

A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Részvényesi Jogok Gyakorlójának

...../2015. (.....) sz. határozata

az MNV Zrt. 2015-2020. évekre vonatkozó Tulajdonosi Ellenőrzési Stratégiai Tervéről

Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény 19. §-ának (1) bekezdése, valamint a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság Alapító Okiratának 8.1. pontjában foglalt felhatalmazás alapján – mint a részvényesi jogok gyakorlója – az alábbiak szerint rendelkezem:

A határozatom mellékletét képező Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. 2015-2020. évekre vonatkozó Tulajdonosi Ellenőrzési Stratégiai Tervét jóváhagyom.

Budapest, 2015. március „10.”

(Melléklet)

Dr. Seszták Miklós

Készült: 6 példányban

Kapják: 1. sz. MNV Zrt. Igazgatóság elnöke
2. sz. MNV Zrt. vezérigazgatója
3. sz. MNV Zrt. Felügyelő Bizottságának elnöke
4. sz. MNV Zrt. Határozatok Tára
5. sz. NFM Vagyongazdálkodási Főosztály
6. sz. MNV Zrt. Irattár
7. sz. EKG (másolat)
8. sz. ÚMKG (másolat)

MNV | MAGYAR NEMZETI
VAGYONKEZELŐ ZRT.

Tulajdonosi Stratégiai Ellenőrzési Terv

2015-2020

I. Bevezetés

Az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X.4.) Korm. rendeletnek állami vagyonnal való gazdálkodás tulajdonosi ellenőrzéséről szóló VI. fejezet 20. § (3) bekezdés előírja, hogy az MNV Zrt. stratégiai és éves ellenőrzési tervet készít, amelyet jóváhagyásra a miniszter elé terjeszt minden év február 15-ig.

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

A Tulajdonosi Stratégiai Ellenőrzési Tervet évente, az éves ellenőrzési tervek készítésekor felül kell vizsgálni, a középpontba helyezett ellenőrzési területek szükség szerinti módosításával, aktualizálásával. Az éves tervek elkészítésekor kerülnek meghatározásra az aktualizált ellenőrzési területeken kijelölhető konkrét célok, és lefolytatandó egyes vizsgálatok.

II. A tulajdonosi ellenőrzés céljai

A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. célkitűzései összhangban a törvényi előírásokkal az állami vagyon átlátható kezelése, gyarapítása. Ennek érdekében gyakorolja a tulajdonosi jogokat a rábizott vagyon tekintetében és ellenőrzi az állami tulajdon hasznosítását, megőrzését.

Az állami vagyon vonatkozásában a tulajdonosi ellenőrzés összefoglaló céljai az alábbiak:

- az állami vagyon megőrzése,
- a tulajdonosi szemlélet érvényesítése,
- a szakmailag megalapozott döntések segítése.

A tulajdonosi ellenőrzés a fenti célokat a folyamatos kontroll biztosításával, illetve az időszakosan visszatérő ismételt ellenőrzésekkel éri el. Az ellenőrzési tevékenység kiterjed azon többségi állami tulajdonban lévő társaságokra, amelyek felett az MNV Zrt. gyakorolja a tulajdonosi jogokat, illetve az MNV Zrt. portfóliójába tartozó ingatlan és ingó vagyon tulajdonosi ellenőrzésére.

A többségi állami tulajdonban lévő társaságok ellenőrzése során a felelős vállalati irányítás kereteinek kialakítása és működtetése érdekében a tulajdonosi ellenőrzéssel szembeni elvárások:

- a társaságok jogszerű működésének ellenőrzése,
- a társaságok gazdálkodásának nyomon követése,
- privatizációs szerződésekben vállalt követelések, kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése,

- átfogó-, cél-, téma- és utóellenőrzések lefolytatása az Ellenőrzési Igazgatóság által, amelyek fókuszában állnak:
 - a döntési jogok gyakorlásának vizsgálata,
 - a tulajdonosi határozatok végrehajtásának vizsgálata,
 - a Felügyelő Bizottságok munkájának áttekintése,
 - a társaságoknál működő független belső ellenőrzés tevékenységének értékelése,
 - a társaságok gazdálkodásának ellenőrzése.

