



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az MVM Magyar Villamos Művek Zártkörűen Működő Részvénytársaság ellenőrzése

2019.



19157
www.asz.hu



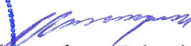
ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

Az MVM Magyar Villamos Művek Zártkörűen Működő Részvénytársaság ellenőrzése

2019. 08. hó 21. nap




Dömökös László
elnök

19157
www.asz.hu



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

MAKKAI MÁRIA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

SALI SÁNDORNÉ ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

TÓTPÁL SZABOLCS osztályvezető

IKTATÓSZÁM: EL-1700-001/2019.

TÉMASZÁM: 2489

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V0833

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a www.asz.hu címen is olvashatóak.

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	9
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	10
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	11
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	13
■ MELLÉKLETEK.....	17
I. sz. melléklet: Értelmező szótár.....	17
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	21
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	27

ÖSSZEGRZÉS

Az MVM Magyar Villamos Művek Zártkörűen Működő Részvénytársaság stratégiai irányító tevékenységét a többségi tulajdonában lévő társaságai felett az előírásokkal összhangban látta el. Az MVM Zrt. a tulajdonosi joggyakorló tevékenységét az ellenőrzéssel érintett társaságok felett szabályszerűen gyakorolta. A vagyongazdálkodás csoportszintű koordinálásának megvalósításához hozzájárult a központosított pénzgazdálkodási, finanszírozási tevékenység belső előírásokkal összhangban történő ellátása. Az MVM Zrt. közzétételi és adatszolgáltatási kötelezettségét teljesítette.

Az ellenőrzés társadalmi indokltsága

Az európai energiaunió keretstratégiájában meghatározott célkitűzések elérése a tagállamok közös erőfeszítését igényli.

A folyamatot az Állami Számvevőszék egyrészt az energiaunió hazai vonatkozásainak, az elért eredményeknek folyamatos nyomon követésével, másrészt az energiaszektorra érintő ellenőrzéseivel támogathatja.

Az MVM Magyar Villamos Művek Zártkörűen Működő Részvénytársaság és az MVM Csoport¹ az energiaunió keretstratégiájában foglalt célkitűzések hazai megvalósításában kulcsfontosságú szerepet játszik. Az MVM Magyar Villamos Művek Zártkörűen Működő Részvénytársaság vezette társaságcsoport működése lefedi a villamosenergia-termelés, villamosenergia-átviteli rendszerirányítás, villamosenergia-kereskedelem, földgáz-tárolás, földgáz-kereskedelem, műszaki szolgáltatások és az infokommunikáció területeit. Az MVM Magyar Villamos Művek Zártkörűen Működő Részvénytársaság, mint holdingközpont alapvetően stratégiai irányító, ellenőrző tevékenységet lát el a tulajdonában álló gazdasági társaságok fölött. Ebbe a tevékenységi körbe tartozik a stratégiai tervezés és döntéshozatal, a társaság-csoport tagjainak felügyelete, valamint a holding központosított pénzgazdálkodási, finanszírozási és vagyongazdálkodási tevékenysége. Az MVM Zrt.-ben lévő állami részesedés a nemzeti vagyon részét képezi és nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyon. Az MVM Magyar Villamos Művek Zártkörűen Működő Részvénytársaság és az MVM Csoport által ellátott közszolgáltatások az energiabiztonság fenntartása miatt a közérdeklődés középpontjában állnak.

Főbb megállapítások, következtetések

Az MVM Magyar Villamos Művek Zártkörűen Működő Részvénytársaság stratégiai irányító tevékenységét az Alapszabályban, valamint a Csoportszintű stratégiákban foglaltak szerint, a Nemzeti Energiastratégia 2030, a Nemzeti Reformprogram¹⁻³, valamint az Európa Unió Energia Stratégia 2030 előírásaival összhangban látta el.

Az MVM Zrt. a tulajdonosi jogait az ellenőrzésre kiválasztott társaságok felett szabályszerűen gyakorolta. Az ellenőrzésre kiválasztott társaságok pénzügyi kockázatainak kezelésére a kockázatkezelési rendszert kialakította. A javadalmas szabályozásról a jogszabály és a belső szabályozók szerint gondoskodott. Az MVM Zrt. a tulajdonosi joggyakorlás kereteinek kialakítása során a MAVIR Zrt. szervezeti és döntéshozatali függetlenségét az előírásnak megfelelően biztosította.

Az MVM Zrt. a vagyongazdálkodás csoportszintű koordinálását szabályszerűen végezte. A részesedésvagyon nyilvántartásáról a kiválasztott társaságok tekintetében a belső előírásnak megfelelően gondoskodott. Az MVM Zrt. a központosított pénzgazdálkodási, finanszírozási tevékenységét, a cash-pool rendszer kialakításával és működtetésével kapcsolatos feladatait a belső szabályozó eszközökkel összhangban látta el.

Az MVM Zrt. a közzétételi és adatszolgáltatási kötelezettségét szabályszerűen teljesítette.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA annak megállapítása volt, hogy az MVM Zrt. szabályszerűen látta-e el a stratégiai irányító, ellenőrző, központosított pénzgazdálkodási és vagyongazdálkodási tevékenységét a gazdasági társasági felett, valamint a közzétételi, adatszolgáltatási kötelezettségét teljesítette-e.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Az MVM Magyar Villamos Művek Zártkörűen Működő Részvénytársaság



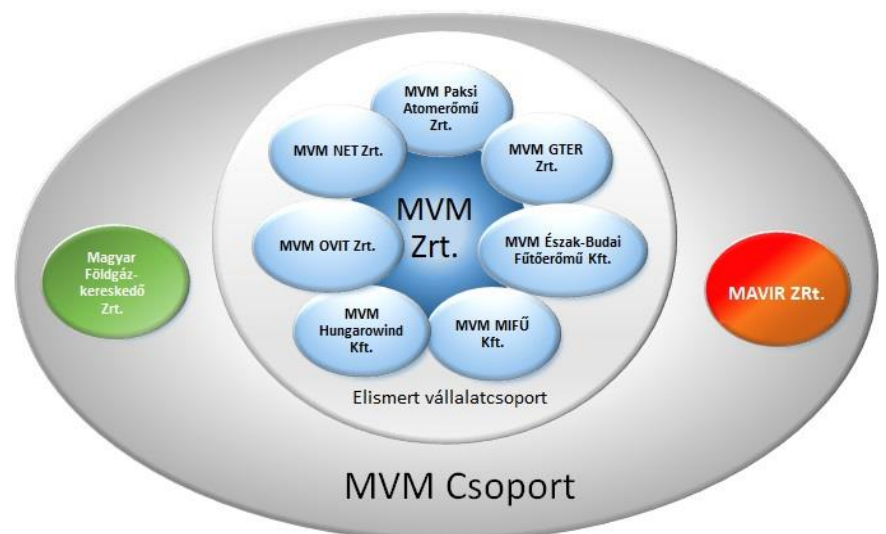
Az MVM Magyar Villamos Művek Zártkörűen Működő Részvénytársaság 1991-ben a Magyar Villamos Művek Tröszt átalakításával jött létre. Az MVM Zrt.² jegyzett tőkéje a 2017. év végén 308 401,2 M Ft volt.

