megtartásával, mindvégig figyelemmel a közérdek szem előtt tartásával.
- Függetlenség, tárgyilagosság és pártatlanság: a tulajdonosi ellenőrzést végző személy függetleníti magát minden olyan hatástól, amely akár látszólagosan vagy akár ténylegesen veszélyezteti szakmai értékeléseinek, megállapításainak, véleményének objektivitását.
- Titoktartás: a tulajdonosi ellenőrzést végző személy bizalmasan kezel minden, az ellenőrzés során tudomására jutott szakmai, személyes vagy egyéb adatot és információt. Megfelelő felhatalmazás nélkül ezeket az információkat nem hozhatja nyilvánosságra, harmadik személy(ek) tudomására, kivéve amennyiben az információ közlése jogszabályi vagy szakmai kötelessége.
- Szakértelem: A tulajdonosi ellenőrzést végző személy tulajdonosi ellenőrzéshez szükséges ismeretek, szakértelem és tapasztalat birtokában, az irányadó és hatályos jogszabályi és szabályozói rendelkezések szerint hajtja végre a vizsgálatokat, törekszik szakmai ismeretei, tevékenysége hatékonyságának és minőségének folyamatosan fejlesztésére.
- Együttműködés: A tulajdonosi ellenőrzést végző személy együttműködik az Ellenőrzési Igazgatóság kollégáival, az MNV Zrt. társigazgatóságaival, szervezeti egységeivel.
- Összeférhetetlenség: A tulajdonosi ellenőrzést végző személy elkerüli az összeférhetetlenség minden lehetséges formáját, amely befolyásolja vagy befolyásolhatja függetlenségét és feddhetetlenségét.

Küldetésünk: Független, szakmai és hatékony tulajdonosi ellenőrzések végrehajtásával vizsgáljuk a Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt. tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó rábízott vagyonnal való gazdálkodás gazdaságosságát, eredményességét, hatékonyságát, illetve jogszerűségét és szabályszerűségét. Ennek eredményeként hozzájárulunk a vagyongazdálkodás átláthatóságának, hatékonyságának javításához, a tulajdonosi szemlélet erősítéséhez.

Jövőképünk: Célunk, hogy az állami feladatként ellátandó alaptevékenység körébe tartozó tulajdonosi ellenőrzés rendszerszintű és hatékony megszervezésével és végrehajtásával hozzájáruljunk az állami vagyongazdálkodás alapelveinek abszolút megvalósulásához.

III. A tulajdonosi ellenőrzés stratégiai céljai

- 1. cél: A tulajdonosi ellenőrzések azon területekre és témákra történő összpontosítása, ahol a legnagyobb hozzáadott érték érhető el;
- 2. cél: A tulajdonosi ellenőrzési munka eredménye hasznosulásának javítása;
- 3. cél: A potenciális ellenőrzöttek proaktív támogatása;

III./1. CÉL: A tulajdonosi ellenőrzések azon területekre és témákra történő összpontosítása, ahol a legnagyobb hozzáadott érték érhető el

A Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt. tulajdonosi ellenőrzések végrehajtásáért elsődlegesen felelős szervezeti egységeink vizsgálatainkat azokra a témákra összpontosítjuk, amelyek a legnagyobb jelentőséggel bírnak. Releváns és időszerű ellenőrzési jelentéseinkben, véleményeinkben és egyéb beszámolóinkban független elemzéssel és értékeléssel szolgálunk az érdekeltek (ellenőrzöttek, MNV Zrt., Részvényesi Jogok Gyakorlója) számára.

Az MNV Zrt. fő tevékenységi körében, az ingatlan/társasági portfóliójának arányában mára már az ingatlan portfólió képezi a döntő súlyt, ezért a tulajdonosi ellenőrzések tekintetében is elsődleges prioritást élvez, mindazonáltal kiemelt szerep hárul a társasági portfólióba tartozó Társaságok értékelésére is.

A stratégiával lefedett tervezési időszakra (2025-2028) prioritásként a következő stratégiai területeket határozzuk meg ellenőrzéseink céljaként:

1. Elsődleges prioritást élvez az MNV Zrt. rábízott vagyonába tartozó ingó és ingatlanvagyonhoz, illetve vagyoni értékű joghoz kapcsolódó jogviszonyok ellenőrzése.

