

## Közzététel a helyénvalósági kritériumokról

a V0846 ellenőrzés-azonosító számú, EL-0999-001/2018. iktatószámú, Az állami tulajdonú gazdasági társaságok vezetőinek értékelése című ellenőrzési programhoz

Ellenőrzött szervezet, vagy Ellenőrzött szervezeti kör	Ellenőrzés címe	Ellenőrzési kérdések	Helyénvalósági kritérium megfogalmazása
A (közvetlen vagy közvetett) kizárólagos vagy többségi állami tulajdonban lévő gazdasági társaságok	Az állami tulajdonú gazdasági társaságok vezetőinek értékelés	1.1. A társaság vezetője kidolgozta-e a társaság stratégiáját? 1.1.1. A stratégia/jövőkép tartalmazza-e a szervezetre vonatkozó működési és fejlesztési célokat, feladatokat, a megvalósítás eszközeit és forrásait?	Az állami tulajdonban lévő gazdasági társaság rendelkezzen stratégiával, koncepcióval, mely rögzíti a társaság célkitűzéseit, valamint meghatározza a célok megvalósulásához szükséges erőforrásokat. A gazdasági társaság középtávú stratégiájának arra kell irányulnia, hogy a társaság feladatellátása biztosított legyen, továbbá tartalmaznia kell a szervezetre vonatkozó mérhető működési és fejlesztési célokat, az elvégzendő feladatokat, valamint a meghatározott feladatok megvalósításának eszközeit, forrásait.
		1.2. A társaság vezetője kidolgozta-e a társaság stratégiájának/feladatának végrehajtását szolgáló éves (üzleti) tervet? 1.2.1. Az üzleti terv tartalmazta-e a célokhoz a szervezeti intézkedéseket, valamint a személyi, tárgyi feltételeket?	Az állami tulajdonban lévő gazdasági társaság készítsen a stratégiájával összhangban lévő üzleti tervet, amelyben a társaság rögzítse a hosszú távú célok operatív végrehajtásához szükséges főtevékenységek feladatokra bontását, követelmények kidolgozását, az egyes tevékenységek elvégzéséhez szükséges feltételek meghatározását.
		1.3. A társaság vezetője nyomon követte-e, értékelte-e a stratégiában és az üzleti tervben foglaltak megvalósulását? 1.3.1. Nem megfelelő eredmények esetén a vezető felmérte-e a nem teljesülés okait? Megbizonyosodott-e arról, hogy az alaptévékenységeket egyéb tevékenységei nem veszélyeztetik?	A stratégiában és az éves üzleti tervben foglalt határidő/feladat teljesülésének kiértékelése megtörtént. Az üzleti terv megvalósításával kapcsolatos üzleti jelentés elkészült. Az alapító okiratban/tulajdonosi döntésben előírt feladatok ellátásán túl végzett tevékenységek az alaptévékenység végzését nem veszélyeztetik.
		2.1. A monitoring adatszolgáltatáson túl a társaság vezetője kialakította-e belső vezetői információs rendszert?	Belső dokumentumban/vezetői utasításban szabályozták a vezetői információs rendszer (VIR) működtetését, a

		<p>2.1.1. A szervezet vezetője meghatározott-e a célok teljesítése érdekében követelményeket, annak mérésére alakított-e ki indikátorokat/mutatószámokat?</p>	<p>beszámolási/adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítését a társaság szakmai és pénzügyi folyamatai tekintetében. A tevékenységi folyamatokhoz eredményességi mutatószámokat, azokhoz kapcsolódóan követelményeket alakított ki a célokhoz kapcsolódóan. A rendszerben átláthatóan elkülönülnek az ellátott feladatok.</p>
		<p>2.2.A társaság vezetője kialakította-e a döntési folyamatok dokumentálását, nyomon követhetőségét, visszakereshetőségét? 2.2.1. Annak érdekében, hogy a vezetői döntéshez pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre, a társaság vezetője meghatározta-e az adatok gyűjtéséért, az adatszolgáltatásért felelős személyeket, határidőt, beszámolási módot?</p>	<p>A társaság vezetője kialakította a döntési folyamatok dokumentálását, ezzel biztosítva a nyomon követhetőséget, visszakereshetőséget.  A társaság vezetője meghatározta az adatok gyűjtéséért, az adatszolgáltatásért felelős személyeket, határidőt, a beszámolás módját.</p>
		<p>2.3. A társaság vezetője kialakította-e a pénzügyi jogkörök szabályszerű gyakorlásának a feltételeit? (A pénzügyi döntések esetében a vezető kialakította-e a megfelelő kontrollokat?) 2.3.1. Amennyiben könyvvizsgáló megbízására került sor, az éves beszámolóhoz csatolták-e a könyvvizsgálói jelentést és könyvvizsgálói záradékot?</p>	<p>A vezető kialakította a pénzforgalom lebonyolításának rendjét, feltételeit, felelősségi szabályait, eljárási rendjét, ellenőrzését, a bizonylatok rendjét, a nyilvántartási szabályokat.  Független könyvvizsgáló megbízása esetén a beszámolóhoz rendelkezésre áll a könyvvizsgálói vélemény, az abban foglaltaknak megfelelően a társaság vezetője a szükséges intézkedésekről gondoskodott.</p>
		<p>2.4. A vezető kialakította-e a társaság pénzügyi gazdálkodása feletti kontrollokat?  2.4.2. Kialakított-e áttekinthető, ellenőrizhető költség-elszámolási és kontrollring rendszert a pénzügyi források felhasználásának és a beszámolás megbízhatóságának támogatására?</p>	<p>Az első számú vezető feladata a társaság pénzügyi gazdálkodása kontrolljainak kiépítése. A társaság irányítási gyakorlata hatékonyságának és eredményességének folyamatos figyelemmel kísérése, szükség esetén javaslattevő a tulajdonosnak. A vezető az üzleti tervében meghatározott kereteken belül gazdálkodik. A vezető a hatáskörén belül felméri a költségek/rafordítások csökkentését és a saját bevétel elérését szolgáló lehetőségeket, kapacitásokat, amely támogatja pénzügyi egyensúlyának megteremtését, eredményességének javulását a feladatai ellátása során.</p>