Az MVM Zrt. részvényeit a Magyar Állam mellett kisebbségi tulajdonosként három települési önkormányzat, hét természetes és három jogi személy birtokolta 2015. január 1-jétől 2015. június 29-éig. Ezt követően a kisebbségi tulajdonosok részvényei az MVM Zrt. birtokába kerültek. Az MVM Zrt. egyszemélyes részvénytársasággá vált, a tulajdonosi jogokat a Magyar Állam nevében az MNV Zrt.³ gyakorolta. Az MVM Zrt. ügyvezetését az ellenőrzött időszakban az Igazgatóság⁴ látta el, továbbá az MVM Zrt.-nél FB⁵ működött.

A Gt.⁶-ben szabályozott jogi keretek alapján 2007. június 1-jén az MVM Zrt. és leányvállalatai elismert vállalatcsoporttá alakultak. Az elismert vállalatcsoport uralkodó tagja az MVM Zrt. volt. Az ellenőrzött időszakban az elismert vállalatcsoport egységes üzletpolitikán alapuló együttműködése a Ptk.⁷ 3:49-62. § előírásain alapult. A MAVIR Zrt. a VET⁸ 100-105/A §-aiban, a Magyar Földgázkereskedő Zrt. a GET⁹ 120-121/I §-aiban meghatározott, szervezeti függetlenségüket előíró szétválasztási szabályok miatt nem tartoztak az elismert vállalatcsoport tagjai közé.

Az MVM Csoport társaságaiból az ÁSZ által ellenőrzésre kiválasztott kilenc társaságot az 1. ábra szemlélteti.

1. ábra

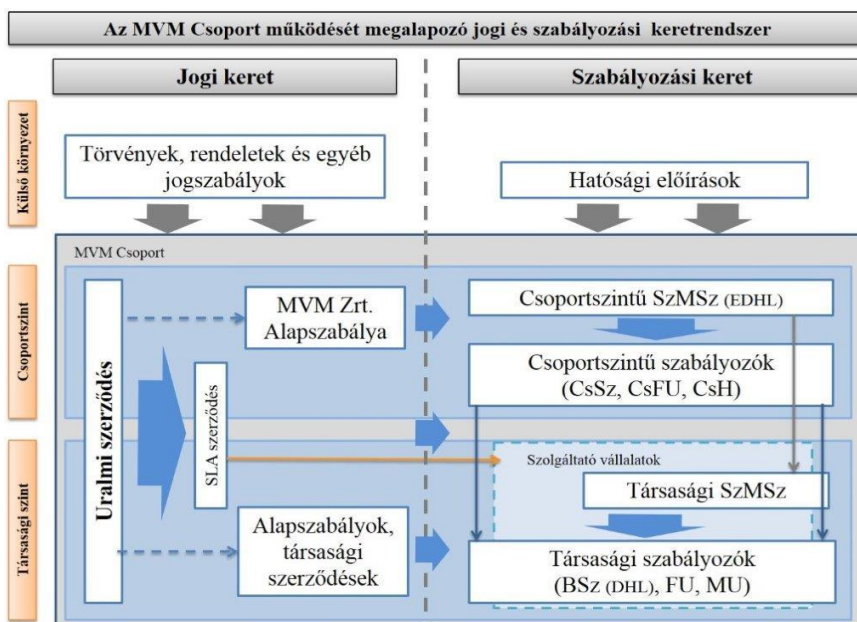


Forrás: ÁSZ szerkesztés

Az MVM Csoport társaságainak fő tevékenységi körébe az ellenőrzött időszakban átviteli rendszerirányítás, villamosenergia-termelés és kereskedelem, földgáz-kereskedés és tárolás, részvétel a régió villamosenergia-piacán, valamint távközlési szolgáltatások nyújtása tartozott.

Az ellenőrzött időszakban az MVM Csoport működésének jogi és szabályozási keretrendszerét a 2. ábra szemlélteti.

2. ábra



Forrás: Az MVM CSOPORT Szervezeti és Működési Szabályzata (2017. november 1.)

Az MVM Csoport a 2006. évben cash-pool rendszert vezetett be, amely alapján a tagvállalatok a csoportszinten elérhető pozitív cash-pool egyenleget szabadon felhasználhatták, azaz a tagvállalatok finanszírozhatták egymást szabad forrásaik terhére. Az ellenőrzött időszakban az MVM Észak-Budai Fűtőerőmű Kft. és az MVM MIFŰ Kft. nem volt tagja a cash-pool rendszernek.

Az ÁSZ Magyarország területén végez ellenőrzéseket. A folyamatban lévő hatósági eljárással érintett ügyekre az ÁSZ ellenőrzése nem terjedt ki.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az MVM Zrt. vezette holding működése lefedi a villamosenergia-termelés, villamosenergia-átviteli rendszerirányítás, villamosenergia-kereskedelem, földgáz-tárolás, földgáz-kereskedelem, műszaki szolgáltatások és az infokommunikáció területeit. Az MVM Zrt., mint holdingközpont alapvetően stratégiai irányító, ellenőrző tevékenységet lát el a tulajdonában álló gazdasági társaságok fölött. Ebbe a tevékenységi körbe tartozik a stratégiai tervezés és döntéshozatal, a társaság-csoport tagjainak felügyelete, valamint a holding központosított pénzgazdálkodási, vagyongazdálkodási tevékenysége. Az MVM Zrt-ben lévő állami részesedés a nemzeti vagyon részét képezi és nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyon. Az MVM Zrt. és az MVM Csoport az ellátott közszolgáltatások, az energiabiztonság fenntartása miatt a közérdeklődés középpontjában állnak.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

1. — *Az MVM Zrt. az előírásoknak megfelelően látta-e el a stratégiai irányító tevékenységét a többségi tulajdonában lévő társaságai felett?*

2. — *Az MVM Zrt. szabályszerűen látta-e el a tulajdonosi joggyakorló tevékenységét a kiválasztott társaságok felett?*

3. — *Az MVM Zrt. a vagyongazdálkodás csoportszintű koordinálását, valamint a központosított pénzgazdálkodási, finanszírozási tevékenységét az előírásoknak megfelelően látta-e el a kiválasztott társaságok vonatkozásában?*

4. — *Az MVM Zrt. eleget tett-e a közzétételi és adatszolgáltatási kötelezettségének?*

AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

| Megfelelőségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak

| A 2015-2017. évekre terjedt ki.

Az ellenőrzés tárgya

Az ellenőrzés tárgya kiterjedt az MVM Magyar Villamos Művek Zártkörűen Működő Részvénytársaság stratégiai irányító, ellenőrző valamint központosított pénzgazdálkodási és vagyongazdálkodási tevékenységének szabályszerűségére, valamint a közzétételi és adatszolgáltatási kötelezettségének teljesítésére.

Az ellenőrzött szervezet

| MVM Magyar Villamos Művek Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Az ellenőrzés jogalapja

| Az ÁSZ tv.¹⁰ 1. § (3) bekezdése, 5. § (3)-(5) bekezdése.

Az ellenőrzés módszerei



Az ellenőrzést az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályai, a jelen ellenőrzésre irányadó ÁSZ módszertanok figyelembevételével végeztük.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra alapozva megfigyelés, szemle (szemrevételezés), kérdésfeltevés (információkérés), kockázatalapú mintavételezés, valamint elemző eljárás útján történt.