Az állami tulajdonban lévő ingatlanok és ingó vagyonelemek vonatkozásában a tulajdonosi ellenőrzéssel szembeni elvárások:

- a jogszabályban és a vagyonelemezési szerződésben foglalt kötelezettségek teljesítésének teljesítése,
- a vagyonelemező által kötött hasznosítási szerződések jogszerűségének és célszerűségének ellenőrzése,
- a vagyonelem állapotának, szerződésszerű használatának ellenőrzése, a vagyonelemezben bekövetkezett változás céllenőrzése,
- az ingatlanhoz kötődő vagyonelemezű jogok és azok nyilvántartásának ellenőrzése
- az ingatlanokon végzett beruházások tulajdonosi hozzájárulások szerinti kivitelezésének ellenőrzése,
- ingatlanokkal, ingóságokkal a vagyonelemező saját hatáskörében történő gazdálkodásának ellenőrzése,
- a vagyonelemek nyilvántartásának ellenőrzése,
 - az éves és rendkívüli jelentések ellenőrzése,
 - a vagyonelemeznyilvántartás naprakész vezetésének ellenőrzése,
 - adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése,
- átfogó-, cél-, téma- és utóellenőrzések lefolytatása az Ellenőrzési Igazgatóság által, amelyek fókuszában állnak:
 - a vagyonelemezők vagyonelemezési szerződéses kötelezettségei betartásának rendszeres ellenőrzése - ideértve a vagyonelemezők vagyonelemeznyilvántartása, a nyilvántartás leltárakkal való alátámasztottsága ellenőrzését,
 - az ingyenesen átruházott vagyonelemez tárgyak esetében az átruházási szerződésekben foglalt kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése,
 - a vagyonelemezők, vagyonelemezhasználók részére kiadott tulajdonosi hozzájárulásokban rögzített kötelezettségek betartásának ellenőrzése.

Az MNV Zrt. tulajdonosi ellenőrzési tevékenységében különös szerepet játszik az e célra létrehozott tulajdonosi ellenőrzési szervezet az MNV Zrt. Ellenőrzési Igazgatósága, amelynek alapvető stratégiai törekvései:

- hogy az átfogó-, cél-, téma-, és utóellenőrzéseivel, elemzéseivel, javaslataival segítse legyen az MNV Zrt., mint a Magyar Állam tulajdonos jogait gyakorló szervezet szabályszerű, hatékony, és kiegyensúlyozott működésének,
- javaslataival elősegítse a hibák, szabálytalanságok feltárását, megelőzését,
- a vagyonelemezési tevékenység részeként elősegítse az MNV Zrt. valamennyi szervezeti egysége által végzett tulajdonos ellenőrzési tevékenységek integrálását,
- elősegítse, szervezze, ösztönözze az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlása alatt álló gazdasági társaságok, valamint a vagyonelemezői szerződéses jogviszonyban álló

vagyonkezelők belső ellenőrzési egységei munkájának hasznosítását az állami vagyon tulajdonosi ellenőrzési rendszerében, közreműködjön az ellenőrzési kultúra fejlesztésében,

- mindezekkel az eszközökkel elősegítse a vagyonpolitikai irányelvek teljesülését, a vagyon megőrzését, és a hatékony hasznosítását.

Az Ellenőrzési Igazgatóság stratégiai törekvései érvényesülésének garanciális feltételei:

- a szervezeti függetlenség,
- a jelentések szakmai megbízhatósága,
- a vezetés és a munkatársak szakmai felkészültsége és elkötelezettsége.

III. A tulajdonosi ellenőrzésre vonatkozó szabályozási környezet

Az MNV Zrt. tulajdonosi ellenőrzési tevékenységére vonatkozó központi jelentőségű szabályzata a Tulajdonosi Ellenőrzési Szabályzat. A szabályzat folyamatos aktualizálása az Ellenőrzési Igazgatóság visszatérő feladata. A stratégiai tervezési időszak célkitűzése, hogy a szabályzat szélesebb körben érintse, és a lehetőségek szerint lefedje az MNV Zrt. szervezeti egységei által végzett munkafolyamatba épített tulajdonosi ellenőrzési tevékenységeket az Ellenőrzési Igazgatóság által folytatott ellenőrzések mellett. Ennek a tevékenységnek a során természetesen arra is a figyelemmel kell lenni, hogy az Ellenőrzési Igazgatóságra érvényes eljárásrendi, módszertani előírások, és az Ellenőrzési Igazgatóság által végzett vizsgálatok során az ellenőrzöttekre érvényes jogok és kötelezettségek nem vonatkoztathatók analóg módon, és hasonló részletességgel az MNV Zrt. más szabályzataiban szabályozott munkafolyamati ellenőrzésekre. Mindezek a szabályok figyelembe vétele a Tulajdonosi Ellenőrzési Szabályzat mellett ugyancsak szükséges a tulajdonosi ellenőrzési tevékenységre vonatkozó szabályozási környezet meghatározása során.