			A vezető kialakította a kontrolling rendszert, mely adatai támogatják a vezetőt a pénzügyi egyensúly, a likviditás megtartását/fenntartását, a megfelelő forrásfelhasználást szolgáló döntéseiben, valamint segítik az ezekre vonatkozó kockázatok feltárásában.
		<p>3.1. A társaság vezetője kiadta-e azokat a szabályzatokat, amelyek biztosítják a szabályszerű működés feltételeit?</p> <p>3.1.1.A társaság vezetője szervezeti működési szabályzatban (ügyrendben) meghatározta-e a szabályszerű működés keretfeltételeit?</p> <p>3.1.2.A társaság vezetője meghatározta-e az etikai elvárásokat és biztosította-e az etikai elvárások érvényesítését?</p>	<p>A szervezetben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok.</p> <p>A társaság vezetője kialakította a társaság belső struktúráját és a döntéshozatal részletes szabályait.</p> <p>Meghatározottak a társaság minden szintjén a Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium által készített Zöld Könyv alapján az etikai elvárások.</p>
		<p>3.2.A társaság vezetője kialakította-e a kockázat jelzésének, kezelésének és nyomon követésének szabályait, felelőseit, nyilvántartásának módját?</p> <p>3.2.1.A vezető felmérte-e a kockázatokat és rendszeresen áttekintette-e a kockázatkezelési feladatok végrehajtását?</p> <p>3.2.2.A társaság vezetője készített-e szabályzatot a befektetési politika és az árfolyamkockázatok kezelésére?</p>	<p>A gazdasági társaságnál meghatározásra kerültek a kockázatkezelési irányelvek, amelyek biztosítják a kockázati tényezők feltérképezését, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítése folyamatos nyomon követésének módját.</p> <p>A kiépített kockázatkezelési és jelentéstételi rendszer alapján a belső előírások szerinti gyakorisággal, ennek hiányában rendszeresen kockázatelemzést végeztek, mely során beazonosították a kockázatokat, meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatos szükséges intézkedéseket és nyomon követték a meghatározott feladatok végrehajtását.</p> <p>A befektetési- és árfolyamkockázatok kezelésére szabályozást dolgoztak ki.</p>
		<p>3.3. A társaság vezetője kialakította-e minden tevékenységre vonatkozóan az alkalmazandó kontrolleljárások részletes szabályait?</p> <p>3.3.1.A társaság vezetője kidolgozta-e az ellenőrzési nyomvonalat a társaság nagy kockázatot jelentő tevékenységeire vonatkozóan?</p>	<p>A kontroll tevékenységek, az engedélyezési és jóváhagyási eljárások a szabályzatokban, ügyrendekben megjelennek.</p> <p>Az ellenőrzési nyomvonalat a társaság nagyobb kockázatú tevékenységeire kialakították, kontrollpontokhoz rendelték. A kockázatkezelési feladatok végrehajtását a vezetés</p>