Az MVM Csoportot az MVM Zrt. és a számviteli konszolidációs körébe tartozó leányvállalatai alkották. Az ellenőrzési program 2-4. fókuszkérdése – a 2.4. alkérdés kivételével – a kockázatalapú mintavétel során kiválasztott kilenc társaság¹¹ vonatkozásában került ellenőrzésre. A 2.4. alkérdés tekintetében az ellenőrzésre kiválasztott társaság a MAVIR ZRt. volt.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak az ellenőrzési program elkészítéséhez előzetesen bekért dokumentumok, az ellenőrzési programban felsorolt adatforrások, továbbá minden – az ellenőrzés folyamán – feltárt, az ellenőrzés szempontjából információkat tartalmazó dokumentum. Az ellenőrzést a kérdésekre adott válaszok kiértékelésével, valamint a megjelölt adatforrások, a csatolt tanúsítványok felhasználásával, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok figyelembe vételével kellett lefolytatni.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ¹²-ének vonatkozó előírásai alapján biztosítottuk.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az MVM Zrt. az előírásoknak megfelelően látta-e el a stratégiai irányító tevékenységét a többségi tulajdonában lévő társaságai felett?

Összegző megállapítás

Az MVM Zrt. stratégiai irányító tevékenységét a többségi tulajdonában lévő társaságai felett az előírásokkal összhangban látta el.

AZ MVM ZRT. STRATÉGIAI TERVEZÉSE az MVM Csoportra vonatkozóan a Nemzeti Energiastratégia 2030¹³, a Nemzeti Reformprogram¹⁻³¹⁴, valamint az Európa Unió Energia Stratégia 2030¹⁵ előírásaival összhangban volt.

Az Alapszabályban foglaltak alapján az Igazgatóság megalkotta a 2015. év vonatkozásában az MVM Csoport stratégia menedzsment szabályzat¹⁶ előírása szerint a Csoportszintű stratégia¹⁷-t. Továbbá a 2016-2017. évek vonatkozásában az MVM Csoport csoportszintű stratégiaalkotás, lebontás és megvalósulás követés szabályzat¹⁸ előírása szerint Csoportszintű stratégia¹⁹-t.

Az MVM Zrt. az uralmi szerződésekben²⁰ és uralmi klauzulákban²¹ megfogalmazott egységes üzleti koncepciónak megfelelően a Csoportszintű stratégia^{1,2}-ben meghatározta – többek között – a biztonságos energiaellátással, a termelői képesség növelésével, a hitelképesség fenntartásával és a humán erőforrás folyamatos biztosításával kapcsolatos célokat. Az MVM Zrt. a Csoportszintű stratégia^{1,2}-ben a célok teljesülését mérő mutatókat, mutatószámokat meghatározta, annak összhangja a Nemzeti Energiastratégia 2030, a Nemzeti Reformprogram¹⁻³, valamint az Európa Unió Energia Stratégia 2030 előírásaival biztosított volt. Az MVM Zrt. a mutatószámok teljesülését elemzések készítésével, vezetői értekezletek keretében monitorozta az SZMSZ²²-ben foglalt előírások szerint. Az MVM Zrt. a stratégiai célok megvalósulásának nyomonkövetését elvégezte, az éves stratégiai beszámolókból az eredményeket az Igazgatóság részére bemutatta.



2. Az MVM Zrt. szabályszerűen látta-e el a tulajdonosi joggyakorlási tevékenységét a kiválasztott társaságok felett?

Összegző megállapítás

Az MVM Zrt. a tulajdonosi joggyakorlási tevékenységét szabályszerűen látta el.



A TULAJDONOSI JOGGYAKORLÁS kereteit az MVM Zrt. az Alapszabályban, az uralmi szerződésekben és uralmi klauzulákban, valamint a Társaságok²³ létesítő okirataiban a Ptk. előírásaival összhangban alakította ki. A csoportszintű szabályozók²⁴ az Alapszabály előírása szerint rögzítették a feladatok, felelőségek, hatáskörök egyértelmű elhatárolását. Az MVM Zrt. az ellenőrzött időszakban egységes ügyviteli, számviteli rendszert – SAP – működtetett.

Az MVM Zrt. a Taktv.²⁵, az Alapszabály és az SZMSZ előírásai szerint gondoskodott a Társaságoknál a javadalmazás szabályozásáról. A Társaságok ellenőrzött időszakra vonatkozó javadalmazási szabályzatai a Taktv. 5. § (3) bekezdése szerint tartalmazták a vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, valamint az Mt.²⁶ 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveit, meghatározták annak rendszerét.

Az MVM Zrt. – a saját üzleti tervével összhangban – a Tervezési folyamatutasítás₁₋₃²⁷-ban határozta meg a Társaságok részére a csoportszintű egységes tervezési irányelveket, valamint az üzleti tervhez kapcsolódó feladatokat, határidőket. Az Igazgatóság az ellenőrzött időszakban a Társaságok üzleti terveinek megtárgyalásán túl – a jóváhagyást megelőzően – felülvizsgálatot végzett. Az MVM Zrt. a 2015-2017. években a csoportszintű konszolidált üzleti terveket elkészítette, azokat az Igazgatóság jóváhagyta.

Az MVM Zrt. a Ptk. előírása szerint döntött a Társaságok Számv. tv.²⁸ szerinti éves beszámolóinak jóváhagyásáról és az eredmény felosztásáról, illetve eredménytartalékba helyezéséről.

A KONTROLLING beszámolási folyamatutasítás₁₋₂²⁹-ben az MVM Zrt. meghatározta a kontrolling adatszolgáltatás tartalmát, határidejét és felelősét.

A KOCKÁZATOK KEZELÉSÉNEK keretrendszerét az MVM Zrt. az ellenőrzött időszakban az SZMSZ előírása szerint a Partner és pénzügyi kockázatkezelési szabályzatban³⁰, valamint az Integrált vállalati kockázatkezelési szabályzatban³¹ alakította ki.

A BELSŐ AUDITOT az MVM Zrt. az ellenőrzött időszakban kialakította és működtette. Az Igazgatóság az Alapszabály előírása szerint elfogadta a Belső audit szabályzat₁₋₃³²-ot, amely meghatározta a CSBA³³ működésének szabályait. Az MVM Zrt. az SZMSZ előírásával összhangban kidolgozta a csoportszintű éves audit terveket, melyeket az FB jóváhagyott. Az MVM Zrt. az éves ellenőrzési tervekben meghatározott ellenőrzéseket elvégezte. Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokra intézkedtek. Az MVM Zrt. az intézkedési tervben foglaltak végrehajtását nyomon követte.

A MAVIR ZRT. szervezeti és döntéshozatali függetlenségét a részese-
sedések feletti tulajdonosi joggyakorlás rendjének kialakítása során az
MVM Zrt. biztosította. Az MVM Zrt. a tulajdonosi joggyakorlás kereteit a
MAVIR Zrt. alapszabályában³⁴ meghatározta. A VET előírásával összhang-
ban lévő Megfelelési program³⁵ tartalmazta azokat a feltételeket, amelyek
biztosították a megkülönböztetés-mentes, független működést. A MAVIR
Zrt. felügyelőbizottsága a VET előírása szerint döntött az operatív irányí-
tást ellátó személyek munkaviszonyának létesítéséről, a megfelelési el-
lenőr kinevezéséről és megbízatásának megszüntetéséről. A MAVIR Zrt.-
nél az ellenőrzött időszakban a VET előírása szerint biztosított volt a füg-
getlen döntéshozatal.

