

# FB KISOKOS

INFORMÁCIÓK ÉS TUDNIVALÓK  
AZ MNV ZRT. RÁBÍZOTT VAGYONÁBA TARTOZÓ TÁRSASÁGOK  
FELÜGYELŐBIZOTTSÁGI TAGJAI RÉSZÉRE

2016.

## TARTALOMJEGYZÉK

1.	Jogsabályi háttér .....	4
1.1	Felügyelőbizottság létrehozása .....	4
1.2	A felügyelőbizottság működését befolyásoló jogszabályok, szabályzatok .....	5
2.	A felügyelőbizottság tagjai .....	5
2.1	Munkavállalói küldöttek .....	6
3.	A felügyelőbizottság létszáma .....	7
4.	A felügyelőbizottság feladata .....	8
4.1	Nem ügydöntő felügyelőbizottság .....	8
4.2	Ügydöntő felügyelőbizottság .....	9
4.3	A felügyelőbizottság elnöke .....	10
5.	A felügyelőbizottság tagjainak felelőssége .....	11
6.	Megválasztással kapcsolatos tudnivalók .....	11
6.1	Megválasztás és ahhoz kapcsolódó dokumentumok .....	11
6.2	Összeférhetetlenség, kizáró okok .....	12
6.3	Vagyonynyilatkozat .....	13
6.4	Javadalmazás .....	14
7.	Megválasztás utáni teendők .....	15
8.	Tisztség megszűnése, lemondás .....	16
9.	A felügyelőbizottság ügyrendje .....	17
10.	A felügyelőbizottság munkaterve .....	17
11.	Felügyelőbizottsági ülések lebonyolítása .....	17
11.1	Felügyelőbizottsági ülés összehívása .....	17
11.2	Felügyelőbizottsági ülés meghívottjai .....	18
11.3	Felügyelőbizottsági ülés lefolytatása .....	18
11.4	Zárt ülés .....	20
11.5	Határozathozatal személyes jelenlét nélkül .....	20
11.6	A felügyelőbizottság jegyzőkönyve .....	21
12.	Nemzetbiztonsági ellenőrzés és nemzetbiztonsági védelem .....	22
13.	A minősített adatokat tartalmazó iratok kezelésének szabályai .....	23
14.	A felügyelőbizottság hatáskörébe tartozó főbb témakörökkel kapcsolatos tudnivalók .....	25
14.1	Létesítő Okiratok .....	25
14.2	Éves beszámoló .....	25
14.3	Üzleti tervek .....	26
14.4	Könyvvizsgáló .....	26
14.5	A felügyelőbizottság által végzett ellenőrzések (pl. panaszok kivizsgálása, stb.) .....	27
14.6	Tulajdonosi ellenőrzés .....	27
14.7	Alapítói határozatok végrehajtásának ellenőrzése .....	28

14.8	A felügyelőbizottság tevékenységéről szóló éves beszámoló .....	29
14.9	Forrásjuttatás, felhasználás ellenőrzése .....	29
14.10	Gazdasági társaság átalakulása, egyesülése, szétválása .....	31
14.11	Közbeszerzések .....	32
14.12	A felügyelőbizottság működése végelszámolás alatt álló társaságnál .....	32
15.	MNV Zrt. által kiadott irányelvek, ajánlások, eljárásrendre vonatkozó felhívások/utasítások .....	33
1.	SZÁMÚ FÜGGELÉK .....	34
2.	SZÁMÚ FÜGGELÉK .....	51

## 1. Jogszabályi háttér

### 1.1 Felügyelőbizottság létrehozása

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvényben (a továbbiakban: „Takarékos tv.”) foglalt rendelkezéseknek megfelelően a köztulajdonban álló gazdasági társaságok esetében – néhány, a törvényben felsorolt eset kivételével – kötelező felügyelőbizottság létrehozása.

*Takarékos tv. 1. §: a) köztulajdonban álló gazdasági társaság: az a gazdasági társaság, amelyben a Magyar Állam, helyi önkormányzat, a helyi önkormányzat jogi személyiséggel rendelkező társulása, többcélú kistérségi társulás, fejlesztési tanács, nemzetiségi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat jogi személyiségű társulása, költségvetési szerv vagy közalapítvány külön-külön vagy együttesen számítva többségi befolyással rendelkezik,*

*Takarékos tv. 4. § (1) A köztulajdonban álló gazdasági társaságnál felügyelőbizottság létrehozása kötelező.*

*(1a) Az (1) bekezdéstől eltérően nem kötelező felügyelőbizottság létrehozása azon gazdasági társaságoknál, ahol a befolyásszerzés időpontjában a társaságnál felügyelőbizottság nem működött és a) amelyekben a befolyással rendelkező öröklés útján szerzett társasági részesedést és a tulajdonosi joggyakorló - a befolyásszerzéstől számított 6 hónapon belül - döntött a társaság jogutód nélküli megszüntetéséről,*

*b) amelyek a befolyásszerzés időpontjában végelszámolási, felszámolási vagy kényszertörlési eljárás alatt álltak.*

*(1b) Ha a tulajdonosi joggyakorló az (1a) bekezdés a) pontjától eltérően a befolyásszerzéstől számított 6 hónapon belül nem döntött a társaság jogutód nélküli megszüntetéséről, a köztulajdonban álló gazdasági társaságnál kötelező felügyelőbizottságot választani.*

4

A felügyelőbizottság létrehozásával kapcsolatban a Takarékos tv. mellett, a **Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény** (a továbbiakban: „Ptk.”) is tartalmaz rendelkezéseket.

*Ptk. 3:26. § (1) A tagok vagy az alapítók a létesítő okiratban három tagból álló felügyelőbizottság létrehozását rendelhetik el azzal a feladattal, hogy az ügyvezetést a jogi személy érdekeinek megóvása céljából ellenőrizze.*

*Ptk. 3:119. § [A felügyelőbizottság létrehozásának kötelező esete]  
Kötelező felügyelőbizottság létrehozása, ha a társaság teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalóinak száma éves átlagban a kétszáz főt meghaladja, és az üzemi tanács nem mondott le a felügyelőbizottságban való munkavállalói részvételről.*

- Ptk. 3:290. § [A részvénytársaság felügyelőbizottsága]*
- (1) Nyilvánosan működő részvénytársaságnál - a gazdasági társaságok közös szabályaiban meghatározott eseteken kívül - felügyelőbizottság választása akkor is kötelező, ha a társaság nem egységes irányítási rendszerben működik. Az igazgatótanács független tagjainak arányára és függetlenségére vonatkozó szabályokat ebben az esetben a felügyelőbizottságra kell alkalmazni.*
  - (2) Nyilvánosan működő részvénytársaságnál ügydöntő felügyelőbizottság nem működhet.*
  - (3) Zártkörűen működő részvénytársaságnál, ha a szavazati jogok legalább öt százalékával együttesen rendelkező részvényesek ezt kérik, a felügyelőbizottságot létre kell hozni.*
  - (4) Az alapszabály e §-ba ütköző rendelkezése semmis.*

## 1.2 A felügyelőbizottság működését befolyásoló jogszabályok, szabályzatok

A felügyelőbizottság alapvető feladata a társaság ügyvezetésének a társaság érdekeinek megóvása céljából történő ellenőrzése. Ez éppúgy jelenti a társaság működésére vonatkozó jogszabályok betartásának ellenőrzését, mint a társaság létesítő okiratának, valamint a társaság legfőbb szerve határozatainak betartása feletti őrködést. Ennek a feladatnak az ellátásához a Ptk. számos jogosítványt biztosít.

A felügyelőbizottsági tagoknak feladataik ellátásához a Ptk.-n túl további jogszabályok ismerete is szükséges, amelyek közül a főbb jogszabályok felsorolását a **2. számú Függelék** tartalmazza.

A 2. számú Függelékben felsorolt főbb jogszabályok mellett fontos azon **ágazathoz kapcsolódó jogszabályok** ismerete is, amely ágazatban a társaságok működnek (pl. hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény, a villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény, a víziközműszolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény).

A jogszabályok mellett figyelemmel kell lenni az **adott társaság létesítő okiratában, Felügyelőbizottsága Ügyrendjében és belső szabályzataiban** (pl. Javadalmazási Szabályzat, Szervezeti és Működési Szabályzat, Befektetési Szabályzat, (Köz)beszerzési Szabályzat) található rendelkezésekre is.

## 2. A felügyelőbizottság tagjai

A felügyelőbizottság tagjai személyesen kötelesek eljárni, képviseletnek nincs helye. A felügyelőbizottság tagját e minőségében a társaság legfőbb szerve, illetve munkáltatója nem utasíthatja. A felügyelőbizottsági tagok a tisztségviselés során tehát önállóan, saját jogi és erkölcsi felelősségük alapján kötelesek eljárni a jogi személy érdekeinek megóvása érdekében, a felügyelőbizottság testületként történő működtetése során.

5

A felügyelőbizottság tagja az a személy lehet, aki:

- megfelel a hatályos jogszabályokban meghatározott feltételeknek,
- munkavállalói küldött esetén az Üzemi Tanács jelölte, a társaságnál működő szakszervezetek véleményének figyelembevételével,
- a megbízást a Társaság vezető tisztségviselője felé intézett írásos nyilatkozatával elfogadja, továbbá
- a társaság legfőbb szerve a felügyelőbizottság tagjává kijelöli, megválasztja.

A felügyelőbizottság minden tagja névjegyén használhatja a felügyelőbizottsági tag megjelölést.

A felügyelőbizottság tagjai az ilyen tisztséget betöltő személyektől elvárható fokozott gondossággal, a Társaság érdekeinek elsődlegessége alapján kötelesek eljárni.

A felügyelőbizottságnak csak a munkavállalók által delegált tagjai állhatnak a társasággal munkaviszonyban.

*Ptk. 3:26. § (2) A felügyelőbizottság tagja az a nagykorú személy lehet, akinek cselekvőképességét a tevékenysége ellátásához szükséges körben nem korlátozták. Nem lehet a felügyelőbizottság tagja, akivel szemben a vezető tisztségviselőkre vonatkozó kizáró ok áll fenn, továbbá aki vagy akinek a hozzátartozója a jogi személy vezető tisztségviselője.*

*(3) A felügyelőbizottság tagjai a felügyelőbizottság munkájában személyesen kötelesek részt venni. A felügyelőbizottság tagjai a jogi személy ügyvezetésétől függetlenül, tevékenységük során nem utasíthatóak.*

*(4) [...] A felügyelőbizottsági tagsági jogviszony az elfogadással jön létre.*

**Ptk. 3:121. § [A felügyelőbizottsági tagság]**

*(1) A felügyelőbizottság három tagból áll. Ha a társaságnál kötelező felügyelőbizottság létrehozása vagy ügydöntő felügyelőbizottság működik, semmis a létesítő okirat azon rendelkezése, amely háromnál kevesebb tagú felügyelőbizottság felállítását írja elő. A felügyelőbizottság testületként működik; az egyes ellenőrzési feladatok elvégzésével bármely tagját megbízhatja, és az ellenőrzési feladatokat megoszthatja tagjai között.*

*(3) A felügyelőbizottsági tagsági jogviszonyra a megbízási szerződés szabályait kell megfelelően alkalmazni.*

*(4) A felügyelőbizottságnak - a munkavállalói részvétel szabályain alapuló tagságtól eltekintve - nem lehet tagja a társaság munkavállalója.*

## **2.1 Munkavállalói küldöttek**

A Ptk. 3:119. §-ában, valamint a 3:124.-126. §-aiban foglalt esetekben a társaság munkavállalói a felügyelőbizottság útján részt vesznek a társaság működésének ellenőrzésében. A munkavállalói részvétel joga akkor érvényesül, ha a társaság teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalóinak létszáma éves átlagban a 200 főt meghaladja.

A munkavállalói küldötteket a felügyelőbizottságba az Üzemi Tanács jelöli a munkavállalók közül, a társaságnál működő szakszervezetek véleményének figyelembevételével.

Az Üzemi Tanács által jelölt személyeket a társaság legfőbb szerve köteles a jelölést követő első legfőbb szervi határozat meghozatalakor a felügyelőbizottság tagjává választani kivéve, ha a jelöltekkel szemben törvényben foglalt kizáró ok áll fenn. Ebben az esetben az Üzemi Tanácstól haladéktalanul újabb jelölést kell kérni.

**Ptk. 3:124. § [Munkavállalói részvétel feltételei]**

*(1) Ha a gazdasági társaság teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalóinak létszáma éves átlagban a kétszáz főt meghaladja, a felügyelőbizottság egyharmada a munkavállalói küldöttekből áll.*

*(2) Ha a munkavállalói küldöttek jogosultak a felügyelőbizottságban részt venni, a létesítő okirat a felügyelőbizottságban való munkavállalói részvételt legfeljebb öt évre, az üzemi tanács hozzájárulásával zárhatja ki. A létesítő okirat ettől eltérő rendelkezése semmis.*

*(3) A munkavállalói küldötteket először akkor kell megválasztani, amikor a társaság legfőbb szerve annak az üzleti évről beszámolóját tárgyalja, amelyben az éves átlagos munkavállalói létszám elérte a kétszáz főt.*

*(4) Jogutódlással létrejött társaság esetén annak nyilvántartásba vételétől kell biztosítani a felügyelőbizottságban a munkavállalói részvételt, ha a társaság munkavállalóinak létszáma a kétszáz főt meghaladja, és a munkavállalói részvétel feltételei a jogelőd társaságnál - több jogelőd társaság esetén a társaságok egyikénél - fennálltak.*

**Ptk. 3:125. § [A munkavállalói küldöttek megválasztása és visszahívása]**

*(1) A munkavállalói küldötteket az üzemi tanács jelöli a munkavállalók sorából a gazdasági társaságnál működő szakszervezetek véleményének figyelembevételével. A munkavállalói küldött munkaviszonyának megszűnésével felügyelőbizottsági tagsága is megszűnik.*

*(2) Az üzemi tanács által jelölt személyeket a társaság legfőbb szerve köteles a jelölést követő ülésén a felügyelőbizottság tagjává választani, kivéve, ha a jelölttel szemben kizáró ok áll fenn. A jelölés elmaradása - ha a működés egyéb törvényes feltételei fennállnak - a felügyelőbizottság működését nem akadályozza. Ez esetben a munkavállalói küldöttek helyét nem lehet betölteni, de legalább három felügyelőbizottsági tagot ilyenkor is választania kell a legfőbb szervnek.*

*(3) A munkavállalói küldöttet a társaság legfőbb szerve az üzemi tanács javaslatára hívja vissza.*

*(4) Ha a társaság beszámolójának elfogadásakor megállapításra kerül, hogy a munkavállalói létszám az előző üzleti évben kétszáz fő alá csökkent, megszűnik a munkavállalói küldöttek felügyelőbizottságban való részvételi joga.*

**Ptk. 3:126. § [A munkavállalói küldöttek jogai és kötelezettségei]**

*(1) A munkavállalói küldöttet a felügyelőbizottság többi tagjával azonos jogok és kötelezettségek illetik meg. Ha a munkavállalói küldöttek egységes véleménye a felügyelőbizottság többségének álláspontjától eltér, a munkavállalók kisebbségi véleményét a társaság legfőbb szervének legközelebbi ülésén ismertetni kell.*

*(2) A munkavállalói küldött tájékoztatni köteles a munkavállalókat a felügyelőbizottság tevékenységéről.*

**Ptk. 3:127. § [Az eltérő szabályozás tilalma]**

*Semmis a létesítő okirat olyan rendelkezése, amely a munkavállalói részvétel szabályait az e törvényben előírt szabályokhoz képest a munkavállalókra nézve hátrányosabban határozza meg.*

**Ptk. 3:128. § [A munkavállalói részvétel nem kötelező esete]**

*Ha a felügyelőbizottságban való munkavállalói részvételt a létesítő okirat írja elő, arra az e törvény munkavállalói részvételre vonatkozó szabályait megfelelően alkalmazni kell.*

### **3. A felügyelőbizottság létszáma**

A felügyelőbizottság létszámát - a Takarékos tv. vonatkozó rendelkezéseire figyelemmel -, valamint a megbízás időtartamát az adott társaság létesítő okirata határozza meg.

Ez alapján a köztulajdonban álló gazdasági társaság felügyelőbizottsága 200 millió Ft-ot meg nem haladó jegyzett tőkéjű társaság esetében 3 tagú, 200 millió Ft-ot meghaladó jegyzett tőkéjű társaság esetében 3-6 tagú lehet.