IV. A stratégiai és éves tulajdonosi ellenőrzési terv kapcsolata, a tulajdonosi ellenőrzési terv készítésének folyamata és kockázatelemzési eljárások alkalmazása a tulajdonosi ellenőrzés tervezési folyamatában

Az éves tulajdonosi ellenőrzési terv összeállításakor az Ellenőrzési Igazgatóság a stratégiai terv készítésénél felsorolt szempontok mellett figyelembe veszi a stratégiai célkitűzéseket, a rendszeresen végzendő feladatokat, a rendelkezésére álló ellenőrzési kapacitást, valamint a kapacitás külső erőforrással való kibővítésének lehetőségét, szükségességét. Az egyes évekre összeállított tulajdonosi ellenőrzési tervek a tárgyévben tervezett ellenőrzések tárgyát, az ellenőrizni kívánt szervezetek, projektek, folyamatok felsorolását és az egyes vizsgálatok tervbe való felvételének indokolását tartalmazzák.

A Tulajdonosi Stratégia Terv készítésekor a tulajdonosi ellenőrzések hosszú távú céljainak és prioritásainak meghatározásánál az Ellenőrzési Igazgatóság a Vtv 20. § (2) bekezdésben meghatározott kötelezettségből kiindulva, alapvetően a társigazgatóságok, valamint az MNV Zrt. Felügyelő Bizottsága esetleges javaslatait, a külső ellenőrző szervek (ÁSZ, KEHI) vizsgálatainak javaslatait, tapasztalatait, és saját vizsgálatait tapasztalatait veszi figyelembe.

Az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlása alatt álló tulajdonelemek heterogén összetétele, a vagyontömeg által teremtett makrogazdasági környezet miatt, továbbá az egyes vagyonelemekhez kapcsolható, az elemek közötti összehasonlításra alkalmas kockázati mértékek tapasztalati értékeken alapuló megközelíthetőségének hiányában a fenti szempontokon túl az ellenőrzési eljárások kiválasztásának és kockázatelemzésen alapuló meghatározásának lehetőségei korlátozottak.

V. A középtávú tulajdonosi stratégiai ellenőrzési tervfeladatok meghatározása

1. Az MNV Zrt. közvetlen tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó, 100%-ban állami tulajdonú gazdasági társaságok részére kiadott alapítói határozatok végrehajtásának rendszerszerű ellenőrzése.

Féléves rendszerességgel elvégzésre kerülő ellenőrzések a társaságok felügyelő bizottságai közreműködésével, amelyek célja a tulajdonosi kontroll erősítése, és visszacsatolás a döntéshozó számára az általa kiadott alapítói határozatok végrehajtásáról.

2. Az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó, többségi állami tulajdonban álló gazdasági társaságok belső ellenőrzési egységei / belső ellenőrei tevékenységének nyomon követése.

Éves rendszerességgel elvégzésre kerülő nyomon követő ellenőrzések, amelyek célja további lehetőségek feltárása a belső ellenőrök, belső ellenőrzési egységek tulajdonosi ellenőrzési folyamatokba való bevonására, illetve további folytatása a kialakult ellenőrzési munkakapcsolatoknak.

3. Az MNV Zrt. közvetlen kezelésű 100%-ban állami tulajdonú gazdasági társaságok felügyelőbizottságai tevékenységének nyomon követése.

Éves rendszerességgel elvégzésre kerülő nyomon követő ellenőrzések, amelyek célja további lehetőségek feltárása a felügyelőbizottságok tulajdonosi ellenőrzési folyamatokba való bevonására, illetve további folytatása a kialakult ellenőrzési munkakapcsolatoknak.

4. A vagyonkezelők vagyonkezelési szerződéses kötelezettségei betartásának rendszeres ellenőrzése, a Vhr. szempontjai figyelembevételével.