3. Az MVM Zrt. a vagyongazdálkodás csoportszintű koordinálá- sát, valamint a központosított pénzgazdálkodási, finanszírozási tevékenységét az előírásoknak megfelelően látta-e el a kiválasz- tott társaságok vonatkozásában?

Összegző megállapítás

**Az MVM Zrt. a vagyongazdálkodás csoportszintű koordinálá-
sát, valamint a központosított pénzgazdálkodási, finanszíro-
zási tevékenységét az előírásnak megfelelően végezte.**

3.1. számú megállapítás

**Az MVM Zrt. a vagyongazdálkodás csoportszintű koordinálását az
előírásokkal összhangban végezte.**



A RÉSZESEDESVAGYON nyilvántartásáról az MVM Zrt. az el-
lenőrzött időszakban a kiválasztott társaságok tekintetében a belső előírás-
nak megfelelően gondoskodott.

Az Alapszabály előírása szerint az Igazgatóság elfogadta az MVM Cso-
port Vagyongazdálkodási szabályzatát³⁶. A Vagyongazdálkodási szabályzat
hatálya a VET előírásaival összhangban a szervezeti és döntéshozatali füg-
getlenség biztosítása érdekében a MAVIR Zrt.-re nem terjedt ki. Az
MVM Zrt. a Vagyongazdálkodási szabályzat előírása szerint kialakította az
MVM Csoport ingatlanvagyonának és részesedéseinek nyilvántartására vo-
natkozó információs rendszert, továbbá intézkedett a vagyon nyilvántartá-
sához kapcsolódó adatszolgáltatás egységes kereteinek kialakításáról. Az
MVM Zrt. az ellenőrzött időszakban az Alapszabály, valamint a Vagyongaz-
dálkodási szabályzat előírásával összhangban határozta meg az MVM Cso-
port részére a vagyonváltozást eredményező döntési hatásköröket, bizto-
sítva ezzel a tulajdonosi érdekek érvényesítését.

Az Igazgatóság a Ptk., valamint a Vagyongazdálkodási szabályzat elő-
írása szerint az FB részére negyedévente elkészítette jelentését az ügyve-
zetésről, a társaság vagyoni helyzetéről és üzletpolitikájáról.

Az MVM Zrt. a Társaságok saját tőke és jegyzett tőke arányára vonat-
kozó előírások betartását ellenőrizte, intézkedési kötelezettsége nem ke-
letkezett.

Az MVM Zrt. az ellenőrzött időszakban a Csoportszintű stratégia^{1,2}-vel
összhangban gondoskodott a vagyon bővítését eredményező beruházási
döntések koordinálásáról.

3.2. számú megállapítás

Az MVM Zrt. a központosított pénzgazdálkodási, finanszírozási tevékenységét az előírások szerint látta el.



AZ MVM CSOPORT LIKVIDITÁSA biztosításának szabályozására vonatkozó kereteket az MVM Zrt. az ellenőrzött időszakban az uralmi szerződésekben, az SZMSZ-ben, valamint a csoportszintű szabályozókban kialakította. Az MVM Zrt. a csoportszintű szabályozók előírása szerint az MVM csoport pénzükségeit társasági és csoportszinten felmérte, az SZMSZ előírása alapján a treasury beszámolókat elkészítette.

A tulajdonosi joggyakorló³⁷ az MVM Csoporton belüli pénzkölcsön nyújtására vonatkozó finanszírozási kérelmeket a jogszabályi előírások szerint alapítói határozatokban jóváhagyta, az Igazgatóság a szerződések megkötésére vonatkozó részletes feltételeket meghatározta.

Az MVM Zrt. az ellenőrzött időszakban az MVM Csoport minden cash-pool tagsággal bíró társasága részére rövid lejáratú hitelkeretet biztosított a cash-pool keret terhére. Egyedi hitelkerettel a Társaságok nem rendelkeztek. A cash-pool rendszer kialakításával és működtetésével kapcsolatos feladatait az MVM Zrt. az ellenőrzött időszakban a belső szabályozó eszközökkel összhangban látta el. Az MVM Csoport cash-pool tagjai külső felekkel nem kötöttek finanszírozási szerződést, illetve nem nyújtottak kölcsönt.

4. Az MVM Zrt. eleget tett-e a közzétételi és adatszolgáltatási kötelezettségének?

Összegző megállapítás

Az MVM Zrt. eleget tett a közzétételi és adatszolgáltatási kötelezettségének.



KÖZZÉTÉTELI KÖTELEZETTSÉGÉNEK az MVM Zrt. az ellenőrzött időszakban a Számv. tv. szerinti éves beszámoló, valamint a Taktv.-ben előírt adatok tekintetében eleget tett.

Az MNV Zrt. felé történő adatszolgáltatási kötelezettségének az MVM Zrt. eleget tett. Az MVM Csoport gazdálkodásának alakulásáról szóló tájékoztatást negyedévente, a controlling adatszolgáltatást havonta teljesítette.

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

állami vagyon	<p>a) Az állam tulajdonában lévő dolog, valamint a dolog módjára hasznosítható természeti erő,</p> <p>b) az a) pont hatálya alá nem tartozó mindazon vagyon, amely vonatkozásában törvény az állam kizárólagos tulajdonjogát nevesíti,</p> <p>c) az állam tulajdonában lévő tagsági jogviszonyt megtestesítő értékpapír, illetve az államot megillető egyéb társasági részesedés,</p> <p>d) az államot megillető olyan immateriális, vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít.</p> <p>e) az állam tulajdonában lévő pénzügyi eszközök</p> <p>Forrás: Vtv.³⁸ 1. § (2) bekezdése</p>
anyavállalat	<p>Az a vállalkozó, amely egy másik vállalkozónál (a továbbiakban: leányvállalat) közvetlenül vagy leányvállalatán keresztül közvetetten meghatározó befolyást képes gyakorolni, mert az alábbi feltételek közül legalább eggyel rendelkezik:</p> <p>a) a tulajdonosok (a részvényesek) szavazatának többségével (50 százalékot meghaladóval) tulajdoni hányada alapján egyedül rendelkezik, vagy</p> <p>b) más tulajdonosokkal (részvényesekkel) kötött megállapodás alapján a szavazatok többségét egyedül birtokolja, vagy</p> <p>c) a társaság tulajdonosaként (részvényeseként) jogosult arra, hogy a vezető tisztségviselők vagy a felügyelő bizottság tagjai többségét megválassza vagy visszahívja, vagy</p> <p>d) a tulajdonosokkal (a részvényesekkel) kötött szerződés (vagy a létesítő okirat rendelkezése) alapján - függetlenül a tulajdoni hányadtól, a szavazati aránytól, a megválasztási és visszahívási jogtól - döntő irányítást, ellenőrzést gyakorol.</p> <p>Forrás: Számv. tv. 3. § (2) 1. pont</p>
átviteli engedélyes	<p>A villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény 14-23. § szerinti átviteli rendszerirányításra vonatkozó működési engedély birtokosa)</p>
cash-pool rendszer	<p>csoportos számlavezetés, "Kiskincstári" rendszer, amely kisebb vállalkozások, önkormányzatok készpénzkezelését optimalizálja. Célja a felesleges pénzmozgások kiszűrése, és a valós finanszírozási igény kimutatása.</p> <p>Forrás: bankhitel.hu</p>
elismert vállalatcsoport	<p>Az összevont, konszolidált éves beszámoló készítésére kötelezett, legalább egy uralkodó tag és legalább három, az uralkodó tag által ellenőrzött tag által kötött uralmi szerződésben meghatározott, egységes üzletpolitikán alapuló együttműködés.</p> <p>Forrás: Ptk.³⁹ 3:49. §</p>
uralmi szerződés	<p>Az uralmi szerződés határozza meg a vállalatcsoport egészének egységes üzletpolitikáját.</p> <p>Forrás: Ptk. 3:50. §</p>
gazdasági társaság	<p>A gazdasági társaságok üzletszerű közös gazdasági tevékenység folytatására, a tagok vagyoni hozzájárulásával létrehozott, jogi személyiséggel rendelkező vállalkozások, amelyekben a tagok a nyereségből közösen részesednek, és a veszteséget közösen viselik.</p> <p>Forrás: Ptk. 3:88. § (1) bekezdése</p>