		<p>3.3.2.A társaság vezetője kialakította-e a vezetést támogató belső ellenőrzési rendszert?</p> <p>3.3.3.A társaság vezetője gondoskodott-e a belső kontrollrendszer éves értékelése eljárásrendjéről?</p> <p>3.3.4.A társaság vezetője kiadta-e a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét?</p>	<p>rendszeresen (pl. negyedévente) áttekinti. A társaság a nagy kockázatot jelentő (magas bekövetkezési valószínűségű, jelentős hatású) kockázatok kezelésére akció-tervet alkot és hajt végre.</p> <p>Belső ellenőrzést a vezető kialakította. A belső ellenőrzés éves munkaterve jóváhagyásra került. A belső ellenőrzések javaslatainak végrehajtására vonatkozóan intézkedési tervek készültek. A belső ellenőrzés munkatervének végrehajtásáról készült beszámolót a felügyelő bizottság hagyta jóvá.</p> <p>A vezető gondoskodik a belső kontrollok rendszerének működésére vonatkozó, az éves jelentések elkészítésével kapcsolatos eljárások kidolgozásáról. A vezető rendszeresen áttekinti a menedzsment, vagy a belső ellenőrzés által a belső kontrollok működéséről készített jelentéseket.</p> <p>A szervezet rendelkezik szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével, melyben a hibák kezelésének módját meghatározták.</p>
		<p>3.4. A társaság vezetője kialakította-e a belső információ-elosztási csatornákat annak érdekében, hogy valamennyi munkavállaló hozzáférjen a saját feladataihoz és célkitűzéseikhez kapcsolódó információhoz</p>	<p>Az információs és kommunikációs csatornák a szervezeten belül kiépítésre kerültek. Az információkhoz való hozzáférés, a beszámolási eljárások a szabályzatokban, ügyrendekben megjelennek.</p>
		<p>4.1. A társaság vezetője kiadta-e a munkáltatói jogok gyakorlásával kapcsolatosan az irányítás, a munkavégzés és az együttműködés szabályozására vonatkozó – részben jogszabályokban előírt – belső, normatív szabályzatokat/utasításokat?</p>	<p>A vezető meghatározta a társaság humánpolitikai célkitűzéseit és azok összhangban voltak a jóváhagyott stratégiával/éves üzleti tervvel. A humánerőforrás-gazdálkodási terv rendelkezésre áll. A szervezet rendelkezik a jogszabály által előírt kötelező szabályzatokkal és a vezető hatáskörébe tartozó, a szervezet humánerőforrásával kapcsolatos egyéb belső szabályozókkal.</p>
		<p>4.2. A társaság vezetője a munkáltatói jogok gyakorlójaként biztosította-e, hogy az egyéni munkaköri követelmények írásban átadásra kerüljenek a munkavállalók részére?</p>	<p>Munkaköri leírás minden dolgozóra vonatkozóan készült, amelyben meghatározták a hatáskört és felelősséget, amely megteremti a számon kérhetőség feltételeit. A társaság szervezeti és működési szabályzata/ügyrendje tartalmazza a kompetenciákat és a feladatdelegálás rendjét.</p>

		4.2.1. A társaság vezetője kidolgozta-e a társaság prémiumrendszerét?	A szervezetirányítás hangsúlyt helyez az emberi erőforrás menedzsmentre az ösztönző rendszer, teljesítményértékelés kialakításán keresztül. A társaság vezetője kidolgozta a társaság prémiumrendszerét, és a kiértékelés szabályait.
		4.3. A társaság vezetője meghatározta-e az egyéni teljesítményértékelés szabályait?	A társaság kialakította a teljesítmény-értékelési rendszert. Az egyéni teljesítményértékelések megtörténtek, nyomon követhetők. A teljesítménykövetelmények (határidő, mérőpont, indikátor) meghatározása a munkatársak számára ismertek. A vezető részéről a teljesítmény nyomon követése folyamatos.
		5.1. A vezető intézkedett-e a külső ellenőrző szervezetek által feltárt szabálytalanságok esetében, értékelte-e a tapasztalatokat?	A társaság együttműködik az ellenőrző szervezetekkel. Amennyiben a külső ellenőrzések szabálytalanságot tártak fel, a vezető intézkedett az okok feltárása, a szabálytalanságok és mulasztások megszüntetése érdekében. A külső szervezetek által tett megállapítások alapján összeállított intézkedési tervek végrehajtását a vezető nyomon követte, intézkedett a felelősség megállapítása érdekében.
		5.2. A társaság vezetője felmérte-e a szervezet működésével kapcsolatos integritási és korrupciós kockázatokat?	A vezető felmérte a korrupciós kockázatokat. A társaság vezetője kialakította a bejelentések fogadására és kivizsgálására vonatkozó eljárásrendet és gondoskodott a bejelentések fogadásáról, kivizsgálásáról.
		5.3. A társaság vezetője intézkedett-e az összeférhetlenségek feltárása, megszüntetése érdekében? 5.3.1. Szabályozták-e a társaság tagjával, tisztségviselőivel, első számú vezetőjével, azok közeli hozzátartozójával, stb. kötendő szerződéskötés rendjét?	A vezetés kidolgozta a menedzsmentre és a munkavállalókra vonatkozóan az összeférhetlenségi követelményeket, a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget. Mulasztás esetén intézkedett. Rendelkezésre áll az első számú vezető összeférhetlenségi nyilatkozata, vagyonyilatkozata. A társaság kidolgozta az olyan ügyletkötésekre vonatkozó eljárásrendet, amelyek során érdekkonfliktus/összeférhetlenség merülhet fel.