A korábbi tervezési időszakban (2021-2024) végrehajtott tulajdonosi ellenőrzések alapján a fő kockázati területek a következők:

- a vagyonelemek nyilvántartása, vagyonnyilvántartás naprakész vezetése, nyilvántartások leltárakkal való alátámasztottsága, kapcsolódó adatszolgáltatások teljesítése, a hiteles ingatlan-nyilvántartás, vagyongazdálkodási szerződés szerinti vagyonelem lista és vagyontárgy adatainak egyezősége;
- ingatlanokon végzett beruházások elszámolása, beruházások aktiválása;
- a vagyonelemek szerződés szerinti használata, hasznosítása, hasznosítási szerződésekre vonatkozó versenyeztetési és átláthatósági szabályok betartása;
- a vagyonelemek állapota;

2. Másodlagos prioritást élvez az MNV Zrt. rábízott vagyonába tartozó többségi állami tulajdonú társaságok tulajdonosi ellenőrzése.

A korábbi tervezési időszakban (2021-2024) végrehajtott tulajdonosi ellenőrzések alapján a fő kockázati területek a jövőben is a következők:

- szabályozottság;
- az állami forrásfelhasználás szabályszerűsége, gazdaságossága, hatékonysága;
- beszerzési, közbeszerzési szabályok betartása;
- tulajdonosi, valamint a jogszabályi környezet által elvárt kontrollelemek működése, vezetői kontroll rendszer kialakítása és működtetése;
- független belső ellenőrzés tevékenysége.

III./2. CÉL: A tulajdonosi ellenőrzési munka eredménye hasznosulásának javítása

A tulajdonosi ellenőrzési munka eredménye hasznosulásának javítása érdekében, hogy az érdemi hatást váltson ki a szükséges változások kezdeményezése vonatkozásában, támogatva ezzel az elszámoltatható vagyongazdálkodás megteremtését, az MNV Zrt. Ellenőrzési Igazgatósága kiemelt hangsúlyt kíván fektetni az utóellenőrzésekre, különösen a vagyonyilvántartáshoz és számviteli nyilvántartásokhoz kapcsolódó javaslatok tényleges megvalósulásának és a követett gyakorlat minőségének ellenőrzésére.

III.3. CÉL: A potenciális ellenőrzöttek proaktív támogatása

A Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt. Ellenőrzési Igazgatóságának fontos küldetése, hogy tapasztalatai alapján tanácsadó tevékenysége keretében támogassa a potenciális ellenőrzötteket. Ezt szem előtt tartva az Ellenőrzési Igazgatóság a stratégiai ellenőrzési terv érvényességének időszakában elemzéseket (vizsgálatok összefoglaló tapasztalatai) kíván készíteni a potenciális ellenőrzöttek részére az éves ellenőrzési tapasztalatok és javaslatok felhasználásával.

IV. A tulajdonosi ellenőrzésre vonatkozó szabályozási környezet

Az MNV Zrt. tulajdonosi ellenőrzési tevékenységére vonatkozó központi szabályzata a Tulajdonosi Ellenőrzési Szabályzat. A szabályzat rendszeres felülvizsgálata és aktualizálása az Ellenőrzési Igazgatóság visszatérő feladata, a jelen stratégiában meghatározott célok mentén is.

V. A tulajdonosi ellenőrzések tervezése

Az éves tulajdonosi ellenőrzési terv összeállításakor az MNV Zrt. Ellenőrzési Igazgatósága figyelembe veszi a stratégiai célkitűzéseket, a rendszeresen végzendő kötelező feladatokat (jogszabály és Tulajdonosi Ellenőrzési Szabályzat), a szakterületek kockázatmeghatározáson alapuló konkrét ellenőrzési javaslatait, a rendelkezésére álló ellenőrzési kapacitást, valamint a kapacitás külső erőforrással való kibővítésének lehetőségét, szükségességét. Az éves tervek végrehajtását az év közben elrendelt terven felüli vizsgálatok akár jelentős mértékben is befolyásolhatják, így a jövőre nézve ezen tevékenységre elkülönült időkeretet tervezünk elhatárolni.