kapcsolt vállalkozás	<p>Az anyavállalat és a leányvállalat és a közös vezetésű vállalkozások (főlérendelt anyavállalat esetében a minősítést a főlérendelt anyavállalat szempontjából kell elvégezni)</p> <p>Forrás: Számv. tv. 3. § (2) 7. pont</p>
közös vezetésű vállalkozás	<p>Az a gazdasági társaság, ahol egyrészt az anyavállalat (az anyavállalat konszolidálásba bevont leányvállalata), másrészt egy (vagy több) másik vállalkozás az 1. pont szerinti jogosultságokkal paritásos alapon - legalább 33 százalékos szavazati aránnyal - rendelkezik. A közös vezetésű vállalkozást a tulajdonostársak közösen irányítják.</p> <p>Forrás: Számv. tv. 3. § (2) 3. pont</p>
közszolgáltatás	<p>Az Ebktv.⁴⁰ 3. § d) pontja a következőképpen határozza meg a közszolgáltatást: „szerződés-kötelezettség alapján a lakosság alapvető szükségleteinek ellátására irányuló szolgáltatás, így különösen a villamos energia-, gáz-, hő-, víz-, szennyvíz- és hulladékkezelési, köztisztasági, postai és távközlési szolgáltatás, továbbá a menetrend alapján közlekedő járművekkel végzett közforgalmú személyszállítás”.</p>
leányvállalat	<p>Az a gazdasági társaság, amelyre az anyavállalat meghatározó befolyást képes gyakorolni.</p> <p>Forrás: Számv. tv. 3. § (2) 2. pont</p>
meghatározó befolyás	<p>A befolyással rendelkező akkor rendelkezik egy jogi személyben meghatározó befolyással, ha annak tagja vagy részvényese, és</p> <p>a) jogosult e jogi személy vezető tisztségviselői vagy felügyelőbizottsága tagjai többségének megválasztására, illetve visszahívására; vagy</p> <p>b) a jogi személy más tagjai, illetve részvényesei a befolyással rendelkezővel kötött megállapodás alapján a befolyással rendelkezővel azonos tartalommal szavaznak, vagy a befolyással rendelkezőn keresztül gyakorolják szavazati jogukat, feltéve, hogy együtt a szavazatok több mint felével rendelkeznek.</p> <p>Forrás: Ptk. 8:2. § (2) bekezdés</p>
minősített többséget biztosító részesedés	<p>A minősített befolyásszerző az ellenőrzött társaságban a szavazatok legalább hetvenöt százalékával rendelkezik. (Ptk. 3:324. §)</p>
nemzeti vagyon	<p>a) az állam vagy a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló dolgok,</p> <p>b) az a) pont hatálya alá nem tartozó, állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában lévő dolog,</p> <p>c) az állam vagy a helyi önkormányzatot tulajdonában lévő pénzügyi eszközök, továbbá az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető társasági részesedések,</p> <p>d) az államot vagy a helyi önkormányzatot megillető bármely vagyoni értékkel rendelkező jogosultság, amelyet jogszabály vagyoni értékű jogként nevesít,</p> <p>e) Magyarország határa által körbezárt terület feletti légtér,</p> <p>f) az üvegházhatású gázok kibocsátási egységeinek kereskedelméről szóló törvény szerint kibocsátási egység és légiközlekedési kibocsátási egység, valamint az ENSZ Éghajlat változási Keretegyezménye és annak Kiotói Jegyzőkönyve végrehajtási keretrendszeréről szóló törvény szerinti kiotói egység,</p> <p>g) állami vagy helyi önkormányzati fenntartású közgyűjtemény (muzeális intézmény, levéltár, közgyűjteményként működő kép- és hangarchívum, valamint könyvtár) saját gyűjteményében nyilvántartott kulturális javak körébe tartozó dolog, kivéve, ha az állami vagy önkormányzati tulajdon jogszerű létrejöttét kétséget kizáró módon nem bizonyítható és a dologra nézve más a tulajdonjogát bizonyítja vagy a kulturális javakra vonatkozó jogszabályokban meghatározott eljárás keretében valószínűsíti (g. pont módosult 2013. december 7-től),</p> <p>h) a régészeti lelet,</p>

- i) a nemzeti adatvagyon körébe tartozó állami nyilvántartások fokozottabb védelméről szóló törvény szerinti nemzeti adatvagyon.

Forrás: Nvtv.⁴¹ 1. § (2)

többségi befolyást biztosító
részesedés

Többségi befolyás az olyan kapcsolat, amelynek révén természetes személy vagy jogi személy (befolyással rendelkező) egy jogi személyben a szavazatok több mint felével vagy meghatározó befolyással rendelkezik.

Forrás: Ptk. 8:2. § (1)

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezet vezetőjének az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése előírásának megfelelően.*



Az MVM Magyar Villamos Művek Zártkörűen Működő Részvénytársaság elnök-vezérigazgatója élt az ÁSZ törvény 29.§ (2) bekezdésében foglalt észrevételezési lehetőséggel, a törvényes határidőn belül észrevételt tett. Az észrevételeket és az arra adott válaszokat a függelék tartalmazza.

* **29. §** (1) Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

502

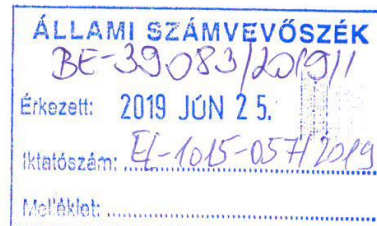
Markóczy H.
By



Elnök-vezérigazgató
Iktatószám nálunk: EVIG-260-1/2019.
Iktatószám Önöknél: EL-1015-056/2019.

Domokos László
elnök
Állami Számvevőszék

Budapest, 2019. 06. 20.



Budapest,
Apáczai Csere János utca 10.
1052

Tárgy: Észrevételek „A Magyar Villamos Művek Zrt. ellenőrzése” című számvevőszéki jelentéstervezet

Tisztelt Elnök Úr!