*Takarékos tv. 4. § (2) A köztulajdonban álló gazdasági társaság felügyelőbizottsága - ha törvény eltérően nem rendelkezik - három természetes személy tagból áll, kétszáz millió forintot meghaladó jegyzett tőkéjű gazdasági társaság esetében legalább három, legfeljebb hat természetes személy tagból áll.*

*Takarékos tv. 4. § (3) A (2) bekezdésnek a felügyelő bizottság létszámkorlátjára vonatkozó rendelkezését nem kell alkalmazni olyan közhasznú szervezetnek minősülő jogi személyiséggel rendelkező nonprofit gazdasági társaság esetében, amely az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény és egyes kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2006. évi LXV. törvény alapján megszüntetett alapítvány (közalapítvány) céljainak megvalósítására, feladatának további ellátására az állami alapító többségi részesedésének biztosításával jött létre.*

*Ptk. 3:26. § (1) A tagok vagy az alapítók a létesítő okiratban három tagból álló felügyelőbizottság létrehozását rendelhetik el azzal a feladattal, hogy az ügyvezetést a jogi személy érdekeinek megóvása céljából ellenőrizze.*

*Ptk. 3:121. § (1) A felügyelőbizottság három tagból áll. Ha a társaságnál kötelező felügyelőbizottság létrehozása vagy ügydöntő felügyelőbizottság működik, semmis a létesítő okirat azon rendelkezése, amely háromnál kevesebb tagú felügyelőbizottság felállítását írja elő. A felügyelőbizottság testületként működik; az egyes ellenőrzési feladatok elvégzésével bármely tagját megbízhatja, és az ellenőrzési feladatokat megoszthatja tagjai között.*

#### 4. A felügyelőbizottság feladata

A felügyelőbizottság alapvető feladata, hogy a legfőbb szerv részére az ügyvezetést a társaság érdekeinek megóvása céljából ellenőrizze.

A felügyelőbizottság hatáskörét a társaság létesítő okirata, konkrét feladatainak körét pedig a felügyelőbizottság ügyrendje rögzíti.

##### 4.1 Nem ügydöntő felügyelőbizottság

A felügyelőbizottság feladata a társaság legfőbb szerve, illetve tulajdonosa számára annak ellenőrzése, hogy a társaság ügyvezetése a társaság érdekeinek, a tulajdonosi elvárásoknak és a jogszabályoknak megfelelően gazdálkodik-e.

Ennek során a felügyelőbizottság ellenőrzi a vezető tisztségviselők döntéseit, illetve azok végrehajtását az alábbi szempontok szerint. Az intézkedés megfelel-e:

- a társaság érdekeinek;
- a létesítő okiratban foglaltaknak;
- a legfőbb szerv határozataiban foglaltaknak;
- a jogszabályoknak.

A felügyelőbizottság a társaság legfőbb szerve részére ellenőrzi, illetve előzetesen véleményezi különösen:

- a társaság vagyoni helyzetéről és üzletpolitikájáról az ügyvezetés által összeállított negyedéves beszámolókat;
- a számvitelről szóló 2000. évi. C. törvény (a továbbiakban: „**Számviteli tv.**”) szerinti éves beszámolót, illetve az eredmény felosztására irányuló javaslatot azzal, hogy a beszámolóról a társaság legfőbb szerve csak a felügyelőbizottság **írásbeli jelentésének birtokában** dönthet;
- az éves üzleti tervet;
- az állandó könyvvizsgáló személyére az ügyvezetés által tett javaslatot, melynek a legfőbb szerv elé terjesztéséhez **a felügyelőbizottság kifejezett egyetértése szükséges** (Takarékos tv. 4. § (1c) bekezdése);
- a munkatörvénykönyvről szóló 2012. évi I. számú törvény (a továbbiakban: „**Mt.**”) 208. § hatálya alá tartozó munkavállalók számára történő teljesítménykövetelmény és az ahhoz kapcsolódó juttatások (teljesítménybér vagy más juttatás) meghatározását.

A felügyelőbizottság köteles a legfőbb szerv részére az ügyvezetés által benyújtott előterjesztéseket – a létesítő okirat eltérő szabályait nem érintve, a személyi kérdésekkel kapcsolatos előterjesztések kivételével – megvizsgálni és az ezekkel kapcsolatos álláspontját a legfőbb szervvel a felügyelőbizottság által hozott határozatokban ismertetni.

Köteles továbbá a legfőbb szervet tájékoztatni, amennyiben jogszabályba, létesítő okiratba, illetve a társaság legfőbb szervének határozataiba ütköző vagy egyébként a gazdasági társaság érdekeit sértő intézkedést vagy mulasztást tapasztal.

A felügyelőbizottságnak a szabálytalanságok, illetve rendellenességek kiküszöbölésére nincs külön jogköre, de a legfőbb szerv figyelmét minden esetben fel kell hívnia, ha a társaság működésében ilyet tapasztal.



Feltárt problémák esetén – azok súlyától, jellegétől is függően – az alábbi intézkedési lehetőségek állnak a felügyelőbizottság rendelkezésére:

- felhívhatja az ügyvezetést a szabálytalanság megszüntetéséhez szükséges intézkedések megtételére;
- kezdeményezheti a társaság legfőbb szerve ülésének összehívását;
- tanácskozási joggal részt vehet a legfőbb szerv ülésén és felhívhatja a legfőbb szerv figyelmét a tapasztalt jelenségekre;
- a felügyelőbizottság bármely tagja a legfőbb szerv jogsértő határozatait a bíróság előtt megtámadhatja (erre a felügyelőbizottság, mint testület nem jogosult);
- törvényességi felügyeleti eljárást kezdeményezhet a cégbíróság előtt;
- meghallgathatja a társaság állandó könyvvizsgálóját.

A felügyelőbizottság véleményezi továbbá a belső ellenőri jelentéseket, amennyiben a társaságnál működik belső ellenőr vagy belső ellenőrzési szervezet. A társaság belső ellenőrzésre vonatkozó éves munkatervét a felügyelőbizottság fogadja el, ellenőrzi a szükséges intézkedések végrehajtását, továbbá szükség esetén külső szakértő felkérésével segíti a belső ellenőr munkáját.

A felügyelőbizottság tagjai a társaság ügyeiről szerzett értesüléseiket üzleti titkorként kötelesek kezelni, illetve megőrizni.

A felügyelőbizottságban résztvevő munkavállalói küldött – az üzleti titok körén kívül – tájékoztatni köteles a munkavállalókat a felügyelőbizottság tevékenységéről.

***Ptk. 3:27. § [A felügyelőbizottság működése]***

*(1) A felügyelőbizottság köteles a tagok vagy az alapítók döntéshozó szerve elé kerülő előterjesztéseket megvizsgálni, és ezekkel kapcsolatos álláspontját a döntéshozó szerv ülésén ismertetni.*

*(2) A felügyelőbizottság a jogi személy irataiba, számviteli nyilvántartásaiba, könyveibe betekinthez, a vezető tisztségviselőktől és a jogi személy munkavállalóitól felvilágosítást kérhet, a jogi személy fizetési számláját, pénztárát, értékpapír- és áruállományát, valamint szerződéseit megvizsgálhatja és szakértővel megvizsgáltathatja.*

***Ptk. 3:111. § (1) A legfőbb szerv ülése nem nyilvános. A legfőbb szerv ülésén a társaság vezető tisztségviselői és a felügyelőbizottság tagjai tanácskozási joggal részt vehetnek.***

***Ptk. 3:120. § [A felügyelőbizottság jogköre]***

*(1) Ha a felügyelőbizottság ellenőrző tevékenységéhez szakértőket kíván igénybe venni, a felügyelőbizottság erre irányuló kérelmét az ügyvezetés köteles teljesíteni.*

*(2) Ha a társaságnál felügyelőbizottság működik, a beszámolóról a társaság legfőbb szerve a felügyelőbizottság írásbeli jelentésének birtokában dönthet.*

*(3) Ha a felügyelőbizottság szerint az ügyvezetés tevékenysége jogszabályba vagy a létesítő okiratba ütközik, ellentétes a társaság legfőbb szerve határozataival vagy egyébként sérti a gazdasági társaság érdekeit, a felügyelőbizottság jogosult összehívni a társaság legfőbb szervének ülését e kérdés megtárgyalása és a szükséges határozatok meghozatala érdekében.*

*(4) Semmis a létesítő okirat olyan rendelkezése, amely az (1)-(3) bekezdésben foglalt szabályoktól eltér.*

## **4.2 Ügydöntő felügyelőbizottság**

Az ügydöntő felügyelőbizottság a társaságnál akkor működik, ha a létesítő okirat erről rendelkezik. Az ügydöntő felügyelőbizottság hatáskörét a létesítő okirat szabályozza.

Az ügydöntő felügyelőbizottság saját döntéshozatali jogkörrel rendelkezik és/vagy egyetértő határozata nélkül az ügyvezetés nem határozhat. A nem ügydöntő felügyelőbizottságok általában

előzetes vagy utólagos véleményező szerepet látnak csak el a társaság más szervei hatáskörébe tartozó ügyekkel kapcsolatosan.

**Ptk. 3:123. § [Ügydöntő felügyelőbizottság]**

*(1) Ha a létesítő okirat a legfőbb szerv vagy az ügyvezetés hatáskörébe tartozó egyes döntések meghozatalát vagy azok jóváhagyását a felügyelőbizottság hatáskörébe utalja, a felügyelőbizottság tagjai az e hatáskörükben kifejtett tevékenységgel a társaságnak okozott károkat a szerződésszegéssel okozott károkért való felelősség szabályai szerint kötelesek megtéríteni.*

*(2) Ha a létesítő okirat az ügyvezetés hatáskörébe tartozó egyes döntések meghozatalát a felügyelőbizottság előzetes jóváhagyásához köti, és a felügyelőbizottság az ügyvezetés határozati javaslatát nem hagyja jóvá, de az ügyvezetés a javaslatot fenntartja, az ügyvezetés jogosult a társaság legfőbb szervének döntését kérni. Ha a felügyelőbizottság jóváhagyta az ügyvezetés javaslatát, a határozatból eredő károkért az azt megszavazó vezető tisztségviselők és felügyelőbizottsági tagok a társasággal szemben egyetemlegesen felelnek a szerződésszegéssel okozott károkért való felelősség szabályai szerint.*

*(3) A felügyelőbizottság tagjaira - ügydöntő tevékenységük tekintetében - megfelelően alkalmazni kell azokat a rendelkezéseket, amelyek az adott kérdésben az e törvény alapján döntésre jogosult személyekre vonatkoznak.*

### 4.3 A felügyelőbizottság elnöke

A Ptk. általánosságban – de eltérést engedően – a felügyelőbizottság mint testület elnökének megválasztását magára a felügyelőbizottságra bízva, ilyen esetben a legfőbb szerv megkülönböztetés nélkül választja meg a felügyelőbizottság tagjait, majd a felügyelőbizottság tagjai választják meg maguk közül az elnököt.

Az MNV Zrt. által, az MNV Zrt. közvetlen kezelésében lévő, többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok részére, a létesítő okiratok tartalmának meghatározása kapcsán kiadott, „A Ptk. társasági jogi szabályai létesítő okiratokban történő alkalmazásával kapcsolatos irányelvek” (a továbbiakban: „**Ptk. Irányelvek**”) című dokumentumban foglaltak alapján azonban az MNV Zrt. rábízott vagyoni körébe tartozó társaságoknál főszabály szerint az a gyakorlat érvényesül, hogy a felügyelőbizottság elnökét nem a felügyelőbizottság tagjai választják maguk közül, hanem a legfőbb szerv közvetlenül választja meg. (Ebben az esetben a létesítő okirat úgy rendelkezik, hogy a legfőbb szerv a felügyelőbizottság tagjait és elnökét közvetlenül maga választja.)

A felügyelőbizottság elnökének alapvető feladata, hogy irányítsa, összehangolja a felügyelőbizottság tevékenységét, a testület által elfogadott munkatervnek megfelelően gondoskodik a felügyelőbizottsági munka folytonosságáról. Ennek keretében:

- szervezi és irányítja a felügyelőbizottság tevékenységét, a testület által elfogadott munkatervnek megfelelően gondoskodik a bizottsági munka folytonosságáról, a felügyelőbizottság összehívásáról;
- gondoskodik a legfőbb szervvel/Alapítóval való kapcsolattartásról;
- vezeti a felügyelőbizottság üléseit, összefoglalja a vitát, elrendeli a szavazást, megállapítja a szavazás eredményét;
- a felügyelőbizottság képviselőjében egy személyben ír alá;
- aláírásával hitelesíti a felügyelőbizottság üléséről készült jegyzőkönyvet;
- ha a felügyelőbizottság szerint az ügyvezetés tevékenysége jogszabályba vagy a létesítő okiratba ütközik, ellentétes a társaság legfőbb szerve határozataival vagy egyébként sérti a gazdasági társaság érdekeit – a felügyelőbizottság nevében –

kezdeményezi a legfőbb szerv döntését, ülésének összehívását a kérdés megtárgyalása és a szükséges határozatok meghozatala érdekében;

- összeállítja a felügyelőbizottság éves munkatervét és azt a felügyelőbizottság elé terjeszti;
- összehívja a felügyelőbizottság ülését;
- dönt az ülés megtartásának módjáról (rendes vagy rendkívüli);
- gondoskodik a napirendre tervezett kérdések tárgyalásának írásos előkészítéséről;
- ellátja mindazon egyéb feladatokat, amelyeket a hatályos jogszabályok a felügyelőbizottság elnökének hatáskörébe utalnak.

A felügyelőbizottság elnökét akadályoztatása esetén

- az elnök által kijelölt felügyelőbizottsági tag helyettesíti, amennyiben a felügyelőbizottság nem kíván elnökhelyettest választani, illetve a létesítő okirat nem írja elő elnökhelyettes választását vagy
- a felügyelőbizottság tagok által – a felügyelőbizottság tagjai sorából – választott elnökhelyettes helyettesíti.

## **5. A felügyelőbizottság tagjainak felelőssége**

A Ptk. szerint a felügyelőbizottsági tagok - beleértve a munkavállalói küldöttet is - az ellenőrzési kötelezettségük elmulasztásával vagy nem megfelelő teljesítésével a társaságnak okozott károkért a Ptk. szerződésszegéssel okozott kárért való felelősség szabályai szerint felelnek a társasággal szemben. A felügyelőbizottsági tagok esetében irányadó, a szerződésszegéssel okozott kárért való felelősségről a Ptk. 6:142. § rendelkezik.

A felügyelőbizottság nem operatív intézkedésre jogosult szerv, a tevékenységével okozati összefüggésbe hozható károk kimutatása ezért nehézségbe ütközhet. Ugyanakkor minden olyan esetben, ha a felügyelőbizottság megfelelő ellenőrző tevékenységével a károkozás elhárítható lett volna, a felügyelőbizottsági tagok mulasztását is a bekövetkezett kár okaként lehet felfogni, és akár a vezető tisztségviselőkkel való közös károkozás is megállapítható lehet.

### ***Ptk. 3:28. § [A felügyelőbizottság tagjainak felelőssége]***

*A felügyelőbizottsági tagok az ellenőrzési kötelezettségük elmulasztásával vagy nem megfelelő teljesítésével a jogi személynek okozott károkért a szerződésszegéssel okozott kárért való felelősség szabályai szerint felelnek a jogi személlyel szemben.*

### ***Ptk. 6:142. § [Felelősség szerződésszegéssel okozott károkért]***

*Aki a szerződés megszegésével a másik félnek kárt okoz, köteles azt megtéríteni. Mentesül a felelősség alól, ha bizonyítja, hogy a szerződésszegést ellenőrzési körén kívül eső, a szerződéskötés időpontjában előre nem látható körülmény okozta, és nem volt elvárható, hogy a körülményt elkerülje vagy a kárt elhárítsa.*

## **6. Megválasztással kapcsolatos tudnivalók**

### **6.1 Megválasztás és ahhoz kapcsolódó dokumentumok**

A felügyelőbizottsági taggá való választást megelőzően a jelöltnek az alábbi dokumentumokat szükséges eljuttatnia az MNV Zrt. – megbízással kezelt társaságok esetében a Megbízott – részére:

- összeférhetlenségi nyilatkozat (nyilatkozattétel arról, hogy a jelölt mely gazdasági társaságnak tisztségviselője, tagja, részvényese stb.);
- előzetes nyilatkozat a vagyonyilatkozat-tétellel kapcsolatos kötelezettség teljesítéséről;
- nyilatkozat a nemzetbiztonsági szolgálatokról szóló 1995. évi CXXV. törvény 71/A. § (1) bekezdésében foglaltak végrehajtásához;
- aktuális, géppel írott, dátummal és aláírással ellátott szakmai önéletrajz.

A szükséges nyomtatvány mintákat (kivéve önéletrajz) az MNV Zrt. bocsátja a jelöltek rendelkezésre.

A felügyelőbizottság tagjait a társaság legfőbb szerve választja meg a társaság létesítő okiratában meghatározott időtartamra. A Ptk.-nak a felügyelőbizottsági tagok megbízásának időtartamára vonatkozó rendelkezése diszpozitív, tehát nincs akadálya annak, hogy a társaság létesítő okiratában ettől eltérő időtartam legyen megállapítva.