Az MNV Zrt. Ellenőrzési Igazgatósága stratégiai célkitűzése, hogy a vagyonkezelők a tervezési ciklus folyamán, napirenden tartsák a vagyonkezelési szerződéseik alapján keletkező szerződéses kötelezettségei teljesítésének betartására vonatkozó vizsgálatok lefolytatását, továbbá, hogy az MNV Zrt. Ellenőrzési Igazgatóságára vonatkozó tulajdonosi ellenőrzési tervébe évente kerüljön be a ilyen tárgyú vizsgálat 5-10 vagyonkezelőnél az ott működő belső ellenőrzés (belső ellenőrzési szervezet) által, 2-5 vagyonkezelőnél pedig az Ellenőrzési Igazgatóság által. Az Ellenőrzési Igazgatóság által végzendő ellenőrzéseket olyan vagyonkezelőknél kell lefolytatni, ahol belső ellenőrzés nem működik, vagy a belső ellenőrzés – a felkérések ellenére – nem végez ilyen tárgyú vizsgálatokat.

5. Az ingyenesen átruházott vagyontárgyak esetében az átruházási szerződésekben foglalt kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése

Az MNV Zrt. Ellenőrzési Igazgatósága visszatérő vizsgálatokat végez arra vonatkozóan, hogy az MNV Zrt. illetékes szakterületei hogyan kezelik az ingyenesen átruházott vagyontárgyak esetében az átruházási szerződésben foglalt kötelezettségek teljesítéséről szóló beszámolókat. Az Ellenőrzési Igazgatóság stratégiai tervidőszakban a saját erőforrásaival vizsgálja évenként meghatározott számú ingatlanra vonatkozóan az átruházási szerződésben meghatározott cél szerinti használat teljesülését, kiegészítve, fokozva a tulajdonosi kontrollt.

6. A vagyonkezelők, vagyonhasználók részére kiadott tulajdonosi hozzájárulásokban rögzített kötelezettségek betartásának ellenőrzése

Az MNV Zrt. Ellenőrzési Igazgatóságának célja, hogy a kiadott tulajdonosi hozzájárulások betartásának ellenőrzése az adott szakterületek részéről a folyamatba épített ellenőrzések közé beépítésre kerüljön, ami mellett az Ellenőrzési Igazgatóság a saját erőforrásaival rendszeresíteni tervezi évenként meghatározott számú ilyen vizsgálat lefolytatását.

7. A hasznosításba adott részesedésekkel kapcsolatban a hasznosításba vevő fél szerződéses kötelezettségei teljesítésének ellenőrzése

Az MNV Zrt. Ellenőrzési Igazgatóságának célja, hogy az állami tulajdonú társaságok tulajdonosi joggyakorlásának megbízási szerződéssel történt átadását követően a szerződésben foglalt kötelezettségek teljesítése ellenőrzésre kerüljenek. Figyelembe véve az Igazgatóság kapacitását évente 1-5 ilyen típusú vizsgálatot tervez az Ellenőrzési Igazgatóság.

8. Korrupció elleni harc a tulajdonosi ellenőrzés eszközeivel

Az állami vagyonnal való jogszerű, eredményes és hatékony gazdálkodás átláthatóságának az elősegítése, biztosítása, a visszaélések megelőzése, a visszaélések gyanújának vizsgálata speciális területe a tulajdonosi ellenőrzésnek. Az MNV Zrt. Ellenőrzési Igazgatósága célkitűzése a stratégiai tervezési időszakban egy az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó gazdasági társaságokra vonatkozó, a visszaélések elleni vizsgálati prioritások meghatározását elősegítő, általános jellegű korrupcióellenes koncepció kidolgozása.

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

1. Humán erőforrás fejlesztése, ösztönzése

Az ellenőri tevékenységet végző munkatársak végzettségére vonatkozóan alapvető követelmény gazdasági jellegű felsőfokú végzettség, azonban a feladatok sokrétűségére tekintettel igény van jogi, agrár és műszaki szakértelemre is. Az Ellenőrzési Igazgatóság jelenlegi személyi állománya az iskolai végzettségre vonatkozó követelményeknek megfelel, az ellenőri tevékenységet végző kollégák mindegyike gazdasági, illetve jogi, agrár vagy