Az Állami Számvevőszék (a továbbiakban: ÁSZ) a 2019. június 3-án kelt, az MVM Zrt.-nél 2019. június 6-án érkezett, EL-1015-056/2019. iktatószámú levelével megküldte az MVM Zrt. elnök-vezérigazgatója részére „A Magyar Villamos Művek Zrt. ellenőrzése” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezet (a továbbiakban: jelentéstervezet).

Megköszönve a jelentéstervezet véleményezésének lehetőségét, a kézhezvételtől számított 15 napon belül az ellenőrzés megállapításaival kapcsolatosan a következő észrevételeket, megjegyzéseket szeretnénk tenni és kérjük azoknak a végleges jelentés szövegénél történő lehetőség szerinti figyelembe vételét:

1. A jelentéstervezet **5. oldalán** (Az ellenőrzés társadalmi indokltsága) - és **9. oldalán** (Az ellenőrzés háttere, indokltsága) is - a következő mondat szerepel:
„A Magyar Villamos Művek Zártkörűen Működő Részvénytársaság vezette társaságcsoporthoz tartozó vállalkozások működése lefedi a villamosenergia-termelés, villamosenergia-átviteli rendszerirányítás, villamosenergia-kereskedelemben, földgáz-infrastruktúra, földgáz-kereskedelemben, műszaki szolgáltatások és az infokommunikáció területeit.”

A mondat pontosítása szükséges, tekintettel arra, hogy a holding működése a földgázinfrastruktúrának csak egy részét (tárolás) fedi le.

Ezen túlmenően a „gazdasági szervezet” helyett – a jelentéstervezet mellékletében is definiált - „gazdasági társaság” megnevezés használatát javasoljuk.

2. A jelentéstervezet **14. oldalán** (2. pont) az alábbi mondat szerepel:
„Az MVM Zrt. az ellenőrzött időszakban egységes ügyviteli, számviteli rendszert – SAP – alakított ki.”

Szeretnénk megjegyezni, hogy az SAP rendszer kialakítására nem a vizsgált időszakban (2015-2017), hanem azt megelőzően került sor, de annak működtetése folyamatos volt.



3. A jelentéstervezet **16. oldalán** (MVM Csoport likviditása) szereplő következő mondat alábbiak szerinti pontosítását javasoljuk:
Az MVM Csoport cash-pool tagjai külső felekkel nem kötöttek finanszírozási szerződést, illetve nem nyújtottak kölcsönt, a kiadásaikat saját bevételeikből, **MVM Csoporton belüli pénzkölcsönből** és a cash-pool hitelkeret terhére finanszírozták.

4. A jelentéstervezet **21. oldalán** (a Rövidítések Jegyzékében) szerepel az „**MVM Csoport**” meghatározás, amelynek pontosítását javasoljuk a következők szerint:
Az MVM Zrt. és a számviteli konszolidációs körébe tartozó társaságok. Az MVM Zrt. konszolidációs körébe – az összevont éves beszámoló szerint – az ellenőrzött időszakban az MVM Zrt., továbbá a 2015. évben 35 leányvállalat, és 11 társultként kezelt vállalkozás **és 13 egyéb részesedési viszonyú vállalkozás**, a 2016. évben 40 leányvállalat, és **10 társultként kezelt vállalkozás és 12 egyéb részesedési viszonyú vállalkozás**, a 2017. évben 41 leányvállalat, és **11 közös vezetésű vállalkozás, 13 társultként kezelt vállalkozás és 16 egyéb részesedési viszonyú vállalkozás tartozott.**
~~Társultként kezelt vállalkozás: az MVM Zrt. konszolidációs körébe tartozó közös vezetésű, társult- és a társult vállalat leányvállalata, jelentős tulajdonosi részesedési viszonyú vállalkozás és egyéb részesedési viszonyú vállalkozás. társultként kezelt leányvállalat és társultként kezelt közös vezetésű vállalkozás.~~

(A teljeskörűen bevont közös vezetésű vállalkozásokat és egyéb részesedési viszonyú vállalkozásokat félrevezető társultként kezelt vállalkozásnak hívni, mivel ezeket a számviteli törvény szerint nem így kell kezelni.)

5. A jelentéstervezetben az **MVM Zrt. neve több helyen helytelenül szerepel, helyesen: MVM Zrt. vagy MVM Magyar Villamos Művek Zártkörűen Működő Részvénytársaság.** (Helytelen hivatkozás található pl. a címben, az Összegzés, az ellenőrzés céljának, az ellenőrzés területének, a rövidítések jegyzékének szövegében.).

6. A jelentéstervezetben a **MAVIR ZRT. neve több helyen is pontatlanul szerepel, helyesen: MAVIR ZRT. vagy MAVIR Magyar Villamosenergia-ipari Átviteli Rendszerirányító Zártkörűen Működő Részvénytársaság.** (Pontatlan hivatkozás található pl. az ellenőrzés területének, az ellenőrzés módszereinek, a tulajdonosi joggyakorlás, a rövidítések jegyzékének szövegében.)

Bármely további kérdés esetén állunk szíves rendelkezésükre.

Tisztelettel:

Kóbor György
elnök-vezérigazgató

MVM Magyar Villamos Művek
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
1031 Budapest, Szentendrei út 207-209.
Adószám: 10760798-2-44
- 2 -

dr. Cseh Tamás Zoltán
jogi és integrált vállalatirányítási
vezérigazgató-helyettes



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

E L N Ö K

Ikt.szám: EL-1015-058/2019.

Kóbor György
elnök-vezérigazgató

MVM Magyar Villamos Művek Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Budapest

Tisztelt Elnök-vezérigazgató Úr!

„A Magyar Villamos Művek Zrt. ellenőrzése” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételét köszönettel megkaptam.

Az Állami Számvevőszék észrevételre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást mellékelten megküldöm.

Tájékoztatom Elnök-vezérigazgató urat, hogy a számvevőszéki jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételt szerepeltetjük, annak indoklásával, hogy azt az Állami Számvevőszék miért nem fogadta el.

Budapest, 2019. 07 hó 23 nap

Tisztelettel:

ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK
ELNÖK
Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az észrevétel kezeléséről

Melléklet
Ikt.szám: EL-1015-058/2019.

**Tájékoztató
az észrevétel kezeléséről**

„A Magyar Villamos Művek Zrt. ellenőrzése” című jelentéstervezetre 2019. június 25-én érkezett észrevételt áttekintettük, annak kezelésével kapcsolatban a következő tájékoztatást adom.