A Ptk. Irányelvekben, az MNV Zrt. közvetlen tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó többségi állami tulajdonban lévő társaságok esetében az MNV Zrt. azt javasolta, hogy – egyéb lényeges körülmény hiányában – a felügyelőbizottsági tagok megbízása alapesetként **határozatlan időre** szóljon. A felügyelőbizottsági tagok megbízásának konkrét időtartama tekintetében az adott társaság létesítő okiratában foglaltak az irányadóak.

*Ptk. 3:26. § (4) Az első felügyelőbizottság tagjait a létesítő okiratban kell kijelölni, ezt követően a döntéshozó szerv választja a felügyelőbizottsági tagokat. A felügyelőbizottsági tagsági jogviszony az elfogadással jön létre.*

12

*Ptk. 3:121. § (2) A felügyelőbizottsági tag megbízása öt évre - ha a társaság ennél rövidebb időtartamra jött létre, erre az időtartamra - szól.*

## 6.2 Összeférhetlenség, kizáró okok

A felügyelőbizottsági jogviszonyra vonatkozó összeférhetlenségi szabályokat és kizáró okokat a Ptk., illetve a társaság létesítő okirata tartalmazza.

*Ptk. 3:22. § (4) Nem lehet vezető tisztségviselő az, akit büncselekmény elkövetése miatt jogerősen szabadságvesztés büntetésre ítélték, amíg a büntetett előlélethez fűződő hátrányos következmények alól nem mentesült.*

*Ptk. 3:22. § (5) Nem lehet vezető tisztségviselő az, akit e foglalkozástól jogerősen eltiltottak. Akit valamely foglalkozástól jogerős bírói ítélettel eltiltottak, az eltiltás hatálya alatt az ítéletben megjelölt tevékenységet folytató jogi személy vezető tisztségviselője nem lehet.*

*Ptk. 3:22. § (6) Az eltiltást kimondó határozatban megszabott időtartamig nem lehet vezető tisztségviselő az, akit eltiltottak a vezető tisztségviselői tevékenységtől.*

*Ptk. 3:26. § (2) A felügyelőbizottság tagja az a nagykorú személy lehet, akinek cselekvőképességét a tevékenysége ellátásához szükséges körben nem korlátozták. Nem lehet a felügyelőbizottság tagja, akivel szemben a vezető tisztségviselőkre vonatkozó kizáró ok áll fenn, továbbá aki vagy akinek a hozzátartozója a jogi személy vezető tisztségviselője*

*Ptk. 3:115. § (1) A vezető tisztségviselő - a nyilvánosan működő részvénytársaság részvénye kivételével - nem szerezhet társasági részesedést, és nem lehet vezető tisztségviselő olyan gazdasági társaságban, amely főtevékenységként ugyanolyan gazdasági tevékenységet folytat, mint az a társaság, amelyben vezető tisztségviselő. Ha a vezető tisztségviselő új vezető tisztségviselői megbízást fogad el, a tisztség*

*elfogadásától számított tizenöt napon belül köteles e tényről értesíteni azokat a társaságokat, ahol már vezető tisztségviselő vagy felügyelőbizottsági tag.*

**Ptk. 3:115. § (2)** *A vezető tisztségviselő és hozzátartozója - a mindennapi élet szokásos ügyletei kivételével - nem köthet saját nevében vagy saját javára a gazdasági társaság főtevékenysége körébe tartozó szerződéseket.*

**Ptk. 3:121. § (4)** *A felügyelőbizottságnak - a munkavállalói részvétel szabályain alapuló tagságtól eltekintve - nem lehet tagja a társaság munkavállalója.*

A Ptk. Irányelvekben a felügyelőbizottsági tagok összeférhetetlenségi szabályai tekintetében az MNV Zrt. az alábbi eltéréseket javasolja a Ptk. fentiekben hivatkozott – diszpozitív – rendelkezéseitől:

- A felügyelőbizottság tagja – a nyilvánosan működő részvénytársaság részvénye kivételével – nem szerezhet társaság részesedést, és nem lehet felügyelőbizottsági tag olyan jogi személyben, amely főtevékenységként ugyanolyan gazdasági tevékenységet folytat, mint az a társaság, amelyben a felügyelőbizottság tagja, **kivéve, ha a legfőbb szerv ehhez hozzájárul.** Ha a felügyelőbizottsági tag új felügyelőbizottsági tagsági megbízást fogad el, a tisztség elfogadásától számított tizenöt napon belül köteles e tényről értesíteni azokat a társaságokat, ahol már felügyelőbizottsági tag.
- A felügyelőbizottság tagja, valamint hozzátartozója – a mindennapi élet szokásos ügyletei kivételével – nem köthet saját nevében vagy saját javára a gazdasági társaság tevékenységi körébe tartozó szerződéseket, **kivéve, ha a legfőbb szerv ehhez hozzájárul.**

13

### 6.3 Vagyonyilatkozat

A felügyelőbizottság tagjait az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény alapján – a törvény 5. § (3)-(4) bekezdéseiben meghatározott kivétellel – vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség terheli.

A vagyonyilatkozat nyomtatványa és a kitöltési útmutató elérhető az MNV Zrt. hivatalos honlapján:

[http://www.mnvzrt.hu/felso\\_menu/tarsasagi\\_portfolio/eljarasi\\_dokumentumok/vagyonyilatkozat\\_ok/vagyonyilatkozat.html](http://www.mnvzrt.hu/felso_menu/tarsasagi_portfolio/eljarasi_dokumentumok/vagyonyilatkozat_ok/vagyonyilatkozat.html)

A vagyonyilatkozatot **az MNV Zrt. közvetlen kezelésében lévő, nem megbízással kezelt társaságok esetében** személyesen vagy meghatalmazott útján kettő (2) példányban (külön-külön zárt borítékban) az MNV Zrt. Humánpolitikai és Szervezetfejlesztési Igazgatóságára szükséges leadni.

A megbízással kezelt társaságok esetében a Megbízott látja el a társaságokkal kapcsolatosan az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény 7. § b) pontja szerinti, a vagyonyilatkozat őrzéséért felelős szervezet feladatait.

*2007. évi CLII. törvény 3. § (3) Az (1) bekezdésben foglaltaktól függetlenül vagyonyilatkozat tételére kötelezett*

*[...]*

*c) a többségi állami részesedéssel működő gazdálkodó szervezet tisztségviselője és felügyelőbizottságának tagja.*

*[...]*

- e) az a közszolgálatban nem álló személy, aki - önállóan vagy testület tagjaként - javaslatételre, döntésre, illetve ellenőrzésre jogosult
- ea) az állam, önkormányzat, költségvetési intézmény, valamint többségi állami, illetve többségi önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaság, továbbá az Országgyűlés, a Kormány, valamint önkormányzat által alapított közalapítvány által lefolytatott közbeszerzési eljárásban,
- eb) feladatai ellátása során költségvetési vagy egyéb pénzeszközök felett, továbbá az állami vagy önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás, valamint elkülönített állami pénzalapok, fejezeti kezelésű előirányzatok, önkormányzati pénzügyi támogatási pénzkeretek tekintetében, illetve az Országgyűlés, a Kormány, valamint önkormányzat által alapított közalapítvány számára nyújtott támogatási pénzeszköz juttatásánál,
- ec) egyedi állami vagy önkormányzati támogatásról való döntésre irányuló eljárás lefolytatása során, vagy
- ed) állami, önkormányzati, illetve az Országgyűlés, a Kormány, valamint önkormányzat által alapított közalapítványi támogatások felhasználásának vizsgálata, valamint a felhasználással való elszámoltatás során.

- 2007. évi CLII. törvény 5. § (1)** A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségnek a kötelezett
- a) [...] a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget megalapozó jogviszony, beosztás létrejötte, munka- vagy feladatkör betöltése érdekében azt megelőzően
- b) a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget megalapozó jogviszony, beosztás, munka- vagy feladatkör megszűnését követő tizenöt napon belül,
- c) a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget megalapozó jogviszony, beosztás, munka- vagy feladatkör fennállása alatt az első vagyonyilatkozatot követően, ha törvény eltérően nem rendelkezik
- ca) a [...] 3. § (3) bekezdés e) pont ea) alpontjában meghatározott személy esetében évenként,
- cb) a [...] 3. § (3) bekezdés e) pont eb)-ed) alpontjaiban meghatározott személy esetében két évenként,
- cc) a 3. § (1)-(3) bekezdésében meghatározott, a c) pont ca)-cb) alpontok hatálya alá nem tartozó személy esetében ötévenként köteles eleget tenni.
- (2) A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget az (1) bekezdés c) pontjában foglalt esetben az esedékesség évében június 30-ig kell teljesíteni.

**6. § (2)** A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget megalapozó munkakört, beosztást, vagy feladatkört betöltő kötelezett a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget a kinevezését, megbízását vagy vele más szerződéses jogviszony létesítését követő 30 napon belül köteles teljesíteni.

#### 6.4 Javadalmazás

A javadalmazásra – mind annak összegére, mind a díjazásban részesíthető jogviszonyok számára – vonatkozó keretfeltételeket a Takarékos tv. határozza meg.

Ez alapján egy természetes személy **legfeljebb egy köztulajdonban álló gazdasági társaságnál** betöltött felügyelőbizottsági tagság után **részesülhet javadalmazásban**.

A Takarékos tv. rögzíti továbbá a **havi díjazás maximális mértékét**, továbbá kimondja azt is, hogy a felügyelőbizottság elnökének vagy más tagjának a megbízatása megszűnése esetére juttatás nem biztosítható.

**Takarékos tv. 6. § (2)** A köztulajdonban álló gazdasági társaság felügyelőbizottsága elnökének e jogviszonyára tekintettel megállapított havi díjazása nem haladhatja meg a mindenkori kötelező legkisebb munkabér ötszörösét, illetve a felügyelőbizottság többi tagja esetében a mindenkori kötelező legkisebb munkabér háromszorosát. E díjazáson kívül a köztulajdonban álló gazdasági társaság felügyelőbizottságának tagja - az igazolt, a megbízatásával összefüggésben felmerült költségeinek megtérítésén kívül - más javadalmazásra nem jogosult.

(3) A köztulajdonban álló gazdasági társaság igazgatósága elnökének vagy más tagjának, továbbá felügyelőbizottsága elnökének vagy más tagjának e jogviszonyára tekintettel a megbízatás megszűnése esetére juttatás nem biztosítható.

*(4) Egy természetes személy legfeljebb egy köztulajdonban álló gazdasági társaságnál betöltött vezető tisztségviselői megbízatás, valamint legfeljebb egy köztulajdonban álló gazdasági társaságnál betöltött felügyelőbizottsági tagság után részesülhet javadalmazásban.*

A Takarékos tv. rendelkezései beépültek valamennyi többségi állami tulajdonban lévő társaság Javadalmazási Szabályzatába, amelyet minden esetben a legfőbb szervnek kell elfogadnia. A Javadalmazási Szabályzatot az elfogadásától számított harminc (30) napon belül letétbe kell helyezni a cégiratok közé. A legfőbb szerv által elfogadott Javadalmazási Szabályzat rendelkezéseitől érvényesen eltérni nem lehet.

***Takarékos tv. 5. § (3)** A köztulajdonban álló gazdasági társaság legfőbb szerve e törvény és más jogszabályok keretei között köteles szabályzatot alkotni 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. A szabályzatot az elfogadástól számított harminc napon belül a cégiratok közé letétbe kell helyezni.  
**(4)** A (3) bekezdésben meghatározott szabályzat rendelkezéseitől érvényesen eltérni nem lehet.*

## **7. Megválasztás utáni teendők**

A társaság legfőbb szervi döntését követően a társaságok az alábbi dokumentumokat kérik be a felügyelőbizottsági tagoktól:

- nyilatkozat a tisztség elfogadásáról és arról, hogy nem esik a Ptk. 3:26. § (2) bekezdés rendelkezései alá,
- nyilatkozat más társaságban viselt tisztségekről és a díjazás felvételéről a Takarékos tv. 6. § (4) bekezdése alapján,
- egyéb személyes adatok megadása (pl.: bankszámlaszám, TAJ szám, stb.),
- igazolás a főállású munkaviszonyról.

***Ptk. 3:26. § (2)** A felügyelőbizottság tagja az a nagykorú személy lehet, akinek cselekvőképességét a tevékenysége ellátásához szükséges körben nem korlátozták. Nem lehet a felügyelőbizottság tagja, akivel szemben a vezető tisztségviselőkre vonatkozó kizáró ok áll fenn, továbbá aki vagy akinek a hozzátartozója a jogi személy vezető tisztségviselője.*

A felügyelőbizottsági tagok számára javasolt, hogy megválasztásukat követően, még az első felügyelőbizottsági ülést megelőzően vegyék fel a kapcsolatot a társasággal, vagy kérjenek információt a társaságra vonatkozóan az adott társaság portfólió menedzserétől.

Az adott társaságra vonatkozóan első körben az alábbi belső szabályzatok, dokumentumok áttekintése javasolt, amelyek elsősorban közvetlenül az adott társaságtól szerezhetők be:

- a társaság létesítő okirata,
- a felügyelőbizottság ügyrendje,
- a társaság szervezeti és működési szabályzata,
- a társaság javadalmazási szabályzata,
- a társaság ingatlangazdálkodási szabályzata,
- a társaság befektetési szabályzata,
- a társaság (köz)beszerzési szabályzata,
- egyéb, a társaság speciális tevékenységére vonatkozó szabályzat,
- legutolsó elfogadott éves beszámoló,
- elfogadott üzleti terv.

## 8. Tisztség megszűnése, lemondás

A felügyelőbizottsági tagság – a Ptk. rendelkezéseire figyelemmel – az alábbi esetekben szűnik meg:

- határozott idejű megbízás esetén a megbízás időtartamának lejártával;
- megszüntető feltételhez kötött megbízás esetén a feltétel bekövetkezésével;
- visszahívással;
- lemondással;
- a felügyelőbizottsági tag halálával;
- a felügyelőbizottsági tag cselekvőképességének a tevékenysége ellátásához szükséges körben történő korlátozásával;
- a felügyelőbizottsági taggal szembeni kizáró vagy összeférhetlenségi ok bekövetkeztével;
- a jogi személy megszűnésével;
- a munkavállalói küldött felügyelőbizottsági tag esetén a társasági munkaviszonya megszűnésével.

A felügyelőbizottság tagja tisztségéről bármikor lemondhat. A felügyelőbizottsági tagság megszűnésére a vezető tisztségviselői megbízás megszűnésére vonatkozó szabályokat kell alkalmazni azzal, hogy – a Ptk. Irányelvekben foglaltak szerint – a felügyelőbizottsági tag lemondását a felügyelőbizottság elnökének vagy elnökhelyettesének, (részvénytársaság esetén) az Igazgatóság elnökének, (kft. esetén) a társaság vezető tisztségviselőjé(i)nek és ezzel egyidejűleg, illetve a nevezett tisztségviselők hiányában a társaság többségi tulajdonos tagjának köteles megküldeni. A vezető tisztségviselők megbízásának megszűnésére vonatkozó rendelkezéseket a Ptk. 3:25. § (1)-(4) bekezdései rögzítik.

16

Ha a Társaság működőképessége ezt megkívánja, a lemondás csak annak bejelentésétől számított 60. napon válik hatályossá, kivéve, ha a legfőbb szerv az új felügyelőbizottsági tag megválasztásáról ezt megelőzően gondoskodott. A lemondás hatályossá válásáig a felügyelőbizottság tagja a halaszthatatlan döntések meghozatalában, illetve az ilyen intézkedések megtételében köteles részt venni.

A jogviszony megszűnését követő tizenöt (15) napon belül a volt felügyelőbizottsági tagnak vagyonynyilatkozatot kell tennie.

***Ptk. 3:26. § (5)** A felügyelőbizottsági tagság megszűnésére a vezető tisztségviselői megbízás megszűnésére vonatkozó szabályokat kell alkalmazni azzal, hogy a felügyelőbizottsági tag lemondó nyilatkozatát a jogi személy vezető tisztségviselőjéhez intézi.*

***Ptk. 3:25. § (1)** Megszűnik a vezető tisztségviselői megbízás*

- a) határozott idejű megbízás esetén a megbízás időtartamának lejártával;*
- b) megszüntető feltételhez kötött megbízás esetén a feltétel bekövetkezésével;*
- c) visszahívással;*
- d) lemondással;*
- e) a vezető tisztségviselő halálával vagy jogutód nélküli megszűnésével;*
- f) a vezető tisztségviselő cselekvőképességének a tevékenysége ellátásához szükséges körben történő korlátozásával;*
- g) a vezető tisztségviselővel szembeni kizáró vagy összeférhetlenségi ok bekövetkeztével.*

***Ptk. 3:25. § (2)** A jogi személy tagjai, tagság nélküli jogi személy esetén a jogi személy alapítói a vezető tisztségviselőt bármikor, indokolás nélkül visszahívhatják.*



*Ptk. 3:25. § (3) A vezető tisztségviselő megbízatásáról a jogi személyhez címzett, a jogi személy másik vezető tisztségviselőjéhez vagy döntéshozó szervéhez intézett nyilatkozattal bármikor lemondhat.*

*Ptk. 3:25. § (4) Ha a jogi személy működőképessége ezt megkívánja, a lemondás az új vezető tisztségviselő kijelölésével vagy megválasztásával, ennek hiányában legkésőbb a bejelentéstől számított hatvanadik napon válik hatályossá.*

*Ptk. 3:125. § (1) [...] A munkavállalói küldött munkaviszonyának megszűnésével felügyelőbizottsági tagsága is megszűnik.*

## **9. A felügyelőbizottság ügyrendje**

Az MNV Zrt. az új Ptk. rendelkezéseivel összhangban, ajánlásként elkészítette az MNV Zrt. közvetlen tulajdonosi joggyakorlása alatt álló egyszemélyes, illetve többségi állami tulajdonú társaságok számára a felügyelőbizottsági ügyrend mintákat.