műszaki diplomával rendelkezik. 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 ellenőrök szakmai továbbképzésének lehetséges megvalósítását az ÁBPE és 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. Ellenőrzési Igazgatósága stratégiai célkitűzései között jelenik meg az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó gazdasági társaságok belső ellenőrzési tevékenységének kontrollja. Annak érdekében, hogy a feladat végrehajtható legyen, megfelelő célorientált képzés ajánlott a munkatársak részére. Az oktatásban megszerzhető ismeretek teljes mértékben beilleszkednek ebbe a stratégiába és a kollégák olyan ismeretekre tehetnek szert, amelyek révén a belső ellenőrzési standardokon alapuló véleményt tudnak adni az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó, többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok belső ellenőrzési szervezeteiről, amelyek munkájára az Ellenőrzési Igazgatóság támaszkodni kíván.

A munkatársak ösztönzése egyénre szabott karriertervezéssel hosszútávon biztosítható. A szakmai továbbképzés és az egyéni karriertervezés részletes kidolgozását a Humánpolitikai és Szervezetfejlesztési Igazgatósággal közösen kívánja az Ellenőrzési Igazgatóság elvégezni.

2. Módszertani fejlesztés

Az MNV Zrt. Ellenőrzési Igazgatósága a stratégiai tervidőszakban a tulajdonosi ellenőrzési tevékenység módszertani fejlesztését stratégiai célnak tekinti.

Az MNV Zrt. szervezetén belül a tulajdonosi ellenőrzés szabályozási környezetének fejlesztésén keresztül a tulajdonosi ellenőrzés nevesítése, feladatainak rögzítése elősegíti a tulajdonosi ellenőrzési tevékenység konkrét céljainak megvalósítását és a megvalósítás előrehaladásának mérését. A rábízott vagyoni körbe tartozó az MNV Zrt.-vel szerződéses kapcsolatban álló vagyonkezelők, valamint a portfólióba tartozó gazdasági társaságok belső ellenőrzésével az MNV Zrt. Ellenőrzési Igazgatósága folytatni, fejleszteni kívánja a már megkezdett együttműködést. Az együttműködés általános kereteit a módszertanok közelítése, tapasztalatcserék, megbeszélések lefolytatása biztosítja. Konkrét együttműködési területek között kiemelhető a témavizsgálatok esetében közös, egységes ellenőrzési programok kidolgozása, a vizsgálatok egységesen magasabb szintű minőségi követelményeknek megfelelő lefolytatása, kommunikációja (jelentéseinek elkészítése), és az ellenőrzési jelentésekben foglalt megállapításokra vonatkozó javaslatok teljesülésének nyomon követése.

3. A tulajdonosi ellenőrzés informatikai eszközökkel való támogatása

Az MNV Zrt. szerteágazó, összetett tevékenysége miatt az MNV Zrt. esetében a kockázat kezelés sajátosan értelmezhető, összetett folyamat.

Az egységes kockázat kezelés informatikai támogatása érdekében az Ellenőrzési Igazgatóság kockázat kezelési szoftver keretrendszer bevezetését vizsgálja meg a stratégiai tervidőszakban.

A keretrendszer bevezetése lehetőséget adhat az MNV Zrt. portfóliójába tartozó társaságok kockázat kezelésének támogatására és ezen keresztül a tulajdonosi kontroll hatékonyabbá tételére. Az Ellenőrzési Igazgatóság javasolja az egységes kockázat kezelés és az informatikai keretrendszer bevezetését követően javasolja annak a lehetőségnek megvizsgálását, hogy az MNV Zrt. hogyan támogathatja az informatikai keretrendszer segítségével a rábízott társaságok kockázatkezelését.

4. Külső erőforrások bevonása a tulajdonosi ellenőrzés rendszerébe

A humán erőforrások fejlesztése, ösztönzése mellett a feladatok magasabb szintű és teljesebb körű ellátása indokolja külső szakértők bevonását, különösen egyes speciális szaktudást igénylő szakterületeken, valamint az általános, kutatási, felmérési jellegű széles spektrumot felölelő irányokban, amelyek az ellenőrzési prioritások, illetve konkrét ellenőrzési területek további irányait határozhatják meg. Az MNV Zrt. Ellenőrzési Igazgatósága stratégiai célkitűzése szerinti ellenőrzési prioritások folyamatos aktualizálása, fejlesztése, ezek szakmai támogatása indokolja mindezek érdekében külső szakértő bevonását.