1. Az észrevétel 1. pontja tájékoztat arról, hogy az MVM Zrt. vezette társaságcsoport a földgáz-infrastruktúra egy részét, a földgáz-tárolás területét fedi le, ezért kéri a jelentéstervezet vonatkozó részének pontosítását. Az észrevételt elfogadjuk, a dokumentumok ismételt áttekintése után a jelentéstervezet 5. és 9. oldalán leírtakat pontosítottuk. A jelentéstervezet 9. oldalán a „gazdasági szervezetek” helyett az észrevétel a jelentéstervezet mellékletében definiált gazdasági társaság megnevezés használatát javasolja. Az észrevételt elfogadjuk, a jelentéstervezet szövegét módosítottuk.
2. Az észrevétel 2. pontjában leírtak rögzítik, hogy az MVM Zrt. által működtetett egységes ügyviteli, számviteli rendszer az ellenőrzött időszakot megelőzően került kialakításra. Az észrevételt elfogadjuk. A beküldött dokumentumok - a 2015. január 1. napjától alkalmazott, egységes szerkezetbe foglalt Szolgáltatási Keretszerződés és módosításai alapján a jelentéstervezet 2. számú megállapítás első bekezdésének utolsó mondatát módosítottuk: „Az MVM Zrt. az ellenőrzött időszakban egységes ügyviteli, számviteli rendszert – SAP-működtetett.”
3. Az MVM Zrt. észrevételének 3. pontjában a jelentéstervezet 3.2. számú megállapításának pontosítását javasolta arra vonatkozóan, hogy az MVM Csoport cash-pool tagjai kiadásait az MVM Csoporton belüli pénzkölcsönből is finanszírozhatták. Az észrevételt részben fogadjuk el, mert a Társaság által benyújtott dokumentumok szerint az ellenőrzött időszakban az MVM Zrt. többségi tulajdonában lévő társaságok nem nyújtottak kölcsönt. Az egyértelműség érdekében a jelentéstervezetet az alábbiak szerint módosítottuk: „Az MVM Csoport cash-pool tagjai külső felekkel nem kötöttek finanszírozási szerződést, illetve nem nyújtottak kölcsönt.”
4. Az észrevétel 4. pontja a jelentéstervezet „Rövidítések jegyzéke”-ben az MVM Csoport meghatározásának pontosítását javasolja. Az észrevételt részben fogadjuk el, az MVM Zrt. 2015-2017. évi konszolidált éves beszámolója alapján pontosítottuk a jelentéstervezetet.
5. Az észrevétel 5. és 6. pontjában az MVM Zrt. és a MAVIR ZRt. cégnevek szerepeltetésére vonatkozóan írt észrevételt elfogadjuk, a jelentéstervezetet módosítottuk.

Budapest, 2019. 07. hó 23. nap



Makkai Mária
felügyeleti vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ MVM Csoport	Az MVM Zrt. és a számviteli konszolidációs körébe tartozó társaságok. Az MVM Zrt. konszolidációs körébe - az összevont éves beszámoló szerint - az ellenőrzött időszakban az MVM Zrt., továbbá a 2015. évben 38 leányvállalat, 1 közös vezetésű, 7 társult és 13 egyéb részesedési viszonyú vállalkozás, a 2016. évben 40 leányvállalat, 10 társultként kezelt vállalkozás és 12 egyéb részesedési viszonyú vállalkozás, a 2017. évben 41 leányvállalat, 11 közös vezetésű vállalkozás, 13 társultként kezelt vállalkozás és 16 egyéb részesedési viszonyú vállalkozás tartozott.
² MVM Zrt.	MVM Magyar Villamos Művek Zártkörűen Működő Részvénytársaság
³ MNV Zrt.	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság
⁴ Igazgatóság	MVM Magyar Villamos Művek Zártkörűen Működő Részvénytársaság Igazgatósága
⁵ FB	MVM Magyar Villamos Művek Zártkörűen Működő Részvénytársaság Felügyelőbizottsága
⁶ Gt.	a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (hatálytalan: 2014. március 15-étől)
⁷ Ptk.	a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. tv.
⁸ VET	a villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény
⁹ GET	a földgázellátásról szóló 2008. évi XL. törvény
¹⁰ ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény
¹¹ 9 db társaság	MVM Paksi Atomerőmű Zrt., MVM Észak-Budai Fűtőmű Kft., MVM GTER Zrt., MVM MIFÚ Kft., MVM Hungarowind Kft., MVM OVIT Zrt., Magyar Földgázkereskedő Zrt., MVM NET Zrt., MAVIR Zrt.
¹² ÁSZ SZMSZ	Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzata
¹³ Nemzeti Energiastratégia 2030	a 77/2011. (X. 14.) OGY határozattal elfogadott Nemzeti Energiastratégia 2030
¹⁴ Nemzeti Reformprogram	A Nemzeti Reform Program azokat a Magyar Kormány által végrehajtott legfontosabb intézkedéseket mutatja be minden évben, amelyek hozzájárulnak az Európa 2020 stratégia keretében kitűzött növekedési és foglalkoztatási célkitűzések eléréséhez. 1 Magyarország 2015. évi Nemzeti Reform Programja (2015. április) 2 Magyarország 2016. évi Nemzeti Reform Programja (2016. április) 3 Magyarország 2017. évi Nemzeti Reform Programja (2017. április)
¹⁵ Európa Unió Energiastratégia 2030	A Bizottság 2014. január 22-én nyújtotta be a 2030-ig szóló éghajlat- és energiapolitikai keretet. A benyújtott közlemény a 2020–2030-as időszakra vonatkozik. A közlemény tulajdonképpen egy vitaindító dokumentum arról, hogy a 2020-ig szóló jelenlegi keret lezárását követően az Unió milyen irányvonalakat kövessen az éghajlat- és energiapolitika alakításában. Az Európai Tanács 2014. október 23-án megállapodott a 2030-ig tartó időszakra vonatkozó éghajlat- és energiapolitikai keretről.
¹⁶ MVM Csoport Stratégiai Menedzsment Szabályzat	a 94/2007. (XI. 28.) számú Igazgatósági határozattal elfogadott Csz-04-02 számú, az MVM Csoport stratégiai menedzsment szabályzata (hatályos: 2007. november 28-ától)
¹⁷ Csoportszintű stratégia ₁	a 73/2013. (IX. 13) számú közgyűlési határozattal jóváhagyott, az MVM Csoport 2013-2016 időszakra szóló csoportszintű stratégiai célrendszere (hatályos: 2013. szeptember 13-ától 2016. május 17-éig)
¹⁸ MVM Csoport csoportszintű stratégiaalkotás, lebontás és megvalósulás követés szabályzat	a 203/2015. (XI. 04.) számú Igazgatósági határozattal elfogadott Csz-04-02 számú, az MVM Csoport csoportszintű stratégiaalkotás, lebontás és megvalósulás követés szabályzata (hatályos: 2015. november 19-étől)
¹⁹ Csoportszintű stratégia ₂	a 333/2016. (V. 18.) számú alapítói határozattal jóváhagyott MVM Csoport stratégia 2016-2020 (hatályos: 2016. május 18-ától)