Az ügyrendet a felügyelőbizottság a társaság létesítő okiratában foglaltakkal összhangban maga állapítja meg és javasolja jóváhagyásra a társaság legfőbb szerve részére.

*Ptk. 3:122. § (3) A felügyelőbizottság ügyrendjét maga állapítja meg, és azt a gazdasági társaság legfőbb szerve hagyja jóvá.*

## **10. A felügyelőbizottság munkaterve**

Az FB ügyrendben foglaltak szerint a felügyelőbizottságnak – az adott társaság méretéhez, illetve a felügyelőbizottság működéséhez igazítva – féléves vagy éves munkatervet kell készítenie az adott félévre/évre tervezett feladatairól. A munkatervet a felügyelőbizottságnak legkésőbb a tárgyfélév/tárgyév első hónapjának utolsó napjáig szükséges elfogadnia.

17

## **11. Felügyelőbizottsági ülések lebonyolítása**

### **11.1 Felügyelőbizottsági ülés összehívása**

A felügyelőbizottság üléseit – a társaság létesítő okiratában, illetve FB ügyrendjében foglaltakkal összhangban – a felügyelőbizottság elnöke hívja össze szükség szerint, de legalább negyedévenként egyszer.

A meghívót és az egyes napirendi pontokhoz kapcsolódó írásbeli előterjesztéseket a felügyelőbizottság elnöke (akadályoztatása esetén az elnök által kijelölt felügyelőbizottsági tag) – a társaság ezzel a feladattal megbízott szervezeti egysége/alkalmazottja útján – a **tervezett ülésnap előtt legalább hét (7) nappal** köteles e-mail-ben (ennek hiányában egyéb dokumentálható módon) megküldeni a tagoknak és a meghívottaknak. Sürgős döntéshozatalt igénylő vagy egyéb különösen indokolt esetben e határidő lerövidíthető, illetve szóbeli előterjesztésre is sor kerülhet, a sürgősség, illetve a különös indok alátámasztása mellett.

A meghívónak kötelezően tartalmaznia kell a felügyelőbizottsági ülés helyét, időpontját, valamint a javasolt napirendet.

## Rendkívüli ülés

A Felügyelőbizottság ülését **oron kívül** (rendkívüli ülés) össze kell hívni, ha azt az ok és a cél megjelölésével kezdeményezi:

- a felügyelőbizottság két tagja,
- a vezérigazgató/Igazgatóság/ügyvezető,
- az állandó könyvvizsgáló.

A felügyelőbizottság elnöke köteles a felügyelőbizottság rendkívüli ülését az indítvány tudomására jutásától számított harminc (30) napon belüli időpontra összehívni. Amennyiben e kötelezettségének nem tesz eleget, úgy az ülés összehívására az indítványozó(k) jogosult(ak).

Ha rendkívüli felügyelőbizottsági ülés összehívására kerül sor, a meghívóban fel kell tüntetni a rendkívüli ülés kezdeményezőjét (kezdeményezőit), valamint a rendkívüli ülés összehívásának okát és célját is.

## **11.2 Felügyelőbizottsági ülés meghívottjai**

A felügyelőbizottság üléseire a társaság vezérigazgatóját/ügyvezetőjét és amennyiben a társaságnál működik Igazgatóság, az Igazgatóság elnökét minden esetben meg kell hívni.

A felügyelőbizottság elnöke az ülésre – tanácskozási joggal – meghívhatja a társaság állandó könyvvizsgálóját, belső ellenőrzési szervezetének vezetőjét/belső ellenőrét, munkavállalóját és egyéb külső résztvevőt, szakértőt. A meghívó szólhat a felügyelőbizottsági ülés egészére vagy csak egyes napirendi pontok megtárgyalására.

A meghívottak személyére a felügyelőbizottság tagjai is javaslatot tehetnek, melyről a felügyelőbizottság elnöke dönt.

Ha a felügyelőbizottság ülésének összehívását nem a felügyelőbizottság elnöke vagy tagjai kezdeményezték, akkor az ülésre a kezdeményezőt vagy képviselőjét és az általa javasolt személyeket – tanácskozási joggal – meg kell hívni.

18

*Ptk. 3:131. § (3) Ha a gazdasági társaságnál felügyelőbizottság működik, a könyvvizsgáló a felügyelőbizottság ülésén tanácskozási joggal részt vehet, a felügyelőbizottság felhívása esetén a könyvvizsgáló a felügyelőbizottság ülésén köteles részt venni. A felügyelőbizottság köteles napirendre tűzni a könyvvizsgáló által megtárgyalásra javasolt ügyeket.*

## **11.3 Felügyelőbizottsági ülés lefolytatása**

- a) A felügyelőbizottsági ülést levezető elnök a tanácskozás megkezdése előtt megállapítja az ülés határozatképességét.

A felügyelőbizottsági ülés határozatképes, ha:

- arra minden tagot kellő időben és előírt módon meghívtak,
- az ülés megtartásához a felügyelőbizottsági tagok kétharmada, de legalább három tag a napirend elfogadását megelőzően hozzájárult,
- az ülésen a tagok kétharmada, de legalább három tag vagy személyesen, vagy az FB ügyrendben meghatározottak szerint elektronikus hírközlő eszköz közvetítésével történő részvétellel jelen van.

Ha a megjelentek száma a határozatképességi arányt nem éri el, úgy a meghívás tizennégy (14) napon belüli időpontra megismétlendő. A megismételt ülésre vonatkozó meghívás módja azonos az eredeti ülés meghívási módjával.

*Ptk. 3:122. § (2) A felügyelőbizottság ülése akkor határozatképes, ha tagjai legalább kétharmada, de legalább három fő az ülésen jelen van.*

- b) A felügyelőbizottsági ülésről minden esetben jegyzőkönyvet kell készíteni. Amennyiben az ülésről hangfelvétel készül, arról a megjelenteket előzetesen tájékoztatni szükséges.  
A jegyzőkönyvet alapesetben a jegyzőkönyvvezető és a felügyelőbizottság elnöke írja alá. Az elnök javaslata alapján a felügyelőbizottság dönt a jegyzőkönyvvezető, illetve a jegyzőkönyvet esetleg még aláíró/hitelesítő személyekről. A jegyzőkönyv vezetője a társaság képviselőjében a felügyelőbizottsággal kapcsolatos adminisztrációs feladatok ellátásával megbízott személy.
- c) A felügyelőbizottság tagjai a meghívóban előterjesztett, valamint az ülésen elhangzó javaslatok alapján egyszerű többséggel döntenek az ülés napirendjéről. A felügyelőbizottság egyszerű többséggel meghozott határozatával olyan kérdést is napirendre tűzhet, amely a meghívóban nem szerepelt.
- d) Az elnök irányításával megkezdődik az egyes napirendi pontok megtárgyalása. A vitában minden felügyelőbizottsági tagnak – kérésére – szót kell adni. Törekedni kell arra, hogy az egyes napirendi pontok megtárgyalása szakszerű és tárgyszerű legyen. A kisebbségi véleménynek is – korlátozás nélkül – helyt kell adni és ezeknek az ülés jegyzőkönyvében is hitelesen tükröződni kell.  
A hozzászólások lezárása után a felügyelőbizottság elnöke összefoglalja az elhangzottakat, amennyiben szükséges, módosítja, újrafogalmazza a határozati javaslatokat.  
A határozati javaslatnak egyértelműnek, szakszerűnek, világosnak és konkrétnek kell lennie. Amennyiben a határozati javaslat valamely feladat végrehajtására vonatkozó rendelkezést tartalmaz, annak határidejét és a végrehajtásért felelős személyt is fel kell tüntetni.
- e) A határozati javaslatok megfogalmazása után kerül sor a szavazásra, határozathozatalra.  
A felügyelőbizottság határozatait egyszerű szótöbbséggel, nyílt szavazással hozza (kivéve abban az esetben, ha a felügyelőbizottság egyszerű többséggel titkos szavazást rendel el).  
A szavazat lehet „igen”, „nem” vagy „tartózkodás”. Amennyiben az „igen” szavazatok száma nem haladja meg az egyéb szavazatok számát, vagy szavazategyenlőség esetén a javaslatot elutasítottak kell tekinteni.  
A levezető elnök az egyes napirendi pontokkal kapcsolatos határozati javaslatokat külön-külön bocsátja szavazásra. Minden szavazás után megállapítja a szavazatok számát és ennek alapján a határozati javaslat elfogadását vagy elutasítását, továbbá a leadott szavazatok arányát.  
Ha a felügyelőbizottságban van munkavállalói küldött, és az ő véleménye eltér a felügyelőbizottság többségi véleményétől, akkor ezt a kisebbségi véleményt a társaság legfőbb szerve felé is jelezni kell.  
A főbb, felügyelőbizottság elé kerülő témakörökhöz kapcsolódó határozat-tervezet mintákat az **1. számú Függelék** tartalmazza.

*Ptk. 3:27. § (3) A felügyelőbizottság határozatait a jelenlévők szótöbbségével hozza. A létesítő okirat ennél alacsonyabb határozathozatali arányt előíró rendelkezése semmis.*

- f) A konkrét napirendi pontok tárgyalását követően, az Egyebek napirendi pont keretében történhetnek tipikusan a bejelentések, tájékoztatások.
- g) Amennyiben az Egyebek napirendi pontban további észrevétel, hozzászólás nem érkezik, a levezető elnök az időpont pontos megjelölésével bezárja a felügyelőbizottsági ülést.

#### 11.4 Zárt ülés

A felügyelőbizottság – egyszerű szótöbbséggel hozott határozatával – zárt ülést rendelhet el, illetőleg egyes napirendi pontok zárt ülésen való megtárgyalásáról dönthet. Ennek akkor van helye, ha a társaság stratégiai érdekei vagy az ügy sajátosságai megkívánják, hogy a napirend témája, annak megvitatása vagy akár maga a határozat is csak kellő időben kerüljön nyilvánosságra.

Zárt ülésen nem lehet elektronikus hírközlő eszköz segítségével részt venni. Erre a meghívóban a tagokat figyelmeztetni kell.

A zárt felügyelőbizottsági ülésen kizárólag a felügyelőbizottság tagjai, szükség szerint az előterjesztő, valamint azok vehetnek részt, akiknek részvételét a felügyelőbizottság egyszerű szótöbbséggel jóváhagyja. A zárt ülés jegyzőkönyvét a felügyelőbizottság egy tagja vezeti és e tag, valamint az ülést levezető elnök írja alá.

A felügyelőbizottság zárt üléséről külön jegyzőkönyv készül, melybe – a felügyelőbizottság tagjain kívül – kizárólag a felügyelőbizottság elnöke által meghatározott személyek tekinthetnek be.

#### 11.5 Határozathozatal személyes jelenlét nélkül

20

A Számviteli tv. szerinti beszámolóról, az adózott eredmény felhasználásáról és az osztalékfizetésről hozandó határozatok kivételével a felügyelőbizottság személyes jelenlét (ülés tartása) nélkül is meghozhatja határozatait. Ennek alapvetően két módja van:

##### a) Írásbeli határozathozatal

A felügyelőbizottság elnöke – a társaság ezzel a feladattal megbízott szervezeti egysége/alkalmazottja útján – a határozathozatalhoz szükséges előterjesztést és az elfogadásra javasolt határozat szövegét **a tervezett határozathozatal napja előtt legalább hét (7) nappal** írásban (faxon, e-mailen vagy futár útján) megküldi a felügyelőbizottság tagjainak. Ezzel egyidőben felhívja a tagokat, hogy a határozat elfogadásáról vagy annak elutasításáról a megszabott határidőig ugyancsak írásban nyilatkozzanak.

Sürgős döntéshozatalt igénylő esetben a határidő lerövidíthető ugyanazon feltételek mellett, mint az ülés tartásával történő határozathozatal esetében.

A felügyelőbizottság tagjai jogosultak írásbeli egyeztetést kezdeményezni a határozattervezet egyes pontjainak tisztázása érdekében, vagy kérni a kérdés ülésen történő megtárgyalását. A felügyelőbizottság elnöke e kezdeményezéseknek köteles eleget tenni.

A felügyelőbizottság tagjainak szavazata kizárólag írásban érvényes, a kitöltött és aláírt szavazólapot (változtatás nélkül) személyesen kell leadni a társaságnál vagy szkennelt formában – faxon vagy e-mailben – visszaküldeni a társaság részére.

A szavazás akkor érvényes, ha abban a felügyelőbizottság tagjainak kétharmada, de legalább három tag részt vett. Ha valamely tag szavazata a megadott határidőig nem érkezik vissza, úgy kell tekinteni, hogy az adott határozati javaslat megszavazásában nem vett részt.

A szavazást követően a társaság ezzel a feladattal megbízott szervezeti egysége/alkalmazottja a beérkezett szavazatok alapján jegyzőkönyvet készít, amelynek tartalmaznia kell a szavazás eredményét, a határozat meghozatalát vagy az indítvány elvetését. A jegyzőkönyvhöz mellékelni kell az írásban leadott szavazatokat is.

A jegyzőkönyvet a jegyzőkönyv készítője, valamint a felügyelőbizottság elnöke írja alá. A határozat számában azt a dátumot kell szerepeltetni, amikor az utolsó, határidőben beérkező szavazólap megérkezett a társasághoz.

#### b) Határozathozatal telekommunikációs eszköz igénybevételével

A felügyelőbizottság tagja, illetve tagjai jogaikat és kötelezettségeiket személyes jelenlét nélkül, telekommunikációs eszközök igénybevételével – kihangosított távbeszélő készüléken vagy konferenciatelefon útján – is gyakorolhatják.

Amennyiben a tag vagy tagok telekommunikációs eszközt kíván(nak) igénybe venni, ezt a tényt köteles(ek) a felügyelőbizottság elnökének az **ülést megelőző legalább három (3) nappal** - rendkívüli esetben az ülést megelőzően - bejelenteni. Ebben az esetben a felügyelőbizottság üléséről készült jegyzőkönyvben a telekommunikációs eszköz igénybevételét rögzíteni kell, az ülésről készült jegyzőkönyvet pedig a távollévő tag(ok) is utólag hitelesíti(k) aláírásával/aláírásukkal.

Több távollévő tag esetén az elnök vezetésével konferencia-beszélgetés kezdeményezhető.

Elektronikus eszköz igénybevételével történő ülés-lebonyolítás esetén csak nyílt szavazással történő határozathozatalra van lehetőség.

21

### 11.6 A felügyelőbizottság jegyzőkönyve

A jegyzőkönyv kötelező tartalmi elemei:

- a társaság cégneve és székhelye,
- a felügyelőbizottsági ülés helye és ideje,
- a megtárgyalt napirendi pontok felsorolása,
- a jelenlévők felsorolása, amely történhet a jegyzőkönyvhöz csatolt jelenléti ív útján is,
- a felügyelőbizottsági ülést vezető elnöknek, a jegyzőkönyv vezetőjének neve,
- a felügyelőbizottság ülésén elhangzott indítványok,
- a vita lényege, az egyes felszólalások, állásfoglalások és egyéb lényeges körülmények,
- a határozatok, az azokra leadott szavazatok és ellenszavazatok száma (a szavazástól esetleg tartózkodók száma is),
- a felügyelőbizottsági tag esetleges tiltakozása valamely határozat ellen.

A határozatokat évente kezdődő sorszám, évszám, valamint a meghozatal hónapja és napja szerint kell nyilvántartani.

A meghozott határozatokról külön nyilvántartást kell vezetni a Határozatok Könyvében, melynek vezetéséről a Felügyelőbizottság elnöke gondoskodik a társaság útján.

A jegyzőkönyvet alapesetben a jegyzőkönyvvezető és a felügyelőbizottság elnöke (távolléte esetén a levezető elnök) írja alá.

