

Közzétételi lap a helyénvalósági kritériumokról

a V0909 ellenőrzés-azonosító számú, EL-2920/2020. iktatószámú, „Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - A nemzeti tulajdonú gazdasági társaságoknál a fizetőképzetlenséggel fenyegető helyzet bekövetkezése kockázatainak ellenőrzése” című ellenőrzési programhoz

Ellenőrzött szervezeti kör: A többségi nemzeti tulajdonban álló gazdasági társaságok

Ellenőrzési kérdések	Helyénvalósági kritériumok
1.1. alkérdés: A vezető tisztségviselő azonosított-e társasági fizetőképességet veszélyeztető jelenségeket?	A gazdasági társaság vezető tisztségviselője azonosítja a társaság fizetőképességet veszélyeztető jelenségeket, az államot, vagy az önkormányzatot megillető társasági részesedés, mint nemzeti vagyon megőrzése érdekében.
1.2. alkérdés: A vezető tisztségviselő az azonosított, a társaság fizetőképességet veszélyeztető jelenségek elemzéséről, értékeléséről gondoskodott-e?	A gazdasági társaság vezető tisztségviselője gondoskodik a fizetőképességet veszélyeztető jelenségek elemzéséről, értékeléséről az államot, vagy az önkormányzatot megillető társasági részesedés, mint nemzeti vagyon megőrzése érdekében.
2.1. alkérdés: A vezető tisztségviselő gondoskodott-e a társaság követeléseiről, kötelezettségeiről szóló nyilvántartás vezetéséről?	A gazdasági társaság vezető tisztségviselője gondoskodik a társaság követeléseiről, kötelezettségeiről szóló nyilvántartás vezetéséről, és a nyilvántartás vezetése támogatását szolgáló információs rendszer kialakításáról az államot, vagy az önkormányzatot megillető társasági részesedés, mint nemzeti vagyon megőrzése érdekében.
2.2. alkérdés: A vezető tisztségviselő gondoskodott-e a pénzügyi terv és a cash-flow kimutatások készítéséről?	A gazdasági társaság vezető tisztségviselője gondoskodik a pénzügyi terv és évközi cash-flow kimutatások elkészítéséről az államot, vagy az önkormányzatot megillető társasági részesedés, mint nemzeti vagyon megőrzése érdekében.
2.3. alkérdés: A vezető tisztségviselő gondoskodott-e arról, hogy a társaság a fizetési kötelezettségeinek határidőben tegyen eleget?	A gazdasági társaság vezető tisztségviselője gondoskodik arról, hogy fizetési határidőn belül, de legfeljebb a fizetési határidőt követő 90 napon belül ki legyenek egyenlítve a társaság részére kiállított számlák.
3.1. alkérdés: A vezető tisztségviselő az azonosított, a társaság fizetőképességet veszélyeztető jelenségek kezeléséről gondoskodott-e? 3.3. alkérdés Amennyiben a vezető tisztségviselő azonosított társasági fizetőképességet veszélyeztető jelenséget, úgy kezdeményezte-e a legfőbb szerv összehívását döntéshozatalra?	A gazdasági társaság vezető tisztségviselője a társasági fizetőképességet veszélyeztető jelenségek azonosítását, elemzését, értékelését követően azok kezeléséről dokumentáltan intézkedik, valamint tájékoztatást ad a társaság fizetőképességet veszélyeztető jelenségekről a társaság legfőbb szerve részére az államot, vagy az önkormányzatot megillető társasági részesedés, mint nemzeti vagyon megőrzése érdekében.
3.2. alkérdés: A vezető tisztségviselő gondoskodott-e a fizetőképességet veszélyeztető jelenségek kezelésére tett intézkedések nyomon követéséről?	A gazdasági társaság vezető tisztségviselője gondoskodik a társasági fizetőképességet veszélyeztető jelenségek kezelésére hozott intézkedések megvalósulásának dokumentált nyomon követéséről, beszámolási eljárásokat, kötelezettségeket határoz meg az államot, vagy az önkormányzatot megillető társasági részesedés, mint nemzeti vagyon megőrzése érdekében.
4.1. alkérdés: A tulajdonosi joggyakorlót értesítette-e a társaság vezető tisztségviselője arról, hogy a társaságot fizetőképzetlenség fenyegeti?	A társaság vezető tisztségviselője a tulajdonosi joggyakorlót haladéktalanul értesíti a társaság fizetőképességet veszélyeztető események bekövetkeztéről, kiemelten az alábbi eseményekre: 1.: a társaság szerződésen alapuló nem vitatott vagy elismert tartozását a fizetési határidő lejártát követő 20 napon belül sem egyenlítette ki vagy nem vitatta, és az ezt követő hitelezői írásbeli fizetési felszólításra sem teljesítette; 2.: a hitelezővel/szállítóval szembeni, a fizetési határidő lejártát követő 20 napon túl kiegyenlítettlen kötelezettségek összege (kamatok és járulékok nélkül számítva) meghaladja a 200 000 forintot.

Ellenőrzési kérdések	Helyénvalósági kritériumok
<p>4.2. alkérdés: A tulajdonosi joggyakorlót értesítette-e a tulajdonosi ellenőrzés keretében felállított felügyelőbizottság az ügyvezetés ellenőrzéséről és annak kimeneteléről?</p>	<p>A tulajdonosi joggyakorló a társasági részesedése - mely részesedés a nemzeti vagyon része – megóvása érdekében úgy hagyja jóvá a felügyelőbizottság ügyrendjét, hogy az tartalmazza a felügyelőbizottság általi ügyvezetés tevékenység ellenőrzésének, valamint annak eredményéről való értesítési kötelezettségét a tulajdonosi joggyakorló felé.</p>