- ²⁰ uralmi szerződés Az egyes, elismert vállalatcsoportba tartozó társaságokkal – a Ptk. 3:49.-3:50. §-ai szerint – az egységes üzletpolitika megvalósítása érdekében kötött megállapodás, melynek célja, hogy az így létrehozott elismert vállalatcsoportban csoportszintű irányítási eszközök segítségével biztosítsa a vállalatcsoport csoportszintű gazdasági érdekeinek, az energiabiztonság és az energiaellátás biztonságához fűződő nemzetgazdasági érdekek hatékony érvényre juttatását. Az uralmi szerződéssel azonos megítélés alá esik, az uralkodó tag egyedüli részvételével működő ellenőrzött társaságok létesítő okirataiban – a Ptk. 3:54. § alapján – az uralmi jogviszonyt szabályozó rendelkezés, uralmi klauzula. (Forrás: Az MVM Csoport Szervezeti és Működési Szabályzata, 2017. november 1.)
- ²¹ uralmi klauzula Uralmi záradék, kikötés: az MVM Zrt. egyszemélyes tulajdonában álló társaságok esetében az ellenőrzött tagok létesítő okirata tartalmazza az uralmi klauzulát.
- ²² SZMSZ az MVM Zrt. szervezeti és működési szabályzata és módosításai
- ²³ Társaságok az EL-0726-001/2018. iktatószámú ellenőrzési program Útmutató/A. 2. pontjában meghatározott, kockázatelemzéssel kiválasztott társaságok (MVM Paksi Atomerőmű Zrt., MVM Észak-Budai Fűtőmű Kft., MVM GTER Zrt., MVM MIFŰ Kft., MVM Hungarowind Kft., MVM OVIT Zrt., Magyar Földgázkereskedő Zrt., MVM NET Zrt., MAVIR ZRt.) (A tulajdonosi joggyakorló tevékenység szabályszerűségének értékelése a MAVIR ZRt. kivételével történt)
- ²⁴ csoportszintű szabályozók A csoportszintű szabályzatok, a csoportszintű folyamatutasítások és a csoportszintű határozatok összefoglaló elnevezése. (CsSZMSZ: az MVM csoportba tartozó társaságok alapvető szervezeti és működési szabályait, valamint az irányítási rendszer alapelveit meghatározó, a csoportszintű szabályozói hierarchia legmagasabb szintjén elhelyezkedő csoportszintű szabályzat, mely biztosítja az Uralkodó tag szervezeti és működési szabályzatában rögzített hatáskörök csoportszinten történő érvényre juttatását és a csoportszintű szabályozók közötti összhang megteremtését. EDHL: Egységes Döntési Hatásköri Lista: olyan speciális Döntési Hatásköri Lista, amely az uralkodó tagra, és a Társaságokra vonatkozó hatásköröket magas szinten, egységesen, táblázatos formában szabályozza. CsSz: Csoportszintű szabályzat: az MVM Zrt. Igazgatósága által az összehangolt és egységes csoportszintű cselekvés és irányítás biztosítása érdekében elfogadott, az MVM Csoport működését meghatározó fő folyamatok mentén a szakterületek működését egységes keretszabályozásként kötelezően meghatározó dokumentum. DHL: Döntési Hatásköri Lista: az uralkodó tagra és a Társaságokra vonatkozóan a döntési hatásköröket, jogosultságokat, felelőségeket tételesen felsoroló, azokat egységes elvek mentén szabályozó táblázatos formában készült dokumentumok. CsH: Csoportszintű határozat: a csoportszintű szabályzatokban és csoportszintű folyamatutasításokban meghatározott folyamatok részét nem képező egyedi ügyekben – eseti jelleggel – az MVM Zrt. Igazgatósága, vagy az Igazgatóságtól származtatott hatáskörben az MVM Zrt. vezérigazgatója által kiadott csoportszintű szabályozó dokumentum. CsFU: Csoportszintű folyamatutasítás: az MVM Zrt. vezérigazgatója által az összehangolt és egységes csoportszintű cselekvés és irányítás biztosítása érdekében elfogadott, a csoportszintű szabályzatokban meghatározott működési folyamatok egymást követő tevékenységeit, lépéseit kötelezően rögzítő, azt folyamatmodellel leíró csoportszintű szabályozó dokumentum. Szabályozza a társaságok és az uralkodó tag közötti kapcsolatot, illetve a társaságok uralkodó tag felé irányuló kötelezettségeit, ennek megfelelően egyértelműen rögzíti az uralkodó tag és a társaságok közötti feladat- és felelősség elhatárolást.)
- ²⁵ Taktv. 2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről
- ²⁶ Mt. 2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről
- ²⁷ Tervezési folyamatutasítás₁₋₃ az MVM Csoport tervezési folyamata (hatályos 2011. március 1-jétől)
az MVM Csoport tervezési és várható készítés című folyamatutasítása (hatályos 2015. november 19-étől)

	az MVM Csoport tervezési és várható készítés című folyamatutasítása (hatályos: 2017. december 2-ától)
²⁸ Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (hatályos: 2001. január 1-jétől)
²⁹ Kontrolling beszámolási folyamatutasítás ₁₋₂	Kontrolling beszámolási folyamatutasítás ₁ : Az MVM Csoport kontrolling beszámolási folyamata című folyamatutasítása (hatályos: 2015. november 19-étől) Kontrolling beszámolás folyamatutasítás ₂ : Az MVM Csoport kontrolling beszámolási folyamata című folyamatutasítása (hatályos: 2017. december 2-ától)
³⁰ Partner és pénzügyi kockázatkezelési szabályzat	az MVM Csoport partner és pénzügyi kockázatkezelési szabályzata és módosítása (hatályos: 2014. augusztus 23-ától, módosítása 2015. november 19-étől)
³¹ Integrált vállalati kockázatkezelési szabályzat	az MVM Csoport integrált vállalati kockázatkezelési szabályzata és módosításai (hatályos: 2014. január 8-ától, módosításai 2015. november 19-étől, illetve 2016. június 11-étől)
³² Belső audit szabályzat	az MVM Csoport belső audit szabályzata és módosításai (hatályos: 2014. július 15-étől, a módosításai 2015. november 19-étől és 2017. szeptember 14-étől)
³³ CSBA	Csoportszintű Belső Audit Osztály
³⁴ MAVIR ZRt. alapszabálya	a MAVIR Magyar Villamosenergia-ipari Átviteli Rendszerirányító Zártkörűen Működő Részvénytársaság Alapszabálya és módosítása (hatályos: 2014. november 13-ától)
³⁵ Megfelelési program	Megfelelési program ₁ – MAVIR ZRt. Megfelelési program (hatályos: 2012. augusztus 27-étől) Megfelelési program ₂ – MAVIR ZRt. Megfelelési program (hatályos: 2015. december 21-étől)
³⁶ Vagyongazdálkodási szabályzat	az MVM Zrt. Igazgatósága 273/2013. (X. 25.) számú, valamint az MVM Zrt. Közgyűlése 82/2013. (X. 25.) határozatával jóváhagyott CsSz-16 számú az MVM Csoport vagyongazdálkodási szabályzata (hatályos 2013. november 28-ától 2015. november 18-éig), valamint módosításai: az MVM Zrt. Igazgatósága 203/2015.(XI. 04.) számú határozatával jóváhagyott CsSz-16 számú az MVM Csoport vagyongazdálkodási szabályzata (hatályos 2016. július 19-éig), az MVM Zrt. Igazgatósága 113/2016. (V. 25.) számú határozatával jóváhagyott CsSz-16 számú az MVM Csoport vagyongazdálkodási szabályzata (hatályos 2017. november 16-áig) és az MVM Zrt. Igazgatósága 203/2015. (XI. 04.) számú határozatával jóváhagyott CsSz-16 számú az MVM Csoport vagyongazdálkodási szabályzata (hatályos 2017. november 17-étől)
³⁷ tulajdonosi joggyakorló	Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.
³⁸ Vtv.	az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény
³⁹ Ptk.	a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény
⁴⁰ Ebktv.	egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról szóló 2003. évi CXXV. törvény
⁴¹ Nvtv.	a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200

www.asz.hu