A jegyzőkönyv egy aláírt példányát a társaság ezzel a feladattal megbízott szervezeti egysége/alkalmazottja az ülést követő tizenöt (15) napon belül köteles e-mailben megküldeni a felügyelőbizottság minden tagjának, a vezérigazgatónak/Igazgatóság tagjainak/ügyvezetőnek és – ha a téma indokolja – a könyvvizsgálónak, továbbá a tulajdonosi joggyakorló képviselőjének.

A jegyzőkönyvek és mellékleteik irattározásáról, őrzéséről, a felügyelőbizottsági ülések előkészítéséről és technikai feltételeinek biztosításáról, valamint a felügyelőbizottság ülésein jegyzőkönyvvezetőről a társaság gondoskodik.

A társaság köteles a felügyelőbizottság által megtárgyalt előterjesztések egy aláírt példányát is megőrizni a jogszabályi rendelkezéseknek és a társaság Iratkezelési Szabályzatának megfelelően.

## **12. Nemzetbiztonsági ellenőrzés és nemzetbiztonsági védelem**

A nemzetbiztonsági szolgálatokról szóló 1995. évi CXXV. törvényben rögzítettek szerint, nemzetbiztonsági ellenőrzés alá eső személy az állami vagy többségi állami tulajdonban lévő gazdálkodó szervezet vezető tisztségviselője, vezető állású munkavállalója, felügyelőbizottságának tagja.

A nemzetbiztonsági szolgálatok által végzett nemzetbiztonsági ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy az állami élet és a nemzetgazdaság jogszerű működéséhez szükséges, valamint – amennyiben indokolt – a nemzetközi kötelezettségvállalásokból fakadó biztonsági feltételekkel összefüggésben, a nemzetbiztonsági ellenőrzés alá eső személlyel kapcsolatosan nemzetbiztonsági kockázat megállapítható-e.

A nemzetbiztonsági ellenőrzés kezdeményezésére az állami vagy többségi állami tulajdonban lévő gazdasági társaságok felügyelőbizottsági tagjai esetében az állam nevében tulajdonosi jogokat gyakorló miniszter jogosult.

A nemzetbiztonsági ellenőrzés csak a nemzetbiztonsági ellenőrzés alá eső személy előzetes, az esetleges felülvizsgálati eljárásra is kiterjedő, írásbeli hozzájárulásával végezhető el. Ha a nemzetbiztonsági ellenőrzés alá eső személy a nemzetbiztonsági ellenőrzéshez nem járul hozzá, a nemzetbiztonsági ellenőrzés alapjául szolgáló jogviszony nem hozható létre, illetve nem tartható fenn.

A nemzetbiztonsági ellenőrzés alá eső személynek a nemzetbiztonsági ellenőrzés kezdeményezését megelőzően a hivatkozott törvény 2. számú mellékletében meghatározott biztonsági kérdőívet (a továbbiakban: biztonsági kérdőív) kell kitöltenie.

A nemzetbiztonsági ellenőrzés alá eső személynek, a nemzetbiztonsági ellenőrzés alá eső jogviszony fennállása alatt, illetve nemzetbiztonsági ellenőrzése során a biztonsági kérdőívben megadott adatai közül a lényeges adatok, tények vagy körülmények megváltozásáról nyomban, de legkésőbb a változás tudomására jutását követő tizenöt (15) napon belül írásban tájékoztatnia kell a kezdeményezésre jogosultat, aki azt haladéktalanul továbbítja a nemzetbiztonsági szolgálatnak. Azon adatok, tények és körülmények körét, amelyek a biztonsági kérdőív szempontjából lényegesnek minősülnek, valamint a lényeges adatban, tényben vagy körülményben bekövetkező változás bejelentésének, a bejelentésben foglaltaknak a nemzetbiztonsági ellenőrzést végző nemzetbiztonsági szolgálat részére történő továbbításának részletes szabályait a nemzetbiztonsági ellenőrzéssel összefüggő lényeges adatokról, valamint a lényeges adatok bejelentésének rendjéről szóló 97/2015. (IV.10.) Korm. rendelet tartalmazza.

A nemzetbiztonsági ellenőrzés kezdeményezésére jogosult a nemzetbiztonsági ellenőrzés lefolytatására a nemzetbiztonsági ellenőrzés alá eső személy által kitöltött biztonsági kérdőív megküldésével írásban kéri fel a nemzetbiztonsági szolgálatot.

A nemzetbiztonsági ellenőrzés alá eső jogviszony fennállása alatt a kockázatmentes biztonsági szakvélemény érvényességi idejének lejártát megelőző 90. napig köteles kezdeményezni a kezdeményezésre jogosult az új nemzetbiztonsági ellenőrzést.

A nemzetbiztonsági ellenőrzést az eljáró nemzetbiztonsági szolgálat főigazgatója a kezdeményezés kézhezvételét követő nyolc (8) napon belül rendeli el. A nemzetbiztonsági ellenőrzést az elrendeléstől számított hatvan (60) napon belül kell lefolytatni, mely határidő egy (1) esetben harminc (30) nappal meghosszabbítható.

A nemzetbiztonsági ellenőrzés során megszerzett információk és adatok alapján a nemzetbiztonsági szolgálat biztonsági szakvéleményt készít, amely tartalmazza a nemzetbiztonsági ellenőrzés alá eső személy nevét, anyja nevét, születési helyét, idejét, a nemzetbiztonsági ellenőrzés kezdő időpontját, a nemzetbiztonsági kockázat hiányának megállapítását vagy a nemzetbiztonsági kockázat megállapítását és megállapításának indokait, valamint a jogorvoslati jogosultságról történő tájékoztatást.

A biztonsági szakvéleményt az eljáró nemzetbiztonsági szolgálat főigazgatója a kezdeményezőnek megküldi, aki a nemzetbiztonsági ellenőrzés befejezéséről, valamint a biztonsági szakvéleményben foglaltakról nyolc (8) napon belül tájékoztatja a nemzetbiztonsági ellenőrzés alá eső személyt.

A kockázatmentes biztonsági szakvélemény a kiállítást követő öt (5) évig érvényes.

*Nemzetbiztonsági szolgálatokról szóló 1995. évi CXXV. törvény 74. §*

[...]

*i) nemzetbiztonsági ellenőrzés alá eső személy:*

[...]

*ij) az állami vagy többségi állami tulajdonban lévő gazdálkodó szervezet vezető tisztségviselője, vezető állású munkavállalója, felügyelő bizottságának tagja;*

23

### **13. A minősített adatokat tartalmazó iratok kezelésének szabályai**

A minősített adat védelméről szóló 2009. évi CLV. törvény (a továbbiakban: „**Mavtv.**”) meghatározza a minősített adat készítésének, felülvizsgálatának, felülbírálatának, felhasználásának, valamint védelmének (ezen belül is a személyi, a fizikai, az adminisztratív és az elektronikus biztonság) szabályait. A megjelölt védelmet, a védett adat keletkezésétől egészen a minősítés megszűnéséig vagy a többes példány megsemmisítéséig alkalmazni kell.

*Mavtv. 1. § E törvény célja, hogy az alapvető jogok tiszteletben tartása, Magyarország érdekeinek védelme és az állam nemzetközi kötelezettségvállalásainak teljesítése érdekében az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló törvénnyel összhangban meghatározza a minősített adat létrejöttével és kezelésével kapcsolatos alapvető rendelkezéseket, a minősítési eljárás és a nemzeti minősített adat felülvizsgálatának rendjét, a minősített adat védelmének általános szabályait, a telephelyi iparbiztonság rendszerének főbb elemeit, és rendelkezzen a minősített adat védelmét ellátó szervekről és személyekről.*

A nemzeti minősített adat fogalma: a minősítéssel védhető közérdekek körébe tartozó, a minősítési jelölést a jogszabályokban meghatározott formai követelményeknek megfelelően tartalmazó olyan adat, amelyről – a megjelenési formájától függetlenül – a minősítő a minősítési

eljárás során megállapította, hogy az érvényességi időn belüli nyilvánosságra hozatala, jogosulatlan megszerzése, módosítása vagy felhasználása, illetéktelen személy részére hozzáférhetővé, valamint az arra jogosult részére hozzáférhetetlenné tétele a minősítéssel védhető közérdekek közül bármelyiket közvetlenül sérti vagy veszélyeztet, és tartalmára tekintettel annak nyilvánosságát a minősítés keretében korlátozza.

Magyarországon jelenleg négy szintű minősítési rendszert alkalmaznak, amely alapján a minősítési szint lehet:

- „Szigorúan titkos!”
- „Titkos!”
- „Bizalmas!”
- „Korlátozott terjesztésű!”

A felügyelőbizottsági tagok leggyakrabban „Korlátozott terjesztésű!” minősített iratokkal találkozhatnak.

A „Korlátozott terjesztésű!” minősítési szint akkor alkalmazható, ha az adat nyilvánosságra hozatala, jogosulatlan megszerzése, módosítása vagy felhasználása, illetéktelen személy részére hozzáférhetővé, valamint az arra jogosult részére hozzáférhetetlenné tétele hátrányosan érinti a minősítéssel védhető közérdeket. A minősítési szint meghatározásához szükséges kármértékeket – tehát azt, hogy mi minősül rendkívül súlyos kárnak, súlyos kárnak vagy kárnak, illetve mi érinti hátrányosan Magyarország minősítéssel védhető közérdekeit – a Mavtv. konkrétan definiálja.

Az érvényességi idő meghatározása korlátok közé szorított, a „Korlátozott terjesztésű!” minősítési szintű adat esetén legfeljebb tíz (10) év lehet.

A Mavtv. általános jelleggel kimondja, hogy minősített adatot csak az a személy használhat fel, akinek ez állami vagy közfeladat ellátása érdekében indokolt, és aki – törvényben meghatározott kivétellel – rendelkezik:

- érvényes és a felhasználni kívánt adat minősítési szintjének megfelelő személyi biztonsági tanúsítvánnyal,
- titoktartási nyilatkozattal, valamint
- felhasználói engedéllyel.

A **felhasználói engedély** állami vagy közfeladat végrehajtása érdekében a minősítő, illetve a felhasználói engedély kiadására jogosult vezető által a minősített adat felhasználására jogosult személy részére írásban adott felhatalmazás, a minősített adattal kapcsolatos egyes rendelkezési jogosultságok meghatározásával.

A **titoktartási nyilatkozat** a minősített adatot felhasználó vagy megismerő személy nyilatkozata arról, hogy a minősített adat védelmére vonatkozó szabályokat megismerte és az őt terhelő titoktartási kötelezettséget tudomásul vette.

A **„Korlátozott terjesztésű!”** minősítési szintű minősített adat állami vagy közfeladat ellátásához szükséges felhasználása esetén a felhasználó titoktartási nyilatkozatot tesz, és felhasználói engedéllyel kell rendelkeznie, azaz „Korlátozott terjesztésű!” minősítési szintű adat felhasználása esetén nincsen szükség nemzetbiztonsági ellenőrzésre, így személyi biztonsági tanúsítvány kiállítására sem.

Magasabb minősítési szintnél („Bizalmas”, „Titkos”, „Szigorúan titkos”) szükséges a nemzetbiztonsági ellenőrzés, melynek eredményeként készült szakvélemény kiadása után, a Személyi Biztonsági Tanúsítványt a Nemzeti Biztonsági Felügyelet állítja ki.



A minősített adatokat tartalmazó iratokat a felügyelőbizottsági tagok nem kezelnek, csak megismerik azokat az ún. titkos ügykezelő közreműködésével.

A felügyelőbizottság tagjai nem rendelkeznek minősítési jogkörrel, már csak a minősített adatot megjelenítő adathordozóval találkoznak. Ezen minden esetben fel van tüntetve a minősítési szint és az az időpont ameddig a védetség érvényes (pl. „Korlátozott terjesztésű!” 2025. november 4. napjáig). A megismert adatot, mint „titkot” a felügyelőbizottsági tagok az érvényességi idő lejártáig kötelesek megőrizni azok előtt, akik ennek megismerésére nem jogosultak.

A minősített adattal kapcsolatos jogsértések szankcióit a Büntető Törvénykönyvről szóló 2012. évi C. törvény határozza meg.

***Btk. 265. § (1) Aki minősített adatot***

- a) jogosulatlanul megszerez vagy felhasznál,  
b) jogosulatlan személy részére hozzáférhetővé, vagy jogosult személy részére hozzáférhetetlenné tesz, minősített adattal visszaélést követ el.*

*(2) A büntetés*

- a) vétség miatt elzárás, ha korlátozott terjesztésű,  
b) egy évig terjedő szabadságvesztés, ha bizalmas,  
c) büntett miatt három évig terjedő szabadságvesztés, ha titkos,  
d) egy évtől öt évig terjedő szabadságvesztés, ha szigorúan titkos minősítésű adata követik el a bűncselekményt.*

## **14. A felügyelőbizottság hatáskörébe tartozó főbb témakörökkel kapcsolatos tudnivalók**

### **14.1 Létesítő Okiratok**

Az MNV Zrt. közvetlen tulajdonosi joggyakorlása alatt álló, többségi állami tulajdonú társaságok létesítő okiratának minden esetben meg kell felelnie a Ptk. és az egyéb vonatkozó jogszabályok előírásainak, valamint az MNV Zrt. által kiadott, a létesítő okiratokra vonatkozó irányelveknek (így különösen a Ptk. Irányelveknek).

A kiadott irányelvektől történő eltérés indokát minden esetben részletesen indokolni kell.

### **14.2 Éves beszámoló**

Az éves beszámoló készítésére, illetve tartalmára vonatkozó előírásokat a Számviteli tv. szabályozza.

Az éves beszámoló része a Mérleg, az Eredménykimutatás, illetve a Kiegészítő melléklet, míg az Üzleti jelentés – a Számviteli tv. szerint – nem része az éves beszámolónak, de azoknak a társaságoknak, amelyek nem egyszerűsített éves beszámolót készítenek – az éves beszámolóval egyidejűleg – ezt is el kell készíteniük.

Az MNV Zrt. segítséget kíván nyújtani ahhoz, hogy az éves beszámoló és a részét képező egyéb dokumentumok, valamint az éves beszámolóval egyidejűleg összeállított Üzleti jelentés megfeleljenek a Számviteli tv. előírásainak. Ennek keretében a többségi állami tulajdonú és az MNV Zrt. közvetlen kezelésébe tartozó társaságok esetében az MNV Zrt. gazdasági szakterülete – lehetőség szerint a beszámolót tárgyaló felügyelőbizottsági ülés előtt – ellenőrzési listák segítségével előzetesen véleményezi az elkészült beszámolót és az Üzleti jelentést.

A társaságoknak – az MNV Zrt. felkérése alapján – minden év január 20. napjáig be kell nyújtaniuk az MNV Zrt. részére az éves beszámoló elfogadására vonatkozó ütemezést, amely tartalmazza a felügyelőbizottság éves beszámolót tárgyaló ülésének tervezett időpontját is.

A felügyelőbizottság az éves beszámoló elfogadásáról csak személyes jelenléttel, illetve ha azt a felügyelőbizottság ügyrendje engedi, akkor telekommunikációs eszköz igénybevételével dönthet. Írásbeli szavazás ebben a témában nem rendelhető el. Az éves beszámolót elfogadó ülésre a társaság állandó könyvvizsgálóját, illetve képviselőjét kötelező meghívni.

A Ptk. 3:120. § (2) bekezdése kimondja, hogy a társaság legfőbb szerve – ha a társaságnál felügyelőbizottság működik – a társaság éves beszámolójáról kizárólag a felügyelőbizottság írásbeli jelentésének (határozatának) birtokában dönthet.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: „**Ávr.**”) 6. sz. melléklete 14. pontjának megfelelően, az MNV Zrt.-nek évente, a tárgyévet követő év június 15. napjáig közzé kell tennie honlapján a rábízott vagyona tartozó gazdasági társaságok éves beszámolóját.

### 14.3 Üzleti tervek

Az MNV Zrt. a közvetlen tulajdonosi joggyakorlása alatt álló, többségi állami tulajdonú társaságok részére minden évben meghatározza a soron következő üzleti évre vonatkozó tervezés során alkalmazandó ún. Tervezési irányelveket, amelyet megküld a társaságok részére, meghatározva az Üzleti terv MNV Zrt. részére történő megküldésének határidejét.

A társaságoknak az MNV Zrt. felkérése alapján, meghatározott határidőre be kell nyújtaniuk az MNV Zrt. részére az Üzleti terv elfogadására vonatkozó ütemezést, amely tartalmazza a felügyelőbizottság Üzleti tervet tárgyaló ülésének tervezett időpontját is.

26

Az Üzleti terv elfogadásának Tervezési irányelvekben meghatározott végső határidejétől eltérni az MNV Zrt. engedélyével lehet. Az engedély kiadását a társaságnak a benyújtási határidő lejártát megelőző egy (1) héttel kell kérelmeznie az MNV Zrt.-nél hivatalos formában. A kérelemnek tartalmaznia kell a határidő módosítás indokait és a társaság által javasolt új határidőt.