Az ellenőrzési témák meghatározása során az MNV Zrt. Ellenőrzési Igazgatósága törekszik erőforrásai eredményes, hatékony és gazdaságos felhasználására. A tervezés a témaválasztáshoz szükséges információk folyamatos feldolgozásán és elemzésén alapul, melynek szerves része a szakterületek által biztosított, kockázatmeghatározáson alapuló adatszolgáltatás. Ezen túlmenően a stratégiai terv érvényességének időszakában az MNV Zrt. Ellenőrzési Igazgatósága kockázatelemzési eljárásokat kíván kidolgozni és alkalmazni, amelyek az ellenőrzési területek, témák, illetve ellenőrzési helyszínek kiválasztását a jelenleginél jobban támogathatják kockázati szempontból.

Az egyes évekre összeállított tulajdonosi ellenőrzési tervek tartalmazzák a tárgyévben tervezett ellenőrzések tárgyát, az ellenőrizni kívánt szervezetek, projektek, folyamatok felsorolását és az egyes vizsgálatok tervbe való felvételének indokolását.

VI. A Tulajdonosi Stratégiai Ellenőrzési Terv végrehajtásához szükséges források, eszközök

1. Humán kapacitás

Az Ellenőrzési Igazgatóság tulajdonosi ellenőrzési feladatait jelenleg három (3) fő tulajdonosi ellenőrzési (vezető) menedzser teljes munkaidőben és egy (1) fő igazgató-helyettes irányítása mellett hajtja végre, amely utóbbi szintén végez ellenőrzési tevékenységet. A létszám fenntartása hosszú távon indokolt, illetve tovább erősítendő figyelemmel a szerződéses állomány és vagyonelem vizsgálati lefedettség növelése céljából.

2. Humán erőforrás fejlesztése, ösztönzése

Az ellenőrzési tevékenységet végző munkatársak végzettségére vonatkozóan alapvető követelmény jogi vagy gazdasági jellegű felsőfokú végzettség, azonban a feladatok és az ellenőrzöttek (Társaságok, Vagyonkezelők) sokrétűségére tekintettel igény lenne informatikai szakértelemre is. Az Ellenőrzési Igazgatóság jelenlegi személyi állománya az iskolai végzettségre vonatkozó követelményeknek teljes mértékben megfelel, az ellenőri tevékenységet végző kollégák mindegyike jogi vagy/és gazdasági diplomával rendelkezik, regisztrált belső ellenőr. A meglévő tudás szinten tartása, illetve fejlesztése érdekében rendszeres továbbképzésre van szükség. A továbbképzések hatása új gondolkodás és új módszerek bevezetése, valamint a munkatársak ösztönzésének egyik eszköze.

Az MNV Zrt. a stratégiai terv végrehajtása során is törekszik az ellenőri munka legfontosabb értékének, a meglévő szaktudás megőrzésére, fejlesztésére. Színvonalas képzés, strukturált oktatás révén biztosítja/elősegíti a szakmai hozzáértés fokozását, valamint a folyamatalapú és kockázat szempontú gondolkodásmódot. Az ellenőrök szakmai továbbképzésének lehetséges megvalósítását az ÁBPE és a Belső Ellenőrök Magyarországi Szervezete által meghirdetett tanfolyamok és vizsgák biztosíthatják. Az Ellenőrzési Igazgatóság célja az ellenőr munkatársak, évenkénti kötelező képzése, valamint igény szerint lehetőség és támogatás biztosítása a legmagasabb ellenőri végzettség (Certified Internal Auditor) megszerzéséhez.

Az MNV Zrt. továbbá olyan alkotó munkahelyi klíma kialakítására törekszik, amelyben a munkatársak saját feladat- és hatáskörükbe tartozóan viselt felelősségük mellett motiváltak és érdekelték a minőségjavulásban.

2. Módszertani fejlesztés

Az MNV Zrt. Ellenőrzési Igazgatósága 2025-2028. közötti időszakban a tulajdonosi ellenőrzési tevékenységének módszertani fejlesztését stratégiai célnak tekinti. Az MNV Zrt. Ellenőrzési Igazgatósága törekszik a helyszíni ellenőrzések számának növelésére. Az ellenőrzések minőségének és hatékonyságának javítását a kockázatelemzés és -értékelés eredményeire fokozottan támaszkodó ellenőrzési témaválasztással kívánja támogatni.