A felügyelőbizottság évközi feladata a terv-tény adatok folyamatos nyomon követése, legalább negyedéves rendszerességgel. A tervtől történő jelentős eltérés esetén a felügyelőbizottságnak kérnie kell a társaság vezetésének tájékoztatását, illetve indokolt esetben fel kell hívnia a legfőbb szerv figyelmét is az eltérésekre.

### 14.4 Könyvvizsgáló

#### 14.4.1 Állandó könyvvizsgáló

Az állandó könyvvizsgálóra vonatkozó fő szabályokat a Ptk., a Számviteli tv., a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény, valamint a társaságok létesítő okirata tartalmazza. Az állami vagyonnal való gazdálkodásra figyelemmel további irányadó jogszabályként kell figyelembe venni a Takarékos tv., valamint az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X.4.) Korm. rendelet (a továbbiakban: „**Vhr.**”) rendelkezéseit is.

Az állandó könyvvizsgáló személyére az ügyvezetés kizárólag a felügyelőbizottság egyetértésével tehet javaslatot a legfőbb szerv felé, ezért ezt a témakört a felügyelőbizottságnak minden esetben tárgyalnia és véleményeznie kell.

*Takarékos tv. 4. § (1c) A könyvvizsgáló személyére az ügyvezetés a felügyelőbizottság egyetértésével tesz javaslatot a társaság legfőbb szervének.*

*Vhr. 17. § (2) Amennyiben az egyéb vagyongazdálkodó legalább százmillió forint nettó nyilvántartási értékű állami vagyont kezel, az üzleti évről készített éves beszámoló, egyszerűsített éves beszámoló felülvizsgálatát, az abban foglaltak valóságának és jogszabályszerűségének ellenőrzését köteles független könyvvizsgálóval elvégeztetni. E rendelkezés nem vonatkozik arra az egyéb vagyongazdálkodóra, amely a számviteli jogszabályok alapján egyébként is könyvvizsgálatra kötelezett.*

#### 14.4.2 Nem állandó könyvvizsgáló

A Vhr. 17. § (2) bekezdésének hatálya alá tartozó egyéb vagyongazdálkodók esetében az állami tulajdonon, mint vagyongazdálkodó eszközön megvalósított értéknövelő beruházások, felújítások elszámolásának előkészítéséhez kapcsolódóan az egyéb vagyongazdálkodóknak független könyvvizsgálói szakvéleménnyel kell alátámasztaniuk, hogy a benyújtott elszámolás és az abban foglalt tételek megfelelnek a Számviteli tv. szerinti beruházásként történő elszámolás feltételeinek, bizonylatokkal alátámasztottak, valamint megfelelnek a valóság elvének.

#### 14.5 A felügyelőbizottság által végzett ellenőrzések (pl. panaszok kivizsgálása, stb.)

A felügyelőbizottság jogosult az általa felügyelt társaság működésére, tevékenységére vonatkozóan önálló vizsgálatot végezni.

A vizsgálatot a felügyelőbizottság valamely tagja, illetve tagjai is elvégezhetik, de – amennyiben működik – felkérhetik a társaság belső ellenőrzési szervezetét is a vizsgálat elvégzésére. Szükség esetén a vizsgálat lefolytatásához külső szakértőt is igénybe vehetnek. Ez utóbbi esetben a külső szakértő alkalmazásával kapcsolatos költségeket a társaság finanszírozza.

*Ptk. 3:27. § (2) A felügyelőbizottság a jogi személy irataiba, számviteli nyilvántartásaiba, könyveibe betekinhet, a vezető tisztségviselőktől és a jogi személy munkavállalóitól felvilágosítást kérhet, a jogi személy fizetési számláját, pénztárát, értékpapír- és áruállományát, valamint szerződéseit megvizsgálhatja és szakértővel megvizsgáltathatja.*

*Ptk. 3:120. § (1) Ha a felügyelőbizottság ellenőrző tevékenységéhez szakértőket kíván igénybe venni, a felügyelőbizottság erre irányuló kérelmét az ügyvezetés köteles teljesíteni.*

Az MNV Zrt. a felügyelőbizottságok által végzett önálló vizsgálatokat a társaságok jogszabályoknak, belső szabályzatoknak megfelelő működését ellenőrző, és az esetleges hiányosságokat, mulasztásokat feltáró szükséges és fontos tevékenységként értékeli.

#### 14.6 Tulajdonosi ellenőrzés

Az MNV Zrt. tulajdonosi ellenőrzése során alkalmazandó részletes rendelkezéseket az MNV Zrt. Tulajdonosi Ellenőrzési Szabályzata határozza meg.

A szabályzat hatálya kiterjed - többek között - a többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok működésének ellenőrzésére is.

Többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok esetében lefolytatott tulajdonosi ellenőrzések során az MNV Zrt. együttműködik a társaságok felügyelőbizottságával.

Az együttműködés keretében az MNV Zrt. betekinthez a vizsgált társaságot érintően hozott felügyelőbizottsági határozatokba, a felügyelőbizottsági ülések jegyzőkönyveibe, továbbá bekerheti a felügyelőbizottság által önállóan lefolytatott vizsgálatok alapján készült jelentéseket, illetve szükség szerint konzultálhat a felügyelőbizottság elnökével és tagjaival is.

#### 14.7 Alapítói határozatok végrehajtásának ellenőrzése

Az MNV Zrt. Tulajdonosi Ellenőrzési Szabályzatában foglaltak alapján, az MNV Zrt. közvetlen tulajdonosi joggyakorlása alatt álló, **egyszemélyes állami tulajdonú társaságok** felügyelőbizottságainak félévenkénti rendszerességgel ellenőrizniük kell az MNV Zrt. által kiadott Alapítói Határozatok végrehajtását.

A társaságnak alapesetben féléves rendszerességgel kell beszámolnia a társaság felügyelőbizottsága részére az adott időszakban kiadott alapítói határozatok végrehajtása érdekében tett intézkedéseiről és azok végrehajtásáról. A beszámolót az MNV Zrt. Tulajdonosi Ellenőrzési Szabályzatának mellékletében meghatározott, és a társaságok részére megküldött formában szükséges elkészíteni oly módon, hogy annak tartalmaznia kell az alapítói határozatok teljesítése érdekében megtett intézkedéseket, valamint a beszámoló készítőjének minősítését, hogy az adott alapítói határozatot végrehajtottnak tekinti, vagy nem.

A nem végrehajtott alapítói határozathoz minden esetben indoklást kell fűzni, megjelölve, hogy a még függőben lévő alapítói határozat végrehajtása mikorra várható, milyen további intézkedések, események bekövetkeztének a függvénye, valamint a végrehajtást mi akadályozza, vagy akadályozta meg.

A végrehajtásról szóló beszámolónak minden esetben tartalmaznia kell azokra a dokumentumokra való hivatkozást (dokumentum megnevezése [pl. elektronikus úton megküldött cégbírósági bejegyző végzés, levél, térítvevény], dátuma, aláírója), amelyek az alapítói határozat szerinti kötelezettségek megvalósulását alátámasztják.

A beszámoló alapján a felügyelőbizottság – szükség esetén, illetve amennyiben erre lehetőség van, a társaság belső ellenőrzésének a bevonásával – ellenőrzi az adott időszak alapító határozatainak végrehajtását és az azokban előírt határidők betartását, és erről jelentést készít.

A társaság által készített beszámolót, illetve a felügyelőbizottság által elfogadott ellenőrzési jelentést az alábbi ütemezés szerint kell megküldeni a felügyelőbizottság, valamint az MNV Zrt. Ellenőrzési Igazgatósága részére:

	<b>A társaság által az FB részére történő megküldés határideje</b>	<b>Az MNV Zrt. Ellenőrzési Igazgatósága részére történő megküldés határideje</b>
A tárgyévet megelőző év <b>második félévről</b> szóló beszámoló	A Számviteli tv. szerinti éves beszámolóval együtt.	A Számviteli tv. szerinti éves beszámolóról szóló felügyelőbizottsági ülésen hozott állásfoglalással együtt.
A tárgyév <b>első félévéről</b> szóló beszámoló	Július 31-ig	Augusztus 31-ig

A társaság tulajdonosi jogai egésze vagy egy része gyakorlásának az MNV Zrt. részéről más szervezetnek történő átadása esetén a felügyelőbizottságnak az alapítói határozatok végrehajtását

sonon kívül szükséges ellenőriznie, és az arról szóló jelentést – lehetőség szerint a társaság tulajdonosi jogainak átadás-átvételét megelőzően – meg kell küldenie az MNV Zrt. Ellenőrzési Igazgatósága részére.

A felügyelőbizottság az alapítói határozatok végrehajtása tekintetében, a féléves beszámolási kötelezettség mellett eseti beszámolást is kérhet a társaságtól.

A beszámolási kötelezettség teljesítésére vonatkozóan az MNV Zrt. levelet küld a beszámolással érintett társaságok, illetve a társaságok felügyelőbizottságainak elnökei részére, melyben felhívja a figyelmet a beszámoló elkészítésének határidejére és az alkalmazandó formai követelményekre.

#### **14.8 A felügyelőbizottság tevékenységéről szóló éves beszámoló**

Az MNV Zrt. Tulajdonosi Ellenőrzési Szabályzatában foglaltak alapján, az MNV Zrt. közvetlen tulajdonosi joggyakorlása alatt álló, **egyszemélyes állami tulajdonú társaságok** felügyelőbizottságainak a Számviteli tv. szerinti éves beszámolóról készített jelentéssel egyidejűleg el kell készíteniük a felügyelőbizottság saját beszámolóját az adott gazdasági évben folytatott tevékenységéről.

A beszámolót az MNV Zrt. Tulajdonosi Ellenőrzési Szabályzatának mellékletében meghatározott formában kell elkészíteni, külön bemutatva ügydöntő felügyelőbizottság esetében az e minőségben hozott döntéseket.

A beszámolót a tárgyévet követő év május 31-ig (a Számviteli tv. szerinti éves beszámoló benyújtásával egyidejűleg) szükséges megküldeni az MNV Zrt. Ellenőrzési Igazgatósága részére.

29

#### **14.9 Forrásjuttatás, felhasználás ellenőrzése**

Az MNV Zrt., mint tulajdonosi joggyakorló az adott társaság beruházásait, működését, közfeladata ellátását tőkeemeléssel, pótbefizetéssel, támogatással vagy tulajdonosi kölcsönrel segítheti elő.

A társaság forrásjuttatásra vonatkozó igényének az alábbi főbb információkat/dokumentumokat kell tartalmaznia:

- legutolsó jóváhagyott éves beszámoló;
- a társaság aktuális vagyoni helyzetét bemutató mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás;
- forrásnyújtás indoklása, a felhasználás céljának, ütemezésének bemutatása középtávú kitekintést tartalmazó üzleti tervvel alátámasztva;
- beruházások esetén azok megtérülési számításai;
- a forrásjuttatás céljának megvalósítását követő mérleg, eredményterv, pénzforgalmi kimutatás tervek;
- a forrásjuttatás következtében a társaság aktuális és jövőbeni pénzügyi, jövedelmezőségi és vagyoni helyzetét alátámasztó mutatók alakulásának; valamint a társaság piaci értéke változásának (saját tőke piaci értéke / saját tőke könyvszerinti értéke) bemutatása.

Amennyiben a forrásjuttatással kapcsolatosan állami támogatástartalom kérdése is felmerülhet, a forrásjuttatási elképzelést, illetve a konkrét támogatási tervezetet a Támogatásokat Vizsgáló

Irodával (a továbbiakban: „TVI”) is véleményeztetni szükséges. A TVI-vel kapcsolatos egyeztetést – nem megbízással kezelt társaságok esetében – az MNV Zrt. bonyolítja.

A társaságok forrásnyújtásra vonatkozó kérelmét a felügyelőbizottságnak véleményeznie kell, melynek során különösen – de nem kizárólagosan – az alábbiakra javasolt kiemelt hangsúlyt fektetni:

- forrásjuttatási igény megalapozottsága, illetve a visszatérítési kötelezettséggel járó források visszafizetésének alátámasztása (lehetőség szerint középtávú üzleti tervvel alátámasztva, de legalább a társaság aktuális pénzügyi, gazdálkodási helyzetét, a várakozásokat, feltételezéseket és indokolást bemutató összefoglalóval);
- tulajdonosi kölcsön esetén biztosítéki kör megfelelése;
- az MNV Zrt. – rendkívül szűk kivételtől eltekintve – szakmai feladatok ellátásához támogatást nem nyújthat;
- ügyleti kamat mértéke.

A forrásjuttatásokhoz kapcsolódó elszámolások forrásjuttatási formánként eltérőek, az azok felhasználáshoz kapcsolódó eltérő típusú ellenőrzésekkel összhangban.

#### Tulajdonosi kölcsön:

Amennyiben a tulajdonosi kölcsön nyújtására valamilyen konkrét cél érdekében kerül sor, a cél jellegétől függően, a legfőbb szerv részéről előírható, hogy a társaság felügyelőbizottsága formális ellenőrzés keretében kövesse nyomon a cél kölcsön szerződésben meghatározott határidőben és módon történő megvalósulását.

Amennyiben a legfőbb szerv nem ír elő folyamatos ellenőrzést, a társaságnak az éves beszámolójában minden esetben be kell mutatnia a cél megvalósulásával kapcsolatos információkat.

30

#### Támogatás:

Szakmai feladatok ellátásához az érintett szakminisztériumok nyújthatnak támogatást, az MNV Zrt. elsősorban a nem szakmai jellegű kiadásokhoz adhat ilyen jellegű forrást.

Tekintettel arra, hogy a támogatások nyújtása minden esetben valamilyen konkrét cél megvalósulása érdekében történik, a támogatás felhasználást minden esetben ellenőrizni kell.

A társaságnak – a támogatás jellege alapján – negyedévente, félévente vagy évente részbeszámolókat, valamint a felhasználásra meghatározott véghatáridő vagy a támogatási szerződés megszüntetését követően minden esetben záró szakmai beszámolót és pénzügyi elszámolást kell készítenie.

A támogatás felhasználásával és a részbeszámoló, záró szakmai beszámoló és pénzügyi elszámolás elfogadhatósága tekintetében a társaság legfőbb szerve előírhatja a társaság felügyelőbizottságának (és állandó könyvvizsgálójának) rendszeres, formális ellenőrzési kötelezettségét.

Az Ávr. 94. § (3) bekezdése szerint, ha a támogatási szerződés a kedvezményezett részbeszámolási kötelezettségét is előírja, annak határidejének elmulasztása vagy nem megfelelő teljesítése esetén a támogató a költségvetési támogatás fennmaradó részét nem folyósíthatja, amíg a kedvezményezett a kötelezettségének eleget nem tesz.

Abban az esetben, ha a felügyelőbizottság formális ellenőrzése keretében azt tapasztalja, hogy a társaság nem a jogszabályoknak, illetve a meghatározott forrásjuttatási célnak megfelelően

használja fel a részére biztosított forrást, akkor a felügyelőbizottságnak erre soron kívül fel kell hívnia a társaság legfőbb szervének figyelmét.

#### **14.10 Gazdasági társaság átalakulása, egyesülése, szétválása**

A Ptk. – a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény rendelkezéseitől eltérően – az átalakulás kifejezést nem a típusváltás, egyesülés és szétválás gyűjtőfogalmaként használja, hanem kizárólag az egyes jogi személyek típusának megváltozását érti az átalakuláson.

A gazdasági társaságok átalakulásával, egyesülésével és szétválásával kapcsolatos szabályokat alapvetően nem a Ptk., hanem az egyes jogi személyek átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról szóló 2013. évi CLXXVI. törvény, valamint a Számviteli tv. tartalmazza.

Részvénytársaságok egyesülése, illetve szétválása esetére a 2013. évi CLXXVI. törvény a jogi személyekre irányadó általános rendelkezéseken túl egyedi (különös) rendelkezéseket is tartalmaz.

##### Átalakulás

Az átalakulásról a társaság döntéshozó szerve **két alkalommal határoz.**

Első alkalommal a döntéshozó szerv a társaság ügyvezetésének – ha a társaságnál felügyelőbizottság működik, a **felügyelőbizottság által véleményezett** – előterjesztése alapján azt állapítja meg, hogy a társaság tagjai egyetértenek-e az átalakulás szándékával, dönt továbbá arról, hogy a társaság milyen társasági formába alakuljon át, és előzetesen felméri, hogy a társaság tagjai közül ki kíván a jogutód gazdasági társaság tagjává válni.

Ha a tagok az átalakulás szándékával egyetértenek, a döntéshozó szerv meghatározza a vagyonmérleg-tervezetek fordulónapját, dönt a könyvvizsgáló személyéről, és megbízza a társaság ügyvezetését az átalakulási terv, valamint az átalakulási döntés meghozatalához szükséges egyéb – jogszabály által meghatározott vagy a döntéshozó szerv által előírt – okiratok elkészítésével.