3. A tulajdonosi ellenőrzés informatikai eszközökkel való támogatása

Az MNV Zrt. Ellenőrzési Igazgatósága eddigi ellenőrzései során felismerte, hogy az ellenőrzések módszertani fejlesztésének egyik legfontosabb alappillére az informatika adja, így az ellenőrzések és elemzések módszertani fejlesztései, kockázatelemzése, tervezése és végrehajtása során az informatikát, mint eszközt, módszert és erőforrást a jövőben a jelenleginél jobban igyekszik figyelembe venni.

Az általunk ellenőrzött területeken egyre nagyobb mennyiségben termelődik digitális adat. Ez alkalmat ad arra, hogy új informatikai eszközök és technikák alkalmazásával fejlesszük munkánkat. Ennek érdekében:

- igyekszünk elérni, hogy biztonságos módon és könnyen hozzáférhessünk az ellenőrzött szervezetek adataihoz;
- fejlesztjük a digitális ellenőrzési kultúrát és gondolkodásmódot munkánk során;
- megtesszük a szükséges intézkedéseket azért, hogy munkatársaink rendelkezzenek a szükséges készségekkel és ismeretekkel;
- az ellenőrzési területünknek megfelelő új digitális ellenőrzési eszközöket és technikákat kívánunk bevezetni, többek között az automatizált adatgyűjtés és -elemzés irányába kívánunk elmozdulni,

4. Külső erőforrások bevonása a tulajdonosi ellenőrzés rendszerébe

Az MNV Zrt. Ellenőrzési Igazgatóság stratégiai célkitűzése szerinti ellenőrzési prioritások folyamatos aktualizálása, valamint a humán erőforrások fejlesztése, ösztönzése mellett a feladatok magasabb szintű és teljesebb körű ellátása külső szakértők bevonását indokolhatja, különösen egyes speciális szaktudást igénylő szakterületeken, amelyek az ellenőrzési prioritások, illetve konkrét ellenőrzési területek további irányait határozhatják meg

334/2024. VIG sz. határozat

A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. vezérigazgatója a „**Döntés a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. 2025-2028. évi Tulajdonosi Stratégiai Ellenőrzési Tervéről**” tárgyban az MNV Zrt. SzMSz-ének 10. § (1) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján saját hatáskörben a következő határozatot hozta:

1. Az MNV Zrt. vezérigazgatója egyetért a határozat 1. számú mellékletét képező, a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. 2025-2028. évi Tulajdonosi Stratégiai Ellenőrzési Tervével és annak Részvényesi Jogok Gyakorlója részére jóváhagyás céljából a határozat 2. számú mellékletét képező előterjesztéssel történő felterjesztésével, valamint a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. 2025-2028. évi Tulajdonosi Stratégiai Ellenőrzési Tervének tájékoztatásul való megküldésével az MNV Zrt. Felügyelőbizottságának elnöke részére.
2. Az MNV Zrt. vezérigazgatója felkéri az MNV Zrt. ellenőrzési igazgatóját, hogy gondoskodjon a Részvényesi Jogok Gyakorlója részére szóló felterjesztő levél vezérigazgatói aláírásra történő előkészítéséről.

Feladat:	a Részvényesi Jogok Gyakorlója részére szóló levél elkészítése és vezérigazgatói aláírásra benyújtása
Felelős:	ellenőrzési igazgató
Határidő:	a döntést követő 5 munkanapon belül

3. Az MNV Zrt. vezérigazgatója felkéri az MNV Zrt. ellenőrzési igazgatóját, hogy a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. 2025-2028. évi Tulajdonosi Stratégiai Ellenőrzési Tervét tájékoztatásul küldje meg az MNV Zrt. Felügyelő Bizottságának elnöke részére.

Feladat:	az MNV Zrt. Felügyelő Bizottságának elnöke részére szóló levél elkészítése és megküldése
Felelős:	ellenőrzési igazgató
Határidő:	a döntést követő 5 munkanapon belül

Melléklet(ek):

1.sz.melléklet	A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. 2025-2028. évi Tulajdonosi Stratégiai Ellenőrzési Terve
2.sz.melléklet	Előterjesztés a Részvényesi Jogok Gyakorlója részére

Budapest, „időbélyegző szerint”

Dr. Lakner Zsuzsa	Digitálisan aláírta: Dr. Lakner Zsuzsa Dátum: 2024.09.19 18:33:26 +02'00'
----------------------	--

.....

dr. Lakner Zsuzsa
vezérigazgató