Az **átalakulási terv** magában foglalja az átalakuló társaság vagyonmérleg-tervezetét és az azt alátámasztó vagyonleltár-tervezetét, a jogutód társaság (nyitó) vagyonmérleg-tervezetét és vagyonleltár-tervezetét, a jogutód társaság létesítő okiratának tervezetét, illetve a jogutód társaságban tagként részt venni nem kívánó személyekkel való elszámolás módjáról szóló tervezetet. A vagyonmérleg-tervezetek és vagyonleltár-tervezetek elkészítésére, az átértékelésre vonatkozó részletes szabályokat, továbbá a jogutód társaság tervezett saját tőkéjének és jegyzett tőkéjének megállapítására vonatkozó részletes rendelkezéseket a Számviteli tv. tartalmazza.

A vagyonmérleg-tervezeteket és a vagyonleltár-tervezeteket a könyvvizsgálóval, továbbá – ha a társaságnál ilyen működik – **a felügyelőbizottsággal is ellenőriztetni kell.**

Az átalakulási terv és mellékletei elfogadásáról – a **felügyelőbizottság véleményének ismeretében** – a döntéshozó szerv a társaság átalakulásáról véglegesen döntő ülésén határoz. A vagyonmérleg-tervezet fordulónapjától a döntés időpontjáig - a 2013. évi CLXXVI. törvény 4.§ (3) bekezdése és a 8. § esetét kivéve - nem telhet el hosszabb idő, mint három (3) hónap. A fordulónap az erről határozó ülés időpontjánál korábbi is lehet. A vagyonmérleg-tervezet adatai és a vezető tisztségviselők előterjesztése alapján meg kell határozni a jogutód társaság tagjait a tervezett jegyzett tőkéből megillető hányadot, és ugyancsak meg kell állapítani a jogutód

társaságban tagként részt venni nem kívánó személyeket megillető vagyonyhányadot, továbbá ennek kiadási módját.

A 2013. évi CLXXVI. törvény alapján a tagok úgy is dönthetnek, hogy ha a vezető tisztségviselők az átalakuláshoz szükséges okiratokat előkészítik, az átalakulási javaslat érdemi elbírálásáról a döntéshozó szerv **egy ülésen határoz, a felügyelőbizottság véleményének ismeretében**. Ez esetben erre az ülésre el kell készíteni az ülés napját legfeljebb hat (6) hónappal megelőző, a vezető tisztségviselők által meghatározott időpontra - mint mérlegfordulónapra - vonatkozó, könyvvizsgáló által elfogadott vagyonymérleg-tervezeteket és vagyonleltár-tervezeteket.

A társaság felügyelőbizottságának minden, a társaság döntéshozó szerve által az átalakulás tárgyában tárgyalt előterjesztést, dokumentumot véleményeznie kell.

### Egyesülés és szétválás

Az egyesüléssel és szétválással kapcsolatos részletes szabályokat a 2013. évi CLXXVI. törvény tartalmazza azzal, hogy a jogi személyek egyesülésére – főszabályként, a törvényben meghatározott eltérésekkel – a jogi személyek átalakulásának közös szabályai, a szétválásra pedig – szintén főszabályként, a törvényben meghatározott eltérésekkel – a jogi személyek átalakulásának, valamint egyesülésének közös szabályai megfelelően irányadóak.

### **14.11 Közbeszerzések**

Amennyiben a társaság ajánlatkérőként meghatározott szervezet, a visszerthes szerződések megkötése céljából közbeszerzési eljárást köteles lefolytatni a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (a továbbiakban: „Kbt.”) törvényben meghatározott tárgyú és értékű beszerzései megvalósítása érdekében. Figyelemmel kell lenni arra, hogy amennyiben a társaság nem tartozik általában a Kbt. hatálya alá, de támogatásban részesül, úgy a Kbt.-ben rögzített értékhatártól függően, szintén közbeszerzési eljárást köteles lefolytatni a támogatott beszerzés tekintetében.

A nemzeti értékhatárok a költségvetési törvényben, az uniós értékhatárok az Európai Unió Hivatalos Lapjában kerülnek meghatározásra, az egyes beszerzési tárgyakra vonatkozó értékhatárokat pedig a Közbeszerzési Hatóság teszi közzé a Közbeszerzési Értesítőben.

A társaságnak a Kbt. adott eljárásrendre meghatározott rendelkezései szerint kell eldöntenie, hogy a közbeszerzési eljárást a Kbt. mely szabályai szerint kell lefolytatnia, egyebekben a társaság belső (köz)beszerzési szabályzata határozza meg az eljárás lefolytatásának részletszabályait.

Tekintettel arra, hogy a közbeszerzési jogszabályok bonyolult és szerteágazó kógens közjogi normák, ezen kérdések tekintetében a felügyelőbizottsági tagok – amennyiben szükségesnek tartják – külső szakértő állásfoglalását is igénybe vehetik.

### **14.12 A felügyelőbizottság működése végelszámolás alatt álló társaságnál**

A végelszámolás megindulása a társaság jogképességét nem érinti, belső szervezeti egységei tovább működnek, a legfőbb szervnek is a jogszabályokban, illetve a társaság létesítő okiratában foglaltak szerint kell működnie.



A végelszámolási eljárás lezárásakor a társaság legfőbb szerve dönt - többek között - a felügyelőbizottság tagjainak visszahívásáról.

*A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény (Ctv.)*

*111. § (1) A végelszámoló a végelszámolás befejezésekor elkészíti és - a cégnél működő felügyelőbizottság vagy más ellenőrzésre feljogosított szerv, illetve könyvvizsgáló jelentésével együtt - a legfőbb szerv elé terjeszti jóváhagyásra:*

*a) az adóbevallásokat,*

*b) a végelszámolás utolsó üzleti évről készült számviteli törvény szerinti beszámolót, amelynek mérlegében - a (2) bekezdésben foglaltakra tekintettel - az eszközök, illetve az esetleges kötelezettségek piaci értéken szerepelnek, a piaci értéken történő értékelésnek az eredményre gyakorolt hatását az eredménykimutatás tartalmazza,*

*c) a vagyonfelosztási javaslatot, amelyben a végelszámoló díjának mértékére is indítványt tesz,*

*d) a végelszámolási időszak gazdasági eseményeinek bemutatásáról szóló összefoglaló értékelést (zárójelentést), valamint*

*e) a cég vagyoni részesedésével működő jogalanyok, illetve a részvételével működő egyesületek, alapítványok sorsára vonatkozó javaslatot.*

## **15. MNV Zrt. által kiadott irányelvek, ajánlások, eljárásrendre vonatkozó felhívások/utasítások**

Az MNV Zrt. ajánlásokkal, illetve irányelvek kidolgozásával is támogatja – elsősorban – az MNV Zrt. közvetlen tulajdonosi joggyakorlása alatt álló, többségi állami tulajdonú társaságok működését. Ezen irányelvek, ajánlások alapvetően az alábbi célokat szolgálják:

- jogszabályoknak való megfelelés biztosítása;
- jogszabályokban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése;
- tulajdonosi érdekek érvényesítése;
- egységes szempontok és folyamatok szerinti eljárásrendek követése.

33

Az MNV Zrt. által a fenti társasági kör, illetve bizonyos kérdésekben az egyes társaságok felett az MNV Zrt.-vel kötött megbízási szerződésen alapuló Meghatalmazással tulajdonosi jogokat gyakorló szervezetek (Megbízottak) részére kiadott irányelveket, ajánlásokat az MNV Zrt. folyamatosan elérhetővé teszi a felügyelőbizottsági tagok részére is.

**HATÁROZATI-JAVASLAT MINTÁK**

**Nem ügydöntő felügyelőbizottság esetén**

**MINTA HATÁROZAT AZ FB ÜGYREND MEGÁLLAPÍTÁSÁRA**

A Felügyelőbizottság jelen lévő [...] tagja egyhangúan, [...] igen szavazattal meghozta következő határozatát:

vagy

A Felügyelőbizottság jelen lévő [...] tagja, [...] igen, [...] nem szavazattal, [...] tartózkodás mellett meghozta következő határozatát:

...../201.... (.....) FB sz. határozat

A [társaság neve] Felügyelőbizottsága megtárgyalta a jelen határozat mellékletét képező felügyelőbizottsági ügyrendet, és javasolja azt a Társaság **Alapítója/Taggyűlése/Közgyűlése** számára jóváhagyásra.

## **MINTA HATÁROZAT AZ FB MUNKATERV ELFOGADÁSÁRA**

A Felügyelőbizottság jelen lévő [...] tagja egyhangúan, [...] igen szavazattal meghozta következő határozatát:

vagy

A Felügyelőbizottság jelen lévő [...] tagja, [...] igen, [...] nem szavazattal, [...] tartózkodás mellett meghozta következő határozatát:

**...../201.... (.....) FB sz. határozat**

**A [társaság neve] Felügyelőbizottsága a „*Javaslat a Felügyelőbizottság 201.... évi / 201.... .... félévi munkatervére*” tárgyú előterjesztést megtárgyalta, és az abban foglaltakat jóváhagyja.**

**A jelen határozat mellékletét képező munkaterv az időközben felmerülő és szükségessé váló témakörökkel kibővíthet.**

## MINTA HATÁROZAT A LÉTESÍTŐ OKIRAT VÉLEMÉNYEZÉSÉRE

A Felügyelőbizottság jelen lévő [...] tagja egyhangúan, [...] igen szavazattal meghozta következő határozatát:

vagy

A Felügyelőbizottság jelen lévő [...] tagja, [...] igen, [...] nem szavazattal, [...] tartózkodás mellett meghozta következő határozatát:

...../201.... (.....) FB sz. határozat

A [társaság neve] Felügyelőbizottsága „Az **Alapító Okirat/Társasági Szerződés/Alapszabály** módosítására vonatkozó javaslat véleményezése” tárgyú előterjesztést megtárgyalta.

A Felügyelőbizottság az **Alapító/Taggyűlés/Közgyűlés** számára javasolja az **Alapító Okirat/Társasági Szerződés/Alapszabály** elfogadását az alábbi módosításokkal<sup>1</sup>:

[Társaság neve] <b>Alapító Okirat/Társasági Szerződés/Alapszabály</b> hatályos szövege	[Társaság neve] <b>Alapító Okirat/Társasági Szerződés/Alapszabály</b> módosított szövege

36

vagy

A [társaság neve] Felügyelőbizottsága „Az **Alapító Okirat/Társasági Szerződés/Alapszabály** hatályon kívül helyezése és új **Alapító Okirat/Társasági Szerződés/Alapszabály** elfogadására vonatkozó javaslat véleményezése” tárgyú előterjesztést megtárgyalta.

A Felügyelőbizottság az **Alapító/Taggyűlés/Közgyűlés** számára javasolja – a teljes terjedelmet érintő módosítási szándékre figyelemmel – az **Alapító Okirat/Társasági Szerződés/Alapszabály** hatályon kívül helyezését, és ezzel egyidejűleg az új **Alapító Okirat/Társasági Szerződés/Alapszabály** elfogadását jelen előterjesztés 1. számú mellékletében foglalt tartalommal<sup>2</sup>.

<sup>1</sup>A módosításokat javasolt kéthasábosan feltüntetni.

<sup>2</sup>A módosításokat javasolt kéthasábosan feltüntetni.

## **MINTA HATÁROZAT AZ ÉVES BESZÁMOLÓ VÉLEMÉNYEZÉSÉRE**

A Felügyelőbizottság jelen lévő [...] tagja egyhangúan, [...] igen szavazattal meghozta következő határozatát:

vagy

A Felügyelőbizottság jelen lévő [...] tagja, [...] igen, [...] nem szavazattal, [...] tartózkodás mellett meghozta következő határozatát:

...../201.... (.....) FB sz. határozat

A [társaság neve] Felügyelőbizottsága megismerte a „*Javaslat a Társaság 201.... évi éves beszámolójának és üzleti jelentésének elfogadására*” tárgyú előterjesztést.

A Felügyelőbizottság a Társaság **Alapítója/Taggyűlése/Közgyűlése** számára jóváhagyásra javasolja a Társaság könyvvizsgálói jelentéssel kiegészített 201.... évi beszámolóját és üzleti jelentését az alábbi főbb számokkal:

- Mérlegfőösszeg: [.....] eFt
- Értékesítés nettó árbevétele: [.....] eFt
- Mérleg szerinti eredmény: [.....] eFt

A Felügyelőbizottság javasolja az **Alapító/Taggyűlés/Közgyűlés** számára elfogadásra, hogy a Társaság 201.... évi adózott eredménye, azaz [.....] eFt osztalékként kerüljön kifizetésre.

37

vagy

A Felügyelőbizottság javasolja az **Alapító/Taggyűlés/Közgyűlés** számára elfogadásra, hogy a Társaság 201.... évi adózott eredményéből [.....] eFt osztalék kerüljön kifizetésre, a fennmaradó összeg a Társaság eredménytartalékába kerüljön átvezetésre.

vagy

A Felügyelőbizottság javasolja az **Alapító/Taggyűlés/Közgyűlés** számára elfogadásra, hogy a Társaság 201.... évi adózott eredménye, azaz [.....] eFt a Társaság eredménytartalékába kerüljön átvezetésre.

## MINTA HATÁROZAT A FELÜGYELŐBIZOTTSÁG JELENTÉSÉRE A TÁRSASÁG 201..... ÉVI ÜZLETI ÉVÉRŐL<sup>3</sup>

A Felügyelőbizottság jelen lévő [...] tagja egyhangúan, [...] igen szavazattal meghozta következő határozatát:

vagy

A Felügyelőbizottság jelen lévő [...] tagja, [...] igen, [...] nem szavazattal, [...] tartózkodás mellett meghozta következő határozatát:

...../201..... (.....) FB sz. határozat

A [társaság neve] Felügyelőbizottsága megtárgyalta „*A Felügyelőbizottság jelentése a Társaság 201..... évi üzleti évéről*” tárgyú előterjesztést és elfogadja azt.

A Felügyelőbizottság felkéri a testület elnökét, hogy a jelen határozat elválaszthatatlan mellékletét képező Jelentést küldje meg az **Alapító/Taggyűlés/Közgyűlés** részére.

---

<sup>3</sup>Az éves beszámoló tárgyalásával egyidejűleg.

## **MINTA HATÁROZAT: TÁJÉKOZTATÁS A FELÜGYELŐBIZOTTSÁG 201..... ÉVI TEVÉKENYSÉGÉRŐL**<sup>4</sup>

A Felügyelőbizottság jelen lévő [...] tagja egyhangúan, [...] igen szavazattal meghozta következő határozatát:

vagy

A Felügyelőbizottság jelen lévő [...] tagja, [...] igen, [...] nem szavazattal, [...] tartózkodás mellett meghozta következő határozatát:

**...../201.... (.....) FB sz. határozat**

**A [társaság neve] Felügyelőbizottsága a „Tájékoztatás a Társaság Felügyelőbizottságának 201..... évi tevékenységéről” tárgyú előterjesztést megtárgyalta és az abban foglaltakat elfogadja.**

**A Felügyelőbizottság felkéri a testület elnökét, hogy a vonatkozó tájékoztatást legkésőbb 20.... május 31. napjáig (a számviteli törvény szerinti éves beszámoló benyújtásával egyidejűleg), továbbítsa az MNV Zrt. Ellenőrzési Igazgatósága felé.**

---

<sup>4</sup> Kizárólag az MNV Zrt. közvetlen kezelésében lévő, egyszemélyes társaságok esetében.

## MINTA HATÁROZAT AZ ÜZLETI TERV VÉLEMÉNYEZÉSÉRŐL

A Felügyelőbizottság jelen lévő [...] tagja egyhangúan, [...] igen szavazattal meghozta következő határozatát:

vagy

A Felügyelőbizottság jelen lévő [...] tagja, [...] igen, [...] nem szavazattal, [...] tartózkodás mellett meghozta következő határozatát:

...../201..... (.....) FB sz. határozat

A [társaság neve] Felügyelőbizottsága a „*Javaslat a Társaság 20..... évi üzleti és közbeszerzés<sup>5</sup> tervére*” tárgyú előterjesztést megtárgyalta

A Felügyelőbizottság a Társaság 201..... évi Üzleti tervét [.....] eFt mérlegfőösszeggel, [.....] eFt értékesítés nettó árbevételével, [.....] eFt mérleg szerinti és [.....] eFt adózás előtti eredménnyel az **Alapító/Taggyűlés/Közgyűlés** számára elfogadásra javasolja.

A Felügyelőbizottság az **Alapító/Taggyűlés/Közgyűlés** számára jóváhagyásra javasolja a Társaság 201..... évi számviteli bérköltségét [.....] eFt összegben.

A Felügyelőbizottság az **Alapító/Taggyűlés/Közgyűlés** számára jelen határozat mellékletét képező, az **Alapító/Taggyűlés/Közgyűlés** hatáskörébe tartozó, a **jegyzett tőke .....%-át elérő vagy meghaladó beszerzésekről készült 201..... évi közbeszerzési tervét jóváhagyásra javasolja<sup>6</sup>.**

40

---

<sup>5</sup>Amennyiben releváns

<sup>6</sup>A Társaság Létesítő Okirata szerint.



## **MINTA HATÁROZAT A NEGYEDÉVES BESZÁMOLÓ VÉLEMÉNYEZÉSÉRŐL**

A Felügyelőbizottság jelen lévő [...] tagja egyhangúan, [...] igen szavazattal meghozta következő határozatát:

vagy

A Felügyelőbizottság jelen lévő [...] tagja, [...] igen, [...] nem szavazattal, [...] tartózkodás mellett meghozta következő határozatát:

**...../201..... (.....) FB sz. határozat**

**A [társaság neve] Felügyelőbizottsága megtárgyalta a „Tájékoztató a Társaság 201..... ..... negyedéves gazdálkodásáról” című előterjesztést, az abban foglaltakat tudomásul veszi.**

## **MINTA HATÁROZAT A JAVADALMAZÁSI SZABÁLYZAT VÉLEMÉNYEZÉSÉRŐL**

A Felügyelőbizottság jelen lévő [...] tagja egyhangúan, [...] igen szavazattal meghozta következő határozatát:

vagy

A Felügyelőbizottság jelen lévő [...] tagja, [...] igen, [...] nem szavazattal, [...] tartózkodás mellett meghozta következő határozatát:

**...../201.... (.....) FB sz. határozat**

**A [társaság neve] Felügyelőbizottsága megismerte a Társaság Javadalmazási Szabályzatára vonatkozó előterjesztést, és javasolja a Társaság **Alapítója/Taggyűlése/Közgyűlése** számára a jelen határozat mellékletét képező Javadalmazási Szabályzat elfogadását.**

## MINTA HATÁROZAT AZ ÁLLANDÓ KÖNYVVIZSGÁLÓ MEGVÁLASZTÁSÁNAK VÉLEMÉNYEZÉSÉRŐL

A Felügyelőbizottság jelen lévő [...] tagja egyhangúan, [...] igen szavazattal meghozta következő határozatát:

vagy

A Felügyelőbizottság jelen lévő [...] tagja, [...] igen, [...] nem szavazattal, [...] tartózkodás mellett meghozta következő határozatát:

...../201.... (.....) FB sz. határozat

A [társaság neve] Felügyelőbizottság a „*Javaslat állandó könyvvizsgáló szervezet, illetve személy megválasztására*” tárgyú előterjesztést megismerte.

A Felügyelőbizottság egyetért a Társaság ügyvezetésének javaslatával, amely szerint a Társaság **Alapítója/Taggyűlése/Közgyűlése** számára a Társaság állandó könyvvizsgálójának, a 201...-201.... üzleti évek könyvvizsgálatára a(z) [könyvvizsgáló társaság neve]-t (székhely: ....., cégjegyzékszám: ....., MKVK: .....) indítványozza megválasztani az alábbi feltételek szerint:

- A könyvvizsgáló megbízása a megválasztása napjától a 201.... üzleti év számviteli törvény szerinti beszámolóját elfogadó taggyűlési határozat kiadásáig, de legkésőbb 201..... május 31-ig szól.
- Megbízási díj 201..... üzleti évre: [.....] Ft+ÁFA, 201.... üzleti évre: [.....] Ft+ÁFA, 201.... üzleti évre: [.....] Ft+ÁFA, összesen: [.....] Ft+ÁFA
- Könyvvizsgáló társaság nevében eljáró, személyében felelős könyvvizsgáló: [név] bejegyzett könyvvizsgáló (MKVK: .....,) helyettes könyvvizsgáló: [név] (MKVK: .....,)

## MINTA HATÁROZAT AZ ALAPÍTÓI HATÁROZATOK VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ BESZÁMOLÓRÓL<sup>7</sup>

A Felügyelőbizottság jelen lévő [...] tagja egyhangúan, [...] igen szavazattal meghozta következő határozatát:

vagy

A Felügyelőbizottság jelen lévő [...] tagja, [...] igen, [...] nem szavazattal, [...] tartózkodás mellett meghozta következő határozatát:

...../201..... (.....) FB sz. határozat

**A [társaság neve] Felügyelőbizottsága a „Beszámoló a 201..... ..... félévi Alapítói Határozatok végrehajtásáról, illetve az előző időszakok le nem zárt alapítói határozatainak végrehajtásáról” tárgyú előterjesztést megtárgyalta és az abban foglaltakat elfogadja.**

**A Felügyelőbizottság felkéri a testület elnökét, hogy a vonatkozó jelentést az Alapító rendelkezésének megfelelően (MNV Zrt. Tulajdonosi Ellenőrzési Szabályzat VI. fejezet) 201..... május 31-ig / augusztus 31-ig továbbítsa az MNV Zrt. Ellenőrzési Igazgatóságának.**

---

<sup>7</sup> Kizárólag az MNV Zrt. közvetlen kezelésében lévő, egyszemélyes társaságok esetében.

## MINTA HATÁROZAT PÉNZBELI HOZZÁJÁRULÁSSAL TÖRTÉNŐ TŐKEEMELÉS VÉLEMÉNYEZÉSÉRŐL

A Felügyelőbizottság jelen lévő [...] tagja egyhangúan, [...] igen szavazattal meghozta következő határozatát:

vagy

A Felügyelőbizottság jelen lévő [...] tagja, [...] igen, [...] nem szavazattal, [...] tartózkodás mellett meghozta következő határozatát:

...../201.... (.....) FB sz. határozat<sup>8</sup>

A [társaság neve] Felügyelőbizottsága megtárgyalta a „*Javaslat a Társaság pénzügyi hozzájárulással történő tőkeemelésére és a hozzá kapcsolódó Alapszabály módosítására*” tárgyú előterjesztést.

- 1) A Felügyelőbizottság az **Alapító/Közgyűlés** számára elfogadásra javasolja a Társaságban történő tőkeemelést, valamint a hozzá kapcsolódó **Alapszabály** módosítását az alábbiak szerint:

A tőkeemelés módja: **pénzügyi vagyoni hozzájárulással**

A tőkeemelés összege: ..... Ft, azaz ..... Forint

A tőkeemelés összegéből ..... Ft a jegyzett tőkét növeli, .....Ft a tőketartalékba kerül.

- az alaptőke emelés módja: **új részvények zártkörű forgalomba hozatala**
- az alaptőke emelés összege ..... Ft, azaz ..... Forint.
- a kibocsátásra kerülő új részvény száma, névértéke: ... db, .....,- Ft **névértékű törzsrészvény.**
- a kibocsátásra kerülő új részvény fajtája: **törzsrészvény.**
- a kibocsátásra kerülő új részvény előállításának módja: **dematerializált részvények.**
- a kibocsátásra kerülő új részvény kibocsátási értéke: ..... Ft, azaz ..... Forint.
- a zártkörű részvénykibocsátás **kizárólag pénzügyi vagyoni hozzájárulás** alapján történik.
- a kibocsátásra kerülő új részvény(ek) átvételére jogosult: a Magyar Állam nevében eljáró Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen működő Részvénytársaságot (székhely: 1133 Budapest, Pozsonyi út 56., cégjegyzékszám: 01-10-045784, adószám: 14077340-2-44)

A Társaság alaptőkéje így a tőkeemelést követően .....Ft-ról .....Ft-ra változik az alábbiak szerint:

- a Magyar Állam nevében eljáró MNV Zrt. részvényes tulajdoni hányada .....,- Ft;
- [részvényes neve] részvényes tulajdoni hányada .....,- Ft.<sup>9</sup>

<sup>8</sup> Zrt. esetén

A tőkeemelés következtében a Társaság Alapszabálya az alábbiak szerint módosul:<sup>10</sup>

[Társaság neve] <b>Alapszabály</b> hatályos szövege	[Társaság neve] <b>Alapszabály</b> módosított szövege (amely a módosításokat vastagon szedett, dőlt betűkkel és aláhúzással jelöli)

- Az 1) pontban megfogalmazott tőkeemelés forrása a Magyarország 201...évi központi költségvetéséről szóló ..... törvény **XLIII. Állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezetében, a 2.1.4.1** az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlásával kapcsolatos kifizetések soron biztosított.
- A Felügyelőbizottság támogatja a tőkeemelésre vonatkozó javaslatnak az **Alapító/Közgyűlés** részére történő megküldését.

...../201.... (.....) FB sz. határozat<sup>11</sup>

A [társaság neve] Felügyelőbizottsága megtárgyalta a „*Javaslat a Társaság pénzbeli hozzájárulással történő tőkeemelésére és a hozzá kapcsolódó Alapító Okirat/Társasági Szerződés módosítására*” tárgyú előterjesztést.

46

- A Felügyelőbizottság az **Alapító/Taggyűlés** számára elfogadásra javasolja a Társaságban történő tőkeemelést, valamint a hozzá kapcsolódó **Alapító Okirat/Társasági Szerződés** módosítását az alábbiak szerint:

A tőkeemelés módja: **pénzbeli vagyoni hozzájárulással/nem pénzbeli vagyoni hozzájárulással**

A tőkeemelés összege: ..... Ft, azaz ..... Forint

A tőkeemelés összegéből ..... Ft a jegyzett tőkét növeli, .....Ft a tőketartalékba kerül.

A Társaság törzstőkéje, így a tőkeemelést követően .....Ft-ról .....Ft-ra változik az alábbiak szerint:

- a Magyar Állam nevében eljáró MNV Zrt. tulajdoni hányada ....., - Ft;
- [tag neve] tulajdoni hányada ....., - Ft.<sup>12</sup>

<sup>9</sup> Többszemélyes társaság esetén minden részvényes felsorolása szükséges.

<sup>10</sup> A tőkeemeléshez kapcsolódó létesítő okirat módosításának véleményezését is célszerű ebbe a határozatba foglalni.

<sup>11</sup> Kft. esetén.

<sup>12</sup> Többszemélyes társaság esetén minden tag felsorolása szükséges.

A tőkeemelés következtében a Társaság **Alapító Okirata/Társasági Szerződése** az alábbiak szerint módosul:<sup>13</sup>

<p>[Társaság neve] <b>Alapító Okirat/Társasági Szerződés</b> hatályos szövege</p>	<p>[Társaság neve] <b>Alapító Okirat/Társasági Szerződés</b> módosított szövege (amely a módosításokat vastagon szedett, dőlt betűkkel és aláhúzással jelöli)</p>

- 2) Az 1) pontban megfogalmazott tőkeemelés forrása a Magyarország 201...évi központi költségvetéséről szóló ..... törvény **XLIII. Állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezetében, a 2.1.4.1** az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlásával kapcsolatos kifizetések soron biztosított.
- 3) A Felügyelőbizottság támogatja a tőkeemelésre vonatkozó javaslatnak az **Alapító/Taggyűlés** részére történő megküldését.

---

<sup>13</sup>A tőkeemeléshez kapcsolódó létesítő okirat módosításának véleményezését is célszerű ebbe a határozatba foglalni.

## MINTA HATÁROZAT GAZDASÁGI TÁRSASÁG ÁTALAKULÁSA<sup>14</sup> ESETÉN

A Felügyelőbizottság jelen lévő [...] tagja egyhangúan, [...] igen szavazattal meghozta következő határozatát:

vagy

A Felügyelőbizottság jelen lévő [...] tagja, [...] igen, [...] nem szavazattal, [...] tartózkodás mellett meghozta következő határozatát:

...../201.... (.....) FB sz. határozat<sup>15</sup>

A [társaság neve] Felügyelőbizottsága megtárgyalta a „*Javaslat a Társaság átalakulásáról*” tárgyú előterjesztést.

- 1) A Felügyelőbizottság tudomásul veszi a [társaság neve] átalakulási szándékát az előterjesztésben foglaltak szerint, és támogatja, illetve a Társaság **Alapítója/Taggyűlése** felé elfogadásra javasolja, hogy a Társaság zártkörűen működő részvénytársasággá alakuljon át.
- 2) A Felügyelőbizottság támogatja és a Társaság **Alapítója/Taggyűlése** felé elfogadásra javasolja, hogy az átalakuláshoz fűződő joghatások beálltának időpontjaként („átalakulás napja”) [ dátum ] kerüljön meghatározásra.  
A [társaság neve] az átalakulás napjával, azaz [ dátum ] napjával megszűnik, az átalakulással történő megszűnést követően általános jogutódja az [új társaság neve] lesz. Az átalakulás során a megszűnő Társaság vagyona az [új társaság neve]-re, mint jogutódra száll és az átalakuló Társaság kötelezettségeinek kötelezettjévé a [új társaság neve], mint jogutód válik.
- 3) A Felügyelőbizottság támogatja és a Társaság **Alapítója/Taggyűlése** felé elfogadásra javasolja a jogutód [új társaság neve] alábbi főbb adatait:

A Társaság cégneve:	
A Társaság rövidített cégneve:	
A Társaság jogállása:	
A Társaság tagjai, részesedésük:	
Az állam alapítói jogkörét gyakorló szervezet:	
A Társaság tőkeszerkezete:	
A Társaság székhelye:	

<sup>14</sup> Kft-ből Zrt.

<sup>15</sup> Első döntés



<b>A Társaság fióktelepei:</b>	
<b>A Társaság főtevékenysége:</b>	
<b>Részvények előállításának módja, típusa és fajtája, darabszáma és névértéke:</b>	

- 4) A Felügyelőbizottság egyetért a Társaság ügyvezetésének javaslatával, amely szerint a Társaság **Alapítója/Taggyűlése** számára az átalakulással kapcsolatos könyvvizsgálói feladatok ellátására a(z) [könyvvizsgáló társaság neve]-t (székhely: ....., cégjegyzékszám: ....., MKVK: .....) indítványozza megbízni az alábbi feltételek szerint:
- Megbízási díj [.....] Ft+ÁFA
  - Könyvvizsgáló társaság nevében eljáró, személyében felelős könyvvizsgáló: [név] bejegyzett könyvvizsgáló (MKVK: .....,) helyettes könyvvizsgáló: [név] (MKVK: .....,)

...../201.... (.....) FB sz. határozat<sup>16</sup>

A [társaság neve] Felügyelőbizottsága megtárgyalta a „*Javaslat a Társaság Átalakulási Tervének és mellékleteinek, valamint az [új társaság neve], mint jogutód társaság Alapszabályának elfogadására*” tárgyú előterjesztést.

49

- 1) A Felügyelőbizottság - a független könyvvizsgálói jelentés ismeretében – Társaság **Alapítója/Taggyűlése** számára elfogadásra javasolja a Társaság ügyvezetése által készített, a [társaság neve] zártkörűen működő részvénytársasági formában történő működésre vonatkozó Átalakulási Tervét és annak mellékleteit.
- 2) A Felügyelőbizottság – a független könyvvizsgálói jelentés ismeretében – a Társaság **Alapítója/Taggyűlése** számára elfogadásra javasolja a Társaság [ dátum ] fordulónapra elkészített átalakulási vagyonmérleg-tervezetét és vagyonleltár-tervezetét az alábbi fő sorokkal:

Vagyonmérleg-tervezet:  
Vagyonleltár-tervezet:

- 3) A Felügyelőbizottság – a független könyvvizsgálói jelentés ismeretében – a Társaság **Alapítója/Taggyűlése** számára elfogadásra javasolja az [ új társaság neve ], mint jogutód társaság átalakulás utáni, [ dátum ] fordulónapra elkészített vagyonmérleg-tervezetét és vagyonleltár-tervezetét az alábbi fő sorokkal:

Vagyonmérleg-tervezet:

<sup>16</sup> Második döntés

**Vagyoneleltár-tervezet:**

- 4) A Felügyelőbizottság az **Alapító/Taggyűlés** számára javasolja az [új társaság neve], mint jogutód társaság, jelen határozat elválaszthatatlan mellékletét képező Alapszabályának elfogadását.

### Főbb Releváns Jogszabályok

- nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvény
- állami vagyronról szóló 2007. évi CVI. törvény
- köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény
- a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény
- Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény
- az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény
- a nemzetbiztonsági szolgálatokról szóló 1995. évi CXXV. törvény
- a nemzetbiztonsági ellenőrzéssel összefüggő lényeges adatokról, valamint a lényeges adatok bejelentésének rendjéről szóló 97/2015. (IV.10.) Korm. rendelet
- a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény
- az egyes jogi személyek átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról szóló 2013. évi CLXXVI. törvény
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény
- a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény
- a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény
- a minősített adat védelméről szóló 2009. évi CLV. törvény
- az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X.4.) Korm. rendelet
- a Nemzeti Kommunikációs Hivatalról és a kormányzati kommunikációs beszerzések központosított közbeszerzési rendszeréről szóló 247/2014. (X.1.) Korm. rendelet